

SWV Slinge - Berkel

Jaarverslag 2018



samenwerkingsverband
slinge - berkel

INHOUD

A Bestuursverslag		B Jaarrekening 2018	
Voorwoord	4	B1 Grondslagen	42
A1 Ontwikkelingen en gevoerd beleid in 2018	5	B2 Balans per 31 december 2018	45
A2 Financiën	8	B3 Exploitatieoverzicht 2018	46
A3 Continuïteitsparagraaf	15	B4 Kasstroomoverzicht over 2018	47
A4 Verslag toezichhoudend orgaan	36	B5 Toelichting op de balans per 31 december 2018	48
A5 Kengetallen en grafieken	37	B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen	50
A6 Instellingsgegevens	39	(passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	
		B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2018	51
		B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	53
		B9 Gebeurtenissen na balansdatum	54
		B10 Overzicht verbonden partijen	54
		B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	55
		publieke en semipublieke sector	
		C Overige gegevens	
		C1 Controleverklaring	56
		Bestuursbesluit	62

Voorwoord

In dit verslag kunt u lezen op welke terreinen we als samenwerkingsverband dit jaar actief zijn geweest. Ik wil daar twee zaken expliciet uithalen. In 2018 hebben we een nieuw Ondersteuningsplan vastgesteld. Dit is vooraf besproken met alle betrokkenen.

Daarmee was het beleid voor ons echter nog niet concreet genoeg. Op basis van de uitkomsten van de audit in 2017 en de constatering dat de fase van vrijblijvendheid voorbij zou moeten zijn, is een notitie opgesteld met de titel 'Nieuw Elan'. Hierin is de aanscherping van ons beleid verwoord waarmee we ook in de toekomst vanuit een gezonde financiële situatie een passende plek willen bieden aan alle leerlingen in onze regio.

Op basis van dit plan is een aantal besluiten genomen om de begroting ook in de toekomst sluitend te kunnen krijgen. Eén van deze besluiten betreft een extra investering in de scholen om de zorg/begeleiding op een nog hoger plan te krijgen. Het beoordelen van de plannen, die de scholen hebben ingediend, is zorgvuldig gebeurd en heeft daardoor veel tijd gevraagd. De toekenningen zullen derhalve pas in 2019 worden afgegeven.

De politiek heeft – terecht – veel aandacht voor passend onderwijs. Een van de issues in de Kamerdebatten over dit onderwerp betreft het geld dat samenwerkingsverbanden zouden oppotten. Ook wij hebben op dit moment een flink bedrag op onze balans staan. Ik wil daar graag twee kanttekeningen bij plaatsen. Er zijn concrete plannen om een deel van dit bedrag in 2019 en 2020 te investeren om de zorg-/ondersteuningsstructuur op onze scholen een extra impuls te geven. Daarnaast is in dit verslag zichtbaar dat het einde van de vereveningsperiode in zicht is. Om ook alle leerlingen in de toekomst goed onderwijs te kunnen bieden, zullen we deze middelen hard nodig hebben. Wij zien het dus niet als oppotten van gelden, maar als verstandig (financieel) beleid om onze middelen kritisch in te zetten.

Ook de komende jaren staan we voor een stevige opgave. In het belang van de leerlingen pakken we deze opdracht met veel energie aan. Gelukkig hoeven we dit als individuele scholen niet alleen te doen. We doen dit samen en worden daarbij ondersteund door deskundige medewerkers van het samenwerkingsverband.

Wilma van Velden
Voorzitter Samenwerkingsverband Slinge-Berkel



A1 Ontwikkelingen gevoerde beleid in 2018

1. Inhoudelijke Ontwikkelingen

1.1 Basisondersteuning

Het bestuur heeft afgesproken dat op alle VO-scholen per 1 augustus 2015 de minimale basisondersteuning op niveau begeleidingsschool (zie ondersteuningsplan) schoolbreed is gerealiseerd. In het voorjaar van 2017 heeft, vanuit de cyclus kwaliteitsbeleid, een digitale audit plaatsgevonden waarin de stand van zaken m.b.t. de ondersteuningsstructuur van de VO-scholen van Samenwerkingsverband Slinge-Berkel in beeld is gebracht. Deze digitale audit is ontwikkeld in samenwerking met Samenwerkingsverband Zutphen e.o. en is in beide samenwerkingsverbanden afgenomen onder docenten, zorgteam en managementteam. In het Samenwerkingsverband Slinge-Berkel is tevens een mondeling kwaliteitsonderzoek uitgevoerd door mw. Merel de Groot. De bevindingen van beide onderzoeken, waaruit o.a. blijkt dat nog niet alle scholen de afgesproken basisondersteuning hebben bereikt, zijn vóór de zomer besproken met het zorgteam en de directies van de 8 VO-scholen. In oktober 2017 zijn deze bevindingen gepresenteerd in het algemeen bestuur. Op basis van de bevindingen hebben de VO-scholen een ontwikkelplan opgesteld. Tevens hebben zij een verantwoording ingediend over de vanuit het samenwerkingsverband ontvangen gelden.

1.2 Beleidsmatige ontwikkelingen

Het bestuur streeft ernaar het percentage VSO-leerlingen de komende jaren richting landelijk gemiddelde te buigen. Dit gebeurt op basis van beleidsmatige krimp. Hiervoor is het van groot belang dat alle scholen een kwalitatief sterke ondersteuningsstructuur hebben, waarin expertise is gebundeld, de zorgcoördinator een duidelijke regiefunctie vervult en een goede samenwerking met de gemeenten is gerealiseerd op tenminste de gebieden leerplicht en jeugdzorg.

Op 1-10-2018 bedroeg het percentage VSO-leerlingen in dit samenwerkingsverband 4,4%. Dat is iets lager dan op 1-10-2017, maar ligt nog ruim boven het landelijk gemiddelde. Het bestuur streeft ernaar het percentage de komende twee jaar naar 4,0% te brengen. Daarmee kan het SWV financieel gezond blijven.

In 2018 zijn meerdere leerlingen vanuit het VSO ingestroomd in het VO en hebben 19 VO-leerlingen hun onderwijstraject vervolgd in het VSO.

1.3 Voorkomen uitval Hoogbegaafden

Op 17 november 2017 heeft dit samenwerkingsverband een studiedag georganiseerd rondom het Herkennen en Erkennen van Hoogbegaafden. Aanleiding hiervoor waren toenemende signalen dat hoogbegaafden, soms al op jonge leeftijd, met ernstige psychische problemen uitvallen in het onderwijs. Samen met het Samenwerkingsverband PO Oost Achterhoek is een werkgroep opgericht die beleid en trajecten gaat ontwikkelen om deze uitval te voorkomen. Daarbij worden ook ouders betrokken. In 2018 zijn 14 medewerkers, werkzaam op diverse VO en VSO-scholen, vanuit het SWV gestart met de 1-jarige opleiding tot Talentbegeleider. Scholengemeenschap Marianum is hierbij pilotschool.

1.4 LWOO en PRO

Voor het aanvragen van een aanwijzing LWOO of een toelaatbaarheidsverklaring PrO is de TC LWOO/PrO operationeel. Hierin is geen verandering opgetreden. Gewerkt wordt vanuit de landelijk geldende criteria voor LWOO/PrO.

De commissie werkt met het digitale systeem Indigo, dat verder is geperfectioneerd en beveiligd. In 2018 zijn 2 voorlichtingsbijeenkomsten georganiseerd voor de PO en VO-scholen en is ook een bijeenkomst georganiseerd voor ouders van groep 8 leerlingen, waarin directie

samenwerkingsverband en A-Vision uitleg hebben gegeven over de onderzoeken die enkele weken na deze bijeenkomst zijn gehouden voor de kinderen van deze ouders. Alle VO-scholen bieden leerwegondersteuning in het hele VMBO: basis, kader en theoretische leerweg.

1.5 VSO

Voor het aanvragen van een toelaatbaarheidsverklaring VSO is de TC VSO operationeel. Hier zijn geen wijzigingen opgetreden. Deze commissie werkt eveneens met het digitale systeem Indigo.

2. Personeel

- Op bijna alle scholen van het samenwerkingsverband zijn ambulante begeleiders, orthopedagogen en jeugdmaatschappelijk werkers werkzaam. Zij vormen een belangrijke versterking voor de expertise van het intern zorgteam en de ondersteuning van de teams van iedere school.
- Binnen het samenwerkingsverband is twee dagen per week een psychomotorisch therapeut werkzaam.
- Daarnaast is een orthopedagoog tot 01-08-2018 als gedragswetenschapper vanuit het samenwerkingsverband verbonden aan het Ondersteuningsteam Jeugd en Gezin.
- Eén orthopedagoog heeft per 1 augustus 2018 haar werkzaamheden voor het samenwerkingsverband beëindigd in verband met het aanvaarden van een andere werkkring. Haar werkzaamheden worden nu gecontinueerd door de andere orthopedagogen.
- Het bestuur heeft besloten de medewerkers waaraan verplichtingen zijn vanuit het Tripartiete akkoord, voor onbepaalde tijd te financieren vanuit de gelden van het samenwerkingsverband. Zij blijven in dienst bij hun huidige werkgever, de Onderwijsspecialisten of SOTOG. De extra inzet van tijdelijke ambulante begeleiders is gecontinueerd.
- De ambulante begeleiders, orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers en psychomotorisch therapeut worden aangestuurd door de directie van het samenwerkingsverband. Datzelfde geldt voor de ondersteunende medewerkers van het samenwerkingsverband.

3. Schoolbesturen

Op de school voor praktijkonderwijs Pronova heeft een directiewisseling plaatsgevonden.

4. Gemeenten

Op 26 februari heeft een bestuurlijk OOGO plaatsgevonden met alle zes gemeenten over het Ondersteuningsplan 2018-2022. Alle gemeenten hebben ingestemd met dit plan.

In mei 2013 is in de gemeenten Aalten, Oost Gelre en Winterswijk het Ondersteuningsteam Jeugd en Gezin (OT) gestart. Eén team voor jongeren van 0-23 jaar en hun gezinnen, dat dagelijks beschikbaar is (zie Ondersteuningsplan). Inmiddels is een sterke verbinding ontstaan tussen deze drie gemeenten en de scholen van ons samenwerkingsverband waar leerlingen uit de drie gemeenten onderwijs volgen. Zowel de drie colleges als de drie gemeenteraden hebben, op basis van de brede evaluatie en het succes van het OT, groen licht gegeven voor de structurele voortzetting van dit team per 1 januari 2016. De leden van het ondersteuningsteam zijn per die datum in dienst getreden bij deze drie gemeenten. Op 17 december 2018 is door alle partijen een convenant voor onbepaalde tijd ondertekend, waarmee de voortzetting van dit team definitief is bevestigd. De regiefunctie van het OT blijft bij zowel gemeenten als onderwijs samen. Het team heeft inmiddels meer dan 1.300 casussen behandeld, waarvan circa 45-50% is afgesloten. In 2018 is o.a. de samenwerking met huisartsen en de kinderartsen van het ziekenhuis Winterswijk verder versterkt.

Evenals in voorgaande jaren is ook dit jaar weer een aantal landelijke en regionale presentaties verzorgd voor gemeenten en samenwerkingsverbanden op de thema's aansluiting jeugdzorg-onderwijs en onderwijszorgtrajecten.

Met bovenstaande drie gemeenten, het Samenwerkingsverband PO Oost Achterhoek en zorginstellingen wordt samengewerkt bij het inrichten van zorg-in-onderwijs trajecten, waarbij zorg op school wordt gerealiseerd voor leerlingen die anders geen onderwijs kunnen volgen. Verantwoordelijkheden worden vastgesteld en geldstromen gebundeld om e.e.a. mogelijk te maken. Ouders worden hierbij nauw betrokken. De in 2015 gestarte trajecten blijken succesvol. Op de website van het Nederlands Jeugdinstituut is informatie over zowel de samenwerking onderwijs-jeugdzorg als de onderwijszorgtrajecten in onze regio te lezen.

Naast de gerealiseerde goede aansluiting met Jeugdwet en WMO werkt het samenwerkingsverband met de gemeenten aan de aansluiting met de Participatiewet, die met name voor leerlingen van het praktijk- en voortgezet speciaal onderwijs van groot belang is. De gemeente Lochem kent een managersoverleg CJG, waar de directie van dit samenwerkingsverband in participeert. Met de gemeente Berkelland zijn afspraken gemaakt over een nauwere samenwerking en aansluiting. Op 5 november 2018 heeft met alle 6 gemeenten samen ambtelijk overleg plaats gevonden. Het streven is om vanaf 2019 ook tot een jaarlijks gezamenlijk bestuurlijk overleg te komen om daarmee een nauwere afstemming en samenwerking te realiseren.

Vanuit het samenwerkingsverband is sprake van een goede samenwerking met alle leerplichtambtenaren van bovenstaande zes gemeenten. Het aantal thuiszitters is relatief gering, het aantal voortijdig schoolverlaters ligt onder het landelijk gemiddelde. De directeur samenwerkingsverband is lid van de agendacommissie van het RMC Achterhoek, samen met drie wethouders en een directielid van het Graafschap College (MBO).

De directeur van Samenwerkingsverband Slinge-Berkel heeft, samen met Samenwerkingsverband Doetinchem e.o. en het Graafschap College, een nieuw projectplan VSV geschreven voor de periode 2017-2020. Dit plan is goedgekeurd door het RMC Achterhoek/de centrumgemeente Doetinchem, waardoor de inzet van beide jeugdmaatschappelijk werkers binnen ons samenwerkingsverband de komende 4 jaar kan worden gecontinueerd, helaas wel met afbouwende financiering.

Overige Ontwikkelingen

5. Klachten

Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie. Er zijn in 2018 geen klachten ingediend.

6. Ondersteuningsplan

Het ondersteuningsplan van Samenwerkingsverband Slinge-Berkel is een dynamisch document dat jaarlijks wordt geactualiseerd en regelmatig wordt besproken met de ondersteuningsplanraad. Dit plan is te downloaden vanaf de website en eveneens beschikbaar via de directie van het samenwerkingsverband. Het vormt een goede en gedetailleerder aanvulling bij dit bestuursverslag. In 2018 is een nieuw ondersteuningsplan opgesteld voor de periode 2018-2022. Zowel de gemeenten als de ondersteuningsplanraad hebben ingestemd met dit plan.

7. Verantwoording

De meeste scholen hebben over schooljaar 2017-2018 verantwoording afgelegd over de inzet van de gelden die zij van het SWV hebben ontvangen. Deze verantwoording is op te vragen bij de directeur van het Samenwerkingsverband.

A2 Financiën

Inleiding

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

Financiële analyse

Over 2018 is een positief resultaat behaald van **€ 776.000**. Op een geheel van programma's was een resultaat van € 707.000 begroot. Aan baten is € 867.000 meer ontvangen dan begroot terwijl er ook meer lasten waren dan begroot (€ 798.000).

Om nader in te kunnen gaan op de verschillen tussen de begroting en de realisatie over 2018 is het overzicht hieronder aangemaakt op programmaniveau.

