

Wachtlijstproblematiek en/of het uitblijven van een adequate GGZ aanpak en samenwerking met onderwijs zijn veelal reden van geen of onvoldoende volgen van onderwijs.

** Alleen de eerste interventie is gescoord, scholen kunnen meerdere interventies aangeven, veelal hebben er meerdere interventies plaatsgevonden.

Aanvullende informatie over zorgwekkend verzuimmeldingen:

Onderwerp	Percentage
Leerplicht geïnformeerd	65 %
Verhouding jongens /meisjes	45 % / 55 %
Leerjaar	Percentage
VO 1	12 %
VO 2	20 %
VO 3	28 %
VO 4	30 %
VO 5/6	10 %
Totaal	100 %

Aanbevelingen en nieuwe beleidsontwikkeling

In het voorkomen van langdurig zorgwekkend verzuim en situaties waarin leerlingen volledig thuiszitten is de samenwerking onderwijs- jeugdhulp en de samenwerking met het RBL essentieel. Het SWV benut de ervaringen en resultaten van de verschillende projecten om de samenwerking met gemeenten (jeugdhulp) en RBL te versterken.

Het SWV gebruikt de landelijke subsidie voor (hoog) begaafdheid om het aanbod en de ondersteuning aan deze doelgroep te vergroten en te versterken. Ook onderzoekt het SWV of een 'passend alternatief havo/ vwo' voor leerlingen die vastgelopen zijn in het reguliere onderwijs een voorziening is die nodig is binnen het aanbod van het SWV.

De landelijke ontwikkeling van leerplicht naar leerrecht en de invoering van de Variawet heeft consequenties voor het onderwijs. In het project thuiszitters onderzoek het SWV aan de hand van actuele casuïstiek wat er nodig is om uitvoering te geven aan deze ontwikkelingen.

HOOFDSTUK 3 FINANCIËLE PARAGRAAF

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Tevens is een analyse opgenomen van de afzonderlijke posten en de kengetallen.

De voorgeschreven presentatie van de cijfers in de jaarrekening biedt weinig inzicht in de beleidsmatige uitwerking van het ondersteuningsplan naar de financiële consequenties. Daarom wordt voor de interne beleidscyclus gewerkt met een programmabegroting. Hiermee kan een directe relatie worden gelegd tussen beleid en financiën, zodat de meerjarenbegroting logisch voortvloeit uit het ondersteuningsplan. De vertaling van de cijfers in de jaarrekening geeft het volgende beeld:



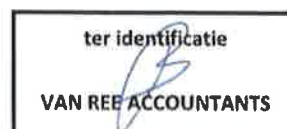
	begroting 2018	realisatie 2018	verschil
Baten			
Rijksbijdragen	14.646.703	15.370.404	723.701
Overige overheidsbijdragen	0		0
Overige baten	1.467.927	1.261.966	-205.961
Totale baten	16.114.630	16.632.370	517.740
Lasten			
Pr.1: Passend onderwijs op de scholen	3.245.025	3.214.944	30.081
Pr.2: Passend onderwijs met hulp van het SWV	513.600	410.858	102.742
Pr.3: Passend onderwijs tijdelijk bovenschools (De Del	2.609.100	2.612.611	-3.511
Pr.4: Passend onderwijs op lwoo, pro, vso			
Pr.4A: lwoo	4.444.610	4.529.854	-85.244
Pr.4B: pro	1.212.388	1.243.529	-31.141
Pr.4C: vso	4.378.055	4.618.617	-240.562
Pr.5: Samenwerken bij zorgplicht en overgangen	182.400	139.404	42.996
Pr.6: Kwaliteitszorg	47.000	29.801	17.199
Pr.7: Ontwikkelingen	615.000	152.889	462.111
Pr.8: Bestuur En organisatie	178.500	175.698	2.802
Totale lasten	17.425.678	17.128.205	297.473
Resultaat	-1.311.048	-495.835	815.213

De belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting zijn:

- Gedurende het jaar worden op een aantal momenten herziene bekostigingsstarieven gepubliceerd. In 2018 leidde dit tot grote aanpassingen. De baten stegen hierdoor met € 723.000, de lasten (lwoo, pro, vso) met € 357.000. Per saldo is hier dus sprake van een (niet beïnvloedbare) meevaller van € 366.000.
- In de begroting is rekening gehouden met een dekking van De Delta vanuit het budget lwoo. Deze dekking wordt echter niet als "echte" bate gerealiseerd, maar is zichtbaar gemaakt in de vorm van een verlaging van de lasten lwoo. In de begroting is dus in feite een dubbeltelling gepresenteerd. Hierdoor zijn de overige baten lager dan begroot (- € 240.000). Vanaf 2019 is deze dubbeltelling niet meer meegenomen.
- Op de meeste programma's is minder gerealiseerd dan begroot. Zoals reeds voorzien in de managementrapportage tot en met juli wordt dit met name veroorzaakt door een onderuitputting op de personeelskosten. Het totale verschil in deze programma's is € 200.000.
- Het meest in het oog springende verschil is op programma 7. In de managementrapportage tot en met juli is benoemd dat de twee grote projecten Ontwikkelplan vso en Risicoleerlingen (beide begroot voor € 300.000) pas zouden starten vanaf 1 augustus 2018 (en niet op 1 januari 2018). In feite schuiven de projecten hiermee 7 maanden naar achteren. In werkelijkheid is op 1 augustus alleen gestart met het project Ontwikkelplan vso. Op het project Risicoleerlingen zijn nog geen middelen uitgegeven. Uiteindelijk leidt dit tot een onderuitputting van het ontwikkelbudget van ruim € 460.000.

In 2018 is nagenoeg uitsluitend geïnvesteerd in ICT, in het bijzonder op de Delta. Het betrof hier met name reguliere vervanging. De komende jaren zijn geen bijzondere investeringen gepland.

De bekostiging van het SWV bestaat uitsluitend uit rijksbijdragen en bijdragen van de schoolbesturen. Hier komt in de toekomst geen verandering in.



Financiële kengetallen

Door de verandering in de presentatie van de doorbetalingen aan schoolbesturen zijn de op te leveren kengetallen onderling beter vergelijkbaar. Wat echter nog ontbreekt is een gevalideerd referentiekader. De kengetallen kunnen dus nog niet worden afgezet tegen vastgestelde normen.

Kengetallen	2018	2017	Berekening	Definitie
Rentabiliteit	-3,0%	2,6%	exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / baten	Zicht op het rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat.
Weerstandsvermogen	22,1%	26,9%	(eigen vermogen -/- vaste activa) / rijksbijdrage	Graadmeter voor de mate waarin een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.
Liquiditeit	8,60	10,27	(kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden	De "current ratio" illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen.
Solvabiliteit	80,2%	85,0%	eigen vermogen / totaal vermogen	Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

De ontwikkelingen van de kengetallen geven geen reden tot zorg.

Het resultaat 2018 is geheel onttrokken aan de algemene reserve. Ten opzichte van 2017 is het eigen vermogen dus gedaald met € 496.000. De liquide middelen en de vorderingen zijn tezamen met nagenoeg hetzelfde bedrag gedaald. De toekomstige ontwikkelingen worden nader toegelicht in de continuïteitsparagraaf.

HOOFDSTUK 4 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Meerjarenperspectief

De meerjarenbegroting wordt gebaseerd op het Ondersteuningsplan. Jaarlijks wordt deze meerjarenbegroting herijkt en wordt de eerste jaarschijf uitgewerkt als jaarbegroting.

De nadruk de komende jaren ligt op de versterking van de ondersteuning van leerlingen op de scholen: de basis omhoog.

