

PO3002.nl

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk



Jaarverslag 2019



Inhoudsopgave

A	Bestuursverslag	4
A1.1	Algemeen	6
A1.2	Algemeen instellingsbeleid	10
A1.3	Financieel beleid	18
A1.4	Continuïteitsparagraaf	25
A1.4.5	Verslag van het toezichthoudend orgaan	32
B	Jaarrekening	34
B1	Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	35
B1.1	Algemene toelichting	35
B1.2	Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	36
B1.3	Kasstroomoverzicht	38
B2	Balans per 31 december 2019 (31 december 2018)	39
B3	Exploitatierekening 2019 (2018)	41
B4	Kasstroomoverzicht 2019 (2018)	42
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	43
1.2	Materiële vaste activa	43
1.5	Vorderingen	44
1.7	Liquide middelen	44
2.1	Eigen vermogen	45
2.4	Kortlopende schulden	45
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	46
B7	(Voorstel)bestemming exploitatieresultaat	46
B8	Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierekening	47
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	47
4.1	Personele lasten	48
4.2	Huisvestingslasten	48
4.3	Overige instellingslasten	49
4.5	Doorbetaling aan schoolbesturen	50
5	Financiële baten en lasten	50

B9	WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke Sector	52
C	Overige gegevens	55
C1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	55
D	Bijlagen	58
D1.1	Gegevens over de rechtspersoon	

Bestuursverslag 2019





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:

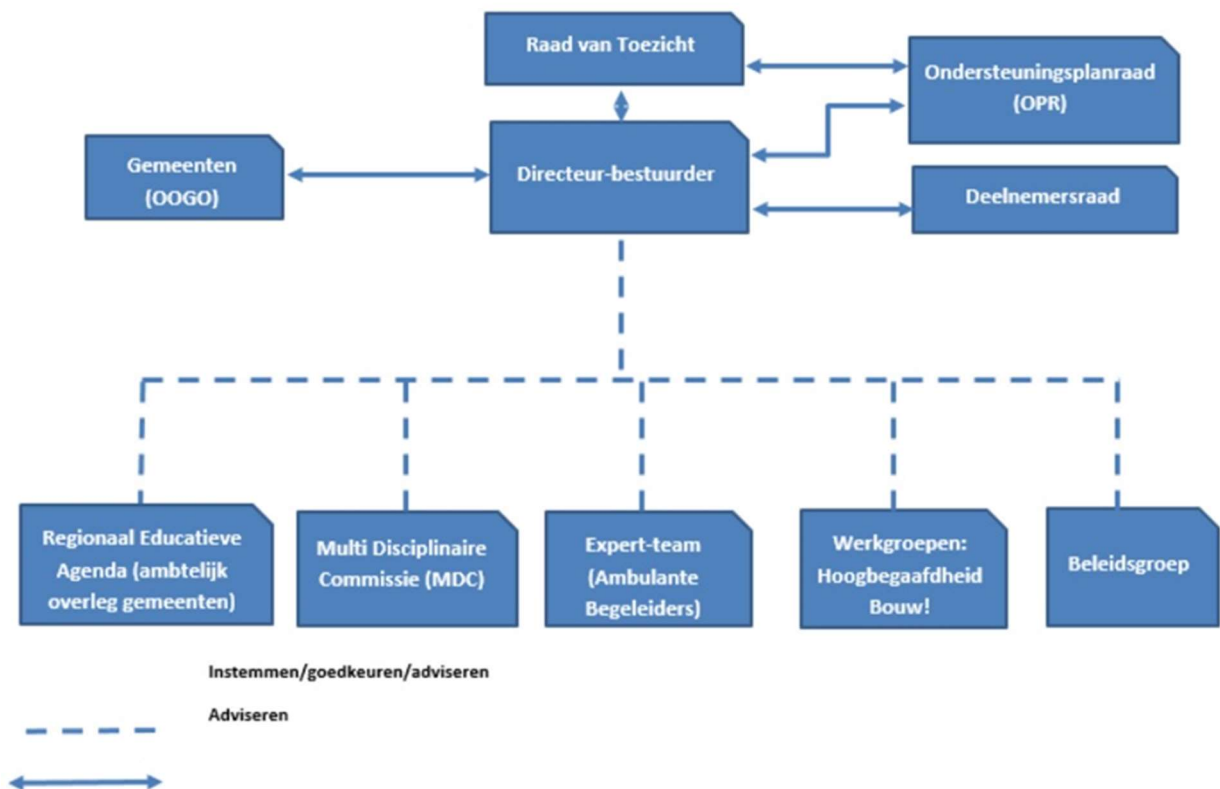
- a. de Raad van Toezicht;
- b. de directeur/bestuurder.

De Raad van Toezicht functioneert als intern toezichthoudend orgaan naar de directeur/bestuurder. De directeur/bestuurder 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.
- Stichting Islamitisch Primair Onderwijs, gevestigd te Breda.



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

De heer Biskop heeft de volgende nevenfuncties:

- Voorzitter Raad van Toezicht Zet, Tilburg
- Lid Raad van Toezicht Willem de Zwijgercollege, Papendrecht
- Docent Priesteropleiding PDOB, Hoeven
- Voorzitter De Plus van Surplus (onbezoldigd)
- Voorzitter Netwerk Leidinggevende Passend Onderwijs (onbezoldigd)
- Lid Redactie Passend Onderwijs Magazine (onbezoldigd)
- Voorzitter College van Toezicht Cetradox Accreditatie b.v. (onbezoldigd)

De Raad van Toezicht wordt gevormd door:

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aftredend per
A.P.M.A. Schouw, voorzitter	Afdelingshoofd gemeente Woensdrecht		15 oktober 2024
A.J.E. Christophersen, vice-voorzitter	Lid College van Bestuur Laurentius Stichting Delft	Voorzitter Dorpsraad Zegge Reserve Majoor Koninklijke Landmacht	15 oktober 2023
H.A. Tonn, lid	Directeur basisschool	Lid Raad van Toezicht Stichting Kinderopvang Vianen	15 oktober 2022



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:

- a. De leerling staat centraal.
- b. Passend onderwijs wordt gerealiseerd in de klas.
- c. De kwaliteit van de onderwijsvoorzieningen is goed en wordt steeds beter.
- d. Effectieve en efficiënte inzet van instrumenten, interventies en procedures.
- e. 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 licht gedaald.

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 2019 is opnieuw een stijging te zien van het aantal arrangementen die bij het samenwerkingsverband zijn aangevraagd van 228 in 2018 naar 312 in 2019. De bekendheid van scholen met het aanvragen van arrangementen is opnieuw toegenomen. Daarnaast zijn er

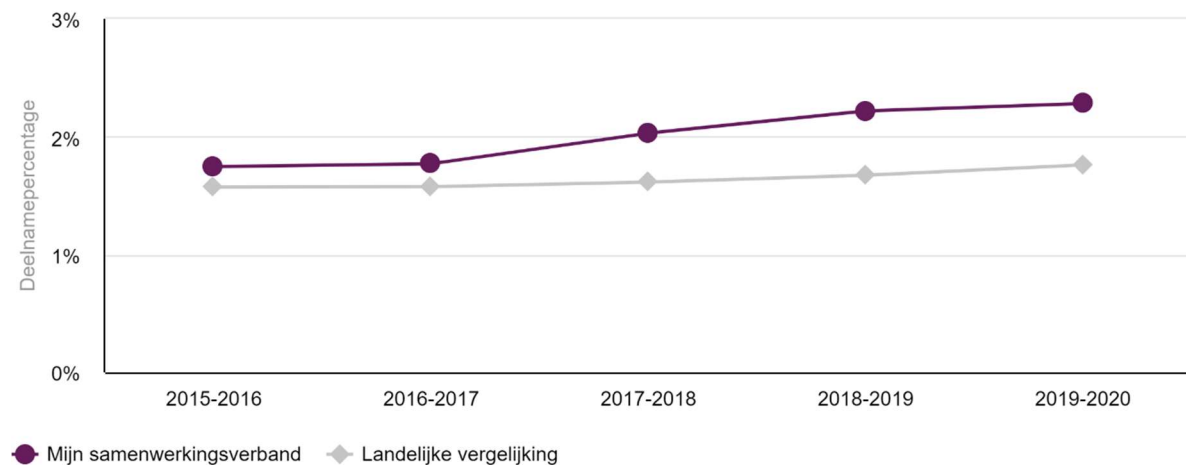
afzonderlijke arrangementen ontwikkeld voor leerlingen die uit de NevenInstromersProjecten komen (onderwijs voor nieuwkomers) en leerlingen met een aantoonbare hoogbegaafdheid gecombineerd met een ernstige gedragsmatige problematiek (dubbel bijzonder). Dubbel bijzondere leerlingen kunnen ondersteuning krijgen op de eigen school, maar de mogelijkheid bestaat ook om hiervoor gebruik te maken van de voorzieningen op basisschool Lavor in Roosendaal.