	2018				2017 Realisatie
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/ - begroting	% afwijking t.o.v. begroting	
Totaal baten	€ 15.694.000	€ 16.561.000	€ 867.000	5,5%	€ 16.559.000
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 972.000	€ 1.004.000	€ 32.000	3,3%	€ 1.007.000
LWOO	€ 4.779.000	€ 4.932.000	€ 153.000	3,2%	€ 4.954.000
PRO	€ 1.691.000	€ 1.746.000	€ 54.000	3,2%	€ 1.753.000
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 6.033.000	€ 6.475.000	€ 442.000	7,3%	€ 6.085.000
Verevening zware ondersteuning	€ 2.125.000	€ 2.277.000	€ 152.000	7,1%	€ 2.652.000
Overige baten/subsidies	€ 94.000	€ 128.000	€ 34.000	36,6%	€ 107.000
Totaal lasten	€ 14.989.000	€ 15.786.000	€ 798.000	5,3%	€ 15.762.000
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.533.000	€ 4.645.000	€ 112.000	2,5%	€ 4.775.000
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.788.000	€ 1.825.000	€ 37.000	2,1%	€ 1.836.000
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 5.552.000	€ 5.878.000	€ 326.000	5,9%	€ 6.155.000
baten beschikbaar voor beleidsdoelstellingen SWV	€ 3.822.000	€ 4.213.000	€ 392.000	10,2%	€ 3.794.000
programma's					
886 ondersteuningsstructuur scholen	€ 587.000	€ 588.000	€ 1.000	0,2%	€ 632.000
892 Schakelklas en één-op-éénklas	€ 133.000	€ 138.000	€ 5.000	3,4%	€ 142.000
893 Toewijzingscommissie VSO / LWOO en PRO	€ 310.000	€ 304.000	€ -6.000	-1,9%	€ 338.000
894 Overgangsbeleid VSO	€ 20.000	€ 20.000	€ -	1,5%	€ -
895 Best, Dir, Org, Adm	€ 307.000	€ 298.000	€ -9.000	-3,1%	€ 242.000
896 Scholing	€ 50.000	€ 104.000	€ 54.000	108,7%	€ 35.000
897 HAVO vso	€ 50.000	€ -	€ -50.000	-100,0%	€ 43.000
868 groei VSO	€ 150.000	€ 95.000	€ -55.000	-36,5%	€ 51.000
887 inzet specifieke deskundigen	€ 671.000	€ 694.000	€ 23.000	3,4%	€ 620.000
829 extra impuls ondersteuningsstructuur/Elan	€ 600.000	€ 870.000	€ 270.000	45,0%	€ 607.000
899 JMW	€ 180.000	€ 223.000	€ 43.000	24,1%	€ 221.000
1016 Kwaliteitscyclus	€ 8.000	€ -	€ -8.000	-100,0%	€ -
873 Onderwijsarrangementen	€ 50.000	€ 103.000	€ 53.000	107%	€ 66.000
Saldo financiële baten en lasten	€ 1.000	€ 1.000	€ -	-46,6%	€ 2.000
Saldo baten en lasten	€ 707.000	€ 776.000	€ 69.000	9,7%	€ 799.000

Het positieve resultaat zal vooralsnog worden toegevoegd aan de Algemene Reserve. Hiermee stijgt de Algemene Reserve naar € 2.800.000. Hiermee komt het saldo hoger uit dan het in de risicoanalyse opgenomen bedrag van € 800.000 als minimaal benodigde reserve. Deze keuze is gemaakt om de volgende redenen:

- Het Samenwerkingsverband kent een hoge negatieve verevening en er zal na de zomer van 2020 geen aanvullende bekostiging zware ondersteuning meer worden ontvangen. Met deze middelen kan de komende jaren de verevening worden verlengd zodat naar een structureel financieel verantwoorde situatie kan worden toegegroeid.
- Door de toename van de complexiteit van de problematiek betreffende VO en VSO-leerlingen is meer ondersteuning noodzakelijk dan in de afgelopen jaren. Dat betekent een structurele toename van de inzet van expertise vanuit het Samenwerkingsverband op de scholen. Dit kan leiden tot een overschrijding van de beschikbare budget de komende jaren. Doel van deze inzet is om het aantal thuiszitters zo laag mogelijk te houden.
- In 2019 zal de risicoanalyse geüpdatet worden. Gedurende 2018 kwam er informatie over een nieuwe bekostigingssystematiek LWOO/PrO. Inmiddels is het wetsvoorstel uitgesteld waardoor de consequenties nu onzeker zijn. Met de extra marge kan dit risico worden opgevangen.

De gerealiseerde baten en lasten wijken af van hetgeen begroot is. Deze verschillen zullen hieronder verklaard worden.

VERKLARING VERSCHILLEN BATEN

Aan baten is € 867.000 meer ontvangen dan begroot.

De begroting over 2018 is opgesteld aan de hand van het eerste kijkglas van peildatum 1 oktober 2017. Sindsdien zijn er enkele verschillen opgetreden in het aantal leerlingen zoals dat uiteindelijk is gehanteerd door DUO.

Gedurende het kalenderjaar kan het voorkomen dat DUO-tarieven wijzigt. Door de ophoging van de cao po in 2018 zijn de tarieven sterk gestegen. De invloed van de cao po kan worden verklaard doordat het VSO deze cao hanteert. Daarom zijn de tarieven voor de zware ondersteuning sterk opwaarts bijgesteld ten opzichte van de begroting.

Een samenwerkingsverband VO ontvangt drie beschikkingen van DUO:

- a. Lichte ondersteuning
- b. Zware ondersteuning personeel
- c. Zware ondersteuning materieel

Ad a. Lichte ondersteuning

In de beschikking lichte ondersteuning, op kalenderjaar, wordt een normatief bedrag per leerling (het totaal aantal leerlingen) in het SWV bekostigd. Vervolgens worden, aan de hand van het deelnamepercentage LWOO en PrO op 1 oktober 2012, afgezet tegen het totaal aantal leerlingen, de bruto baten LWOO en PrO berekend. Op basis van de daadwerkelijke leerlingen op het LWOO en PrO worden vervolgens bedragen in mindering gebracht op de bruto baten.

Voor de bruto baten zijn het totaal aantal leerlingen alsmede het aandeel LWOO- en PrO-leerlingen op 1 oktober 2012 relevant.

Met de volgende leerlingaantallen (totaal) is gerekend ten tijde van het opstellen van de begroting en de volgende aantallen zijn uiteindelijk gehanteerd voor de beschikkingen:

Aantal leerlingen SWV	Begroting		Beschikkingen/ meest recent (22 jan 2019)		Verschillen	
	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017
Teldatum						
Totaal	10.830,0	10.447,0	10.831,0	10.511,5	1,0	64,5
Deelnemende VO	10.852	10.465	10.853	10.530	1	65
VAVO	44	36	44	37	0	1

Voor de lichte ondersteuning (1 beschikking op kalenderjaar) zijn de volgende tarieven (per leerling) gehanteerd:

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
Normatief	€ 93,00	€ 95,50	€ 2,50	2,69%

Door het hogere aantal leerlingen (waarvan 70 nieuwkomers die door DUO alleen op de beschikking worden weergegeven maar niet in de kijkglazen) en de verhoging van het tarief is aan normatieve bekostiging voor 2018 € 32.000 meer ontvangen dan begroot.

Hiervan kan € 26.000 (81%) aan het prijsverschil en € 6.000 (19%) aan het hoeveelheidsverschil worden toegeschreven.

Daarnaast ontvangen we dus baten lichte ondersteuning op basis van een berekend aantal LWOO en PrO-leerlingen. Dit aantal wordt berekend door het totaal aantal leerlingen (hoger dan begroot) te vermenigvuldigen met het deelnamepercentage LWOO/PrO op 1 oktober 2012. Voor dit min of meer fictieve aantal leerlingen wordt dan ook per leerling het tarief bekostigd.

Doordat er 64,5 leerlingen meer waren dan begroot en het deelnamepercentage LWOO/PrO 14,10% is zijn er 9,1 leerlingen extra bekostigd. Daarnaast is ook het tarief aangepast per leerling.

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
LWOO / PrO	€ 4.392,71	€ 4.505,54	€ 112,83	2,57%

Hierdoor hebben we voor LWOO een verschil van € 153.000 ten opzichte van de begroting. Dit verschil kan worden verklaard door de splitsing van € 124.000 (81%) door mutatie van de tarieven en € 29.000 (19%) door het aangepaste aantal leerlingen.

Daarnaast hebben we het praktijkonderwijs € 54.000 meer ontvangen dan begroot. De tarieven zijn gelijk aan die van de LWOO. Het verschil wordt veroorzaakt door een prijsverschil van € 44.000 (81%) en een hoeveelheidsverschil van € 10.000 (19%).

Ad b en c. Zware ondersteuning personeel en materieel

De zware ondersteuning ontvangen we op kalenderjaar (materieel) en schooljaar (personeel). Over het kalenderjaar 2018 ontvangen we dus twee delen van de schooljaarbekostiging. De zware ondersteuning is daarnaast als volgt bepaald:

1. Een normatief bedrag per leerling (het totaal aantal leerlingen in het SWV).
2. Daarnaast ontvangt het Samenwerkingsverband, op basis van het verschil tussen het landelijk deelnamepercentage VSO en het eigen deelnamepercentage VSO op 1 oktober 2011, een vereveningsbijdrage. Dit Samenwerkingsverband kent een negatieve verevening. Dit betekent dat de bijdrage afneemt tot € 0 vanaf schooljaar 2020-2021.
3. Op basis van de daadwerkelijke leerlingen op het VSO (aan de hand van de categorie-indeling licht, midden en hoog) wordt de ondersteuningsbekostiging rechtstreeks door DUO aan de VSO-scholen overgemaakt.

Ad 1. De normatieve bedragen zijn als volgt begroot en uiteindelijk gerealiseerd:

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
Personeel 17/18	€ 536,67	€ 559,76	€ 23,09	4,30%
Personeel 18/19	€ 537,23	€ 577,11	€ 39,88	7,42%
Materieel 2018	€ 28,42	€ 29,13	€ 0,71	2,50%

Door deze hogere tarieven en het hoger aantal leerlingen ontvangen we € 442.000 meer aan normatieve bekostiging. Ook ontvangen we meer omdat de eindafrekening van de beschikking over schooljaar 17/18 volledig in 2018 is opgenomen aangezien dit verschil niet meer over 2017 in de jaarrekening kan worden verwerkt.

Ad 2. Verevening

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

Personeel schooljaar	Negatieve verevening	Materieel kalenderjaar
2015-2016	100%	2015
2016-2017	95%	2016
2017-2018	80%	2017
2018-2019	60%	2018
2019-2020	30%	2019
2020-2021	0%	2020
2021-2022	0%	2021
2022-2023	0%	2022

Door de gestegen tarieven hebben we uiteindelijk € 152.000 meer ontvangen dan begroot (7,1%).

Zie voor punt 3, de rechtstreekse bekostiging van het VSO, het onderdeel verklaring lasten (punt 3).

VERKLARING LASTEN

Onder de lasten staan ook LWOO en PrO-leerlingen. De middelen die we onder de baten hebben ontvangen hebben als doel het passend onderwijs in het Samenwerkingsverband Slinge-Berkel vorm te geven binnen een regionaal dekkend netwerk. Die middelen worden vervolgens in vier categorieën besteed voor passend onderwijs in de regio:

1. Rechtstreeks door DUO aan LWOO
2. Rechtstreeks door DUO aan PrO
3. Rechtstreeks door DUO aan VSO
4. Ter verwezenlijking van de beleidsdoelstellingen van het SWV

De vier punten zijn zichtbaar in het resultaat 2018. Punt 1 en 2 worden berekend aan de hand van het feitelijk aantal leerlingen aan het LWOO en PrO binnen het Samenwerkingsverband. Punt 3 wordt berekend aan de hand van het aantal leerlingen in het VSO met een toelaatbaarheidsverklaring van het SWV of residentieel geplaatst met als woonplaats het werkgebied van het SWV.

Ad 1. en 2. Rechtstreeks door DUO aan LWOO en PrO.

Hieronder staan de LWOO- en PrO-leerlingen waarmee gerekend is:

Aantal leerlingen LWOO/PRO,
bekostigd bij de scholen

Begroting 2017

Beschikkingen/ meest
recent (20 nov 2018)

Verschillen

Teldatum	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017
LWOO	1.087	1.032		1.031		-1
PRO	418	407		405		-2

Teldatum	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017
LWOO%	10,04%	9,88%		9,81%		-0,07%
PrO%	3,86%	3,90%		3,85%		-0,04%
LWOO & PrO%	13,90%	13,77%		13,66%		-0,11%

Door het hogere tarief per leerling en ondanks het lagere aantal LWOO-leerlingen dan opgenomen in de begroting gaan er meer middelen rechtstreeks naar het LWOO-onderwijs à € 112.000. De stijging van het tarief had een opwaarts effect van € 116.000 terwijl het hoeveelheidseffect -/- € 4.000 bedroeg.

Bij het PrO was het aantal leerlingen ook lager dan begroot. Ook hier is het prijseffect hoger (€ 45.000) dan het hoeveelheidseffect (-/- € 9.000). Dit leidt tot hogere rechtstreekse afdrachten dan begroot (€ 36.000).

Ad 3. Rechtstreeks door DUO aan VSO.

Het aantal VSO-leerlingen per 1 oktober 2017 is uiteindelijk één (categorie 1/laag) hoger gebleken dan begroot.

Aantal VSO leerlingen SWV

Begroting 2017

Beschikkingen/ meest
recent (22 jan 2019)

Verschillen

Teldatum	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2017
cat. 1	438	426	438	427	0	1
cat. 2	23	18	23	18	0	0
cat. 3	36	37	36	37	0	0
Totaal	497	481	497	482	0	1
	4,59%	4,60%	4,59%	4,59%	0,00%	-0,02%

Doordat de de relatieve stijging van het totaal aantal leerlingen (64,5) hoger is dan de relatieve stijging van het aantal VSO-leerlingen is het deelnamepercentage VSO lager dan begroot.

Daarnaast zijn ook de tarieven significant gestegen:

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
Personeel 17/18				
Cat laag	€ 9.431,63	€ 9.847,22	€ 415,59	4,41%
Cat middel	€ 16.721,35	€ 17.352,82	€ 631,47	3,78%
Cat hoog	€ 20.790,72	€ 21.529,33	€ 738,61	3,55%
Personeel 18/19				
Cat laag	€ 9.431,63	€ 10.109,54	€ 677,91	7,19%
Cat middel	€ 16.721,35	€ 17.753,16	€ 1.031,81	6,17%
Cat hoog	€ 20.790,72	€ 21.998,49	€ 1.207,77	5,81%
Materieel 2018				
Cat laag	€ 611,69	€ 627,91	€ 16,22	2,65%
Cat middel	€ 952,92	€ 976,68	€ 23,76	2,49%
Cat hoog	€ 1.105,30	€ 1.132,43	€ 27,13	2,45%

Door deze hogere tarieven en het hoger aantal leerlingen gaat er van de middelen passend onderwijs € 326.000 rechtstreeks naar het VSO. Hierin is ook het volledige verschil tussen de eindafrekening van de beschikking over schooljaar 17/18 en de beschikking zoals die was ten tijde van de jaarrekening over 2017 volledig in 2018 opgenomen.

Ad 4. Ter verwezenlijking van de beleidsdoelstellingen van het SWV/programma's.

Naast de rechtstreekse overdrachten naar LWOO, PrO en VSO heeft het SWV ook middelen die het naar eigen inzicht in kan zetten ter verwezenlijking van de eigen specifieke beleidsdoelstellingen. Hiertoe zijn aan diverse programma's (ingedeeld in blokken) budgetten toegekend. Voor deze programma's was uiteindelijk in het totaal een budget van € 3,4 miljoen beschikbaar waar een budget van € 3,1 miljoen was begroot.

De grootste overschrijdingen hebben plaatsgevonden in de volgende programma's:

1. Extra impuls/ELAN-regeling	€ 270.000
2. Scholing	€ 55.000
3. Onderwijsarrangementen	€ 53.000

Ad 1. Extra impuls/ELAN-regeling

Als onderdeel van de in de eerste helft van 2018 overeengekomen ELAN-regeling is bepaald in de schooljaren 18/19 en 19/20 € 1.100.000 beschikbaar te stellen om het Passend Onderwijs in de regio verder vorm te geven. Hiervoor dienden de scholen plannen op te stellen. Na accordering zou 50% van de te maken kosten vooraf worden vergoed. Hiervoor is € 520.000 vrijgemaakt. Hiermee wordt het begrote bedrag voor de impulsregeling (€ 250.000) dus overschreden.