Scholen stellen voor de komende jaren een ontwikkelagenda op om de ondersteuning op school op een hoger plan te krijgen. Het Samenwerkingsverband biedt financiële ondersteuning, na goedkeuring door de PCL, voor deze plannen. Jaarlijks wordt er geëvalueerd door de school. Deze evaluatie wordt besproken met het Samenwerkingsverband; vervolgens wordt er een aangepaste ontwikkelagenda opgesteld.

Daarnaast heeft het bestuur besloten om de eerstkomende jaren vanuit de reserves budgetten beschikbaar te stellen voor de ontwikkelagenda vso en het terugdringen van risicoleerlingen.

Met ingang van 2018 is besloten tot opting out voor lwoo. Vanaf dat moment is de bekostiging niet meer op basis van aanwijzingen, maar op basis van de populatie vmbo-leerlingen. Tegelijkertijd is het budget verhoogd.

De afgelopen periode zijn veel vernieuwingen ingezet. De komende jaren wordt hiermee doorgegaan. Het jaar 2019 wordt benut om het ingezette beleid te bestendigen en te evalueren. Op basis van deze evaluatie vindt een doorontwikkeling plaats van de visie op ondersteuning, uitmondend in een nieuw ondersteuningsplan voor de periode 2020-2024. Op voorhand wordt in de meerjarenbegroting 2019-2022 rekening gehouden met een structurele voortzetting van de (in eerste instantie voor drie jaar begrote) budgetten in het kader van de Ontwikkelagenda (vo en vso).

In de meerjarenbegroting 2019-22 zijn, naast de beleidsmatige uitgangspunten die eerder in dit jaarverslag zijn benoemd, de volgende kwantitatieve uitgangspunten toegepast:

- Krimp van het aantal leerlingen met gemiddeld 1% per jaar.
- Stabilisatie van het deelnamepercentage pro op het begrote niveau van 1 oktober 2018 (1,74%).
- Stabilisatie van het deelnamepercentage vso op het begrote niveau van 1 oktober 2018 (2,43%). De tussentijdse groei is constant verondersteld: 10 leerlingen categorie 1.

De uitgangspunten leiden tot de volgende effecten op leerlingaantallen en deelnamepercentages:

	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
leerlingen vo overig	14.755	15.428	15.274	15.122	14.971	14.822
leerlingen lwoo	829	0	0	0	0	0
leerlingen pro	276	273	270	267	264	261
Totaal leerlingen vo	15.860	15.701	15.544	15.389	15.235	15.083
nieuwkomers <1 jr. in NL	46					
leerlingen vavo tg (50% in mindering)	80					
Totaal leerlingen	15.866	15.701	15.544	15.389	15.235	15.083
Leerlingen vso						
categorie 1 (laag)	318	334	331	328	325	322
categorie 2 (midden)	20	23	23	23	23	23
categorie 3 (hoog)	21	25	25	25	25	25
Totaal leerlingen vso	359	382	379	376	373	370
Deelnamepercentages						
deelnamepercentage lwoo	5,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
deelnamepercentage pro	1,74%	1,74%	1,74%	1,74%	1,73%	1,73%
Deelnamepercentage vso	2,26%	2,43%	2,44%	2,44%	2,45%	2,45%

De leerlingaantallen die in dit overzicht zijn opgenomen, zijn de leerlingaantallen waarop de goedgekeurde meerjarenbegroting is gebaseerd. Sindsdien zijn voor 2019 nieuwe beschikkingen afgegeven die zijn gebaseerd op herziene telgegevens. Deze leerlingaantallen wijken licht af van de aantallen in de meerjarenbegroting. Gezien de beperkte omvang van de afwijkingen is het niet nodig de meerjarenbegroting te herzien. Wel worden de actuele aantallen verwerkt in de actuele prognose, die wordt gepresenteerd in de tussentijdse rapportages.

Het Samenwerkingsverband heeft ultimo 2018 32,50 fte eigen personeel in dienst. De komende jaren wordt geen grote verandering in de benodigde formatie verwacht.

