



**SAMENWERKINGSVERBAND
PASSEND ONDERWIJS VO 22.03**

HOOGVEEN MEPEL STEENWIJK

Jaarverslag 2022

**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	MISSIE & VISIE (VASTGELEGD IN HET ONDERSTEUNINGSPLAN 2021-25)	6
3.1	MISSION STATEMENT: HET WAT	6
3.2	KERNWAARDEN	6
3.3	VISIE: DE HOE-VRAAG	6
4	VERANTWOORDING INZET VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN	8
4.1	UITGANGSPUNTEN OPSTELLEN (MEERJAREN)BEGROTING	8
4.2	PLANNING EN CONTROL CYCLUS	9
4.3	SPIEGELGESPREKKEN	9
5	DE REGIO IN BEELD	10
6	BESTUUR, ORGANISATIE & BEHEER	11
6.1	GOVERNANCE/ORGANISATIESTRUCTUUR	11
6.2	ONDERSTEUNINGSPLANRAAD	11
6.3	PERSONEEL SAMENWERKINGSVERBAND	12
6.4	COMMISSIE VAN ADVIES EN TOEWIJZING	12
6.5	WERKGROEP CONTACTPERSONEN PASSEND ONDERWIJS	12
6.6	SOCIAAL JAARVERSLAG	12
7.1	MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN	13
8	ACTIVITEITEN IN DE VERSLAGPERIODE 2022 / BESTUUR	13
8.1	KWALITEITSZORG, KWALITEITSCULTUUR EN VERANTWOORDING EN DIALOOG	13
8.2	GOVERNANCE	15
8.3	VEREENVOUDIGING BEKOSTIGINGSSYSTEMATIEK EN ONDERZOEK LWOO	15
8.4	VERDERE UITWERKING PROJECT HOOGBEGAAFDHEID	15
8.5	AVG	15
8.6	BEHEERSBAARHEID	15
8.7	KLACHTENREGELING	15
8.8	BELEGGEN EN BELENEN	15
8.10	AANBESTEDINGSPROCEDURE	16
8.11	HORIZONTALE VERANTWOORDING	16
9	VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	16
9.1	FINANCIËN	16
9.2	OPTING OUT / LWOO	16
9.3	SAMENSTELLING BESTUUR EN WET 'GOED ONDERWIJS, GOED BESTUUR'	17

9.4	INCLUSIEVER ONDERWIJS.....	17
9.5	AVG.....	17
9.6	ONDERSTEUNING DIRECTEUR	17
10	<u>FINANCIËN.....</u>	18
11	<u>CONTINUÏTEITSPARAGRAAF.....</u>	23
12	<u>RISICOPARAGRAAF</u>	33
B	<u>JAARREKENING 2022</u>	37
B1	GRONDSLAGEN.....	38
B2	BALANS PER 31 DECEMBER 2022.....	41
B3	EXPLOITATIEOVERZICHT 2022	42
B4	KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022	43
B5	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022	44
B6	NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN (PASSIEF)/NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN	48
B7	TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING OVER 2022	49
B8	(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIESALDO	51
B9	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	52
B10	OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN	52
B11	WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR	53
C	<u>OVERIGE GEGEVENS.....</u>	55
C1	CONTROLEVERKLARING.....	56
D	<u>BIJLAGEN</u>	60
	BESTUURSBESLUIT	61
	JAARVERSLAG FG	62

A Bestuursverslag

1 Statutaire naam, vestigingsplaats en rechtsvorm

Statutaire naam	Stichting SWV-VO 22.03
Rechtsvorm	Stichting
Statutaire zetel	Gemeente Meppel
RSIN	853344309
KvK-nummer	59158581
Bezoekadres	Industrieweg 1b-2, 7944 HT Meppel
Postadres	Industrieweg 1b-2, 7944 HT Meppel
Telefoonnummer	0522-208001
Internetadres	www.vo2203.nl
Emailadres algemeen	info@vo2203.nl
Emailadres bestuur	bestuur@vo2203.nl
Datum akte van oprichting	31-10-2013
Eerste inschrijving handelsregister	06-11-2013

De notariële akte is gepasseerd op 31 oktober 2013 bij mr. Ulbe Hofstee, notaris met vestigingsplaats Hogeveen. De statutenwijziging is op 18 januari 2016 gepasseerd bij dezelfde notaris.

2 Samenstelling bestuur

2.1 Dagelijks bestuur

Het Dagelijks bestuur (DB) bestaat uit 4 personen. Van de besturen in de afdeling Meppel, Hogeveen en Steenwijk was één bestuurder vertegenwoordigd in het DB. Sinds 1 augustus 2018 is dit principe losgelaten. Het Voortgezet Speciaal Onderwijs is tevens door één bestuurder vertegenwoordigd.

Tijdens het kalenderjaar 2022 is de samenstelling van het DB als volgt:

De heer T. (Ton) Sebens Voorzitter
*43837 Stichting gereformeerd Voortgezet Onderwijs Oost Nederland
(Grijdanus college Meppel)*

De heer P.A. (Peter) de Visser Penningmeester
*41636 Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel en Omgeving
(Stad en Esch en CSG Dingstede)*

De heer M. (Mark) Vrolijk Secretaris DB
*41295 Stichting Voortgezet Onderwijs Steenwijkerland-Weststellingwerf te Steenwijk
(RSG Tromp Meesters en CS Eekeringe)*

De heer N. (Niels) Strolenberg Lid DB / vertegenwoordiger VSO
41629 Stichting Promes (VSO)

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 B. (Bertus) Vastenburg
Sinds 1 augustus 2022 onafhankelijk voorzitter AB zonder stemrecht

De heer A. (Albert) Weishaupt
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 Missie & Visie (vastgelegd in het ondersteuningsplan 2021-25)

3.1 Mission Statement: *het wat*

Met ons samenwerkingsverband willen we bereiken dat elke leerling die extra ondersteuning nodig heeft (in samenwerking met jeugdzorg en gemeenten) thuisnabij passend onderwijs krijgt.

Aan ons mission statement ligt de kerngedachte ten grondslag dat de deelnemers van het swv *samen* de verantwoordelijkheid hebben dat álle leerlingen een passende plek krijgen. De schoolbesturen zijn samen verantwoordelijk voor de kwaliteit van het swv. Samen (met jeugdzorg en gemeenten) leren we van en met elkaar.

3.2 Kernwaarden

Onze kernwaarden zijn:

Leerling centraal

In ons swv staat de (onderwijs)ontwikkeling van iedere jongere centraal. Wat een (ondersteuningsbehoefte) leerling nodig heeft, bepaalt ons handelen.

Vertrouwen

We werken vanuit vertrouwen in de ontwikkelkracht van de leerling en de docent.

Ontwikkeling

We werken handelings- en opbrengstgericht. We willen - in dialoog - blijven leren van én met elkaar. Dat vraagt om een open en lerende houding van iedereen.

Ruimte en verantwoordelijkheid

Het eigenaarschap voor passend onderwijs ligt bij scholen en schoolbesturen. Het swv geeft hen de ruimte om het onderwijs zo in te richten als bij de leerlingen past. Het swv heeft een ondersteunende rol.

Samenwerking

Alleen door nauw samen te werken met schoolbesturen, scholen, ouders en kernpartners kunnen we leerlingen een passende, gezonde en veilige leef- en leeromgeving bieden.

Samen steeds beter

We werken continu aan het verbeteren van onze kwaliteit. Dit betekent dat we op een transparante manier verantwoording afleggen aan elkaar binnen het swv en naar de buitenwereld door middel van tellen en vertellen.

Minimale overhead en bureaucratie

Het swv is zo ingericht dat de beschikbare middelen optimaal kunnen worden ingezet op de scholen. Voor het aanvragen van specialistische ondersteuning zijn de processen zo ingericht dat dit niet leidt tot extra administratie.

3.3 Visie: *de hoe-vraag*

Het swv wil bovenstaande mission statement bereiken door:

- De leerling en zijn/haar onderwijsleersituatie (docent, groep en leerstof) centraal te stellen.
- Er voor te zorgen dat de inzet van het swv ertoe bijdraagt dat docenten en mentoren ervaren dat zij in staat zijn, waar nodig ondersteund door anderen, leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften effectief onderwijs te bieden.
- Ouders als partner te betrekken in de ontwikkeling van hun kind(eren).

- Via het principe 'lokaal waar kan en regionaal waar moet' te werken. Onderwijsondersteuning vindt zoveel mogelijk thuis nabij plaats.
- Via het principe 'regulier waar het kan en speciaal waar het nodig is' te werken. Zolang het passend is volgen leerlingen onderwijs in een reguliere setting.
- Speciale voorzieningen in stand te houden zoveel mogelijk op één plek/geclusterd en goed met openbaar vervoer bereikbaar. Zoveel mogelijk binnen het eigen swv.
- Leerlingen flexibel gebruik te laten maken van de ondersteuningsvoorzieningen van andere scholen binnen ons swv.
- Intensief samen te werken met gemeenten, gericht op de aansluiting van jeugdzorg en onderwijs.
- Goede afspraken te maken met het primair onderwijs en het mbo over de doorgaande (leer)lijn.
- De middelen terecht te laten komen in de klas. Met minimale overhead en bureaucratie.
- Het continu werken aan onze kwaliteit. Hiervoor is het belangrijk dat we zicht hebben op relevante data en opbrengsten van het swv en hier met elkaar het gesprek over voeren.

4 Verantwoording inzet van de financiële middelen

In de verdeling van de financiële middelen heeft het swv gekozen voor het schoolmodel. Dit betekent dat het beschikbare geld onder de schoolbesturen wordt verdeeld op basis van de hieronder geformuleerde uitgangspunten van ons financiële beleid. Het swv richt daarmee geen eigen extra ondersteuning in en levert geen centrale expertisediensten (expertisemodel).

Het swv is financieel gezond en voldoet op korte en lange termijn aan haar financiële verplichtingen, rekening houdend met de risico's. Het swv maakt efficiënt en effectief gebruik van de middelen. De uitgaven van het swv blijven binnen de beschikbare rijksmiddelen en de begroting. Het swv kent de volgende percentages voor:

- liquiditeit : 1,25 à 1,5%
- rentabiliteit : tussen de -2 en + 3%
- solvabiliteit: 45 à 65%
- buffervermogen: € 250.000

Sinds medio 2020 is er een nieuw kengetal voor samenwerkingsverbanden, te weten de signaleringswaarde bovenmatig publiek vermogen. Eind 2022 was de reserve lager dan het toegestane maximum conform deze waarde. Eind 2021 waren er 123 samenwerkingsverbanden met een mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen.

Het swv heeft een procedure en criteria opgesteld voor de verdeling, besteding en toewijzing van ondersteuningsmiddelen en ondersteuningsvoorzieningen aan de scholen, bedoeld in het tweede lid, mede bezien in het perspectief van een meerjarenbegroting. (WVO art 17a, 8b). Het swv stelt jaarlijks een (meerjaren)begroting op. Schoolbesturen en de scholen verantwoorden de rechtmatigheid en doelmatigheid van de ingezette middelen via een vastgesteld format wat is geïntegreerd in de voorbereiding/agenda van de spiegelgesprekken en door visitatie aan het swv. Ook heeft het swv een risicoanalyse opgesteld.

Het swv verantwoordt zich door middel van kwartaalrapportages en dit jaarverslag dat voldoet aan de RJO onderwijs over alle ontvangen middelen. Bij onvoldoende middelen zware ondersteuning in het swv dragen de schoolbesturen conform wettelijke regelgeving bij uit de eigen middelen lumpsum.

4.1 Uitgangspunten opstellen (meerjaren)begroting

Doelstelling van het SWV is vanuit een sluitende begroting de beschikbare middelen te verdelen over de aangesloten schoolbesturen. De kosten voor de organisatie (inclusief budgetten voor kwaliteit en innovatie) en de Commissie van Advies en Toewijzing (CAT) 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 t-1 leidend is, maar ook het aantal verwijzingen naar VSO.