Deelnamepercentage (oktober 2019)

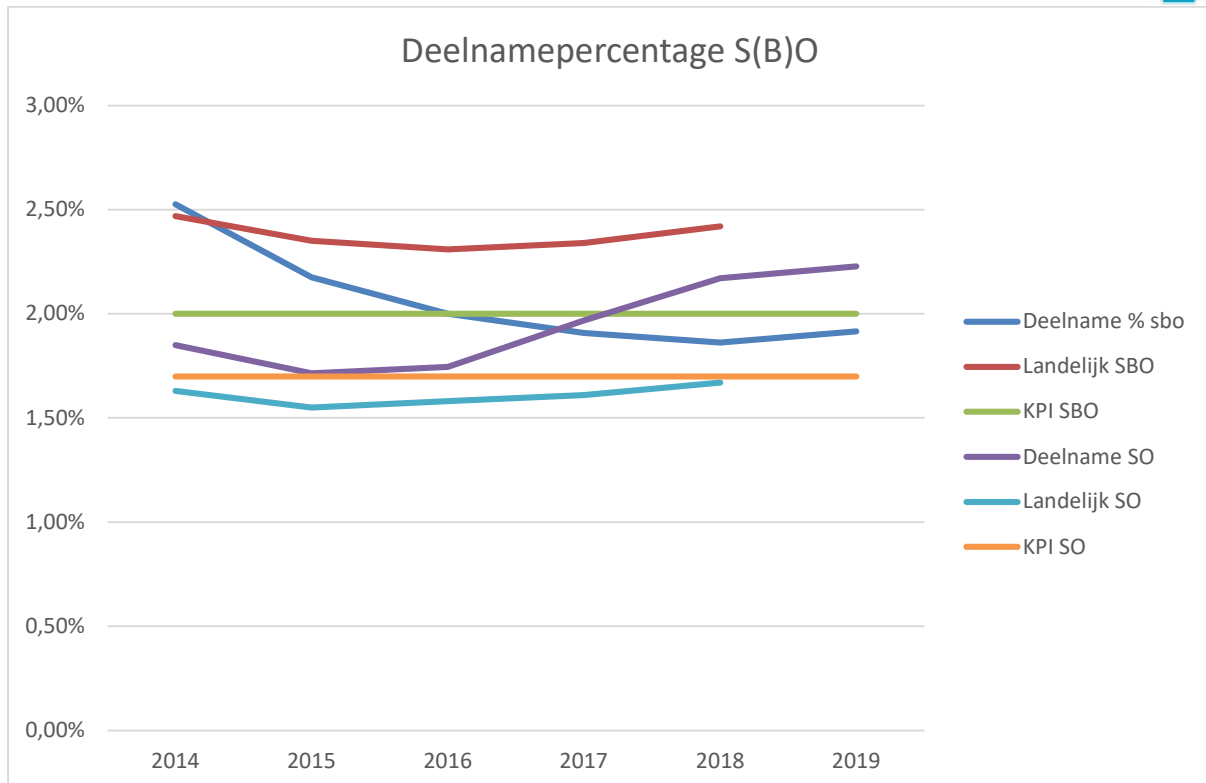


Bron: Dashboard passend onderwijs

Historisch overzicht deelname SO



Bron: Dashboard passend onderwijs



In 2019 is het deelnamepercentage SO opnieuw gestegen van 2,2 naar 2,3%. De versterking van de basisondersteuning werpt vruchten af voor zover het gaat om de minder complexe SBO-gevallen, maar met name voor kinderen met gedrag gerelateerde problematiek (cluster 4) en voor leerlingen met een verstandelijke beperking (cluster 3) is de deelname aanzienlijk gestegen. Met name de stijging in cluster 3 voor het tweede opeenvolgende jaar (deelname Kameleon van 48 naar 67 naar 84 leerlingen) is reden geweest om vanuit de kwaliteitszorg onderzoek te starten naar de achterliggende factoren van deze toename. De lichte toename van het deelnamepercentage zorgt er voor dat de druk op de SO en SBO-scholen hoog blijft. De plaatsingsmogelijkheden van de scholen zijn vanaf het begin van het schooljaar in bepaalde groepen al zeer beperkt. Dit leidt overigens nog niet tot wachtlijsten bij SO en SBO.

De zware ondersteuning komt ten goede aan individuele leerlingen. In 2019 is het aantal onderwijsarrangementen opnieuw toegenomen. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan betere bekendheid met arrangementen. Tegelijkertijd geven scholen aan moeite te hebben met de administratieve handelingen die noodzakelijk zijn bij de aanvraag van een arrangement. Daarbij gaat het vooral om het ontwikkelingsperspectief en het in beeld brengen van een concreet plan voor inzet van het arrangement.

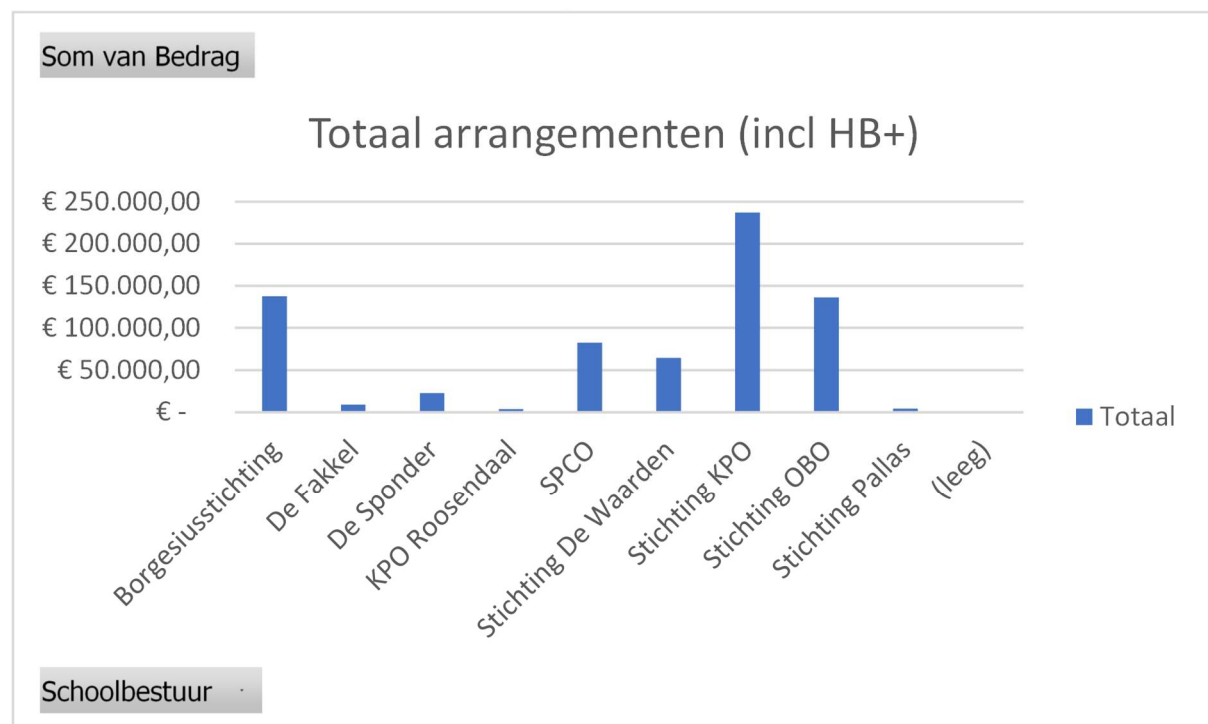
De doelstelling van 250 arrangementen in 2022 is al bereikt, maar onduidelijk is of hiermee ook een optimale benutting van het budget wordt bereikt. Met de beleidsgroep is eind 2019 een traject uitgezet om te komen tot een herontwerp van de processen rond arrangementen. Doel van het herontwerp is om tegemoet te komen aan een aantal gevoelde knelpunten:

1. Het geld hangt aan een specifieke leerling wat groepsinzet van middelen vrijwel onmogelijk maakt.
2. De inzet van menskracht is fragmentarisch omdat de arrangementen in principe tijdelijk zijn.
3. Het tijdsverloop tussen de hulpvraag en het beschikbaar komen van de hulp is veel te lang.

4. Voor een flink aantal scholen is het aanvragen van een arrangement een (te) zware administratieve belasting.
5. Tegelijkertijd zijn dat ook vaak de scholen die ook moeite hebben met het voldoen aan wettelijke eisen (o.a. OPP).
6. Onvoldoende duidelijkheid over de samenhang in aanpak tussen onderwijs en jeugdhulp.

Inclusief de arrangementen voor HB+ (Lavor, Roosendaal) hebben de schoolbesturen €697.239,74 ontvangen voor het uitvoeren van 291 arrangementen. Alle arrangementen zijn vooraf beoordeeld door de MDC en op basis van een positief advies toegekend. Hierin zijn begrepen 25 leerlingen met een na-NIP arrangement voor leerlingen die na een periode in een taalklas voor Eerste Opvang Anderstaligen naar een reguliere basisschool gaan en 10 leerlingen die van het gespecialiseerd onderwijs terugstromen naar het regulier onderwijs (=2%).

Besturen	Som van Bedrag
Borgesiusstichting	€ 137.589,94
De Fakkel	€ 8.717,84
De Sponder	€ 22.477,15
KPO Roosendaal	€ 3.819,38
SPCO	€ 82.440,60
Stichting De Waarden	€ 64.714,99
Stichting KPO	€ 237.146,78
Stichting OBO	€ 136.099,47
Stichting Pallas	€ 4.233,59
Eindtotaal	€ 697.239,74



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 directeurs 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 voorsnag 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 steeds erg laag en de inhoud van de evaluatie is nog onvoldoende om hieraan beleidsconsequenties te kunnen verbinden. Voor 2020 wordt gezien in hoeverre een andere wijze van evalueren kan bijdragen vanuit het in ontwikkeling zijnde kwaliteitskader. Om de beschikbare gegevens uit te breiden en de informatie op basis van de gegevens te versterken is 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 Raad van Toezicht 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). Hierbij is 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 governance-model in werking getreden, waarbij er sprake is van een stichting met een directeur-bestuurder en een volledig onafhankelijke Raad van Toezicht..

