



Primair Onderwijs

Financieel beleidsplan
2024 – 2028

Advies OPR: Helder plan. Geen vragen.
Vastgesteld door bestuur: 9 april 2025

1. Inleiding

De aanleiding voor het ontwikkelen van financieel beleid is het vertrek van de penningmeester eind 2023 uit het bestuur die deze rol sinds de oprichting van het samenwerkingsverband (SWV) heeft vervuld. Om de kennis over de financiële stromen te borgen wordt dit beleidsplan geschreven.

In dit beleidsplan staat beschreven hoe het financieel beleid binnen SWV Twente Oost PO wordt vormgegeven. Het dient als leidraad voor het handelen binnen het SWV, met als doel het behouden van een gezonde financiële positie en daarmee voorwaarden creërend voor het bereiken van onze ambities uit het ondersteuningsplan zoals deze beschreven staan in ons ondersteuningsplan *‘Samenwerken aan inclusiever onderwijs’* 2022-2026.

Dit document geeft de kaders aan waarbinnen de verantwoordelijken zich kunnen bewegen. Het beschrijft ook hoe de middelen binnen ons SWV, volgens het schoolmodel, verdeeld worden onder de aangesloten schoolbesturen.

Dit document beoogt richting te geven aan het voeren van een gezond financieel beleid, waarbij de ontwikkeling naar inclusiever onderwijs, en daarmee de ontwikkeling van leerlingen en medewerkers én de financiële gezondheid van het SWV voorop staan. Ook doet het recht aan het decentrale model van het SWV. Schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor de zorgplicht en de inzet van de ondersteuningsmiddelen vanuit het SWV, met als doel om passend onderwijs inclusiever te maken. Schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor goed onderwijs voor iedere leerling die ondersteuning nodig heeft, waarmee niet gezegd is dat dit individueel georganiseerd moet worden. Aanpassingen in de context spelen hier een belangrijke rol.

Na het opstellen is dit beleid voorgelegd aan de OPR en aan het bestuur van het SWV. Na goedkeuring van het bestuur wordt dit vastgesteld en jaarlijks herzien als daar aanleiding toe bestaat.

Ans Hilberink

Directeur SWV Twente Oost PO.

Begrippenkader en lijst met afkortingen

Schoolmodel:	In een schoolmodel gaan zowel de middelen als de verantwoordelijkheid van passend onderwijs rechtstreeks naar de aangesloten schoolbesturen. De aangesloten schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor de zorgplicht en de inzet van de ondersteuningsmiddelen.
Verwijzingspercentage	Het verwijzingspercentage geeft het percentage leerlingen weer waarvoor een schoolbestuur/alle aangesloten schoolbesturen een TLV heeft aangevraagd binnen het SWV.
Deelname percentage	het deelname percentage geeft het percentage leerlingen weer dat daadwerkelijk is ingeschreven binnen het S(B)O van een schoolbestuur/alle aangesloten schoolbesturen.
SWV	Samenwerkingsverband
DB	Dagelijks bestuur
AO	Afstemmingsoverleg
RvT	Raad van toezicht
CvA	Commissie van Arrangeren
TLV	Toelatingsverklaring
SBO	School voor speciaal basisonderwijs
SO	School voor speciaal onderwijs
Bao	Basisonderwijs
PO	Primair onderwijs
OP	Ondersteuningsplan
OPR	Ondersteuningsplanraad

2. Organisatie

Stichting SWV Twente Oost PO is werkzaam in de gemeenten Enschede, Hengelo, Hof van Twente, Borne, Haaksbergen, Oldenzaal, Dinkelland en Losser. Het samenwerkingsverband bestaat uit 19 schoolbesturen, waartoe 162 reguliere basisscholen, 4 SBO scholen en 6 scholen voor SO behoren. Met elkaar geven deze scholen aan ruim 30.000 leerlingen primair onderwijs. In de regio is sprake van een krimpend leerlingenaantal, waarmee de jaarlijkse baten langzaam teruglopen.