	2018	2019	2020	2021	2022
De Delta					
onderwijzend personeel	19,67	20,98	20,98	20,98	20,98
onderwijs ondersteunend personeel	5,47	4,00	4,00	4,00	4,00
Subtotaal De Delta	25,14	24,98	24,98	24,98	24,98
Samenwerkingsverband					
directeur	0,90	1,00	1,00	1,00	1,00
adm. Medewerker	1,00	0,80	0,80	0,80	0,80
coördinator Loket Passend Onderwijs	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
orthopedagoog / psycholoog	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68
adviseur pv-vo	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
adviseur Loket	1,80	1,80	1,80	1,80	1,80
secretaris ACT	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
overige	0,28	0,10	0,10	0,10	0,10
Subtotaal Samenwerkingsverband	7,36	7,08	7,08	7,08	7,08
Totaal personeel	32,50	32,05	32,05	32,05	32,05

De goedgekeurde meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

Meerjarenbegroting	2018 (R)	2019	2020	2021	2022
Baten					
Rijksbijdragen	15.370.404	15.810.589	16.441.958	16.734.166	16.566.890
Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0	0
Overige baten	1.261.966	1.234.000	1.234.000	1.234.000	1.234.000
Totale baten	16.632.370	17.044.589	17.675.958	17.968.166	17.800.890
Lasten					
Pr.1: Passend onderwijs op de scholen	3.214.944	3.322.695	3.306.995	3.291.495	3.276.095
Pr.2: Passend onderwijs met hulp van het SWV	410.858	526.900	526.900	526.900	526.900
Pr.3: Passend onderwijs tijdelijk bovenschools (De Del	2.612.611	2.698.500	2.698.500	2.698.500	2.698.500
Pr.4: Passend onderwijs op lwoo, pro en vso					
Pr.4A: lwoo	4.529.854	4.526.996	4.482.886	4.439.500	4.396.478
Pr.4B: pro	1.243.529	1.230.012	1.216.496	1.202.979	1.189.463
Pr.4C: vso	4.618.617	4.788.221	4.940.957	4.908.716	4.876.476
Pr.5: Samenwerken bij zorgplicht en overgangen	139.404	190.000	190.000	182.000	182.000
Pr.6: Kwaliteitszorg	29.801	37.000	57.000	57.000	57.000
Pr.7: Ontwikkelingen	152.889	785.000	720.000	525.000	350.000
Pr.8: Bestuur En organisatie	175.698	188.600	188.600	188.600	188.600
Totale lasten	17.128.205	18.293.925	18.328.333	18.020.691	17.741.511
Resultaat	-495.835	-1.249.336	-652.375	-52.525	59.379

Naast de genoemde uitgangspunten en de toelichting in de financiële paragraaf zijn aanvullend de volgende opmerkingen te maken:

- De middelen van programma 1 (Passend onderwijs op de scholen) gaan geheel naar de scholen. Een deel wordt toegekend in geld (met name budget Ontwikkelagenda, € 100 per leerling), een deel in natura (Begeleiders Passend Onderwijs).
- Programma 2 bevat de werkzaamheden van het Loket. Om de ondersteuning op de scholen beter vorm te kunnen geven is de formatie van adviseurs verhoogd.
- In programma 7 (Ontwikkelingen) is de komende jaren budget beschikbaar gesteld voor de ontwikkelagenda vso (€ 300.000 per jaar) en projecten om het aantal risicoleerlingen terug te dringen (ook € 300.000 per jaar). Deze projecten worden gefinancierd uit het vermogen dat al voor de start van passend onderwijs was opgebouwd.