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). Voor 2019 laten de resultaten een positieve waardering zien voor het samenwerkingsverband. Kritisch zijn de ouders vooral ten aanzien van de rol van de scholen/schoolbesturen in het voortraject (score is 64% tevredenheid). Ouders menen (36%) dat de school voorafgaand aan een arrangement of TLV meer had kunnen doen.

In 2017 is een voorstel door de Algemene Ledenvergadering geaccepteerd om de lichte ondersteuningsmiddelen vanaf 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. In het onderstaande is een samenvatting van deze besteding opgenomen:

Overzicht besteding lichte ondersteuning per schoolbestuur:

Verantwoording uitgaven Lichte ondersteuning 2019	Besturen						Totaal
	KPO	Borgesius-stichting	Stichting OBO	Stichting De Waarden	SPCO	Pallas	
Experticecentra/ consultaties	45.670	5.838	26.321	110.093	19.202	1.000	208.124
Onderzoeken leerlingen incl.NIO	11.626	16.953	12.399	24.856	-	585	66.419
Extra inzet IB-er	386.505	228.687	196.895	62.584	13.931	-	888.602
Inzet onderwijsassistenten/ leraarondersteuner	59.442	136.345	50.600	16.331	-	4.250	266.968
Professionalisering	22.098	21.019	11.027	115.872	-	-	170.016
Remedial teaching	-	40.566	82.527	-	-	-	123.093
Aanpak zorgzwaarte (kleine klassen)	-	-	37.000	-	-	-	37.000
Versterking onderwijs hoogbegaafdheid	9.365	31.764	37.513	55.008	17.563	4.011	155.224
Groepsarrangementen	-	-	11.960	-	-	-	11.960
Coördinatie			326				326
Materialen	3.778	20.928	-	2.611	-	204	27.521
Totaal	538.484	502.100	466.568	387.355	50.696	10.050	1.955.253

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 in 2018 in uitvoering genomen en in 2019 voor een belangrijk deel afgerond:

KPO	PDSA in Passend Onderwijs €63.080	Versterken analyseren van beschikbare leerlinggegevens en coaching van leerkrachten en leidinggevend
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
KPO/Driespan	Samenwerking Fakkels/Sponder €50.000	Formuleren beleidsvoornemens en financiële en juridische kaders
De Waarden	Doorontwikkelen SBO €35.000	Drieslagmodel expertise SBO: ambulant, kortdurende plaatsing, langdurende plaatsing
De Waarden	Arrangementloos passender onderwijs €40.000	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	Opbrengstgericht werken in 4D (CED) €15.000	Inrichten onderwijsstructuur- Passend Onderwijs: best passende zorgstructuur om zowel directie, middenmanagement en leerkrachten te laten denken, werken en praten vanuit het gedachtengoed Passend Onderwijs Pilot Kennedyschool/Julianaschool
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 Borgesiussscholen
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 €18.300	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. Dit project is tussentijds beëindigd, omdat snel duidelijk werd hoe de scholen zich tot elkaar verhouden.

Met deze projecten is een positieve impuls gegeven aan het passend onderwijs binnen de verschillende stichtingen. In 2019 zijn de projectmiddelen niet geheel uitgeput. Gelet op de verschillende vragen vanuit de besturen worden de resterende middelen aan de besturen beschikbaar gesteld om de ontwikkelingen binnen de besturen verder te ondersteunen. Daarmee wordt tevens een onnodige reserve bij het samenwerkingsverband ongedaan gemaakt.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

In het ondersteuningsplan is het thema Leerlingenvervoer opgenomen. Met de betrokken gemeenten is bij de start van het samenwerkingsverband 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 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 2019 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 2019 toegenomen van 37 naar 40 leerlingen (waarvan 39 kinderen met een vrijstelling 5 onder a).

Afhandeling van klachten

Voor de afhandeling van bezwaren is het samenwerkingsverband aangesloten bij de Landelijke Bezwarencommissie. In 2019 is er één bezwaar ingediend, dat is ingetrokken voordat het tot behandeling is gekomen door de bezwarencommissie. Een tweetal klachten van ouders is na een gesprek met de ouders naar wederzijdse tevredenheid afgehandeld.



A.1.3 Financieel beleid

A 1.3.1 Analyse van de financiële situatie

	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019
ACTIVA			
Vaste activa			
1.2 Materiële vaste activa	€ 1.774	€ 1.277	€ 2.935
	€ 1.774	€ 1.277	€ 2.935
Viottende activa			
1.5 Vorderingen	€ 23.275	€ 14.976	€ 87.217
1.7 Liquide middelen	€ 1.130.332	€ 2.243.987	€ 2.009.425
	€ 1.153.607	€ 2.258.963	€ 2.096.642
Activa totaal	€ 1.155.381	€ 2.260.240	€ 2.099.577

PASSIVA			
2.1 Eigen Vermogen			
Algemene reserve	€ 250.047	€ 249.856	€ 524.923
Bestemmingsreserve	€ 750.000	€ 791.800	€ 991.800
	€ 1.000.047	€ 1.041.656	€ 1.516.723
2.4 Kortlopende schulden			
Crediteuren	€ 116.517	€ 446.390	€ 300.101
Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 5.735	€ 6.707	€ 17.598
Schulden terzake pensioenen	€ 1.518	€ 1.576	€ 3.139
Overige kortlopende schulden	€ -	€ -	
Overlopende passiva	€ 31.564	€ 763.911	€ 262.016
	€ 155.334	€ 1.218.584	€ 582.854
Passiva totaal	€ 1.155.381	€ 2.260.240	€ 2.099.577

	2018	2019	Verschil
BATEN EN LASTEN			
Baten			
Rijksbijdragen OCW	€ 8.300.333	€ 8.287.938	€ -12.395
Overige overheidsbijdragen	€ 17.900	€ -	€ -17.900
Overige baten	€ -	€ 31.583	€ 31.583
	€ 8.318.233	€ 8.319.521	€ 1.288
Lasten			
Personeelslasten	€ 426.591	€ 415.618	€ -10.973
Afschrijvingen	€ 497	€ 737	€ 240
Huisvestingslasten	€ 5.649	€ 6.125	€ 476
Overige lasten	€ 86.146	€ 98.351	€ 12.205
Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 7.757.578	€ 7.323.013	€ -434.565
	€ 8.276.461	€ 7.843.844	€ 432.617-
Saldo baten en lasten	€ 41.772	€ 475.677	€ 433.905
Saldo financiële baten en lasten	€ 163-	€ 610-	€ -447
Resultaat	€ 41.609	€ 475.067	€ 433.458

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 2016, 2017, 2018 en 2019 als volgt:

Kengetal	Berekeningswijze	Signaleringswaarden Inspectie	Streefwaarde SWV	2016	2017	2018	2019
Solvabiliteit 2	Eigen vermogen + voorzieningen/ totaal vermogen	< 0,3		0,55	0,87	0,46	0,72
Liquiditeit	Vlottende activa/kort vreemd vermogen	< 0,75		2,21	7,43	1,85	3,59
Weerstands-vermogen	Eigen vermogen/ totale baten	< 0,05	0,0313	0,0452	0,1245	0,1252	0,1823
Rentabiliteit	Resultaat/totale baten	3-jarig < 0 2-jarig < -0,05 1-jarig < -0,10		-4,95%	8,00%	0,05%	0,06%

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. Bij de totstandkoming van het samenwerkingsverband is 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 voorgaande verslagjaar

	2019	2018	Vershil
BATEN EN LASTEN			
Baten			
Rijksbijdragen OCW	€ 8.287.938	€ 8.300.333	€ 12.395
Overige overheidsbaten	€ -	€ 17.900	€ 17.900
Overige baten	€ 31.583	€ -	€ -31.583
	€ 8.319.521	€ 8.318.233	€ 1.288-
Lasten			
Personeelslasten	€ 415.618	€ 426.591	€ 10.973
Afschrijvingen	€ 737	€ 497	€ -240
Huisvestingslasten	€ 6.125	€ 5.649	€ -476
Overige lasten	€ 98.351	€ 86.146	€ -12.205
Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 7.323.013	€ 7.757.578	€ 434.565
	€ 7.843.844	€ 8.276.461	€ 432.617
Saldo baten en lasten	€ 475.677	€ 41.772	€ -433.905
Saldo financiële baten en lasten	€ 610-	€ 163-	€ 447
Resultaat	€ 475.067	€ 41.609	€ -433.458

De exploitatierekening 2019 vertoont een positieve afwijking ten opzichte van de exploitatierekening 2018 ad € 433.458. De belangrijkste oorzaak voor deze positieve afwijking is het feit dat er in 2019 nog geen extra overdracht zware ondersteuning heeft plaatsgevonden aan de besturen. In 2018 is een bedrag ad € 620.000 overgedragen aan de besturen als gevolg van een overschot op de exploitatie 2018.