Het SWV Twente Oost PO is een stichting met een bestuur en een onafhankelijke Raad van Toezicht. Het bestuur is belast met besturende taken, die qua coördinatie en uitvoering belegd zijn bij een directeur. De RvT is belast met toezichthoudende taken. De statuten zijn geactualiseerd in 2024. Dit geldt ook voor het managementstatuut, hierin zijn de verantwoordelijkheden, taken en rollen van het bestuur en de directeur beschreven.

De grote regio is opgedeeld in drie geografisch geordende deelregio's, waarbij steunpunten passend onderwijs zijn ingericht. De vorm is verschillend per deelregio. De deelregio's hebben ieder een eigen inrichting en afstemming in de organisatie van de deelregio. Vertegenwoordiging vanuit elke deelregio, aangevuld met mensen vanuit het speciaal onderwijs, vormen het afstemmingsoverleg. Dit afstemmingsoverleg wordt voorgezeten door de directeur van het SWV en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de implementatie en monitoring hiervan van het ondersteuningsplan.

Er wordt gewerkt met één commissie van arrangeren voor het al dan niet toekennen van de toelatingsverklaringen voor het S(B)O. De deelregio's zijn vertegenwoordigd in het bestuur en het vierde bestuurslid is een bestuurder die het SO vertegenwoordigt. Drie keer per jaar spreekt het bestuur met haar achterban, tijdens het breed besturenoverleg.

Het samenwerkingsverband is een netwerkorganisatie waarbij 3 medewerkers in dienst zijn, de directeur en 2 medewerkers secretariaat. Andere medewerkers die werken voor het samenwerkingsverband doen dit voor een vooraf afgesproken aantal uren, op basis van detachering of een beschikking.

Het samenwerkingsverband is aangesloten bij het Participatiefonds Pf. Dit Participatiefonds is er voor alle schoolbesturen in het primair onderwijs. Hier worden de financiële risico's opgevangen die schoolbesturen lopen wanneer een dienstverband met een medewerker wordt beëindigd.

Samenwerkingsverband Twente Oost PO heeft voor de komende jaren vijf bouwstenen gekozen die richting geven aan het ondersteuningsplan. Deze bouwstenen zijn:

- Passend onderwijs wordt inclusiever, meer leerlingen thuis-nabij onderwijs;
- We werken samen met ouders op basis van partnerschap;
- We werken vanuit de gedachte: vindplaats is werkplaats. De expertise (kennis en vaardigheden) gaat naar de leerlingen en de leerkrachten, in plaats van omgekeerd;
- Voor specialistische ondersteuningsvragen van leerlingen en leerkrachten, blijven specialistische voorzieningen nodig;
- We zorgen voor integrale afstemming met de aan de school gelieerde partijen.

3. Financieel beleid in relatie tot het ondersteuningsplan

Het financieel beleid is gericht op het realiseren van de ambities van het ondersteuningsplan. Er is gekozen voor het schoolmodel, wat betekent dat voor de uitvoering van de ambities de meeste middelen in de vorm van 'afdrachten' naar de aangesloten schoolbesturen gaan. Hoe dit vorm krijgt, wordt hieronder beschreven.

3.1 Ontvangen middelen

Het samenwerkingsverband ontvangt jaarlijks baten voor lichte ondersteuning, zware ondersteuning en schoolmaatschappelijk werk. De hoogte van de tarieven voor de baten worden jaarlijks vanuit het ministerie van OCW vastgesteld.

Deze bedragen zijn zichtbaar in de begroting van het SWV. Soms is er sprake van extra baten in de vorm van subsidies, ook deze zijn zichtbaar in de begroting als 'overige baten/subsidies'.

