



**SAMENWERKINGSVERBAND
PASSEND ONDERWIJS VO 22.03**

HOOGVEEN MEPEL STEENWIJK

Jaarverslag 2021

**Samenwerkingsverband Passend
Onderwijs VO 22.03**
Industrieweg 1b-2
7944 HT MEPEL
Tel. 0522-208001
info@vo2203.nl
www.vo2203.nl

Bezoekadres
Industrieweg 1b-2
7944 HT MEPEL

KvK 59158581
Bestuursnummer 21661

Inhoud

A	BESTUURSVERSLAG	4
1	STATUTAIRE NAAM, VESTIGINGSPLAATS EN RECHTSVORM	4
2	SAMENSTELLING BESTUUR	4
2.1	DAGELIJKS BESTUUR	4
2.2	ALGEMEEN BESTUUR	5
3	DOELSTELLING VAN DE ORGANISATIE	6
4	BELEID, KERNACTIVITEITEN EN BELANGRIJKE DIENSTEN	6
5	VERANTWOORDING INZET VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN V(S)O	7
6	GEOGRAFISCH GEBIED EN GEMEENTEN	8
7	JURIDISCHE STRUCTUUR, ORGANISATIE STRUCTUUR EN PERSONEEL	9
7.1	JURIDISCHE STRUCTUUR	9
7.2	ORGANISATIESTRUCTUUR	9
7.3	SOCIAAL JAARVERSLAG	10
7.4	MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN	10
8	ACTIVITEITEN IN DE VERSLAGPERIODE 2021 / BESTUUR	11
8.1	ONDERSTEUNINGSPLAN 2021-25	11
8.2	KWALITEITSZORG, KWALITEITSCULTUUR EN VERANTWOORDING EN DIALOOG	11
8.3	GOVERNANCE	12
8.4	VEREENVOUDIGING BEKOSTIGINGSSYSTEMATIEK EN ONDERZOEK LWOO	12
8.5	VERDERE UITWERKING PROJECT HOOGBEGAAFDHEID	12
8.6	AVG	13
8.7	BEHEERSBAARHEID	13
8.8	KLACHTENREGELING	13
8.9	BELEGGEN EN BELENEN	13
8.10	AANBESTEDINGSPROCEDURE	13
8.11	HORIZONTALE VERANTWOORDING	13
9	VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	14
9.1	ONDERSTEUNINGSPLAN 2021-25	14
9.2	FINANCIËN	14
9.3	SAMENSTELLING BESTUUR EN WET' GOED ONDERWIJS, GOED BESTUUR'	14
9.4	AVG	15
9.5	GEZAMENLIJKE RADEN VAN TOEZICHT	15
9.6	COMMISSIE VAN ADVISERING EN TOEWIJZING	15
10	FINANCIËN	16
11	CONTINUÏTEITSPARAGRAAF	21

12	RISICOPARAGRAAF	32
B	JAARREKENING 2021	35
B1	GRONDSLAGEN.....	36
B2	BALANS PER 31 DECEMBER 2021	39
B3	EXPLOITATIEOVERZICHT 2021	40
B4	KASTROOMOVERZICHT OVER 2021	41
B5	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021	42
B6	NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN (PASSIEF)/NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN	46
B7	TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING OVER 2021.....	47
B8	(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIESALDO.....	49
B9	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	50
B10	OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN.....	50
B11	WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR	51
C	OVERIGE GEGEVENS.....	53
C1	CONTROLEVERKLARING.....	54
D	BIJLAGEN	58
	BESTUURSBESLUIT	59
	JAARVERSLAG FG	60
	VERANTWOORDINGSDOCUMENTEN	64

2.2 Algemeen bestuur

De aangesloten besturen die niet vertegenwoordigd zijn in het DB maken als aangeslotene deel uit van het Algemeen bestuur (AB).

De heer A. (Albert) Weishaupt Voorzitter AB
41271 Stichting Roelof van Echten College te Hoogeveen

Mevrouw E.G. (Erna) Daling
31108 Stichting Agrarisch Opleidingscentrum Terra (Terra Meppel)

De heer J. (Jeep) Jonker
41414 Stichting RENN4 te Groningen (De Atlas / de Windroos)

De heer A.J. (Dries) Koster
13737 Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Hoogeveen (RSG Wolfsbos & De Meander)

Besturen die als deelnemer participeren in het AB:

De heer J. (Joan) Bosma
42623 Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle (de Twijn)

De heer J. (Jeep) Jonker (door het Poortje gemachtigd)
95863 Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen (het Poortje)

De heer A. (Aart) Reussing
84202 Stichting Christelijk Speciaal Voortgezet Onderwijs vd Noordoostpolder en omgeving Emmeloord. (Zonnebloemschool)

3 Doelstelling van de organisatie

De doelstelling van de stichting is in de statuten als volgt vastgelegd:

- a. 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;
- b. het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen;
- c. het realiseren dat zoveel mogelijk van de in voormelde regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken;
- d. een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te krijgen voor in voormelde regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven.

4 Beleid, kernactiviteiten en belangrijke diensten

De stichting poogt het doel te bereiken door:

- a. Gezamenlijke besluitvorming over de wijze van verdelen en toewijzen van de ondersteuningsmiddelen en ondersteuningsvoorzieningen aan de scholen, conform de in de bestuursagenda neergelegde principes;
- d. het vaststellen van een ondersteuningsplan en het (financieel) jaarverslag;
- e. het beoordelen of leerlingen toelaatbaar zijn tot het voortgezet speciaal onderwijs op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven;
- f. het adviseren over de ondersteuningsbehoefte van een leerling op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven;
- g. het in stand houden van één of meer permanente commissies leerlingenzorg;
- h. andere middelen die aan het doel van de stichting dienstbaar kunnen zijn.

De stichting beoogt niet het maken van winst.

- a. Het SWV onderschrijft de algemene doelstellingen zoals omschreven in het referentiekader Passend Onderwijs en hanteert deze als overkoepelende richtinggevende uitspraken.
- b. Onderwijsondersteuning vindt in principe plaats in een reguliere setting. Waar het moet in het belang van de ontwikkeling van leerlingen in een speciale setting.
- c. Onderwijs en ondersteuning vindt waar mogelijk thuis nabij plaats. Dit gebeurt primair in de lokale setting van schoolbesturen in de afdelingen van het SWV: Hoogeveen, Meppel en Steenwijk. In dit afdelingsverband vindt afstemming plaats.
- d. De onderwijsleersituatie (leerling, docent, groep en leerstof) staat centraal.
- e. Het continuüm van onderwijsondersteuning wordt gekenmerkt door flexibiliteit, tijdelijkheid, nabijheid en is leidend tot een diploma of een plek op de (beschermde) arbeidsmarkt.
- f. De maatschappelijke opdracht voor het onderwijs en de begeleiding is primair een school bestuurlijke verantwoordelijkheid.
- g. De relatie met gemeenten heeft een belangrijke meerwaarde en is gericht op de aansluiting van jeugdzorg en onderwijs. Schoolbesturen dienen daarin meer sturende en coördinerende bevoegdheden te krijgen voor een snelle en adequate uitvoering van aanvullende ondersteuning, met de bijbehorende middelen. De scholen sluiten aan bij de doelstellingen zoals onder andere genoemd in 'Positief Opgroeien' en zetten deze om in de hierbij horende attitude op school.
- h. Het SWV voert de wettelijke taken uit en is licht georganiseerd met zo min mogelijk overhead.
- i. Leerlingen in onderwijsarrangementen blijven in principe op de eigen school ingeschreven of een VSO school, maar kunnen gedurende een bepaalde periode gebruik maken van een voorziening op een andere school. Het geld volgt daarbij de leerling met inachtneming van de wettelijke voorschriften.
- j. Het SWV streeft ernaar de leerling zo vroeg mogelijk op de juiste plek te krijgen. Daarvoor zijn goede afspraken nodig met instroom-partijen.
- k. Ouders zijn partner in de ontwikkeling van hun kind(eren).

5 Verantwoording inzet van de financiële middelen V(S)O

Sinds de invoering van Passend Onderwijs (augustus 2014) ontvangt het samenwerkingsverband rechtstreeks van het ministerie de zware en lichte ondersteuningsgelden. In het SWV worden de gelden zoveel mogelijk doorgesluisd naar de aangesloten scholen. Daarmee zijn de scholen in staat werkelijk invulling te geven aan Passend Onderwijs.

Het SWV moet zich jaarlijks verantwoorden naar het ministerie betreffende de doelmatigheid van de besteding van de verkregen subsidie. Het gaat daarbij om een verbinding tussen de verkregen financiën en dat wat de scholen er daadwerkelijk (inhoudelijk) mee georganiseerd hebben.

Op 16 april 2017 is het format "Verantwoording inzet middelen Passend Onderwijs " goedgekeurd door het bestuur. Daarmee wil het bestuur van het SWV informatie verzamelen bij de aangesloten scholen om een kwalitatief goede verantwoording naar het ministerie te kunnen realiseren.

Het model heeft zowel ten doel, dat scholen inzichtelijk krijgen welke ondersteuningsmiddelen ter beschikking zijn gesteld, als dat aan het SWV verantwoording wordt gedaan van de besteding van de door de stichting verstrekte gelden. Om aansluiting te behouden met de wettelijke verplichte verantwoording op basis van een kalenderjaar heeft dit model betrekking op de periode 2021. Dit model is onderdeel geworden van de spiegelgesprekken, het jaarlijkse gesprek wat door de directeur van het samenwerkingsverband wordt gevoerd met alle scholen.

De scholen hebben gedurende 2021 de bedragen ontvangen die verwerkt zijn in onderstaande tabel. Deze bedragen zijn opgesplitst in lichte en zware ondersteuning. Aan de hand van het hierboven genoemde format verantwoorden de scholen de inzet van deze middelen aan elkaar en andere belangstellenden/stakeholders.

De bedragen voor de VSO leerlingen RSG Stad en Esch en RSG Tromp Meesters zijn vrijgemaakt voor de ondersteuning van de leerlingen die op de beide VSO locaties (overgenomen nevenvestigingen van de Ambelt) worden onderwezen.

	Uitsluitend 2021			VSO leerlingen
	Lichte ondersteuning	Zware	verdeling resultaat	
Terra	€ 142.023	€ 36.943	€ 4.462	
CSG Dingstede	€ 28.388	€ 64.293	€ 6.204	
Greijdanus college	€ 33.884	€ 68.773	€ 3.601	
RSG Stad en Esch	€ 260.189	€ 90.415	€ 15.067	€ 942.638
RSG Tromp Meesters	€ 207.202	€ 202.810	€ 12.039	€ 817.521
Roelof van Echten College	€ 212.123	€ 58.383	€ 13.365	
Openb. VO Hoogeveen, Stg.	€ 206.395	€ 81.391	€ 10.079	
Promes	€ 5.166	€ 0	€ 301	
RENN4	€ 14.332	€ 0	€ 882	
	€ 1.109.702	€ 603.008	€ 66.000	€ 1.760.159

De bundeling van deze verantwoordingsdocumenten door de scholen aangeleverd is terug te vinden in de bijlage achterin dit document. Daarin is een specificatie gemaakt op twee hoofdonderdelen; 1. De personele inzet gekoppeld aan deze middelen 2. De ontwikkelde arrangementen en gerealiseerde doelen

6 Geografisch gebied en gemeenten

De regio van Samenwerkingsverband VO 22.03 kenmerkt zich door drie grotere gemeenten en een uitgestrekt plattelandsgedebied.

De onderwijsvoorzieningen concentreren zich in Steenwijkerland, Meppel en Hoogeveen.

De Wolden en Westerveld behoren eveneens tot het SWV.

In Diever (gemeente Westerveld) is een onderwijslocatie van Stad & Esch gevestigd.

Voor het overige zijn in deze twee gemeenten geen VO- of VSO-scholen aanwezig.



7 Juridische structuur, organisatie structuur en personeel

7.1 Juridische structuur

Op 31 oktober 2013 zijn de statuten van de Stichting bij de notaris gepasseerd. Voorafgaand daaraan hebben de aangesloten schoolbesturen in een sideletter de afspraak gemaakt om de statuten van genoemde stichting binnen twee jaren na het passeren van de oprichtingsakte te evalueren op aspecten van governance, zoals de scheiding van bestuur en intern toezicht met het doel om als Stichting SWV-VO 22.03 zowel te voldoen aan de dan vigerende interpretatie van de wettelijke regels ten aanzien van governance binnen samenwerkingsverbanden als aan de eisen van praktische werkbaarheid.

Op 9 december 2015 heeft het dagelijks bestuur, na schriftelijke goedkeuring door alle leden van het algemeen bestuur, besloten tot een statutenwijziging, waarbij een ontvlechting is gerealiseerd tussen het DB en AB in personele zin om hiermee te voldoen aan de eisen van de onderwijsinspectie met betrekking tot de governance binnen het SWV.

De leden van het DB kunnen niet tegelijkertijd leden van het AB zijn. Het DB en het AB hebben elk een eigen voorzitter.

De leden van het DB vergaderen samen met de leden van het AB, dus zijn in de brede bestuursvergadering aanwezig om de DB-voorstellen toe te lichten en om zich als DB aan het AB te verantwoorden, maar stemmen niet mee als het AB (goedkeurings-)besluiten neemt.

Het DB vormt samen met het AB het bestuur van de stichting, waarbij het DB alle besturende taken uitvoert en het AB alle toezichthoudende taken. Hiermee is een functionele scheiding van bestuur en toezicht binnen één bestuur gerealiseerd. De notariële akte met betrekking tot deze statutenwijziging is gepasseerd op 18 januari 2016.

Het bestuur is in 2017 het gesprek inzake governance nadrukkelijk aangegaan mede op basis van de teksten in het regeerakkoord en de landelijke ontwikkelingen. Onder begeleiding van een externe deskundige (BMC) is in het najaar 2017 hiervoor een voorstel uitgewerkt met aanbevelingen voor het daarbij horende gewenste bestuursmodel.

Gelet op de praktijk in het samenwerkingsverband is het reëel om te kiezen uit één van onderstaande opties en te trachten daarvoor de steun van alle schoolbesturen te verkrijgen:

- a) binnen de huidige stichting gaan werken met een one-tier-model, bestaande uit één uitvoerend bestuurder en 14 toezichthoudende bestuursleden (functionele scheiding van bestuur en intern toezicht).
- b) Omzetting van de stichting naar een vereniging met een directeur-bestuurder en een algemene vergadering waarin de schoolbesturen als eigenaren tegelijkertijd het intern toezicht uitoefenen (organieke scheiding van bestuur en intern toezicht).

