

Checklist bedrijfsvoering samenwerkingsverbanden passend onderwijs PO en VO

Versie 1.0, 24 november 2014

Onderwerp	Streefdatum	Gereed
(Meerjaren)begroting		
Er is een begroting augustus - december 2014, dan wel een begroting 2014-2015 vastgesteld	1-8-2014	<input type="checkbox"/>
Deze begroting bevat een transparante relatie met het Ondersteuningsplan; per hoofdactiviteit is een bedrag begroot	1-8-2014	<input type="checkbox"/>
Er is een begroting 2015 opgesteld, met een transparante relatie naar Ondersteuningsplan; per hoofdactiviteit van het SWV is een bedrag begroot	15-11-2014	<input type="checkbox"/>
Er is, indien van toepassing, een transparante begroting schooljaar 2015-2016 opgesteld; per hoofdactiviteit van het SWV is een bedrag begroot	1-4-2015	<input type="checkbox"/>
Er is een beleidarme meerjarenbegroting opgesteld (ongewijzigde leerlingaantallen, ongewijzigd beleid, verevening)	15-11-2014	<input type="checkbox"/>
Er is een beleidsrijke meerjarenbegroting opgesteld (leerlingaantallen voor inkomsten en verplichte uitgaven, nieuw beleid, verevening)	1-4-2015	<input type="checkbox"/>
In deze beleidsrijke meerjarenbegroting zijn inhoudelijk onderbouwde scenario's opgenomen voor deelname aan resp. SO, VSO, SBO, LWOO en PrO	1-4-2015	<input type="checkbox"/>
Er is besloten welke bron(nen) gebruikt worden met betrekking tot de leerlingprognoses (voor SWV PO wordt geadviseerd: www.scenariomodelpo.nl)	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
Financiële administratie		
Er is een contract afgesloten voor het voeren van de financiële administratie en dit contract bevat een SLA (1)	1-8-2014	<input type="checkbox"/>
In dit contract is onder meer vastgelegd dat periodieke baten en lasten op maandelijks basis (1/12) deel worden ingeboekt	1-8-2014	<input type="checkbox"/>
Er is vastgesteld welke werkzaamheden niet aan de financiële administratie zijn uitbesteed en er is vastgesteld waar deze belegd zijn	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
Er zijn werkafspraken gemaakt over het voeren van de financiële administratie (inrichting grootboek, codering, dossiervorming)	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
De inrichting van de administratie is dusdanig dat enerzijds voldaan wordt aan EFJ-voorschriften (Electronisch Financieel Jaarverslag) en anderzijds gerapporteerd kan worden op basis van de hoofdactiviteiten (Programma's) van het samenwerkingsverband	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
Er is afgesproken wie de beschikkingen van DUO controleert	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
Tussentijdse financiële informatie		
De vastgestelde begroting is ingevoerd in de financiële administratie	periodiek	<input type="checkbox"/>
Met de financiële administratie zijn afspraken gemaakt over de opzet en de frequentie van te leveren financiële (exploitatie)overzichten en managementrapportages	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
Deze overzichten geven minimaal per in het Ondersteuningsplan opgenomen hoofdactiviteit inzicht in de besteding van de middelen en zijn desgewenst zowel beschikbaar op kalenderjaar- als op schooljaarbasis	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
Het SWV heeft via internet inzage in de financiële administratie. Deze wordt minimaal wekelijks bijgewerkt.	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
Administratieve organisatie		
De voornaamste administratieve processen zijn beknopt beschreven (taken per functionaris, functiescheiding, controles) (AO/IC)	1-11-2014	<input type="checkbox"/>
Voor (onder meer) de doorbetaling van gelden aan de schoolbesturen heeft het SWV beschikkingen opgesteld en aan betrokkenen ter hand gesteld	1-12-2014	<input type="checkbox"/>
Deze beschikkingen bevatten onder meer informatie over: doel van de betaling, betaallimiet, wijze van verantwoording e.d.	1-12-2014	<input type="checkbox"/>
Het SWV heeft deze beschikkingen ook ter hand gesteld van de financiële administratie, het is de schriftelijke opdracht voor uitbetaling	1-12-2014	<input type="checkbox"/>
De schoolbesturen in het SWV zijn - ten overvloede - gewezen op het belang van een tijdige en correcte leerlingenadministratie, dit mede in verband met de bekostiging en de verplichte afdrachten van het SWV	1-9-2014	<input type="checkbox"/>
(1) Dit kan zijn met een onderwijsadministratiekantoor, maar ook met een deelnemend schoolbestuur dat de administratie gaat verzorgen		