Van de baten wordt allereerst de middelen voor het SO van de som 'zware ondersteuning' afgetrokken. Het aantal leerlingen dat per 1 februari deelneemt aan het SO is hiervoor leidend. In de begroting is het leerlingenaantal en deelname percentage vermeld waarmee gerekend wordt. Van de som 'lichte ondersteuning' worden de middelen voor het SBO afgetrokken, ook hiervoor is gerekend met het leerlingaantal en deelname percentage op 1 februari. Deze middelen gaan rechtstreeks naar het SO en SBO.

3.2 Beleidsrijk begroten

Op basis van de ambities in het ondersteuningsplan zijn in de begroting programma's ingericht om, naast de verdeling van de middelen, ook beleidsrijk te begroten. De hoogte van dit bedrag vloeit voort uit het beleid, dat vastgesteld wordt door het bestuur. Ook zijn hierin programma's ondergebracht om de organisatie van het SWV in te richten. Denk aan management en organisatie, kwaliteitszorg etc, maar ook de vangnet regeling S(B)O voor het geval er een meer dan gebruikelijke groei is in het S(B)O

Het bedrag dat per programma genoemd staat, wordt afgetrokken van de totale baten.

Het bedrag dat dan overblijft, gaat naar de afdrachten en dit is beschikbaar om leerlingen in het reguliere basisonderwijs extra ondersteuning te geven.

In totaal gaat er in 2024 € 9.641.000 naar alle programma's. Het programma afdrachten is goed voor € 7.921.000. Dit is 82% van bovengenoemd bedrag.

Ten opzichte van de totale baten (€ 29.210.000) gaat er 27,1 % naar de afdrachten. Daar gaan echter ook de verplichte afdrachten SO en SBO nog af.

Ons samenwerkingsverband werkt met het 'verwijzer betaalt principe'. Hieronder wordt toegelicht hoe dit principe werkt.

3.3 Verrekenen 'verwijzer betaalt' principe

Van elk dossier waarvoor een TLV wordt afgegeven wordt een bekostiger vastgesteld. Voor leerlingen die deelnemen aan het primair onderwijs is dat het verwijzende bestuur, voor leerlingen die nog niet deelnemen aan het primair onderwijs (onderinstroom) is dat de deelregio; dit gebeurt vanuit solidariteit.

Binnen de deelregio's is de afspraak gemaakt dat voor leerlingen die, nadat ze regulier ingestroomd zijn en binnen een jaar na de start alsnog verwezen moeten worden, terug kunnen vallen op de solidariteit van de deelregio.

Vanuit het secretariaat van het SWV worden overzichten met leerlingen en TLV nummers opgesteld van het schoolbestuur die in het afgelopen jaar zijn verwezen en daadwerkelijk zijn ingeschreven bij het SO of SBO (bron: RDO). Deze lijsten worden ter informatie/goedkeuring aangeboden aan de schoolbesturen. Als hier overeenstemming over is tussen desbetreffend bestuur en het SWV, gaan deze lijsten naar ObT. ObT stelt de beschikkingen vervolgens op. Als een schoolbestuur meer leerlingen heeft verwezen voor een bedrag dat hoger is dan de uit te betalen middelen voor zware- en lichte ondersteuning, ontstaat er een negatief bedrag op de beschikking. Dat betekent dat het betreffende schoolbestuur geld uit de eigen lumpsum moet bijleggen aan het SWV

Zodra de begroting van het SWV is goedgekeurd door de RvT, verstuurt ObT de jaarlijkse beschikkingen over de afdrachten.

Binnen het samenwerkingsverband geldt de afspraak dat leerlingen met het Syndroom van Down (SvD) die op de reguliere basisschool worden ingeschreven, wel een TLV ontvangen. Deze TLV wordt niet verzilverd op een school voor S(B)O, maar blijft beschikbaar voor het geval de leerling later in de schoolloopbaan alsnog de stap naar het SO moet maken. De kosten voor de extra ondersteuning worden die de school verantwoord op een apart document (website). Deze kosten worden verrekend via de jaarlijkse beschikkingen in het jaar daaropvolgend. De kosten vallen onder de solidariteit vanuit de deelregio.