Het financiële kader heeft de volgende uitgangspunten:

- *Inzichtelijk*: Het verdeelmodel is transparant en goed uit te leggen;
- *Eerlijk*: Leerlingen met een vergelijkbare (verwachte) ondersteuningsbehoefte brengen een vergelijkbaar ondersteuningsbudget met zich mee;
- *Voorspelbaar*: Scholen kunnen op basis van verwachte ondersteuningsmiddelen beleid uitzetten voor korte en middellange termijn;
- *Beperkte administratieve druk*: Optimale balans tussen financiële opbrengst, monitoring informatie en administratieve belasting;
- *Flexibiliteit en maatwerk*: De systematiek van toewijzen ondersteunt een effectieve en efficiënte inzet van ondersteuningsmiddelen;
- *Monitoring*: Er wordt informatie gegenereerd die bijdraagt aan de kwaliteitszorg op swv-niveau;
- *Transparante verantwoording*: Schoolbesturen verantwoorden zich jaarlijks in het eigen jaarverslag en aan het swv over de rechtmatige en doelmatige inzet van de ontvangen middelen;
- *Maximering*: Er wordt recht gedaan aan het gegeven dat er binnen het swv sprake is van een gesloten einde budget. De risico's op overschrijding van het budget van het swv worden beperkt en daarmee ook de risico's op korting van de bekostiging bij schoolbesturen. Bij overschrijding van het budget zware ondersteuning dragen de deelnemende schoolbesturen bij uit de eigen bekostiging.

4.2 Planning en control cyclus

Het swv hanteert een planning- en -control cyclus (P&C-cyclus) gericht op het *in control* zijn en blijven. De financiële en de personeels- en salarisadministratie zijn belegd bij ObT. De P&C-cyclus bestaat uit de volgende (hoofd)onderdelen:

- Begroting (Meerjarenbegroting) – november
- Tussentijdse financiële rapportages, incl. eindejaarsprognose - april, juli, oktober en januari
- Jaarverslag – april
- Kengetallen in kwartaalrapportages voor bestuur en toezicht

4.3 Spiegelgesprekken

Jaarlijks houdt de directeur SWV een spiegelgesprek met vertegenwoordigers van alle scholen. Deze gesprekken vinden telkens in januari plaats en de rapportage wordt gebruikt als onderbouwing voor de verantwoording. Naast de actiepunten per school en de financiële verantwoording is dit jaar verder ingezoomd op de drie programmalijnen (Basisondersteuning, Extra ondersteuning en Thuiszitters) die we als speerpunt hebben gemarkeerd. De volledige agenda van de spiegelgesprekken over 2022 is hieronder terug te vinden.

Agenda spiegelgesprekken 2022

1. Realisatie van de acties door de scholen
2. Evaluatie programmalijn: Basisondersteuning & zorgplicht
3. Evaluatie programmalijn: Extra en Specialistische Ondersteuning
4. Evaluatie programmalijn: Thuiszitters
5. Financiën en verantwoording

De scholen hebben gedurende 2022 de bedragen ontvangen die verwerkt zijn in onderstaande tabel. Deze bedragen zijn opgesplitst in lichte en zware ondersteuning. Aan de hand van het format verwerkt in de agenda van de spiegelgesprekken verantwoorden de scholen de inzet van deze middelen aan elkaar en andere belangstellenden/stakeholders.

De bedragen voor de leerlingen Eigen Weg Stad en Esch en Eekeringe Plus zijn vrijgemaakt voor de ondersteuning van de leerlingen die op de beide locaties met zware ondersteuningsarrangementen (overgenomen nevenvestigingen van de Ambelt) worden onderwezen.

	Uitsluitend 2022			
	Lichte Ondersteuning	Zware	Verdeling resultaat	Zware besteding
Terra	139.927,00	4.674,00	35.757,00	
CSG Dingstede	21.938,00	30.869,00	51.696,00	
Greijdanus college	32.495,00	37.671,00	32.892,00	
RSG Stad en Esch	219.858,00	71.547,00	130.433,00	947.664,00
RSG Tromp Meesters	100.484,00	142.257,00	74.081,00	757.338,00
CSG Eekeringe	120.628,00	31.858,00	28.594,00	
Roelof van Echten college	241.156,00	30.888,00	123.210,00	
RSG Wolfsbos	211.074,00	9.997,00	83.215,00	
Mackayschool (Promes)	5.531,00	-	3.283,00	
De Atlas (RENN4)	7.812,00	-	4.238,00	
Van der Ploegschool (RENN4)	7.291,00	-	4.000,00	
	1.108.194,00	359.761,00	571.399,00	1.705.002,00

De bundeling van deze spiegelgespreksverslagen is terug te vinden via deze link:

<https://www.vo2203.nl/files/website/File/202303%20Samenvatting%20rapportage%20spiegelgesprekken.pdf>

5 De regio in beeld

De regio van Samenwerkingsverband VO 22.03 kenmerkt zich door drie grotere gemeenten (Steenwijkerland, Meppel en Hoogeveen), twee kleinere gemeenten (Westerveld en De Wolden) en een uitgestrekt plattelandsgebied.

De onderwijsvoorzieningen concentreren zich m.n. in Steenwijkerland, Meppel en Hoogeveen. Daarnaast is in Diever (gemeente Westerveld) een onderwijslocatie van Stad & Esch gevestigd.

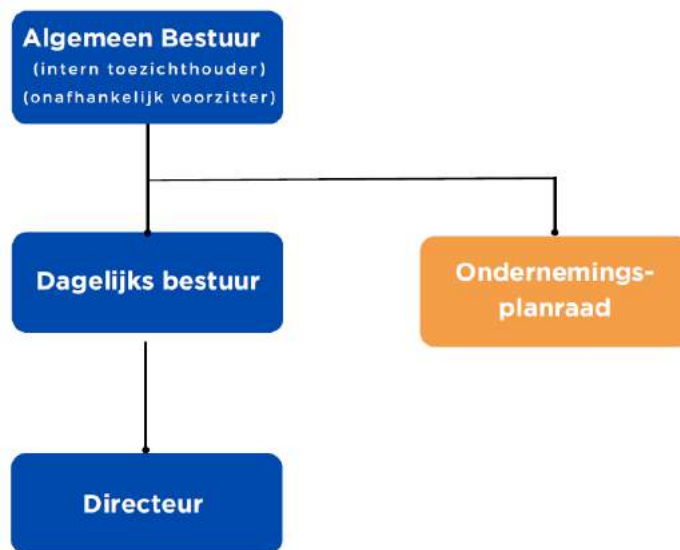


6 Bestuur, organisatie & beheer

De Stichting SWV-VO 22.03 kent een bestuurlijke en organisatorische inrichting die in omvang past bij de doelen en taken van het swv. Onnodige overhead wordt voorkomen. Het bestuur van het swv kent een professionele kwaliteitscultuur en functioneert transparant en integer. Het swv communiceert helder, transparant in dialoog, en besturen leggen rekenschap aan elkaar af. Het swv en de besturen leggen verantwoording af over de beoogde en bereikte kwalitatieve en kwantitatieve resultaten van het onderwijs aan leerlingen die extra ondersteuning behoeven en de daarmee samenhangende bekostiging.

6.1 Governance/organisatiestructuur

Het swv werkt binnen de kaders van 'good governance'. Op basis daarvan is gekozen voor de hieronder beschreven bestuurlijk-organisatorische structuur. Dit swv werkt volgens het zogenaamde bestuur-/directiemodel, zie onderstaande schematische weergave:



Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur (AB), met daarin de vertegenwoordigers van alle deelnemende schoolbesturen, houdt als intern toezichthoudend orgaan, toezicht op het DB, geeft uitvoering aan de besluiten van het DB en geeft goedkeuring op de besluiten conform hetgeen daarover in de statuten is vastgelegd. De leden van het DB maken geen deel uit van het AB. Met ingang van 1 augustus 2022 is een onafhankelijk voorzitter zonder stemrecht aangesteld.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur (DB) bestaande uit 4 leden vanuit de schoolbesturen, bestuurt en is daarnaast verantwoordelijk voor de beleidsvoorbereiding en uitvoering van minimaal de wettelijke taken van het swv.

Directeur

De directeur van het swv is door het bestuur gemandateerd met taken en bevoegdheden. De directeur interpreteert de beleidsuitspraken van het bestuur en zet deze om in uitvoering van de opdracht van het swv (het 'hoe'). De directeur voert hierover overleg met de scholen en legt verantwoording af aan het bestuur. Tevens vertegenwoordigt de directeur het swv naar externe partijen.

6.2 Ondersteuningsplanraad

Het swv heeft een ondersteuningsplanraad (OPR) ingesteld. Het bestuur heeft een statuut, een medezeggenschapsreglement en een huishoudelijk reglement vastgesteld voor de OPR. De OPR bestaat uit een ouder- en personeelsgeleding. En wel zodanig dat het aantal leden gekozen uit personeel onderscheidenlijk ouders elk de helft van het aantal leden van de OPR bedraagt. In de (nabije) toekomst nemen ook leerlingen deel aan de OPR. Het AB voert twee keer per jaar overleg met de OPR.

6.3 Personeel samenwerkingsverband

Het swv heeft, naast de directeur, voor de onderstaande functies personeel aangesteld. Zij worden aangestuurd door de directeur.

- Secretaresse op basis van detachering
- Onafhankelijk orthopedagoog en onafhankelijk pedagoog voor de CAT (Commissie van Advisering en Toewijzing)
- Twee orthopedagogen en twee pedagogen gedetacheerd vanuit de scholen van het SWV voor deelname aan de CAT (Commissie van Advisering en Toewijzing)

6.4 Commissie van Advies en Toewijzing

Voorgaand schooljaar (2021-22) heeft het samenwerkingsverband per 1 september 2021 de Commissie Toewijzing (CT) omgezet naar de Commissie van Advisering en Toewijzing (CAT). 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 per die datum dan ook opgeheven.

Tegelijkertijd is de CAT uitgebreid met 4 leden, gedetacheerd voor deze taak uit de vertegenwoordigende V(S)O scholen, drie leden uit de respectievelijke CA's (Hoogeveen, Meppel, Steenwijk) en één lid met expertise uit het VSO.

Deze nieuwe werkwijze, ingevoerd om de bureaucratie te verminderen en het leren van elkaar te stimuleren, is aan het einde van het schooljaar 2021-22 positief geëvalueerd en er is besloten om deze werkwijze in het huidige schooljaar (2022-23) te continueren. Wanneer de evaluatie aan het einde van dit schooljaar hetzelfde positieve resultaat geeft, zal er worden overgegaan tot een voorstel om deze werkwijze definitief in ons SWV te implementeren.

6.5 Werkgroep Contactpersonen passend onderwijs

Elk bestuur wijst één of meerdere contactpersonen aan als dit in verband met de locaties van de scholen wenselijk is, die voor de ouders en voor het swv het eerste aanspreekpunt is inzake passend onderwijs, en als het gaat om de praktische en inhoudelijke zaken die met de taken van het swv te maken hebben.

Deze contactpersoon onderhoudt directe relaties met de CvB (Commissie van Begeleiding) van het bestuur c.q. de school en met de CAT van het SWV. De namen, telefoonnummers en e-mail-adressen van deze personen worden vermeld op de website van het swv. Deze contactpersonen komen 5 keer per jaar, volgens planning, bij elkaar en daarnaast zo vaak als noodzakelijk blijkt.

Het samenwerkingsverband heeft naast de werkgroep contactpersonen PaO de volgende werkgroepen:

1. De Werkgroep Financiën
2. De werkgroep Hoogbegaafdheid
3. De werkgroep Waarderend Visiteren

6.6 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
Orthopedagoog	1 personeelslid omvang: 0,125 fte

De huidige orthopedagoog werkt voor dit schooljaar op zelfstandige basis. Het is het streven na positieve evaluatie om per 1 augustus 2023 in dienst te treden van het SWV.

De secretaresse is aan het samenwerkingsverband verbonden middels een detacheringsovereenkomst (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 2022 is 1,60%.

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 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 2022 / Bestuur

8.1 Kwaliteitszorg, kwaliteitscultuur en Verantwoording en dialoog

Het nieuw opgestelde kwaliteitsbeleid en de ontwikkeling van de programmalijnen met de doelen en het daarbij horende cyclisch proces zijn de basis voor het 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 is aan de hand van de programmalijnen uitgewerkt. Deze werkwijze en voortgang wordt per kwartaal gepresenteerd in het DB en AB.

De drie programmalijnen Basisondersteuning, Thuiszitters en Extra & specialistische ondersteuning worden ook in het kalenderjaar 2022 centraal gesteld.

De doelstellingen en het beoogde resultaat worden opgevolgd en geëvalueerd conform het beschreven kwaliteitsproces.

Hieronder lichten we beknopt een aantal resultaten toe.