Hierover heeft het DB op 29-01-2018 volgend besluit genomen inzake dit traject welke aan het AB ter goedkeuring is voorgelegd:

1. Op dit ogenblik heeft het geen meerwaarde de samenstelling van het DB af te slanken.
2. Het DB besluit, alvorens tot een wijziging van de statuten over te gaan, eerst de uitwerking van de nieuwe wetgeving en de gevolgen daarvan af te wachten.
3. Het DB stelt voor, op basis van het schema van aantreden en aftreden, per 1 augustus 2018 een nieuwe bestuurssamenstelling te bepalen.

Het algemeen bestuur heeft vastgesteld dat door de aanpassing van de statuten op 18 januari 2016 er in de werkwijze een juiste stap is gezet voor nu. Beide gremia, DB en AB, conformeren zich aan de code goed bestuur.

Zie ook punt 8.3

7.2 Organisatiestructuur

Vanwege de omvang van het samenwerkingsverband, de samenwerking en afstemming met andere vormen van onderwijs, de gemeenten en andere (keten)partners, wordt in praktische zin samengewerkt in de afdelingen Hoogeveen, Meppel en Steenwijk. Deze afdelingen zijn niet in de statuten vastgelegd.

Het samenwerkingsverband heeft per 1 september 2021 de Commissie Toewijzing (CT) omgezet naar de Commissie van Advisering en Toewijzing (CAT). En de drie Commissies Arrangeren (CA's, 1

per afdeling), die belast waren met de advisering aan de CT omtrent de besluitvorming met betrekking tot het afgeven van toelaatbaarheidsverklaringen voor het VSO, zijn in 2021 opgeheven. Tegelijkertijd is de CAT uitgebreid met 4 leden uit de vertegenwoordigende V(S)O scholen, drie leden uit de respectievelijke CA's en één lid met expertise uit het VSO. Deze nieuwe werkwijze, ingevoerd om de bureaucratie te verminderen en het leren van elkaar te stimuleren, wordt aan het einde van het schooljaar 2021-22 geëvalueerd.

De CAT bestaat in schooljaar 2021-22 uit de volgende functionarissen:

- A. Directeur van het SWV (voorzitter)
- B. Psychologe NIP (wettelijk verplichte deskundige van de CAT)
- C. Pedagoog (2^e wettelijk verplichte deskundige van de CAT)
- D. Een Orthopedagoog-generalist (gedetacheerd via VO school)
- E. Een Orthopedagoog (gedetacheerd via VO school)
- F. Een Pedagoog (gedetacheerd via VO school)
- G. Een Pedagoog (gedetacheerd via VSO school)
- H. Secretaresse

Elke VO-school en VSO-school heeft een Contactpersoon Passend Onderwijs benoemd. De vergaderfrequentie van deze werkgroep bestaat uit 5 bijeenkomsten op schooljaarbasis.

Het samenwerkingsverband heeft naast de contactpersonen de volgende werkgroepen:

1. De Werkgroep Financiën
2. De Werkgroep Kwaliteitsbeleid, tijdelijk ook Ontwikkelgroep genoemd

Het samenwerkingsverband kent een Ondersteuningsplanraad met een ouder- en personeelsgeleding.

7.3 Sociaal jaarverslag

Personeel

Met ingang van 1 augustus 2016 is het samenwerkingsverband werkgever geworden. De medewerkers zijn per de genoemde datum in dienst getreden van het samenwerkingsverband. De directeur is per 1 november 2016 in dienst getreden. De personeelsleden vallen onder de cao voortgezet onderwijs (cao VO).

De formatie van het samenwerkingsverband is:

Directie	1 personeelslid omvang: 1,000 fte
Pedagoog	1 personeelslid omvang: 0,125 fte
GZ-psycholoog	1 personeelslid omvang: 0,125 fte

De secretaresse is aan het samenwerkingsverband verbonden middels een detachingscontract (0,4 FTE) waarbij Stad & Esch de werkgeversfunctie vervult.

De vier nieuwe leden van de CAT zijn allemaal middels een detachingscontract (0,1 FTE per functionaris) aan het samenwerkingsverband verbonden waarbij respectievelijk RSG Tromp Meesters, RSG Wolfsbos, CSG Dingstede en de Mackayschool de werkgeversfunctie vervult. Het ziekteverzuim over 2021 is 0,038%.

Werkgelegenheid

Voor het werkgelegenheidsbeleid volgt het samenwerkingsverband de cao VO.

Beleid inzake beheersing van de uitkering na ontslag

Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de wettelijke regelingen bij ontslag. Mocht ontslag onvermijdelijk zijn, dan is het doel om dit met de inzet van zo weinig mogelijk middelen vorm te geven.

7.4 Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Het SWV 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 SWV tot haar beschikking heeft. Verder stimuleert het een cultuur waar fietsen, gebruik van openbaar vervoer, zuinig omgaan met materialen en thuiswerken wanneer dat kan deel van uitmaken.

8 Activiteiten in de verslagperiode 2021 / Bestuur

8.1 Ondersteuningsplan 2021-25

Het concept ondersteuningsplan 2021-25 is op 28 januari '21 besproken met de gemeenteambtenaren, de directie en SWV PO 22.03 waarna een agenda is voorbereid voor het OOGO met de wethouders en het gezamenlijke bestuur van het PO 22.03. Daarbij is instemming verleend op het ondersteuningsplan. De OPR had voorafgaand aan dat overleg reeds formeel ingestemd op het ondersteuningsplan op 7 april 2021.

8.2 Kwaliteitszorg, kwaliteitscultuur en Verantwoording en dialoog

Naar aanleiding van het inspectiebezoek in november/december 2019 heeft het bestuur van het samenwerkingsverband de opdracht gekregen een aantal herstelopdrachten uit te voeren. Het ging dan specifiek om volgende opdrachten:

- a) het naleven en het uitvoeren van het stelsel van kwaliteitszorg onder de aangeslotenen (KA1 kwaliteitszorg)
- b) het regelen van het onafhankelijk functioneren van het intern toezicht conform de code goed bestuur en wet- en regelgeving (KA2 kwaliteitscultuur)
- c) het bestuur dient in het ondersteuningsplan duidelijk aan te geven wat de beoogde en bereikte kwalitatieve en kwantitatieve resultaten zijn van het onderwijs aan leerlingen die extra ondersteuning behoeven en de daarmee samenhangende bekostiging (KA3 Verantwoording en dialoog)

Tijdens het vervolgonderzoek op 17 juni 2021 heeft de inspectie vastgesteld dat de tekortkomingen, die in het eerdere kwaliteitsonderzoek werden vastgesteld, zijn opgeheven. De kwaliteit op de standaard Kwaliteitszorg (KA1), Kwaliteitscultuur (KA2) en Verantwoording en dialoog (KA3) is als voldoende beoordeeld.

Het nieuw opgestelde kwaliteitsbeleid en de ontwikkeling van de programmalijnen met de doelen en het daarbij horende cyclisch proces vormen de basis voor het nieuwe ondersteuningsplan 2021-25.

8.1.1 Kwaliteitsbeleid en programmalijnen

Het monitoren van leerlingengegevens, het analyseren van de resultaten, het behouden of bijstellen van de doelstellingen, kortom het cyclisch werken wordt aan de hand van de programmalijnen verder uitgewerkt. Deze werkwijze en voortgang wordt per kwartaal gepresenteerd in het DB en AB.

Het bestuur heeft besloten in het schooljaar 2021-22 de drie programmalijnen Basisondersteuning, Thuiszitters en Extra & specialistische ondersteuning centraal te stellen.

De doelstellingen en het beoogde resultaat worden opgevolgd en geëvalueerd conform het beschreven kwaliteitsproces. Per kwartaal wordt een inhoudelijke rapportage gepresenteerd aan het DB en AB.

De 1^{ste} kwartaalrapportage is in november 2021 gepresenteerd. Het bestuur heeft daarbij aangegeven deze rapportage te voorzien van een oplegger met "stoplicht" systematiek waarbij de behaalde doelstellingen en bijhorende norm in het groen worden geduid en de (nog) niet gehaalde doelstellingen en bijhorende norm in het rood. Zo wordt in één opslag duidelijk waar we in de pas lopen en waar we zeilen moeten bijzetten.

De 2^e inhoudelijke kwartaalrapportage is in de bestuursvergadering van 24 maart 2022 geagendeerd en wordt op 11 april 2022 in het AB besproken. Hieronder lichten we beknopt een aantal resultaten toe.

8.1.2. Basisondersteuning

Om te voldoen aan de basisondersteuning hebben alle scholen (100%) in 2020-21 de vragenlijst basisondersteuning ingevuld en een SOP vastgesteld en gepubliceerd. De gemiddelde score op alle standaarden was ruim 67% (ruim voldoende). Door de evaluatie in de spiegelgesprekken met de scholen en de bijstelling van de vragenlijst afspraken basisondersteuning willen we in 2021-22 op een hogere score uitkomen. De cyclus: Uitvraag scholen – SOP – Spiegelgesprek scholen en swv – Resultaten – Evaluatie wordt jaarlijks herhaald binnen het samenwerkingsverband.

8.1.3. Thuiszitters

In samenwerking met de scholen heeft het swv alle (dreigende) thuiszitters in beeld en voert actief beleid om deze jongeren te begeleiden naar een passende onderwijsplek. Alle scholen melden daarvoor thuiszitters direct bij het swv. Dat doen ze in het volgsysteem Grippa (AVG proof) met de reden, duur, woonplaats, schoolsoort, gedane acties, etc. Met alle betrokkenen (ouders, ll., LPA,

school, swv en eventuele ketenpartners) wordt zo snel mogelijk via een MDO naar een oplossing toegewerkt. In schooljaar 2020-21 hebben we 22 thuiszitters geregistreerd waarvan 19 vraagstukken zijn opgelost. De 3 niet-opgeloste cases zijn in 2021-22 verder opgepakt. Twee daarvan zijn opgelost. Bij 1 leerling is behandeling voorliggend gebleken.

8.1.4. Extra & specialistische ondersteuning

Het swv is verantwoordelijk voor het beoordelen of leerlingen toelaatbaar zijn tot het praktijkonderwijs of het voortgezet speciaal onderwijs, op verzoek van het bevoegd gezag van een school (zie artikel 17a, lid 6c Wet VO). Hiervoor heeft het swv een effectieve procedure ingericht die voldoet aan de wettelijke eisen. We volgen de deelnamepercentages en verwijzingen.

Het swv heeft de leerlingenstromen actueel in beeld.

Ons deelname % in de ondersteuning VSO en Pro wijkt (nog steeds) af van het landelijk gemiddelde. Zowel bij Pro (4,1%) als VSO (4,9%) scoren we ongeveer 1% hoger dan het landelijk gemiddelde. Voor Pro is dit reeds 10 jaar het geval. Voor VSO stijgt het % gestaag door in de afgelopen jaren. Echter, ondanks corona, leerrecht en daardoor deelname % aan de thuiszittersarrangementen, moet hierop ingegrepen worden. Het bestuur heeft recent besloten tot het opstellen beleidsrijke kaders in de financiële MJB om dit % te keren en de financiële huishouding in evenwicht te houden.

In 95% van de aanvragen is de procedure extra ondersteuning effectief. We streven hierbij naar een score van 100%.

Het monitoren van leerlingengegevens, het analyseren van de resultaten, het behouden of bijstellen van de doelstellingen, kortom bij het cyclisch werken worden de komende jaren ook de andere programmalijnen geïntegreerd.

8.3 Governance

Het bestuur regelt het onafhankelijk functioneren van het intern toezicht conform de code goed bestuur en wet- en regelgeving. In 2019 zijn hierover ook afspraken gemaakt door de leden op de ALV's van de PO-Raad en de VO-raad.

Er is hiervoor binnen het samenwerkingsverband een voorstel uitgewerkt waarbij wordt toegewerkt naar de aanstelling van een onafhankelijk voorzitter of lid binnen het AB. Hierover is een voorstel tot aanstelling van een onafhankelijk voorzitter voorbereid in de DB vergadering van maart 2021 en goedgekeurd in het AB van 14 juni 2021. Het DB heeft hierna een startdocument "vacature onafhankelijk voorzitter voor het swv" ontwikkeld. Dat document is op 27 september 2021 geagendeerd in het AB.

8.4 Vereenvoudiging bekostigingssystematiek en onderzoek LWOO

De wijze van verdeling van de beschikbare financiële middelen aan de schoolbesturen is al een aantal jaren ongewijzigd. Dit terwijl de wereld en de problematiek rondom passend onderwijs wel aan verandering onderhevig is. Daarom is al vanaf 2019 gezocht naar een nieuwe robuuste wijze van allocatie van de gelden. In 2020 is gesproken over dit onderwerp en heeft er 1 concrete wijziging plaatsgevonden.

Door een gerechtelijke uitspraak van de Landelijke Arbitragecommissie Samenwerkingsverbanden (LAS) is er een wijziging geweest van de allocatie van de middelen LWOO en Pro waarbij we ons hebben geconformeerd aan de uitspraak. Daaraan gekoppeld is de opdracht gegeven een onafhankelijk onderzoek uit te voeren naar de aanvraag van de LWOO aanwijzingen binnen onze regio. Dit met terugwerkende kracht over drie schooljaren. De resultaten van dat onderzoek zijn in januari 2022 gepresenteerd aan het bestuur en uitgewisseld met alle betrokken scholen. Het bestuur werkt nu verdere scenario's uit inzake de vereenvoudiging van de bekostigingssystematiek.

8.5 Verdere uitwerking project Hoogbegaafdheid

Er is in november 2019 een subsidie beschikbaar gesteld voor een projectaanvraag Hoogbegaafdheid in onze regio. Het is een project voor 4 jaar waarbij er per jaar €60.000,- beschikbaar wordt gesteld door het Ministerie van OC&W. Hierbij staan de voorloper- en deelnemende scholen middels taakuren van hun medewerkers garant staan voor eenzelfde bedrag aan tegendecking. De regeling kent een uitloop tot en met augustus 2023.

In 2021 is de professionele leergemeenschap HB verdergegaan met casuïstiek, uitwisseling deskundigheid op de scholen en de daarbij gewenste uitwisseling tussen de scholen. Toch is er vertraging opgetreden in dit proces door alle coronaperikelen en prioritering daarbij. De werkgroep en aanverwante koploperscholen hebben projectplannen opgesteld voor het schooljaar 2022-23 om

een inhaalslag te maken en het budget zorgvuldig te besteden. Ook wordt een opvolgonderzoek middels een vervolgvragenlijst uitgezet in de betrokken scholen.

8.6 AVG

In 2021 is een nieuwe FG van Akorda aangesteld en is daarna een inhaalslag gemaakt. Er zijn in 2021 geen datalekken gemeld.