Personeel

Het Ondersteuningsplan bevat een concrete personele paragraaf (Personeelsplan). Hierin is kwalitatief en kwantitatief bepaald welk type personeel de komende jaren voor welke activiteiten ingezet zal worden

Er zijn, indien het SWV werkt met ingehuurd personeel, overeenkomsten gesloten waarin ook afspraken zijn gemaakt over wie (financieel) verantwoordelijk is bij verlof en verzuim

Indien het SWV werkgever is:

Er is een contract afgesloten voor het voeren van de personeels- en salarisadministratie

Er is bepaald waar welke salariskosten in de financiële administratie worden geboekt (per hoofdactiviteit)

De personeelsdossiers zijn compleet en inzichtelijk

Het personeel is aangemeld bij het Vervangingsfonds (geldt alleen voor SWV PO, aansluiting van rechtswege, art. 183 WPO)

Het personeel is aangemeld bij het Participatiefonds (geldt alleen voor SWV PO, aansluiting van rechtswege, art. 184 WPO)

Er is besloten hoe verlof- en verzuimrisico's gehanteerd zullen worden: verzekering, voorziening, etc.

Er zijn afspraken gemaakt over het voeren van functionerings- en beoordelingsgesprekken

Er zijn afspraken gemaakt over de implementatie van de cao

Financieel beleid

Er is een bankrekening geopend en eventueel een spaarrekening

Er is een procuratieregeling opgesteld (wie mag welke financiële verplichtingen aangaan?)

Er zijn afschrijvingstermijn voor de materiële vaste activa vastgesteld, alsmede de activeringsgrens

Er is geïnventariseerd over welke verzekeringen het SWV moet beschikken en deze zijn afgesloten

Er is een (digitaal) archief ingericht voor alle documenten die begroting en jaarrekening onderbouwen (per hoofdactiviteit)

Er is een eerste risicoanalyse uitgevoerd

De risicoanalyse wordt periodiek geactualiseerd (bijvoorbeeld 2 x per jaar: bij het schrijven van de continuïteitsparagraaf en het maken van de begroting)

Er is onderbouwd vastgesteld hoe hoog de algemene reserve van het SWV moet zijn (weerstandsvermogen)

Liquiditeit

Er is een liquiditeitsprognose opgesteld over tenminste 15 maanden

De liquiditeitsprognose wordt periodiek geactualiseerd

Jaarrekening

Er is een openingsbalans opgesteld

Er is bepaald of er wel/niet gebruik gemaakt zal worden van de mogelijkheid 'verlengd boekjaar'

Indien 'verlengd boekjaar' niet statutair is vastgelegd en het SWV opteert hier wel voor, is dit bij DUO aangevraagd

Er zijn met de financiële administratie en de accountant werk- en planningafspraken gemaakt over de productie van de jaarrekening

Er zijn afspraken met de schoolbesturen gemaakt over het aanleveren van verantwoordingsinformatie ten behoeve van het jaarverslag 2014 van het SWV

Bepaald is wie de continuïteitsparagraaf bij de jaarrekening schrijft. Dit geldt ook voor de overige delen van het bestuursverslag.

Controlling

Het aspect controlling (te onderscheiden van het voeren van de financiële administratie) is ook belegd, hier zijn afspraken over gemaakt

De controller (2) heeft de begroting(en) getoetst

De controller heeft vastgesteld dat, indien het SWV optreedt als werkgever, in de maandelijkse salarisboekingen reserveringen vakantiegeld e.d. zijn verwerkt

De controller heeft vastgesteld dat het administratiekantoor volledig werkt via het baten- en lastenstelsel (niet: kasstelsel)

De controller heeft vastgesteld dat de financiële administratie de, speciaal voor SWV-en passend onderwijs bedoelde, rubriek 1.3.4 (doorbetalingen) hanteert

De controller heeft de openingsbalans getoetst

De controller draagt zorg voor een 'eindejaarsprognose' bij elke tussentijdse financiële rapportage aan het bestuur

(2) Met controller wordt steeds bedoeld 'de controlfunctie'. Dit is één van de rollen binnen het financieel management van het samenwerkingsverband. Omdat ook deze rol onmisbaar is, maar in omvang beperkt, zal veelal sprake zijn van parttime inzet, bijvoorbeeld via inhuur

1-9-2014	
1-8-2014	
1-8-2014	
1-9-2014	
1-9-2014	
1-8-2014	
1-8-2014	
1-8-2014	
1-8-2014	
1-10-2014	
1-12-2014	
1-8-2014	
1-9-2014	
1-9-2014	
1-8-2014	
1-8-2014	
1-10-2014	
periodiek	
1-11-2014	
1-10-2014	
periodiek	
1-11-2014	
1-11-2014	
1-12-2014	
1-12-2014	
1-12-2014	
1-12-2014	
1-12-2014	
1-10-2014	
periodiek	
1-10-2014	
1-11-2014	
1-11-2014	
1-11-2014	
1-11-2014	