8.1.2. Basisondersteuning

Om te voldoen aan de basisondersteuning vullen alle scholen de vragenlijst basisondersteuning in die is gekoppeld aan de afspraken binnen het SWV en komen zo tot een School Ondersteuning Profiel. Dit wordt vastgesteld door de MR van de school en gepubliceerd. Door de evaluatie in de spiegelgesprekken met de scholen en de bijstelling van de afspraken basisondersteuning komen we gaandeweg op een hogere score uit. De cyclus: Uitvraag scholen – SOP – Spiegelgesprek scholen en swv – Resultaten – Evaluatie wordt jaarlijks herhaald binnen het samenwerkingsverband.

in welke mate voldoen de scholen aan de basisondersteuning

	2022-23	2021-22	2020-21
De Atlas	67%	54%	72%
De Windroos	70%	61%	64%
Dingstede	78%	70%	66%
Eekeringe	82%	77%	70%
Eekeringe Pro Plus	83%	70%	65%
Greijdanus College Meppel	93%	68%	68%
Mackayschool voor ZML	56%	59%	49%
Roelof van Echten College Sportveldenweg 20	96%	90%	86%
RSG Tromp Meesters	82%	66%	66%
Stad & Esch	82%	68%	66%
Stad & Esch Eigen Weg	81%	74%	73%
Terra	82%	68%	65%
Wolfsbos	81%	72%	73%
gemiddelde score	79%	69%	68%

bron: POS, peildatum: 7 dec 2022

* Stad & Esch: 2022-23 (gem. van 4 scholen); 2021-22 (gem. van 2 scholen); 2020-21 (gem. van 4 scholen)

* Wolfsbos: gemiddelde van 3 scholen

* Eekeringe Pro Plus (speciale voorziening) is samenvoeging Praktijkschool en Tromp Meesters VSO

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. We hebben de thuiszitters in onze regio goed in beeld. Met alle betrokkenen (ouders, ll., LPA, school, swv en eventuele ketenpartners) wordt zo snel mogelijk via een MDO naar een oplossing toegewerkt. Er is een complexe problematiek aanwezig bij deze groep leerlingen wat het niet makkelijk maakt een passende oplossing voor ze te vinden. Hieronder de cijfers van afgelopen 2 schooljaren.

thuiszitters overzicht per schooljaar				
school	aantal		gem. # dgn thuis	
	2020-21	2021-22	2020-21	2021-22
00ZF Atlas, De (VSO-4)	5	5	165	196
01NJ Terra vmbo Groen	2	5	346	155
03XM Dingstede, Christelijke Scholengemeenschap	1	1	303	202
06DT Meander (PRO, RSG Wolfsbos)	1	1	127	138
16GZ Tromp Meesters VSO		1		337
16GZ Tromp Meesters, RSG (mavo havo vwo)	1	3	43	125
17VS Greijdanus College Meppel	1		29	
19IW Wolfsbos, RSG	2	7	177	157
19SK Mackayschool voor ZML	1	1	259	317
23WU Eekeringe CSG	3		264	
25CL VSO Meppel	4		263	
25CL Stad & Esch Beroepencollege		2		247
KETEN009 RENN4		1		139
(leeg)	1		?	
Totaal	22	27	203	180

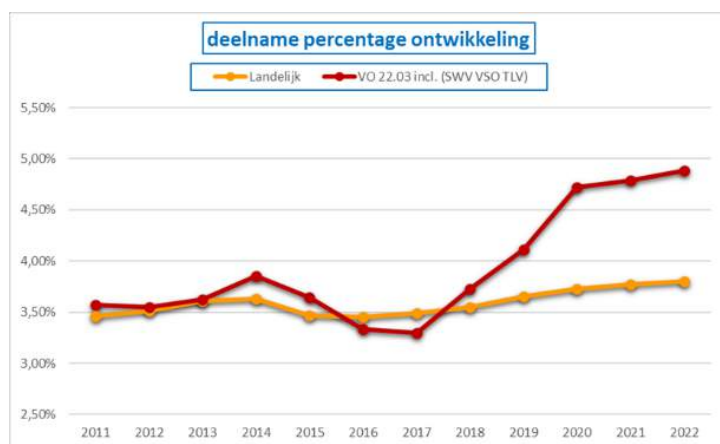
schooljaar 2020-21: peildatum 13 okt 2021 / bron: Grippa

schooljaar 2021-22: peildatum 7 sept 2021 / bron: Grippa

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 leerlingstromen actueel in beeld.

Ons deelname % in de ondersteuning VSO wijkt (nog steeds) af van het landelijk gemiddelde. Zowel bij Pro (4,1%) als VSO (4,7%) scoren we ongeveer 1% hoger dan het landelijk gemiddelde. Voor VSO stijgt het % gestaag door in de afgelopen jaren, zie onderstaande figuur.



Het bestuur heeft recent besloten om een grondige externe analyse van de leerlingenontwikkelingen op de scholen te koppelen aan de agenda inclusiever onderwijs. De heer Bert Wienen, lector aan de Hogeschool Windesheim, is hiervoor ingeschakeld. Zijn presentatie en zienswijze op noodzakelijke veranderingen is door alle bestuurders omarmd. Het onderzoek is van start gegaan in februari 2023 waarna het rapport en aanbevelingen in de komende periode op alle scholen binnen het SWV zal worden ingezet.

8.2 Governance

Op basis van het startdocument "vacature onafhankelijk voorzitter voor het swv" is er binnen het SWV in juni 2022 een succesvolle sollicitatieronde georganiseerd welke heeft geleid tot de aanstelling van een onafhankelijk voorzitter binnen het samenwerkingsverband.

8.3 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 heeft verdere scenario's uitgewerkt inzake de vereenvoudiging van de bekostigingssystematiek. Er is geen unanimitieit in stemming gehaald tijdens het AB door de scholen met een VMBO licentie op dat laatste voorstel.

Dit betekent dat we, conform wet- en regelgeving, een onafhankelijke commissie de aanvragen voor LWOO aanwijzingen laten beoordelen.

8.4 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 tegendeckking. De regeling kent een uitloop tot en met augustus 2024.

In 2022 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 2022-2023 om een inhaalslag te maken en het budget zorgvuldig te besteden. Ook is een opvolgonderzoek middels een vervolgvragenlijst uitgezet in de betrokken scholen.

8.5 AVG

Het nieuwe IBP (informatiebeveiliging & privacy) beleid is in april 2022 voorgelegd en geaccordeerd.

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

8.6 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.

8.7 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.

8.8 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.

9 Verslag Toezichthoudend orgaan

Binnen het Samenwerkingsverband wordt 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 2022 is het AB 5 keer bij elkaar gekomen om een aantal relevante aspecten nader te beschouwen.

Belangrijke onderwerpen waren:

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

9.1 Financiën

Het AB heeft op 7 februari 2022 heeft het besluit genomen € 224.000,- niet direct in te zetten om zo beter te kunnen inspelen op een aantal complexe ontwikkelingen die de komende jaren kunnen gaan spelen.

Op 11 april 2022 is de voorgelegde meerjarenbegroting 2022-2024 aangenomen en daaraan gekoppeld vindt een analyse plaats van het verwijsgedrag onder en zij instroom ter voorbereiding op de nieuw op te stellen meerjarenbegroting 2023-2027 die in het najaar wordt voorbereid.

Op 13 juni 2022 is het jaarverslag 2021, in het bijzijn van de accountant, aan de hand van het accountantsverslag over het jaarverslag van 2021 doorgesproken. Daarna is het jaarverslag vastgesteld. Het AB was tevreden met het zeer beperkte aantal opmerkingen van de accountant.

Het AB heeft op 3 oktober 2022 de werkwijze in de handreiking vangnetbepaling geaccordeerd. Dit diende te gebeuren i.r.t. de gewijzigde teldatum 1 februari in het VSO (gepubliceerd in april '22), Voorafgaand had de werkgroep financiën positief geadviseerd.

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 € 571.399.

Op 5 december heeft het AB onverkort de door het DB voorgelegde meerjarenbegroting 2023-2026 overgenomen. Wel met het verzoek om bij de jaarrekening een risico- en beheersmaatregel toe te voegen.

9.2 Opting out / LWOO

Het AB heeft in juni 2022 besloten, op basis van het voorstel Opting Out, in meerderheid verder te gaan met scenario A en heeft het DB gevraagd om dit scenario uit te werken, met daarbij de koppeling van de verantwoording aan onze afspraken binnen het kwaliteitsbeleid.

Het voorgelegde laatst uitgewerkte scenario heeft in de vergadering van december 2022 geen unanimititeit gehaald na stemming in het AB onder de scholen met een VMBO licentie.
De LWOO aanvragen worden vanaf heden ter beoordeling voorgelegd aan een onafhankelijke commissie.

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

De samenstelling van het AB is niet veranderd.

Het AB heeft op 13 juni 2022 de heer Bert Vastenburg benoemd als voorzitter van het AB voor de duur van 3 jaar, tenzij de context van de governance van het swv wijzigt.

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 2022 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.

9.4 Inclusiever onderwijs

Op 30 januari 2023 is het AB akkoord gegaan met het door het DB goedgekeurde aanpak traject door Bert Wienen i.r.t. inclusiever onderwijs op basis van onderzoek naar de leerlingenstromen en daaraan gekoppelde aanbevelingen.

9.5 AVG

Op 13 juni is het AB akkoord gegaan met het nieuwe IBP – beleid.

In dit IBP beleid is opgenomen welke uitgangspunten gehanteerd worden bij het beveiligen van informatie en welke maatregelen, procedures en afspraken hierbij horen. Een sterke basis voor de correcte naleving van privacy wet- en regelgeving binnen SWV VO 22.03.

Conclusies jaarverslag:

- SWV VO 22.03 heeft voldoende uren beschikbaar gesteld aan de FG. De medewerking binnen de organisatie is geregeld door periodiek overleg met de directeur.
- SWV VO 22.03 beheerst in voldoende mate de privacy wet – en regelgeving. De verwerking van persoonsgegevens wordt bijgehouden in dataregisters, waarbij de grondslagen voor verwerking en bewaartermijnen opgenomen zijn.

Er zijn in 2022 geen datalekken gemeld.

9.6. Ondersteuning directeur

Op 30 januari 2023 is het AB akkoord gegaan met het voorstel om vanuit de nog beschikbare middelen voor 2023 extra ondersteuning voor de directeur te financieren. Daarnaast zullen ook de aanvullende kosten voor een op te zetten commissie voor de toetsing van de LWOO aanvragen uit deze positieve bijstelling van 2023 gefinancierd worden.

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 2022 is € 77.000 positief. Het resultaat wordt beïnvloed door aanvullende bekostiging in 2022. Voor een deel hiervan is in eerste instantie een bestemmingsreserve (ouder- en jeugdsteunpunt) gevormd. Daarnaast is er conform het beleid van het Samenwerkingsverband een aanvullende bijdrage aan de schoolbesturen gedaan.

Met het resultaat wordt de reserve licht verhoogd. We blijven wel onder de signaleringswaarde. Ook dit is conform het financiële beleid om zoveel als mogelijk middelen voor passend onderwijs in te zetten. Echter gaan we een deel van de in 2022 ontvangen middelen in 2023 inzetten (ouder- en jeugdsteunpunt).

De signaleringswaarde bedraagt eind 2022 zo'n € 537.000. Het (volledig publiek) eigen vermogen bedraagt eind 2022 € 447.000. 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. Die buffer is aanwezig.

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 de bekostiging lichte ondersteuning die negatief uit kan pakken.

Op het geheel van programma's zijn er twee schooljaarbegrotingen (2021/2022 en 2022/2023) vastgesteld waarbij de lasten gelijk waren aan de baten. Deze zijn samengevoegd om tot de begroting over 2022 te komen. Voor schooljaar 2022/2023 is een begroting voor 5 maanden opgesteld. Vanaf 2023 begroten we op kalenderjaar. Hiermee sluiten we aan bij de vereenvoudiging bekostiging zoals die vanaf dat jaar geldt.