Het nieuwe ibp (informatiebeveiliging & privacy) beleid is in april 2022 in concept opgesteld en wordt in het voorjaar ter instemming voorgelegd aan DB, AB en OPR.

Verder meldt Akorda over 2021 dat: "Het SWV VO 22.03 beheerst in voldoende mate de privacy wet- en regelgeving. De verwerking van persoonsgegevens wordt bijgehouden in dataregisters, waarbij grondslagen voor verwerking en bewaartermijnen zijn opgenomen. Er wordt zorgvuldig gehandeld in de organisatie, waarbij specifieke aandacht geschonken wordt aan bijzondere persoonsgegevens."

In 2022 zal verder aandacht worden besteed aan de implementatie van het nieuwe ibp beleid, het privacyreglement en het protocol gebruik bedrijfsmiddelen.

Het jaarverslag van Akorda zal als bijlage worden toegevoegd aan dit bestuursverslag.

8.7 Beheersbaarheid

Jaarlijks wordt een risicoanalyse gemaakt die wordt toegevoegd aan de begroting.

De afgelopen jaren zijn, door de krimp van het aantal leerlingen, de afloop van de vereveningsbijdrage en de stijging van het aantal verwijzingen (inclusief oud-Ambelt leerlingen), de beschikbare middelen voor de zware ondersteuning teruggelopen. Het gevaar bestaat dat hierdoor middelen die zijn bestemd voor de lichte ondersteuning per school benut worden ter dekking van een overschrijding van het budget zware ondersteuning. In dat geval zijn alle betrokken schoolbesturen aansprakelijk om eventuele tekorten aan te vullen uit hun eigen budget.

8.8 Klachtenregeling

Het samenwerkingsverband is van rechtswege aangesloten bij de Landelijke Commissie voor Geschillen WMS, die is ondergebracht bij de Stichting Onderwijsgeschillen.

Voor deze aansluiting worden geen kosten in rekening gebracht, omdat deze commissie bekostigd wordt door het ministerie van OCW.

Ouders van één leerling hebben bezwaar gemaakt tegen de afgifte van de TLV voor hun zoon. Dat is voorgekomen bij de geschillencommissie waar ouders / leerling in het gelijk zijn gesteld. De leerling is met de juiste ondersteuning verder kunnen gaan in de HAVO route."

8.9 Beleggen en belenen

De Stichting beschikt over een rekening-courant. Deze is ondergebracht bij de Rabobank.

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 2016).

Op 11 juni 2018 is door het bestuur een herziene versie van het Treasury statuut vastgesteld op basis van de Regeling belenen en beleggen 2016.

Hierin is de handelwijze omtrent beleggen en belenen vastgesteld.

8.10 Aanbestedingsprocedure

De aanbestedingsprocedure voor SWV VO 22.03 is op 16 november 2015 vastgesteld.

Hierin zijn de procedures met betrekking tot de nationale en Europese aanbesteding vastgelegd.

8.11 Horizontale verantwoording

Het jaarverslag wordt jaarlijks op de website geplaatst en is inzichtelijk voor internen en externen.

Op 21 juni 2021 is een bijeenkomst met de gezamenlijke raden van toezicht georganiseerd waarbij het jaarverslag is toegelicht.

9 Verslag Toezichthoudend orgaan

Binnen het Samenwerkingsverband is het intern toezicht uitgevoerd door het Algemeen Bestuur (AB). Voor meer toelichting wordt verwezen naar de paragrafen 7.1 en 8.2. Het AB controleert hierbij de uitvoering van de werkzaamheden van het Dagelijks Bestuur. In 2021 is het AB 5 x digitaal bij elkaar gekomen om een aantal relevante aspecten nader te beschouwen. De bijeenkomst in november 2021 is afgelast vanwege coronaperikelen.

Belangrijke onderwerpen waren:

1. Ondersteuningsplan
2. Financiën (zoals allocatie van de middelen in de meerjarenbegroting)
3. Samenstelling bestuur en Code goed bestuur
4. AVG
5. Kwaliteitsbeleid
6. Commissie van advisering en toewijzing

9.1 Ondersteuningsplan 2021-25

Onder leiding van de voorzitter van het AB is op 12 april 2021 formeel OOGO gevoerd met alle wethouders van de gemeenten uit de regio, een afvaardiging van het bestuur van het SWV PO 22.03 en een afvaardiging van de OPR van het SWV VO 22.03. Daarbij is instemming verleend op het ondersteuningsplan. De OPR had voorafgaand aan dat overleg reeds formeel ingestemd op het ondersteuningsplan begin april 2021.

9.2 Financiën

Het AB op 8 februari 2021 heeft het voorgenomen besluit genomen inzake de begroting 2020/2021 zonder financiële begrenzingsafspraken omgezet in een besluit. Daarmee is tevens de procedure voor het opstellen van de begroting aangepast zodat deze in overeenstemming is met de uitspraak van de LAS. Door deze aanpassing van de procedure acht het AB het wenselijk de kwaliteit te borgen van de door de scholen in het verleden afgegeven en naar de toekomst toe nog af te geven LWOO-aanwijzingen wordt besloten een extern onderzoek te laten plaatsvinden met terugwerkende kracht over afgelopen schooljaren.

Tijdens de vergadering op 12 april 2021 is het AB akkoord gegaan met de meerjarenbegroting 2021-2025. Daarnaast is ze akkoord gegaan met de uitbetaling van 100.000 (in de exploitatie meegenomen over 2021) uit de algemene reserve aan de scholen. Hiermee voldoen we weer aan de signaleringswaarde. Op 27 september 2021 is het AB akkoord gegaan met een uitkering van €66.000,- aan de scholen te voldoen conform de financiële afspraken.

In juni 2021 is het jaarverslag 2020, in het bijzijn van de accountant, aan de hand van het accountantsverslagrapportage over het jaarverslag van 2020 doorgesproken. Daarna zijn het jaarverslag en jaarrekening vastgesteld.

Gedurende het jaar zijn meerdere financiële rapportages per kwartaal per schooljaar doorgenomen en goedgekeurd. Die hebben ook aan de basis gestaan van de extra uitkering van € 66.000.

9.3 Samenstelling bestuur en Wet 'goed onderwijs, goed bestuur'.

De samenstelling van het DB is gewijzigd in 2021. Op 1 februari 2021 heeft dhr. Y. Jacobi het bestuur verlaten is vervangen door dhr. P. de Visser, tevens de nieuwe penningmeester. De samenstelling van het AB is niet veranderd.

Het Algemeen 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 2021 heeft de directeur de dagelijkse leiding gehad binnen de door het bestuur vastgestelde kaders.

De leden van de VO-raad hebben met elkaar de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' vastgesteld. Met deze code wil de sector een goede bestuurscultuur garanderen, passend bij onderwijsorganisaties die publiekelijk worden bekostigd en publieke belangen dienen. In juni 2019 is de code geactualiseerd, op basis van de aanbevelingen hiertoe van een onafhankelijke monitoringscommissie. De geactualiseerde Code Goed Onderwijsbestuur VO is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid.

De code bevat zo basisvoorwaarden voor goed bestuur en intern toezicht en is voor het overige en belangrijkste deel een ondersteunend, richtinggevend en ter inspiratie bedoeld instrument om de governance van onderwijsorganisaties te helpen vormgeven en de maatschappelijke opgave van het onderwijs te realiseren.

Het AB heeft op 14 juni 2021 het voorstel tot de aanstelling van een onafhankelijk voorzitter goedgekeurd. Op 27 september 2021 is door het DB een startdocument aangeboden wat is goedgekeurd na een check op de toezichthoudende rol. Er is een BAC samengesteld en de vacature staat open.

9.4 AVG

Er zijn in 2021 geen datalekken gemeld.

9.5 Gezamenlijke Raden van Toezicht

Op 21 juni 2021 is naar jaarlijkse gewoonte een presentatie gehouden van de behaalde resultaten, trends en aandachtspunten binnen dit SWV voor de leden van de gezamenlijke raden van toezicht van de vertegenwoordigende scholen. Door de geringe opkomst en de verantwoordelijkheid van de besturen hierin is besloten daar waar wenselijk de directeur swv op thema's uit te nodigen in de RvT van de individuele scholen.

9.6 Commissie van Advisering en Toewijzing

Op 12 april 2021 is het AB akkoord gegaan met het voorstel tot samenvoeging van de 3 CA's (commissie arrangeren) in een afvaardiging bij de CT (Commissie Toewijzing). Dit wordt dan in een projectjaar een bredere CAT (commissie van advies en toewijzing). Aan het einde van schooljaar 2021-22 wordt deze werkwijze geëvalueerd.

10 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 weergegeven.

Financiële analyse

Het financiële resultaat over kalenderjaar 2021 is € 98.000 negatief. Het resultaat wordt beïnvloed door een stijging van het aantal verwijzingen en een overeenkomst die is gesloten naar aanleiding van een juridisch geschil. Over schooljaar 2020-2021 is een aanvullende bijdrage gedaan aan de schoolbesturen die in 2021 is uitgekeerd.

Met het resultaat wordt de reserve verlaagd. Dit is conform de landelijke wens om zoveel als mogelijk middelen voor passend onderwijs in te zetten. Hiertoe is medio 2020 een nieuw kengetal voor Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs ingesteld: de signaleringswaarde voor een mogelijk bovenmatig publiek vermogen. De risico's van samenwerkingsverbanden zijn volgens onderzoek afhankelijk van de mate waarin sprake is van personeel in eigen dienst en/of een positieve of negatieve verevening (en verwijzingspercentage VSO). De risicobuffer moet dan gekoppeld worden aan de bruto totale baten, waarbij een bufferpercentage van 3,5% hoort en dat kleinere samenwerkingsverbanden een hogere buffer moeten hebben waarbij een ondergrens van € 250.000 gesteld wordt. Het publiek eigen vermogen mag dan maximaal deze waarde zijn. De signaleringswaarde bedraagt eind 2021 zo'n € 498.000. Het (volledig publiek) eigen vermogen bedraagt eind 2021 € 370.000. Met dit bedrag zitten we binnen de bandbreedte van de signaleringswaarde en hebben we voldoende middelen om onze risico's (€ 150.000) af te dekken. Voor meer informatie over onze risico's wordt verwezen naar hoofdstuk 12 (risicoparagraaf). Er zijn nog wel enkele onzekerheden waarvoor we een buffer verwachten nodig te hebben. Onzekerheden betreffen bijvoorbeeld de wijziging van ons allocatiemodel en wijziging van de bekostiging lichte ondersteuning die negatief uit kan pakken. Die buffer is aanwezig.

Op het geheel van programma's zijn er twee schooljaarbegrotingen (2019/2020 en 2020/2021) vastgesteld waarbij de lasten gelijk waren aan de baten. Hierbij hanteren we het principe dat er zo veel als mogelijk financiële middelen naar het onderwijs dienen te gaan. Om nader in te kunnen gaan op de verschillen tussen de begroting en de realisatie over 2021 is het overzicht op de volgende pagina aangemaakt op programmaniveau. Door middel van de programmastructuur maken we inzichtelijk waar de middelen voor worden ingezet. Zo zijn er programma's voor de centrale organisatie, de toewijzingscommissie, hoogbegaafdheid en de groeiregeling VSO. De overige programma's zijn onderdelen uit de verdeling van de beschikbare middelen aan de schoolbesturen. Elk programma verdeelt de middelen aan de hand van vooraf bepaalde criteria zoals leerlingaantallen (ook specifiek zoals VMBO, LWOO en/of PrO) of de aanwezigheid van personeel (In het kader van het Tripartiet Akkoord).

	Realisatie 2021				2020 Realisatie
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/ begroting	% afwijking t.o.v. begroting	
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 992.000	€ 1.002.000	€ 10.000	1,1%	€ 1.012.000
LWOO	€ 4.862.000	€ 4.916.000	€ 54.000	1,1%	€ 4.961.000
PRO	€ 1.746.000	€ 1.765.000	€ 19.000	1,1%	€ 1.781.000
NPO-PrO	€ 0	€ 37.000	€ 37.000	-	
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 6.292.000	€ 6.504.000	€ 212.000	3,4%	€ 6.509.000
Verevening zware ondersteuning	€ 0	€ 0	€ 0	-	€ 147.000
Overige baten/subsidies	€ 60.000	-€ 5.000	-€ 65.000	-107,6%	€ 9.000
Totaal baten	€ 13.951.000	€ 14.219.000	€ 268.000	1,9%	€ 14.419.000
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.355.000	€ 4.269.000	-€ 85.000	-2,0%	€ 4.394.000
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.724.000	€ 1.857.000	€ 133.000	7,7%	€ 1.797.000
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 3.725.000	€ 3.818.000	€ 93.000	2,5%	€ 3.597.000
netto baten	€ 4.147.000	€ 4.275.000	€ 128.000	3,1%	€ 4.631.000
programma's					
Centrale organisatie, beheer en activiteiten	€ 341.000	€ 349.000	€ 8.000	2,4%	€ 326.000
Commissie toewijzing	€ 28.000	€ 25.000	-€ 3.000	-11,1%	€ 21.000
Verrekening saldo lichte ondersteuning	€ 623.000	€ 623.000	€ 0	0,0%	€ 631.000
Verrekening lwoo/pro	€ 529.000	€ 487.000	-€ 42.000	-7,9%	€ 438.000
Kosten en opbrengsten verwijzingen	-€ 697.000	-€ 697.000	€ 0	0,0%	€ (762.000)
Personele lasten voormalig AB-ers VSO	€ 1.052.000	€ 1.052.000	€ 0	0,0%	€ 1.043.000
Arrangement (voorm. Schoold. LGF) en saldo zware zorg	€ 831.000	€ 831.000	€ 0	0,0%	€ 831.000
Groeiregeling VSO	€ 200.000	€ 155.000	-€ 45.000	-22,6%	€ 187.000
Correctie VSO	€ 1.764.000	€ 1.760.000	-€ 4.000	-0,2%	€ 1.414.000
verdeling scholen	-€ 583.000	-€ 583.000	€ 0	0,0%	€ 287.000
hoogbegaafdheid	€ 60.000	€ 0	-€ 60.000	-99,6%	€ 9.000
extra uitkering resultaat 2020-2021	€ 0	€ 66.000	€ 66.000	-	
schikking	€ 0	€ 301.000	€ 301.000	0,0%	€ 100.000
Totaal lasten	€ 13.951.000	€ 14.314.000	€ 363.000	2,6%	€ 14.313.000
Saldo financiële baten en lasten	€ 0	-€ 4.000	-€ 4.000	-	€ -
Saldo baten en lasten	€ 0	-€ 98.000	-€ 98.000	-	€ 106.000

* afgerond op honderdtallen

Toelichting baten en lasten

Aan baten is € 268.000 meer ontvangen dan begroot. De lasten zijn € 363.000 hoger dan begroot. Van die lastenverhoging is € 301.000 veroorzaakt doordat de hoogte van de afkoop van een juridische procedure niet was begroot.