Nieuw instromende leerlingen met een TLV, vanwege een verhuizing worden ook bekostigd vanuit solidariteit vanuit de deelregio.

3.4 Hoe zien deze beschikkingen eruit?

Hieronder een geanonimiseerde beschikking van één van de aangesloten besturen.

BESCHIKKING

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de beschikking met betrekking tot de bekostiging vanuit Samenwerkingsverband Twente Oost PO voor 2023. In 2023 worden voor het eerst beschikkingen op kalenderjaar opgesteld, in lijn met de nieuwe bekostigingssystematiek.

Op de volgende pagina treft u de beschikking met daarin de bedragen die betrekking hebben op uw schoolbestuur. Op de laatste pagina staat een toelichting bij deze bedragen.

Betaalritme

Jaarlijks wordt de totale bijdrage van de beschikking verdeeld over 12-maandelijkse termijnen.

De bedragen worden onder vermelding van het in de aanhef van deze brief genoemde kenmerk circa de 28e van de maand overgemaakt op IBAN-bankrekeningnummer.

Het door uw schoolbestuur te ontvangen bedrag is als volgt opgebouwd:

Grondslag	Bedrag	
Lichte ondersteuning	€ bedrag	A
Zware ondersteuning	€ bedrag	B
Schoolmaatschappelijk werk	€ bedrag	C
Subtotaal	€ bedrag	D
Aftrek so/sbo-verwijzingen	-€ bedrag	E
Bijdrage so/sbo	€ bedrag	F
Verrekening SD	€ bedrag	G
Verrekening Primato	-€ bedrag	H
Subtotaal	€ bedrag	I

Afrekening deelregio	Bedrag
Verrekeningen Deelregio	- bedrag
Beschikkingbedrag 2023	bedrag
Maandelijke bijdrage 2023	bedrag

De letters in de laatste kolom corresponderen met de uitleg hieronder.

De grondslag wordt bepaald door een bedrag (per leerling) voor lichte en zware ondersteuning en een bedrag voor schoolmaatschappelijk werk. Deze bedragen vormen de inkomsten.

Achter elke regel is een letter toegevoegd die wordt verduidelijkt.

- A. De baten die binnenkomen voor de lichte ondersteuning, verdeeld op basis van leerlingaantallen
- B. De baten die binnenkomen voor de zware ondersteuning, verdeeld op basis van leerlingaantallen
- C. Het uit te keren bedrag voor schoolmaatschappelijk werk. Dit wordt zonder verdere inhoudingen verdeeld onder de schoolbesturen op basis van leerlingaantallen.
- D. Subtotaal van bovengenoemde 3 bedragen.
- E. Dan volgen de verwijzingen. Hier volgt de inhouding ten gevolge van de verwijzingen: betreft de leerlingen die zijn verwezen door het schoolbestuur en ingeschreven zijn bij een SO of SBO-school + het aandeel van betreffend schoolbestuur in de contingent 'solidariteitsverwijzingen' binnen de gehele deelregio.
- F. De inhoudingen zoals bij E omschreven worden getotaliseerd en herverdeeld onder alle besturen. Het resultaat voor betreffend schoolbestuur staat onder regel F.
Per saldo is deze verrekening tussen de posten E en F altijd 0. Dat is in de werkelijkheid bij het Samenwerkingsverband ook het geval. Schoolbesturen die veel verwijzen, in combinatie met een hogere onderinstroom vanuit de deelregio houden in verhouding dus minder over op de beschikking.
- G. Verrekening voor één of meerdere leerlingen met syndroom van down die in het reguliere basisonderwijs deelnemen.
- H. De verrekening van Primato. Dit laatste is een 'uitlopend' bedrag, zodra deze leerlingen het basisonderwijs verlaten hebben, stopt dit.
- I. Subtotaal bedrag van verrekeningen. Tot aan dit bedrag gaat het voor het hele SWV op dezelfde manier, dit bedrag is dus het bedrag dat een schoolbestuur zou krijgen vanuit het SWV als er niet vanuit deelregio's gewerkt wordt.