In onze begroting 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 2022 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 2022				2021 Realisatie
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/ begroting	% afwijking t.o.v. begroting	
Baten					
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 977.000	€ 1.025.000	€ 48.000	4,9%	€ 1.002.000
LWOO	€ 4.792.000	€ 5.024.000	€ 232.000	4,8%	€ 4.916.000
PRO	€ 1.721.000	€ 1.804.000	€ 83.000	4,8%	€ 1.765.000
NPO-PrO	€ 37.000	€ 89.000	€ 51.000	138,7%	
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 6.250.000	€ 7.353.000	€ 1.103.000	17,7%	€ 6.504.000
Overige baten/subsidies	€ 60.000	€ 42.000	-€ 18.000	-30,7%	-€ 5.000
Totaal baten	€ 13.837.000	€ 15.337.000	€ 1.500.000	10,8%	€ 14.219.000
Lasten					
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.175.000	€ 4.482.000	€ 307.000	7,3%	€ 4.269.000
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.811.000	€ 1.956.000	€ 144.000	8,0%	€ 1.857.000
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 3.964.000	€ 4.494.000	€ 530.000	13,4%	€ 3.818.000
<i>netto baten</i>	<i>€ 3.887.000</i>	<i>€ 4.405.000</i>	<i>€ 518.000</i>	<i>13,3%</i>	<i>€ 4.275.000</i>
programma's					
Centrale organisatie, beheer en activiteiten	€ 329.000	€ 297.000	-€ 31.000	-9,6%	€ 349.000
Commissie toewijzing	€ 48.000	€ 64.000	€ 16.000	32,2%	€ 25.000
Verrekening saldo lichte ondersteuning	€ 600.000	€ 600.000	€ 0	0,0%	€ 623.000
Verrekening lwoo/pro	€ 563.000	€ 508.000	-€ 56.000	-9,9%	€ 487.000
Kosten en opbrengsten verwijzingen	-€ 584.000	-€ 584.000	€ 0	0,0%	-€ 697.000
Personele lasten voormalig AB-ers VSO	€ 1.052.000	€ 1.052.000	€ 0	0,0%	€ 1.052.000
Arrangement (voorm. Schoold. LGF) en saldo zware zorg	€ 831.000	€ 831.000	€ 0	0,0%	€ 831.000
Groeiregeling VSO	€ 217.000	€ 166.000	-€ 51.000	-23,5%	€ 155.000
Correctie VSO	€ 1.710.000	€ 1.705.000	-€ 5.000	-0,3%	€ 1.760.000
verdeling scholen	-€ 940.000	-€ 940.000	€ 0	0,0%	-€ 583.000
hoogbegaafdheid	€ 60.000	€ 55.000	-€ 5.000	-7,8%	€ 0
extra uitkering resultaat 2022	€ 0	€ 571.000	€ 571.000	-	€ 66.000
schikking	€ 0	€ 0	€ 0	0,0%	€ 301.000
Totaal lasten	€ 13.837.000	€ 15.258.000	€ 1.421.000	10,3%	€ 14.314.000
Saldo financiële baten en lasten	€ 0	-€ 2.000	-€ 2.000	-	-€ 4.000
Saldo baten en lasten	€ 0	€ 77.000	€ 77.000	-	-€ 98.000

* afgerond op duizendtallen

Toelichting baten en lasten

Aan baten is € 1.500.000 meer ontvangen dan begroot. De lasten zijn € 1.421.000 hoger dan begroot. Van die lastenverhoging is € 571.000 veroorzaakt door een aanvullende uitkering aan de schoolbesturen die daarmee meer energie konden steken in passend onderwijs.

De begroting over kalenderjaar 2022 is een samengestelde begroting van de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023. De begroting voor 2022/2023 is vastgesteld in april 2022.

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 volwassenenonderwijs.

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 en/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.

Ad 2 en 3. Zware ondersteuning

Door de gestegen tarieven zijn de baten en de rechtstreekse afdrachten toegenomen. De tarieven zijn over 2022 sterker gestegen dan andere jaren. Dit komt omdat er in 2022 twee nieuwe cao po's zijn overeengekomen. Enerzijds om aansluiting te vinden bij de cao vo en toen die een maand later werd aangepast werd ook de cao po aangepast. Aangezien het VSO is gekoppeld aan de cao po leiden die bijstellingen tot een opwaardering van de tarieven voor de zware ondersteuning.

Naast het reguliere deel zijn er ook drie toevoegingen als onderdeel in de opwaardering meegenomen:

- a) Van dit bedrag is een toevoeging van ca € 18 per leerling gedaan voor het langere verblijf aan het VSO ten gevolge van de coronapandemie (NPO).
- b) Daarnaast is er een bedrag van € 12,80 per leerling toegevoegd. Dit is gedaan in verband met wijzigingen in de regelgeving omtrent btw-heffing bij ter beschikking stellen van personeel. Deze toevoeging werd gedaan door wijzigingen in de Europese regelgeving. Schoolbesturen en samenwerkingsverbanden kunnen niet meer btw-vrij onderling personeel detacheren. Om de hierdoor gestegen kosten te vergoeden is dit bedrag toegevoegd. Hierbij is niet gekeken naar de btw-kosten per SWV maar op basis van een landelijk totaal is er dus een bedrag per leerling bepaald.
- c) Tot slot is € 6,36 per leerling eenmalig toegevoegd voor het opzetten en doorontwikkelen van ouder- en jeugdsteunpunten. In 2023 worden hiervoor kosten gemaakt om aan de gestelde voorwaarden te voldoen. Om dit te kunnen bekostigen is een bestemmingsreserve (€ 60.500) gevormd.

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). Het budget voor het PrO is een extra bedrag van € 237 per leerling in het praktijkonderwijs.

Dit bedrag wordt in dezelfde schooljaren toegekend. Over 2022 hebben we hierdoor (deels niet-begroot) € 51.000 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 2022 | € 571.000 |
| 2. Commissie toewijzing | € 16.000 |

Ad 1. Verdeling resultaat.

Na het opmaken van het voorlopige jaarresultaat over 2022 is € 571.000 aanvullend beschikbaar gesteld aan de schoolbesturen. Dit kon helaas niet eerder gezien enkele onzekerheden. Bij de hoogte van de uitkering is gekeken naar de reservepositie, het risico dat het Samenwerkingsverband loopt alsmede andere toekomstige verwachtingen en wensen. Op basis

hiervan is besloten dit deel 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. Commissie Toewijzing

In 2022 heeft er een onafhankelijk onderzoek plaatsgevonden naar de in het verleden afgegeven LWOO-aanwijzingen. Hiervoor zijn aanvullende kosten gemaakt.

De grootste besparingen hebben plaatsgevonden in de programma's:

- | | |
|-------------------------|----------|
| 1. Verrekening LWOO/PrO | € 56.000 |
| 2. Groeiregeling VSO | € 51.000 |
| 3. Centrale organisatie | € 31.000 |

Ad 1. 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 januari tot en met juli 2022. Die begroting was echter daarvoor al vastgesteld. In toekomstig vast te stellen begrotingen nemen we dit bedrag niet meer mee.

Ad 2. Groeiregeling VSO

Een samenwerkingsverband is tot en met 2022 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 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. Hiertoe is inmiddels de vangnetbepaling vastgesteld.

Ad 3. Centrale organisatie

In dit programma zijn diverse organisatiekosten opgenomen zoals de personeelskosten voor de directeur en overige ondersteuning van het Samenwerkingsverband, verzekeringen, kosten van het administratiekantoor, accountant, huurkosten kantoorbenodigdheden en ict-kosten (systeem en server). Daarnaast zijn er middelen begroot voor innovatie, knelpunten en frictie (thuiszitters) en kwaliteit (via Perspectief op Scholen). Een aantal van deze laatste posten zijn niet volledig gerealiseerd waardoor er minder middelen zijn uitgegeven.

Indeling RJO³

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 2022				2021 Realisatie
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/-% afwijking t.o.v. begroting	begroting	
Baten					
3.1 Rijksbijdragen	€ 13.837.000	€ 15.337.000	€ 1.500.000	10,8%	€ 14.219.000
Totaal 03 baten	€ 13.837.000	€ 15.337.000	€ 1.500.000	10,8%	€ 14.219.000
Lasten					
4.1 Personeelslasten	€ 284.000	€ 314.000	€ 30.000	10,6%	€ 251.000
4.2 Afschrijvingen	€ 3.000	€ 3.000	€ 0	0,0%	€ 3.000
4.3 Huisvestingslasten	€ 5.000	€ 6.000	€ 1.000	20,0%	€ 4.000
4.4 Overige lasten	€ 125.000	€ 91.000	-€ 34.000	-27,2%	€ 117.000
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 13.421.000	€ 14.845.000	€ 1.424.000	10,6%	€ 13.939.000
Totaal 04 lasten	€ 13.837.000	€ 15.258.000	€ 1.421.000	10,3%	€ 14.314.000
Saldo baten en lasten	€ 0	€ 79.000	€ 79.000	-	€ (94.000)
Saldo financiële baten en lasten	€ 0	-€ 2.000	-€ 2.000	-	€ (4.000)
Saldo baten en lasten	€ 0	€ 77.000	€ 77.000	-	€ -98.000

* afgerond op duizendtallen

De grootste afwijkingen zitten bij de Rijksbijdragen en doorbetalingen aan de schoolbesturen. Dit heeft voornamelijk te maken met de al eerder gememoreerde tariefstijgingen in 2022. De rechtstreekse afdrachten VSO, LWOO en PrO maken onderdeel uit van 4.5.

De hogere personeelslasten zijn hoger dan begroot over 2022 en gerealiseerd in 2021. Dit komt enerzijds voort uit de opgewaardeerde cao vo alsmede de extra inzet voor de CAT (LWOO-onderzoek).

De overige lasten zijn lager dan 2021 aangezien destijds meer juridische kosten zijn gemaakt. Ook zijn er in 2022 minder ict-verbruikskosten gerealiseerd. In 2021 is er aanvullend geïnvesteerd in de server en cloud-omgeving.

³ Regeling jaarverslaggeving onderwijs

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 hebben we bewust gekozen voor een langere periode. Die planperiode is 4 jaar. Een ondersteuningsplan geldt ook voor diezelfde periode. Dit geeft alle stakeholders de gelegenheid 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 kalenderjaren 2023-2026. 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.

Ten gevolge van de vereenvoudiging bekostiging is er vanaf 2023 voor het eerst een begroting op kalenderjaar opgesteld. Met ingang van 1 januari 2023 wordt de bekostiging van het primair onderwijs vereenvoudigd. Omdat de bekostiging van samenwerkingsverbanden voor een belangrijk deel is geregeld in de Wet op het primair onderwijs en de Wet op de expertisecentra, heeft dit niet alleen gevolgen voor de scholen maar ook voor de samenwerkingsverbanden passend onderwijs vo.

In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen voor samenwerkingsverbanden vo:

- a. De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis beschikt en uitbetaald, waarbij de teldatum vso wijzigt van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1. Let wel: de teldatum in het reguliere vo blijft 1 oktober t-1.
- b. De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd.
- c. Meebetalen aan een eventuele overschrijding van het ondersteuningsbudget zware ondersteuning wijzigt: deze overschrijding komt alleen ten laste van de scholen die kunnen doorverwijzen. Het vo betaalt deze overschrijding op basis van een bedrag per leerling in het SWV. Het vso betaalt hier niet meer aan mee.
- d. De huidige groeiregeling vso wordt afgeschaft. De nieuwe teldatum wordt immers 1 februari. Samenwerkingsverbanden moeten wel in hun ondersteuningsplan aangeven hoe ze omgaan met de bovengemiddelde groei (vangnetbepaling).

Het vangnet komt neer op:

- i. Een GO-school (gespecialiseerd onderwijs) heeft een leerlingtelling (peildatum) op 1 september, 1 februari en 1 juni
- ii. Als er meer groei is na 1 februari (t/m 1 juni) dan vóór 1 februari (vanaf 1 sept), dan treedt de vangnetbepaling in werking
- iii. De GO-school factureert de netto-groei bij de betreffende samenwerkingsverbanden
- iv. Het samenwerkingsverband verifieert (de onderbouwing van) de factuur, bekostigt in het volgende kalenderjaar.

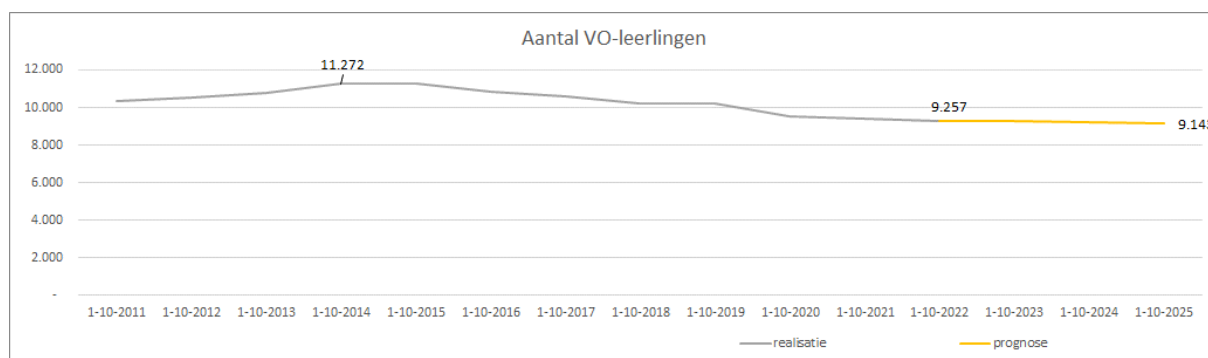
Vooralsnog is hiervoor € 20.000 begroot per jaar vanaf 2023. Dit is de bekostiging voor 1 leerling. Dit aangezien we er van uitgaan dat de bovengemiddelde groei in die periode in het VSO beperkt zal zijn.