Ad 2. Scholing

Overschrijding van het budget in dit programma wordt voornamelijk veroorzaakt door de opleiding talentbegeleider. Het Samenwerkingsverband wil dat er meer aandacht wordt gegeven aan hoogbegaafdheid (dekkend netwerk). Veertien mensen van de diverse VO en VSO-scholen (orthopedagogen, Jeugdmaatschappelijk werkers, ambulante begeleiders en docenten) zijn opgeleid als talentbegeleider met als doel het herkennen, erkennen van en de juiste ondersteuning bieden aan hoogbegaafde leerlingen.

Ad 3. Onderwijsarrangementen

Vanuit het SWV kunnen in zeer uitzonderlijke individuele situaties, maatwerktrajecten worden toegewezen. Deze arrangementen kunnen bijvoorbeeld personele inzet, maar ook specifieke materialen behelzen. De aanvragen worden beoordeeld door de directie van het Samenwerkingsverband in samenspraak met de commissies voor de toewijzing van de TLV'en en indicaties. Het succes van deze regeling wordt weerspiegeld in de toegekende trajecten en het geringe aantal thuiszitters. Voor de begroting 2019 en verder is het budget verhoogd door het samen te laten vallen met het overgangsbeleid VSO.

De grootste besparingen hebben plaatsgevonden in de volgende programma's:

1. Groeibekostiging VSO	€ 55.000
2. HAVO VSO	€ 50.000

Ad 1. Groeibekostiging VSO

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

Rond mei wordt de groei bekend en worden de te bekostigen bedragen door middel van “de kijkdoos” bekend gemaakt.

Het Samenwerkingsverband Slinge-Berkel is de afgelopen jaren constant in gesprek gebleven met DUO over de aan dit samenwerkingsverband toe te rekenen leerlingen aan het VSO. Hierdoor conformeert het samenwerkingsverband zich niet klakkeloos aan de gegevens die worden vermeld in de Kijkglazen, maar vraagt aan de VSO een extra bevestiging dat de groei ook inderdaad voortkomt uit leerlingen welke een toelaatbaarheidsverklaring van dit samenwerkingsverband hebben ontvangen. Hierop volgt niet in alle gevallen een reactie. Wellicht betekent dit dat de door DUO opgegeven aantallen niet volledig correct zijn. Uiteindelijk is de groeibekostiging ruim binnen het begrote bedrag gebleven.

Ad 2. HAVO VSO

Dit programma betrof het opleiden van leerkrachten VO voor inzet in de bovenbouw van de HAVO cluster 4 klas. De begrote lasten (€ 50.000) betroffen het verschil in loonkosten tussen een leraar met de eerste graad en een VSO-leraar. In het kader van ‘Nieuw Elan’ was al aangegeven dat het begrote bedrag kan worden gehalveerd. Dit kan doordat vrijwel alle lessen gegeven kunnen worden door tweedegraads docenten VSO die al zijn opgeleid. Hierdoor hoefden er over afgelopen jaar geen kosten te worden vergoed.

A3 Continuïteitsparagraaf

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

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

In het jaarverslag dient gerapporteerd te worden over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar. Bij majeure investeringen na het derde jaar dienen ook jaren 4 en 5 meegenomen te worden. Samenwerkingsverband Slinge-Berkel gaat niet uit van investeringen in die periode.

Onderdelen betreffen:

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

Daarnaast dient er gerapporteerd te worden over de aanwezigheid en de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem en de belangrijkste risico's en onzekerheden. In de eerste helft van 2019 zal hiervoor de risicoanalyse van het Samenwerkingsverband geüpdatet worden. Ook dient het toezichthoudend orgaan verslag te doen over de wijze waarop zij het bestuur ondersteunt en/of adviseert over beleidsvraagstukken en de financiële problematiek.

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

De meerjarenbegroting is begin 2019 vastgesteld. Tijdens de voorbereiding is ervoor gekozen om het ondersteuningsplan leidend te laten zijn in de meerjarenbegroting. De structuur van de meerjarenbegroting is aangepast aan het ondersteuningsplan en de programma's zijn inhoudelijk onderverdeeld.

Ten eerste zijn de uitgangspunten voor het opstellen van de meerjarenbegroting vastgesteld. Hierbij is ervan uitgegaan dat deze punten de continuïteit van het beleid op langere termijn dienen te borgen en dat leidende principes beschikbaar zijn bij de keuzes die we maken. Daarnaast maakt het ons handelen transparant en het verantwoorden makkelijker.

De volgende uitgangspunten voor de begroting zijn geformuleerd:

1. Zoveel mogelijk middelen komen rechtstreeks ten goede aan de leerling.
 - Het samenwerkingsverband verantwoordt in dit kader hoe de gelden worden ingezet.
 - Elke school verantwoordt in dit kader hoe de gelden die de school van het samenwerkingsverband ontvangt worden ingezet.
 - Het samenwerkingsverband verantwoordt in dit kader welke gelden worden gereserveerd dan wel op een later moment worden ingezet.
2. Iedere school heeft een geïntegreerde ondersteuningsstructuur en het samenwerkingsverband draagt daar financieel aan bij.
3. Voorzieningen die voor of door het samenwerkingsverband in stand worden gehouden, worden gefinancierd door het samenwerkingsverband voor zover daar geen andere bekostiging beschikbaar voor is (bijvoorbeeld rebound, commissie TLV, administratieve ondersteuning, directie).
4. Er wordt realistisch begroot, rekening houdend met historische gegevens, externe informatie, bestaand beleid, beleidsvoornemens en het risicomanagement.

5. Er wordt gestreefd naar een sluitende begroting, tenzij de risicoanalyse uitwijst dat een positief dan wel negatief exploitatiesaldo gewenst is.

6. De reserves van het samenwerkingsverband zijn zo beperkt mogelijk als verantwoord is.

Meerjarenbegroting

Overzicht baten en lasten (bedragen x 1.000,-)								
Kalenderjaar	Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2017	2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totaal baten	€ 16.559	€ 16.561	€ 15.694	€ 15.330	€ 13.941	€ 12.954	€ 12.455	€ 12.087
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 1.007	€ 1.004	€ 972	€ 976	€ 944	€ 919	€ 880	€ 858
LWOO	€ 4.954	€ 4.932	€ 4.779	€ 4.793	€ 4.640	€ 4.515	€ 4.323	€ 4.215
PRO	€ 1.753	€ 1.746	€ 1.691	€ 1.696	€ 1.642	€ 1.598	€ 1.530	€ 1.492
Bekostiging <u>zware</u> ondersteuning SWV	€ 6.085	€ 6.475	€ 6.033	€ 6.293	€ 6.105	€ 5.923	€ 5.723	€ 5.523
Verevening zware ondersteuning	€ 2.652	€ 2.277	€ 2.125	€ 1.492	€ 530	€ -	€ -	€ -
Overige baten/subsidies	€ 107	€ 128	€ 94	€ 80	€ 80	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 15.762	€ 15.786	€ 14.989	€ 14.647	€ 14.054	€ 13.096	€ 12.601	€ 12.289
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.775	€ 4.645	€ 4.533	€ 4.384	€ 4.276	€ 4.168	€ 4.064	€ 3.960
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.836	€ 1.825	€ 1.788	€ 1.829	€ 1.784	€ 1.739	€ 1.694	€ 1.654
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 6.155	€ 5.878	€ 5.552	€ 5.688	€ 5.424	€ 5.026	€ 4.691	€ 4.536
programma's								
886 ondersteuningsstructuur scholen	€ 632	€ 588	€ 587	€ 538	€ 468	€ 457	€ 445	€ 433
892 Schakelklas en één-op-éénklas	€ 142	€ 138	€ 133	€ 129	€ 109	€ 109	€ 109	€ 109
893 Toewijzingscommissie VSO / LWOO en PRO	€ 338	€ 304	€ 310	€ 351	€ 351	€ 336	€ 316	€ 316
894 Onderwijs(zorg)arrangementen VSO	€ 66	€ 20	€ 70	€ 70	€ 70	€ 70	€ 70	€ 70
895 Best, Dir, Org, Adm	€ 242	€ 298	€ 307	€ 326	€ 326	€ 276	€ 276	€ 276
896 Scholing en expertise-ontwikkeling scholen	€ 35	€ 104	€ 50	€ 50	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20
897 HAVO vso	€ 43	€ -	€ 50	€ 25	€ 25	€ 25	€ 25	€ 25
898 Overgangsmaatr ruimte nieuw	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
899 Ondersteuning leerlingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
868 groei VSO	€ 51	€ 95	€ 150	€ 79	€ 79	€ 79	€ 79	€ 79
887 inzet specifieke deskundigen	€ 620	€ 694	€ 671	€ 709	€ 623	€ 597	€ 617	€ 617
829 extra impuls ondersteuningsstructuur/Elanregeling	€ 607	€ 870	€ 600	€ 275	€ 305	€ -	€ -	€ -
999 JMW	€ 221	€ 223	€ 180	€ 187	€ 187	€ 187	€ 187	€ 187
1016 Kwaliteitscyclus	€ -	€ -	€ 8	€ 8	€ 8	€ 8	€ 8	€ 8
873 Onderwijsarrangementen	€ -	€ 103	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo financiële baten en lasten	€ 2	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1
Saldo baten en lasten	€ 799	€ 776	€ 707	€ 684	€ -112	€ -141	€ -144	€ -201

Totaal:	Kalenderjaren
€	85

Bij de opmaak van deze meerjarenbegroting zijn de volgende aspecten meegenomen waarover al in het verleden besluitvorming heeft plaatsgevonden:

- Ondersteuningsplan 2018-2022
- 'Nieuw elan'

Nieuw ondersteuningsplan 2018-2022

In dit ondersteuningsplan wordt het beleid van het samenwerkingsverband op hoofdlijnen geschetst. Er is op overeenstemming gericht overleg gevoerd met alle zes gemeenten. Daar is geconstateerd dat met alle gemeenten overeenstemming is over het ondersteuningsplan. Daarnaast heeft de ondersteuningsplanraad ingestemd met het ondersteuningsplan, als basis voor de periode 2018-2022. Het bestuur SWV heeft het plan vastgesteld op 28 maart 2018.

Met de gemeenten Aalten, Winterswijk en Oost Gelre zijn afspraken gemaakt rondom integrale onderwijszorgarrangementen in PO/SO en VO/VSO. Inmiddels is voor een aantal leerlingen zo'n integraal arrangement operationeel, waardoor leerlingen die persoonlijke verzorging en/of verpleging binnen de onderwijssetting nodig hebben nu ook onderwijs kunnen volgen.

Doordat op bijna alle scholen orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers, psychomotorisch therapeuten en ambulante begeleiders werken, is de zorgstructuur van de scholen verder versterkt. Bovendien ontvangen de VO scholen jaarlijks € 1,2 miljoen om de ondersteuningsstructuur op hun school structureel goed neer te zetten, met bundeling van beschikbare expertise en een sterke regierol voor de zorgcoördinator. Een aantal scholen heeft daarbij fysieke steunpunten ingericht. Door al deze mogelijkheden kunnen ook verscheidene leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften in het regulier VO worden geplaatst, kunnen jaarlijks meerdere leerlingen succesvol vanuit het VSO

overstappen naar het VO en kan het aantal thuiszittende leerlingen zo beperkt mogelijk worden gehouden.

De missie en visie van het SWV zijn ongewijzigd gebleven.

Nieuw Elan

Voordat passend onderwijs van start ging heeft het bestuur afspraken gemaakt ten aanzien van het realiseren van een regionaal dekkend netwerk met voor iedere leerling een passende onderwijsplek, zo thuisnabij mogelijk, met daarbij een concreet beschreven ondersteuningsstructuur op de scholen. Deze afspraken zijn opgenomen in het door het bestuur vastgestelde ondersteuningsplan 2014-2017. Voor de financiering is gekozen voor het mixed model: het SWV brengt expertise naar de scholen, daarnaast ontvangen de scholen geld van het SWV voor continueren van hun zorgstructuur. In het schooljaar 2014-2015 hebben de VO-scholen financiering ontvangen op basis van LGF 2013, in het schooljaar 2015-2016 hebben de VO-scholen geld ontvangen uit de reserves van het oude SWV en heeft SWV Slinge-Berkel een reserve op kunnen bouwen.

In de afgelopen jaren is de vereveningsbijdrage (oorspronkelijk € 2,7 miljoen per jaar) afgenomen. Vanaf schooljaar 2020-2021 is deze volledig gereduceerd tot € 0. Doel van Nieuw Elan is dan ook het formuleren van beleidsvoorstellen om te komen tot een structureel sluitende begroting voor de komende jaren.

Hiertoe zijn de volgende voorstellen opgemaakt:

1. Met de voorgestelde kwaliteitsslag en cultuurverandering is het mogelijk dat het percentage VSO daalt van 4,6% (1 oktober 2017) naar 4,0% (1 oktober 2020).
2. Scholen betalen zelf de onderzoeken voor TLV's.
3. Geld volgt leerling (Schakelklas Slinge-Berkel).
4. Geld volgt leerling (groebekostiging).
5. Wijziging bekostiging LWOO (vanaf 2021)¹.
6. LWOO/PrO-commissie (na bereiken punt 5).
7. Natuurlijk verloop Tripartiete akkoord (afbouw extra inzet AB).
8. HAVO cluster4.
9. Directieformatie.

Deze maatregelen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting van 2018-2022. Bij gelijkblijvende omstandigheden zou deze begroting tot de volgende resultaten leiden (nadat de afzonderlijke stappen zijn becijferd):

¹ De meest recente geluiden (oktober 2018) leren dat een ingangsdatum per 2022 aannemelijker is.

Vastgestelde meerjarenbegroting 2018/2022

	2019	2020	2021	2022	2023*	
MJB 2018/2022	€ 309	€ -61	€ -462	€ -311	€ -158	€ -683

Wijzigingen ten gevolge van Elan

Effect op begroting (Bedragen x € 1.000)						
	2019	2020	2021	2022	2023*	Totaal
Stap 1	€ -95	€ -156	€ -35	€ -60	€ -259	€ -605
Stap 2	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 500
Stap 3	€ 35	€ 35	€ 35	€ 35	€ 35	€ 175
Stap 4	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 500
Stap 5	€ -	€ -	€ 170	€ 175	€ 182	€ 527
Stap 6	€ -	€ -	€ 15	€ 35	€ 35	€ 85
Stap 7	€ -	€ 40	€ 40	€ 40	€ 40	€ 160
Stap 8	€ 25	€ 25	€ 25	€ 25	€ 25	€ 125
Stap 9	€ -	€ -	€ 50	€ 50	€ 50	€ 150

Uitkomsten verwachte meerjarenbegroting 2019/2023**

	2019	2020	2021	2022	2023*	
MJB 2019/2023	€ 474	€ 83	€ 38	€ 189	€ 150	€ 934

* Bij ongewijzigd beleid

** ceteris paribus; alle omstandigheden blijven gelijk.

In de nieuwe meerjarenbegroting 2019/2023 zijn (echter) alle tussentijdse wijzigingen zoals leerlingaantallen, tarieven en beleidswijzigingen (denk aan HAVO/VSO) opgenomen.

In deze situatie worden er dus jaarlijks, ook na afloop van de verevening, positieve exploitatieresultaten begroot. Het resultaat, met name in 2021, biedt weinig mogelijkheden om uit de voorgestelde maatregelen, enkele opties niet in te vullen. Indien er dan toch enkele voorstellen niet gevolgd worden dient, om de doelstelling van de werkgroep te realiseren, andere keuzes gemaakt worden.