De eerste jaren is er sprake van grote negatieve resultaten. Enerzijds wordt dit veroorzaakt doordat in programma 7 tijdelijk twee projecten zijn gestart die ten laste worden gebracht van het "oude" vermogen van het SWV (totaal € 600.000 gedurende 3 jaren). Anderzijds wordt in de uitwerking van het beleid vooruitgelopen op de aflopende verevening. Het betreft hier met name de keuze voor opting out lwoo, wat heeft geleid tot een structurele lastenverhoging met € 550.000. Dit zal tijdelijk (de eerste twee jaren) worden opgevangen uit het vermogen, vanaf 2020 zijn er door de aflopende verevening weer voldoende middelen beschikbaar in de reguliere exploitatie.

Vanaf 2021 is naar verwachting weer sprake van resultaten rond de nullijn. In het nieuwe ondersteuningsplan wordt de verdeling van de budgetten over de programma's opnieuw tegen het licht gehouden.

Beoogd wordt dat de middelen op een verantwoorde manier worden uitgegeven aan Passend Onderwijs en dat de vermogensopbouw wordt beperkt.

Op het gebied van huisvesting zijn geen bijzondere ontwikkelingen te voorzien.

Bovenstaand overzicht is opgesteld volgens de interne begrotingssystematiek, omdat op deze manier de relatie tussen beleid en financiën inzichtelijk wordt gemaakt. Vertaald naar de indeling conform de Regeling Jaarverslaggeving ontstaat het volgende beeld:

Meerjarenbegroting RJO	2018	2019	2020	2021	2022
Baten					
Rijksbijdragen	16.610.340	15.810.589	16.441.958	16.734.166	16.566.890
Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0	0
Overige baten	22.030	1.234.000	1.234.000	1.234.000	1.234.000
Totale baten	16.632.370	17.044.589	17.675.958	17.968.166	17.800.890
Lasten					
Personele lasten	3.966.296	4.174.500	4.174.500	4.174.500	4.174.500
Afschrijvingen	86.929	95.500	95.500	95.500	95.500
Huisvestingslasten	169.078	214.200	214.200	214.200	214.200
Overige instellingslasten	384.365	664.425	619.425	541.425	541.425
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	12.521.537	13.145.300	13.224.708	12.995.066	12.715.886
Totale lasten	17.128.205	18.293.925	18.328.333	18.020.691	17.741.511
Resultaat	-495.835	-1.249.336	-652.375	-52.525	59.379

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans:

Meerjarenbalans	2018	2019	2020	2021	2022
Activa					
Materiële vaste activa	516.047	516.047	516.047	516.047	516.047
Vorderingen	412.446	412.446	412.446	412.446	412.446
Liquide middelen	3.943.600	2.694.264	2.041.889	1.989.364	2.048.743
Totaal activa	4.872.093	3.622.757	2.970.382	2.917.857	2.977.236
Passiva					
Eigen vermogen	3.907.131	2.657.795	2.005.420	1.952.895	2.012.274
Voorzieningen	458.561	458.561	458.561	458.561	458.561
Kortlopende schulden	506.401	506.401	506.401	506.401	506.401
Totaal passiva	4.872.093	3.622.757	2.970.382	2.917.857	2.977.236

De komende jaren zijn geen substantiële investeringen voorzien. De balans per 31 oktober 2018 vertoont ten opzichte van het voorgaande jaar een bijzonder verschil. Er is nu een voorziening voor levensfasebewust personeelsbeleid opgenomen (€ 158.000). Aangezien de overige balansposten redelijk stabiel zijn, zijn hier verder geen bijzonderheden te melden. In de meerjarenbalans wordt daarom uitgegaan van een gelijkblijvende waarde van de materiële vaste activa. Resultaten worden geheel toegevoegd aan of ten laste gebracht van de algemene reserve.