De meerjarenbegroting ziet er als volgt uit:

Samenwerkingsverband 22-03 VO							
Exploitatie (Bedragen in euro's)							
	realisatie 2021*	begroot 2022	realisatie 2022*	2023	Begroting 2024	2025	2026
3 Baten							
Zware ondersteuning	6.504.000	6.250.196	7.353.000	7.002.180	7.030.167	6.960.577	6.915.948
Lichte ondersteuning VO (regionale ondersteuning)	1.002.000	977.194	1.025.000	1.012.068	1.016.113	1.006.055	999.604
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging lwoo)	4.916.000	4.792.312	5.024.000	4.959.057	4.978.878	4.929.593	4.897.986
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging pro)	1.765.000	1.720.656	1.804.000	1.780.525	1.787.641	1.769.946	1.758.598
3.1 Overige baten OCW	37.000	97.133	89.000	152.269	0	0	0
3.5 Overige baten	-5.000	0	42.000	0	0	0	0
Totaal baten	14.219.000	13.837.491	15.337.000	14.906.099	14.812.800	14.666.171	14.572.136
4 Lasten							
Afdracht zware ondersteuning	3.818.000	3.963.577	4.494.000	4.805.262	4.713.342	4.621.421	4.529.501
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging lwoo)	4.269.000	4.175.253	4.482.000	4.570.293	4.430.227	4.326.475	4.305.725
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging pro)	1.857.000	1.811.364	1.956.000	2.189.176	2.126.924	2.085.423	2.059.485
1001 Centrale organisatie, beheer en activiteiten	349.000	328.635	297.000	413.470	353.049	352.466	352.448
1002 Commissie arrangeren en toewijzing	25.000	48.329	64.000	149.686	143.280	143.280	143.280
1003 Lichte ondersteuning	623.000	600.228	600.000	448.912	519.784	510.309	503.877
1004 Verrekening lwoo-pro	487.000	563.484	508.000	32.382	209.368	287.641	291.374
1005 Zware ondersteuning / rugzak arrangementen	831.000	830.892	831.000	830.892	830.892	830.892	830.892
1006 Zware ondersteuning / ambulante begeleiding	1.052.000	1.052.013	1.052.000	1.052.013	1.052.013	1.052.013	1.052.013
1007 Zware ondersteuning / kosten en verwijzingen vso	-697.000	-583.640	-584.000	-387.759	-387.759	-387.759	-387.759
1008 Tussentijdse groei VSO / vangnetbepaling	155.000	216.667	166.000	200.000	200.000	200.000	200.000
1015 Hoogbegaafdheid	0	60.000	55.000	100.000	0	0	0
1032 Correctie VSO	1.760.000	1.710.187	1.705.000	1.457.598	1.457.598	1.457.598	1.457.598
985 Overdracht scholen	-583.000	-939.498	-940.000	-955.826	-835.918	-813.588	-766.296
990 Ouder- en jeugdsteunpunten	0	0	0	59.600	0	0	0
extra uitkering resultaat 2022	66.000	0	571.000	0	0	0	0
schikking	301.000	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	14.314.000	13.837.491	15.258.000	14.965.699	14.812.800	14.666.171	14.572.136
Saldo baten minus lasten	-94.000	0	79.000	-59.600	0	0	0
5 Saldo financiële baten en lasten	-4.000	0	-2.000	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	-98.000	0	77.000	-59.600	0	0	0

* afgerond op duizendtallen.

Deze begroting is gebaseerd op de volgende leerlingaantallen:



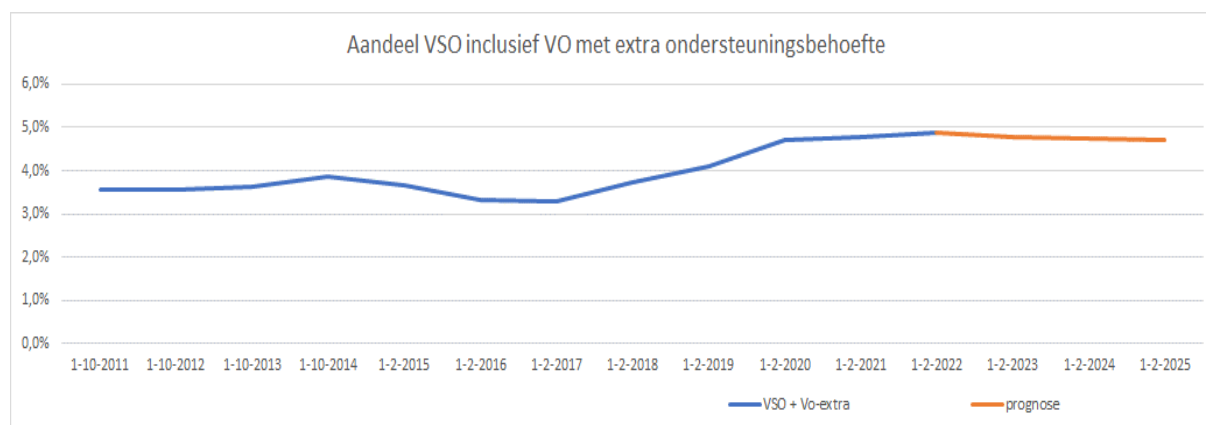
Voor de telling van het reguliere VO is gebruik gemaakt van de opgaven van de scholen. Dit aangezien er, in tegenstelling tot eerdere jaren, geen informatie door DUO is gepubliceerd. De komende jaren wordt verwacht dat het aantal leerlingen daalt richting 9.000. Dit is een beweging die al zichtbaar is sinds 2014.

Ten gevolge van de Ambelt Kiest Koers-situatie zijn leerlingen overgegaan van het VSO naar een reguliere VO-school. Bij de gerealiseerde leerlingaantallen (per 1 oktober 2022) zijn de leerlingen bij de VO-arrangementen te Meppel en Steenwijk (ex nevenvestigingen Ambelt) in het reguliere VO meegeteld.

Daarnaast zijn ook de (verwachte) leerlingaantallen aan het VSO relevant. De leerlingen die staan vermeld in de rij "VO-scholen met extra ondersteuningsarrangement" ontvangen dus niet rechtstreeks van DUO de ondersteuningsbekostiging VSO. Deze middelen worden door het Samenwerkingsverband aan de betrokken scholen overgemaakt. Het aantal leerlingen in het VSO voortkomend uit het SWV is leidend voor de rechtstreekse aftrek.

Aantal leerlingen VSO

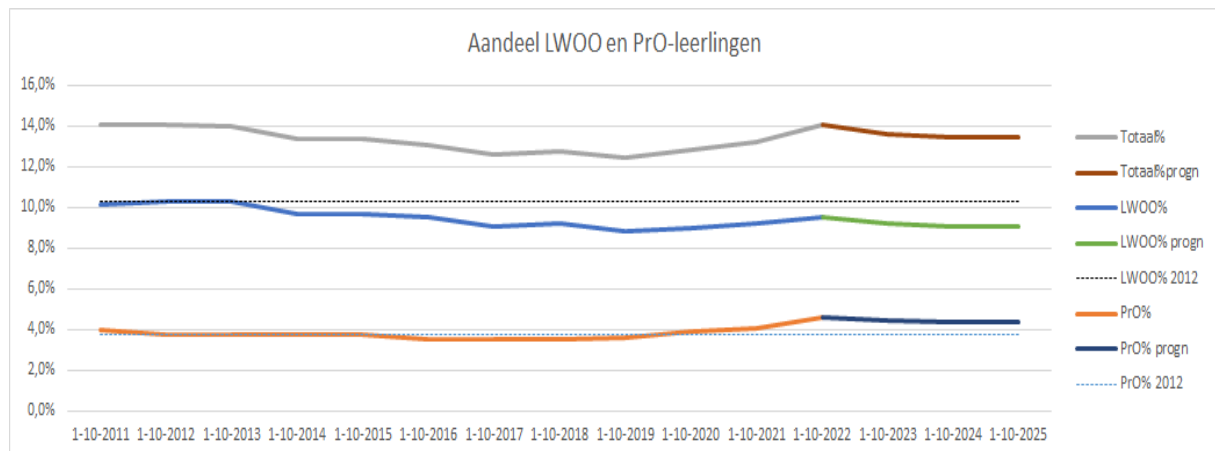
Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-2-2015	1-2-2016	1-2-2017	1-2-2018	1-2-2019	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025
Cat. 1	319	324	347	389	368	319	216	227	230	245	279	284	277	270	263
Cat. 2	7	11	10	13	12	17	15	18	21	20	19	21	21	21	21
Cat. 3	43	39	33	32	30	25	18	23	25	24	21	21	21	21	21
Totaal	369	374	390	434	410	361	249	268	276	289	319	326	319	312	305
%	3,6%	3,5%	3,6%	3,9%	3,6%	3,3%	2,3%	2,6%	2,7%	3,0%	3,4%	3,5%	3,4%	3,4%	3,3%
VO-scholen met extra ondersteuningsbehoefte (1 oktober)							101	112	143	160	130	126	126	126	126
%							3,3%	3,7%	4,1%	4,7%	4,8%	4,88%	4,8%	4,8%	4,7%



De dip vanaf 1 oktober 2017 wordt veroorzaakt door de andere wijze van registratie. Het eerste getoonde deelnamepercentage 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 het tweede deelnamepercentages hebben waarbij de (oud-Ambelt)leerlingen bij RSG Tromp Meesters en 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.



Zichtbaar is een duidelijke stijging bij beide groepen. PrO stijgt mede doordat leerlingen van Eekeringe PLUS naar een PrO-school zijn gegaan en aldus worden geregistreerd.

Op 1 oktober 2022 zit het totale LWOO en PrO-deelnamepercentage al weer boven het percentage van 2012 waardoor op de lichte ondersteuning een extra bedrag wordt ingehouden op de mag worden genoteerd voor kalenderjaar 2023.

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 vangnetbepaling 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 VO op 1 oktober 2022 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 tussen 2 februari 2021 en 1 februari 2022. Aangezien deze al gedurende de maanden augustus tot en met december 2022 zijn verrekend, zal gedurende 2023 nog voor 7 maanden worden verrekend. Vanaf 2024 wordt dan voor 12 maanden in rekening gebracht.

Naast de indeling op SWV-niveau is ook de indeling op RJO-niveau opgesteld voor de meerjarenbegroting.

Samenwerkingsverband 22-03 VO							
Exploitatie (Bedragen in euro's)							
	realisatie 2021	begroot 2022	realisatie 2022	2023	Begroting 2024	2025	2026
3 Baten							
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	14.219.000	13.837.490	15.337.040	14.906.099	14.812.800	14.666.171	14.572.136
Totaal baten	14.219.000	13.837.490	15.337.040	14.906.099	14.812.800	14.666.171	14.572.136
4 Lasten							
4.1 Personele lasten	251.000	284.288	314.250	479.912	353.906	353.906	353.906
4.2 Afschrijvingen	3.000	2.592	2.810	2.194	1.773	1.190	1.172
4.3 Huisvestingslasten	4.000	4.999	5.570	6.500	6.500	6.500	6.500
4.4 Overige lasten	117.000	125.087	90.940	104.150	104.150	104.150	104.150
4.5 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	13.939.000	13.420.524	14.844.590	14.372.943	14.346.472	14.200.425	14.106.409
Totaal lasten	14.314.000	13.837.490	15.258.160	14.965.699	14.812.800	14.666.170	14.572.136
Saldo baten minus lasten	-94.000	0	78.880	-59.600	0	0	0
5 Saldo financiële baten en lasten	-4.000	0	-2.350	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	-97.000	0	76.530	-59.600	0	0	0

De daling in 2024 voor de personele lasten ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt doordat de kosten voor hoogbegaafdheid als personele lasten zijn opgenomen en deze doorloopt tot en met 2023.

Het negatieve saldo over 2023 wordt veroorzaakt door de kosten voor het ouder- en jeugdsteunpunt. De baten hebben we in 2022 lumpsum ontvangen als onderdeel van de zware bekostiging.

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.

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 2020-2022, 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 'groei-regeling 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 residentiële 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 2021-2022 niet meer wordt toegepast.
18. Vanaf 2023 zal er een begroting per kalenderjaar worden opgesteld naar aanleiding van de per dat jaar gewijzigde bekostiging voor een Samenwerkingsverband. De baten ontvangen we dan ook volledig op kalenderjaar. Het besluit hiertoe is genomen door het algemeen bestuur op 14 juni 2021.