Vervolgens vinden de verrekeningen met de deelregio's plaats. Dit gebeurt binnen alle drie de deelregio's verschillend en hierop heeft het SWV-bestuur geen invloed. Dit is volgens daar geldende afspraken binnen de drie deelregio's verschillend geregeld.

3.5 Financiële organisatie binnen de deelregio's

Binnen de drie deelregio's bestaan 'eigen' afspraken óf en hoe men een gezamenlijke afdracht aan de deelregio maakt. Dit ligt buiten de invloedssfeer van het SWV.

PMT

Coördinator PMT maakt jaarlijks een begroting voor de middelen die op deelregio niveau nodig zijn, denk aan coördinatie, solidariteit Bouwsteen, solidariteit kleuters SBO etc. Deze begroting wordt goedgekeurd in het bestuurlijke overleg PMT en verstuurd naar OBT.

Obt neemt dit mee in de verrekening van de beschikkingen van de PMT besturen onder de post: 'verrekening PMT'. Dan rolt eronder aan de streep een bedrag uit dat wordt overgemaakt aan de PMT besturen. Symbio Hengelo voert de kas en administratie voor de deelregio PMT.

Enschede

Vanuit OBT wordt bij stichting Koe en stichting Consent de (uren)inzet opgevraagd van medewerkers die inzet plegen op deelregioniveau.

Deze opgave wordt verrekend met alle schoolbesturen die onderdeel uitmaken van de deelregio Enschede. Het komt voor dat schoolbesturen in Enschede ook scholen hebben in de deelregio NOT.

NOT

Binnen NOT heeft men met elkaar een onderwijs ondersteuningscentrum ingericht (OOC). De coördinator hiervan maakt jaarlijks een begroting voor de middelen die op deelregio niveau nodig zijn, denk aan coördinatie etc. Deze begroting wordt goedgekeurd in het bestuurlijke overleg NOT. Dit wordt niet verwerkt in de beschikkingen, Konot stuurt als kassier en administrateur van de deelregio middelen een factuur naar de aangesloten besturen in deze deelregio.

Het bedrag op de beschikkingen van deze deelregio is dus exclusief de verrekening van de deelregio.

NB: de verdeling van de verwijzingen vanuit solidariteit zijn dus al meegenomen in de post 'Aftrek SO/SBO verwijzingen'.

4. Planning & control cyclus

De planning & controlcyclus is een belangrijk instrument voor de financiële en inhoudelijk sturing en kent cyclische activiteiten.

We starten bij het ondersteuningsplan, dat een looptijd heeft van vier jaren. Het OP wordt jaarlijks uitgewerkt in een jaarplan/werkagenda. Dit wordt vertaald naar een begroting en in aansluiting hierop een meerjarige begroting. Het streven is om de begroting van het nieuwe jaar uiterlijk 1 november van het lopende jaar vast te stellen.

Het bewaken van deze begroting gebeurt via kwartaalrapportages (marap) waarin de financiële – maar ook de nieuw afgegeven TLV's (hebben invloed op de financiën) zichtbaar zijn. Ook in het managementinformatiesysteem van Obtopics is de actuele stand van financiën dagelijks in te zien door de directeur en penningmeester van het SWV. Waar nodig kunnen op basis van deze rapportages doelen en budgetten worden bijgesteld.

Risicomanagement

Risicomanagement zorgt ervoor dat we niet voor verrassingen komen te staan en dat de ambities en doelstellingen worden gerealiseerd, waarbij voldaan wordt aan de wet- en regelgeving.