Analyse resultaat ten opzichte van het begrote resultaat

	2019	2019	Vershil
BATEN EN LASTEN		begroting	
Baten			
Rijksbijdragen OCW	€ 8.287.938	€ 8.056.078	€ -231.860
Overige overheidsbaten	€ -	€ 15.000	€ 15.000
Overige baten	€ 31.583	€ -	€ -31.583
	€ 8.319.521	€ 8.071.078	€ 248.443-
Lasten			
Personeelslasten	€ 415.618	€ 335.594	€ -80.024
Afschrijvingen	€ 737	€ 795	€ 58
Huisvestingslasten	€ 6.125	€ 5.876	€ -249
Overige lasten	€ 98.351	€ 81.280	€ -17.071
Doorbetalingsen aan schoolbesturen	€ 7.323.013	€ 7.740.430	€ 417.417
	€ 7.843.844	€ 8.163.975	€ 320.131
Saldo baten en lasten	€ 475.677	€ 92.897-	€ -568.574
Saldo financiële baten en lasten	€ 610-	€ -	€ 610
Resultaat	€ 475.067	€ 92.897-	€ -567.964

De exploitatierekening 2019 vertoont een positieve afwijking ten opzichte van de begroting ad € 567.964. Begroot was een negatief resultaat ad € 92.897, gerealiseerd is een positief resultaat ad € 475.067. De belangrijkste oorzaken voor deze positieve afwijking zijn de volgende:

- De baten zijn € 248.443 hoger dan begroot. Dit heeft als belangrijkste oorzaak de verhoging van de personele bekostiging 2019–2020 voor lichte en zware ondersteuning en een nabetaling op de personele bekostiging 2018–2019 als gevolg van de verhoging van de salarissen in de CAO PO 2019–2020.
- De doorbetalingen aan schoolbesturen in 2019 zijn € 417.417 lager geweest dan begroot. De grootste verklaring hiervoor is dat de overdracht aan het SO voor groei op basis van de peildatum 1 februari 2019 lager is geweest dan begroot. Verwacht was een bedrag over te moeten dragen ad € 519.271. Op basis van de peildatum 1 februari bleek deze verplichte overdracht uit te komen op € 233.591. Dit betekent een lager overdracht aan het SO ad € 285.680. Ten aanzien van de projecten opgenomen op de begroting 2019 ad € 468.333 is slechts een bedrag ad € 127.480 besteed.

Daar tegenover stonden de volgende extra uitgaven:

- Op de begroting 2019 was geen bedrag meer opgenomen voor het opstarten en uitvoeren van diverse projecten. Wel is ultimo 2018 een bestemmingsreserve gevormd waaruit projecten konden worden opgestart. In 2019 zijn nog middelen beschikbaar gesteld voor één project aan Stichting De Waarden ad € 50.000. Dit bedrag is ultimo 2019 bekostigd uit de bestemmingsreserve projecten.
- In 2019 is de overgegaan tot het verrekenen van grensverkeer. Voor het samenwerkingsverband betekende dit in 2019 een extra overdracht ad € 65.581 over de jaren 2016/2017 tot en met 2018/2019.
- De personele lasten zijn € 80.024 hoger dan begroot, enerzijds als gevolg van het aanstellen van een beleidsmedewerker per 1 mei 2019. Deze aanstelling was nog niet bekend ten tijde van het opstellen van de begroting 2019. Anderzijds waren de kosten voor de Multi Disciplinaire Commissie (MDC) over 2019 € 42.025 hoger dan begroot. De MDC is in 2019 meer ingezet dan in voorgaande jaren, met name als gevolg de toename in het aantal aangevraagde arrangementen (meer arrangementen voor een kleiner bedrag) en door her-indiceringsen.

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 2016) heeft het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal/Moerdijk e/o een treasurystatuut opgesteld welke is vastgesteld door de directeur-bestuurder en goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Hierin wordt het treasurybeleid uiteengezet en een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie.

Het jaar 2019

Het saldo van de financiële baten en lasten opgenomen in de jaarrekening 2019 bedraagt negatief € 610 (2018: negatief €163).

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 2019 gedaald naar 0,001% rente. De bankkosten overstijgen hierdoor de rentebaten. In 2019 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 2020 rekent de Rabobank vanaf 1 mei 2020 een debetrente over saldi boven € 1.000.000.



A1.4. Continuïteitsparagraaf

A.1.4.1. Leerlingaantallen en personele bezetting

Leerlingaantallen

In de meerjarenbegroting vastgesteld in december 2019 is uitgegaan van de volgende leerlingprognose:

BASISGEGEVENS LICHTE ONDERSTEUNING

	<i>schooljaar</i>	<i>2019/20</i>	<i>2020/21</i>	<i>2021/22</i>	<i>2022/23</i>	<i>2023/24</i>	<i>2024/25</i>
<i>teldatum leerlingen (t-1)</i>	<i>1-okt-18</i>	<i>1-okt-19</i>	<i>1-okt-20</i>	<i>1-okt-21</i>	<i>1-okt-22</i>	<i>1-okt-23</i>	
Leerlingprognose op teldatum							
Aantal leerlingen basisscholen	13041	12906	12873	12796	12719	12719	
Som achterstandsscores vestigingen in SWV per 1 oktober	4968,63	4968,63	4968,63	4968,63	4968,63	4968,63	
Aantal leerlingen SBO op teldatum							
Het Palet	94	109	95	95	90	90	
De Sponder	159	149	146	145	145	145	
	253	258	241	240	235	235	
Aantal leerlingen PO (bas en SBO) op 1 oktober T-1	13294	13164	13114	13036	12954	12954	
2% leerlingen SWV op 1 oktober t-1	266	263	262	261	259	259	
Waarvan op SBO							
Het Palet	99	111	103	103	99	99	
De Sponder	167	152	159	158	160	160	
Leerlingprognose op peildatum							
Aantal leerlingen SBO op peildatum							
Het Palet	100	115	101	101	101	101	
De Sponder	168	158	157	157	157	157	
	268	273	258	258	258	258	
Landelijke GPL is van toepassing	ja	ja	ja	ja	ja	ja	
Zo nee: de GGL van de SBO op 1 oktober t-1							
Het Palet	40,94	40,94	40,94	40,94	40,94	40,94	
De Sponder	40,94	40,94	40,94	40,94	40,94	40,94	
Overdracht MI aan sbo o.b.v. peildatum	ja	ja	ja	ja	ja	ja	
Grensverkeer							
Inkomsten (te bekostigen door ander swv)							
GrensverkeerIIn. na 1 oktober T-1	8	8	8	8	8	8	
GrensverkeerIIn. voor of op 1 oktober T-1	1	1	1	1	1	1	
Uitgaven (te bekostigen aan ander SWV)							
GrensverkeerIIn. na 1 oktober T-1 bij SBO in ander SWV.	10	10	10	10	10	10	
GrensverkeerIIn. voor of op 1 oktober T-1 bij SBO in ander SWV	1	1	1	1	1	1	
Deelnamepercentages 1 oktober T-1							
Leerlingen sbo	1,903%	1,960%	1,838%	1,841%	1,814%	1,814%	
minus II. inkomend grensverkeer	1,835%	1,892%	1,769%	1,772%	1,745%	1,745%	
minus II. Inkomend, plus II. uitgaand grensverkeer	1,918%	1,975%	1,853%	1,856%	1,830%	1,830%	
Landelijk deelnamepercentage	2,487%	2,420%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	

In de meerjarenbegroting wordt voor de komende jaren (1-10-2020, 1-10-2021 en 1-10-2022) een krimp van ongeveer 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 verder daalt naar 1,83% inclusief grensverkeer.

BASISGEGEVENS ZWARE ONDERSTEUNING

Voor bepaling overgangsbudget SWV Zware Ondersteuning

	2017/2018	2017
Correctiebedrag personeel	€ 756.304,39	
Correctiebedrag materieel		€ 57.989,94

Leerlingprognose op teldatum 1 okt.		1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21	1-okt-22	1-okt-23
Sommatie per categorie SO op teldatum	< 8 jr	67	69	68	66	62	59
	8jr eo	174	173	169	163	161	163
	SO cat 1 subtotale	241	242	237	229	223	222
	< 8 jr	16	18	17	17	16	7
	8jr eo	9	10	9	9	9	9
	SO cat 2 subtotale	25	28	26	26	25	16
	< 8 jr	11	11	13	12	11	11
	8jr eo	18	19	19	17	15	14
	SO cat 3 subtotale	29	30	32	29	26	25
	SO totaal	295	300	295	284	274	263
Aantal leerlingen PO (bas, SBO en SO) op 1 oktober T-1		13.589	13.464	13.409	13.320	13.228	13.217
Deelnamepercentages 1 oktober T-1							
Leerlingen SO t.o.v. alle leerlingen SWV		2,171%	2,228%	2,200%	2,132%	2,071%	1,990%
Leerlingen SO t.o.v leerlingen (speciaal) basisonderwijs		2,219%	2,279%	2,250%	2,179%	2,115%	2,030%
Landelijk deelnamepercentage 1 okt. 2017 en daarna		1,713%	1,670%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%

Ten aanzien van het aantal doorverwijzingen naar het SO geldt een omgekeerde ontwikkeling. Ten opzichte van 1 oktober 2018 is het % leerlingen in het SO toegenomen met 0,06 %. Dit heeft tot gevolg dat het samenwerkingsverband in 2020/2021 van de middelen voor zware ondersteuning ongeveer € 127.000 meer moet afdragen aan het SO dan in het schooljaar 2019/2020. 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 2021 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 in 2019 begrote exploitatietekorten in 2020 tot en met 2022 een bestemmingsreserve gevormd.

