

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2023

SWV VO Noordelijke Drechtsteden
te Papendrecht

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	49

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	50
B2 Balans per 31 december 2023	55
B3 Staat van baten en lasten 2023	57
B4 Kasstroomoverzicht 2023	58
B5 Toelichting behorende tot de balans	59
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	64
B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	75
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	76
B13 Ondertekening Jaarverslag	77

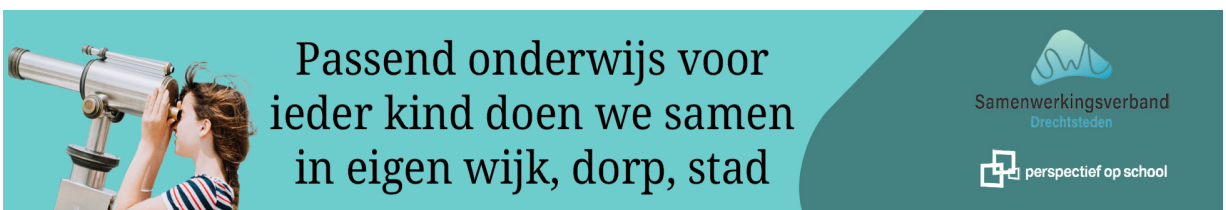
C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	78
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	79



Bestuursverslag 2023 SWV Drechtsteden VO

Inclusief verslag intern toezicht



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Algemeen	4
1.1 Profiel	5
1.2 Organisatie	6
2. Verantwoording van het beleid	10
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	11
2.2 Personeel & Professionalisering	33
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	33
2.4 Financieel beleid	34
2.5 Continuïteitsparagraaf	36
3. Verantwoording van de financiën	38
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	39
3.2 Staat van baten en lasten en balans	40
Financiële positie	42
Verslag intern toezicht	44
Samenstelling intern toezicht	44
Hoe het toezicht is vormgegeven	45

Voorwoord

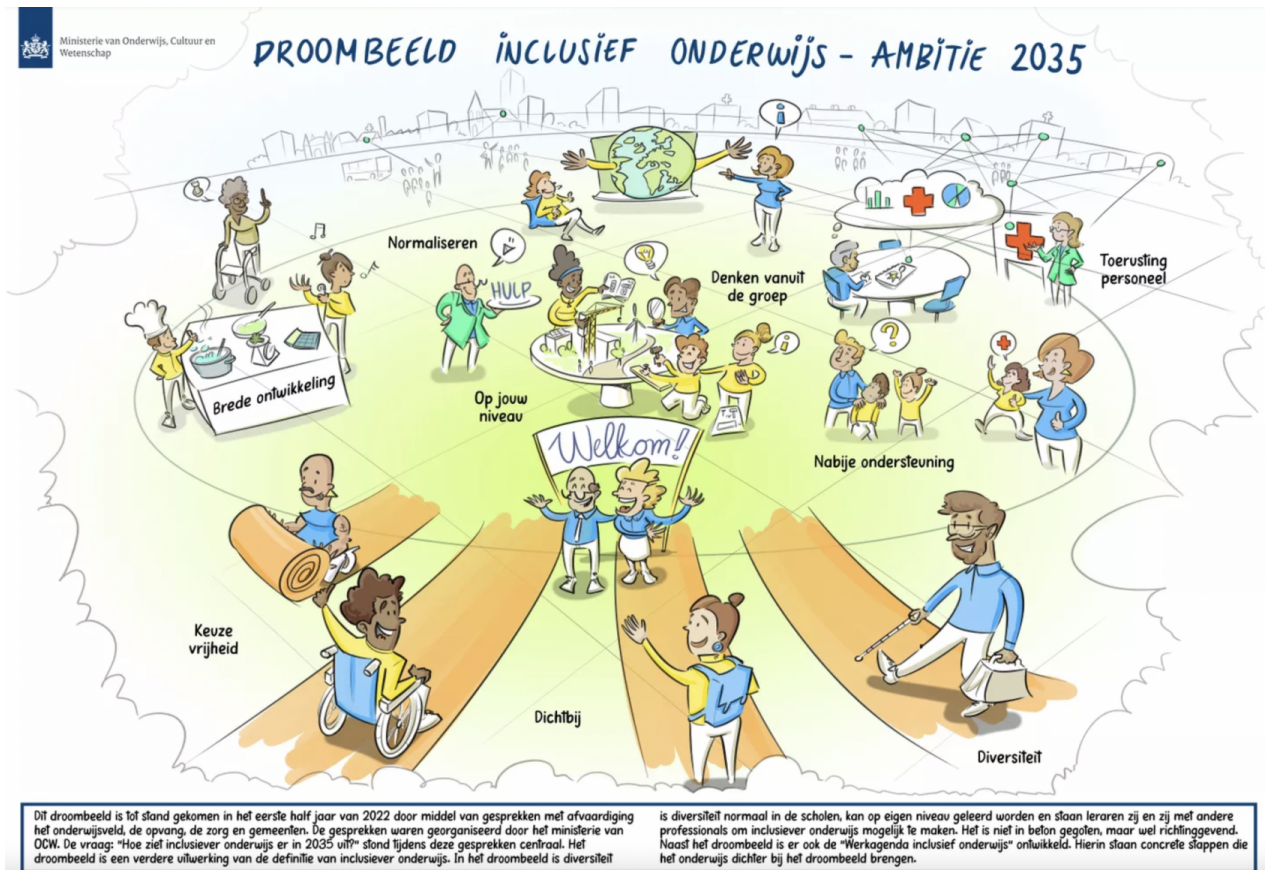
In dit bestuursverslag leggen we verantwoording af over het gevoerde beleid, ingezette middelen gekoppeld aan vooropgestelde doelstellingen en resultaten. Daarnaast nodigen we eenieder uit om te reageren en ons van feedback te voorzien. We beschrijven in het eerste hoofdstuk wie we zijn en wat we willen bereiken. Daarnaast schetsen we hoe het samenwerkingsverband is georganiseerd. In hoofdstuk twee gaan we nader in op de kwaliteitszorg, gestelde doelen, resultaten en blikken we vooruit naar 2024. Ook komen personeel, professionalisering, huisvesting en facilitaire zaken aan de orde. In het volgende hoofdstuk gaan we nader in op de financiën. Het bestuursverslag sluiten we af met de verantwoording van het interne toezicht.

In samenwerkingsverband Vo Drechtsteden wordt op basis van het ondersteuningsplan 2022-2026 gestreefd naar Inclusiever Onderwijs. Dit doen we in afstemming met onze samenwerkingspartners in de regio. In het afgelopen jaar zijn we gestart met het proces naar een nieuw integraal ondersteuningsplan 2024-2028 voor zowel het Po als Vo. In 2023 hebben we in samenspraak met samenwerkingsverband Po zogenaamde uitgangspunten in relatie tot Inclusiever Onderwijs geformuleerd. Deze zullen mede leidend zijn voor de doorontwikkeling van de 'Visie op Inclusief Onderwijs'. Daarnaast is het intensieve proces van 'opting out lwoo' afgerond en zijn afspraken hieromtrent gemaakt met alle schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband. In december 2023 hebben we in het samenwerkingsverband zeventien thuiszittende leerlingen. Alle jongeren zijn in beeld en/of wordt in afstemming ondersteuning geboden. Het deelnamepercentage jongeren in het gespecialiseerd voortgezet onderwijs houdt de laatste vier jaar gelijke tred met het landelijke gemiddelde. De transitie naar het gebruik van Topdossier is afgerond. In het kader van het 'dekkend aanbod' maken bijna alle scholen van het samenwerkingsverband gebruik van de subsidie 'pilots Inclusief Onderwijs'. Het dekkend aanbod binnen het samenwerkingsverband wordt hiermee verbreed. Daarnaast is het ouder- en jeugdsteunpunt doorontwikkeld.

In het komende jaar zal met name aandacht blijven voor Inclusiever Onderwijs, de samenwerking tussen het regulier en gespecialiseerd onderwijs en tussen onderwijs en jeugdhulpverlening. Daarnaast zal met de aftrap van het nieuwe ondersteuningsplan 2024-2028 tevens een nog nauwere samenwerking plaatsvinden met het primair onderwijs. Hiermee borgen we steeds meer en beter de doorgaande ontwikkelijn van kinderen en jongeren in de regio Drechtsteden.

drs. Stefan de Crom
directeur-bestuurder

1. Algemeen



1.1 PROFIEL

Missie, visie en strategisch beleid

Het SWV heeft als **missie**: “Passend onderwijs doen we samen”.

Onze **visie**: “Het samenwerkingsverband Drechtsteden VO wil zoveel mogelijk leerlingen in thuishuizen een

passende pedagogische/didactische plek bieden. Het samenwerkingsverband wil in deze regio de verbindende schakel zijn tussen de diverse partijen binnen het domein van onderwijs en jeugd”.

We hanteren een vijftal uitgangspunten:

- Kiezen voor kansengelijkheid voor elk kind
- Kinderen mogen niet afhankelijk zijn van welke ondersteuning beschikbaar is
- Kiezen voor een open en transparant traject met ruimte voor de dialoog
- Kiezen voor kindbelang, boven organisatiebelang
- Visie voorop, verdeling van middelen volgt

Leidende principes

- Zoveel mogelijk leerlingen een passende pedagogische/didactische plek bieden
- De verbindende schakel zijn tussen diverse partijen binnen het domein van onderwijs
- We streven naar integraal arrangeren met de jeugdhulp

Strategisch beleid

Ons strategisch beleid is verwoord in ons ondersteuningsplan 2022-2026¹. Momenteel is een addendum op het ondersteuningsplan in voorbereiding voor de jaren 2024-2028, met de bedoeling om tot afstemming te komen met het in ontwikkeling zijnde ondersteuningsplan 2024-2028 van SWV Drechtsteden PO.

Ons strategisch beleid is gebaseerd op de volgende **speerpunten**:



¹ Het ondersteuningsplan 2022-2026 is beschikbaar op de website van het SWV

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: Vereniging SWV VO Noordelijke Drechtsteden
Bestuursnummer: 21576; Brinnummer VO2813; KvK 24342077
Adres: Duindoornhof 1-7, 3355 RP te Papendrecht
Telefoonnummer: 078-6391700
Contactpersoon: Mw. A. Japenga, a.japenga@swvdrechtsteden.nl
Website: www.swvdrechtsteden.nl

Juridische structuur

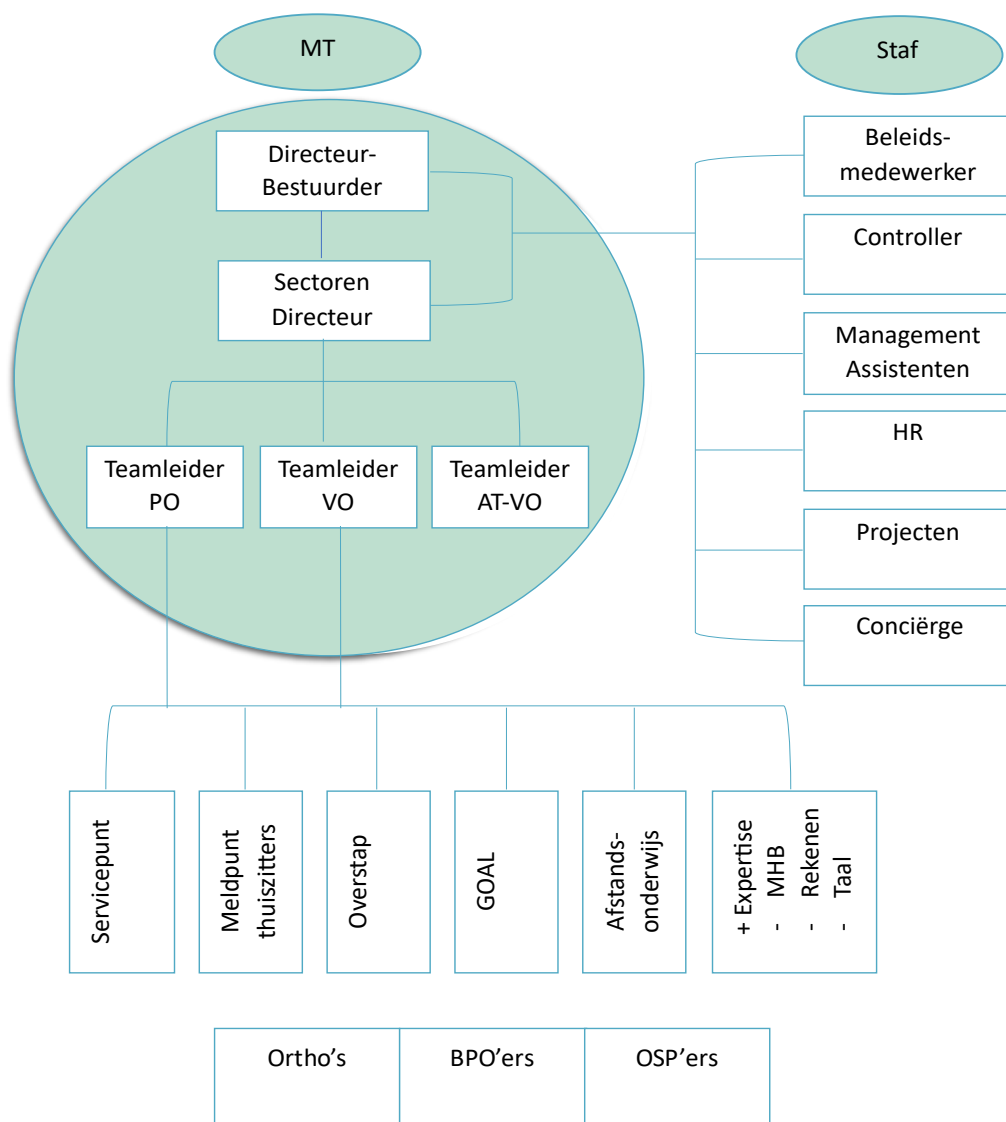
De rechtspersoon is een vereniging met de naam Samenwerkingsverband VO Noordelijke Drechtsteden. De leden van het Samenwerkingsverband VO Noordelijke Drechtsteden zijn zeven schoolbesturen uit de regio die zitting hebben in de Algemene Ledenvergadering en toezichthouders zijn. De zeven schoolbesturen zijn:

- Onderwijsgroep Zuid-Hollandse Waarden
- SPON, Stichting Speciaal Onderwijs Drechtsteden e.o. te Sliedrecht
- Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zwiindrechtse Waard
- Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs “Willem de Zwijger College”
- Stichting Voortgezet Onderwijs voor Sliedrecht e.o.
- Stichting Yulius Onderwijs
- Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in de West-Alblasserwaard

Interne organisatiestructuur

Het samenwerkingsverband (SWV) wordt bestuurd door een directeur-bestuurder. De directeur-bestuurder en de sectordirecteur vormen samen met de drie teamleiders het Management Team (MT). Het MT is belast met de operationele aansturing van het Samenwerkingsverband, alsmede de ontwikkeling en de uitvoering van het beleid. Het MT wordt ondersteund door de staf. De teamleider AT-VO is verantwoordelijk voor de aansturing van de AT-VO (Advies- en Toewijzingscommissie Voortgezet Onderwijs). De AT-VO is een onafhankelijke commissie en maakt deel uit van het Samenwerkingsverband VO Noordelijke Drechtsteden. De AT-VO heeft een onderzoeks- en een adviesfunctie, geeft de aanwijzingen leerwegondersteunend onderwijs (tot en met 2023) en de toelaatbaarheidsverklaringen praktijkonderwijs af, kent arrangementen toe en fungeert als toewijzingscommissie voor toelaatbaarheid Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO).

Organogram – Tijdelijk tot en met 31-07-2024



Governance en code goed bestuur

Op 18 januari 2018 is de rechtspersoon omgezet van een stichting naar een vereniging. De besturen zijn allen lid van de Algemene Vergadering (hierna AV). De AV kent een onafhankelijk voorzitter. Het bevoegd gezag draagt er zorg voor dat de functies van bestuur en intern toezicht op het bestuur in functionele of organieke zin zijn gescheiden. De AV beschikt over een Auditcommissie en een Remuneratiecommissie.

De Auditcommissie kent ook een onafhankelijk voorzitter en ondersteunt de AV bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als intern toezichthoudend orgaan. En wel specifiek bij het uitoefenen van het toezicht op de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de vereniging en de financiële sturing door de directeur-bestuurder. De Auditcommissie neemt geen bevoegdheden over van de AV. Zij bereidt uitsluitend beslissingen van de AV voor en treedt in opdracht van de AV op als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder.

De voorzitter van de auditcommissie is gerechtigd als onafhankelijk extern lid deel te nemen aan alle beraadslagingen van de AV.

De Remuneratiecommissie vervult de werkgeversrol van de directeur-bestuurder, functioneert als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder en beoordeelt het functioneren van de directeur-bestuurder. Deze commissie adviseert de AV omtrent diverse arbeidsrechtelijke en -

voorwaardelijke aangelegenheden. De Remuneratiecommissie neemt voor wat betreft de adviestaken geen bevoegdheden over van de AV. De AV geeft de Remuneratiecommissie input over het functioneren van de directeur-bestuurder, waarbij de kern van zulke gesprekken is of de competenties van de directeur-bestuurder hem in voldoende mate in staat stellen de doelen van het SWV te realiseren. De voorzitter van de AV is onafhankelijk technisch voorzitter en gerechtigd deel te nemen aan alle beraadslagingen van de AV. De voorzitter van de AV is tevens voorzitter van de remuneratiecommissie.

De AV beschikt over een evaluatiekader algemene vergadering - het raamwerk om het eigen functioneren van de AV jaarlijks te evalueren. De AV is verantwoordelijk voor de kwaliteit van het eigen functioneren. De voorzitter van de AV initieert deze reflectie en evaluatie minimaal eenmaal per jaar en kan daarnaast met de afzonderlijke leden spreken over hun functioneren. De directeur-bestuurder participeert in deze evaluatie, tenzij de AV anders besluit. Indien de directeur-bestuurder niet aanwezig is, wordt vooraf om inbreng gevraagd en achteraf een terugkoppeling gegeven.

De AV beschikt tevens over een toezichtskader. Aan de hand van dit kader vindt binnen de vereniging door de AV het intern toezicht plaats op het beleid van de directeur-bestuurder en op de besturing van en de gang van zaken binnen de vereniging.

Het bestuursmodel biedt de mogelijkheid om te werken met een professioneel bestuur in de vorm van een directeur-bestuurder en de AV als onafhankelijke toezichthouder. In dit model wordt op een organieke wijze invulling gegeven aan de wettelijk verplichte scheiding tussen bestuur en intern toezicht². Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de Code Goed Onderwijsbestuur van de VO-Raad (2019).

Teneinde haar opdracht optimaal te realiseren, dragen de directeur-bestuurder en het intern toezichtsorgaan zorg voor een beleid dat voorziet in een dialoog met belanghebbenden op alle relevante niveaus van de organisatie.

Medezeggenschap (MRp en OPR)

Volgens de wet geldt dat elk samenwerkingsverband waar personeel werkzaam is, formeel een MR (medezeggenschapsraad) voor personeel (MRp) moet vormen. De MRp is er voor het personeel in het samenwerkingsverband en heeft een eigen MRp reglement. Bevoegdheden heeft de MRp op het gebied van bijvoorbeeld personeelsbeleid, aanstellings- of ontslagbeleid van het samenwerkingsverband, afspraken over (na-)scholing, arbeidsomstandigheden en taakbeleid.

In 2023 heeft de MRp vijf keer vergaderd samen met de MRp van het SWV-PO en de directeur-bestuurder. Bij twee vergaderingen was ook het intern toezicht vertegenwoordigd.

In de gezamenlijke PO-VO-MRp vergadering zijn drie personeelsleden van SWV-PO en twee personeelsleden van SWV-VO vertegenwoordigd.

Thema's die aan de orde gekomen zijn: proces rond het nieuwe ondersteuningsplan SWV PO en de uitlijning van de ondersteuningsplannen van beide samenwerkingsverbanden, jaarplan, integraal personeelsbeleid, vervulling vacatures, werkkostenregeling (waaronder bedrijfsfitness), protocol veiligheid alsmede de diverse stukken met betrekking tot de planning&control-cyclus. In het kader van de deskundigheidsbevordering heeft de MRp zich laten scholen via een cursus gericht op medezeggenschap in het onderwijs.

De ondersteuningsplanraad (OPR) is een speciale medezeggenschapsraad van het samenwerkingsverband en bestaat uit een afvaardiging van ouders en personeel van de aangesloten scholen. De OPR heeft instemmingsrecht op het ondersteuningsplan. In dit plan staan de afspraken voor de komende 4 jaar over onder meer de basisondersteuning en extra ondersteuning. Daarnaast kan de OPR op eigen initiatief advies geven of onderwerpen aandragen voor bespreking met het bestuur van het samenwerkingsverband. De directeur-bestuurder voert het overleg met de OPR.

In 2023 is drie keer vergaderd in een gezamenlijke OPR-PO-VO. In de loop van het kalenderjaar is de bemensing van personeels- en oudergeleding rondgekomen.

Thema's die aan de orde gekomen zijn:

- Het Steunpunt ouders en jongeren. Het Steunpunt is verbonden met de organisatie 'Ouders&Onderwijs'. Wanneer ouders contact opnemen met 'Ouders&Onderwijs', treedt de

² Managementstatuut 23 juni 2021

organisatie in contact met het betreffende Steunpunt, waar de vraag/problematiek opgepakt wordt. De bekendheid van het Steunpunt bij ouders vraagt nog wel enige aandacht;

- Proces rond de totstandkoming van een gezamenlijk ondersteuningsplan PO-VO. De voorbereiding op het nieuwe ondersteuningsplan SWV-PO 2024-2028 is in de vergaderingen uitvoering aan de orde gekomen. Op de in het concept opgenomen doelen en indicatoren is in de vergadering van november een 'GO' gegeven. Doelen en indicatoren zijn gedurende het proces afgestemd met de OPR-VO, waardoor het mogelijk gemaakt is om beide ondersteuningsplannen op elkaar te laten aansluiten. Voor het SWV VO is daartoe een addendum voor de jaren 2024-2026 in voorbereiding;
- Op weg naar inclusiever onderwijs;
- Begroting, jaarverslag en generieke korting;
- Evaluaties: jaarplan, communicatie van de organisatie met de OPR, wens tot scholing.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Het samenwerkingsverband is een netwerkorganisatie en heeft een wettelijke opdracht die kan worden onderscheiden in een bureauverantwoordelijkheid en een netwerkverantwoordelijkheid. We werken met verschillende partijen samen. Intensief of incidenteel, inhoudelijk of meer bestuurlijk, formeel of juist informeel, het zijn gewaardeerde contacten met mensen en instellingen die ons ondersteunen bij het organiseren van passend onderwijs.

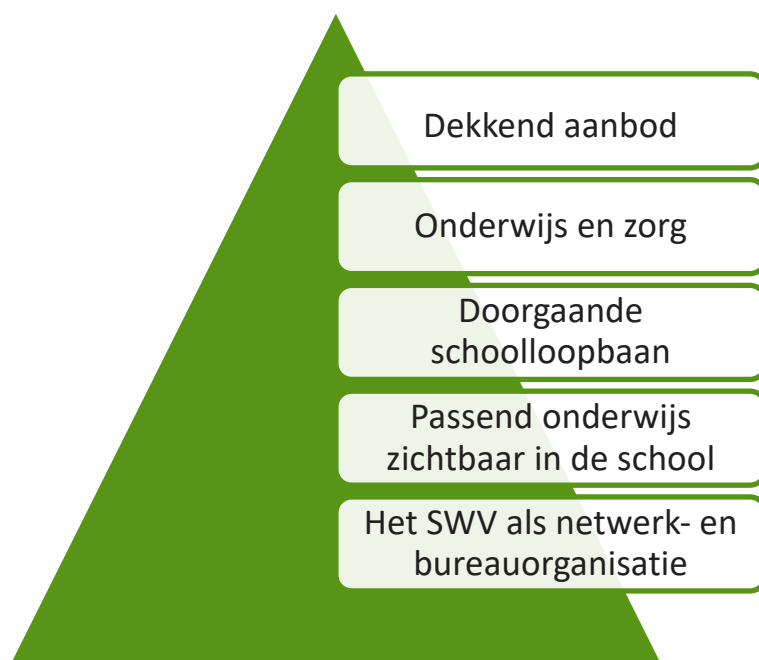
Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Jongeren en ouders	In het Ouder- en jeugdsteunpunt kunnen vragen gesteld worden aan een onafhankelijke derde (partij); In de ondersteuningsteams worden arrangementen besproken en zaken die leerling-/context gerelateerd zijn
Docenten, zorcoördinatoren (ZOCO) en schoolleiders	In de ondersteuningsteams op de scholen vindt overleg plaats aangaande ondersteuningsvragen. Daarnaast is er het overleg in de adviesraad en in ZOCO-verband
Schoolbesturen	In de algemene vergadering als toezichthouders. Daarnaast in de afstemming aangaande lokale initiatieven die passen binnen de opdracht van passend onderwijs en het ondersteuningsplan
Bureauorganisatie SWV	In de vorm van overlegmomenten, vergaderingen, visievormende aangelegenheden. Daarnaast is de medezeggenschapsraad-personeel
Samenwerkingsverband Drechtsteden PO	Ter afstemming van beide ondersteuningsplannen en doorgaande lijnen
Aanpalende samenwerkingsverbanden (o.a.. Dordrecht, MUNIO, ...)	Bovenregionaal overleg, afstemmingsoverleg over gevoerd en te voeren beleid
Ondersteuningsplanraad (OPR)	Is een speciale (bovenschoolse) medezeggenschapsraad van het samenwerkingsverband. Zij heeft instemmingsbevoegdheid aangaande het ondersteuningsplan. Beide OPR-en vergaderen in gezamenlijkheid.
Gemeenten	Papendrecht, Zijndrecht, Sliedrecht, Hendrik-Ido-Ambacht en Alblasterdam: LEA en REA (lokale en regionale educatieve agenda)
Jeugdhulp en zorg	In afstemming om passend onderwijs vorm te geven,

Klachtenbehandeling

Het SWV beschikt over een klachtenprocedure, een interne en externe vertrouwenspersoon en gaat prudent om met klachten. Op deze wijze probeert het SWV een veilige omgeving voor leerlingen, ouders en medewerkers te creëren mochten zich onveilige situaties voordoen. In 2023 zijn geen klachten ingediend³.