ELAN-regeling

Het algemeen bestuur SWV stelt extra middelen vanuit de reserve SWV beschikbaar op basis van concrete nieuwe/aanvullende plannen van de schoolbesturen en daadwerkelijk behaalde meetbare en zichtbare resultaten. Hierbij worden de Elangelden toegevoegd aan de Impulsgelden, tezamen de ELAN-Regeling genoemd. Deze gelden worden volgens kwaliteitscriteria beschikbaar gesteld. De scholen maken zelf de keuze of ze deze gelden willen inzetten in de periode 2018-2019 of 2018-2020 en leggen dat vast in hun ontwikkelplan.

De directie SWV beoordeelt vóór de zomer van 2018 de plannen voor de ELAN-Regeling en stelt tevens de verdelingssystematiek en toetsingscriteria vast op basis waarvan ieder schoolbestuur in de schooljaren 2018/2019 en 2019/2020 aanspraak kan maken op middelen uit de reserve. Per school wordt vastgesteld op welk bedrag de scholen kunnen rekenen wanneer de concrete doelen en resultaten zijn behaald. Daartoe wordt een extra bedrag van maximaal € 500.000 beschikbaar gesteld bovenop de reeds vastgestelde Impulsgelden en is in totaal € 1,1 miljoen beschikbaar voor de periode 2018-2020. Hiermee blijft het eigen vermogen hoger dan de in de risicoanalyse vastgestelde buffer van €800.000. Het algemeen bestuur SWV wordt door de directie geïnformeerd over de doelen en behaalde resultaten van de verschillende plannen.

Het bedrag wordt, na goedkeuring van het plan door de directie, in termijnen overgemaakt: 50% voor de start van de uitvoering van het plan en 50% na het behalen van de in het plan benoemde resultaten. Wanneer het schoolbestuur de geformuleerde doelen en resultaten conform de toetsingscriteria behaalt, komt het volledige ELAN-geld beschikbaar. Indien deze doelen niet worden gehaald wordt een nieuwe termijn hiervoor vastgesteld. Worden de geformuleerde doelen en

resultaten binnen die nieuwe termijn behaald, dan vindt uitbetaling van de tweede 50% plaats. Worden die doelen en resultaten ook dan niet behaald, dan vindt geen uitbetaling plaats en vallen de gelden terug in het reserve SWV.

Verdeling gelden

In totaal is € 1,1 miljoen beschikbaar. Toekenning geschiedt op basis van concrete plannen en resultaten en volledige transparantie m.b.t. de inzet van de middelen, ter beoordeling van de directie van het SWV. Bij de verdeelsystematiek wordt ook rekening gehouden met het leerlingenaantal.

Baten

Voor de baten zijn diverse leerlingaantallen van belang, zoals:

- het totaal aantal leerlingen,
- VAVO (gedeeld door twee in mindering gebracht op het totaal),
- VSO,
- LWOO en
- Pro

In dit hoofdstuk worden de gerealiseerde en geprognostiseerde leerlingaantallen behandeld. Aan het einde van het hoofdstuk worden nog twee alternatieve scenario's behandeld m.b.t. het aantal leerlingen in het VSO.

Het totaal aantal leerlingen wordt bij de bekostiging verminderd met 50% van het aantal VAVO (voortgezet algemeen volwassenenonderwijs) leerlingen. Hierdoor kan het totaal aantal leerlingen licht afwijken. Op 1 oktober 2018 zijn er 37 VAVO-leerlingen geteld. Hierdoor wordt het totaal aantal leerlingen van 10.234 met 18 leerlingen verminderd voor de bekostiging.

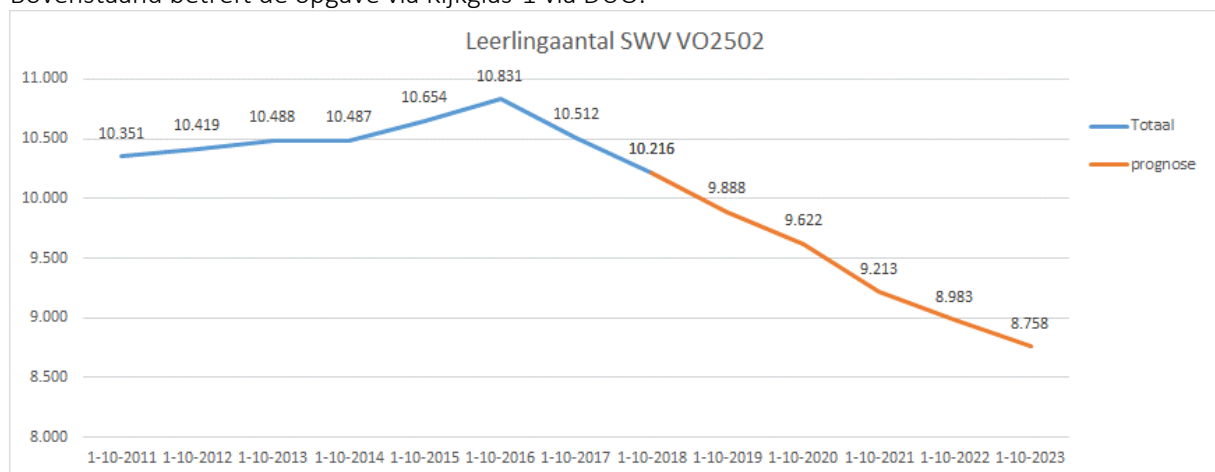
Voor de prognoses zijn we uitgegaan van de door de scholen afgegeven prognoses (voor het nieuwe ondersteuningsplan). Vanaf 2022 zijn we uitgegaan van een leerlingdaling van 2,5% per jaar. Ten opzichte van 1 oktober 2017 is het aantal leerlingen per 1 oktober 2018 met 2,8% afgenomen.

Aantal leerlingen SWV

Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
Deelnemende VO	10.351	10.419	10.488	10.507	10.672	10.853	10.530	10.234	9.906	9.639	9.230	8.999	8.774
VAVO				40	37	44	37	37	36	35	34	33	32
Totaal	10.351	10.419	10.488	10.487	10.654	10.831	10.512	10.216	9.888	9.622	9.213	8.983	8.758

legenda	
	gevuld obv DUO per 1-10-2017
	gevuld obv DUO per 1-10-2018
	huidige prognose (deels nieuwe ondersteuningsplan)

Bovenstaand betreft de opgave via Kijkglas-1 via DUO.



Let op: aangepaste schaal

Zware ondersteuning

De bekostiging voor de zware ondersteuning kent de volgende componenten:

	VO (2019)
Normatieve bekostiging	€ 606 per leerling totaal: Personeel: SJ ² 18/19: € 6.066.000 SJ 19/20: € 5.895.000 Materieel: KJ 2019: € 298.000
Vereveningsbedrag (op basis van deelname percentage (V)SO 1-10-2011).	Personeel: SJ 18/19: € 1.817.000 SJ 19/20: € 909.000 Materieel: KJ 2019: € 53.000
<ul style="list-style-type: none"> Aftrek voor leerlingen in VSO cat 1 (€ 10.700) tm 3 (€ 23.000) 	Personeel: SJ 18/19: € 5.450.000 SJ 19/20: € 5.266.000 Materieel: KJ 2019: € 314.000

De verevening waarmee de komende jaren het verschil op 1 oktober 2011 tussen het landelijke deelnamepercentage en het percentage binnen Samenwerkingsverband VO 2502 wordt gemitigeerd kent de volgende afbouw in percentages:

Personeel schooljaar	Negatieve verevening	Materieel kalenderjaar
2015-2016	100%	2015
2016-2017	95%	2016
2017-2018	80%	2017
2018-2019	60%	2018
2019-2020	30%	2019
2020-2021	0%	2020
2021-2022	0%	2021
2022-2023	0%	2022

² SJ=schooljaar, KJ=kalenderjaar

Het aantal leerlingen in het VSO voortkomend uit het SWV is dus leidend voor de aftrek.

In deze begroting wordt uitgegaan van een daling van het aantal leerlingen op het VSO. De afgelopen jaren is het aantal inderdaad gedaald. Conform hetgeen overeengekomen in 'Nieuw Elan' laten we het aandeel dalen van 4,6% (1 oktober 2017) naar 4,0% (1 oktober 2020). Het totaal aantal leerlingen die van belang zijn voor dit aandeel (de zgn. 'noemer') is bepaald aan de hand van de door de scholen aangeleverde leerlingenprognose (in verband met het nieuwe ondersteuningsplan). Om deze aandelen te realiseren dient het aantal leerlingen in de eerste 2 jaren (2019: 29 leerlingen, 6,4% en 2020: 40 leerlingen 9,4%) stevig te dalen.

Met de voorgestelde kwaliteitsslag en cultuurverandering is het mogelijk dat het percentage VSO daalt van 4,6% (1 oktober 2017) naar 4,0% (1 oktober 2020).

Ten opzichte van de oorspronkelijk goedgekeurde begroting 2018-2022 betekent dit een toename van het aantal leerlingen aan het VSO. Gerekend is met een gelijk deelnamepercentage op 1 oktober 2018 van 4,60%. In de vastgestelde begroting is dit 4,43%. Op 1 oktober 2019 is gerekend met een deelnamepercentage 4,3% (was 4,24%) en op 1 oktober 2020 (en de volgende jaren) 4,00% (was 4,06% -2020-, 3,87% -2021- en 3,66 -2022-). Op basis van de ELAN-regeling verwachten we een daling ten opzichte van het huidige verwijzingspercentage (1 oktober 2017). Wij verwachten echter niet dat deze daling gelijk zal zijn aan die uit de oorspronkelijke begroting.

Hierdoor worden de netto baten, beschikbaar voor het verwezenlijken van de beleidsdoelstellingen van het Samenwerkingsverband, lager ten opzichte van de begroting 2018-2022, aangezien meer middelen uit het budget van het Samenwerkingsverband rechtstreeks richting het VSO (al door DUO) worden bekostigd. Om te komen tot een sluitende begroting zijn daarom aanvullende maatregelen nodig.

Bij de prognose is dus rekening gehouden met:

1. Demografische krimp
2. Effect beleidsmaatregelen Samenwerkingsverband

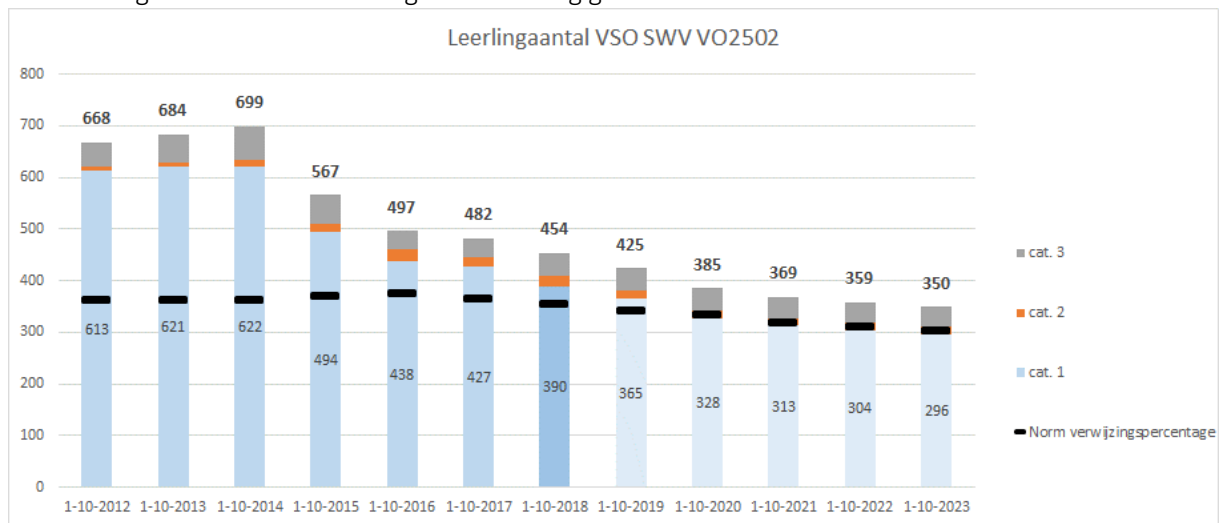
De afgelopen jaren is het aantal leerlingen aan het VSO stevig gedaald. Een belangrijke reden hiervoor is dat het aantal ten onrechte aan het SWV toegeschreven residentieel geplaatste leerlingen door DUO administratief aan het juiste SWV zijn toegewezen. Om dit te bereiken is er een bezwaarschriftprocedure gevoerd. Deze procedure is inmiddels afgerond.

Aantal VSO leerlingen SWV

Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	
Bovenbouw	cat. 1	588	613	621	622	494	438	427	390	365	328	313	304	296
	cat. 2	9	9	9	12	15	23	18	20	17	15	15	15	15
	cat. 3	40	46	54	65	58	36	37	44	43	42	41	40	39
Totaal	637	668	684	699	567	497	482	454	425	385	369	359	350	
	6,15%	6,41%	6,52%	6,67%	5,32%	4,59%	4,59%	4,44%	4,30%	4,00%	4,01%	4,00%	4,00%	
% norm verwijzing	358	360	363	363	369	375	364	353	342	333	319	311	303	

legenda	
	gevuld obv DUO per 1-10-2017
	gevuld obv DUO per 1-10-2018
	huidige prognose (deels nieuwe ondersteuningsplan)

Onderstaand is dit grafisch weergegeven. De 'norm verwijzingspercentage' betreft het landelijke aandeel VSO per 1 oktober 2011 (3,46%) welke diende om de vereveningsbijdragen te bepalen. Met de volgende aantallen leerlingen is rekening gehouden:



Met deze krimp zitten we op 1 oktober 2023 nog 47 leerlingen boven het, tijdens de start bepaalde na te streven deelnamepercentage VSO. Dit streven we na om de gevolgen van de verevening financieel te compenseren. Er zijn echter andere redenen om het VSO niet zo hard te laten dalen (met name op onderwijstechnisch gebied).

De geprognoseerde daling betekent dat procentueel gezien het VSO harder daalt dan het totaal aantal leerlingen. Deze daalt naar verwachting tussen de 2,5% en 4,2% per jaar. Het VSO daalt in deze periode per jaar met percentages tussen de 2,4% en 9,4%. Indien het aantal leerlingen aan het VSO niet conform deze percentages daalt zullen de middelen, beschikbaar voor de overige beleidsdoelstellingen van het Samenwerkingsverband, lager worden.

Lichte ondersteuning

De lichte ondersteuning bestaat naast een normatief deel (vast tarief per leerling) uit een verrekening voor het aantal deelnemers aan het LWOO en Pro. Er wordt een vast tarief per leerling bekostigd. Hierbij wordt voor het aantal leerlingen het totaal aantal leerlingen in het SWV (verminderd met 50% van de VAVO-leerlingen) vermenigvuldigd met het deelnamepercentage LWOO en Pro op 1 oktober 2012. Op deze som worden vervolgens de daadwerkelijk rechtstreeks bij de scholen gefinancierde LWOO- en Pro-leerlingen tegen hetzelfde tarief in mindering gebracht.