Jaarlijks wordt de risicoanalyse geactualiseerd, voorafgaand aan het opstellen van de begroting. Op basis van de risico's worden beheersmaatregelen getroffen en treffen we voor de risico's die niet volledig worden beheerst een financiële buffer. Als deze kosten gemaakt dienen te worden, zijn ze terug te vinden in de begroting.

Begroting

De jaarlijkse begroting wordt opgemaakt op grond van de kadernotitie, die in het voorjaar wordt vastgesteld door het bestuur, en het financiële beleid. De jaarlijkse begroting gaat vergezeld met

een meerjaren begroting van vijf jaren vooruit. De directeur van het SWV stelt samen met de controller de begroting op. Deze wordt in concept besproken met de penningmeester van het bestuur en met de OPR.

Daarna wordt de begroting ter vaststelling voorgelegd aan het bestuur en ter goedkeuring aan de RvT. Voor de goedkeuring in de RvT brengt de auditcommissie van de RvT een advies uit aan de RvT. De auditcommissie RvT bestaat uit 2 leden van de RvT, de penningmeester van het bestuur en de directeur. Op uitnodiging kan hier de controller van het SWV bij uitgenodigd worden. Dit proces is op 1 november van het lopende jaar afgerond.

5. Treasurybeleid

Het SWV handelt binnen de kaders van de regeling van het Ministerie 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). In 2018 is een nieuw Treasurystatuut vastgesteld op basis van de Regeling belenen en beleggen 2016. De stichting beschikt over een bankrekening en een spaarrekening. Deze zijn ondergebracht bij de Rabobank te Almelo. Een overstap naar 'schatkistbankieren' wordt voorbereid.

Het samenwerkingsverband is niet in het bezit van derivaten of andere vormen van financiële beleggingsproducten, de middelen van het SWV blijven op de rekening courant van de bank staan. Voor de korte termijn liquiditeitsbehoefte (korter dan een jaar) wordt altijd ruim voldoende saldo op de rekening courant aangehouden. De overige liquiditeit is in spaartegoeden aangehouden.

Tot slot is van belang op te merken dat een samenwerkingsverband failliet verklaard kan worden als deze niet meer kan voldoen aan haar financiële verplichtingen, maar dat volgens de geldende wet- en regelgeving de betrokken schoolbesturen een nieuw samenwerkingsverband dienen op te richten. Het huidige samenwerkingsverband loopt dus een beperkt financieel risico, de betrokken schoolbesturen lopen het grootste financiële risico. Omdat de doelstelling van het samenwerkingsverband ook een gezonde financiële bedrijfsvoering is, is deze risicoanalyse geschreven vanuit de doelstelling financieel gezond te zijn.

6. Vermogen en reserves

Om risico's op te vangen hanteert het samenwerkingsverband een reserve dat in ieder geval onder de door de Inspectie ingestelde signaleringsnorm blijft. Sinds 2020 wordt er gestuurd op het kengetal voor Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs: de signaleringswaarde voor een bovenmatig publiek vermogen. Hierbij is een bufferpercentage bepaald van 3,5% van de brutobaten, waarbij een minimale reserve van 250.000 aangehouden dient te worden. De signaleringswaarde voor het samenwerkingsverband bedraagt om en nabij 1.000.000. Op basis van een risicoanalyse wordt jaarlijks, voorafgaand aan het opstellen van de begroting, de benodigde reserve bepaald. Het resterende deel gaan naar de afdrachten aan de aangesloten bestuurders. Het SWV heeft dus geen overvloedige reserves.

7. Voorzieningen

Het samenwerkingsverband treft geen voorzieningen, alle aanschaffen worden gedaan vanuit de exploitatie. Er wordt geen kantoor aangehouden.

In de Regeling jaarverslag onderwijs is aangegeven dat voor de gespaarde uren ouderenverlof (medewerkers van 57 jaar en ouder) een voorziening moet worden ingericht. De basis voor het vaststellen van de hoogte van deze voorziening is het aantal uren die medewerkers van 57 jaar en ouder op basis van een plan hebben gemaakt.

