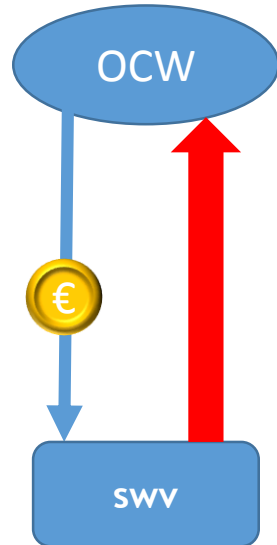


# Factsheet financiële verantwoording



Op welke manier dienen de samenwerkingsverbanden de inzet van middelen te verantwoorden aan OCW?

# Verantwoording door het swv middels een jaarverslag



## Jaarverslag

### Bestuurs-verslag

- Het bestuursverslag geeft een juist, volledig en transparant beeld van het gevoerde beleid en de resultaten. Het bevat alle relevante feiten en ontwikkelingen, zowel intern als extern.
- Verplichte onderdelen: personeel, inhoudelijke ontwikkelingen van het swv, kwaliteitszorg, ontwikkelingen bij partners (schoolbesturen en gemeenten), ontwikkeling van governance, zaken met een politieke of maatschappelijke impact, ontslagbeleid, klachtenbeleid.
- Speciale aandacht voor: continuïteitsparagraaf, risicobeheersing en verslag van het toezichthoudend orgaan.

### Jaarrekening

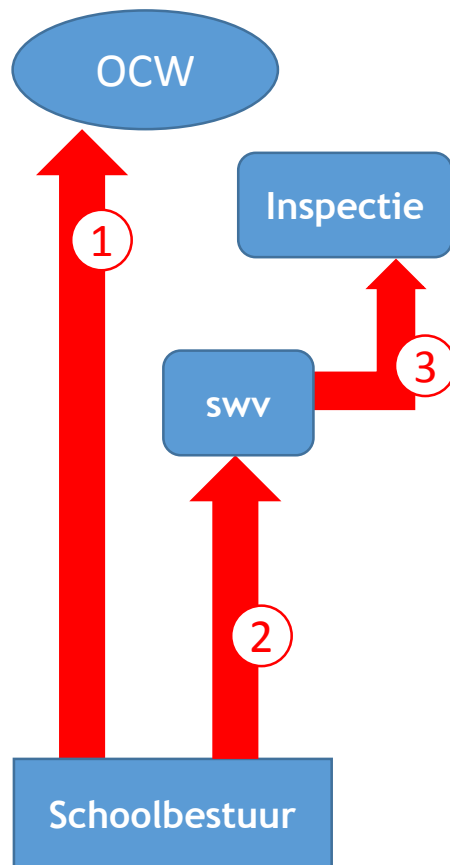
- Overzicht van de financiële situatie van het swv.
- Wordt opgesteld met in achtname van alle relevante bepalingen uit de RJ-richtlijnen.
- Een accountantscontrole is vereist; het controleprotocol komt in december 2014 beschikbaar.
- Voor de rechtmatigheid van de uitgaven van het swv geldt dat er sprake is van een lumpsum financiering (geen onderscheid tussen personele/materiële lasten of lichte/zware ondersteuning).
- Financieel rechtmatig is: eigen personeel, eigen huisvesting (alleen VO, dit geldt niet voor PO), eigen voorzieningen voor extra ondersteuning en doorbetaling van aangesloten instellingen t.b.v. extra ondersteuning; controle op de verdeling op basis van ondersteuningsplannen is niet nodig.
- Elektronische aanlevering van jaarcijfers is verplicht; in februari 2015 volgt informatie over de manier waarop deze jaarcijfers moeten worden aangeleverd.

## 4 aandachtspunten



1. Samenwerkingsverbanden mogen op verschillende manieren georganiseerd worden. Echter, ieder samenwerkingsverband is verplicht tot centrale verantwoording van de toegekende middelen.
2. Een goede koppeling tussen het ondersteuningsplan en het jaarverslag maakt duidelijk of gestelde doelen zijn behaald.
3. In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over alle beleid en resultaten, dus ook over de middelen die zijn doorgezet naar deelnemende schoolbesturen; het swv is tenslotte verantwoordelijk een dekkend aanbod van de voorzieningen. Middelen voor de plaatsing van leerlingen op het (V)SO dienen apart opgenomen te worden.
4. Swv'en mogen eenmalig werken met een verlengd boekjaar. Hierbij hebben ze twee opties (combinatie niet mogelijk): (1) 1/11/2013 - 31/12/2014 (14 mnd) of (2) 1/08/2014 - 31/12/2015 (17 mnd). Bij optie (1) geldt dat de stimuleringsregeling voor 1/11/2013 - 1/07/2014 moet worden verantwoord. Wanneer voor optie (2) wordt gekozen kunnen swv'en dit aangeven middels een brief die in het najaar van 2014 wordt toegestuurd door DUO.

# Verantwoording door schoolbesturen aan OCW en swv'ën; verantwoording door swv aan inspectie



1

## Verantwoording aan OCW

- Jaarverslag en jaarrekening, opgesteld volgens richtlijn jaarverslag Onderwijs (RJO)
- Vanaf 2014 bestaat de mogelijkheid om 'ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen swv' apart te registreren/rapporteren; dit kan een positief als negatief bedrag zijn.
- Het schoolbestuur dient te rapporteren over de activiteiten, middelen en resultaten die ze hebben bereikt met de middelen vanuit het swv (of meerdere swv'ën, uitsplitsing naar swv in het jaarverslag is niet verplicht). Het is van belang dat ze in het jaarverslag een koppeling maken met geformuleerde plannen.
- De middelen ontvangen van het swv zijn niet geormerkt en worden feitelijk toegevoegd aan de lumpsum; deze middelen moeten dan ook voldoen aan dezelfde financiële rechtmatigheidscriteria als de lumpsummiddelen.

2

## Verantwoording aan het swv

- Het swv dient wel te weten wat er met de ontvangen middelen is gebeurd, zodat zij kunnen rapporteren over activiteiten en resultaten van het swv. Het swv kan aanvullende informatie vragen buiten het regulieren jaarverslag van het schoolbestuur, zodat zij een totaalrapportage van het swv kunnen opstellen. De manier waarop schoolbesturen verantwoording afleggen aan het swv mag onderling afgesproken worden.

3

## Verantwoording aan de Inspectie.

- De inspectie ziet toe op de doelmatige inzet van middelen van het swv.
- De inspectie gaat hierover het gesprek aan met swv'ën, met als doel inzicht te krijgen in de Plan-Do-Check-Act (PDCA) cyclus van het swv en in de mate waarin het swv zelf inzicht heeft in de eigen PDCA-cyclus
- Een werkformat om de doelmatige inzet van middelen te kunnen beoordelen komt beschikbaar.