De begroting over kalenderjaar 2021 is een samengestelde begroting van de schooljaren 2020/2021 en 2021/2022. De begroting voor 2021/2022 is vastgesteld in april 2021.

De begrotingen zijn opgesteld aan de hand van het kijkglas-1 en prognoses van toekomstige leerlingen door de scholen. Daarnaast worden de op dat moment bekende bekostigingsstarieven gehanteerd.

De kijkglazen worden periodiek gepubliceerd door DUO. Hierop staan de leerlingaantallen die relevant zijn voor het Samenwerkingsverband. Dan gaat het om het aantal leerlingen aan het regulier onderwijs (inclusief LWOO, PrO en Vavo¹ en aan het VSO² met een TLV van het Samenwerkingsverband of residentieel geplaatst waarbij ze op basis van de woonplaats aan het Samenwerkingsverband zijn gekoppeld. Daarnaast is ook gebruik gemaakt van de eerste beschikkingen zoals die door DUO zijn berekend voor de bekostiging van het Samenwerkingsverband. Hierdoor konden ook de nieuwkomers worden meegenomen.

¹ Leerwegondersteunend onderwijs, praktijkonderwijs en voortgezet algemeen volwassenonderwijs.

² Voortgezet Speciaal Onderwijs

Het Samenwerkingsverband heeft vier beschikkingen van DUO ontvangen:

1. Lichte ondersteuning (op kalenderjaar)
2. Zware ondersteuning personeel (op schooljaar)
3. Zware ondersteuning materieel (op kalenderjaar)
4. NPO-PrO

In al deze beschikkingen zijn baten (normatieve bedragen per leerling) opgenomen. Daarnaast worden uit deze budgetten door het Ministerie al rechtstreeks middelen overgemaakt naar de VSO- (zware ondersteuning) of de VO-scholen (lichte ondersteuning LWOO/PrO). Deze laatste twee categorieën zijn zichtbaar bij de lasten onder de rechtstreekse afdrachten.

De beschikkingen kunnen na de eerste vaststelling nog worden gecorrigeerd naar aanleiding van wijzigende leerlingaantallen of tarieven. Door die (meestal opwaartse) bijstellingen kan het ook voorkomen dat er meer middelen worden ontvangen (en rechtstreeks afgedragen) dan begroot.

Ad 1. Lichte ondersteuning

Aangezien de tarieven per leerling zijn gestegen hebben we een hogere bijdrage ontvangen dan begroot. Door de gestegen tarieven ontvangen ook de scholen zelf meer middelen. Hiertegenover staan ook gestegen kosten (bijv. door de opwaartse bijstelling van de cao vo) voor de scholen.

De reden dat rechtstreekse afdracht LWOO lager is dan begroot heeft een nadere technische toelichting: De begroting wordt bepaald per schooljaar terwijl de beschikking voor de lichte ondersteuning waar de LWOO- en PrO-bekostiging onderdeel van uitmaakt op kalenderjaar wordt bepaald. Voor 7 maanden van dat schooljaar (jan-jul) wordt een prognose gemaakt van het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing. In de begroting voor 2020/2021 is dus een prognose gemaakt voor het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing op 1 oktober 2020. Die prognose bedroeg uiteindelijk 958 leerlingen met een LWOO-aanwijzing op die teldatum. Uiteindelijk bleken dat er 853 te zijn. Door het lagere aantal ging er uiteindelijk, wel in combinatie met hogere tarieven, minder middelen dan begroot rechtstreeks naar de scholen.

Ad 2 en 3. Zware ondersteuning

Door de gestegen tarieven zijn de baten en de rechtstreekse afdrachten toegenomen.

Ad 4. Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Samenwerkingsverbanden ontvangen extra geld om het langere verblijf op te vangen van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (vso) en het praktijkonderwijs (PrO). Hiervoor wordt het bedrag voor regulier bekostigde leerlingen opgehoogd met € 17,56 per leerling ter compensatie van een langer verblijf op het VSO. Dit tarief wordt voor twee schooljaren (2021-2022 en 2022-2023) toegevoegd aan de normatieve bekostiging. Over 2021 hebben we hierdoor (niet-begroot) € 70.000 extra ontvangen.

Het budget voor het PrO is een extra bedrag van € 237,02 per leerling in het praktijkonderwijs. Dit bedrag wordt in dezelfde schooljaren toegekend. Over 2021 hebben we hierdoor (niet-begroot) € 37.000 extra ontvangen.

Lasten conform inzet beleid Samenwerkingsverband

Naast de rechtstreekse afdrachten heeft het Samenwerkingsverband voor de netto baten aanvullende bestedingsdoelen geformuleerd. Deze zijn benoemd in de programma's. Ten opzichte van de begroting hebben de grootste overschrijdingen plaatsgevonden in de volgende programma's:

- | | |
|--|-----------|
| 1. Extra uitkering resultaat 2020-2021 | € 66.000 |
| 2. Schikking | € 301.000 |

Ad 1. Verdeling resultaat.

Al na het opmaken van het schooljaarresultaat over 2020/2021 is € 66.000 aanvullend beschikbaar gesteld aan de schoolbesturen. Hierbij is gekeken naar de reservepositie, het risico dat het Samenwerkingsverband loopt alsmede andere toekomstige verwachtingen en wensen. Op basis hiervan is besloten het positieve resultaat toe te voegen aan de middelen die aan de schoolbesturen konden worden verstrekt. Zij kunnen hiermee passend onderwijs vormgeven op hun eigen scholen.

Ad 2. Schikking

In de vastgestelde begrotingen van dit Samenwerkingsverband was ook een financiële begrenzingsafspraken overeengekomen met betrekking tot het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing. Deze is juridisch getoetst waaruit naar voren is gekomen dat deze anders ingevuld diende te worden. Ter compensatie van verrekeningen in het verleden zijn, met één van de schoolbesturen, afspraken gemaakt. Het volledige bedrag dat hiervoor is gereserveerd is opgenomen in deze exploitatie.

De grootste besparing hebben plaatsgevonden in programma:

- | | |
|-------------------------|----------|
| 1. Hoogbegaafdheid | € 60.000 |
| 2. Groeiregeling VSO | € 45.000 |
| 3. Verrekening LWOO/PrO | € 42.000 |

Ad 1. Hoogbegaafdheid

Eind 2019 is de subsidieaanvraag met betrekking tot extra ondersteuning aan begaafde leerlingen. Hiervoor is € 60.000 per jaar aan subsidie ontvangen en ingezet vanaf schooljaar 2020/2021. Deze is als baat en last meegenomen maar is in 2021 mede ten gevolge van corona nog niet volledig uitgerold. Hierdoor is nog wel een groot deel van de ontvangen subsidie beschikbaar om tot de zomer van 2023 in te zetten ten faveure van begaafde leerlingen.

Doordat in 2020 een te hoog bedrag als bate is meegenomen is deze in 2021 gecorrigeerd. Dit bedrag is meegenomen onder de Rijksbijdragen (-/- € 5.000) terwijl deze als overige bijdrage was begroot.

Ad 2. Groeiregeling VSO

Het Samenwerkingsverband is wettelijk verplicht de groeibekostiging voor het VSO over te maken. Het gaat hierbij om de groei (verschil tussen groei en uitschrijvingen per VSO-school) in het vorige schooljaar tussen 1 oktober en 1 februari.

De personele bekostiging dient vervolgens in het volgende schooljaar bekostigd te worden en de materiële groeibekostiging nog in hetzelfde kalenderjaar. Rond mei, na vaststelling van de begroting, worden de groei en de te bekostigen bedragen, door middel van publicatie van de "kijkdoos", bekend gemaakt.

Waar er over 2020 nog sprake was van een overschrijding doordat een te laag bedrag was begroot is deze aansluitend hoger gebudgetteerd. Gebleken is dat deze keuze in ieder geval minder financiële risico's heeft veroorzaakt.

Vanaf 2023 zal de groeiregeling wijzigen doordat de teldatum voor het VSO verschuift van 1 oktober naar 1 februari.

Ad 3. Verrekening LWOO/PrO

Aangezien het deelnamepercentage LWOO/PrO op 1 oktober 2019 en 1 oktober 2020 lager is dan dat in 2012 zijn er middelen begroot om aan de scholen met LWOO en PrO-leerlingen te verstrekken. Hierbij is ook rekening gehouden met de groeipotentie van het Praktijkonderwijs in Meppel. Nu echter de financiële begrenzingsafspraken is beëindigd is ook deze optie vervallen waardoor dit bedrag niet beschikbaar hoefde te worden gesteld in de periode augustus tot en met december 2021. In toekomstig vast te stellen begrotingen nemen we dit bedrag niet meer mee.

Indeling RJO

Naast de indeling waarbij we onze baten en lasten hebben verwerkt conform het beleid van het Samenwerkingsverband kan er ook een indeling conform het RJO-schema worden gemaakt:

	Realisatie 2021				2020 Realisatie
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/ begroting	% afwijking t.o.v. begroting	
3.1 Rijksbijdragen	€ 13.890.910	€ 14.219.380	€ 328.470	2,4%	€ 14.418.840
3.5 Overige baten	€ 60.000	€ 0	-€ 60.000	-100,0%	€ -
Totaal 03 Baten	€ 13.950.910	€ 14.219.380	€ 268.470	1,9%	€ 14.418.840
4.1 Personeelslasten	€ 278.290	€ 250.550	-€ 27.740	-10,0%	€ 233.810
4.2 Afschrijvingen	€ 1.080	€ 2.610	€ 1.530	141,7%	€ 2.590
4.3 Huisvestingslasten	€ 5.000	€ 3.780	-€ 1.220	-24,4%	€ 3.780
4.4 Overige lasten	€ 106.940	€ 117.160	€ 10.230	9,6%	€ 116.490
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 13.559.610	€ 13.939.450	€ 379.840	2,8%	€ 13.956.070
Totaal 04 Lasten	€ 13.950.920	€ 14.313.540	€ 362.630	2,6%	€ 14.312.740
Totaal 05 Financiële baten en lasten	€ 0	-€ 4.240	-€ 4.240		-€ 200
Saldo baten en lasten	-€ 10	-€ 98.400	-€ 98.400		€ 105.900

Opvallend is dat de lasten over 2021 bijna identiek zijn aan die uit 2020 (0,005% afwijking). Afgezien van de omvang van het Samenwerkingsverband zijn er wel diverse verschillen aan te wijzen waardoor er een afwijking zou zijn maar mede door de extra uitkeringen is het verschil met 2020 minimaal.

Tariefstijgingen leiden tot hogere Rijksbijdragen en doorbetalingen aan schoolbesturen. Doordat er aan het project begaafde leerlingen geen lasten zijn geweest zijn er ook geen baten opgenomen (alleen een correctie m.b.t. de geboekte baten over 2020 die is verwerkt onder de Rijksbijdragen). Doordat voor dit onderdeel ook personele lasten waren begroot is de post personeelslasten lager uitgekomen.

11 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 de jaren 4 en 5 meegenomen te worden. Het Samenwerkingsverband gaat niet uit van investeringen in die periode. Ondanks dat we voor drie jaar mogen begroten kiezen we er bewust voor over 5 jaar een meerjarenbegroting op te stellen om alle stakeholders de gelegenheid te geven mee te gaan in het meerjarenbeleid.

Onderdelen betreffen:

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

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 2019 is de risicoanalyse van het Samenwerkingsverband geüpdatet. 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.

Uiteraard worden alle onderdelen voorzien van een toelichting.

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

Het meerjarenperspectief is gebaseerd op de (goedgekeurde) meerjarenbegroting voor de schooljaren 2021/2022 tot en met 2025/2026. Hierin worden de lasten worden bepaald aan de hand van de beschikbare baten. In de afgelopen jaren is getracht om een nieuwe verdeling van de middelen te bepalen die toekomstbestendiger is dan de huidige methode die in 2014 is vastgesteld. Hiervoor is echter nog onvoldoende draagvlak gevonden.

Aangezien er, in eerste instantie, geen of heel beperkte wijzigingen worden verwacht van het risicoprofiel zullen de beschikbare middelen ter beschikking aan het onderwijs worden gesteld. Begin april 2021 is de meerjarenbegroting voor het schooljaar 2021/2022 en volgende schooljaren goedgekeurd. Tijdens het schrijven van dit verslag is de meerjarenbegroting (2022-2024) met specifieke aandacht voor de periode augustus tot en met december 2022 in behandeling. Aangezien deze nog niet is vastgesteld gaan we hierbij uit van de meerjarenbegroting zoals die in april 2021 is vastgesteld.

Op schooljaar ziet deze er, als volgt uit:

Samenwerkingsverband VO2203							
Overzicht baten en lasten							
Schooljaar	Realisatie	Vastgestelde begroting					
	2021	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 1.002.000	€ 955.643	€ 969.465	€ 961.859	€ 962.919	€ 959.851	€ 955.920
LWOO	€ 4.916.000	€ 4.673.375	€ 4.753.231	€ 4.715.940	€ 4.721.136	€ 4.706.094	€ 4.686.820
PRO	€ 1.765.000	€ 1.677.952	€ 1.706.624	€ 1.693.235	€ 1.695.100	€ 1.689.699	€ 1.682.779
NPO-PrO	€ 37.000						
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 6.504.000	€ 6.033.042	€ 6.159.836	€ 6.095.230	€ 6.061.590	€ 6.095.869	€ 6.037.908
Verevening zware ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten/subsidies	€ -5.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 14.219.000	€ 13.400.012	€ 13.649.155	€ 13.526.264	€ 13.440.745	€ 13.451.513	€ 13.363.427
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.269.000	€ 4.334.775	€ 4.079.335	€ 3.955.584	€ 3.836.701	€ 3.722.687	€ 3.610.703
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.857.000	€ 1.601.104	€ 1.760.922	€ 1.688.700	€ 1.643.257	€ 1.611.203	€ 1.577.121
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 3.818.000	€ 3.529.309	€ 3.800.527	€ 3.731.716	€ 3.662.906	€ 3.594.095	€ 3.525.285
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1001 Centrale organisatie, beheer en activiteiten	€ 349.000	€ 330.400	€ 334.242	€ 334.242	€ 334.242	€ 334.242	€ 334.242
1002 Commissie toewijzing	€ 25.000	€ 26.628	€ 30.037	€ 30.037	€ 30.037	€ 30.037	€ 30.037
1003 Lichte ondersteuning	€ 623.000	€ 598.614	€ 605.186	€ 597.581	€ 598.640	€ 595.572	€ 595.572
1004 Verrekening lwoo-pro	€ 487.000	€ 415.448	€ 619.597	€ 764.890	€ 936.277	€ 1.061.902	€ 1.061.902
1005 Zware ondersteuning / rugzak arrangementen	€ -697.000	€ 830.891	€ 830.892	€ 830.892	€ 830.892	€ 830.892	€ 830.892
1006 Zware ondersteuning / ambulante begeleiding	€ 1.052.000	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013	€ 1.052.013
1007 Zware ondersteuning / kosten en verwijzingen vso	€ 831.000	€ -760.547	€ -582.809	€ -	€ -	€ -	€ -
1008 Tussentijdse groei VSO	€ 155.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
1009 Correctie VSO	€ 1.760.000	€ 1.575.704	€ 1.842.589	€ 2.071.957	€ 2.301.325	€ 2.530.693	€ 2.595.144
1010 Verdeling scholen	€ -583.000	€ -394.328	€ -983.377	€ -1.791.349	€ -1.985.546	€ -2.111.825	€ -2.111.825
1015 Project begaafdheid	€ -	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ -	€ -	€ -
- extra uitkering resultaat 2020-2021	€ 66.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- schikking	€ 301.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 14.314.000	€ 13.400.012	€ 13.649.155	€ 13.526.264	€ 13.440.745	€ 13.451.513	€ 13.363.427
Saldo financiële baten en lasten	€ -4.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -98.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

In verband met afronding sluit het exploitatieresultaat over 2021 niet volledig aan bij de berekening baten +/- lasten + saldo financiële baten en lasten.