Personeel

Het samenwerkingsverband heeft naast de directeur-bestuurder met ingang van 1 mei 2019 een parttime beleidsondersteuner in dienst. De benodigde extra personele inzet (secretariaat en Multi Disciplinaire Commissie) wordt ingeleend vanuit de aangesloten besturen van het samenwerkingsverband. Voor elke inlening wordt een detacheringsovereenkomst opgemaakt. Verwacht wordt dat het personeel in loondienst tot en met 2023 hetzelfde blijft (2,0 fte, waarvan 0,5 fte gedetacheerd naar het Samenwerkingsverband VO Roosendaal).

A.1.4.2. De meerjarenbegroting

Voor het samenwerkingsverband is met name het deelname % SO bepalend voor het al dan niet komen tot een sluitende begroting als wordt voldaan aan het door de Raad van Toezicht geformuleerde uitgangspunt dat de hoogte van de overdracht van de lichte ondersteuningsmiddelen aan de schoolbesturen gelijk moet blijven. Het is niet wenselijk om sterk te korten op deze middelen omdat daarbij een risico kan ontstaan op een extra instroom in SBAO en SO.

Het deelname % SO is op twee manieren te beperken, namelijk door de instroom terug te dringen en door leerlingen terug te laten stromen van speciaal onderwijs naar regulier onderwijs. Schoolbesturen hebben beleid gemaakt om de instroom naar het speciaal onderwijs te beperken. Vanuit de onderinstroom (leerlingen die naar het SO gaan zonder eerst op het regulier onderwijs te hebben gezeten; veelal vanuit kindcentra) komen steeds meer kinderen.

Deze stroom is minder gemakkelijk te beperken en daarbij komt dat onderwijs steeds vaker als 'recht' wordt gezien. Begin 2020 organiseert het SWV een OOGO (Op Overeenstemming Gericht Overleg) met de gemeenten om de gezamenlijke verantwoordelijkheid te bespreken. In 2018-2019 is de terugstroom van 0,2% naar 2% gestegen. Doel voor het SWV is een terugstroom van 5% jaarlijks. Ondanks de onderuitputting neemt het aantal arrangementen toe en komt in de buurt van het gewenste aantal. Begin 2020 start het SWV met een vereenvoudiging van de administratieve last voor scholen.

Onduidelijk is hoe snel en in welke omvang het ingezette beleid resulteert in een daling van het deelname % SO. Voor de begroting 2020 zijn derhalve een tweetal scenario's uitgewerkt, waarbij in scenario I het deelname % SO geleidelijk afneemt van 2,28% op 1-10-2019 naar 2,03% op 1-10-2023. Dit scenario leidt tot een begrotingstekort in de jaren 2021 en 2022, zoals ook eerder geprognosticeerd. Vanuit de reserves uit 2018, die voor dit doel zijn aangelegd, kan dit tekort worden opgevangen.



Op 18-12-2019 is de Deelnemersraad akkoord gegaan met scenario I. In de vergadering van 20-12-2019 heeft de Raad van Toezicht aangegeven akkoord te gaan met scenario I van de begroting onder voorwaarde dat de besturen geïnformeerd worden dat de begroting 2020 – 2021 sluitend dient te zijn. De vastgestelde meerjarenbegroting 2020-2023 conform scenario 1 is als volgt in het kort weer te geven:

BEGROTING SAMENWERKINGSVERBAND

SWV Passend Onderwijs Roosendaal

(de overdrachten tellen volledig mee bij de baten en lasten)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Baten en lasten						
Baten						
Rijksbijdragen OCW	€ 8.022.579	€ 8.039.800	€ 7.838.397	€ 7.803.251	€ 7.725.008	€ 7.654.875
waarvan Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	€ 2.439.018	€ 2.569.223	€ 2.552.373	€ 2.542.563	€ 2.496.443	€ 2.443.999
waarvan Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	€ 5.583.561	€ 5.470.577	€ 5.286.023	€ 5.260.688	€ 5.228.565	€ 5.210.876
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 24.074	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
waarvan Overige Overheidsbijdragen lichte ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
waarvan Overige Overheidsbijdragen zware ondersteuning	€ 24.074	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
College-, cursus-, les- en examengelden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten werk in opdracht van derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten	€ -	€ 206.726	€ 206.726	€ 206.726	€ 175.015	€ 130.619
	€ 8.046.653	€ 8.261.526	€ 8.060.123	€ 8.024.977	€ 7.915.023	€ 7.800.494
Lasten						
Verplichte afdrachten aan (V)SO-instellingen	€ 3.155.675	€ 3.729.343	€ 3.808.357	€ 3.694.693	€ 3.523.816	€ 3.352.887
Doorbetaling bekostiging SO o.b.v. 1 februari	€ 208.097	€ 179.922	€ 163.667	€ 149.037	€ 135.870	€ 128.657
Doorbetaling bekostiging SBO's o.b.v. 1 februari	€ 127.306	€ 135.130	€ 87.714	€ 56.308	€ 76.984	€ 92.665
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 2.986.609	€ 2.826.586	€ 2.849.487	€ 2.885.495	€ 2.916.908	€ 2.922.910
Overige personeelslasten	€ 1.184.978	€ 1.261.381	€ 1.218.057	€ 1.178.048	€ 1.079.725	€ 982.030
Afschrijvingen	€ 470	€ 795	€ 1.395	€ 943	€ 943	€ 1.243
Huisvestingslasten	€ 6.160	€ 6.018	€ 6.138	€ 6.261	€ 6.386	€ 6.386
Overige lasten	€ 161.297	€ 120.547	€ 122.145	€ 125.021	€ 127.964	€ 130.977
	€ 7.830.592	€ 8.259.721	€ 8.256.959	€ 8.095.806	€ 7.868.597	€ 7.617.756
Saldo baten en lasten	€ 216.061	€ 1.805	€ 196.836	€ 70.830	€ 46.426	€ 182.738
Financiële baten en lasten						
Financiële baten	€ 449	€ 449	€ 449	€ 449	€ 449	€ 449
Financiële lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo financiële baten en lasten	€ 449	€ 449	€ 449	€ 449	€ 449	€ 449
Resultaat						
	€ 216.510	€ 2.254	€ 196.387	€ 70.381	€ 46.875	€ 183.187

Het verwachte verloop van het eigen vermogen en de samenstelling daarvan volgt uit de meerjarenbalans:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Activa						
Vaste activa						
1.1 Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.2 Materiële vaste activa	€ 1.120	€ 1.525	€ 2.531	€ 1.587	€ 644	€ 1.800
1.3 Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 1.120	€ 1.525	€ 2.531	€ 1.587	€ 644	€ 1.800
Viitende activa						
1.4 Voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.5 Vorderingen	€ 103.558	€ 103.558	€ 103.558	€ 103.558	€ 103.558	€ 103.558
1.6 Effecten (< 1jaar)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.7 Liquide middelen	€ 1.818.987	€ 1.720.835	€ 1.523.443	€ 1.454.006	€ 1.501.824	€ 1.683.854
	€ 1.922.545	€ 1.824.393	€ 1.627.001	€ 1.557.564	€ 1.605.382	€ 1.787.412
Activa totaal	€ 1.923.665	€ 1.825.919	€ 1.629.531	€ 1.559.151	€ 1.606.026	€ 1.789.213
Passiva						
2.1 Eigen Vermogen						
Algemene reserve	€ 266.365	€ 268.619	€ 252.231	€ 251.851	€ 259.126	€ 282.313
Bestemmingsreserve risico niet tijdig dalen % SO	€ 480.400	€ 480.400	€ 300.400	€ 230.400	€ -	€ -
Bestemmingsreserve Projecten	€ 511.400	€ 511.400	€ 511.400	€ 511.400	€ 781.400	€ 941.400
Bestemmingsreserve 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 1.258.165	€ 1.260.419	€ 1.064.031	€ 993.651	€ 1.040.526	€ 1.223.713
2.2 Voorzieningen						
Voorziening Groot Onderhoud	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening Jubilea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening duurzame inzetbaarheid (ouderenverlof)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.3 Langlopende schulden						
Kredietinstellingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige langlopende schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4 Kortlopende schulden						
Kredietinstellingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Crediteuren	€ 600.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000
Ministerie van OCW	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
Schulden terzake pensioenen	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500
Overige kortlopende schulden	€ 47.000	€ 47.000	€ 47.000	€ 47.000	€ 47.000	€ 47.000
Overlopende passiva	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
	€ 665.500	€ 565.500	€ 565.500	€ 565.500	€ 565.500	€ 565.500
Passiva totaal	€ 1.923.665	€ 1.825.919	€ 1.629.531	€ 1.559.151	€ 1.606.026	€ 1.789.213

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.