Risico's

In het najaar van 2016 is een uitgebreide risicoanalyse gehouden. Hierin is niet alleen gekeken naar financiële risico's: ook de beleidsmatige, organisatorische en governance risico's zijn in beeld gebracht. Vervolgens worden de risico's tweemaal per jaar herijkt, bij het opstellen van de meerjarenbegroting en in het jaarverslag. De belangrijkste risico's zijn:

Progr.	Omschrijving risico
Baten	Een nieuwe grondslag van de berekening van de baten lichte ondersteuning (LWOO,Pro) kan leiden tot hogere / lagere baten.
P1	De scholen zijn niet in staat om alle ondersteuningsmiddelen (ontwikkelbudgetten) goed in te zetten, bijvoorbeeld omdat capaciteit ontbreekt.
P1	Leerlingen van De Delta keren terug naar VO-scholen. De scholen zijn niet in staat hen adequaat op te vangen. Hierdoor blijven leerlingen langer op De Delta dan strikt noodzakelijk of vallen tussen wal en schip.
P3	Het aantal leerlingen van de Delta neemt af. Deze daling van het aantal leerlingen wordt alleen nog maar groter als de ontwikkelagenda's een succes worden en leerlingen sneller en beter terecht kunnen binnen het reguliere
Baten, P3	Door een dalend aantal leerlingen van De Delta nemen de baten uit overdrachten van de VO-scholen af. Hierdoor nemen de netto lasten voor het SWV toe.
Algemeen	Aangesloten schoolbesturen moeten bezuinigen en voeren deze bezuinigingen door in de formatie die werkzaam is voor leerlingen die extra ondersteuning behoeven.
P4c	Het aantal leerlingen VSO op teldatum is hoger dan verwacht (bv door residentiële leerlingen). Hierdoor kan druk ontstaan op andere activiteiten.
P4c	Door veranderd beleid meer leerlingen in categorie 2 en 3 i.p.v. 1 (meer dan verwacht).
P6	Nadruk ligt nog erg op kwantitatieve data. De analyse daarvan, de kwalitatieve data, ontbreekt vaak nog. Bijvoorbeeld: men weet hoeveel leerlingen er thuis zitten, maar niet <i>waarom</i> deze leerlingen thuis zitten
P8	Het SWV begroot te voorzichtig. Hierdoor resteren na afloop van het boekjaar onbestede middelen (meer dan begroot).
Algemeen	De directeur neemt een centrale positie in binnen het SWV: zij is een belangrijke schakel in het merendeel van de processen. Onverhoopte uitval is een risico voor de continuïteit van het SWV (inhoudelijk).
Algemeen	Uit ervaringen in het PO is gebleken dat de Inspectie het oordeel 'zwak' kan geven, wanneer leerlingen met een TLV op het reguliere onderwijs worden bediend, ook al is dit met een reden.
P8	Bestuursbesluiten worden onvoldoende met de scholen gecommuniceerd.

ter identificatie

VAN REE ACCOUNTANTS

Op deze risico's zal ook in 2019 worden gemonitord. Wanneer te kwantificeren gewogen restrisico's bij elkaar worden opgeteld ontstaat een beeld van het bedrag dat het SWV nodig heeft als buffer om de mogelijke risico's het hoofd te kunnen bieden. Ten opzichte van 2018 is één risico verdwenen. Inmiddels is een nieuwe directeur geworven, de procedure ligt nu vast. De benodigde risicobuffer is nu als volgt opgebouwd:

Risico categorie	Restrisico
Baten: veranderend overheidsbeleid	48.000
Baten: nieuwe grondslag bekostiging lichte ondersteuning	256.500
Baten: dalend aantal leerlingen De Delta	168.000
Algemeen: ontwikkelen procedure werven nieuwe directeur	0
Algemeen: juridische kosten	15.000
Algemeen: Schoolbesturen bezuinigen op formatie t.b.v. ondersteuning	75.000
P1 – Passend Onderwijs: Deltaleerlingen te vroeg terug naar regulier VO	70.000
P1 – Passend Onderwijs: AED failliet	30.000
P3 – De Delta: onverhoopt uitvallen directeur	39.000
P4b – PrO: aantal leerlingen teldatum hoger dan verwacht	21.375
P4c – VSO: aantal leerlingen teldatum hoger dan verwacht	98.000
P4c – VSO: aantal leerlingen op peildatum hoger dan verwacht	24.500
P4c – VSO: meer leerlingen in categorie 2 of 3	58.000
P8 – Bestuur- en organisatie: kwetsbaarheid bureau	30.000
P8 – Bestuur- en organisatie: werkgeversrisico	30.000
P8 – Bestuur- en organisatie: faillissement strategische leverancier	15.000
Totaal	978.375