Deze begroting is gebaseerd op de volgende leerlingaantallen:

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	1-10-2024	1-10-2025
Deelnemende VO	10.329	10.546	10.759	11.272	11.251	10.840	10.635	10.223	9.896	9.517	9.434	9.379	9.436	9.344	9.344
Waarvan VSO-SWV VO22.03							-101	-112	-143	-160	-180	-200	-220	-240	-260
Waarvan VSO-ander SWV							-47	-47	-53	-55	-57	-59	-59	-61	-63
VAVO	0	1	0	0	0	44	44	73	58	9	45	45	45	45	45
Totaal	10.329	10.546	10.759	11.272	11.251	10.818	10.465	10.028	9.671	9.300	9.177	9.100	9.135	9.021	8.999

De komende jaren wordt verwacht dat het aantal leerlingen stabiliseert rond de 9.400. Voor de VAVO-leerlingen is de prognose dat er door corona een incidentele dip is van het aantal leerlingen in verband met het ontbreken van examens in 2020.

Alleen voor de twee VO-arrangementsscholen wordt een stijging met ca. 20 leerlingen per jaar verwacht. Dit verwachten we naar aanleiding van de groei van de afgelopen jaren³.

Ten gevolge van de Ambelt Kiest Koers-situatie zijn leerlingen overgegaan van het VSO naar een reguliere VO-school. In deze versie zijn de leerlingen van VSO Meppel (vanaf heden Eigen weg) en VSO Steenwijk (vanaf heden GVO, gespecialiseerd voortgezet onderwijs) geregistreerd als reguliere leerlingen VO (VMBO met arrangement) onder de respectievelijke subbrinnummers met aanvullende bekostiging vanuit het Samenwerkingsverband (en omliggende samenwerkingsverbanden). Het Samenwerkingsverband kan deze middelen verstrekken doordat de rechtstreekse bekostiging van de zware ondersteuning lager wordt.

Van de leerlingen met een Toelaatbaarheidsverklaring VSO bij de scholen in Meppel en Steenwijk zijn ook leerlingen met deze verklaring van andere samenwerkingsverbanden. Aangezien de ondersteuningsbekostiging VSO dan niet vanuit de middelen van het Samenwerkingsverband komen zijn deze aantallen ("Waarvan VSO-ander SWV") separaat opgenomen.

³ Tijdens de behandeling van de begroting 2022-2023 is de prognose voorsnog op gelijkblijvende leerlingaantallen teruggezet.

Daarnaast zijn ook de (verwachte) leerlingaantallen aan het VSO relevant. De leerlingen die staan vermeld in de rij "SWV VO22.03" ontvangen dus niet rechtstreeks van DUO de ondersteuningsbekostiging VSO. Deze middelen worden door het Samenwerkingsverband aan de betrokken scholen overgemaakt.

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	1-10-2024	1-10-2025
Bovenbouw	cat. 1	319	324	347	389	368	319	216	227	230	245	239	233	227	221	215
	SWV VO22.03							101	112	143	160	180	200	220	240	260
	cat. 2	7	11	10	13	12	17	15	18	21	20	20	20	20	20	20
	cat. 3	43	39	33	32	30	25	18	23	25	24	24	24	24	24	24
Totaal		369	374	390	434	410	361	350	380	419	449	463	477	491	505	519
excl. SWV VO22.03		3,57%	3,55%	3,62%	3,85%	3,64%	3,34%	2,35%	2,63%	2,80%	3,04%	3,01%	2,96%	2,88%	2,84%	2,78%
incl. SWV VO22.03		3,57%	3,55%	3,62%	3,85%	3,64%	3,34%	3,34%	3,79%	4,33%	4,83%	5,05%	5,24%	5,38%	5,60%	5,77%

legenda

gevuld obv DUO per 1-10-2019
 gevuld obv DUO per 1-10-2020
 berekend/prognose aan de hand criteria zoals gemeld onder toelichting

De dip vanaf 1 oktober 2017 wordt veroorzaakt door de andere wijze van registratie. Het eerste getoonde deelnamepercentage (excl. SWV VO22.03) betreft het percentage zoals DUO dit zal hanteren. Door de verschuiving van het Ambelt naar het reguliere VO is ons deelnamepercentage kunstmatig lager. In de oude situatie zouden we de laatste (incl. SWV VO22.03) deelnamepercentages hebben waarbij de (oud-Ambelt)leerlingen bij RSG Tromp Meesters en RSG Stad en Esch als VSO leerling hadden meegeteld.

Er wordt geanticipeerd op een beperkte relatieve en absolute daling van het aantal VSO-leerlingen. Als we echter de VMBO-leerlingen met arrangement meetellen verwachten we wel een stijging. Hierdoor zullen er naar verwachting minder middelen beschikbaar komen voor het reguliere Voortgezet Onderwijs.

Zoals al aangegeven zijn ook de (verwachte) leerlingaantallen met betrekking tot LWOO en PrO van belang. Deze worden ook meegewogen in de beschikking lichte ondersteuning.

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	1-10-2024	1-10-2025
LWOO 25CL04 PrO	LWOO	1.047	1.089	1.108	1.088	1.085	1.033	962	938	903	853	827	802	778	755	732
	25CL04									-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4
	PrO	408	391	400	419	417	381	374	360	369	371	355	341	335	328	321
Totaal		1.455	1.480	1.508	1.507	1.502	1.414	1.336	1.298	1.272	1.224	1.182	1.143	1.113	1.083	1.053

Deelnamepercentage LWOO/PrO

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	1-10-2024	1-10-2025
Deelname LWOO		10,14%	10,33%	10,30%	9,65%	9,64%	9,55%	9,19%	9,35%	9,33%	9,17%	9,01%	8,81%	8,52%	8,37%	8,13%
Deelname PrO		3,95%	3,71%	3,72%	3,72%	3,71%	3,52%	3,57%	3,59%	3,82%	3,99%	3,87%	3,75%	3,67%	3,64%	3,57%
Totaal LWOO/PrO		14,09%	14,03%	14,02%	13,37%	13,35%	13,07%	12,77%	12,94%	13,15%	13,16%	12,88%	12,56%	12,18%	12,01%	11,70%

legenda

gevuld obv DUO per 1-10-2019
 gevuld obv DUO per 1-10-2020
 berekend/prognose aan de hand criteria zoals gemeld onder toelichting

Omdat er 4 leerlingen op het VO-arrangement les ontvangen zijn de lwoo-aanwijzingen (en ondersteuningsbekostiging VSO én LWOO) separaat opgenomen in bovenstaande telling.

Doordat we niet alle LWOO-prognoses in ons bezit hadden is ervoor gekozen de prognose van de overige scholen (6% krimp en de jaren er op 3%) aan te passen naar 3% krimp per jaar. Voor het praktijkonderwijs waren alle prognoses beschikbaar en zijn die ook volledig opgenomen.

Doelstelling van het SWV is een sluitende begroting. Hiertoe worden de beschikbare middelen, na aftrek van enkele organisatorische - en verplichte kosten, verdeeld over de aangesloten schoolbesturen. De kosten voor de organisatie en de TLV-commissie worden in mindering gebracht op de beschikbare baten van de lichte ondersteuning. De groeibekostiging (VSO) wordt in mindering gebracht op de beschikbare middelen van de zware ondersteuning. De verdeling van de middelen over de scholen geschiedt via vooraf bepaalde criteria waarbij de leerlingentelling op 1 oktober 2020 leidend is, maar ook het aantal verwijzingen naar het VSO, LWOO en PrO. Voor het VSO wordt ook nog eens gekeken naar het aantal verwijzingen in de periode 1 februari 2020 en 1 februari 2021.

Doordat de begroting op kalenderjaar is opgesteld waarbij de lasten gelijk worden gesteld aan de baten is de meerjarenbegroting op kalenderjaar niet-specifiek opgesteld. Door de verschuiving tussen school- en kalenderjaarbekostiging kan er op kalenderjaar een beperkt verschil optreden.

Onderstaande meerjarenbegroting is gebaseerd op de standaardindeling van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Zichtbaar is dat er een beperkte wijziging zit tussen de begrote resultaten op schooljaar (€ 0) en die op kalenderjaar (variërend tussen + € 6.000 en - € 12.000). De kalenderjaarbegroting wijkt in zoverre licht af van de schooljaarbegroting doordat we van DUO beschikkingen op schooljaar en kalenderjaar hebben die, op basis van de wijzigende leerlingaantallen, ook tussen de jaren, licht afwijken. De kosten voor de programma's zijn aangepast aan de gemiddelde baten gedurende het schooljaar. Hierdoor kunnen er in de periode augustus-december en januari-juli resultaten worden begroot die niet exact € 0 zijn.

Post 4.5 dient hierbij als sluitpost aangezien dit naast de rechtstreekse afdrachten voor VSO, LWOO en PrO ook de doorbetalingen aan de schoolbesturen betreft via de diverse interne verdeelsleutels.

Doordat we hebben begroot tot en met schooljaar 2025-2026 is het kalenderjaar 2026 niet-volledig begroot waardoor we dit jaar ook niet meenemen in de meerjarenbegroting. Hiermee voldoen we nog steeds aan de eis om minimaal drie kalenderjaren te begroten.

Samenwerkingsverband VO2203					
Samenvatting exploitatie					
Exploitiatiebegroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
<i>Bedragen in euro's</i>	2021	2022	2023	2024	2025
3 Baten					
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	14.219.380	13.528.824	13.433.410	13.474.793	13.396.558
3.2 Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0	0
3.5 Overige baten	0	60.000	35.000	0	0
Totaal baten	14.219.380	13.588.824	13.468.410	13.474.793	13.396.558
4 Lasten					
4.1 Personele lasten	250.550	277.537	252.537	211.000	211.000
4.2 Afschrijvingen	2.610	2.592	2.592	2.592	2.592
4.3 Huisvestingslasten	3.780	5.000	5.000	5.000	5.000
4.4 Overige lasten	117.160	119.150	119.150	119.150	145.126
4.5 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	13.939.440	13.190.120	13.100.701	13.130.951	13.043.270
Totaal lasten	14.313.540	13.594.399	13.479.980	13.468.693	13.406.988
Saldo baten minus lasten	-94.160	-5.575	-11.570	6.100	-10.430
5 Saldo financiële baten en lasten	-4.240	0	0	0	0
Saldo baten en lasten	-98.400	-5.575	-11.570	6.100	-10.430
				Totaal: Kalenderjaren	-7.011

Financiële uitgangspunten

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is van de volgende zaken uitgegaan:

1. De toebedeling van middelen voor zware ondersteuning aan elk schoolbestuur VO blijft aanvankelijk zo dicht mogelijk bij de bestaande wijze van toekenning van middelen zoals deze plaats vond in de vorm van LGF. Daarmee wordt recht gedaan aan de verplichtingen naar leerlingen en ouders en de personele verplichtingen die elk schoolbestuur heeft aangegaan.
2. In de meerjarenbegroting wordt voor het (voormalige) deel LGF van de zware ondersteuning de overstap gefaseerd gemaakt van LGF-bekostiging in 2014-2015 naar een bekostiging naar rato van het aantal leerlingen per schoolbestuur in 2020-2021, gelijk vallend met het einde van de verevening. Hierbij geldt aanvankelijk 100% LGF en 0% naar rato van het aantal leerlingen. De daarop volgende fases zijn 70/30, 50/50, 30/70, 10/90 en 0/100. Alle leerlingen in het voortgezet onderwijs tellen 1x, met uitzondering van de leerlingen in het Praktijkonderwijs en het VMBO. De leerlingen in het PRO en VMBO tellen 2x.
3. Voor de lichte ondersteuning vindt de toebedeling naar de schoolbesturen plaats op basis van de leerlingenaantallen. Alle leerlingen in het VMBO 3 en 4 worden geteld. De leerlingen in het PRO en in het VSO tellen voor 50%. De facto worden alle leerlingen in het VMBO, PRO en VSO dus gelijkwaardig geteld voor de bekostiging van de lichte ondersteuning.
4. Daar waar de vermelding van gelden per afdeling wordt vermeld is dit alleen van belang voor het inzicht of voor de berekening van voorzieningen die in bepaalde afdelingen gezamenlijk in stand worden gehouden. De afdeling heeft geen formele status.