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Vaste activa</i>						
1.2 Materiële vaste activa	7.000	4.000	4.000	6.000	5.000	5.000
Totaal vaste activa	7.000	4.000	4.000	6.000	5.000	5.000
<i>Vlottende activa</i>						
1.5 Vorderingen	13.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
1.7 Liquide middelen	774.000	1.334.000	658.000	653.000	652.000	650.000
Totaal vlottende activa	787.000	1.338.000	662.000	657.000	656.000	654.000
Totaal activa	794.000	1.342.000	666.000	663.000	660.000	659.000

Afgerond op duizendtallen.

De liquide middelen zijn toegenomen aangezien de aanvullende uitkering na de jaarwisseling is overgemaakt. Dit zien we onderstaand ook terug bij de stijging en daling van de overige kortlopende schulden.

Daardoor en door het negatief begrote exploitatieresultaat is het saldo liquide middelen eind 2023 weer lager.

Passiva	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Eigen vermogen</i>						
Algemene reserve	370.000	387.000	387.000	387.000	387.000	387.000
Bestemmingsreserve O&JSP	0	61.000	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	370.000	447.000	387.000	387.000	387.000	387.000
<i>Voorzieningen</i>						
Voorziening Jubilea	1.000	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	1.000	0	0	0	0	0
<i>Langlopende schulden</i>						
Overige langlopende schulden	70.000	0	0	0	0	0
Totaal langlopende schulden	70.000	0	0	0	0	0
<i>Kortlopende schulden</i>						
Crediteuren	19.000	17.000	17.000	17.000	16.000	16.000
Belastingen en premies sociale verz.	8.000	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	128.000	627.000	15.000	15.000	15.000	14.000
Overlopende passiva	196.000	241.000	236.000	234.000	232.000	230.000
Totaal kortlopende schulden	353.000	895.000	279.000	275.000	273.000	271.000
Totaal passiva	794.000	1.342.000	666.000	663.000	660.000	659.000

Afgerond op duizendtallen.

De balans laat voor de andere onderdelen komende jaren een relatief rustig beeld zien. De voorziening jubilea daalt tot onder de € 500 waardoor de afronding € 0 laat zien. De daling wordt veroorzaakt door een gewijzigde personeelsbezetting.

Gezien de begroting die jaarlijks op ongeveer € 0 uitkomt zullen er amper wijzigingen plaatsvinden bij de Algemene reserve. Alleen zal in 2023 de bestemmingsreserve ouder- en jeugdsteunpunt worden aangewend voor het opzetten en onderhouden van dit steunpunt.

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)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Personele bezetting in FTE</i>						
- Management / Directie	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
- Overige medewerkers	0,25	0,22	0,32	0,25	0,25	0,25
Leerlingaantallen	9.378	9.257	9.294	9.202	9.143	9.143

Doordat er een medewerker net voor het einde van 2022 een nieuwe werkkring vond en de opvolging pas in 2023 beslag heeft gekregen is het fte-aantal over 2022 licht lager dan begroot. Aangezien de datum uitdiensttreding en indiensttreding onbekend waren tijdens het opstellen van de begroting is er tijdelijk voor gekozen een dubbele bezetting aan te houden voor de overige medewerkers. Voornamelijk worden er verder geen verdere wijzigingen verwacht in de eigen personeelssterkte van het Samenwerkingsverband. Naast de directeur zijn er twee mensen met een beperkte omvang in dienst die deel uitmaken van de Commissie Toewijzing.

Kengetallen m.b.t. financiën

Onderstaand worden de kengetallen gepresenteerd zoals die zouden volgen uit de hierboven opgenomen meerjarenbegroting en meerjarenbalans.

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).

Kengetallen	Signaleringsgrens VO	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Financiële kengetallen							
Liquiditeit (current ratio)	< 0,75	2,23	1,50	2,38	2,39	2,40	2,41
Solvabiliteit 1	< 30%	47%	33%	58%	58%	59%	59%
Solvabiliteit 2	< 30%	47%	33%	58%	58%	59%	59%
Rentabiliteit	3 jaar negatief	-0,7%	0,5%	-0,4%	0,0%	0,0%	0,0%
Weerstandvermogen	< 5%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Signaleringswaarde	< 1,00	0,74	0,83	0,74	0,75	0,75	0,76
Bovenmatig eigen vermogen >= € 0,-		-127.175	-89.775	-134.293	-131.028	-125.896	-122.604

De volgende kengetallen worden getoond:

Toelichting

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

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

Solvabiliteit 1: eigen vermogen / totaal passiva

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

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

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

Rentabiliteit: resultaat / totale baten

Geeft aan welk deel van de totale baten over blijft na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen: (eigen vermogen +/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

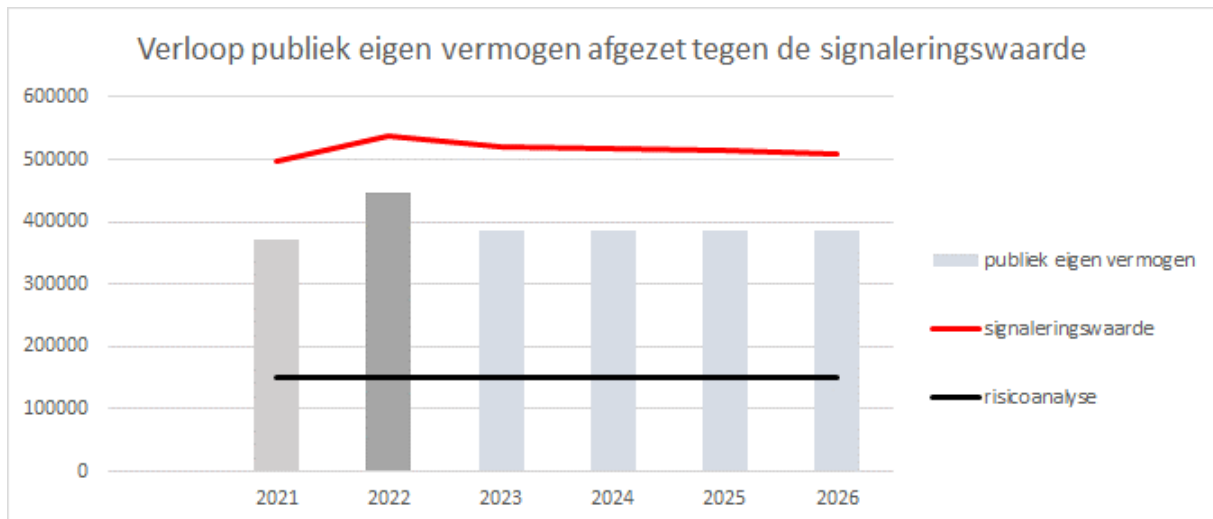
Is de verhouding tussen het eigen vermogen minus de materiële vaste activa en de omvang van de Rijksbijdragen.

Signaleringswaarde / Bovenmatig eigen vermogen: normatief publiek vermogen +/- werkelijk publiek vermogen. Normatief publiek eigen vermogen: 3,5% van de bruto baten met een ondergrens van € 250.000.

Geeft de omvang van het mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen weer.

Signaleringswaarde publiek eigen vermogen

Op basis van de nieuwe signaleringswaarde (3,5% van de totale bruto baten) zou het SWV een eigen vermogen van € 537.000 mogen aanhouden. De algemene reserve staat eind 2022 op € 447.000 en daarmee voldoet het SWV aan maatregel 23 van de Verbeteraanpak passend onderwijs (met in totaal 25 maatregelen). Op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting 2023-2026 en realisatie over 2022 ziet het verloop er van het eigen vermogen als volgt uit:



Ontwikkelingen

In de begroting is nog geen rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen:

1. Nieuwe indicator LWOO
2. Korting op bekostiging?

Ad 1. Nieuwe indicator voor LWOO

Het CBS stelt een indicator voor om het geld voor LWOO dat bedoeld is voor leerlingen met een leerachterstand en een IQ tussen de 75 en 90 over de samenwerkingsverbanden te verdelen. De indicator voorspelt de behoefte aan LWOO per samenwerkingsverband, gebaseerd op de kans dat leerlingen minder goed presteren dan op basis van hun intelligentie kan worden verwacht. Kenmerken die voorspellen dat leerlingen onderpresteren, zijn zaken als een laag opleidingsniveau van ouders, een asielachtergrond en ouders die in de schuldsanering zitten. In overleg met het veld is als basis voor de indicator een doelgroep van 20% van de vmbo-leerlingen gekozen die in leerjaar 3 en 4 de grootste kans op onderpresteren hebben.

Het voorstel is om 77% van het landelijke LWOO-budget op basis van deze nieuwe indicator te verdelen.

De resterende 23% van het LWOO-budget wordt verdeeld op basis van het aantal vmbo-leerlingen in leerjaar 3 en 4 in het samenwerkingsverband. Dit is het deel dat bedoeld is voor de behoefte aan lwooo vanwege sociaalemotionele problematiek en is per regio gelijk. De nieuwe systematiek verandert niets aan het feit dat scholen het LWOO-geld ook voor vmbo-onderbouwleerlingen kunnen inzetten.

Zoals afgesproken in het huidige coalitieakkoord, wordt voor het praktijkonderwijs rechtstreekse financiering ingevoerd. Dit betekent dat er bij het aanvullende (ondersteunings)deel van de bekostiging van het pro geen tussenkomst meer is van het samenwerkingsverband.

De samenwerkingsverbanden blijven wel verantwoordelijk voor de toelaatbaarheid tot het pro, zodat er een integrale afweging gemaakt kan worden waar een leerling tot zijn of haar recht komt. Hiermee wordt ook de problematiek rond grensverkeer opgelost.

De exacte (financiële) effecten en ingangsdatum van bovenstaande zijn nog onbekend. Naar verwachting zal er een overgangsregeling voor 5 jaar worden ingevuld. In de meerjarenbegroting is nog uitgegaan van de huidige wijze van bekostiging.

Ad 2. Korting op de bekostiging?

Op 21 november 2022 is de financiële positie van het Onderwijs verschenen. Hierin worden de jaarcijfers over 2021 in het onderwijs nader toegelicht. Vervolgens is deze aangeboden aan de Tweede Kamer.

Met betrekking tot samenwerkingsverbanden is het volgende gemeld:

De samenwerkingsverbanden in het po en het vo boekten een negatief resultaat. Bij de samenwerkingsverbanden in het po is het resultaat negatief € 12,4 mln. en in het vo negatief € 13,5 mln. Voor het po geldt dat er nu 3 jaar op rij sprake is van een negatief resultaat.

Jaar	Begroting	Resultaat	Vershil
2017	€ 1	€ 32	€ 31
2018	-/- € 19	€ 20	€ 38
2019	-/- € 37	-/- € 1	€ 36
2020	-/- € 48	-/- € 23	€ 26
2021	-/- € 56	-/- € 26	€ 30

Het aantal samenwerkingsverbanden met een (mogelijk) bovenmatige reserve daalde van 129 in 2020 naar 123 in 2021. Het totale bedrag van (mogelijk) bovenmatige reserves daalde eveneens: van € 160 mln. naar € 122 mln. Ook in de komende 3 jaar verwachten de samenwerkingsverbanden een negatief resultaat van in totaal € 110 mln.

De Tweede Kamer heeft bij de begrotingsbehandeling van Onderwijs op 29 november 2022 zich uitgesproken over de afbouw van de reserves van de samenwerkingsverbanden. Men vindt dat dat niet snel genoeg gaat. Afspraak was om de reserves eind 2022, met mogelijke uitloop in 2023 af te bouwen tot de signaleringswaarde. De drie monitormomenten gaven een daling in de mogelijk 'bovenmatige' reserves aan, maar – vanwege o.a. corona en incidentele extra middelen – was een uitloop naar 2023 noodzakelijk.

Dit is onvoldoende voor de Tweede Kamer. Zij wil klaarblijkelijk actie. Er is een motie (motie-Westerveld) aangenomen met zeer ruime meerderheid die vraagt om de bekostiging van samenwerkingsverbanden te verlagen en die middelen uit te geven aan beter passend onderwijs. Het ministerie van OCW heeft op 13 februari 2023 een brief naar de Tweede Kamer gestuurd. De korting zal technisch vorm krijgen langs de volgende weg. Er wordt een generieke korting toegepast op het budget van alle samenwerkingsverbanden. Samenwerkingsverbanden die geen bovenmatig eigen vermogen hebben worden daarbij gelijktijdig gecompenseerd voor deze korting. Daarbij wordt dat gebaseerd op de stand per 31 december 2022 (deze jaarrekening). Deze gegevens zijn vanaf juli 2023 voor de Minister beschikbaar. De Minister is voornemens een soortgelijke korting, indien nodig, ook de komende jaren toe te passen. Dit in afwachting van de inwerkingtreding van het wetsvoorstel handhaving reserves.