³ Op de website van het SWV is een formulier beschikbaar voor het indienen van klachten en bezwaren

2. Verantwoording van het beleid



2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Kwaliteit⁴ is de mate waarin een SWV erin slaagt de gestelde doelen met betrekking tot de processen en de resultaten te realiseren naar tevredenheid van in elk geval de ouders, leerlingen, de scholen (leraren en overige medewerkers), de inspectie en zichzelf.

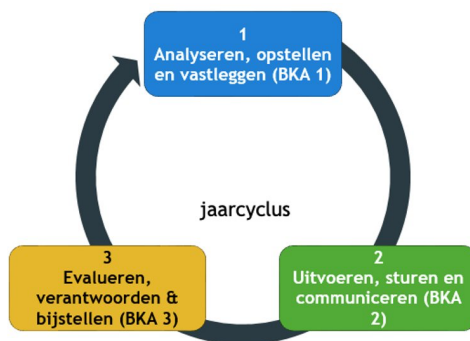
Kwaliteitszorg⁵ is het systematisch en cyclisch werken aan het meten, borgen en verbeteren van de kwaliteit van de basis- en extra ondersteuning.

Ons kwaliteitszorgsysteem gaat ervan uit dat we ons strategisch kwaliteitsbeleid in de praktijk brengen en strategie en beleid uit het ondersteuningsplan zichtbaar, meetbaar en bespreekbaar maken.

Hierin maken we gebruik van de volgende 4 stappen:

- Het SWV-proces
- Met inzichten
- Op alle niveaus
- Voor de relevante dialoog

In deze 4 stappen werken we met het SWV-proces dat naadloos aansluit bij de kwaliteitsgebieden Besturing, kwaliteit en ambitie vanuit het toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs:



Daarnaast hanteren wij de termen “Resultaten Passend Onderwijs” (RPO) van de Inspectie van het Onderwijs:

RPO1: Dekkend netwerk van voorzieningen

RPO2: Regionale samenwerking

RPO3: Advisering en beoordeling toelaatbaarheid

In de jaarlijkse bijlage, die we bij het ondersteuningsplan maken, het jaarplan, beschrijven we de concrete activiteiten en indicatoren die horen bij de doelstellingen voor het komende jaar. Bij dit jaarplan hoort ook een jaarbegroting als onderdeel van de meerjarenbegroting. Verantwoording over het voorgaande jaar leggen we af door het maken van een jaarverslag en een jaarrekening.

De aangesloten schoolbesturen verantwoorden de inzet van middelen met behulp van een vastgestelde monitor die in de periodieke bestuursgesprekken besproken wordt⁶.

⁴ Ontleend aan Steunpunt Passend Onderwijs, PO-raad en VO-raad, Sept. 2019

⁵ Ontleend aan Steunpunt Passend Onderwijs, PO-raad en VO-raad, Sept. 2019

⁶ Zie verder hoofdstuk 8 van het ondersteuningsplan 2022-2026

Doelen en resultaten

In het bestuursverslag over het kalenderjaar 2023 zijn de, in dat jaar, behaalde resultaten en de ingezette middelen gerelateerd aan de speerpunten uit ons ondersteuningsplan. Ook zijn in het bestuursverslag per speerpunt de afspraken voor 2023 verwoord. Deze werkwijze past in de regelgeving, namelijk RJ 660.514. De stand van zaken geven we weer in de voorliggende monitor.

Samenvatting per speerpunt

DE FINANCIËLE MIDDELEN ZIJN ALS VOLGT VERDEELD OVER DE SPEERPUNTEN.			
SPEERPUNT	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
Dekkend Aanbod	€ 7.297.348	€ 7.454.489	€ -157.141
Onderwijs en Zorg	€ 50.000	€ 31.763	€ 18.237
Doorgaande schoolloopbaan	€ 15.000	€ 35.385	€ -20.385
Passend Onderwijs zichtbaar in de school	€ 1.106.475	€ 1.201.968	€ -95.493
SWV als netwerk en bureau organisatie	€ 2.101.352	€ 2.220.942	€ -119.590

Uitsplitsing per speerpunt gerelateerd aan de doelen

2.1.1 Speerpunt Dekkend aanbod

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
Doelmatige besteding VSO middelen	€ 3.694.268	€ 3.794.947	€ -100.679
Doelmatige besteding LWOO middelen	€ 2.313.678	€ 2.452.497	€ -138.819
Doelmatige besteding Pro middelen	€ 1.172.402	€ 1.207.045	€ -34.643
Doelmatige besteding VSO groei middelen	€ 117.000	€ 0	€ 117.000
We hebben een duidelijke visie over en uitgestippelde weg naar inclusiever onderwijs	€ 0	€ 0	€ 0
TOTAAL	€ 7.297.348	€ 7.454.489	€ -157.141

Binnen dit speerpunt vinden onder meer doorbetalingen plaats aan besturen. Het betreft de betalingen die DUO rechtstreeks inhoudt en afdraagt aan het VSO, PRO en LWOO. Deze betalingen zijn ten opzichte van de begroting naar boven bijgesteld naar aanleiding van de, voor 2023 vastgestelde, definitieve bekostigingsbedragen en tevens aangepast aan het feitelijk aantal bekostigde leerlingen:

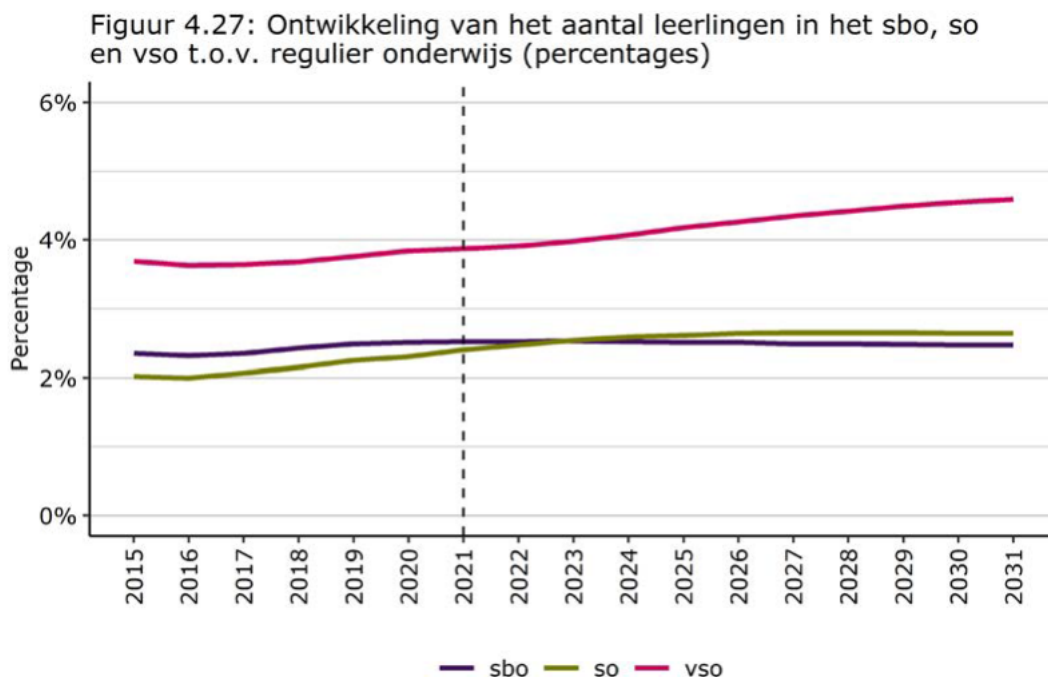
Leerlingen:	vso-1	vso-2	vso-3	lwoo	pro
Begroot:	238	10	12	446	226
Bekostigd:	234	10	11	447	220
Afwijking:	-4	0	-1	1	-6

In de begroting is een budget van € 117.000,- (zie hierboven) opgenomen in het kader van de 'vangnetbepaling GO-scholen' (voorheen 'groeibekostiging VSO'). DUO heeft eind december 2023 de tussentijdse VSO-groei in het schooljaar 2021-2022 gepubliceerd, op grond waarvan het SWV zou moeten afdragen aan het VSO. Daarvan is geen sprake, derhalve is sprake van een realisatie van € 0,-.

a. VSO binnen SWV VO

	01-10-2015	01-10-2016	01-10-2017	01-10-2018	01-10-2019	01-10-2020	01-10-2021	01-10-2022	01-10-2023
	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
Totaal SWV	7.488	7.382	7.165	7.041	6.870	6.767	6.955	7.053	7.175
Totaal VSO	199	236	232	235	248	253	257	260	275
LIn gespecialiseerd in % van totaal	2,7%	3,2%	3,2%	3,3%	3,6%	3,7%	3,7%	3,7%	3,8%

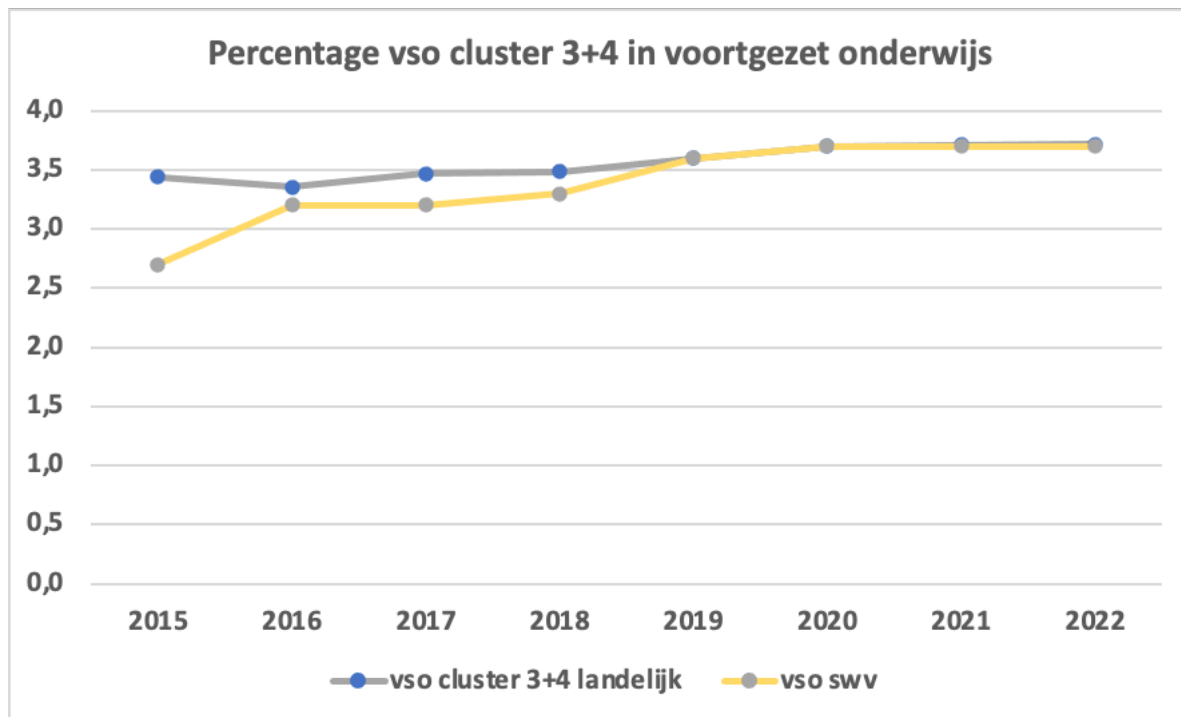
Toelichting: De ontwikkeling in het gespecialiseerd onderwijs binnen het SWV is inzichtelijk tot en met het kalenderjaar 2024. Landelijke cijfers zijn slechts beschikbaar tot en met 2022 (DUO maart 2023). In onderstaande figuur is door OCW⁷ geraamd voor het SBO, SO en VSO in welke mate de leerlingaantallen veranderen ten opzichte van de reguliere sectoren.



⁷ Bron: Technisch rapport bij De Staat van het Onderwijs 2023)

Het aantal leerlingen in het VSO zal volgens de referentieramingen stijgen ten opzichte van het aantal leerlingen in het regulier voortgezet onderwijs en het VSO samen (van 3,9% in 2021 tot 4,6% in 2031).

VSO-cluster 3+4 binnen SWV VO vergeleken met landelijk



Samenvattend: Binnen ons SWV stijgt het percentage gespecialiseerd onderwijs VSO tussen 2015 en 2022 van 2,7% tot 3,7%. Landelijk zien we in diezelfde periode een groei van 3,4% tot 3,7%. Binnen ons SWV stijgt het percentage dus harder dan landelijk.

In het **activiteitenplan** van het samenwerkingsverband is aandacht voor het stimuleren van het aantal terugplaatsingen.