5. De kosten voor de aansturing, secretariaat, bedrijfsvoering en Commissie Toewijzing worden afgeroomd van de lumpsum bekostiging van het samenwerkingsverband.
6. DUO maakt voor de VSO bekostiging de bedragen conform de wettelijke regelingen rechtstreeks over naar het VSO, waarbij de leerlingen telling van 1 oktober bepalend is.
7. Leerlingen die in de periode van 1 oktober tot 1 februari geplaatst worden in het VSO vallen onder de door het bestuur vastgestelde 'groeiregeling VSO', waarbij zowel de personele- als de materiele bekostiging voor het gehele jaar wordt overgedragen alsook de basisbekostiging. Voor teruggeplaatste leerlingen van het VSO naar het VO geldt, met uitzondering voor residentiele leerlingen, dezelfde regeling waarbij het VO gecompenseerd wordt op gelijke wijze volgens het principe 'het geld volgt de leerling'.
8. Kosten voor verwijzingen naar het VSO vanuit de eigen VO-school worden toegerekend aan het verwijzende schoolbestuur. De onder- en zij instroom wordt afgerekend op het niveau van het samenwerkingsverband. De onder-instroom bestaat uit de leerlingen die afkomstig zijn van het basisonderwijs (BAO), het speciaal basisonderwijs (SBO) en het speciaal onderwijs (SO). De zijinstroom wordt gevormd door leerlingen die het VSO instromen, bijvoorbeeld vanuit een andere VSO, een residentiele of justitiële instelling of uit het buitenland afkomstig zijn. Voor leerlingen uit de onder- en zijinstroom die een kans krijgen in het regulier voortgezet onderwijs kan via de Commissie Arrangeren een provisoire TLV worden aangevraagd. Deze kan worden verzilverd als na enige tijd blijkt dat de plaatsing in het regulier onderwijs toch niet mogelijk is en alsnog een TLV moet worden aangevraagd, die dan ten koste komt van de desbetreffende VO-school.
9. Elk schoolbestuur Voortgezet Onderwijs van het samenwerkingsverband krijgt een deel van de budgetten toebedeeld en is verantwoordelijk voor het opstellen van een begroting, het bijhouden van de uitgaven en het afleggen van de jaarlijkse verantwoording aan het samenwerkingsverband. Een eventuele overschrijding van de begroting wordt niet ten laste gebracht van het samenwerkingsverband.
10. Er vindt door het samenwerkingsverband monitoring plaats met betrekking tot de besteding van de financiën en de verwijzing van het aantal leerlingen van het VO naar het VSO. De verslaggeving hiervan wordt elke vier maanden besproken tijdens een vergadering van het Algemeen Bestuur.
11. De besturen van de VO scholen hebben afspraken gemaakt met de VSO scholen en de vakbonden over de opvang van de personele gevolgen van de overgang van de middelen voor ambulante begeleiding. De desbetreffende personeelsleden verrichten vanaf 1-8-2015 hun werkzaamheden voor de besturen van de VO-scholen. De financiële middelen gaan vanaf 1-8-2015 naar de VO-scholen en worden op de begroting opgevoerd als langdurige personele verplichting.
12. Vanaf 1 augustus 2016 valt de bekostiging van LWOO en PRO onder Passend Onderwijs. De uitgangspunten en de financiële consequenties zijn beschreven in een aanvullend hoofdstuk van het Ondersteuningsplan. Bij deze invoering is budgetfinanciering ingevoerd. Elke VO school met LWOO en PRO krijgt de middelen rechtstreeks bekostigd vanuit DUO. Op grond van historische cijfers is een verdeelsleutel gemaakt waardoor deze scholen de middelen krijgen die ze in het verleden ook kregen. Jaarlijks wordt deze verdeelsleutel aangepast op basis van de leerlingenaantallen van die VO-scholen. Scholen die meer LWOO en PRO aanvragen dan de bekostiging toestaat, worden hiervoor gekort. Als het totaal aantal aanvragen LWOO en PRO in het SWV lager is dan het door DUO vastgestelde budget ontstaat een batig saldo dat naar rato wordt verdeeld over de scholen die LWOO en PRO verzorgen. Deze regeling is vooralsnog vastgesteld voor het eerste jaar (1-1-2016 t/m 31-12-2016) en wordt daarna geëvalueerd. Vanuit de werkgroep financiën wordt de suggestie gedaan om volgend jaar rekening te houden met de groei of krimp van een school. Bij een toegenomen totaal aantal leerlingen zou het budgetaandeel dan omhoog kunnen gaan en kunnen worden verminderd als het aantal leerlingen is afgenomen. In deze begroting is dat niet verwerkt, omdat je gedurende het spel de spelregels niet kunt veranderen.
13. Jaarlijks dient het Dagelijks Bestuur een begrotingsvoorstel in op basis van de door het ministerie van OCW aangeleverde bekostigingsinformatie van het samenwerkingsverband, waarop de goedkeuring van het Algemeen Bestuur wordt gevraagd.
14. De begroting wordt voorgelegd aan de Ondersteuningsplanraad (instemmingsrecht).
15. Indien het bovenstaande tot onbillijkheden leidt wordt dit besproken in het Algemeen Bestuur en kan het beleid indien nodig worden aangepast.
16. Op 26 november 2018 is het algemeen bestuur akkoord gegaan met de voorgestelde betalingssystematiek waarbij een vlottere verdeling van de middelen aan de scholen wordt gerealiseerd door deze te koppelen aan de beschikkingen, waarbij de middelen daar terecht komen waar ze horen en we af zijn van onbedoelde reserves aan het einde van het kalenderjaar. Concreet betekent dit dat bij een aanpassing van de beschikkingen vanuit het Ministerie in verband met tariefs- en/of leerlingwijzigingen deze wijziging(en) direct worden doorvertaald in de beschikkingen richting de onderwijsinstellingen op basis van de gehanteerde criteria.

17. In december 2020 is vastgesteld dat de financiële begrenzingsafspraken bij de overschrijding van de vooraf vastgestelde aandelen LWOO/PRO binnen het Samenwerkingsverband met ingang van de begroting 2020-2024 niet meer wordt toegepast.

Ad b. Balansramingen (meerjarenbalans)

Naast een overzicht van de baten en lasten is een ander onderdeel van de continuïteitsparagraaf de balansraming voor de komende jaren.

Activa	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Vaste activa</i>						
1.2 Materiële vaste activa	9.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Totaal vaste activa	9.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
<i>Flottende activa</i>						
1.5 Vorderingen	514.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
1.7 Liquide middelen	816.000	774.000	669.000	502.000	509.000	498.000
Totaal flottende activa	1.330.000	787.000	682.000	515.000	522.000	511.000
Totaal activa	1.339.000	794.000	689.000	522.000	528.000	518.000

Afgerond op duizendtallen.

De algemene reserve en liquide middelen nemen eind 2021 af door het negatieve resultaat. De liquide middelen nemen daarnaast af doordat in de komende twee jaar nog schikkingsbedragen worden bekostigd die dus deels op de langlopende vorderingen staan (en eind 2022 weer naar de kortlopende schulden gaan).

De vorderingen en kortlopende schulden nemen ook af. Eind 2020 waren er nog vorderingen op andere samenwerkingsverbanden met betrekking tot leerlingen van die organisaties die onderwijs verstrekt kregen bij de twee VO-arrangementsscholen. Eind 2021 kennen we die vorderingen niet waardoor het saldo vorderingen significant is afgenomen. Deze middelen zijn één-op-één doorbetaald aan die twee scholen wat leidde tot een afname van de overige kortlopende schulden.

Passiva	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Eigen vermogen</i>						
Algemene reserve	469.000	370.000	365.000	353.000	359.000	349.000
Totaal Eigen vermogen	469.000	370.000	365.000	353.000	359.000	349.000
<i>Voorzieningen</i>						
Voorziening Jubilea	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Totaal voorzieningen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<i>Langlopende schulden</i>						
Overige langlopende schulden	0	70.000	0	0	0	0
Totaal langlopende schulden	0	70.000	0	0	0	0
<i>Kortlopende schulden</i>						
Crediteuren	0	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000
Belastingen en premies sociale verz.	7.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Schulden terzake pensioenen	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Overige kortlopende schulden	744.000	128.000	98.000	-57.000	-57.000	-57.000
Overlopende passiva	115.000	196.000	196.000	196.000	196.000	196.000
Totaal kortlopende schulden	869.000	353.000	323.000	168.000	168.000	168.000
Totaal passiva	1.339.000	794.000	689.000	522.000	528.000	518.000

De balans laat voor de andere onderdelen komende jaren een relatief rustig beeld zien. Gezien de (schooljaar-) begroting die jaarlijks op ongeveer € 0 uitkomt zullen er amper wijzigingen plaatsvinden bij de Algemene reserve. De wijzigingen die voorkomen ontstaan doordat gedurende het schooljaar er een positief of negatief saldo kan ontstaan, zoals al vermeld, doordat de beschikkingen wijzigen en we het gemiddelde van twee beschikkingen hebben genomen voor de afdrachten aan de schoolbesturen.

Bij de bepaling van de meerjarenbegroting (en meerjarenbalans) is nog geen rekening gehouden met een eventuele wijziging van de bekostigingssystematiek voor de lichte ondersteuning en

eventuele effecten van de vereenvoudiging bekostiging. Tot slot zijn ook aanvullende baten voortkomend uit het Nationaal Programma niet verwerkt in de cijfermatige begroting aangezien hierover nog geen duidelijkheid bestond ten tijde van het opstellen van de vastgestelde meerjarenbegroting.

Ad c. Kengetallen m.b.t. financiën, personeel en leerlingen

Onderstaande tabel toont de gerealiseerde en verwachte leerlingaantallen en aantal medewerkers (omgerekend naar fulltime-equivalent).

KENGETAL (stand 31/12)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Personele bezetting in FTE</i>						
- Management / Directie	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
- Onderwijzend personeel						
- Overige medewerkers	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
Leerlingaantallen (1-10)	9.300	9.177	9.100	9.135	9.021	8.999

Vooralsnog worden er geen wijzigingen verwacht in de personeelssterkte van het Samenwerkingsverband. Naast de directeur zijn er twee mensen met een beperkte omvang in dienst die deel uitmaken van de Commissie Toewijzing.

Onderstaand worden de kengetallen gepresenteerd zoals die zouden volgen uit de hierboven opgenomen meerjarenbegroting en meerjarenbalans. Voor de getallen uit de periode 2016-2019 is gekeken naar eerdere jaarrekeningen.

Belangrijkste conclusie is dat de kengetallen, voortkomend uit het Rapport van de commissie-Don, ook de komende jaren boven de signaleringsgrenzen blijven uitkomen. Alleen het weerstandsvermogen zal onder de 5% blijven. Hierbij is het relevant te weten dat door de keuze de resterende middelen aan de schoolbesturen te verstrekken we minder weerstandsvermogen nodig hebben dan schoolbesturen zelf (waarvoor destijds deze normen zijn opgesteld).

De volgende kengetallen worden getoond:

Liquiditeit (current ratio):

vlottende activa / kortlopende schulden

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

Solvabiliteit 2:

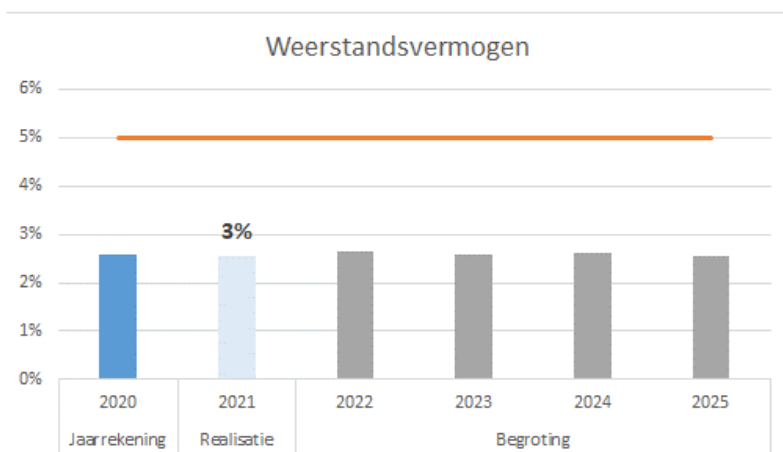
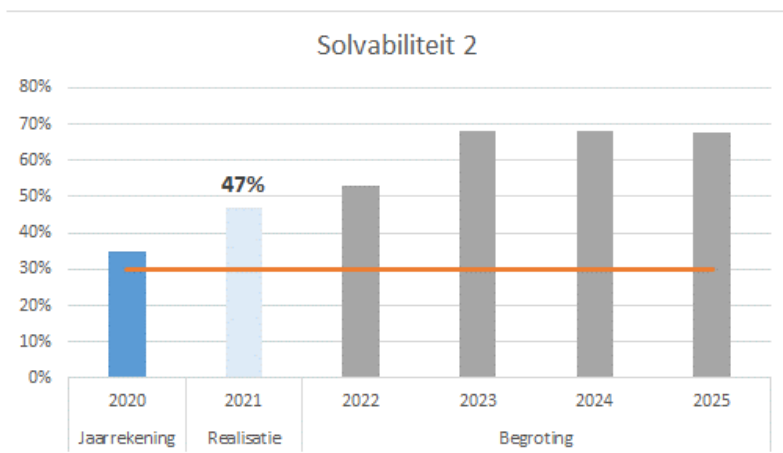
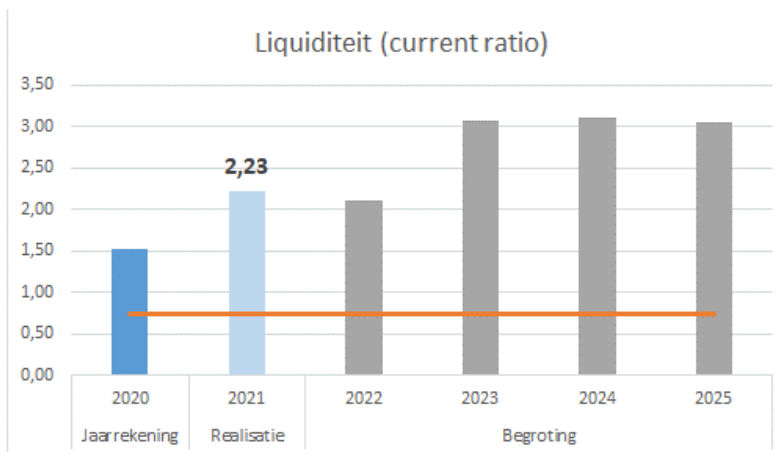
(eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

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

Weerstandsvermogen:

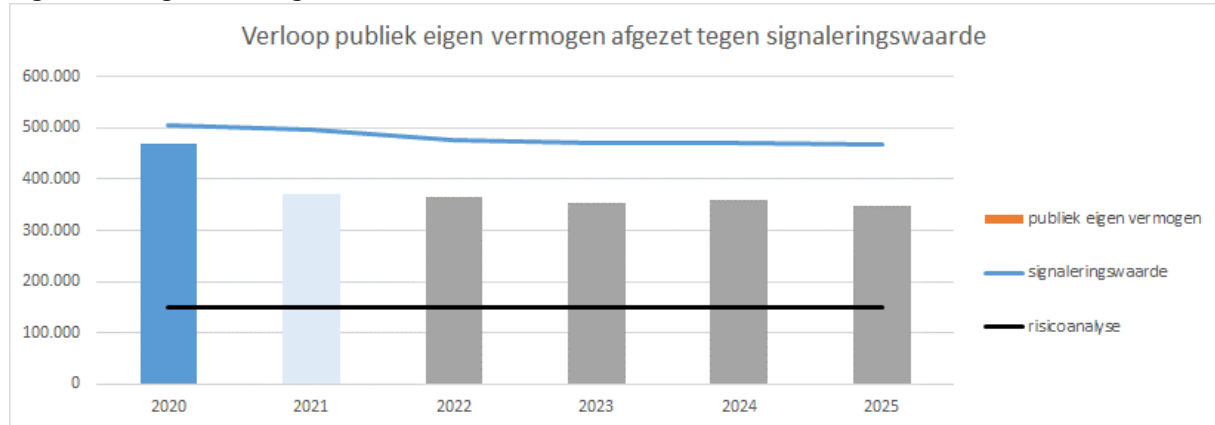
(eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

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



Signaleringswaarde publiek eigen vermogen

Op basis van de nieuwe signaleringswaarde (3,5% van de totale bruto baten) zou het SWV een eigen vermogen van € 498.000 mogen aanhouden. Met het negatieve exploitatie resultaat van € 98.000 komt de algemene reserve op € 370.000 en daarmee voldoet het SWV aan maatregel 23 van de Verbeteraanpak passend onderwijs (met in totaal 25 maatregelen). Op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting 2021-2026 en realisatie over 2021 ziet het verloop er van het eigen vermogen als volgt uit:



Ontwikkelingen

Aangezien de begroting redelijk vroeg in het kalenderjaar is vastgesteld zijn de volgende ontwikkelingen niet meegenomen:

1. Nationaal Programma Onderwijs (NPO)
2. Vereenvoudiging bekostiging

Ad 1. Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Samenwerkingsverbanden ontvangen extra geld om het langere verblijf op te vangen van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (vso) en het praktijkonderwijs (PrO). Hiervoor wordt het bedrag voor regulier bekostigde leerlingen opgehoogd met € 17,56 per leerling ter compensatie van een langer verblijf op het VSO. Dit tarief wordt voor twee schooljaren (2021-2022 en 2022-2023) toegevoegd aan de normatieve bekostiging.