Er zijn weinig mensen in dienst (3) van het samenwerkingsverband, Er is geen sprake van medewerkers met gespaarde uren ouderenverlof en er wordt ook niet gespaard voor het professionaliseringsbudget. Hiervoor is dus geen voorziening getroffen. In de cyclische evaluatie van het beleid kan dit aangepast worden als die situatie verandert.

Voor jubilea wordt ook niet gespaard momenteel. Gezien de datum indiensttreding en de leeftijd van desbetreffende medewerkers, ligt er geen jubileum in het verschiet.

8. Procuratiebeleid

De procuratieregeling houdt in dat aangewezen personen volmacht hebben tot het aangaan en/of verlengen van externe contractuele verplichtingen namens het SWV.

De directeur (procuratiehouder B) heeft de volmacht binnen het door het bestuur vastgestelde beleid en binnen de goedgekeurde begroting financiële verplichtingen aan te gaan, voor zover voortvloeiend uit de taakopdracht en voor zover vallend binnen het bepaalde in het managementstatuut. Dit alles met inachtneming van onderstaande voorwaarden, voor zover van toepassing.

Het bestuur van het SWV Twente Oost PO verleent per (datum) procuratie uitsluitend aan de onderstaande personen, te weten:

- De leden van het bestuur, in de persoon van penningmeester (procuratiehouder A)
- De directeur van het SWV (procuratiehouder B)

Procuratiehouder A

De penningmeester is tezamen met het totale bestuur bevoegd, met inachtneming van de statuten van het SWV (06-12-2024), het bestuursreglement (juli 2024) en het managementstatuut is bepaald, de stichting te binden aan contracten en/of afspraken die invloed kunnen hebben op de leerling stromen in het SWV.

Procuratiehouder B

De directeur is bevoegd de stichting te binden voor het aangaan van contractuele verplichtingen tot een maximumbedrag van xxx volgens begroting, de nationale aanbestedingswetgeving en volgens dit financieel beleidsplan.

De directeur is bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen en samenwerkingsovereenkomsten welke niet in de begroting zijn opgenomen tot een maximum jaarbedrag van xxx Hierover wordt afstemming gezocht met de penningmeester.

De directeur heeft de goedkeuring nodig van procuratiehouder A voor het indienen van subsidieaanvragen.

9. Banken en declaraties

Bankrekening

Het samenwerkingsverband heeft een hoofdrekening bij de Rabobank, die gekoppeld is aan het Schatkistbankieren. Alle financiële stromen gaan via deze bankrekening. Het beheer hierover is uitbesteed aan Onderwijs Bureau Twente.

Daarnaast is er nog een rekening bij de Bunqbank waar maximaal €500 op staat. De bijbehorende bankpas wordt gebruikt voor kleinere uitgaven. Via het systeem kas&pas wordt dit met behulp van Spendcloud onmiddellijk verantwoord.

Declaraties

In onderstaande tabel wordt weergegeven welke kosten gedeclareerd kunnen worden en wie geautoriseerd is voor het goedkeuren van declaraties.

Declaratie onkosten (o.a. voorgesloten onkosten of uitgaven t.b.v. het SWV)	Via declaratieformulier onkosten Obt site (verwerking via Invoice)
Declaratie reiskosten	Via declaratieformulier reiskosten Obt, verwerking via Visma
Declaratie dienstreizen	Via declaratieformulier dienstreizen Obt verwerking via Visma

Procesbeschrijving betalen facturen SWV Twente Oost Po

Facturen komen rechtstreeks via de mail binnen bij Obt, of worden door de directeur van het SWV of het secretariaat naar Obt gestuurd via: swv2302po@obt.nl

De afdeling financiën zet de factuur in Invoice. Er gaat een signaal naar de gemachtigde secretaresse die de facturen codeert. Deze codes corresponderen met de programmanummers uit de begroting, en komen voort uit de doelen van het ondersteuningsplan.