Benoemde activiteiten:

- Communiceren van een Plan van Aanpak, beleid en routekaart nadat beleid geformuleerd is.
- Monitoren en registreren mogelijke en daadwerkelijke terugplaatsingen;
- Analyseren van casussen en de mogelijkheden van terugplaatsing;
- Analyseren resultaten en bepalen benodigde aanscherping in monitoring;
- Aanscherpen OPP als basis van overstap naar en van,
 - alleen speciaal als het moet, anders andere basisschool met bredere basisondersteuning;
 - geen verwijzing meer naar gespecialiseerd onderwijs vanaf groep 7.

Een ander **doel** van SWV VO: Reduceren van de rechtstreekse onderinstroom naar het VSO.

Benoemde activiteiten:

- Vermeerderen VO-VO plaatsingen;
- Veranderen van 'mindset' in de school: meer inclusief.

Resultaten:

Gesprekken vinden plaats tussen medewerkers van het SWV en de scholen.

Deze gesprekken zijn nu nog oriënterend van aard, gericht op 'mindset', met individuele casussen als 'onderlegger'.

Het is de bedoeling om in het voorjaar van 2024 data te genereren en analyseren.

Daarnaast hebben wij in oktober 2023 de **AMBITIE** uitgesproken en omarmd om het percentage leerlingen dat begeleid wordt binnen het VSO NIET te laten stijgen. Dat willen wij bereiken door versterkt in te zetten op terugplaatsing vanuit het VSO naar het regulier VO, door in te zetten op inclusiever onderwijs en door het minimaliseren van het aantal leerlingen dat van groep 8 in het po doorstroomt naar het VSO.

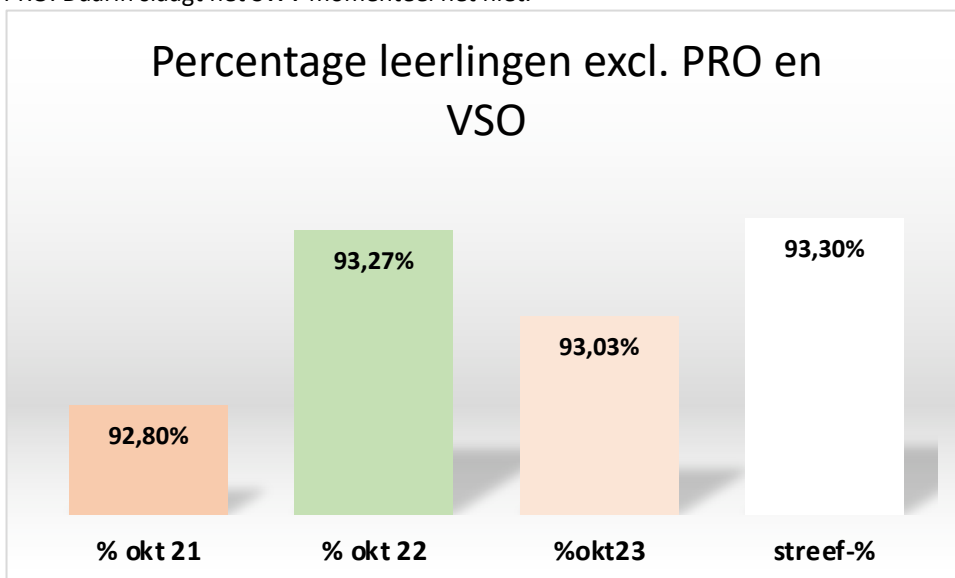
Dat gaat niet vanzelf en daarom is het een ambitie, maar wel een ambitie die we echt nastreven en waarvoor in 2024 extra middelen beschikbaar zijn.

b. LWOO en PRO binnen SWV VO

kalenderjaar	2021	2022	2023	2024
teldatum	01-10-2020	01-10-2021	01-10-2022	01-10-2023
Leerlingen lwoo	452	459	447	0
Leerlingen pro	233	244	220	228
Totaal aantal leerlingen in SWV	6.767	6.955	7.053	7.175

De visie en uitgestippelde weg op inclusiever onderwijs

Het SWV streeft ernaar dat **93,3%** van de leerlingen succesvol gebruik maakt van het regulier VO excl. PRO. Daarin slaagt het SWV momenteel net niet.

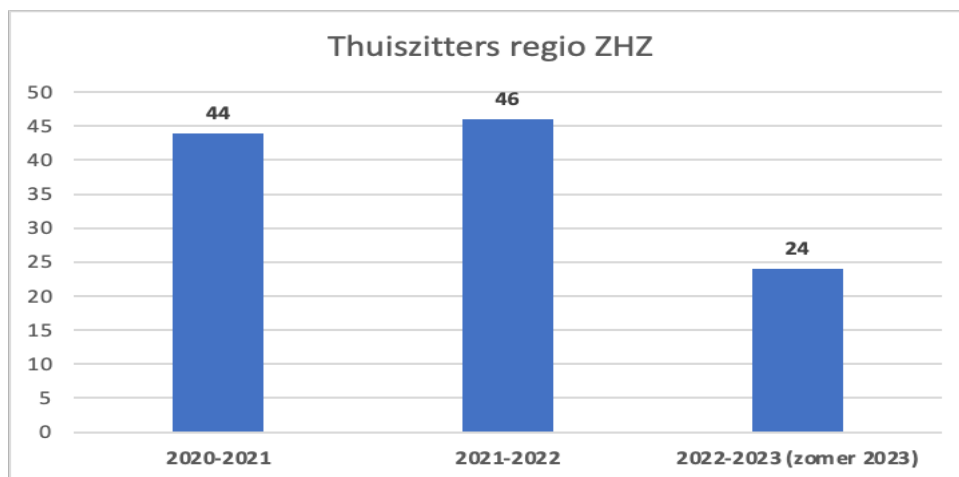


2.1.2 Speerpunt Onderwijs en Zorg

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
We hebben meer leerlingen in onderwijs	€ 50.000	€ 31.763	€ 18.237
Voor elk kind kan er in combinatie met jeugdhulp passende ondersteuning georganiseerd worden.	Opgenomen in speerpunt 'Organisatie'	€ 0	€ 0
TOTAAL	€ 50.000	€ 31.763	€ 18.237

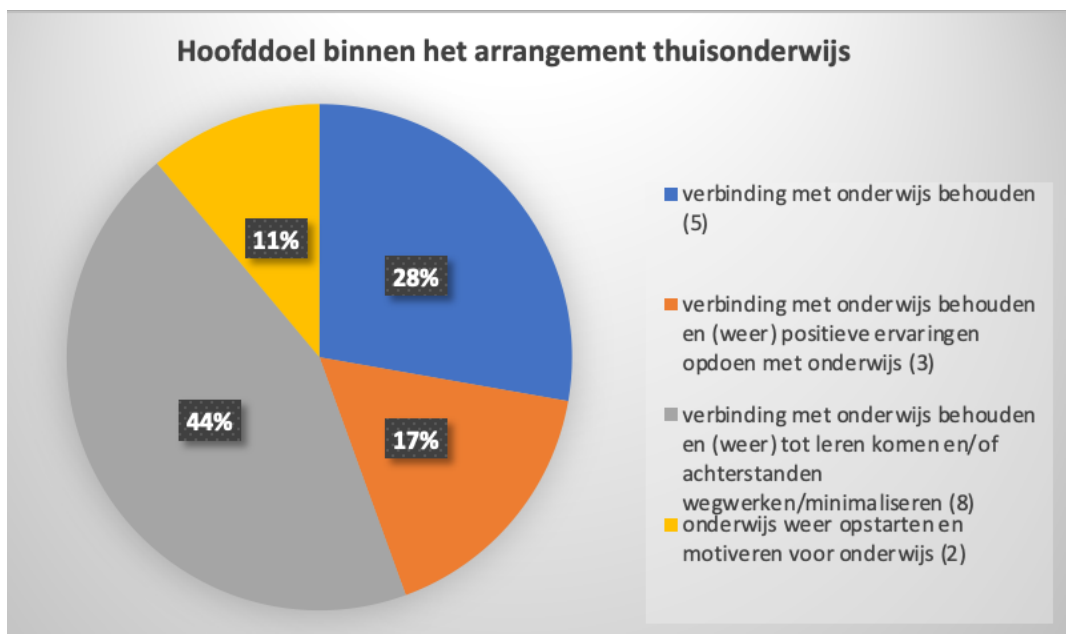
Een belangrijk doel in het kader van dit speerpunt is het streven naar meer leerlingen in het onderwijs en minder thuiszitters zonder onderwijs. Op 11 oktober 2023 is in de AV goedkeuring gegeven aan het plan om extra middelen in te zetten op het terugdringen van het aantal thuiszittende leerlingen, gezien het belang van het verder terugdringen ervan. In 2024 zet het SWV daarvoor € 80.000,- in.

Aan de Inspectie zijn in maart 2023 24 leerlingen doorgegeven als **thuiszitter** (officiële definitie) en in december 2023 17 leerlingen. Alle thuiszittende leerlingen zijn in beeld bij het Meldpunt en/of hulpverlening en/of leerplicht, ontvangen thuisonderwijs of ontvangen begeleiding vanuit GOAL en/of zijn in afwachting van een TLV of begeleiding bij (bijvoorbeeld) 'Haviq'.

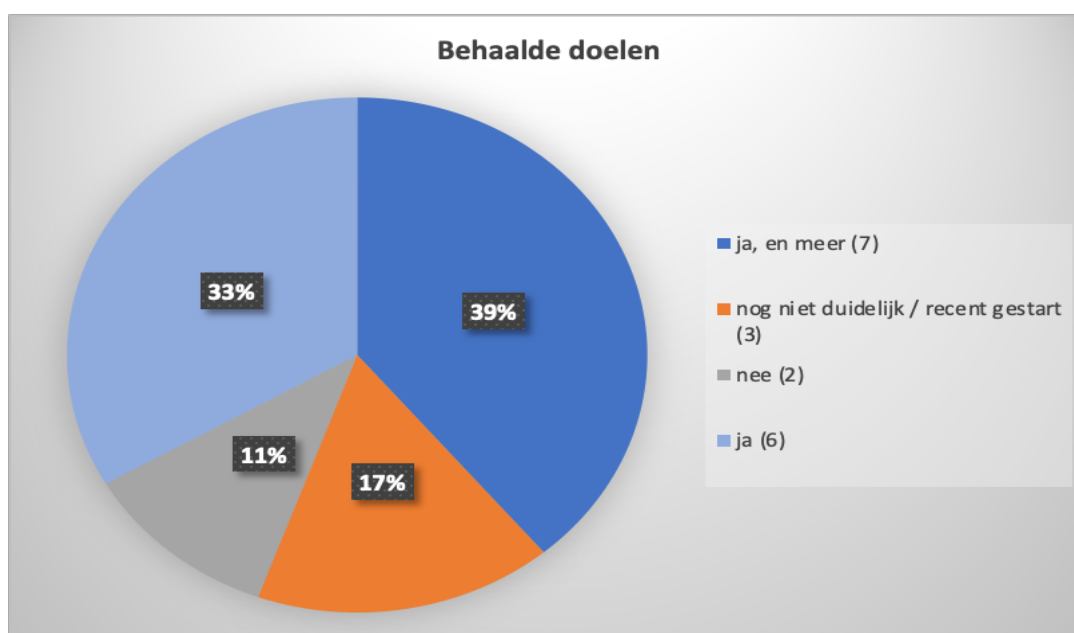


Aan het einde van het schooljaar 2022-2023 waren 24 jongeren geregistreerd als (ongeoorloofde) thuiszitter. Aan het begin van het schooljaar 2022-2023 waren er 50 thuiszitters. Gedurende het schooljaar kwamen er 51 thuiszitters bij en werden 71 zaken opgelost. 4 Jongeren werden 18 jaar, 2 jongeren verhuisden naar een andere regio. De daling is een positieve ontwikkeling, al geeft het geen beeld van het aantal 'geoorloofde' thuiszitters.

Voor jongeren, die om specifieke redenen tijdelijk niet naar school kunnen, heeft het SWV VO een 'pool' van docenten beschikbaar om thuisonderwijs te kunnen verzorgen. Gedurende het schooljaar 2022-2023 hebben daarvan 18 jongeren gebruik gemaakt, evenals in het schooljaar 2021-2022. Het **thuisonderwijs** in het afgelopen schooljaar werd gefaciliteerd en gebaseerd op onderstaande doelen:



Bij 13 van de 18 leerlingen is het beoogde doel of zelfs meer dan het beoogde doel bereikt. Zie onderstaand diagram:



Ten aanzien van de arrangementen thuisonderwijs zien we een verschuiving in problematiek. In schooljaar 2021-2022 was er bij 9 van de 18 leerlingen die thuisonderwijs volgden sprake van een chronische ziekte of onderliggende lichamelijke problematiek/SOLK. Dit schooljaar is er bij 2 van de 18 leerlingen ook sprake van onderliggende lichamelijke problematiek (naast psychische klachten). Bij 13 van de 18 leerlingen is er sprake van psychische internaliserende problematiek. Bij 5 van de 18 leerlingen is er sprake van psychische externaliserende problematiek. We zien dus een verschuiving in de doelgroep. Dit is iets wat we in het schooljaar 2023-2024 nog explicieter zullen benoemen in vacatureteksten en sollicitatiegesprekken voor thuisdocenten en waar we rekening mee zullen houden in het scholingsaanbod dat we hen eens per schooljaar doen.