Het budget voor het PrO is een extra bedrag van € 237,02 per leerling in het praktijkonderwijs. Dit bedrag wordt in dezelfde schooljaren toegekend.

Voor het langere verblijf op het VSO ontvangen we ca. € 332.000 (€ 167.000 en € 165.000) voor twee schooljaren extra. Door een verminderde uitstroom uit het VSO door Corona heeft de Minister gevraagd deze categorie leerlingen een verlenging van de TLV te verstrekken zonder inhoudelijke beoordeling door het Samenwerkingsverband. Hiervan zijn er door ons SWV 13 verleend. In totaal verblijven er op 1 oktober 2021 30 leerlingen meer aan het VSO. Dat is omgerekend ca € 332.000. Het lijkt er dus op dat de extra bekostiging voldoende is om de extra lasten over 1 jaar af te dichten. Vraag is natuurlijk wel in hoeverre (een deel van) de 30 extra leerlingen is toe te schrijven aan de coronapandemie en hoeveel leerlingen we volgend schooljaar extra dienen te vergoeden uit de middelen van het Samenwerkingsverband.

Ad 2. Vereenvoudiging bekostiging

In het huidige bekostigingsstelsel is de uiteindelijke bekostiging die een school ontvangt afhankelijk van veel factoren. In het nieuwe stelsel wordt dit veel duidelijker; een bedrag per leerling en een bedrag per school.

Dit maakt veranderingen in de bekostiging veel duidelijker. Nadeel is dat de bekostiging de kostenstructuur van een school minder nauw zal volgen en dat er herverdeeleffecten zullen optreden. Om hier goed mee om te gaan zal er een overgangsperiode afgesproken worden waarin in 3 (po) of 4 (vo) stappen wordt overgestapt naar het nieuwe stelsel.

Voor de vereenvoudiging bekostiging vo is de ingangsdatum 1 januari 2022 en voor de vereenvoudiging bekostiging po 1 januari 2023. De wijzigingen voor schoolbesturen hebben ook consequenties voor de bekostiging van een Samenwerkingsverband:

a) Teldatum wordt 1 februari (VSO)

De teldatum van 1 oktober wordt verschoven naar 1 februari in datzelfde schooljaar. Het voordeel hiervan is dat een deel van de leerlingengegevens voor de begroting (baten en verplichte afdrachten) al omstreeks mei bekend kunnen zijn. De teldatum voor het reguliere VO blijft 1 oktober (dus totale aantallen VO, VAVO, nieuwkomers, LWOO en PrO).

In de overgangperiode werkt het als volgt:

- Teldatum 1 oktober 2020 bepaalt de rechtstreeks door DUO uit te voeren VSO- afdracht in het schooljaar 2021 – 2022 (zware ondersteuning personeel) en kalenderjaar 2021 (zware ondersteuning materieel).
- Teldatum 1 oktober 2021 bepaalt de VSO- afdracht in de maanden augustus - december 2022 (personeel) en kalenderjaar 2022 (materieel).
- Teldatum 1 februari 2022 bepaalt de VSO-afdracht in kalenderjaar 2023 (personeel en materieel).

De teldatum voor het reguliere VO-deel blijft 1 oktober. Maar ook hier geldt dat de bekostiging voor die leerlingen vanaf 2023 volledig leidend zal zijn voor het volgende kalenderjaar.

De beschikking zware ondersteuning personeel zal vanaf 2023 dus volledig in het kalenderjaar worden vergoed en zal gebruik maken van twee teldata:

- a. VO 1 oktober t-1
- b. VSO 1 februari t-1

In schema ziet dat er als volgt uit:

Bekostiging Zware ondersteuning	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec							
	2021-2022												2022-2023												2023-2024											
normatieve bekostiging	o.b.v. VO-leerlingen 1 oktober 2020												1 oktober '21												o.b.v. VO-leerlingen 1 oktober 2022											
afdracht VSO	o.b.v. VSO-leerlingen 1 oktober 2020												1 oktober '21												o.b.v. VSO-leerlingen 1 februari 2022											

Aangezien vanaf 2023 alle bekostiging (op nog een klein uitvloeisel NPO na) op kalenderjaar wordt bepaald en vergoed zal vanaf 2023 de begroting van dit Samenwerkingsverband ook op kalenderjaar worden bepaald.

Peildatum tussentijdse groei VSO vervalt

De groeibekostiging die het Samenwerkingsverband dient te vergoeden is verleden tijd. 1 februari 2022 is de laatste peildatum. Dit geldt dan echter wel slechts voor de periode augustus tot en december 2023. Hierdoor wordt er voor elke gegroeide VSO-leerling op 1 februari voor 17 maanden (personeel) en 24 maanden (materieel) bekostigd. Vanaf 2023 is er de verplichting om in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen om schrijnende situaties op het VSO bij bovengemiddelde groei te voorkomen.

Deze laatste verandering kan leiden tot een ongewenst gedragseffect. Wanneer gewacht wordt met doorverwijzen tot ná 1 februari krijgt de VSO school pas bijna 2 jaar later bekostiging voor deze leerling(en), want zij gaan pas mee in de leerlingentelling van een jaar later.

Om met dit ongewenst gedragseffect om te gaan dient het samenwerkingsverband in het ondersteuningsplan op te nemen:

1. Hoe objectief wordt vastgesteld of sprake is van een meer dan gemiddelde toename van het aantal ingeschreven leerlingen met een TLV VSO in de periode ná 1 februari. Hiertoe wordt een peildatum afgesproken tussen 1 februari en 2 juni waarop het aantal ingeschreven VSO-leerlingen wordt vergeleken met het aantal ingeschreven VSO-leerlingen in de maanden vóór 1 februari op deze scholen. Hierna wordt vastgesteld hoe wordt bepaald wanneer het aantal ingeschreven leerlingen op de peildatum meer dan gemiddeld is ten opzichte van de eerdere maanden.
2. Hoe de VSO-school of -scholen hierin tegemoet wordt/worden gekomen.
Het SWV maakt vanaf het volgende kalenderjaar maandelijks een bij ministeriële regeling vast te stellen bedrag per leerling over aan de VSO-school voor het aantal meer dan gemiddeld ingeschreven leerlingen, daarbij rekening houdend met de bekostigingscategorie per afgegeven TLV die zorgen voor de meer dan evenredige toename.

Samenwerkingsverbanden kunnen ervoor kiezen om in het ondersteuningsplan een sanctie op te nemen voor de reguliere scholen die het meer dan gemiddelde aantal inschrijvingen na 1 februari hebben veroorzaakt, bv. door de bekostiging voor de meer dan gemiddelde toename te verhalen op de scholen die deze leerlingen hebben doorverwezen (financiële sanctie).

Nadere richtlijnen zijn:

- Residentiële leerlingen blijven buiten beschouwing, aangezien het samenwerkingsverband geen invloed kan uitoefenen op residentiële plaatsing.
- Ook leerlingen die doorstromen van de ene VSO-school naar de andere VSO-school tellen niet mee voor de berekening van de toename.

Bovenstaande gaat met ingang van het nieuwe schooljaar 2022-2023 in. Het bestuur zal een besluit t.a.v. de punten 1 en 2, nemen zodat e.e.a. kan worden opgenomen in het ondersteuningsplan. Hiertoe zal aan de financiële commissie om een voorstel worden gevraagd. Zij heeft deze aan het administratiekantoor voorgelegd. Zij zullen dit verder voorbereiden en aan meer samenwerkingsverbanden voorleggen in de verwachting dat meer samenwerkingsverbanden dezelfde regeling kunnen gaan hanteren zodat uitvoering ook eenvoudiger wordt voor samenwerkingsverbanden, speciaal onderwijs en administratiekantoor. Daarnaast is het Ministerie ook op landelijk niveau nog in overleg om toch te komen tot 1 landelijke regeling die het met name voor het Speciaal Onderwijs die in vele samenwerkingsverbanden participeren eenvoudiger de regeling uit te voeren.

Corona

Hoewel de Coronacrisis diepgaande impact heeft op het onderwijs, verwachten wij geen verhoogde risico's ten aanzien van de continuïteit van de stichting.

Daarnaast verwachten wij geen significante bijstelling van de toekomstige exploitaties.

De belangrijkste risico's voor de organisatie betreffen de gezondheid van de leerlingen, het personeelsbestand en de kwaliteit van het onderwijs.

Deze risico's zijn vooralsnog echter niet te kwantificeren in financiële zin.

12 Risicoparagraaf

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 € 25.000) 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 is 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 * omvang ⁴	opmerking
Risico's met betrekking tot baten					
I	DUO wijzigt leerlingaantallen achteraf waardoor de bekostiging achteraf wordt bijgesteld. Er zijn voorbeelden bekend van negatieve correcties van ruim € 400.000 tot positieve correcties van € 350.000.	P.M. ⁵	n.b. ⁶	P.M.	
II	(vervallen)				
Risico's met betrekking tot verplichte afdrachten					
III	Een daling van het aantal leerlingen aan het VSO kan leiden tot een stijging van het aantal leerlingen aan het LWOO/PrO. Dit leidt tot een verhoging van de verplichte afdrachten en dus een daling van de netto baten. Ook zonder deze koppeling bestaat dit risico.	€ 0	0	€ 0	Via lagere afdrachten aan schoolbesturen kan dit risico worden afgedekt.
IV	Andere bekostigingssystematiek LWOO/PrO. Eind 2018 is een eerste aanzet hiertoe afgeblazen. Hierin was o.m. bekostiging grensverkeer PrO opgenomen. In de komende jaren wordt hieromtrent meer duidelijkheid verwacht. Vervolgens zal het naar alle verwachting nog enkele jaren duren voordat e.e.a. zal worden geëffectueerd (al dan niet na een vereveningsperiode).	P.M.	n.b.	P.M.	Verwachting is dat voordat een wijziging ingaat dit ruim vooraf zal worden gecommuniceerd en vervolgens risico's kunnen worden gekwantificeerd.
Risico's m.b.t. activiteiten					
V	In de beschreven risico's per programma's is het risico op zijn hoogst middel (€ 50 k - € 100k). Bij 2 activiteiten is dit op een andere wijze beheerst. Enerzijds met een verzekering en	€ 150.000	50	€ 75.000	We gaan ervan uit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voor zullen doen.

⁴ Afgerond op bedragen van € 25.000

⁵ Pro Memorie. Kosten (nog) onbekend.

⁶ Niet bekend

	anderzijds doordat de gevolgen nog onvoldoende bekend zijn (datalekken)				
	Groebekostiging. De bekostiging van de groei wordt ten tijde van het opstellen van de begroting gepubliceerd. Gedurende het schooljaar worden de tarieven nog wel regelmatig gewijzigd.	€ 0		€ 0	We gaan er vanuit dat de tariefswijziging via tariefswijzigingen in de reguliere beschikking afgedekt kan worden.
Overige risico's					
A	Het is op dit moment onduidelijk welke gevolgen de ontwikkelingen binnen passend onderwijs een effect hebben op het zittende personeelsbestand. Het risico bestaat dat er consequenties optreden voor het zittend personeel en overhead. Wellicht dat er vertrek bevorderende maatregelen getroffen moeten gaan worden. Daarnaast is er in de begroting geen voorziening/budget aangelegd voor Duurzame inzetbaarheid dan wel ambtsjubilea. Tot slot lopen we hier risico's omdat SWV slechts 1,25 fte in dienst heeft. Hierdoor is er weinig achterwacht bij calamiteiten en loopt de continuïteit van het SWV gevaar. Als aanname zijn de huidige jaarlijkse personeelslasten als risico meegenomen.	€ 145.000	25	€ 50.000	
B	(vervallen)				
C	Huisvesting	€ 0	0	€ 0	Op dit moment onduidelijk.
D	Ouders hebben het recht om naar de geschillencommissie te stappen als zij het niet eens zijn met de geboden extra ondersteuning of bij het afwijzen van een toelaatbaarheidsverklaring. 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)	€ 50.000	25	€ 0	Landelijk neemt het aantal geschillen fors toe, 5 gevallen per 10.000 leerlingen. Tot heden zijn er voor zover bekend geen landelijke bezwaarprocedures aangespannen.
E	Wbp/AVG	P.M.	n.b.	€ 0	- Monitoren hoe AP omgaat met

					specifieke situaties. ⁷ - Cyber security verzekering is afgesloten.
F1	Ambelt Kiest Koers. Sinds schooljaar 17/18 zijn er leerlingen geplaatst op het reguliere VO met aanvullende bekostiging van het SWV. Dit geldt ook voor leerlingen met een TLV van omringende SWV. Voor het SWV is met name de administratieve lastendruk verhoogd (facturatie en administratie).	€ 50.000	25	€ 0	Effecten zijn er met name op het administratieve gebied en voor de kengetallen / benchmark.
F2	Ambelt Kiest Koers. Dit betreft ook leerlingen met een TLV van een ander Samenwerkingsverband. Dat Samenwerkingsverband is gehouden aan de bekostiging maar je loopt het risico dat zij, conform de T -1 systematiek de afgegeven TLV's niet begroten en daardoor niet betalen. De betreffende VO school kan hierdoor een claim leggen bij het Samenwerkingsverband VO22.03.	€ 500.000	5	€ 25.000	
Totaal				€ 150.000	

Zoals uit bovenstaande risicoanalyse is af te leiden, komt er de komende jaren een beperkte hoeveelheid risico's op het SWV af. Het SWV 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 ondersteuning.