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 (meer inclusief onderwijs) als vanwege de fysieke maximale omvang van het speciaal basisonderwijs is maar een beperkte groei gedurende het jaar te verwachten. Daarbij wordt gezocht naar vernieuwende vormen van speciaal basisonderwijs in de projecten die in 2018 zijn gehonoreerd.
- 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 2019 is deze stijging doorgezet naar nu 2,3%. 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. De analyse van de 1 oktober telling voor 2019 laat zien dat er een verdere toename is van cluster 3-leerlingen ZML van 48 (2017) via 67 (2018) naar 84 (2019). De eerste resultaten van een analyse laat zien dat er een stevige instroom is vanuit de kindcentra richting gespecialiseerd onderwijs. Een verder terugdringen van het aantal vrijstellingen en scherper toezicht op thuiszitters kan bijdragen aan een toename van de kosten. Hier tegenover zal staan een verminderde deelname aan jeugdhulp (o.a. dagvoorziening). Dit vraagt om een gezamenlijk optrekken van samenwerkingsverband en gemeenten om te komen tot een samenhangende aanpak onderwijs en jeugdzorg.

- 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. In 2020 wordt gewerkt aan een vernieuwde systematiek om de middelen over te dragen aan de schoolbesturen, waarbij de maximale inzet tevens gelimiteerd is.

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 1 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.

A.1.4.7 Impact Corona crisis

In 2020 is de wereld getroffen door een pandemie. Bij het schrijven van dit jaarverslag is de Corona crisis nog niet voorbij. De gevolgen voor de stichting zijn dan ook nog moeilijk te bepalen. De gevolgen voor de stichting zijn nog moeilijk te bepalen, maar worden als zeer gering ingeschat.

Roosendaal, ..-06-2020

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 2019 van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal-Moerdijk

De Raad van Toezicht is op 15 oktober 2018 van start gegaan. De eerste maanden hebben in het teken gestaan van de inrichting van de governance structuur en het formuleren van uitgangspunten voor de P&C-cyclus. Deze uitgangspunten zijn samen te vatten in het streven naar transparantie en beleidsrijke invulling van de P&C-cyclus.

In 2019 heeft de Raad van Toezicht het jaarverslag 2018 en de begroting 2020 vastgesteld. Binnen de begroting dient volgens de Raad gestuurd te worden op realisatie van de doelen van het samenwerkingsverband, voornamelijk die genoemd zijn in het ondersteuningsplan. Over deze doelen wordt jaarlijks verantwoording afgelegd in het jaarverslag. Bij de bespreking van de managementrapportages die ieder kwartaal plaatsvinden, wordt er door de DB en RvT stilgestaan bij de voortgang van de gestelde doelen. Dit is gedurende het jaar continue onderwerp van gesprek geweest met de directeur-bestuurder en bij de bespreking van de begroting 2020 in het bijzonder.

De begroting 2020 bevat naar mening van de Raad van Toezicht nog te weinig sturing op het behalen van de doelen binnen de beschikbare middelen. De instroom bij het SO zien we ieder jaar toenemen en ook bij het SBO zien we weer een toename. Dit is op de lange termijn financieel niet vol te houden. De Raad van Toezicht heeft daarom schoorvoetend ingestemd met de begroting. Daarbij is in goed gesprek met de directeur-bestuurder de conclusie getrokken dat met het oog op de komende jaren snel duidelijk gemaakt dient te worden hoe in een volgende cyclus een meerjarig sluitende begroting aangeboden gaat worden met realisatie van de gestelde doelen.

De Raad van Toezicht heeft ook een nieuwe accountant aangewezen. Van Oers Accountants heeft aangegeven vanwege het ontbreken van specifieke expertise in het onderwijs de werkzaamheden voortijdig te willen staken. Het SWV is daarom op zoek gegaan naar een accountant die wel expertise heeft in het onderwijs. De keuze is daarbij gevallen op Van Ree Accountants.

De samenwerking met de directeur-bestuurder wordt als zeer prettig en constructief ervaren. Er is onderling openheid en een positief kritische houding jegens het samenwerkingsverband in het algemeen en de directeur-bestuurder in het bijzonder. De directeur-bestuurder houdt de Raad actief op de hoogte van ontwikkelingen. De Raad neemt zelf ook actief initiatief om geïnformeerd te blijven over de ontwikkelingen binnen het passend onderwijs en binnen het samenwerkingsverband in het bijzonder. Zo zijn er bijvoorbeeld 2 werkbezoeken gebracht aan scholen binnen het samenwerkingsverband, bij de Kameleon en de Kroevendonk.

De Raad van Toezicht is 4 keer bijeengekomen. Er is 1 keer overlegd met de deelnemersraad. De auditcommissie is 1 keer bij elkaar gekomen. De remuneratiecommissie is niet bijeen geweest. Wel is met de complete RVT gesproken over de aansturing van de organisatie door de directeur–bestuurder, de rechtspositie van de directeur–bestuurder en overige zaken die passen bij de rol van de Raad van Toezicht als werkgever. In 2020 wordt bezien in hoeverre aanpassing van functieomschrijving en rechtspositie nodig is. In de vergaderingen van de Raad van Toezicht heeft de directeur–bestuurder verantwoording afgelegd over de activiteiten, die zijn ondernomen om de doelstellingen van het ondersteuningsplan te bereiken. Daarbij is ook de rechtmatigheid en doelmatigheid van de bestede middelen aan de orde geweest, welke door de Raad van Toezicht als conform de vastgestelde begroting zijn beoordeeld. Via de managementrapportages per kwartaal heeft de Raad van Toezicht inzicht in de beleidsontwikkeling én de besteding van de middelen.

Tenslotte heeft de Raad van Toezicht stil gestaan bij de code Good Governance. Geconstateerd is dat de goedkeurende bevoegdheid die expliciet aan de Raad van Toezicht gegeven is in het kader van intern toezicht ook statutair toebedeeld is aan de deelnemersraad. Dit is ook door de accountant opgemerkt. De Raad van Toezicht ziet graag een gezamenlijke evaluatie met de deelnemersraad om te bepalen of deze werkvorm voldoet aan ieders verwachtingen.

Voor haar werkzaamheden heeft de Raad van Toezicht een vergoeding ontvangen conform het model van de VTOI. De voorzitter ontvangt € 3.594 en de leden ontvangen € 2.750.

Roosendaal, ..-06-2020

Jean–Pierre Schouw

voorzitter Raad van Toezicht

Functie: –Afdelingshoofd Gemeente Woensdrecht

Ton Christophersen

vice–voorzitter Raad van Toezicht

Functie: –Lid college van bestuur Laurentius Stichting, Delft

Nevenfuncties: –Voorzitter Dorpsraad Zegge

–Reserve Majoor Koninklijke Landmacht

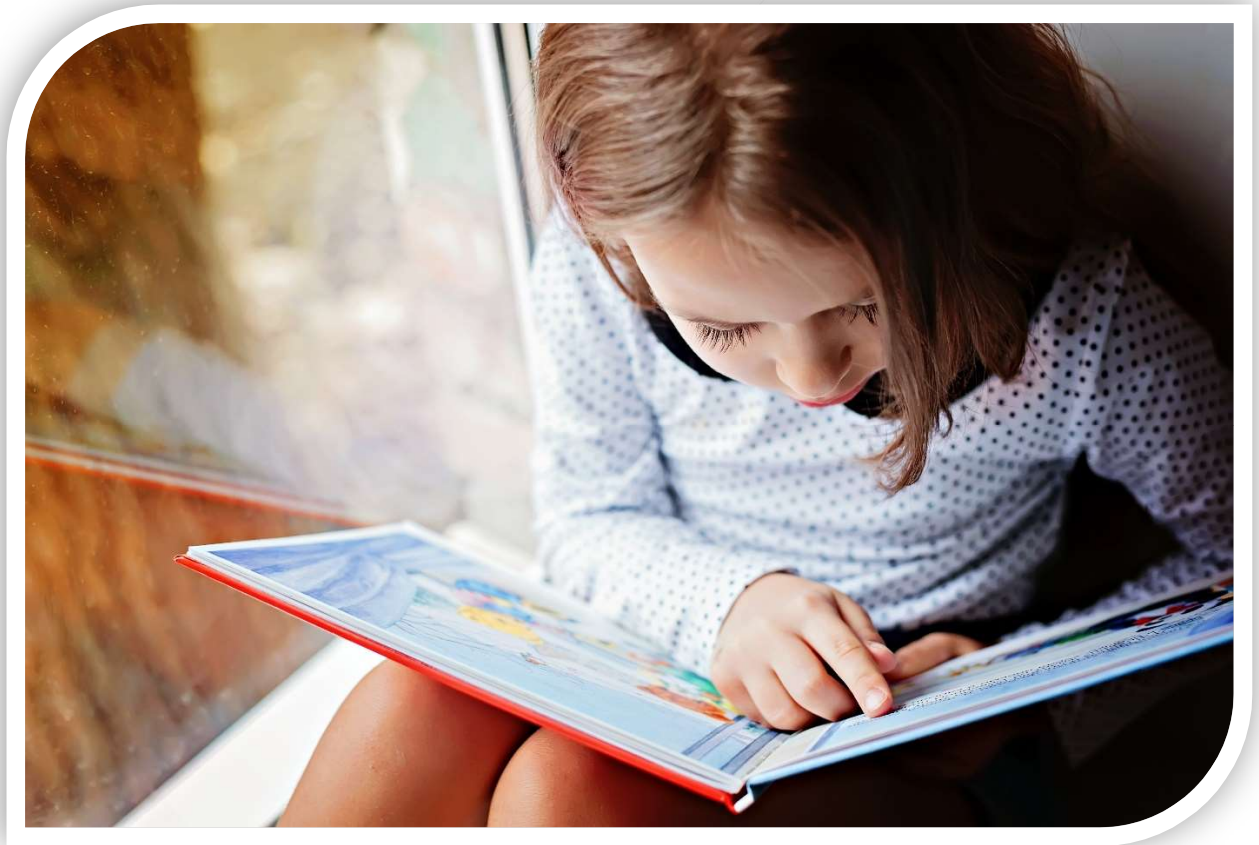
Heleen Tonn

Lid Raad van Toezicht

Functie: – Directeur RDO Basisschool De Akker, Nijmegen

Nevenfuncties: – lid Raad van Toezicht Stichting Kinderopvang Vianen

Jaarrekening 2019



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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de op basis van de geschatte economische levensduur bepaalde afschrijvingen. De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt geen drempelbedrag gehanteerd bij investeringen, maar er wordt gekeken naar de economische gebruiksperiode.