Het SWV zet tevens als arrangement een robot in de klas in (AV1). In 2022-2023 is dit arrangement voor 7 leerlingen ingezet, met als reden het in contact kunnen blijven met de klas/docent, het kunnen volgen van instructiemomenten bij afwezigheid door een operatie of 'post Covid problematiek'. Gezien het succes dat behaald wordt met dit arrangement en ook de vraag vanuit het PO hiervoor, zet het SWV in op een uitbreiding van het aantal robots.

Enkele quotes van leerlingen en ouders t.a.v. afstandsonderwijs:

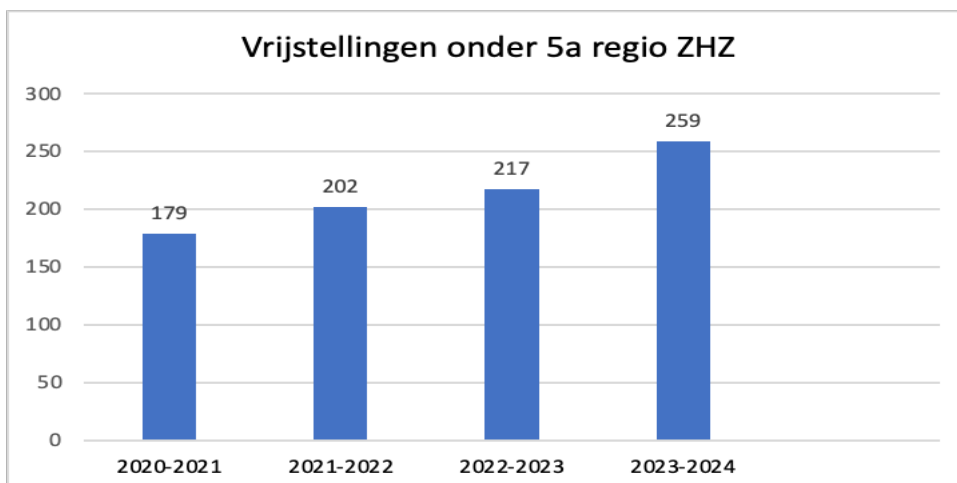
Een ouder zegt: "De thuisscholing hebben wij erg positief ervaren. Wij ontvingen de hulp en ondersteuning die we nodig hadden voor onze dochter."

**LEERLING A ZEGT: "THUISONDERWIJS
HEEFT MIJ GEHOLPEN OM MIJN
MENTALE GEZONDHEID AANDACHT
TE GEVEN, MAAR NOG STEEDS MET
SCHOOL TE KUNNEN DOORGAAN.
IK START VOLGEND SCHOOLJAAR OP
YUVERTA!"**

Moeder en dochter zeggen:

"Wij hebben het thuisonderwijs als een enorme aanvulling op de online lessen ervaren. Wij waren op deze manier in de mogelijkheid om extra les te volgen en door de thuisdocent konden ook toetsen afgenomen worden waardoor de achterstand op school te verwaarlozen was. Echt een aanrader.

Ik ben over naar mijn examenjaar."



Het totale aantal behandelde vrijstellingen⁸ in de regio ZuidHollandZuid (ZHZ) is in 4 jaren tijd gestegen van 179 naar 259. Het aantal toegekende vrijstellingen bedroeg in 2022-2023 190.

Dit ondanks de extra inzet van de Samenwerkingsverbanden. De stijging lijkt vooral te zitten in de toegenomen mentale kwetsbaarheid van jongeren (depressies en angsten).

De huidige aantallen vrijstellingen onder artikel 5a per gemeente staan in de tabel hieronder.

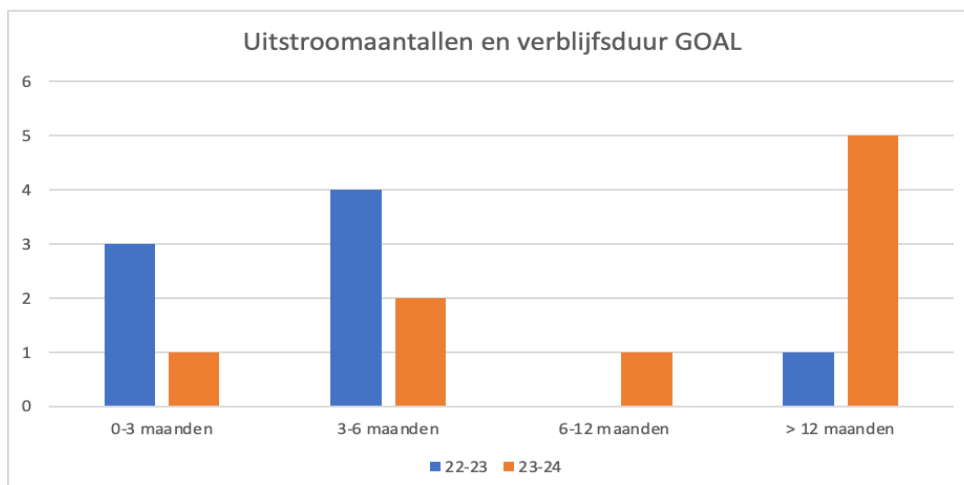
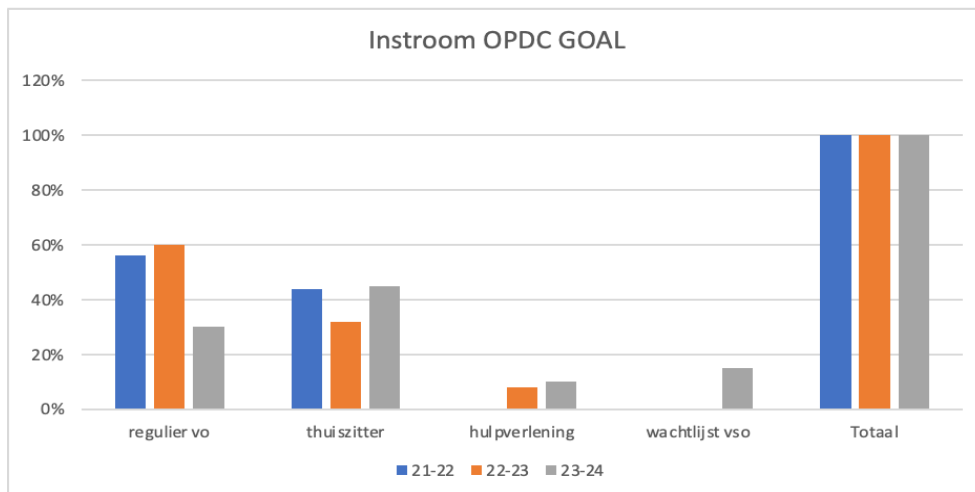
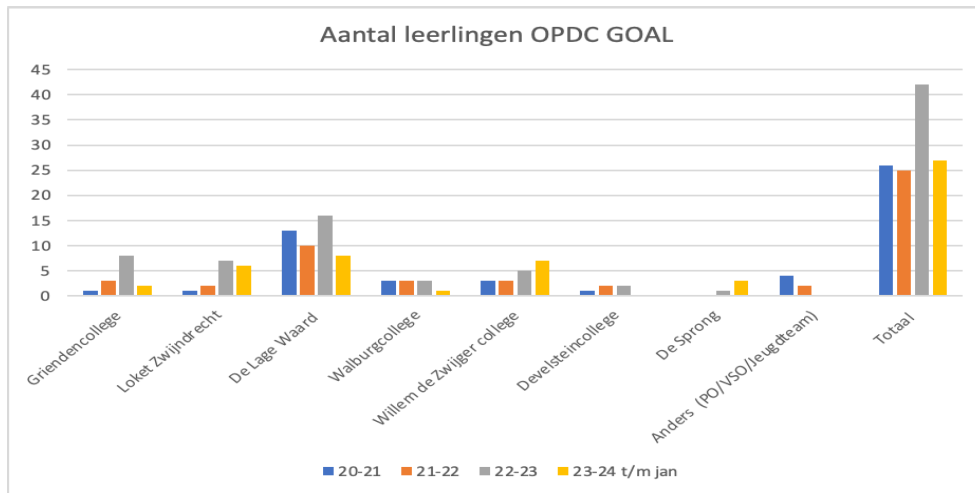
Aantal vrijstellingen per gemeente in regio ZHZ

gemeente	schooljaar	3b.	5 onder a.	5 onder b.	5 onder c.	Totaal
Alblasserdam	2023/2024	1	13	8	8	30
Hendrik-Ido-Ambacht	2023/2024	5	16	5	12	38
Papendrecht	2023/2024	4	14	9	8	35
Sliedrecht	2023/2024	1	27	5	1	34
Zwijndrecht	2023/2024	1	30	6	5	42

De mate waarin we slagen in het realiseren van de doelstelling 'Voor elk kind kan er in combinatie met jeugdhulp passende ondersteuning georganiseerd worden' is geen reden tot tevredenheid. We zien, zoals uit bovenstaande alinea blijkt, een toename in het aantal verleende vrijstellingen, maar ook zijn wachtlijsten bij de jeugdhulp niet helpend bij het bereiken van dit doel. Veel problematiek werkt hiermee door in de school. De samenwerking tussen onderwijs en zorg is daarbij in enkele gemeenten ook nog een punt van aandacht. Wisselingen van personeel, wisselingen in uren en de complexiteit van casuïstiek maken ook dat maatwerk steeds vaker noodzakelijk is. Daarin vervult het arrangement **'GOAL'** een belangrijke functie.

⁸ bronnen: jaarverslag leerplicht-zuidhollandzuid 2022-2023 en dashboard leer- en kwalificatieplicht zhz

Enkele data **GOAL**:



Toelichting:

GOAL is een arrangement, bedoeld voor leerlingen in het VO met (tijdelijke) ondersteuningsvragen, die de mogelijkheden van de school van inschrijving overstijgen. Dit kan het geval zijn wanneer er bijvoorbeeld sprake is van sterk afwijkend gedrag, angststoornissen en het mijden van school (verzuim).

Uit de 1^e grafiek blijkt dat het aantal leerlingen dat begeleiding krijgt op GOAL sinds het schooljaar 2022-2023 toeneemt. GOAL begeleidt in het schooljaar 2023-2024 tot en met januari 2024 al 27 leerlingen, evenveel als in het gehele schooljaar 2021-2022. We zien dat GOAL een functie vervult ter overbrugging van de periode tussen toekenning van de Toelaatbaarheidsverklaring en daadwerkelijke plaatsing in het VSO. Ook doet hulpverlening een beroep op de expertise van GOAL.

Dat er een toenemend beroep gedaan wordt op het arrangement GOAL heeft ook gevolgen: de capaciteitsgrenzen komen in zicht.

Positief is dat GOAL erin slaagt om veel leerlingen succesvol te laten uitstromen. Leerlingen stromen uit terug naar de school van inschrijving, (gediplomeerd) naar het mbo, naar het vso of naar een beschermde werkplek. In 2022-2023 zijn 8 leerlingen uitgestroomd en in het schooljaar 2023-2024 tot en met januari 2024 9 leerlingen. Het valt overigens op dat de verblijfsduur van leerlingen, totdat ze uitstromen, lijkt toe te nemen. Zie daarvoor de 3^e grafiek. Ter vergelijking: In de jaren tot en met 2020-2021 stroomden gemiddeld 2 leerlingen uit na een verblijfsduur van meer dan 1 jaar. Van de leerlingen die in het huidige schooljaar 2023-2024 uitgestroomd zijn, verbleven 5 leerlingen meer dan 1 jaar op GOAL.

2.1.3 Speerpunt Doorgaande schoolloopbaan

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
We hebben een effectieve, uitgebouwde doorgaande lijn in PO en VO	€ 15.000	€ 35.385	€ -20.385
TOTAAL	€ 15.000	€ 35.385	€ -20.385

In dit speerpunt zijn de kosten van drempelonderzoeken en de licentie op 'onderwijstransparant' opgenomen.

De effectieve, uitgebouwde doorgaande lijn PO-VO is inmiddels gedefinieerd en wordt uiterlijk maart 2024 gecommuniceerd (TOP Dossier).

De PO-scholen zijn op de startdag in september op de hoogte gebracht van het dekkend aanbod in het VO. In maart 2024 geven we hier een vervolg aan met bijeenkomsten voor IB-ers, zoco's en medewerkers SWV.

Vervolgstep is het in kaart brengen van de tevredenheid ouders, leerlingen, professionals over de doorgaande lijn PO-VO.

De PO-scholen zijn op de hoogte van het dekkend aanbod in het VO en brengen via TOP Dossier de ondersteuningsbehoefte van de leerling in kaart.

Vervolgstep is het in kaart brengen van de tevredenheid ouders, leerlingen, professionals over de doorgaande lijn PO-VO.