De generieke korting wordt geëffectueerd door de prijs per leerling aan te passen in de reguliere bekostigingsregeling. Het is nog niet bekend hoe hoog het bedrag is per leerling dat gekort gaat worden. Volgens de berichtgeving wordt dit pas bekend na 30 juni als alle jaarrekeningen zijn ingediend.

12 Risicoparagraaf

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.

Planning & Control-cyclus

Voor de continuïteit is het verder van belang dat gestuurd kan worden op de risico's. Ook door de Minister is eind 2019 nog aangegeven dat de reserves van de Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs gebaseerd dienen te zijn op het risicoprofiel welke uit een te houden risicoanalyse zouden moeten volgen. Door periodieke overleggen die worden voorbereid door de directeur met het bestuur en de commissies en OPR worden de belangrijkste aandachtspunten besproken. Ook wordt periodiek een financiële managementrapportage (inclusief eindejaarsprognose) opgesteld zodat de financiële stand van zaken aansluit bij de beleidsdoelstellingen van het SWV. De frequentie is afhankelijk van de stand van zaken op dat moment. Periodiek hebben de directeur en adviseur P&C kort overleg over de specifieke stand van zaken en relevante afwijkingen ten opzichte van de begroting. Deze manier van werken vertaald zich ook in de beperkte afwijkingen tussen begroting en realisatie waarbij meestal beter dan begroot wordt gerealiseerd. In de begroting is ook altijd een prognose over het lopende jaar op detailniveau opgenomen.

Frauderisico's

Frauderisico's worden zo veel als mogelijk afgewend. Dit is gedaan door in het betaalproces diverse checks and balances ingebouwd te hebben. Zo kan de persoon die de factuur accordeert niet zelfstandig betalingen verrichten, zijn er twee personen noodzakelijk voor elke betaling en worden de crediteuren door weer een andere medewerker (van het administratiekantoor) aangemaakt.

Risicoanalyse

Bij een risicoanalyse worden bedreigingen benoemd en in kaart gebracht. Per bedreiging wordt de kans van het optreden ervan bepaald (risico) en wordt vervolgens berekend wat als gevolg de schade is die op zou kunnen optreden als een bedreiging zich daadwerkelijk voor doet (impact).

Risico

Een risico wordt gedefinieerd als een kans op het optreden van een ongewenste gebeurtenis met een gevolg (is dus negatief) voor betrokkene (relatie doelstelling).

Om de risico's in kaart te krijgen is een risicoanalyse noodzakelijk. Een risicoanalyse is een methode waarbij nader benoemde risico's worden gekwantificeerd door het bepalen van de kans dat een dreiging zich voordoet en de gevolgen daarvan:

Risicobedrag = Risico x Impact.

De risicoanalyse is in 2019 geactualiseerd en besproken met de diverse gremia (financiële commissie, dagelijks- en algemeen bestuur). Afgesproken is om deze in 2023 te herijken.

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. Verwachting: vanaf 2026 met een vereveningsperiode. Op basis van een eerste indicatie zou deze leiden tot lagere baten.	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 bij de 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 anderzijds doordat de gevolgen nog onvoldoende bekend zijn (datalekken)	€ 150.000	50	€ 75.000	We gaan ervan uit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voor zullen doen.
VI	Groeibekostiging. (Vervallen)	€ 0		€ 0	
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	€ 145.000	25	€ 50.000	

⁴ Afgerond op bedragen van € 25.000

⁵ Pro Memorie. Kosten (nog) onbekend.

⁶ Niet bekend

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Als aannamen zijn de huidige jaarlijkse personeelslasten als risico meegenomen.</p>				
B	(vervallen)				
C	Huisvesting	€ 0	0	€ 0	Op dit moment worden geen wijzigingen voorzien.
D	<p>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.</p> <p>(schatting 5 bezwaren à € 10.000)</p>	€ 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	<ul style="list-style-type: none"> - Monitoren hoe AP omgaat met specifieke situaties.⁷ - Cyber security verzekering is afgesloten.
F1	<p>Ambelt Kiest Koers.</p> <p>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).</p>	€ 50.000	25	€ 0	Effecten zijn er met name op het administratieve gebied en voor de kengetallen / benchmark.
F2	<p>Ambelt Kiest Koers.</p> <p>Dit betreft ook leerlingen met een TLV van een ander Samenwerkingsverband. Dat Samenwerkingsverband is</p>	€ 500.000	5	€ 25.000	

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

	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.				
	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 algemene reserve ultimo 2022 is hoger.

Voorlopig wordt begroot naar een resultaat van ca. € 0. Alleen in 2023 wordt hierop een uitzondering gemaakt aangezien we de in 2022 ontvangen middelen voor het opzetten en behouden van ouder- en jeugdsteunpunten pas in 2023 kunnen besteden.

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).

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03

Jaarrekening 2022

B Jaarrekening 2022

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 2021 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2022 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 2022 en 2021 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo

2021 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 102,8%. De beleidsdekkingsgraad eind 2022 is 118,6%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad 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 2022

(na bestemming van het resultaat over 2022)

1	Activa	2022	2021
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	4.180	6.990
1.2	Materiële vaste activa	4.180	6.990
	Totaal vaste activa	4.180	6.990
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.7	Overige vorderingen	910	-
1.5.8	Overlopende activa	3.320	13.050
1.5	Vorderingen	4.230	13.050
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	1.333.750	774.290
1.7	Liquide middelen	1.333.750	774.290
	Totaal vlottende activa	1.337.980	787.340
	Totaal activa	1.342.160	794.330
2	Passiva	2022	2021
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	386.530	370.490
2.1.3	Bestemmingsreserve publiek	60.490	-
2.1	Eigen vermogen	447.020	370.490
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	290	1.240
2.2	Voorzieningen	290	1.240
<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	17.070	18.830
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	7.620	7.670
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	2.230	2.200
2.4.9	Overige kortlopende schulden	626.880	127.560
2.4.10	Overlopende passiva	241.050	196.340
2.4	Kortlopende schulden	894.850	352.600
	Totaal passiva	1.342.160	794.330

B3 Exploitatieoverzicht 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	Rijksbijdragen OCW	15.337.040	13.837.490	14.219.380
	Totaal baten	15.337.040	13.837.490	14.219.380
4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	Personeelslasten	314.250	284.290	250.550
4.2	Afschrijvingen	2.810	2.590	2.610
4.3	Huisvestingslasten	5.570	5.000	3.780
4.4	Overige lasten	90.940	125.090	117.160
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	14.844.590	13.420.520	13.939.440
	Totaal lasten	15.258.160	13.837.490	14.313.540
	Saldo baten en lasten	78.880	-	94.160-
5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	2.350	-	4.240
	Saldo financiële baten en lasten	2.350-	-	4.240-
	Totaal resultaat	76.530	-	98.400-

B4 Kasstroomoverzicht over 2022

Kasstroomoverzicht over 2022	Referentie	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		78.880	94.160-
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	2.810	2.610
- Mutaties voorzieningen	2.2	950-	700
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	8.820	500.850
- Kortlopende schulden	2.4	542.250	516.700-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		631.810	106.700-
- Betaalde interest (-/-)	5.5	2.350	4.240
		2.350-	4.240-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		629.460	110.940-
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-	70.000
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		70.000-	70.000
Mutatie liquide middelen		559.460	42.000-
Beginstand liquide middelen	1.7	774.290	816.290
Mutatie liquide middelen	1.7	559.460	42.000-
Eindstand liquide middelen		1.333.750	774.290

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1 Activa	1.2.2	1.2.2.1	1.2.2.4
1.2 Materiële vaste activa	Inventaris en apparatuur	Kantoormeubilair	ICT
Aanschafprijs	15.040	1.210	13.830
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	8.050	90	7.960
Stand per 1 januari 2022	6.990	1.120	5.870
Mutaties 2022			
Afschrijvingen	2.810	40	2.770
Saldo mutaties	2.810-	40-	2.770-
Aanschafprijs	15.040	1.210	13.830
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	10.860	130	10.730
Stand per 31 december 2022	4.180	1.080	3.100

1	Vlottende activa	2022	2021
1.5	<u>Vorderingen</u>		
	Langlopende vorderingen	910	-
1.5.7	Overige vorderingen	910	-
	Vooruitbetaalde kosten	3.320	13.050
1.5.8	Overlopende activa	3.320	13.050
	Totaal vorderingen	4.230	13.050

De vorderingen hebben per einde 2022 en 2021 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	<u>Liquide middelen</u>	2022	2021
1.7.2	Banken	1.333.750	774.290
	Totaal liquide middelen	1.333.750	774.290

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2022			Stand per 31-12-2022
		Saldo 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1	Algemene Reserve	370.490	16.040	-	386.530
2.1.3	Bestemmingsreserve (publiek)	-	60.490	-	60.490
	Totaal eigen vermogen	370.490	76.530	-	447.020
2.1.3	Bestemmingsreserve (publiek)				
	Ouder- en jeugdsteunpunt	-	60.490	-	60.490
		-	60.490	-	60.490
	Totaal bestemmingsreserves	-	60.490	-	60.490

2.2	Voorzieningen	Stand per 1-1-2022	Mutaties 2022			Stand per 31-12-2022
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	Personeelsvoorzieningen					
	Voorziening jubilea	1.240	-	950	-	290
		1.240	-	950	-	290
	Totaal voorzieningen	1.240	-	950	-	290

	Onderverdeling saldo per 31-12-2022		Stand per 31-12-2022
	< 1 jaar	> 1 jaar	
Voorziening jubilea	-	290	290
Totaal	-	290	290

2.3	Langlopende schulden	2022	2021
	Schikking	-	70.000
	Totaal langlopende schulden	-	70.000

2.4	Kortlopende schulden	2022	2021
2.4.3	Crediteuren	17.070	18.830
	Afdr. / inh. loonheffing	7.620	7.670
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.620	7.670
	Afdr. / inh. ABP	2.230	2.200
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	2.230	2.200
2.4.9	Overige kortlopende schulden	626.880	127.560
	Overlopende passiva	42.230	16.970
	Te betalen vakantie-uitkering	5.230	4.180
	Overige subsidies OCW/geoormerkt	193.590	175.190
2.4.10	Overlopende passiva	241.050	196.340
	Totaal kortlopende schulden	894.850	352.600

De kortlopende schulden hebben per einde 2022 en 2021 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

Er is sprake van een huurovereenkomst met H.A.C. Keur inzake de huur van kantoorruimte met een looptijd van 1 juli 2022 tot en met 30 juni 2023. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt circa € 4.500,-.

Verplichtingen één tot vijf jaar

Geen

Verplichtingen langer dan vijf jaar

Geen

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO VO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid.

Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 90 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk.