Bekostiging lichte ondersteuning	VO
Normatieve bekostiging	€ 81 + € 14,50
Bekostiging LWOO/Pro (alleen VO) op basis van deelname percentage 1-10-2012.	€ 4.505
Aftrek voor leerlingen in LWOO/Pro per 1 oktober t-1	€ 4.505

Aantal leerlingen LWOO/PRO, bekostigd bij de scholen

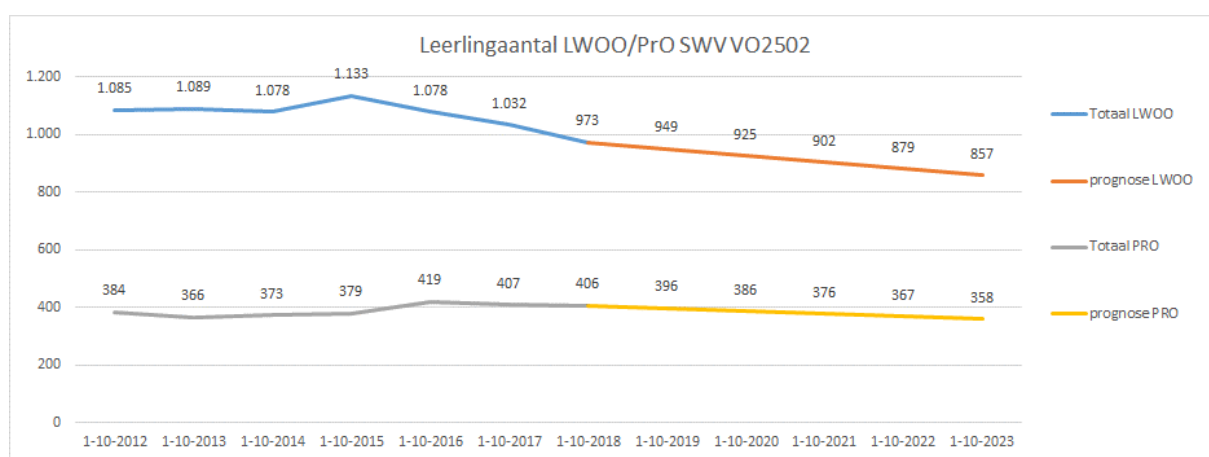
Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
LWOO	1.066	1.085	1.089	1.078	1.133	1.078	1.032	973	949	925	902	879	857
PRO	400	384	366	373	379	419	407	406	396	386	376	367	358
Totaal	1.466	1.469	1.455	1.451	1.512	1.497	1.439	1.379	1.345	1.311	1.278	1.246	1.215
	14,16%	14,10%	13,87%	13,84%	14,19%	13,82%	13,69%	13,50%	13,60%	13,63%	13,87%	13,87%	13,87%

Voor de prognose is gerekend met een daling van 2,5 % van het aantal leerlingen LWOO en Pro conform de begroting 2018-2022.

Op 1 oktober 2018 zit het totale LWOO en PrO-deelnamepercentage onder het percentage van 2012 waardoor op de lichte ondersteuning een extra bedrag mag worden genoteerd voor 2018 (€ 276.000).

% deelname	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
LWOO	10,30%	10,41%	10,38%	10,28%	10,64%	9,95%	9,82%	9,52%	9,60%	9,61%	9,79%	9,79%	9,79%
PrO	3,86%	3,69%	3,49%	3,56%	3,56%	3,87%	3,87%	3,97%	4,00%	4,01%	4,08%	4,09%	4,09%
Totaal	14,16%	14,10%	13,87%	13,84%	14,19%	13,82%	13,69%	13,50%	13,60%	13,63%	13,87%	13,87%	13,87%

legenda	
	gevuld obv DUO per 1-10-2017
	gevuld obv DUO per 1-10-2018
	huidige prognose (deels nieuwe ondersteuningsplan)



Bekostigingssystematiek LWOO/PrO.

Op dit moment wordt gewerkt aan een wetwijziging voor de verdere integratie van LWOO en PrO in het systeem van passend onderwijs. Naast het loslaten van de landelijke criteria, procedure en licenties voor LWOO, bevat dit wetsvoorstel een nieuw model voor de verdeling van de LWOO- en PrO-middelen over de samenwerkingsverbanden passend onderwijs vo.

Na onderzoek en gesprekken met scholen en samenwerkingsverbanden is in samenspraak met de VO-raad een voorstel gedaan voor een nieuw verdeelmodel, waarbij het aantal leerlingen in de bovenbouw van het VMBO is gebruikt als parameter. Dit model leverde echter dusdanige herverdeeleffecten op, dat de minister het Centraal Planbureau (CPB) heeft gevraagd een second opinion uit te voeren op dit model. Het CPB heeft hierbij aangegeven dat voornamelijk niet vastgesteld kan worden hoe goed de voorgestelde parameter aansluit bij de regionale behoefte aan LWOO en PrO en of er betere alternatieve indicatoren zijn. Het bureau adviseert om verschillende varianten van verdeelmodellen nader uit te werken en langs een duidelijke meetlat te leggen, om zo een goede afweging te kunnen maken van het beste model. Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gaat hier nu onderzoek naar doen. De komende weken wordt de onderzoeksopzet nader uitgewerkt. De VO-raad zal - evenals de Sectorraad Samenwerkingsverbanden vo, Sectorraad Praktijkonderwijs, AOC Raad en SPV - gevraagd worden voor de begeleidingscommissie bij dit onderzoek.

Naar verwachting zijn de uitkomsten van het onderzoek en de consequenties voor het wetstraject rond de zomer van 2019 bekend. Dit betekent dat de internetconsultatie pas na die tijd zal plaatsvinden, en de nieuwe wet niet voor januari 2022 wordt ingevoerd.

Aangezien er in de regeling 'Nieuw Elan' (en daardoor deze meerjarenbegroting) vanuit wordt gegaan dat vanaf 2021 de bekostigingssystematiek LWOO/PrO aan veranderingen onderhevig zal zijn is in eerste instantie ook de bekostiging LWOO stopgezet vanaf 2021. Gezien de bovenstaande laatste ontwikkelingen wordt de huidige regeling van verdeling van de LWOO/PrO-middelen voorlopig aangehouden in deze begroting.

Risico's waar het SWV rekening mee dient te houden in de toekomst zijn de mogelijkheid dat in de toekomstige bekostiging ook grensverkeer van het Praktijkonderwijs dient te worden vergoed (€ 400.000 aan extra lasten voor dit SWV) en dat het invoeren van de diplomering in het Praktijkonderwijs wellicht een aanzuigende werking heeft op het aantal leerlingen.

Overige baten

In het verleden werden bijdragen ontvangen voor de plusnetwerken. Deze regeling, in het kader van Voortijdig SchoolVerlaters (VSV), is inmiddels voor de periode 2017-2020 vastgesteld. In kalenderjaar 2018 zullen we hiervoor € 94.000 ontvangen.

In totaal zullen we in de periode 2017 tot en met 2020 € 360.000 ontvangen. De gemeente Doetinchem (in samenwerking met het Graafschap College) draagt zorg voor de uitvoering van de bekostiging.

De VSV gelden worden gedurende die jaren als volgt verdeeld:

2017	€ 107.000
2018	€ 93.667
2019	€ 80.000
2020	€ 80.000

Deze gelden zijn bestemd voor het jeugdmaatschappelijk werk en mogen ook niet ergens anders aan worden besteed. Het Samenwerkingsverband verantwoordt de inzet en resultaten van deze middelen.

Totale baten

In bijgaand overzicht zijn de totale bruto en baten beschikbaar voor de overige beleidsdoelstellingen van het Samenwerkingsverband inzichtelijk gemaakt:

Overzicht baten (bedragen x 1.000,-)								
Kalenderjaar	Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2017	2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totaal bruto baten	€ 16.559	€ 16.561	€ 15.694	€ 15.330	€ 13.941	€ 12.954	€ 12.455	€ 12.087
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 1.007	€ 1.004	€ 972	€ 976	€ 944	€ 919	€ 880	€ 858
LWOO	€ 4.954	€ 4.932	€ 4.779	€ 4.793	€ 4.640	€ 4.515	€ 4.323	€ 4.215
PRO	€ 1.753	€ 1.746	€ 1.691	€ 1.696	€ 1.642	€ 1.598	€ 1.530	€ 1.492
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 6.085	€ 6.475	€ 6.033	€ 6.293	€ 6.105	€ 5.923	€ 5.723	€ 5.523
Verevening zware ondersteuning	€ 2.652	€ 2.277	€ 2.125	€ 1.492	€ 530	€ -	€ -	€ -
Overige baten/subsidies	€ 107	€ 128	€ 94	€ 80	€ 80	€ -	€ -	€ -
Totaal rechtstreekse afdrachten	€ 12.766	€ 12.348	€ 11.873	€ 11.901	€ 11.484	€ 10.933	€ 10.449	€ 10.150
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.775	€ 4.645	€ 4.533	€ 4.384	€ 4.276	€ 4.168	€ 4.064	€ 3.960
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.836	€ 1.825	€ 1.788	€ 1.829	€ 1.784	€ 1.739	€ 1.694	€ 1.654
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 6.155	€ 5.878	€ 5.552	€ 5.688	€ 5.424	€ 5.026	€ 4.691	€ 4.536
Baten beschikbaar voor overige beleidsdoelstellingen	€ 3.793	€ 4.213	€ 3.821	€ 3.429	€ 2.457	€ 2.021	€ 2.006	€ 1.937

De vereveningsbijdrage loopt harder terug naar € 0 dan dat de afdrachten aan het VSO dalen. Hierdoor dalen de beschikbare middelen de komende jaren. Naar verwachting zullen de komende jaren deze baten met 54% afnemen van € 4,2 miljoen in 2018 naar € 1,9 miljoen in 2023. In 2021 is de verevening dus volledig teruggebracht tot 0%.

Verder zal worden bekeken in hoeverre hiermee rekening gehouden kan worden bij de lasten. Daarnaast wordt ook de invulling van 'Nieuw Elan' verder uitgewerkt.

Lasten

Gedurende de eerste maanden van 2018 is het nieuwe ondersteuningsplan afgerond. Hierin is de missie en visie van het Samenwerkingsverband opgenomen.

Missie

De leerling is altijd het uitgangspunt. Dit betekent dat het Samenwerkingsverband Slinge-Berkel iedere leerling in het werkgebied het best passende onderwijs biedt. Iedere school stelt zijn expertise hiertoe beschikbaar. Door school-overstijgend te werken, zetten wij onze gezamenlijke expertise en middelen zo efficiënt mogelijk in om de hoogst mogelijke kwaliteit van (passend) onderwijs te bereiken en te behouden.

Visie

Binnen het SWV wordt gezamenlijk de verantwoordelijkheid voor het nakomen van afspraken met betrekking tot de samenwerking gedragen. Iedere school draagt vanuit haar kracht en specialisme bij aan de (groei van de) kwaliteit van het collectief. Signalen worden snel opgepakt en leiden daardoor tot snelle acties, waarbij de juiste binnen het SWV beschikbare expertise optimaal wordt benut. Door het uitvoeren en monitoren van deze preventieve handelingen wordt complexiteit van problematiek zoveel mogelijk voorkomen. De bundeling van deze krachten levert toegevoegde waarde op in de vorm van synergie. Ouders zijn volwaardig partner. Met hen en met de afleverende scholen wordt transparant samengewerkt. De scholen van het SWV verzorgen tenminste de vastgestelde basisondersteuning. Het ontwikkelingsperspectief is tijdig met ouders en leerling vastgesteld, voortgang en resultaten worden nauwgezet bijgehouden.

Indeling in programma's

Naast de rechtstreekse opdrachten (aftrek lichte en zware ondersteuning) kent het Samenwerkingsverband programma's. Hierin worden de kosten geclusterd vanuit een wettelijke taak, doel en/of functie van het SWV. Daarnaast is per programma benoemd welke kosten hiermee gemoeid zijn. Conform EFJ (elektronisch financiële jaarrekening) dienen ook grootboekrekeningen ingevuld te zijn. Een grootboekrekening is een verzameling van gelijke baten of lasten zoals bijvoorbeeld salarislasten, huur-, representatie- en afschrijvingskosten. Daartoe zijn deze toegevoegd in het begrotingsmodel en binnen de programma's inzichtelijk gemaakt.

Bij de opstart van Passend Onderwijs waren er drie modellen aan de hand waarvan de middelen konden worden verdeeld, te weten:

1. Expertisemodel (SWV bekostigt voorzieningen binnen het werkgebied)
2. Schoolmodel (verdeling middelen conform verdeelsleutel over aangesloten scholen)
3. Leerlingmodel (geld komt beschikbaar op basis van individuele diagnostiek)

Het SWV kent een mixvorm, alle bovenstaande modellen worden toegepast.

De volgende programma's worden benoemd:

Programma: Ondersteuningsstructuur
<p>Binnen een school is georganiseerd dat leerlingen terecht kunnen met extra onderwijs- en ondersteuningsbehoeften en waar expertise van VO en VSO is gebundeld. Hier zijn specialismen aanwezig om de leerling te ondersteunen, om mentoren en docenten te consulteren en te coachen binnen de klas.</p> <p>Hierbij kan worden gedacht aan de extra ondersteuning van een jeugdmaatschappelijk werker of orthopedagoog. Ook aanvragen voor het Speciaal Onderwijs kunnen hier worden voorbereid. Deze aanvraag gaat dan naar de Toelaatbaarheidscommissie.</p> <p>De komende jaren wordt een bedrag van € 36,50 per VO-leerling en een vaste voet van € 25.000 ter beschikking gesteld ter continuering en versterking van de ondersteuningsstructuur. Dit geld wordt, via opdrachten aan de scholen overgemaakt. In verband met de (verwachte) daling van het aantal leerlingen zal ook deze bijdrage afnemen.</p> <p>Daarnaast zullen op deze gelden een ELAN-maatregel in mindering worden gebracht. In dit programma is meegenomen dat de begrote kosten voor de onderzoeken (voornamelijk door A-Vision) naar verwachting voor ca. € 100.000 bij de scholen in mindering worden gebracht naar aanleiding van daadwerkelijk 'verbruik'. Deze verrekening zal plaatsvinden vanaf schooljaar 2019/2020. In 2019 zal dus slechts 5/12^e deel van die € 100.000 in mindering worden gebracht.</p>
Totaal 2019: € 538.000

Programma: Schakelklas en één-op-één klas
<p>De Schakelklas Slinge-Berkel is een reboundvoorziening die plaats biedt aan 8 leerlingen. Gedurende een aantal maanden volgen zij onderwijs binnen een kleine, duidelijk en gestructureerde setting binnen sg Klein Borculo in Borculo. De klas heeft een vaste mentor die een groot deel van het onderwijs verzorgt. Wanneer de steunpunten met interne rebound op alle VO scholen goed zijn ontwikkeld, is het mogelijk de schakelklas op te heffen. Eventueel kunnen de VO scholen onderling leerlingen tijdelijk uitwisselen (rebound binnen VO). In dat geval wordt 1 fte bespaard.</p> <p>Kosten voor de schakelklas zijn salarislasten voor een leraar en een orthopedagoog.</p> <p>De twee één-op-één-klassen bieden zeer intensieve ondersteuning aan maximaal 6 leerlingen per groep met ernstige meervoudige problematiek. Gerekend is met een klas van 6 leerlingen.</p> <p>Door de grotere stijging van de cao po (waar ook het VSO gebruik van maakt) zijn de kosten voor dit programma gestegen van € 133.000 (begroot 2018) naar € 144.000 (realisatie 2018 en begroot 2019).</p> <p>Scholen betalen mee aan plaatsing in de schakelklas Slinge-Berkel. Het bestuur stelt hiertoe een bedrag per week vast. Er is voor de opbrengst gerekend met een klas van naar schatting 10 leerlingen x 20 weken x € 175 = € 35.000 p/jr. Ook deze verrekening zal starten in schooljaar 2019/2020. In dat schooljaar worden de plaatsingen uit 2018/2019 verrekend. Dat betekent dus voor 2019 dat er 5/12^e deel wordt verwacht van het construct 'geld-volgt-leerling'. Vanaf 2020 wordt dus het volledige bedrag van € 35.000 begroot.</p>
Totaal 2019: € 129.000

Programma: Toewijzingscommissie VSO / LWOO en PrO

In dit programma worden de kosten van de 2 toewijzingscommissies (één voor VSO en één voor LWOO en PrO) opgenomen:

Voor de toewijzingscommissie voor VSO zijn separaat de kosten voor 1,65 fte aan medewerkers opgenomen voor € 130.000.