Een volgende stap in Invoice is het accorderen, dit is belegd bij de directeur van het SWV. Na accordering gaat Obt over tot betaling van de factuur. Dit is te volgen in Obtopics.

Het vier ogen principe is ingebouwd door de penningmeester van het bestuur toegang te geven tot Obtopics van het samenwerkingsverband. Door dit periodiek te raadplegen kunnen inkomsten en uitgaven goed gevolgd worden en kan de directeur hierop bevestigd worden.

10. Investerings

Binnen het samenwerkingsverband worden geen investeringen gedaan. Het SWV beheert geen kantoor en hier zijn dus ook geen kosten mee gemoeid.

Om medewerkers die in dienst zijn toe te rusten hun werk te kunnen doen, wordt de benodigde middelen aangeschaft vanuit de exploitatie. Omdat dit om relatief kleine bedragen gaat, wordt hier niet op afgeschreven.

11. Kengetallen

Signaleringswaarde Inspectie

Vanuit de Inspectie voor Onderwijs is een nieuw kengetal ingevoerd: de signaleringswaarde voor een bovenmatig publiek vermogen. Uit onderzoek door de Onderwijsinspectie wordt gerapporteerd dat risico's van samenwerkingsverbanden afhankelijk zijn van de mate waarin sprak is van personeel in eigen dienst. Risico's zijn zowel positief als negatief vaak gekoppeld aan verevening. Risico's moeten aan een risicobuffer gekoppeld worden, waarbij een bufferpercentage van 3,5% van de totale baten hoort. De doelstelling is om onder de signaleringswaarde te blijven.

Kengetallen SWV Twente Oost PO

Jaarlijks wordt de geconsolideerde jaarrekening van het samenwerkingsverband gecontroleerd door de accountant. Hierbij worden zowel de geconsolideerde als enkelvoudige balans en de staat van de baten en lasten opgenomen. In het bestuursverslag (onderdeel van het jaarverslag) wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiële consequenties hiervan. In dit verslag worden de geconsolideerde cijfers gepresenteerd, hieronder vallen o.a. ook de financiële kengetallen.

Om financiële risico's te voorkomen moeten de financiële kengetallen minimaal groter of gelijk zijn aan de signaleringsgrens van de Inspectie.

In onderstaande tabel worden de kengetallen weergegeven, de prognoses

Kengetallen	Signaleringsgrens PO	2023	2024
Financiële kengetallen			
Liquiditeit (current ratio)	<0,75	2,52	2,75
Liquiditeit (absolute omvang)	< €100.000	€1.267.870	€ 1.065.930
Solvabiliteit 1	< 30%	60%	64%
Solvabiliteit 2	<30%	60%	64%
Rentabiliteit	<3 jaar neg.	0%	0%
Weerstands-	<5%	3%	2%
Vermogen		€781.330	€ 679.640
Signaleringswaarde		€1.364.680	€ 1.443.330
Bovenmatig EV		-€583.350	-€ 763.690
	<= €0		

12. Verantwoording beleid

Het bestuur is verantwoordelijk voor een goede exploitatie van het SWV, in de uitvoering is dit gedelegeerd aan en belegd bij de directeur van het samenwerkingsverband. Vier keer per jaar verantwoordt de directeur de exploitatie van het SWV aan het bestuur via de managementrapportage. De financiële managementrapportage wordt, in afstemming met de directeur, door de controller van het SWV opgesteld. Dit wordt in de bestuursvergadering besproken, eventuele afwijkingen worden toegelicht.

Jaarlijks wordt een bestuursverslag geschreven door de directeur, dat onderdeel uitmaakt van het jaarverslag. Hier wordt naast financiële verantwoording ook verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de resultaten hiervan.

13. Goedkeuring financieel beleid

De OPR ontvangt het financieel beleid ter advies.

Het bestuur ontvangt het financieel beleid ter vaststelling.