De benodigde weerstandscapaciteit is (afgerond) € 1,0 miljoen. Het eigen vermogen van het SWV heeft ultimo 2018 een omvang van € 3,9 miljoen. Daarmee is de vermogenspositie meer dan toereikend. Overigens bestaat het grootste deel van het vermogen (ca. € 2,5 miljoen) uit de "erfenis" van de periode van voor Passend Onderwijs. Het opgebouwde vermogen vanaf 1 augustus 2014 bedraagt € 1,4 miljoen.

Zoals blijkt uit de meerjarenbegroting en de meerjarenbalans wordt een deel van het vermogen dat niet nodig is als risicobuffer, ingezet op versnelde invoering van beleid en diverse projecten.

Tenslotte is er nog een risico dat in het bijzonder de deelnemende schoolbesturen raakt. In het stelsel Passend Onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het vso het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast. Ditzelfde geldt in de situatie dat de afdrachten voor lwoo en pro het totale budget lichte ondersteuning overschrijden. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico.

Uitputting licht / zwaar	2019	2020	2021	2022
Afdracht lichte ondersteuning				
ondersteuning inclusief verevening):	7.494.717	7.419.775	7.345.787	7.272.277
de werkelijke afdracht (via DUO) is:	16%	16%	16%	16%
Afdracht zware ondersteuning				
ondersteuning inclusief verevening):	8.315.872	9.022.184	9.388.379	9.294.614
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	55%	52%	50%	50%

Het uitputtingspercentage voor zware ondersteuning loopt de komende jaren nog iets af en stabiliseert op een niveau van 52%. Dit komt doordat de baten voor zware ondersteuning toenemen als gevolg van de afnemende korting in verband met de verevening. Het uitputtingspercentage voor lichte ondersteuning is laag door de keuze voor opting out Iwoo. Hier is dus sprake van een verwaarloosbaar risico.

De beheersing van de risico's is integraal onderdeel van de planning en controlcyclus. Minimaal bij het opstellen van de meerjarenbegroting en het jaarverslag komen de risico's specifiek aan de orde. Als er aanleiding toe is wordt ook in de tussentijdse managementrapportages hierover gerapporteerd. Basis is de programmatische indeling van het Ondersteuningsplan. Daarnaast wordt een kwaliteitszorgsysteem ingericht, waarmee ook op inhoudelijke aspecten kan worden gemonitord.

4.2 Toezichthoudend orgaan

De rapportage van het toezichthoudend orgaan, het Algemeen Bestuur van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801, is terug te vinden op pagina 4 van dit bestuursverslag.

4.3 Treasury verslag

In het Treasury statuut van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 2801 is het beleid inzake beleggen en belenen verwoord. Primaire taak van het Samenwerkingsverband is om passend onderwijs te realiseren binnen de scholen en voorzieningen. De middelen moeten zoveel als mogelijk ingezet worden in het primaire proces. Er dient alleen voldoende weerstandvermogen te zijn om eventuele tegenvallers en risico's te kunnen pareren. De gereserveerde middelen worden weggezet op een zakelijke spaarrekening en zijn direct en snel beschikbaar. Eventuele middelen boven de noodzakelijk geachte reserve worden ingezet.

Met de middelen van het Samenwerkingsverband wordt derhalve niet belegd, beleend of geïnvesteerd. Hiermee wordt voldaan aan de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten OCW 2016.