Voor de toewijzingscommissie voor LWOO en PrO zijn separaat de kosten voor 1,3 fte aan medewerkers opgenomen voor € 112.000.

Daarnaast zijn er kosten voor het registratiesysteem voor LWOO/PrO à € 5.500.

Op dit moment wordt er vanuit het Ministerie van OC&W ingezet op een andere wijze van bekostiging van LWOO en PrO. In het laatste kwartaal van 2018 zal hierover worden gecommuniceerd met de Samenwerkingsverbanden. Naar de huidige verwachting zullen deze veranderingen ingaan in 2023. In deze begroting zijn eventuele effecten nog niet opgenomen. Wel zullen we deze nauwgezet volgen.

De WISC-onderzoeken die worden uitgevoerd, worden door het Samenwerkingsverband gedragen. Hiervoor is een bedrag van € 100.000 per kalenderjaar begroot. Deze kosten worden vervolgens verrekend met de door de scholen ontvangen middelen voor ondersteuningsstructuur.

Totaal 2019: € 351.000

Programma: onderwijs(zorg)arrangementen VSO**(voorheen programma Overgangsbeleid VSO en programma onderwijsarrangementen)**

In dit programma wordt de overgangsmaatregel AWBZ bekostigd.

Door de transitie AWBZ en Participatiewet zijn gemeenten en onderwijs elkaars logische partners om doorgaande leer- en zorgarrangementen voor kwetsbare groepen (EMB: ernstig meervoudig beperkt) te organiseren. Ook in deze ontwikkeling zal het ondersteuningsteam een centrale rol moeten spelen bij signaleren, verwijzen en toeleiden vanuit de gedachte één gezin, één plan en één regisseur. Het slim en efficiënt koppelen van onderwijs, zorgarrangementen en participatiedoelstellingen (oudere jeugd) is dan een logische vervolgstap (voor € 20.000).

Tweede onderdeel van dit programma betreffen de onderwijsarrangementen.

Vanuit het SWV kunnen in zeer uitzonderlijke individuele situaties, maatwerktrajecten worden toegewezen. Deze arrangementen kunnen bijvoorbeeld personele inzet, maar ook specifieke materialen behelzen. De aanvragen worden beoordeeld door de directie van het Samenwerkingsverband in samenspraak met de commissies voor de toewijzing van de TLV'en en indicaties.

Totaal 2019: € 70.000

Programma: Bestuur, Directie, Organisatie en administratie

In dit programma zijn diverse organisatiekosten opgenomen zoals de personeelskosten (inclusief scholing) voor de (adjunct-)directeur en overige administratieve ondersteuning van het Samenwerkingsverband, verzekeringen, kosten van het administratiekantoor, kantoorbenodigdheden en ict-kosten.

Nieuw in de begroting zijn kosten voor een RvT. In het regeerakkoord is opgenomen dat er onafhankelijk toezicht op de Samenwerkingsverbanden dient te komen. Wij gaan er vanuit dat deze vanaf 2019 ingesteld dient te worden. Hiervoor is € 15.000 begroot.

Totaal 2019: € 326.000

Programma: Scholing en expertise-ontwikkeling scholen

In dit programma worden scholingskosten voor de ambulante begeleiders, orthopedagogen en jeugdmaatschappelijk werkers, welke door het Samenwerkingsverband worden ingezet, vergoed. Hier is € 50.000 voor begroot.

Totaal 2019: € 50.000**Programma: HAVO VSO**

Dit programma betrof het opleiden van leerkrachten VO voor inzet in de bovenbouw van de HAVO cluster 4 klas. De lasten (€ 50.000) betroffen het verschil in loonkosten tussen een leraar met de eerste graad en een VSO-leraar. In het kader van 'Nieuw Elan' is aangegeven dat, het begrote bedrag kan worden gehalveerd. Dit kan doordat vrijwel alle lessen gegeven kunnen worden door tweedegraads docenten VSO.

Gerekend is met een opbrengst van € 25.000 vanaf 2019 waardoor het begrote saldo van € 50.000 naar € 25.000 terugloopt.

Totaal 2019: € 25.000**Programma: Ondersteuning leerlingen**

Hierin is al pro-forma rekening gehouden met gewijzigde LWOO/PrO-bekostigingssystematiek. Aangezien e.e.a. is uitgesteld is in deze begroting uitgegaan van de huidige systematiek.

Totaal 2019: € 0**Programma: Groei VSO**

Op basis van de kijkdoos wordt jaarlijks de groei op het VSO tussen 1 oktober en 1 februari door afgifte van TLV'en door het SWV bekostigd. De afgelopen (school-)jaren ging het daarbij om bedragen ter hoogte van:

- 15/16 € 81.000
- 16/17 € 105.000
- 17/18 € 145.000
- 18/19 € 72.000

Duidelijk is dat de hoogte van deze kosten een grillig karakter kennen.

Scholen die tussentijds leerlingen laten uitstromen naar het VSO dragen de basisbekostiging voor de rest van dat schooljaar over aan het SWV. Het bestuur stelt hiertoe een bedrag per week vast en verlaagt tevens het budget groeibekostiging. Opbrengst tenminste 2x € 50.000 per jaar met ingang van schooljaar 2018/2019. Conform 'Nieuw Elan' zal enerzijds het budget met € 50.000 worden verlaagd en anderzijds dragen dus de scholen die tussentijds verwijzen bij (begroot bedrag € 50.000).

Er wordt nadrukkelijk gesteld dat door de grilligheid van deze regeling het begrote bedrag van onvoldoende omvang kan zijn.

Het beleid van het SWV blijft ongewijzigd. Ten gevolge van de onbetrouwbare gegevens van DUO zal eerst aan de VSO-school worden gevraagd om de onderbouwing van de gegevens zoals door DUO gepresenteerd.

Totaal 2019: € 79.000**Programma: Inzet specifieke deskundigen**

Voor het behoud van specifieke expertise worden vanuit dit programma de salarislasten bekostigd van diverse deskundigen zoals ambulante begeleiders en orthopedagogen.

Onderdeel van deze groep zijn de medewerkers die op basis van het Tripartiete akkoord een werkgelegenheidsgarantie hebben. Dit gaat over 4,55 fte AB'ers van onder meer SOTOG en de

onderwijsspecialisten. Bij natuurlijk verloop nemen de verplichtingen af. Daarnaast hebben we de beschikking over 1,1 fte AB'ers. Daarnaast vallen onder dit programma de kosten voor 1,9 fte orthopedagoog. Tot slot hebben we gedurende schooljaar 2018/2019 de beschikking over een psycholoog (0,4 fte).

Doordat op alle scholen orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers (zie programma JMW) en ambulante begeleiders werken, is het doel de zorgstructuur op de scholen verder te versterken.

Totaal 2019: € 709.000

Programma: extra impuls ondersteuningsstructuur/ELAN-regeling

Voor de schooljaren 2016/2017 tot en met 2018/2019 zijn ten gevolge van de scherpe daling van het aantal en aandeel VSO-leerlingen extra middelen beschikbaar die deels aan de VO en VSO beschikbaar worden gesteld. De verdeling is gebaseerd op het aantal leerlingen per schoolbestuur. Pas nadat het plan m.b.t. de inzet van de gelden is ontvangen en goedgekeurd door het SWV zullen de gelden worden overgemaakt.

Conform het huidige verwachte leerlingenaantal en positieve saldi in de meerjarenbegroting is een bedrag van € 600.000 beschikbaar voor impuls in de schooljaren 2017/2018 en 2018/2019. Daarnaast wordt in het kader van de regeling 'Nieuw Elan' een extra bedrag van max. € 500.000 beschikbaar gesteld bovenop de reeds vastgestelde Impulsgelden en is in totaal € 1,1 miljoen beschikbaar voor de periode 2018-2020. Het algemeen bestuur SWV stelt deze middelen vanuit de reserve SWV beschikbaar op basis van concrete nieuwe/aanvullende plannen van de schoolbesturen en daadwerkelijk behaalde meetbare en zichtbare resultaten. Hierbij worden de Elangelden toegevoegd aan de Impulsgelden, tezamen de ELAN-Regeling genoemd. Deze gelden worden volgens dezelfde criteria beschikbaar gesteld. De scholen maken zelf de keuze of ze deze gelden willen inzetten in de periode 2018-2019 of 2018-2020 en leggen dat vast in hun ontwikkelplan.

Het bedrag wordt, na goedkeuring van het plan door de directie, in termijnen overgemaakt: ca. 50% voor de start van de uitvoering van het plan (2018) en 50% na het behalen van de in het plan benoemde resultaten. Wanneer het schoolbestuur de geformuleerde doelen en resultaten conform de toetsingscriteria behaalt, komt het volledige ELAN-geld beschikbaar. Het laatste deel van het beschikbare bedrag zal naar verwachting gedurende schooljaar 2019/2020 worden overgemaakt.

Totaal: €1.100.000 (gerekend is met 2018: € 520.000, 2019: € 275.000 en 2020: € 305.000)

Programma: JMW

In dit programma zitten de kosten voor 2,2 fte jeugdmaatschappelijk werker. Een maatschappelijk werker voor jongeren biedt maatschappelijke dienstverlening en ondersteuning. De medewerker ondersteunt jongeren bij het oplossen en omgaan met hun (persoonlijke en sociale) problemen. Voor deze activiteit ontvangen we baten (zie hoofdstuk 4.4)

Totaal: € 187.000

Programma: Kwaliteitscyclus

Op elke school wordt een audit en schoolbezoek uitgevoerd naar de kwaliteit van de onderdelen van de interne ondersteuningsstructuur. In 2017 is een enquête gehouden onder medewerkers van de aangesloten scholen. De komende jaren zullen de uitkomsten gebruikt worden om verbeteringen aan te brengen op de scholen en deze te monitoren.

Totaal: € 7.500

Uitkomst

Op basis van bovenstaande uitkomst verwachten we 1 financieel positief jaar en 4 negatieve jaren. De komende 5 jaren is de verwachting dat het resultaat over deze totale periode positief zal zijn. Dit wordt nog wel veroorzaakt door de hogere vereveningsbijdrage. Na het aflopen van deze bijdrage is de begroting nog niet sluitend. Gezien onze huidige reserve (afgezet tegen de minimaal benodigde reserve) kunnen we deze verliezen nog opvangen. In combinatie met de huidige risicoanalyse en het beschikbaar Eigen Vermogen is er dus sprake van een voorlopig solide financiële positie.

Meerjarenbalans

De eerder gemelde exploitatieresultaten, alsmede overige mutaties op de balanswaarden, leiden tot de volgende activa- en passivazijde van de meerjarenbalans:

Balans

Activa	Ultimo 2018	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Vaste activa</i>						
1.2 Materiële vaste activa	24.000	21.000	18.000	18.000	18.000	17.000
Totaal vaste activa	24.000	21.000	18.000	18.000	18.000	17.000
<i>Vlottende activa</i>						
1.5 Vorderingen	0	0	0	0	0	0
1.7 Liquide middelen	3.727.000	3.926.000	3.817.000	3.677.000	3.533.000	3.332.000
Totaal vlottende activa	3.727.000	3.926.000	3.817.000	3.677.000	3.533.000	3.332.000
Totaal activa	3.752.000	3.948.000	3.836.000	3.695.000	3.550.000	3.349.000

Er is van uitgegaan dat de exploitatieresultaten worden toegevoegd en onttrokken aan de Algemene Reserve en de liquide middelen. Voor de overige posten worden er geen grote wijzigingen verwacht. De bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

Passiva	Ultimo 2018	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Eigen vermogen</i>						
Algemene reserve	2.843.000	3.527.000	3.415.000	3.274.000	3.130.000	2.929.000
Totaal Eigen vermogen	2.843.000	3.527.000	3.415.000	3.274.000	3.130.000	2.929.000
<i>Voorzieningen</i>						
Totaal voorzieningen	0	0	0	0	0	0
<i>Langlopende schulden</i>						
Totaal langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
<i>Kortlopende schulden</i>						
Crediteuren	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Overige kortlopende schulden	96.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Overlopende passiva	792.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal kortlopende schulden	908.000	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000
Totaal passiva	3.752.000	3.948.000	3.836.000	3.695.000	3.550.000	3.349.000

Risicoparagraaf

Daarnaast dient er gerapporteerd te worden over de aanwezigheid en de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem en de belangrijkste risico's en onzekerheden.

Een risico wordt gedefinieerd als een kans op het optreden van een ongewenste gebeurtenis met een gevolg (is dus negatief) voor betrokkene (relatie doelstelling).

Om de risico's in kaart te krijgen is een risicoanalyse noodzakelijk. Een risicoanalyse is een methode waarbij nader benoemde risico's worden gekwantificeerd door het bepalen van de kans dat een dreiging zich voordoet en de gevolgen daarvan:

Risicobedrag = Risico x Impact.

Bij een risicoanalyse worden bedreigingen benoemd en in kaart gebracht. Per bedreiging wordt de kans van het optreden ervan bepaald (risico) en wordt vervolgens berekend wat als gevolg de schade is die op zou kunnen optreden als een bedreiging zich daadwerkelijk voor doet (impact).

In onderstaand overzicht zijn de risico's in kaart gebracht en van een financiële vertaling voorzien. Hierbij houden we een globaal bedrag aan (afgerond op € 50.000), aangezien we het sturen op de risico's relevanter vinden dan de nauwkeurige financiële vertaling. We zien ook in dat deze in de regel leidt tot schijnnaauwkeurigheid, aangezien de werkelijkheid weerbarstiger is dan hetgeen vooraf geanalyseerd.

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

	Risico-omschrijving	Omvang (impact)	Kans %	Kans x omvang	opmerking
Risico's met betrekking tot baten					
I	Verevening Er is sprake van een verevening van € 2.500.000. Deze verevening zal in stappen van 2015 tot 2021 worden gerealiseerd. Deze is opgenomen in de huidige meerjarenbegroting. Over 5 jaar is er nog sprake van een positief resultaat. Wel is er vanaf 2020 sprake van negatieve saldi.	€ 2.500.000	100	€ 0	In de begroting financieel afgedekt tot 2020. Aangezien het SWV geen negatief resultaat wenst is afdekking van de negatieve saldi vanaf 2020 noodzakelijk.
II	Negatieve saldi in de begroting vanaf 2020, een niet-structureel sluitende begroting en het geschetste scenario m.b.t. de wijziging van de baten bij een ander dan begroot deelnamepercentage VSO.	€ 2.500.000	10	€ 250.000	In 2018 zal worden gewerkt aan een structureel sluitende begroting. Indien wordt geslaagd en de adviezen worden vastgesteld door het DB zal dit leiden tot een verlaging van het risico en het benodigde weerstandsvermogen. Tot die tijd

					zal er een bedrag dienen te worden gereserveerd.
Risico's met betrekking tot rechtstreekse opdrachten					
III	Een daling van het aantal leerlingen aan het VSO kan leiden tot een stijging van het aantal leerlingen aan het LWOO/PrO ten opzichte van hetgeen is geprognosticeerd. Dit leidt tot een verhoging van de rechtstreekse opdrachten en dus een daling van de netto baten voor het SWV. Ook zonder deze koppeling bestaat dit risico.	€ 110.000	100	€ 100.000	Hierbij is uitgegaan van 25 leerlingen extra op het LWOO/PrO x € 4.392.
Risico's m.b.t. programma's					
IV	In de hiervoor beschreven risico's per programma's is het risico op zijn hoogst middel (€ 50 k - € 100k).	€ 100.000	50	€ 50.000	We gaan er vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voor zullen doen.
Overige risico's					
A	Personeel Geen eigen personeel in dienst.	€ 0		€ 0	
B	Minimaal benodigde beschikbare liquide middelen. In verband met correcties of te late vergoeding van Duo kunnen er tijdelijk te weinig liquide middelen aanwezig zijn.	€ 260.000	100	€ 250.000	Afdekken minimale liquiditeitsbehoefte.
C	De taakstelling m.b.t. de inzet van deskundigen die in de meerjarenbegroting is opgenomen zal niet worden gehaald in verband met een toename van het beroep op de ondersteuningsstructuur omdat meer leerlingen op het VO dienen te blijven.	250.000	50	150.000	
D	Huisvesting.	€ 0	0	€ 0	Geen wensen bekend.
E	Ouders hebben het recht om naar de geschillencommissie te stappen	€ 50.000	25	€ 0	Landelijk neemt het aantal

	als zij het niet eens zijn met de geboden extra ondersteuning of bij het afwijzen van een toelaatbaarheids-verklaring. Op dit moment is het nog niet mogelijk in te schatten of de kosten van procedures binnen redelijke proporties zullen blijven. (schatting 5 bezwaren à € 10.000).				geschillen fors toe, 5 gevallen per 10.000 leerlingen. Tot heden zijn er voor zover bekend geen bezwaar-procedures aangespannen.
E	Wbp/AVG.	P.M.	n.b.	€ 0	- Monitoren hoe AP omgaat met specifieke situaties. - Verzekering afsluiten.
	Totaal			€ 800.000	

Zoals uit bovenstaande risicoanalyse is af te leiden, komen er de komende jaren de nodige risico's op ons af. Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor een dekkend aanbod aan zorg voor iedere leerling. Als de middelen teruglopen is op het moment niet in te schatten wat het effect is op de kwaliteit van de zorg.