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 2019 is 97,8 %.

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.

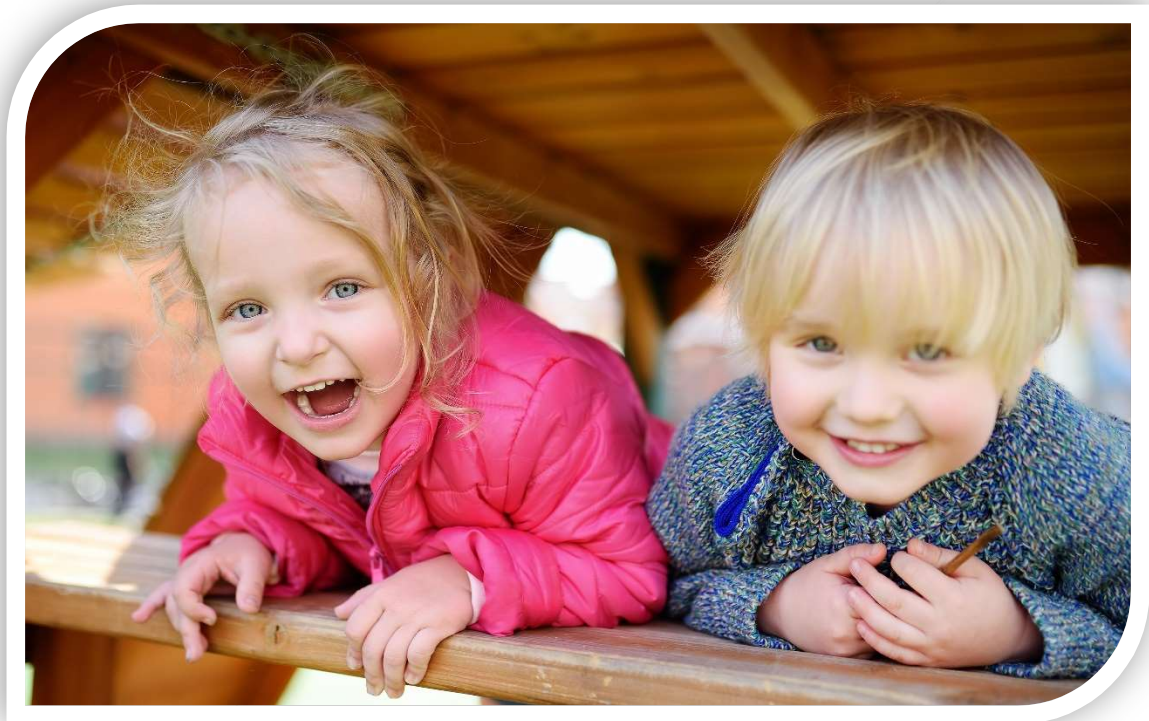
Financiële baten en lasten

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 31-12-2019 (31-12-2018)

1	Activa	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
	Vaste activa		
1.2	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	2.935	1.277
		2.935	1.277
	Totaal vaste activa	2.935	1.277
	Vlottende activa		
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	3.912	5.366
1.5.2	Kortlopende vorderingen op OCW	0	0
1.5.6	Overlopende activa	83.305	9.610
		87.217	14.976
1.7	<u>Liquide middelen</u>	2.009.425	2.243.987
	Totaal vlottende activa	2.096.642	2.258.963
	<u>Totaal activa</u>	<u>2.099.577</u>	<u>2.260.240</u>

2	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.1	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene reserve	524.923	249.856
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	991.800	791.800
	Totaal vermogen	1.516.723	1.041.656
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	300.101	446.390
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	17.598	6.707
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	3.139	1.576
2.4.9	Overige kortlopende schulden	0	0
2.4.10	Overlopende passiva	262.016	763.911
		582.854	1.218.584
	<u>Totaal passiva</u>	<u>2.099.577</u>	<u>2.260.240</u>

B3 Exploitatierkening 2019 (2018)

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	8.287.938	8.056.078	8.300.333
3.2 Overige overheidsbaten	0	15.000	17.900
3.5 Overige baten	31.583	0	0
Totaal baten	8.319.521	8.071.078	8.318.233
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	415.618	335.594	426.591
4.2 Afschrijvingslasten	737	795	497
4.3 Huisvestingslasten	6.125	5.876	5.649
4.4 Overige instellingslasten	98.351	81.280	86.146
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.323.013	7.740.430	7.757.578
Totaal lasten	7.843.844	8.163.975	8.276.461
Saldo baten en lasten	475.677	-92.897	41.772
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	10	0	10
5.2 Financiële lasten	620	0	173
Saldo fin. baten en lasten	-610	0	-163
Exploitatieresultaat	475.067	-92.897	41.609

B4 Kasstroomoverzicht 2019 (2018)

	2019 EUR	2018 EUR
<u>Kasstroom uit operationale activiteiten</u>		
Exploitatieresultaat	475.677	41.772
Afschrijvingen	737	497
Rente	-610	-163
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
- Vorderingen	-72.241	8.299
- Kortlopende schulden	-635.730	1.063.250
	-707.971	1.071.549
	-232.167	1.113.655
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Materiële vaste activa	-2.395	0
	-2.395	0
<u>Mutatie liquide middelen</u>	-234.562	1.113.655
Beginstand liquide middelen	2.243.987	1.130.332
Mutatie liquide middelen	-234.562	1.113.655
<u>Eindstand liquide middelen</u>	2.009.425	2.243.987

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 1-1-2019		
Aanschafwaarde	2.691	2.691
Cumulatieve afschrijvingen	1.414-	1.414-
Boekwaarde	1.277	1.277
Mutaties 2019		
Investerings	2.395	2.395
Desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen	737-	737-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
	1.658	1.658
Materiële vaste activa 31-12-2019		
Aanschafwaarde	5.086	5.086
Cumulatieve afschrijvingen	2.151-	2.151-
Boekwaarde	2.935	2.935
Afschrijvingspercentages		
Inventaris en apparatuur		
- kantoormeubilair en inventaris		10%
- automatisering		20-33%

Vlottende activa

1.5 Vorderingen

		31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.5.1	Debiteuren	3.912	5.366
1.5.6	Overlopende activa		
	Nog te factureren bedragen	79.620	9.600
	Vooruitbetaalde kosten	3.675	-
	Te ontvangen rente Rabobank bedrijfssparen	10	10
		83.305	9.610
	Totaal vorderingen	87.217	14.976

Alle kortlopende vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.7.1	Banken	2.009.419	2.337.459
1.7.2	Kasmiddelen	6	25
1.7.4	Overige liquide middelen		
	Kruisposten	0	0
	Betalingen onderweg	0	-93.497
		0	-93.497
	Totaal liquide middelen	2.009.425	2.243.987

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Bestemming Resultaat EUR	Overige Mutaties EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.1.1 Algemene reserve	249.856	275.067	-	524.923
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	791.800	200.000	-	991.800
Eigen vermogen	1.041.656	475.067	0	1.516.723

Uitsplitsing				
2.1.1.N Algemene reserve	249.856	275.067	0	524.923
Algemene reserve	249.856	275.067	0	524.923
2.1.2.N Bestemmingsreserve projecten	311.400	200.000	0	511.400
Bestemmingsreserve risico niet tijdig afnemen % SO	480.400	0	0	480.400
Bestemmingsreserves (publiek)	791.800	200.000	0	991.800

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 is uit deze bestemmingsreserve nog één project bekostigd ad € 50.000. De bestemmingsreserve projecten vanuit de bestemming van het resultaat aangevuld tot € 511.400 het bedrag conform de begroting 2019. In 2020 zal deze bestemmingsreserve betrokken worden bij het herzien van de financiële positie van het samenwerkingsverband in relatie tot de doelstelling om te komen tot een lager doorverwijzingspercentage SO van de afzonderlijke besturen.

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. In 2019 is nog niet geput uit deze bestemmingsreserve.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.3 Crediteuren	300.101	446.390
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	17.598	6.707
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	3.139	1.576
2.4.10 Overlopende passiva		
Niet Geoormerkte subsidies OCW	44.387	-
Reservering vakantiegeld	7.062	4.017
Te betalen accountantskosten	6.655	5.143
Te betalen vergoedingen Raad van Toezicht	2.750	-
Te betalen administratiekosten	4.972	5.152
Te betalen kosten inhuur derden	-	4.072
Te betalen kosten Multi Disciplinaire Commissie	22.523	111.142
Te betalen overdrachten aan schoolbesturen	173.214	634.371
Overige	453	14
	262.016	763.911
Totaal kortlopende schulden	582.854	1.218.584

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 € 5.735.