Daarnaast blijft er een aantal risico's bestaan, waarvoor het SWV de financiële consequenties draagt. In totaal bedragen deze volgens bovenstaande inschatting **€ 150.000**. 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.

Conclusie

Volgens deze risico-inschatting bedraagt het afdekken van de huidige financiële risico's €150.000. De huidige verwachte algemene reserve ultimo 2021 is hoger.

Voorlopig wordt begroot naar een resultaat van ca. € 0. Nadat er meer bekend is over de toekomstige landelijke bekostigingswijze voor de lichte ondersteuning (incl. LWOO/PrO) zal worden bekeken of er een mogelijke wijziging plaats kan vinden in de afdrachten (conform de huidige kaders).

⁷ De mogelijke boete betreft maximaal 4% van de omzet (ca € 550.000)

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03

Jaarrekening 2021

B Jaarrekening 2021

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 activiteiten van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03 zijn, 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 het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03 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 2020 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2021 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.

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 eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Kantoormeubilair	30 jaar
ICT	5 jaar

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

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.

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

De reserve is opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. Deze reserve is vrij besteedbaar maar wordt geacht te gaan worden gebruikt om de scholen extra middelen te verschaffen om Passend Onderwijs verder te ontwikkelen.

Het bestuur van de instelling heeft deze beperking aangebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum

worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij het contant maken is een rente van 1% als disconteringsvoet gehanteerd.

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.

Pensioenen

Het samenwerkingsverband heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2021 en 2020 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo

2020 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 87,6%. De beleidsdekkingsgraad eind 2021 is 102,8%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de 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 2021

(na bestemming van het resultaat over 2021)

1	Activa	31-12-2021	31-12-2020
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	6.980	8.530
1.2	Materiële vaste activa	6.980	8.530
	Totaal vaste activa	6.980	8.530
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	-	451.450
1.5.8	Overlopende activa	13.060	62.460
1.5	Vorderingen	13.060	513.910
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	774.290	816.290
1.7	Liquide middelen	774.290	816.290
	Totaal vlottende activa	787.350	1.330.200
	Totaal activa	794.330	1.338.730
2	Passiva	31-12-2021	31-12-2020
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	370.490	468.890
2.1	Eigen vermogen	370.490	468.890
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	1.240	540
2.2	Voorzieningen	1.240	540
<u>2.3</u>	<u>Langlopende schulden</u>		
2.3.1	Verbonden partijen	70.000	-
2.3	Langlopende schulden	70.000	-
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	18.830	290
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	7.670	7.410
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	2.200	2.150
2.4.9	Overige kortlopende schulden	127.560	744.270
2.4.10	Overlopende passiva	196.340	115.180
2.4	Kortlopende schulden	352.600	869.300
	Totaal passiva	794.330	1.338.730

B3 Exploitatieoverzicht 2021

3	Baten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.1	Rijksbijdragen OCW	14.219.380	13.950.920	14.418.840
	Totaal baten	14.219.380	13.950.920	14.418.840
4	Lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.1	Personeelslasten	250.550	278.290	233.810
4.2	Afschrijvingen	2.610	1.080	2.590
4.3	Huisvestingslasten	3.780	5.000	3.780
4.4	Overige lasten	117.160	106.940	116.490
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.939.440	13.559.610	13.956.070
	Totaal lasten	14.313.540	13.950.920	14.312.740
	Saldo baten en lasten	94.160-	-	106.100
5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	4.240	-	200
	Saldo financiële baten en lasten	4.240-	-	200-
	Totaal resultaat	98.400-	-	105.900

B4 Kasstroomoverzicht over 2021

Kasstroomoverzicht over 2021	Referentie	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		94.160-	106.100
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	2.610	2.590
- Mutaties voorzieningen	2.2	700	30
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	500.850	32.960
- Kortlopende schulden	2.4	516.700-	187.450
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		106.700-	329.130
- Betaalde interest (-/-)	5.5	4.240	200
		4.240-	200-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		110.940-	328.930
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2	1.060-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		1.060-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Langlopende schulden (-/-)	2.3	70.000	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		70.000	-
Mutatie liquide middelen		42.000-	328.930
Beginstand liquide middelen	1.7	816.290	487.360
Mutatie liquide middelen	1.7	42.000-	328.930
Eindstand liquide middelen		774.290	816.290

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

Vaste activa	1.2.2	1.2.2.1	1.2.2.4
1.2 Materiële vaste activa	Inventaris en apparatuur	Kantoormeubilair	ICT
Aanschafprijs	13.970	1.210	12.760
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	5.440	50	5.390
Stand per 1 januari 2021	8.530	1.160	7.370
Mutaties 2021			
Investeringen	1.060	-	1.070
Afschrijvingen	2.610	40	2.570
Saldo mutaties	1.550-	40-	1.500-
Aanschafprijs	15.030	1.210	13.830
Investeringssubsidies	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	8.050	90	7.960
Stand per 31 december 2021	6.980	1.120	5.870

Vlottende activa	31-12-2021	31-12-2020
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	-	451.450
Vooruitbetaalde kosten	13.060	62.460
Overlopende activa	13.060	62.460
Totaal vorderingen	13.060	513.910

De vorderingen hebben per einde 2021 en 2020 een looptijd korter dan een jaar.

Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
Banken	774.290	816.290
Totaal liquide middelen	774.290	816.290

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

Passiva	Mutaties 2021			Stand per 31-12-2021
	Saldo 1-1-2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Eigen vermogen				
Algemene Reserve	468.890	98.400-	-	370.490
Totaal eigen vermogen	468.890	98.400-	-	370.490

Voorzieningen	Stand per 1-1-2021	Mutaties 2021		Stand per 31-12-2021
		Dotaties	Onttrekkingen	
<i>Personeelsvoorzieningen</i>				
Voorziening jubilea	540	700	-	1.240
	540	700	-	1.240
Totaal voorzieningen	540	700	-	1.240

	Onderverdeling saldo per 31-12-2021		Stand per 31-12-2021
	< 1 jaar	> 1 jaar	
<i>Personeelsvoorzieningen</i>			
Voorziening jubilea	-	1.240	1.240
Totaal	-	1.240	1.240

Langlopende schulden	31-12-2021	31-12-2020
<i>Schikking</i>	70.000	-
Totaal langlopende schulden	70.000	-

Kortlopende schulden	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren	18.830	290
Afdr. / inh. loonheffing	7.670	7.410
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.670	7.410
Afdr. / inh. ABP	2.200	2.150
Schulden terzake pensioenen	2.200	2.150
Overige kortlopende schulden	127.560	744.270
Overige kortlopende schulden	127.560	744.270
Overlopende passiva	16.970	-
Te betalen vakantie-uitkering	4.180	4.560
Overige subsidies OCW/geoormerkt	175.190	110.620
Overlopende passiva	196.340	115.180
Totaal kortlopende schulden	352.600	869.300

De kortlopende schulden hebben per einde 2021 en 2020 een looptijd korter dan een jaar.

Model G. Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Begaafde leerlingen PO en VO	VO/1387562	30-10-2019	N

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

Verplichtingen korter dan één jaar

Huurverplichtingen

Er is sprake van een huurovereenkomst met Tamek Accountants en Belastingadviseurs B.V. inzake de huur van kantoorruimte met een looptijd van 1 juni 2021 tot en met 31 juli 2022. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt circa € 2.200,- (inclusief btw).

Verplichtingen één tot vijf jaar

Geen

Verplichtingen langer dan vijf jaar

Geen

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO VO 2014-2015 zijn afspraken gemaakt over de duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 8A) en is de BAPO-regeling vervallen. De CAO-regelingen betreffende de duurzame inzetbaarheid, geven medewerkers recht op een basisbudget van 50 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk. Uit inventarisatie blijkt dat er geen medewerkers gebruik gaan maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2021

3	Baten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.1	Rijksbijdragen OCW			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	14.223.950	13.890.920	14.409.460
3.1.2	Overige subsidies OCW	4.570-	60.000	9.380
	Totaal	14.219.380	13.950.920	14.418.840
	<i>Specificatie</i>			
3.1.1	<i>Rijksbijdragen OCW</i>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	13.934.820	13.599.030	14.113.060
	Rijksbijdragen materieel OCW	289.130	291.890	296.400
	Totaal	14.223.950	13.890.920	14.409.460
3.1.2	<i>Overige subsidies OCW</i>			
	Niet-geoomerkte subsidies	4.570-	60.000	9.380
	Totaal	4.570-	60.000	9.380

4	Lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.1	Personeelslasten			
4.1.1	Lonen en salarissen	142.620	148.000	141.800
4.1.2	Overige personele lasten	107.930	130.290	92.010
	Totaal	250.550	278.290	233.810
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	110.400	114.565	111.360
	Sociale lasten	11.770	12.214	11.510
	Pensioenpremies	20.450	21.221	18.930
	Totaal	142.620	148.000	141.800
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	1.300	590	1.300
	Dienstreizen	460	590	20
	Personeel niet in loondienst	105.360	129.080	90.650
	Dotatie personele voorzieningen	700	30	40
	Overige	110	-	-
	Totaal	107.930	130.290	92.010

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2021	2020
- Directie	1,00	1,00
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	0,13	0,25
	1,13	1,25

4.2 Afschrijvingen		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.2.3	Inventaris en apparatuur	2.610	1.080	2.590
	Totaal	2.610	1.080	2.590
4.3 Huisvestingslasten		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.3.1	Huur	3.780	5.000	3.780
	Totaal	3.780	5.000	3.780
4.4 Overige lasten		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.4.1	Administratie en beheerslasten	59.730	57.710	61.950
4.4.2	Inventaris en apparatuur	51.690	42.170	47.310
4.4.4	Overige	5.740	7.060	7.230
	Totaal	117.160	106.940	116.490
<i>Uitsplitsing</i>				
4.4.1	<i>Administratie en beheerslasten</i>			
	Administratie- en advieskosten	9.980	15.830	9.740
	Accountantskosten *	8.420	7.420	6.870
	Kantoorbenodigdheden	330	2.080	1.020
	Telefoonkosten	240	170	290
	Overige beheerslasten	40.760	32.210	44.030
	Totaal	59.730	57.710	61.950
	* <i>Specificatie honorarium accountant</i>			
	- onderzoek jaarrekening	8.420	7.420	6.870
	Accountantskosten	8.420	7.420	6.870
4.4.2	<i>Inventaris en apparatuur</i>			
	ICT-verbruikskosten	30.680	25.920	16.260
	ICT-licenties	21.010	16.250	31.050
	Totaal	51.690	42.170	47.310
4.4.4	<i>Overige</i>			
	Representatiekosten	230	100	70
	Verzekeringen	4.450	5.500	5.060
	Abonnementen	-	830	1.300
	Medezeggenschapsraad	1.060	630	800
	Totaal	5.740	7.060	7.230
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.5.1	Verplichte afdracht uit te voeren OCV	9.944.740	9.803.810	9.787.360
4.5.2	Doorbetalings op basis van 1 februari	154.810	200.000	187.430
4.5.3	Overige doorbetalingen schoolbesturen	3.839.890	3.555.800	3.981.280
	Totaal	13.939.440	13.559.610	13.956.070
5.5 Financiële lasten		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	Rente- en bankkosten	4.240	-	200
	Totaal	4.240	-	200

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2021 bedraagt € 98.400 negatief.

	Stand 1-1-2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2021
Algemene Reserve	468.890	98.400-	-	370.490
	468.890	98.400-	-	370.490

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 Openbaar Voortgezet Onderwijs Hoogeveen	Stichting	Hoogeveen
Stichting Terra	Stichting	Groningen
Stichting Roelof van Echten College	Stichting	Hoogeveen
Stichting Voortgezet Onderwijs Steenwijkerland Weststellingwerf	Stichting	Steenwijk
Stichting RENN4	Stichting	Groningen
Stichting Promes	Stichting	Meppel
Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe	Stichting	Meppel
Stichting Gereformeerd Voortgezet Onderwijs Oost Nederland	Stichting	Zwolle
Stichting voor P.C.V.O. voor Meppel en omgeving	Stichting	Meppel

WNT-verantwoording 2021 Stichting SWV-VO 22.03.

De WNT is van toepassing op Stichting SWV-VO 22.03. Het voor de Stichting SWV-VO 22.03 toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	E.R.S. van de Waeter	
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	95.457,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€	17.973,00
<i>Subtotaal</i>	€	113.430,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	209.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Totale bezoldiging	€	113.430,00
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	E.R.S. van de Waeter	
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	94.165,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.336,00
Subtotaal	€	110.501,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	201.000,00
Totale bezoldiging	€	110.501,00

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
<u>Dagelijks bestuur:</u>	
Dhr. T.A. Sebens	Voorzitter
Dhr. B.G.J Lubberdink	Secretaris
Dhr. P.A. de Visser	Penningmeester
Dhr. N. Strolenberg	Lid
 <u>Algemeen bestuur:</u>	
Dhr. A. Weishaupt	Voorzitter
Dhr. J. Jonker	Lid
Mw. E.G. Daling	Lid
Dhr. A.J. Koster	Lid
Dhr. J. Bosma	Lid
Dhr. A. Reussing	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting SWV-VO 22.03

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting SWV-VO 22.03 te Meppel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting SWV-VO 22.03 per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 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 Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; 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 2021 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-VO 22.03 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. 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

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 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 2021 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 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

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, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021. 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 haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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 fraude of fouten 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 2021, 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 bestuur 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 .

Almelo, 10 juni 2022
Eshuis Registeraccountants B.V.

Was getekend

G.J.H. Oude Voshaar RA

Bestuursbesluit

Vergadering dagelijks bestuur d.d. 30 mei 2022

Geacht Bestuur,

Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2021 vast te stellen met een negatief saldo van € 98.400 en akkoord te gaan met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Meppel, 30 mei 2022

Voorzitter dagelijks bestuur
Dhr. T.A. Sebens

Penningmeester dagelijks bestuur
Dhr. P. de Visser

Besluit Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur keurt de jaarrekening 2021 goed met een negatief saldo van € 98.400 en gaat akkoord met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Meppel, 13 juni 2022

Voorzitter algemeen bestuur
Dhr. Dr. Ir. A. Weishaupt