2.1.4 Speerpunt Passend Onderwijs Zichtbaar in de school

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
De basisondersteuning is vergroot door een verschuiving vanuit de extra ondersteuning EN Doelmatige besteding middelen extra ondersteuning	€ 792.175	€ 867.989	€ -75.814

Doelmatige besteding middelen projecten	€ 314.300	€ 333.979	€ -19.679
TOTAAL	€ 1.106.475	€ 1.201.968	€ -95.493

Ten behoeve van de realisering van de doelen 'de basisondersteuning is vergroot door een verschuiving vanuit de extra ondersteuning EN 'doelmatige besteding middelen extra ondersteuning' faciliteert het SWV de gelden 'Binnen schoolse intensieve ondersteuning (BIO)' en 'Breder ondersteuningsaanbod (BOA)'. De overbesteding ten opzichte van de begroting heeft te maken met het, door de AV op 11 oktober 2023, goedgekeurde besluit om een inflatiecorrectie toe te passen van 10% op de 'BIO-gelden'.

Hieronder volgt de verantwoording op de inzet van 'BIO'- en 'BOA'-gelden 2022-2023:

Verantwoording Binnenschoolse intensieve ondersteuning (BIO) en breder ondersteuningsaanbod (BOA) 2022-2023					
School	Jaarbeschikking	Realisatie	Nog te verantwoorden	#arr	Voortgang
W. de Zwijger College	BIO: € 48.500	€ 37.462	€ 11.038	48	€ 8.828 is teruggevorderd door middel van factuur 2023-019. Is betaald door WdZ op 15-12-2023
	BOA: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 13.691 *Kansrijk adviseren € 10.778	€ 13.691 € 10.778	€ 0 € 0		Onderstaande middelen worden in het jaar 2023-2024 toegevoegd aan de BIO middelen: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid *Kansrijk adviseren
BIO	Conclusie: Het Willem de Zwijgercollege heeft met 48 arrangementen een realisatie van € 37.462. Daarbij wordt geconcludeerd dat de overige gelden niet verantwoord kunnen worden. Om deze reden zal het geld teruggevorderd worden middels een korting op de komende beschikking. Daarnaast wordt er geconcludeerd dat de school een ontwikkelslag gemaakt heeft t.a.v. het doelmatig werken wat terug te zien is in de OPP's.				
BOA	*Staat onderwijs reken- en taalbeleid: het Willem de Zwijgercollege heeft deze gelden verantwoord middels inzet van ICE-toetsen en extra RT-uren. *Kansrijk adviseren: het Willem de Zwijgercollege heeft deze gelden verantwoord d.m.v. extra ondersteuning en het introduceren van de Willemlanner.				
Griendencollege	BIO: € 24.584	€ 18.394	€ 6.190	30	Continuering van gelden in 23-24.
	BOA: * Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 10.997 *VMBO+ € 35.000 * Leer Werk Traject € 14.000 * Kansrijk adviseren € 2.910	€ 58.039	€ 4.868		Onderstaande middelen worden in het jaar 23-24 toegevoegd aan de BIO middelen: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid *Kansrijk adviseren Er wordt een pilot 'Goal in school' gestart in 23-24. € 38.500
BIO	Conclusie: de school heeft tot nu toe € 18.000 ingezet waarvan het overgrote deel is gebruikt voor het Studiecentrum in Sliedrecht. Daarnaast is een aantal individuele arrangementen ingezet. Het SWV constateert dat er geen tussenevaluaties in de OPP's staan. In 22-23 zal hiervoor scholing en begeleiding komen. In Topdossier worden de leerlingen beter gevolgd in een OPP. Restbedrag: 6.190				
BOA	Conclusie: *Staat van Onderwijs: reken- en taalbeleid: de school heeft dit met name ingezet op het gebied van rekenen. Er is een rekenbeleidsplan gemaakt, maar dit heeft door omstandigheden nog geen vervolg kunnen krijgen.				

	*VMBO+ Dit is ingezet voor het realiseren van een kleinere klas en voor een onderwijsassistent. School heeft met eigen middelen ondersteuning aangevuld. Restbedrag van arrangementen wordt hiermee verrekend. *Leerwerktraject: Het leerwerktraject is opgezet voor de doorgaande lijn richting het MBO. Het SWV constateert dat de BPO'er niet is geconsulteerd, terwijl dit was afgesproken bij aanvang van de pilot. Het leerwerktraject kan op inhoud nog worden aangescherpt en zal verder worden besproken.				
Praktijkschool De Sprong	BIO: € 46.626	€ 51.938	-/- € 5.312	94	Continuering van gelden in 23-24.
	BOA: * Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 10.722 * Pilot Pro-vmbo € 35.000 * Kansrijk adviseren € 2.107 * NPO middelen PRO € 55.226	€ 13.902,50 € 42.143,30 € 2.107 € 74.750	-/- 29.847,80		Onderstaande middelen worden in het jaar 23-24 toegevoegd aan de BIO middelen: * Staat onderwijs: reken- en taalbeleid * Kansrijk adviseren Vervallen: NPO Middelen PRO
BIO	Conclusie: Er is €5.312 meer uitgegeven dan beschikt. Er zijn 94 leerlingen verdeeld over twee locaties begeleid met arrangementen. Het valt op dat er veel is ingezet op didactisch gebied. De leerlingen hebben veel hulp nodig bij het plannen en organiseren. Dit is tijdsintensief en vraagt veel inzet. Volgend schooljaar zal dit aan de voorkant worden georganiseerd (denken vanuit de ondersteuningsbehoefte). In Zwijndrecht is een onderwijsassistent ingezet voor de een-op-een begeleiding van een leerling gedurende vier dagen per week. De inzet zal bij aanvang van het volgende schooljaar gekoppeld worden aan de individuele arrangementen en/of groepsarrangementen.				
BOA	* Staat van onderwijs: reken- en taalbeleid: de school heeft dit ingezet voor de training van docenten. * Pro-vmbo: In totaal stromen er 12 leerlingen door naar het VMBO. Er is een proeftijd van 8 weken en de leerlingen worden geplaatst in de gewone VMBO-klassen. Op bestuurlijk niveau moet worden afgestemd hoe dit financieel kan worden geborgd. Bijvoorbeeld afspreken dat een leerling altijd voor een periode van 2 jaar wordt ingeschreven op de Pro- of op de VMBO-school. * Kansrijk adviseren: de school heeft dit ingezet voor de Pro/VMBO klas. * NPO middelen: vervallen in 2023-2024				
VSO De Bleyburgh	BIO: € 10.530	€ 10.530	€	0	Continuering van gelden in 23-24.
	BOA: * Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 2.601	€ 2.601	€		Onderstaande middelen worden in het jaar 23-24 toegevoegd aan de BIO middelen: * Staat onderwijs: reken- en taalbeleid Er wordt een pilot 'OZA SPON/ASVZ' gestart in 23-24 € 80.000
BIO	Conclusie: de school heeft een deel van de middelen ingezet voor een aanvullend arrangement op de TLV cat.1. Verder loopt er een training door 'Edunova', wat zal worden voortgezet omdat het alle kinderen ten goede komt.				
BOA	* Staat onderwijs reken- en taalbeleid : de school heeft de middelen ingezet voor 'Taal in Blokjes'. Dit is inmiddels geïmplementeerd in de school en het laat een positieve vooruitgang zien bij de leerlingen.				
CSG De Lage Waard	BIO € 63.800	€ 65.510		40+23	
	BOA * Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 15.607 Zorgklas DLW 2x € 70.000				Onderstaande middelen worden in het jaar 23-24 toegevoegd aan de BIO middelen: * Staat onderwijs: reken- en taalbeleid * Kansrijk adviseren

	*Opstapklas € 35.000 *Leer Werk Traject € 14.000 *Kansrijk adviseren € 16.374				Er wordt een pilot 'VMBO-opvangklas' en 'H/V Focusgroep' (Goal in School) gestart in 23-24 Totaal € 77.000
BIO	Conclusie: de school heeft met 63 individuele arrangementen boven de basisondersteuning de toegekende middelen verantwoord. De gelden worden voor het volgende schooljaar gecontinueerd.				
BOA	VZL *Staat van onderwijs: dit wordt t.b.v. het taalbeleid ingezet voor interne- en externe dyslexiecoaches *Kansrijk adviseren: Dit kan breed worden ingezet voor ondersteuning t.a.v. het schooladvies dat leerlingen hebben gekregen en om ervoor te zorgen dat er geen afstroom ontstaat. BKW *Staat van onderwijs: Er komt een beleidsplan voor rekenen en dyscalculie. Er wordt een project opgezet t.a.v. woordenschat en begrijpend lezen voor kinderen die thuis geen Nederlands spreken.				
Loket Zwijndrechtse waard	BIO: € 61.630	€ 61.630	€ 79.033	46	Continuering van gelden in 23-24
	BOA: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 11.574 *Kansrijk adviseren € 4.594	€ 17.210	€ 1.042		Onderstaande middelen worden in het jaar 23-24 toegevoegd aan de BIO middelen: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid *Kansrijk adviseren Er wordt een pilot 'Opstart vmbo' gestart in 23-24 € 38.500
BIO	Conclusie: Er is ruim € 17.000 meer uitgegeven dan beschikt. De overschrijding zit in de arrangementen en in de Indus begeleiding. Indus mag niet worden bekostigd vanuit de BIO. De inzet van Indus is bekostigd uit eigen middelen, waarmee de overschrijding wordt weggestreepd.				
BOA	*Staat van onderwijs: dit wordt ingezet voor de werkgroep Rekenbeleid. *Kansrijk adviseren: Dit is ingezet voor de Rots en Water training.				
Develstein College	BIO: € 65.403	€ 119.630	-/- € 54.227	65	Continuering van gelden in 23-24 Er wordt een pilot 'Escaperoom' (GOAL in school) opgezet in 23-24 € 38.500
	BOA: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 14.921 *Kansrijk adviseren € 14.370	€ 31.300 €14.370	€ 16.379 €14.370		Onderstaande middelen worden in het jaar 23-24 toegevoegd aan de BIO middelen: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid *Kansrijk adviseren
BIO	Conclusie: De school verantwoordt met 65 arrangementen de toegekende gelden van de BIO. De kosten voor de escaperoom (46.900) zijn in het schooljaar 2022-2023 door de school zelf bekostigd. In 23-24 is er een bedrag in de beschikking hiervoor opgenomen. Vanuit SWV wel aangegeven dat dit deze bijdrage niet structureel is.				
BOA	*Staat van onderwijs: dit is ingezet om alle 1 ^e en 2 ^e klassen gedurende een halfjaar wekelijks een halfuur extra Nederlandse les te geven. Ook extra wiskundelessen zijn hieruit bekostigd. *Kansrijk adviseren: dit is ingezet voor extra ondersteuning van de NT2 leerlingen en de Havo dyscalculie leerlingen.				
Walburg College	BIO: € 31.324	€ 39.131	-/- € 7.807	12	Continuering van gelden in 23-24
	BOA *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid € 13.058 *Topklas € 20.000	€20.900 € 27.000	-/- € 7.842		Onderstaande middelen worden in het jaar 23-24 toegevoegd aan de BIO middelen: *Staat onderwijs: reken- en taalbeleid *Kansrijk adviseren

	*Kansrijk adviseren € 8.930	€ 8.930	-/- € 7.000		
BIO	Conclusie: Er is meer uitgegeven door extra ondersteuning gericht op de individuele leerlingen. Vanuit school wordt aandacht gevraagd voor de verwachtingen die vanuit het PO bij ouders worden gewekt m.b.t. het schooladvies en de communicatie hieromtrent. Het verzoek aan het SWV om hier aandacht aan te besteden.				
BOA	Staat onderwijs: reken- en taalbeleid: de school heeft de middelen o.a. ingezet t.b.v. licenties voor 'Diataal' en 'Diacijfers', coördinatoren voor rekenen en taal en inzet extra flexuren. Kansrijk adviseren: de middelen zijn ingezet voor de planagenda die op schoolniveau is ontwikkeld. Topklas: Er is €20.000 beschikt en €27.000 uitgegeven. Dit jaar zijn de kosten niet gedeeld met het Develstein College omdat zij maar één leerling voor de Topklas hadden.				

Hoe staat het met de basisondersteuning die binnen ons samenwerkingsverband geboden wordt? (resultaat einde schooljaar 2022-2023)

Item	Huidig	Vorig	Trend	Gem. POS
Mate voldoen afspraken basisondersteuning	77%	62%	▲	78%

Hoe staat het met de basisondersteuning binnen de besturen van ons samenwerkingsverband? (resultaat einde schooljaar 2022-2023)

Bestuur	Mate voldoen afspraken basisondersteuning	
	Score	Trend
Stichting SPON	70%	▲
Stichting voor Christelijk Voortg. Onderw. Albl.wrd West	84%	▲
Stg. Christ. Voortg. Onderwijs Zwijndrechtse Waard	92%	▲
Stichting Yulius Onderwijs	56%	
Stichting OZHW voor PO en VO	82%	▲
Stg. Openb. Voortg. Onderwijs 'Willem de Zwijger College'	78%	▲

Bron: De data komt uit de schoolvragenlijsten en bovenschoolse vragenlijsten van POS

Toelichting:

- Huidig en vorig: Betreft het percentage van de mate voldoen aan afspraken basisondersteuning voor het huidige en vorige schooljaar.
- Trend: Vergelijkt het percentage van de mate voldoen aan afspraken basisondersteuning van huidig schooljaar met het percentage van de mate voldoen aan afspraken basisondersteuning van vorig schooljaar.