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 € 208.210 betrekking op 2020 en een bedrag ad € 1.852 is toegekend voor 2021.

Impact Corona crisis

In 2020 is de wereld getroffen door een pandemie. Bij het schrijven van deze jaarrekening is de Corona crisis nog niet voorbij. De gevolgen voor de stichting zijn nog moeilijk te bepalen, maar worden als zeer gering ingeschat.

B7 Bestemming van het exploitatiesaldo

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door de directeur-bestuurder wordt voorgesteld om het resultaat over 2019 ad € 475.067 als volgt te verdelen:

	€
Vrijval van de bestemmingsreserve projecten als gevolg van uitgaven	-50.000
Mutatie op de algemene reserve	275.067
Toevoeging aan bestemmingsreserve projecten	250.000
Toevoeging aan de bestemmingsreserve risico niet tijdig dalen % SO	-
Totaal resultaat 2019	475.067

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierekening

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.1.1 Lichte ondersteuning			
Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	2.336.217	2.275.109	2.288.570
Rijksbijdragen (PO) materiële instandhouding	100.677	100.731	98.861
Zware ondersteuning			
Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	4.911.614	4.783.014	4.809.557
Vereveningsbijdrage personele bekostiging	400.022	389.354	587.296
Rijksbijdragen (PO) materiële instandhouding	424.610	424.861	416.946
Vereveningsbijdrage materiële instandhouding	17.658	17.658	34.794
Totaal Rijksbijdrage OCW	8.190.798	7.990.727	8.236.024
3.1.2 Overige subsidies OCW			
Niet-geoordeelde subsidies	97.140	65.351	64.309
	97.140	65.351	64.309
Totaal rijksbijdragen OCW	8.287.938	8.056.078	8.300.333

3.2 Overige overheidsbijdragen

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
Overige	-	15.000	17.900
Totaal overige overheidsbijdragen	0	15.000	17.900

3.5 Overige baten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.5.2 Detachering personeel	31.921	0	0
3.5.6 Overige			
Overige	-338	-	0
	-338	-	0
Totaal overige baten	31.583	0	0

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	173.555	145.545	116.718
4.1.2 Overige personeelslasten	242.063	190.049	309.873
Personeelslasten	415.618	335.594	426.591
<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen			
Bruto lonen	123.634	97.705	86.476
Loonheffing voorgaande jaren	313	-	-
Mutatie reservering vakantiegeld	-	-	25
	123.947	97.705	86.501
4.1.1.2 Sociale lasten			
Sociale lasten	15.082	18.340	8.558
Premie participatiefonds	4.844	5.350	4.193
Premie vervangingsfonds	7.569	6.150	4.672
Premie vervangingsfonds voorgaande jaren	1.402-	-	1.115-
	26.093	29.840	16.308
4.1.1.3 Pensioenpremies	23.515	18.000	13.909
			13.909
Totaal lonen en salarissen	173.555	145.545	116.718
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
Kosten uitbestedingen derden	223.627	181.599	251.754
Kosten MDC voorgaande jaren	-	-	47.046
	223.627	181.599	298.800
4.1.2.3 Overige			
Kantinekosten	269	-	383
Dienstreizen	-	-	3.734
Wervingskosten	8.922	-	707
Opleidingskosten	2.967	3.500	5.857
Verstrekingen ten laste van de vrije ruimte	1.002	750	408
Overige gerichte vrijgestelde vergoedingen	5.276	4.200	16-
Totaal overige	18.436	8.450	11.073
Totaal overige personeelslasten	242.063	190.049	309.873

Gedurende het jaar 2019 waren gemiddeld 1,6 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2018: 1,0). Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland (2018: 0).

4.3 Huisvestingslasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
4.3.1 Huur	6.125	5.876	5.649
Totaal huisvestingslasten	6.125	5.876	5.649

4.4 Overige instellingslasten

	2019	Begroting	2018
	EUR	2019	EUR
		EUR	
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	13.814	13.260	10.508
Accountantskosten	6.655	6.120	5.142
Telefoon- en portokosten e.d.	1.668	1.800	1.003
Kantoorartikelen	489	600	395
Drukwerk			318
Bestuurskosten	9.337	10.000	2.512
Juridische ondersteuning			4.965
Advieskosten	9.024	7.500	5.092
	40.987	39.280	29.935
4.4.1.1 Uitsplitsing accountantskosten			
Controle jaarrekening	6.655		5.142
	6.655		5.142
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Onderhoud apparatuur	31.361	25.000	27.980
Licentiekosten			8.621
Aanschaf kleine inventaris	375	-	-
	31.736	25.000	36.601
4.4.4 Overige			
Contributies en abonnementen	3.251	1.400	1.312
Vergaderkosten	2.451	3.000	2.279
Representatiekosten	1.867	600	1.041
Communicatie/PR kosten	7.902	6.000	10.479
Verzekeringen	4.712	4.000	3.951
Kosten kwaliteitsmonitor	5.445	-	-
Overige	-	2.000	548
	25.628	17.000	19.610
Totaal overige instellingslasten	98.351	81.280	86.146

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 2019 voor een bedrag ad € 6.655, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

	2019		Begroting		2018
	EUR		2019		EUR
			EUR		
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voren door OCW					
4.5.1.1 Doorbetaling SO	3.455.400		3.409.256		2.999.595
		3.455.400		3.409.256	2.999.595
4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari					
4.5.2.1 Doorbetaling SO	233.591		519.271		258.508
4.5.2.21 Doorbetaling SBO	127.306		115.361		82.177
		360.897		634.632	340.685
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen					
Overdracht lichte ondersteuning	1.962.833		1.962.833		1.947.583
Overdracht zware ondersteuning	35.000		35.000		695.000
Overdracht arrangementen	843.624		825.000		641.994
Overdracht grensverkeer	65.581		-		-
Herbestedingsverplichting ambulante begeleiding					
Project hoogbegaafdheid	403.670		405.376		395.347
Project versterking leerlingzorg	74.000		208.333		-
Project dyslexie	12.335		29.167		33.091
Project uitbreiding ambulante begeleiding	41.145		35.000		33.641
Project expertise			58.333		-
Overdracht tbv ambulante begeleiding			137.500		-
WEC scholen	18.528		-		-
Projecten tlv bestemmingsreserve	50.000		-		670.642
		3.506.716		3.696.542	4.417.298
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen		7.323.013		7.740.430	7.757.578

5 Financiële baten en lasten

	2019		Begroting		2018
	EUR		2019		EUR
			EUR		
5.1 <u>Financiële baten</u>					
5.1.1 Rentebaten					
Rentebaten					
Rente Rabobank bedrijfsspaarrekening	-10		0		-10
		-10		0	-10
5.2 <u>Financiële lasten</u>					
5.2.1 Rentelasten	254		0		0
5.2.2 Overige financiële lasten	366				
Bankkosten			0		173
		620		0	173
Saldo financiële baten en lasten		610		0	163

Model E Verbonden partijen

Naam	Code	Eigen	Resultaat	Art 2:	Deelname	Consolidatie
	Activiteiten	vermogen	2019	403 BW		
		31-12-2019				
		€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee
Stichting KPO	4	13.776.815	1.510.385	Nee	27	Nee
Borgesiusstichting	4	4.162.654	-469.962	Nee	26	Nee
Stichting OBO	4	5.551.000	481.789	Nee	23	Nee
Stichting De Waarden	4	pm	pm	Nee	20	Nee
SPCO	4	844.501	79.542	Nee	3	Nee
Pallas	4	6.297.100	73.610	Nee	1	Nee
IBS A'sha	4	pm	pm	Nee	0	Nee

Code activiteiten: 1. contactonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige.

Model G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond nog niet geheel afgerond <i>Aankruisen wat van toepassing is</i>	
			EUR	EUR		
Subsidie begaafde leerlingen PO en VO	HBL19012		304.372	76.093	☐	☒
	Totaal		<u>304.372</u>	<u>76.093</u>		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2 A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totaal kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
			EUR	EUR	EUR	EUR
			-	-	-	-
			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

G2 B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Saldo 01-01-20XX-1	Ontvangen t/m verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-1-20XX	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			-	-	-	-	-	-
			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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 2019 voor Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is € 194.000. 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 Raad van Toezicht dit bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	J.M. Biskop
Functiegegevens	Directeur- bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	€ 194.000
Beloning	€ 87.106
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.311
<i>Subtotaal</i>	€ 102.417
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	€ 102.417
Verplichte motivering indien overschrijding	PM
Gegevens 2018	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2018(in fte)	1,0
Individueel WNT-maximum	€ 189.000
Beloning	€ 86.330
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.909
Totaal bezoldiging 2018	€ 100.239

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Niet van toepassing

c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J.P. Schouw	T. Christophersen	H. Tonn
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 29.100	€ 19.400	€ 19.400
Beloning	€ 3.594	€ 2.750	€ 2.750
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	€ 3.594	€ 2.750	€ 2.750
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	€ 3.594	€ 2.750	€ 2.750
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	15/10 - 31/12	15/10 - 31/12	15/10 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 5.906	€ 3.938	€ 3.938
Beloning	€ 894	€ 688	€ 688
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	€ 122
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2018	€ 894	€ 688	€ 810

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

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

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. Mytyschool Roosendaal	PO
41200	Stichting Het Driespan	PO
31ML	Stichting Islamitisch Primair Onderwijs Aïsha	PO