Daarnaast blijft er een aantal risico's bestaan, waarvoor het samenwerkingsverband de financiële consequenties draagt. In totaal bedragen deze volgens bovenstaande inschatting € 800.000. Deze risico's ontstaan gedurende het jaar en kunnen niet zonder bijsturen in de begroting opgevangen worden. Het is goed om voor dit soort risico's een buffer aan te leggen. Eind 2019 wordt de risicoanalyse op basis van de laatste gegevens en ontwikkelingen geactualiseerd. De verwachting is dat het ingeschatte totaalbedrag dan zal stijgen, onder andere door extra kosten i.v.m. de toename van complexiteit bij leerlingenproblematiek in zowel VO als VSO en een mogelijke invoering van het woonplaatsbeginsel bij de bekostiging van de PrO-leerlingen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft weer wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele calamiteiten (of financiële consequenties hiervan). Het gaat er dus om dat situaties opgevangen kunnen worden als er noodzakelijke incidentele uitgaven plaats moeten vinden. Financiële experts adviseren een weerstandsvermogen van 5% van de bruto baten bij een normaal risicoprofiel wanneer geen eigen personeel in dienst is genomen, tot 10 à 15% wanneer er sprake is van werkgeverschap.

In eerste instantie zou voor het samenwerkingsverband een norm dienen te worden gehanteerd van 5% van de bruto baten. De uitkomst hiervan is hoger dan het huidig voorgestelde weerstandsvermogen (15% hoger).

Deze norm is echter minder vast dan in de praktijk wordt gedacht. Het weerstandsvermogen is namelijk afhankelijk van meerdere factoren.

In de eerste plaats is er naast de percentuele norm ook een nominale norm van rond de € 100.000. Deze norm is met name bedoeld voor kleinere besturen en is ingesteld omdat met calamiteiten vaak grote bedragen gepaard gaan. Deze is dus per bestuur verschillend.

De tweede reden dat een harde norm lastig te bepalen is blijkt uit de voor elk samenwerkingsverband verschillende specifieke risico's. De norm van het weerstandsvermogen moet namelijk afgestemd worden op de risico's waar een school mee moet handelen. Een risicoanalyse is dus niet alleen belangrijk voor beleidsontwikkelingen maar ook voor het bepalen van de hoogte van het weerstandsvermogen. Blijkt uit een risicoanalyse dat er risico's naar voren komen die de exploitatie zouden kunnen beïnvloeden zal de norm aangepast moeten worden. Onderwerpen die naar voren kunnen komen zijn leerlingenaantallen, werkgeverslasten, flexibiliteit personeelsbestand en de kwaliteit van monitoring. Als laatstgenoemde goed op orde is, zullen financiële risico's eerder gesignaleerd worden en kan hier vroegtijdig op worden geanticipeerd. Een financiële terugkoppeling dient dan ook regelmatig plaats te vinden.

Hoewel de ondergrens van het weerstandsvermogen zeer belangrijk is, zal een te hoog weerstandsvermogen ten koste gaan van de ondersteuningsstructuur.

Conclusie

Volgens deze risico-inschatting bedragen de huidige risico's € 800.000. Het huidige eigen vermogen ultimo 2018 bedraagt € 2.800.000 en is daarmee toereikend om de risico's op te kunnen vangen. De marge is al eerder toegelicht.

Ten gevolge van de toenemende complexiteit van de problematiek van individuele leerlingen en de contouren van de te wijzigen bekostigingssystematiek LWOO/PrO zal in 2019 na die wetwijziging de risicoanalyse worden herijkt.

Wijziging bekostigingssystematiek

Op dit moment wordt gewerkt aan een wetwijziging voor de verdere integratie van LWOO en PrO in het systeem van passend onderwijs. Naast het loslaten van de landelijke criteria, procedure en licenties voor LWOO, bevat dit wetsvoorstel een nieuw model voor de verdeling van de LWOO- en PrO-middelen over de samenwerkingsverbanden passend onderwijs VO.

Na onderzoek en gesprekken met scholen en samenwerkingsverbanden is in samenspraak met de VO-raad een voorstel gedaan voor een nieuw verdeelmodel, waarbij het aantal leerlingen in de bovenbouw van het VMBO is gebruikt als parameter. Dit model leverde echter dusdanige herverdeeleffecten op, dat de minister het Centraal Planbureau (CPB) heeft gevraagd een second opinion uit te voeren op dit model. Het CPB heeft hierbij aangegeven dat voornamelijk niet vastgesteld kan worden hoe goed de voorgestelde parameter aansluit bij de regionale behoefte aan LWOO en PrO en of er betere alternatieve indicatoren zijn. Het bureau adviseert om verschillende varianten van verdeelmodellen nader uit te werken en langs een duidelijke meetlat te leggen, om zo een goede afweging te kunnen maken van het beste model. Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gaat hier nu onderzoek naar doen. De komende weken wordt de onderzoeksopzet nader uitgewerkt. De VO-raad zal - evenals de Sectorraad Samenwerkingsverbanden VO, Sectorraad Praktijkonderwijs, AOC Raad en SPV - gevraagd worden voor de begeleidingscommissie bij dit onderzoek.

Naar verwachting zijn de uitkomsten van het onderzoek en de consequenties voor het wetstraject rond de zomer van 2019 bekend. Dit betekent dat de internetconsultatie pas na die tijd zal plaatsvinden en de nieuwe wet niet voor januari 2022 wordt ingevoerd.

Dit betekent dat regio's nog langer moeten wachten op een andere verdeling van de middelen. Recente ontwikkelingen met betrekking tot de bekostiging voor LWOO/PrO gaven aan dat er vanaf ca. 2022 meer bekostigd zou worden op VMBO $\frac{3}{4}$ dan op de specifieke LWOO-aanwijzingen. Die ontwikkeling is nog niet voortgezet. Eind november is een presentatie over de nieuwe regeling geannuleerd aangezien er een second opinion op het bestaande voorstel wordt uitgevoerd.

Treasury

In 2018 is het treasurystatuut vastgesteld. Deze was gebaseerd op de Regeling belenen en beleggen 2016. We voldoen hiermee aan deze regeling. De Stichting beschikt over een bankrekening en een spaarrekening. Deze zijn ondergebracht bij de Rabobank te Almelo.

Tijdens de verslagperiode heeft het samenwerkingsverband bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen gehandeld binnen de kaders van de Regeling van het Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 25 juli 2001, nr. FVE 2001/57965N, houdende regels over het beleggen en belenen van publieke middelen (Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2010).

Wet ‘ goed onderwijs, goed bestuur ’

Het algemene bestuur van het samenwerkingsverband heeft kennis genomen van de Code “Goed bestuur in het Voortgezet Onderwijs”. Het bestuur is overtuigd van de goede achtergrond van de code en heeft aandacht besteed aan de invoering ervan. Gedurende het kalenderjaar 2018 heeft de directeur de dagelijkse leiding gehad binnen de door het bestuur vastgestelde kaders.

Het samenwerkingsverband heeft in 2018 het dagelijks bestuur zodanig ingericht dat men zich volledig conformeert aan de Code “Goed bestuur”.

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO)

Het samenwerkingsverband streeft naar het zo doelmatig mogelijk inzetten van de middelen.

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

Kengetallen m.b.t. personeel en leerlingen

KENGETAL (stand 31/12)	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Personele bezetting in FTE</i>	0	0	0	0	0
Leerlingenaantallen	10.234	9.906	9.639	9.230	8.999

De leerlingenaantallen betreffen de aantallen per 1 oktober exclusief het aantal leerlingen VAVO. Deze laatste categorie wordt voor de bekostiging in mindering gebracht (50%) op het totaal aantal leerlingen.

A4 Verslag toezichhoudend orgaan

Ook dient het toezichhoudend orgaan verslag te doen over de wijze waarop zij het bestuur ondersteunt en/of adviseert over beleidsvraagstukken en de financiële problematiek.

Binnen het algemeen bestuur is elk schoolbestuur vertegenwoordigd met één persoon. Er is sprake van een toezichhoudend bestuur dat is belast met het besturen van de stichting. De uitvoerende bestuurlijke functie is belegd bij een dagelijks bestuur, bestaande uit 3 personen.

Het bestuur heeft een directeur benoemd, die leiding geeft aan de dagelijkse gang van zaken binnen het samenwerkingsverband. De directeur is tevens verantwoordelijk voor de voorbereiding en uitvoering van het beleid en de activiteiten van het samenwerkingsverband en wordt bijgestaan door een adjunct-directeur.

Het bestuur heeft de volgende taken:

1. Vaststelling van de strategische doelstellingen van de stichting (visie en missie)
2. Vaststelling van het ondersteuningsplan en de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband
3. Vaststelling van het jaarverslag van de stichting
4. Vaststelling van het managementstatuut waarin de mandatering van de directie door het bestuur wordt geregeld

Het bestuur bestaat per eind 2018 uit mevrouw van Velden (voorzitter), de heer De Vries (plv. voorzitter), mevrouw Burema (lid DB), de heer Loeffen (voorzitter financiële commissie), de heer Woonink (lid financiële commissie), de heer Geurtzen, mevrouw Willemsen (per 1/1/18 opgevolgd door de heer Schimmel), mevrouw Beernink, de heer Hoopman en de heer Gerichhausen.

De financiële commissie bestaat uit de bestuursleden de heer Loeffen en de heer Woonink. Aan de overleggen nemen verder deel de heer Edelbroek (directeur samenwerkingsverband) en de heer ter Mors (adviseur planning en control).

In 2018 is het algemeen bestuur 4 keer bij elkaar gekomen. Het bestuur heeft het jaarverslag 2017 en de begroting 2019 goedgekeurd. Daarnaast is vooral gesproken over de toekomstvisie. Het Ondersteuningsplan 2018-2022 is goedgekeurd en de notitie 'Nieuw Elan' is vastgesteld. Hiermee is de lijn ingezet naar minder vrijblijvendheid. De scholen dienen plannen op te stellen en zich daarover ook te verantwoorden.

In het bestuur is nog geen uitspraak gedaan over de wijze waarop invulling zal worden gegeven aan de nieuwe eisen op het gebied van goed bestuur. Dit zal in 2019 worden opgepakt.

Mw. W.G. van Velden

Voorzitter bestuur Samenwerkingsverband Slinge-Berkeel VO 2502

A5 Kengetallen en grafieken

Kengetallen	2014	2015	2016	2017	2018
Financiële kengetallen					
Liquiditeit (current ratio)	1,45	3,96	15,11	6,53	4,10
Solvabiliteit 1	32%	75%	93%	85%	76%
Solvabiliteit 2	32%	75%	93%	85%	76%
Rentabiliteit *	63%	34%	3%	5%	5%
Weerstandvermogen *	62%	56%	8%	12%	17%

* In de boekjaren 2014 en 2015 is gerekend met de volgende baten: de netto-rijksbijdragen OCW verminderd met afdrachten aan de schoolbesturen;

Vanaf boekjaar 2016 wordt gerekend met de volgende baten: bruto-rijksbijdragen OCW. Alle afdrachten aan schoolbesturen zijn opgenomen onder de lasten. Hierdoor worden de baten en de lasten vanaf 2016 verhoogd.

Toelichting

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

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

Solvabiliteit 1: eigen vermogen / totaal passiva

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

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

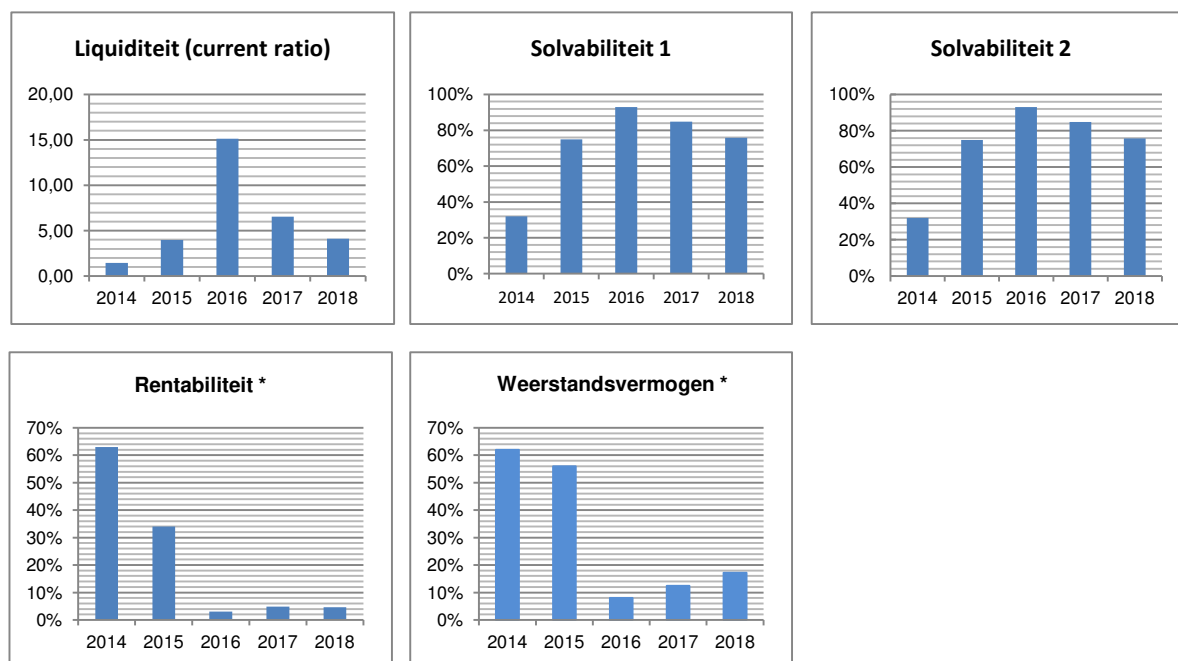
Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Rentabiliteit: resultaat / totale baten

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

Weerstandvermogen: (eigen vermogen +/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

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



Kengetallen en grafieken vervolg

Kengetallen	2014	2015	2016	2017	2018
Ratio's					
Personele lasten / Rijksbijdrage *	31%	69%	8%	8%	9%
Personele lasten / Totale baten *	31%	61%	8%	8%	9%
Eigen vermogen / Totale baten *	63%	51%	8%	12%	17%
Personele lasten / Totale lasten *	86%	92%	8%	9%	9%

* In de boekjaren 2014 en 2015 is gerekend met de volgende baten: de netto-rijksbijdragen OCW verminderd met afdrachten aan de schoolbesturen;

Vanaf boekjaar 2016 wordt gerekend met de volgende baten: bruto-rijksbijdragen OCW. Alle afdrachten aan schoolbesturen zijn opgenomen onder de lasten. Hierdoor worden de baten en de lasten vanaf 2016 verhoogd.