Accountant

Het toezichthoudend orgaan binnen het SWV heeft een contract met een accountant afgesloten (minimaal ten behoeve van controle jaarrekening)

Er is een kennismakingsgesprek gevoerd met de accountant. Er zijn werkafspraken gemaakt, onder meer over de samenwerking met de financiële administratie

1-10-2014
1-12-2014

Interne verantwoording

Er is afgesproken hoe de schoolbesturen, die middelen van het samenwerkingsverband ontvangen, verantwoording afleggen over de inzet van deze middelen

1-9-2014

Er is afgesproken hoe het toezichthoudend orgaan toezicht houdt op het financieel management en de financiële positie van het SWV (onderdeel Toezichtskader)

1-11-2014

Arrangementen

Er zijn afspraken gemaakt over de (financiële) monitoring van arrangementen

1-9-2014

Er zijn afspraken gemaakt over de inzet van de middelen uit de voormalige AWBZ-compensatieregeling

1-8-2014

Herbestedingsverplichting ambulante begeleiding en vervolg

Er zijn voor 2014-2015 werkafspraken gemaakt en vastgelegd met alle (V)SO-scholen die op basis van de teldatum 1-10-2013 ambulante begeleiding moeten leveren

1-8-2014

Er zijn voor 2015-2016 werkafspraken (volume en prijs) gemaakt en vastgelegd met alle (V)SO-scholen waar ambulante begeleiding moet worden ingekocht

1-6-2015

Er is besloten of het SWV vanaf 1 augustus 2016 nog gebruik wil maken van de diensten van ambulante begeleiders en de consequenties van dit besluit zijn uitgewerkt

1-9-2015

Toelaatbaarheidsverklaringen (V)SO

De afgifte en nummering van de toelaatbaarheidsverklaringen voldoet aan de regelgeving

1-8-2014

Er is inzage in 'Kijkglas' geregeld

1-10-2014

Er is bepaald wie 'Kijkglas' periodiek raadpleegt en hierover aan wie rapporteert

1-10-2014

Er zijn werkafspraken gemaakt over de monitoring van het aantal en de afloop van residentiële plaatsingen

1-10-2014

Toelaatbaarheidsverklaringen SBO (geldt alleen voor SWV-en PO)

Er zijn interne afspraken gemaakt over de afgifte van SBO TLV's, inclusief de wijze van monitoring en archivering

1-8-2014

Er wordt een interne administratie gevoerd om de regeling 'Grensverkeer SBO' uit te kunnen voeren

1-8-2014

Peildatum SBO en (V)SO (groeiregeling)

Er is een werkwijze opgesteld en geïmplementeerd om de groeiregeling SBO en (V)SO - peildatum 1 februari - uit te voeren

1-1-2015

Er is besloten (is beleidsvrijheid SWV) of bij betalingen op basis van de peildatum 1 februari ook de basisbesteding en/of MI wordt overgedragen

1-11-2014

Beschikkingen LWOO en PrO (geldt alleen voor SWV-en VO)

Er wordt een interne administratie gevoerd om de deelname aan LWOO en PrO te monitoren

1-8-2014

In de meerjarenbegroting zijn de baten voor LWOO en PrO gebaseerd op deelnamepercentages op 1-10-2012. De uitgaven zijn beleidsmatig onderbouwd

1-4-2015

Ontwikkeling Ondersteuningsplan

Er is een systeem voor het verzamelen en benutten van beleidsinformatie (monitoring) ontwikkeld en geïmplementeerd

1-9-2014

Er is periodiek overleg met de gemeente(n) om informatie uit te wisselen en beleidsontwikkelingen af te stemmen

1-9-2014

Inkoopbeleid

Er is inkoopbeleid vastgesteld, zodat voldaan wordt aan de regelgeving Nationaal en Europees aanbesteden

1-8-2014

Verzekeringen

Er is bepaald over welke verzekeringen het SWV moet beschikken en deze zijn afgesloten

1-9-2014

Informatie

Het SWV heeft zich geabonneerd op de nieuwsbrief van de website passend onderwijs

1-10-2014

Het SWV heeft zich geabonneerd op de E-mailservice 'Regelingen OCW'

1-10-2014

De controller heeft zich geabonneerd op de nieuwsbrief Jaarverslaglegging onderwijs van OCW

1-10-2014