Uit inventarisatie blijkt dat er geen medewerkers zijn die gebruik maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

Aangezien er over het kalenderjaar 2022 niet wordt gespaard kan er per ultimo 2022 geen voorziening worden gevormd.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	15.295.430	13.837.490	14.223.950
3.1.2	Overige subsidies OCW	41.610	-	4.570-
	Totaal	15.337.040	13.837.490	14.219.380
	<i>Specificatie</i>			
3.1.1	<i>Rijksbijdragen OCW</i>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	15.001.700	13.547.470	13.934.820
	Rijksbijdragen materieel OCW	293.730	290.020	289.130
	Totaal	15.295.430	13.837.490	14.223.950
3.1.2	<i>Overige subsidies OCW</i>			
	Niet-geoordeelde subsidies	41.610	-	4.570-
	Totaal	41.610	-	4.570-
4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	144.840	150.840	142.620
4.1.2	Overige personele lasten	169.410	133.450	107.930
	Totaal	314.250	284.290	250.550
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	113.580	132.000	110.400
	Sociale lasten	10.720	8.140	11.770
	Pensioenpremies	20.540	10.700	20.450
	Totaal	144.840	150.840	142.620
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	1.520	830	1.300
	Dienstreizen	1.520	830	460
	Personeel niet in loondienst	154.170	60.080	105.360
	Dotatie personele voorzieningen	-	40	700
	Scholing	2.570	-	-
	Professionalisering	9.740	71.670	-
	Overige	110-	-	110
	Totaal	169.410	133.450	107.930

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

Gemiddeld aantal FTE's	2022	2021
- Directie	1,00	1,00
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	0,22	0,13
	1,22	1,13

4.2	<u>Afschrijvingen</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.2.3	Inventaris en apparatuur	2.810	2.590	2.610
	Totaal	2.810	2.590	2.610
4.3	<u>Huisvestingslasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.3.1	Huur	5.570	5.000	3.780
	Totaal	5.570	5.000	3.780
4.4	<u>Overige lasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.1	Administratie en beheerslasten	39.470	55.000	59.730
4.4.2	Inventaris en apparatuur	44.750	60.840	51.690
4.4.4	Overige	6.720	9.250	5.740
	Totaal	90.940	125.090	117.160
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.4.1	<i>Administratie en beheerslasten</i>			
	Administratie- en advieskosten	10.170	10.000	9.980
	Accountantskosten *	10.960	8.000	8.420
	Kantoorbenodigdheden	380	5.000	330
	Reis- en verblijfkosten	40	-	-
	Telefoonkosten	280	400	240
	Portokosten	190	-	-
	Overige beheerslasten	17.450	31.600	40.760
	Totaal	39.470	55.000	59.730
	* <i>Specificatie honorarium accountant</i>			
	- onderzoek jaarrekening	10.960	8.000	8.420
	Accountantskosten	10.960	8.000	8.420
4.4.2	<i>Inventaris en apparatuur</i>			
	ICT-verbruikskosten	20.530	30.000	30.680
	ICT-licenties	24.220	30.840	21.010
	Totaal	44.750	60.840	51.690
4.4.4	<i>Overige</i>			
	Representatiekosten	540	250	230
	Verzekeringen	4.430	5.500	4.450
	Abonnementen	1.350	2.000	-
	Medezeggenschapsraad	400	1.500	1.060
	Totaal	6.720	9.250	5.740
4.5	<u>Doorbetalingen aan schoolbesturen</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.5.1	Verplichte afdracht uit te voeren OCW	10.931.710	9.950.190	9.944.740
4.5.2	Doorbetalingen op basis van 1 februari	165.710	216.670	154.810
4.5.3	Overige doorbetalingen schoolbesturen	3.747.170	3.253.660	3.839.890
	Totaal	14.844.590	13.420.520	13.939.440
5.5	<u>Financiële lasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	Rente- en bankkosten	2.350	-	4.240
	Totaal	2.350	-	4.240

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt € 76.530 positief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en toe te voegen aan de volgende reserve:

Reserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
Algemene Reserve	370.490	16.040	-	386.530
Bestemmingsreserve (publiek)	-	60.490	-	60.490
Totaal reserves	370.490	76.530	-	447.020

Bestemmingsreserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>				
Ouder- en jeugdsteunpunt	-	60.490	-	60.490
	-	60.490	-	60.490
Totaal bestemmingsreserves	-	60.490	-	60.490

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 Gereformeerd Voortgezet Onderwijs Oost Nederland	Stichting	Zwolle
Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel en omgeving	Stichting	Meppel

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2022. De WNT is van toepassing op SWV 22-03 VO Meppel.

Het voor SWV 22-03 VO Meppel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	E.R.S. van de Waeter	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	98.247
Beloningen betaalbaar op termijn	€	18.176
<i>Subtotaal</i>	€	116.423
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	116.423

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	E.R.S. van de Waeter	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	95.457
Beloningen betaalbaar op termijn	€	17.973
<i>Subtotaal</i>	€	113.430
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	209.000
Totale bezoldiging	€	113.430

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1 Dhr. B. Vastenburg

Functiegegevens

**Onafhankelijk
voorzitter**

Aanvang en einde functievervulling in 2022 01-08 31-12

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€	2.251
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	13.581
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS

FUNCTIE

Dagelijks bestuur:

Dhr. T.A. Sebens	Voorzitter
Dhr. M.O. Vrolijk	Secretaris
Dhr. P.A. de Visser	Penningmeester
Dhr. N. Strolenberg	Lid

Algemeen bestuur:

Dhr. A. Weishaupt	Lid
Dhr. J. Jonker	Lid
Mw. E.G. Daling	Lid
Dhr. A.J. Koster	Lid
Dhr. J. Bosma	Deelnemer
Dhr. A. Reussing	Deelnemer

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

nvt

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en intern toezichhoudend orgaan van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03 gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03 per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2022.
2. De staat van baten en lasten over 2022.
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 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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. De andere informatie bestaat uit:

- Het bestuursverslag
- De overige gegevens

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 paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle 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 2022 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, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens 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 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regelgeving 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 2022.

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 om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde 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.

Het intern toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

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 2022, 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 organisatie 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.



Eshuis REGISTERACCOUNTANTS

Wij communiceren met het intern toezichthoudend orgaan 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.

Enschede, 21 april 2023

Eshuis Registeraccountants B.V.

Was getekend

drs. P.J.M. Snijders RA

D Bijlagen

Bestuursbesluit

Vergadering Dagelijks bestuur d.d. 22 mei 2023

Geacht Bestuur,

Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2022 vast te stellen met een positief saldo van € 76.530 en akkoord te gaan met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Meppel, 22 mei 2023

Voorzitter dagelijks bestuur
Dhr. T.A. Sebens

Penningmeester dagelijks bestuur
Dhr. P. de Visser

Besluit Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur keurt de jaarrekening 2022 goed met een positief saldo van € 76.530 en gaat akkoord met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Meppel, 5 juni 2023

Voorzitter algemeen bestuur
Dhr. B. Vastenburg

Jaarverslag Functionaris Gegevensbescherming 2022

Rapportage van de Functionaris Gegevensbescherming aangaande de AVG
ontwikkelingen bij Stichting Samenwerkingsverband VO 22.03

Classificatie
Auteur

Vertrouwelijk
Functionaris Gegevensbescherming Stichting
Samenwerkingsverband VO 22.03

Opsteldatum

14 maart 2023

1. Doel van de FG-rapportage

Het FG rapport heeft een aantal doelen. Allereerst inzicht geven in de huidige stand van zaken en ontwikkelingen op het gebied van de implementatie, naleving en beheersing van privacywet – en regelgeving bij Stichting Samenwerkingsverband VO 22.03, hierna te noemen SWV VO 22.03. Tevens krijgt de organisatie hiermee een overzicht van de huidige stand van zaken aangaande de AVG, welke voorzien is van concrete en praktisch toepasbare adviezen, handvaten en verbeterpunten. Deze kunnen worden gebruikt als input voor een AVG – jaarplan en verdere inrichting van de PDCA cyclus, zodat hiermee privacy en informatiebeveiliging verder wordt ingebed in de bedrijfsvoering van de organisatie. Bovendien wordt met dit rapport voldaan aan de wettelijke rapportageverplichting van de FG en kan dit rapport gebruikt worden om verantwoording af te leggen aan toezichthoudende organen en overige interne en externe belanghebbenden.

2. Managementsamenvatting

Als de FG van SWV VO 22.03, heb ik deze rapportage opgesteld. Hierin rapporteer ik over de ontwikkelingen met betrekking tot implementatie, naleving en beheersing van de privacy wet – en regelgeving voor de organisatie.

Samenvattend kan ik stellen dat:

Informatiebeveiliging en privacy een belangrijk onderdeel uitmaakt van de organisatie. In 2022 is de nodige aandacht besteed aan het updaten van verschillende beleidsstukken op het gebied van privacy en informatiebeveiliging. SWV VO 22.03 voldoet aan de basisbeginselen van artikel 5 van de AVG, zoals de verantwoordingsplicht die is uitgewerkt d.m.v. het privacyreglement. Bij de implementatie van nieuwe werkprocessen wordt aandacht geschonken aan privacy wet- en regelgeving. Er heerst een sterke mate van bewustzijn omtrent privacy, voor medewerkers die zijn verbonden met SWV VO 22.03 is dit een belangrijk vereiste.

3. Verantwoording

3.1 Verantwoording algemeen

In 2022 is het Informatiebeveiliging en privacybeleid (IBP-beleid), na instemming door diverse gremia, definitief vastgesteld binnen SWV VO 22.03. In dit beleid is de sterke samenhang tussen privacy en informatiebeveiliging opgenomen en is een hoofdstuk governance uitgewerkt, waarin rollen en verantwoordelijkheden binnen de organisatie staan beschreven. In dit IBP beleid wordt opgenomen welke uitgangspunten gehanteerd worden bij het beveiligen van informatie en welke maatregelen, procedures en afspraken hierbij horen. Een sterke basis voor de correcte naleving van privacy wet- en regelgeving binnen SWV VO 22.03.

3.2 Verantwoording FG

Bij SWV VO 22.03 is de functionaris gegevensbescherming als externe FG ingeschreven bij de Autoriteit Persoonsgegevens. De FG is werkzaam bij Akorda Onderwijsdienstverlening. De FG is in 2022 aangesteld voor 4 uur per maand. Per 1 januari 2023 wordt dit na wederzijds goedvinden, 2uur per kwartaal.

De FG houdt toezicht op de persoonsgegevens, vallende onder de verantwoordelijkheid van de organisatie, adviseert daarbij over beleid en stimuleert de organisatie om zich bewust te zijn van privacyrisico's.

3.3 Uitvoering werkzaamheden

In het kader van de toezichthoudende en adviserende rol, bepaalt de wet dat SWV VO 22.03 er zorg voor moet dragen dat de FG zijn of haar taken naar behoren kan uitvoeren. SWV VO 22.03 heeft voldoende uren beschikbaar gesteld aan de FG. De medewerking binnen de organisatie is geregeld door periodiek overleg met de directeur.

3.4 Toezicht houden (art. 38 AVG)

De AVG verbindt duidelijke eisen aan de positionering van een FG. Zo is het essentieel dat de FG onafhankelijk kan toezien op de naleving van de AVG binnen de organisatie. De FG grijpt in als deze risico's signaleert bij (voorgenomen) verwerkingen of als het (mogelijk) fout gaat. De FG spreekt de organisatie hierop aan en moet op het hoogste bestuurlijke niveau diens zorgen kunnen uiten. SWV VO22.03 moet dat faciliteren en doet ook. Mede door middel van dit FG jaarverslag wordt invulling gegeven aan deze toezichthoudende taak.

3.5 Informatie positie (art. 39 AVG)

De Autoriteit Persoonsgegevens merkt op dat ten aanzien van de informatiepositie van de FG hij dient te beschikken over de noodzakelijke middelen, toegang tot gebruikte registratie systemen, software pakketten, registers en procedures. Dit om de organisatie tijdig te kunnen informeren en (ongevraagd) te adviseren over de naleving van de AVG, waarvan informatiebeveiliging ook een onderdeel is.

3.6 Bewustwording

De FG ondersteunt de organisatie zich bewust te worden van privacyrisico's. De FG is er niet voor verantwoordelijk of diens adviezen wel of niet worden uitgevoerd. In het geval een organisatie het advies van de FG niet opvolgt, moet worden vastgelegd waarom bepaalde adviezen niet zijn overgenomen.

4. Werkzaamheden en bevindingen

4.1 Meldingen en onderzoeken

Voor de afgelopen monitoringsperiode geldt de volgende opsomming van datalekken, DPIA's en meldingen/ vragen van betrokkenen zoals bij mij als FG bekend zijn:

Geen

4.2 Verwerkersovereenkomsten

Voor de afgelopen monitoringsperiode geldt de volgende opsomming van aangaan van verwerkersovereenkomsten waarbij ik betrokken ben geweest:

Geen

5. Conclusies en aanbevelingen

Op basis van de informatie die ik als jullie FG gedurende de monitoringsperiode heb ontvangen en op basis van observaties, waarnemingen en overleggen kom ik tot de volgende conclusies en aanbevelingen met betrekking tot implementatie, naleving en beheersing van de privacy wet – en regelgeving voor SWV VO 22.03:

SWV VO 22.03 beheerst in voldoende mate de privacy wet – en regelgeving. De verwerking van persoonsgegevens wordt bijgehouden in dataregisters, waarbij de grondslagen voor verwerking en bewaartermijnen opgenomen zijn. Er wordt zorgvuldig gehandeld in de organisatie, waarbij specifieke aandacht geschonken wordt aan bijzondere persoonsgegevens.

Er heerst een sterke mate van bewustzijn omtrent privacy, voor medewerkers die zijn verbonden met SWV VO 22.03 is dit een belangrijk vereiste.

Aanbevelingen:

- Uitdragen van het IBP-beleid binnen de organisatie voor zover dit nog niet is gebeurd, medewerkers op de hoogte brengen en zorgen voor bewustwording.
- Bij het aangaan van nieuwe leveranciers/partners van digitale middelen/software waarin persoonsgegevens worden verwerkt, dient een verwerkersovereenkomst te worden afgesloten. Hierin moet de FG ook tijdig bij worden betrokken.