Toelichting

*Personele lasten / Rijksbijdrage **

Geeft aan in hoeverre een instelling de gelden van het Rijk aanwendt voor personele lasten.

*Personele lasten / Totale baten **

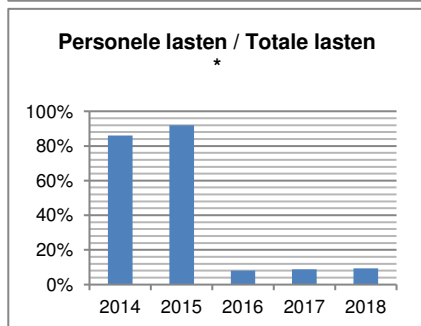
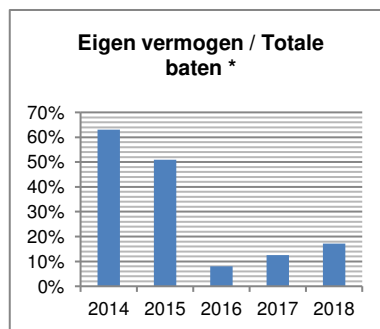
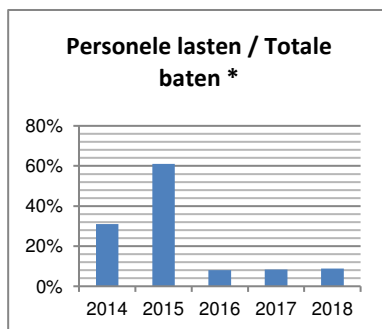
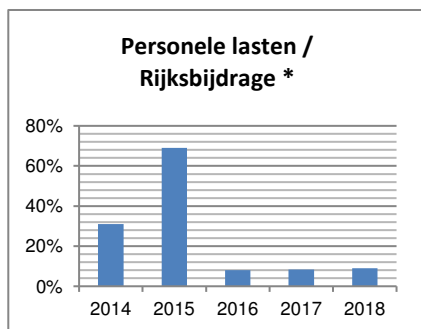
Geeft aan in hoeverre een instelling de totale inkomsten aanwendt voor personele lasten.

*Eigen vermogen / Totale baten **

Deze ratio geeft een indicatie van het risicomanagement bij de instelling.

*Personele lasten / Totale lasten **

Geeft aan hoeveel de instelling uitgeeft aan personele lasten. Dit is met name trendmatig een belangrijk signaal.



A6 Instellingsgegevens

Algemene gegevens

Bestuursnummer : 21684
Naam instelling : SWV Slinge - Berkel

Adres : De Rode van Heeckerenstraat 2, Lichtenvoorde
Postadres : Postbus 35
Postcode : 7140 AA
Plaats : Groenlo
Telefoon : 06-11343313
E-mailadres : secretariaat@swvslingeberkel.nl
Website : www.swvslingeberkel.nl

Contactpersoon : de heer Ton Edelbroek
Telefoon : 06-11343313
E-mailadres : t.edelbroek@swvslingeberkel.nl

SWV Slinge - Berkel

Jaarrekening 2018

B Jaarrekening 2018

B1 Grondslagen

Algemeen

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

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

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

Continuïteit

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

Activiteiten

De activiteit van de Stichting Samenwerkingsverband Slinge-Berkel is het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 17a lid 2 van de Wet op het voortgezet onderwijs en artikel 28a van de Wet op de expertisecentra.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen, worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Samenwerkingsverband Slinge-Berkel en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2017 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2018 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Schattingen

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

Operational leasing

Bij de stichting kunnen leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden is, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in het exploitatieoverzicht over de looptijd van het contract.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een

materieel vast actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. De gehanteerde activeringsgrens bedraagt € 500.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Kantoormeubilair	20 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	5 jaar

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

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

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Schulden

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

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

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

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

Personele lasten

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

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het

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

Lasten

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

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

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

B2 Balans per 31 december 2018

(na bestemming van het resultaat over 2018)

1	Activa	31-12-2018	31-12-2017
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	24.150	26.920
1.2	Materiële vaste activa	24.150	26.920
	Totaal vaste activa	24.150	26.920
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.8	Overlopende activa	190	4.810
1.5	Vorderingen	190	4.810
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	3.727.200	2.405.250
1.7	Liquide middelen	3.727.200	2.405.250
	Totaal vlottende activa	3.727.390	2.410.060
	Totaal activa	3.751.540	2.436.980
2	Passiva	31-12-2018	31-12-2017
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	2.843.370	2.067.720
2.1	Eigen vermogen	2.843.370	2.067.720
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	20.450	21.690
2.4.9	Overige kortlopende schulden	95.630	33.320
2.4.10	Overlopende passiva	792.090	314.250
2.4	Kortlopende schulden	908.170	369.260
	Totaal passiva	3.751.540	2.436.980

B3 Exploitatieoverzicht 2018

3	Baten	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
3.1	Rijksbijdragen OCW	16.433.370	15.600.650	16.452.430
3.5	Overige baten	127.910	93.670	107.000
	Totaal baten	16.561.280	15.694.320	16.559.430
4	Lasten	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
4.1	Personeelslasten	1.474.120	1.346.260	1.382.480
4.2	Afschrijvingen	6.250	5.850	5.730
4.3	Huisvestingslasten	23.620	8.000	9.060
4.4	Overige lasten	176.000	265.520	134.620
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	14.106.170	13.362.880	14.230.200
	Totaal lasten	15.786.160	14.988.510	15.762.090
	Saldo baten en lasten	775.120	705.810	797.340
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	810	1.000	2.160
5.5	Financiële lasten	280	-	210
	Saldo financiële baten en lasten	530	1.000	1.950
	Totaal resultaat	775.650	706.810	799.290

B4 Kasstroomoverzicht over 2018

Kasstroomoverzicht over 2018	Ref.	2018	2017
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		775.120	797.340
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	6.250	5.730
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	4.620	25.960
- Kortlopende schulden	2.4	538.900	281.070
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.324.890	1.110.100
- Ontvangen interest	5.1	810	2.160
- Betaalde interest (-/-)	5.5	280	210
		530	1.950
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.325.420	1.112.050
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investerings materiële vaste activa (-/-)	1.2	3.470-	8.910-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		3.470-	8.910-
Mutatie liquide middelen		1.321.950	1.103.140
Beginstand liquide middelen	1.7	2.405.250	1.302.110
Mutatie liquide middelen	1.7	1.321.950	1.103.140
Eindstand liquide middelen		3.727.200	2.405.250

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2018

1.2 Activa	1.2.2	1.2.2.1	1.2.2.3	1.2.2.4	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Inventaris en apparatuur	Kantoor-meubilair	Inventaris en apparatuur	ICT	
Aanschafprijs	37.830	2.680	12.230	22.920	37.830
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	10.910	440	1.450	9.020	10.910
Stand 1 januari 2018	26.920	2.240	10.780	13.900	26.920
Mutaties 2018					
Investeringen	3.470	-	2.160	1.310	3.470
Afschrijvingen	6.240	130	1.350	4.760	6.240
Saldo	2.770-	130-	810	3.450-	2.770-
Aanschafprijs	41.300	2.680	14.390	24.230	41.300
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	17.150	570	2.800	13.780	17.150
Stand 31 december 2018	24.150	2.110	11.590	10.450	24.150

1.5	Vlottende activa	31-12-2018	31-12-2017
1.5	Vorderingen		
	Overlopende activa	190	810
	Vooruitbetaalde kosten	-	4.000
1.5.8	Overlopende activa	190	4.810
	Totaal vorderingen	190	4.810

Geen van de vorderingen per einde 2018 en 2017 heeft of had een looptijd langer dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	31-12-2018	31-12-2017
1.7	Liquide middelen		
1.7.2	Banken	3.727.200	2.405.250
	Totaal liquide middelen	3.727.200	2.405.250

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2.1	Passiva	Mutaties 2018			
		Saldo 1-1-2018	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1	Algemene Reserve	2.067.720	775.650	-	2.843.370
	Totaal eigen vermogen	2.067.720	775.650	-	2.843.370

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2018	31-12-2017
2.4.3	Crediteuren	20.450	21.690
	Overige kortlopende schulden	95.630	33.320
2.4.9	Overige kortlopende schulden	95.630	33.320
	Overlopende passiva	544.270	50
	Schaersvoorde	3.800	3.800
	Sotog	170.880	200.700
	Onderwijsspecialisten	16.400	62.130
	Achterhoek VO	5.260	4.090
	Staring College	4.480	-
	Pronova	-	5.370
	Carmelcollege	39.500	-
	Assink Lyceum	7.500	6.670
	AOC	-	24.350
	Achterhoek VO/Maxx	-	7.090
2.4.10	Overlopende passiva	792.090	314.250
	Totaal kortlopende schulden	908.170	369.260

De kortlopende schulden hebben per einde 2018 en 2017 een looptijd korter dan een jaar.

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

Er zijn geen niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans bijkende rechten (actief).

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2018

3	Baten	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
3.1	Rijksbijdragen OCW			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	16.433.370	15.600.650	16.452.430
	Totaal	16.433.370	15.600.650	16.452.430
	<i>Specificatie</i>			
<u>3.1.1</u>	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	16.020.500	15.191.970	16.005.500
	Rijksbijdragen materieel OCW	412.870	408.680	446.930
	Totaal	16.433.370	15.600.650	16.452.430
3.5	Overige baten			
3.5.6	Overige	127.910	93.670	107.000
	Totaal	127.910	93.670	107.000
4	Lasten	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
4.1	Personeelslasten			
4.1.2	Overige personele lasten	1.474.120	1.346.260	1.382.480
	Totaal	1.474.120	1.346.260	1.382.480
<u>4.1.2</u>	<u>Overige personele lasten</u>			
	Personeel niet in loondienst	1.364.330	1.276.260	1.346.230
	Vrijwilligersvergoeding	-	-	300
	Scholing	109.020	60.000	35.070
	Overige	770	10.000	880
	Totaal	1.474.120	1.346.260	1.382.480
4.2	Afschrijvingen			
4.2.3	Inventaris en apparatuur	6.250	5.850	5.730
	Totaal	6.250	5.850	5.730
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	-	8.000	9.060
4.3.8	Overige huisvestingslasten	23.620	-	-
	Totaal	23.620	8.000	9.060
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	149.810	207.520	117.990
4.4.2	Inventaris en apparatuur	15.870	23.000	10.310
4.4.4	Overige	10.320	35.000	6.320
	Totaal	176.000	265.520	134.620

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
<i>Uitsplitsing</i>			
4.4.1 Administratie en beheerslasten			
Administratie- en advieskosten	10.150	15.520	2.100
Accountantskosten *	6.560	6.000	2.300
Kantoorbenodigdheden	150	15.000	130
Reis- en verblijfkosten	4.540	-	2.150
Telefoonkosten	5.140	-	4.400
Overige beheerslasten	123.270	171.000	106.910
Totaal	149.810	207.520	117.990
* <i>Specificatie honorarium accountant</i>			
- onderzoek jaarrekening	6.560	6.000	2.300
Accountantskosten	6.560	6.000	2.300
4.4.2 Inventaris en apparatuur			
Inventaris en apparatuur	1.240	10.000	690
ICT-verbruikskosten	1.030	5.500	320
ICT-licenties	13.600	7.500	9.300
Totaal	15.870	23.000	10.310
4.4.4 Overige			
Wervingskosten	-	-	40
Representatiekosten	7.470	21.500	3.570
Verzekeringen	610	1.000	610
Abonnementen	2.240	-	2.100
Verbruiksmateriaal onderwijs	-	12.500	-
Totaal	10.320	35.000	6.320
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verplichte afdracht uit te voeren OCW	12.348.050	11.872.750	12.765.660
4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 februari	57.430	150.000	51.220
4.5.3 Overige doorbetalingen schoolbesturen	1.700.690	1.340.130	1.413.320
Totaal	14.106.170	13.362.880	14.230.200
5.1 Financiële baten			
Rentebaten	810	1.000	2.160
Totaal	810	1.000	2.160
De rentebaten zijn de renten van de spaarrekening en rekeningcourant.			
5.5 Financiële lasten			
Rente- en bankkosten	280	-	210
Totaal	280	-	210
De rente- en bankkosten bestaan uit de kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekeningcourant.			

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2018 bedraagt € 775.650 positief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en toe te voegen aan de volgende reserve:

	Stand 1-1-2018	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2018
Algemene Reserve	2.067.720	775.650	-	2.843.370
	2.067.720	775.650	-	2.843.370

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Carmelcollege	Stichting	Hengelo Ov
Stichting Het Assink Lyceum	Stichting	Haaksbergen
Stichting De Onderwijsspecialisten	Stichting	Arnhem
Stichting Zone.college	Stichting	Lochem
Aloysius Stichting Onderwijs Jeugdzorg	Stichting	Voorhout
Stichting LSG-Rentrays Onderwijs	Stichting	Eefde
Stichting Staring College	Stichting	Lochem
Stichting Achterhoek VO	Stichting	Doetinchem
Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland	Stichting	Borculo

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2018 SWV Slinge-Berkel

De WNT is van toepassing op SWV Slinge-Berkel.

Het voor SWV Slinge-Berkel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	A.J. Edelbroek	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	115.499
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
<i>Subtotaal</i>	€	115.499
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Totale bezoldiging	€	115.499
Gegevens 2017		
bedragen x € 1	A.J. Edelbroek	
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01-01 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	117.890
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
<i>Subtotaal</i>	€	117.890
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	181.000
Totale bezoldiging	€	117.890

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
W. van Velden	Voorzitter
F. de Vries	Lid
H. Loeffen	Toezi chthouder
N. Woonink	Toezi chthouder
E. Hoopman	Toezi chthouder
H. Gehrichhausen	Toezi chthouder
A. Schimmel	Toezi chthouder
E. van de Graaf	Toezi chthouder
J. Geurtzen	Toezi chthouder
G. Burema	Toezi chthouder
J. Beernink-Tackenkamp	Toezi chthouder

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting SWV Slinge - Berkel

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2018

ONS OORDEEL

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting SWV Slinge - Berkel te Groenlo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

DE BASIS VOOR ONS OORDEEL

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

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

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

GEEN CONTROLEWERKZAAMHEDEN VERRICHT TEN AANZIEN VAN DE ANTICUMULATIEBEPALING VAN ARTIKEL 1.6A WNT EN ARTIKEL 5 LID 1(J) UITVOERINGSREGELING WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN HET BESTUUR VOOR DE JAARREKENING

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

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

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

ONZE VERANTWOORDELIJKHEDEN VOOR DE CONTROLE VAN DE JAARREKENING

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het intern toezichhoudend orgaan/de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 23 mei 2019

MAZARS TKH N.V.

WAS GETEKEND

G.J.H. Oude Voshaar RA

Bestuursbesluit

Dagelijks bestuur d.d. juni 2019

Geachte bestuur,

Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2018 vast te stellen met een positief saldo van € 775.650 en akkoord te gaan met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Lichtenvoorde, juni 2019

Directeur Samenwerkingsverband Slinge-Berkel
Dhr. A.J. Edelbroek



Besluit Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur keurt de jaarrekening 2018 goed met een positief saldo van € 775.650 en gaat akkoord met de verwerking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Lichtenvoorde, 12 juni 2019

Mevrouw W. van Velden
Voorzitter



De heer F.P.J. de Vries
Lid