Tussenevaluaties over het schooljaar 2023-2024 zijn in de periode oktober 2023 tot en met februari 2024 gehouden.

Enkele punten die hieruit naar voren gekomen zijn:

- Versterkt in te zetten op groepsarrangementen (bijvoorbeeld gericht op 'plannen en organiseren') alsmede op VO-VO verwijzingen;
- Enkele scholen hebben een subsidieaanvraag 'brugfunctionaris' aangevraagd. Doel: de overgang PO-VO soepeler laten verlopen;

- Een VO-school slaagt erin om leerlingen van het SO een passende plek te bieden, waar andere scholen hun voordeel mee kunnen doen ('good practice'). Een andere VO-school is van plan om met 'VSO in de school' te gaan starten;
- VSO-Bleyburg heeft de wens geuit om een PRO-VSO route/klas te starten;
- 'Drechtster/Yulius' zet in op een expertisecentrum en biedt daarbij de mogelijkheid voor VO-docenten om hierin te participeren;
- Open houding van VO-scholen ten aanzien van samenwerken met VSO-scholen;
- Open houding van VO-scholen om structureel VSO-VO (terug)plaatsingen te realiseren; 'Overstap-coach VSO-VO'?
- Bijeenkomsten te organiseren voor IB-ers, zorgcoördinatoren en leerkrachten van groep 8 gericht op leerwegen, overstap en casuïstiek;
- Meer monitoren, zoals SO-VSO.

De **projecten** betreffen de inzet op de 'Pilots inclusiever onderwijs', de 'Pilot OZA SPON/ASVZ', het 'MHB-project 2020-2023' en het 'VSV-project' (Voorkomen Voortijdig Schoolverlaten).

Bij de bespreking van de meerjarenbegroting van 2023-2027 heeft de AV goedkeuring gegeven aan het faciliteren van pilots richting meer inclusief onderwijs in de jaren 2023 en 2024.

Het voor 2023 beschikbare budget is voor € 272.500,- ingezet op **5 pilots "Goal in de school"** en het gezamenlijk experiment "inclusief" van **ASVZ/SWV/SPON**.

Het experiment van ASVZ/SWV/SPON heeft als doel: Het realiseren van een onderwijs-zorg aanbod voor kinderen met bescherming van het recht op onderwijs en ontwikkeling met een complexe ondersteuningsbehoefte, met geformaliseerde routes en einduitstroom (passend perspectief)

Subdoel is: Het verwerven van schoolse vaardigheden waarbij gestuurd wordt naar meer zelfstandig functioneren binnen een groep vanuit een veilige setting.

Dit experiment wordt mede gefinancierd uit de door SWV PO en SWV VO aangevraagde en toegekende subsidies "Wel in Ontwikkeling" (€ 47.000,-). Het voor dit experiment op te stellen convenant is vrijwel klaar.

MHB 2020-2023

De resultaten en aanbevelingen zijn in de AV's PO en VO, de Adviesraden, het MT en de stuur- en werkgroepen MHB besproken, vooruitlopend op de aanvraag voor de nieuwe projectperiode 2024-2025.

In het kort de resultaten uit vorige projectperiode met aanbevelingen:

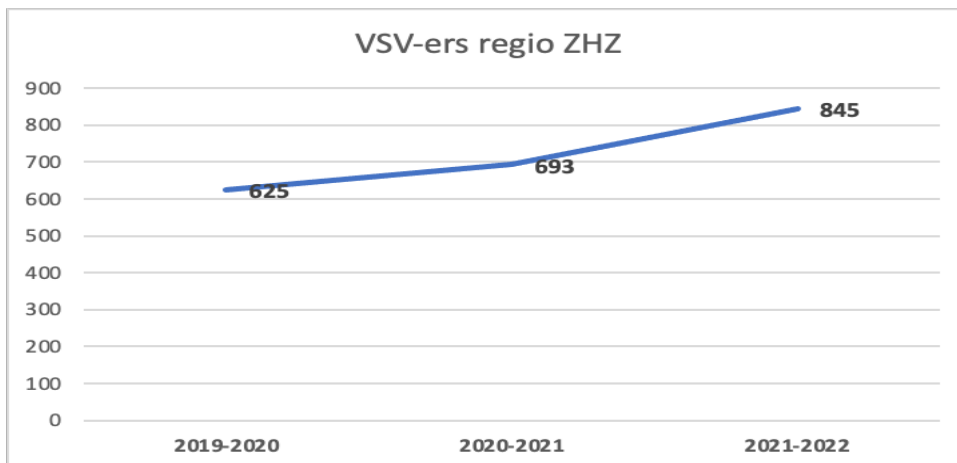
Beleid: Het HB beleid op de scholen kent ontwikkelingen die helpen een passend onderwijsaanbod voor HB-leerlingen te vergroten. Nog niet alle schoolbesturen kennen een geïntegreerd MHB-beleid, aanbod is in PO en VO aanwezig maar dient bestendigd te worden. Met 'MHB in beeld' willen we afspraken checken op volledigheid, herijken en duurzaam concretiseren. De plusklassen in het PO binnen een doorgaande lijn van PO naar VO zijn verder uit te werken en voorzieningen binnen en buiten ons SWV zijn nog te verbinden met elkaar.

Samenwerking: De samenwerking en doorgaande lijn PO en VO kregen vorm in een overstapformulier PO-VO en ontmoetingspleinen voor onderwijsprofessionals. Deze kennis vergrotende interactieprocessen vragen verduurzaming. Verbinding met ketenpartners (gemeente, jeugdhulp en kinderopvang) is geïnitieerd en vraagt groei naar vaste werkwijzen, kennisvergroting, kennisdeling en integrale samenwerking. Voorgaande ambities zijn in het nieuwe activiteitenplan vertaald naar de onderwerpen (Vroeg) signalering, MHB-specialisten, Onderwijs en zorg.

Dekkend aanbod: De eerdere pilot observatiegroep PO gaf inzicht in de behoefte een aanbod voor dubbel bijzondere leerlingen te ontwikkelen. We willen de werkwijze van didactische analyse behouden en de samenwerking met voortgezet en speciaal onderwijs in een nieuwe pilot vormgeven. In het VO wordt aangegeven nog geen dekkend aanbod te hebben voor dubbel bijzondere leerlingen. In de topics Onderwijs en Zorg en Schoolaanwezigheid beschrijven wij hoe we hieraan willen werken.

Project VSV

Voortijdig schoolverlaters zijn jongeren tussen 12 en 23 jaar die het onderwijs verlaten zonder dat zij een startkwalificatie hebben behaald, dat wil zeggen ten minste een afgeronde havo- of vwo-opleiding of een mbo-niveau 2.



Het VSV-percentage over 2021-2022 is 2,33%⁹ (landelijk 2,37%)

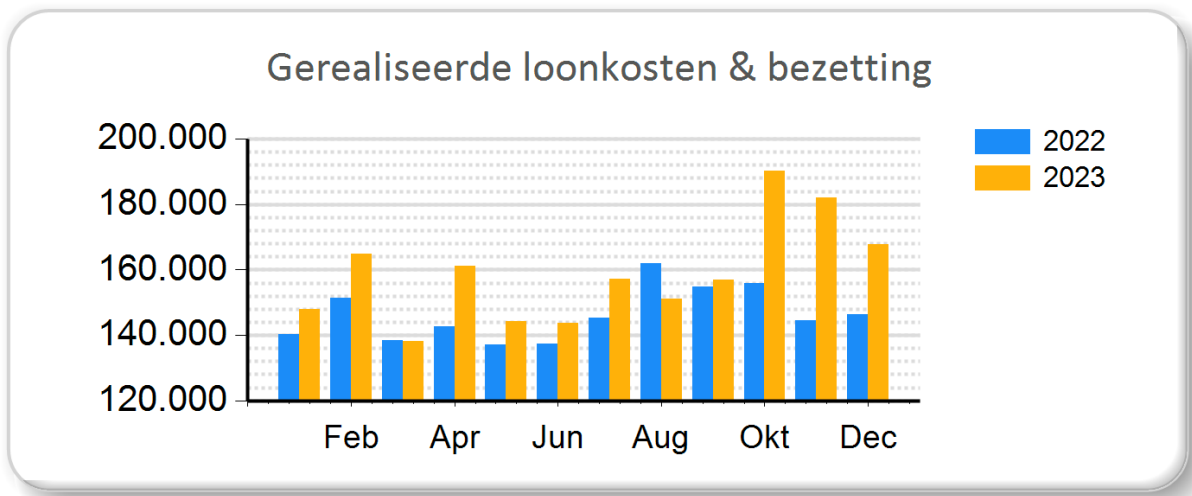
De voorlopige cijfers over het schooljaar 2022-2023 worden in maart 2024 door DUO gepubliceerd. Een belangrijke oorzaak van uitval is dat jongeren gedemotiveerd zijn geraakt in de coronaperiode en meer jongeren daardoor last kregen van persoonlijke problemen. Tegelijkertijd blijkt door de jaren heen dat het lastig is om één oorzaak aan te wijzen voor stijgingen en dalingen. Vaak gaat het om kleine verschillen en een combinatie van oorzaken van schooluitval, zoals: mentale gezondheid, liever geld willen verdienen dan op school zitten en een verkeerde studiekeuze (onvoldoende oriëntatie).

2.1.5 Speerpunt Organisatie SWV

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
Doelmatige besteding van de middelen inzet bovenschoolse experts	€ 1.796.452	€ 1.852.736	€ -56.284
Doelmatige besteding van de leraararrangementen	€ 50.000	€ 37.135	€ 12.865
Doelmatige besteding van de middelen bestuur en organisatie	€ 148.500	€ 150.664	€ -2.164
Doelmatige inzet van de middelen onafhankelijke TLV	€ 30.000	€ 17.558	€ 12.442
We voldoen aan de wet en regelgeving en kwaliteitseisen van de Inspectie van het Onderwijs.	€ 76.400	€ 162.849	€ -86.449
TOTAAL	€ 2.101.352	€ 2.220.942	€ -119.590

⁹ bron: jaarverslag leerplicht-zuidhollandzuid 2022-2023

Hieronder volgt een overzicht van de maandelijkse kosten van personeel in dienst van het SWV (inzet boven schoolse experts).



De fors hogere loonkosten met name in de laatste maanden van 2023 ten opzichte van 2022 worden veroorzaakt door de, in de zomer van 2023 ingegane, CAO 2023-2024, waarop nabetalingen plaatsvonden. De personele bezetting is binnen de kaders gebleven (inzet gemiddeld 18,05 fte ten opzichte van een budget van 18,50 fte). De personele lasten vallen niet alleen mee door binnen de formatieve kaders te blijven, maar ook door lage vervangingskosten en een ontvangen transitievergoeding.

In 2023 is ingezet op de volgende leraararrangementen: Conferentie inclusief onderwijs, 24-uurs bijeenkomst Steunpunt Passend Onderwijs, Studiedag AV onder begeleiding van 'Sardes', bijeenkomsten onder begeleiding van Perspectief op School, Startdag VO alsmede diverse scholingsdagen van personeelsleden van het SWV.

De doelstellingen 'besteding van middelen bestuur en organisatie' en 'voldoen aan wetgeving en kwaliteitseisen' overlappen elkaar deels. Daarom volgt een toelichting op de overbesteding op beide doelen in samenhang:

- De accountantskosten zijn fors gestegen;
- In het kader van de voorbereiding op een WIA-uitkering zijn juridische kosten gemaakt;
- De kosten van de FG'er (functionaris gegevensbescherming) zijn vrij hoog. Met ingang van 2024 stappen we over op een andere dienstverlener;
- De energiekosten zijn € 5.000,- hoger dan begroot;
- Bij het opstellen van de begroting over 2023 is geen rekening gehouden met de begeleidingskosten van "Perspectief op School" (POS) met betrekking tot het samenstellen van de update van het Ondersteuningsplan SWV VO (€ 7.700,-)(synchronisatie met het nieuwe ondersteuningsplan SWV PO 2024-2028);
- De website is van een update voorzien onder externe begeleiding;
- Ook is in het kader van de vervulling van het gastheerschap een nieuwe koffiemachine met toebehoren aangeschaft.

Opting out LWOO

In 2023 heeft het SWV het proces in het kader van 'Opting out LWOO' afgerond.

Overwegingen die bij de keuze een belangrijke rol gespeeld hebben zijn de mogelijkheid om leerlingen meer ondersteuning op maat te kunnen bieden, vermindering van testdruk bij leerlingen, vereenvoudiging van procedures en de afname van bureaucratie.

Vanaf 30-11-2022 is een zorgvuldig proces doorlopen om te komen tot de hieronder benoemde definitieve keuze. In dit proces heeft het SWV meerdere bijeenkomsten gehad met de AV, de adviesraad en de ZOCO's.

Dit proces heeft geleid tot onderstaande definitieve keuze. Hierop is een positief advies uitgebracht door de ZOCO's op 26-09-2023 en de adviesraad op 04-10-2023. Vanuit deze twee positieve adviezen is er een positief besluit genomen door de AV op 11-10-2023 en instemming gegeven door alle betrokken besturen op 15 december 2023.

De AV en de adviesraad hebben aan het einde van dit proces de complimenten uitgebracht over:

- Het gelopen proces.
- De zorgvuldigheid van het proces.
- Het draagvlak wat ontstaan is hierdoor.
- Het open gesprek met respect voor elkaars mening en inbreng.

Definitieve keuzes met positief advies vanuit de geledingen

- Het Samenwerkingsverband kiest voor opting out van de landelijke criteria en de duur van de ondersteuningstoewijzing voor LWOO.
- Het Samenwerkingsverband kiest voor opting out van de LWOO-licenties.

Afspraken bij de definitieve keuze

- Loslaten licenties per 01-01-2024.
 - Alle scholen voor VMBO (exclusief T) krijgen middelen.
 - De verdeling van deze middelen geldt voor schooljaar 2024-2025 en verder.
- Loslaten verplichte criteria.
 - Alle scholen hebben en behouden hun colour locale.
 - Scholen mogen eigen criteria hanteren voor plaatsing en inzet.
 - Scholen zijn zelf verantwoordelijk voor toekennen LWOO.
 - Daar waar criteria intern fijn werken en duidelijkheid geven kun je die behouden, daar waar je af wil wijken kan en mag dat.
- Budget bevriezen en verdelen.
 - We kijken naar de historie van de afgelopen 4 jaar.
 - We kijken naar het % leerlingen LWOO van het totaal.
 - We kiezen voor behoud van het oude ingezette budget + geld voor Willem de Zwijger (vanuit de middelen van het SWV).
 - We zetten de budgetten voor 4 jaar vast.
 - We evalueren wanneer de bekostigingswijziging van het ministerie ingaat en passen dan eventuele afspraken aan met instemming van alle schoolbesturen.
- We maken afspraken over de wijze van verantwoording door de scholen.
 - Wat is de colour locale?
 - Wat heb je als school gedaan?
 - Wat heeft het de school en de leerlingen opgeleverd?
 - Is de inzet rechtmatig en doelmatig geweest?

Met het meldingsformulier geeft het samenwerkingsverband de definitieve keuze doorgegeven aan DUO en de onderwijsinspectie.

De beoordeling van aanvragen Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) is in 2023 verricht door onafhankelijke deskundigen, zoals ook door de Inspectie is gevraagd.

Doel: We voldoen aan de kwaliteitseisen van de inspectie¹⁰



In 2023 is in diverse geledingen, waaronder AC, AV en OPR, de dialoog gevoerd teneinde meer zicht te krijgen op de doelmatige besteding van middelen.

Uit een recent rapport van de inspectie (zie voetnoot) blijkt dat het voeren van gesprekken over besteding van middelen bijdraagt aan het zicht op de mate waarin middelen doelmatig besteed worden. Deze gesprekken voert de directeur-bestuurder met de bestuurders waarbij gebruik gemaakt wordt van data. Deze data wordt onder andere verzameld met behulp van Perspectief op school (POS), maar ook met behulp van andere bronnen, zoals DUO en vanaf 2024 ook 'Topdossier'.

In de AV van 11 oktober 2023 is in dit kader afgesproken om de verhoogde uitstroom naar het gespecialiseerd onderwijs nader te onderzoeken. Een uitvraag in deze is inmiddels verricht.

¹⁰ **'Doelmatige besteding'** ontleend aan rapport **'Zicht en sturing op en verantwoording van doelmatige besteding middelen passend onderwijs'** (onderwijsinspectie, juli 2023)

De inspectie adviseert om de verdeling van de middelen minder te baseren op leerlingenaantallen en meer te baseren op de ondersteuningsbehoeften van leerlingen:



Focus op ondersteuningsbehoeften van leerlingen in de regio van het samenwerkingsverband

- Ondersteuningsbehoeften van de leerling populatie in kaart brengen en monitoren
- De ondersteuningsbehoeften analyseren en in verband brengen met beleid waaronder doelmatige besteding

Een cyclisch kwaliteitsmanagement

Doelen

- Ondersteuningsbehoeften verbinden met concrete doelen

Plannen verbinden doelen en financiën

- Gebaseerd op eerder bereikte resultaten in OP
- Basis- en extra ondersteuning duidelijk onderscheiden
- Extra ondersteuning is concreet beschreven, sluit aan bij doelen en is gekoppeld aan inzet middelen passend onderwijs
- Werken met (beleidsrijke) programmalijnen in de MJB

Uitvoeren en monitoren

- Data vooraf bepalen en systematisch verzamelen geeft zicht/sturing op besteding middelen
- Benutten van 'Evidence based' werken

Verantwoorden in planfase inrichten maakt doelmatig verantwoorden mogelijk

- rapportage schoolbesturen/scholen omvat ook verantwoording doelmatige besteding
- Beschrijving van behaalde resultaten, evaluaties en conclusies jaarverslag

Nu we gestart zijn met 'Topdossier' ontstaat de mogelijkheid om de verdeling van de middelen meer te gaan baseren op de ondersteuningsbehoeften van leerlingen. Een dergelijke werkwijze kan bijdragen aan versterking van de doelmatige besteding van middelen. Zover zijn we (nog) niet; wel zijn flinke stappen gezet door inhoud (doelen/ resultaten) te koppelen aan financiën.

Toekomstige ontwikkelingen

In 2023 is aangesloten bij het proces van totstandkoming van het ondersteuningsplan PO Drechtsteden 2024-2028. Voor het PO en VO zijn gezamenlijke doelen geformuleerd, met daarnaast enkele doelen voor specifiek PO of VO. Per doel zijn indicatoren geformuleerd. Het is de bedoeling om te komen tot vaststelling van het ondersteuningsplan PO 2024-2028 in mei 2024, met tegelijkertijd een addendum op het huidige ondersteuningsplan VO uitlopend tot 2028.

Daarnaast zal aan de ontwikkeling 'naar een visie op Inclusief Onderwijs' verder vorm worden gegeven. Eén van de, in PO en VO gezamenlijke doelen, is dan ook 'Onderwijs voor iedereen, toewerken naar inclusie'.

De resultaten en aanbevelingen in het kader van het 'project MHB 2020-2023' zijn in de AV's PO en VO, de Adviesraden, het MT en de stuur- en werkgroepen MHB besproken, vooruitlopend op de aanvraag voor de nieuwe projectperiode 2024-2025. Deze aanvraag is in december 2023 gehonoreerd zodat we in de komende twee jaren het MHB-beleid verder gestalte kunnen geven.

Onderwijs aan nieuwkomers

Het samenwerkingsverband monitort het onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor nieuwkomers. In afstemming met de school(besturen) bekijken we de mogelijkheden om te komen tot een afgestemd aanbod in de regio.

Visitatie

In het verslagjaar hebben geen bestuurlijke visitaties plaatsgevonden.

Passend onderwijs

Op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 verantwoordt het SWV zich over de inzet van middelen voor passend onderwijs in 2023.

Zie de uitwerking van de vijf speerpunten hierboven.

Nationaal Programma Onderwijs

Op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 verantwoordt het SWV zich over de allocatie van middelen in 2023.

In het kader van de 'Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging uitvoering Nationaal Programma Onderwijs PO en VO 2022-2023' is over het schooljaar 2022-2023 €237,67 per PrO-leerling beschikbaar gekomen om een langer verblijf in het praktijkonderwijs op te vangen, onder andere doordat er geen stage gevonden kon worden in de periode van lockdown. Deze middelen zijn ingezet bij de PrO-school binnen het SWV door voor de PrO-school een apart arrangement uit te schrijven gekoppeld aan het hierboven beschreven doel.

De aanvullende middelen PrO zijn niet benut ten behoeve van de inzet van personeel niet in loondienst.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen

Op 12 september 2023 hebben sociale partners een onderhandelaarsakkoord bereikt over een nieuwe CAO VO 2023/2024 waarin een salarisverhoging van 10% per 1 juli 2023 en een éénmalige uitkering per november 2023 zijn vastgelegd. Ook is een verhoging van de reiskostenvergoeding overeengekomen. De afspraken rond deskundigheidsbevordering (40 uur voor OOP-ers) en het individueel keuzebudget (90 uur) zijn onveranderd van kracht.

In het najaar van 2023 is een externe adviseur ingeschakeld om voor de bureauorganisatie van het SWV de stand van zaken op de diverse HRM-beleidsterreinen te analyseren op aanwezigheid van inhoudelijke expertise. De analyse zal resulteren in een advies per HRM-beleidsterrein: welke onderdelen van **strategisch personeelsbeleid** dienen geactualiseerd, ontwikkeld of (her)ontworpen te worden? Aanpassingen in menskracht, expertise en werkprocessen die uit het advies naar voren komen, zullen via een zorgvuldig te doorlopen procesgang en tijdpad gestalte krijgen.

Het vervullen van, in de loop van het kalenderjaar 2022, ontstane vacatures is succesvol verlopen, ondanks de krapte op de arbeidsmarkt.

Het ziekteverzuim is in 2023 gedaald van 12,7% tot 2,6% en de meldingsfrequentie lag op 0,77 (gemiddeld 0,77 keer per jaar). Het vervangingsbudget van € 40.000,- is in het kalenderjaar 2023 dan ook ruim voldoende gebleken.

In 2023 is 1 medewerker na langdurig ziekteverlof via een vaststellingsovereenkomst uit dienst getreden. De daaruit voortvloeiende kosten zijn voldaan door onttrekking aan de daarvoor in 2022 gecreëerde 'voorziening langdurig zieken'.

Teneinde uitkeringen na ontslag in de toekomst te voorkomen houdt het samenwerkingsverband een flexibele schil aan en voorziet het samenwerkingsverband in de mogelijkheid tot uitwisseling van personeel tussen beide samenwerkingsverbanden.

De interne organisatiestructuur is in de loop van het kalenderjaar 2023 veranderd. Het organogram is opgenomen in paragraaf 1.2.

In het kader van duurzame inzetbaarheid is in 2023 de WKR-regeling opnieuw tegen het licht gehouden dat erin geresulteerd heeft dat 18 medewerkers van SWV VO deelnemen aan bedrijfsfitness.

De inzet van het budget voor deskundigheidsbevordering van medewerkers van het SWV is nader toegelicht bij het speerpunt 'Organisatie SWV' (paragraaf 2.1.5).

De bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding schoolleiders is mede ingezet ten behoeve van een scholingstraject van de directeur-bestuurder.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Huisvesting

Het Samenwerkingsverband VO is samen met het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden gehuisvest aan de Duindoornhof in Papendrecht. De huurlasten worden verdeeld op basis van 60% SWV VO en 40% SWV PO. In 2017 is er een renovatie uitgevoerd aan het gebouw en de investerings- en afschrijvingslasten zijn/worden ook volgens deze verdeelsleutel doorbelast. De huurovereenkomst voor het huurpand aan de Duindoornhof in Papendrecht is met de gemeente Papendrecht aangegaan voor een periode van 10 jaar (t/m 31 juli 2027). De verwachting is dat de komende jaren geen grote investeringen aan het gebouw plaatsvinden.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO)

Het SWV streeft naar het zo doelmatig mogelijk inzetten van de middelen. Leerlingen en docenten dienen zo maximaal als mogelijk is profijt te hebben van de middelen die het SWV tot haar beschikking heeft. Verder stimuleert het SWV een cultuur om verantwoord om te gaan met middelen alsmede een gezonde levensstijl* via het versterken van een digitale werk- en leeromgeving (resultierend in minder printen), het mogelijk maken van thuiswerken waar dat kan, het faciliteren van de sportschool*, het bevorderen van het gebruik van openbaar vervoer en/of fiets (fietsregeling), en het handhaven op een rookvrij schoolgebouw en –terrein.

*daarbij gebruik makend van de WKR-regeling.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Planning- en controlecyclus

De financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie van het SWV is uitbesteed aan Groenendijk Onderwijs Administratie BV in Sliedrecht. Groenendijk is gecertificeerd en haar processen zijn vastgelegd en worden jaarlijks door de accountant gecontroleerd. Hiervoor heeft Groenendijk een TPM-verklaring.

Het SWV heeft haar ambities beschreven in het Ondersteuningsplan.

In het Financieel Beleidsplan staan de kaders en normen van het financieel beleid van het SWV, zoals de financiële kengetallen, beschreven. De meerjarenbegroting is afgeleid van het Ondersteuningsplan in combinatie met het financieel beleidsplan en de kaderbrief en is derhalve **beleidsrijk**. De

meerjarenbegroting is richtinggevend en de jaarbegroting kaderstellend. Deze documenten stelt, na voorafgaande goedkeuring door de AV, de directeur-bestuurder vast. Tevens stelt hij het bestuursverslag en de jaarrekening, na goedkeuring vooraf door de AV, vast. Per kwartaal wordt er een kwartaalrapportage opgesteld met een eindejaarsprognose ter bespreking met de Auditcommissie en de AV. Wanneer uit een kwartaalrapportage een substantiële afwijking tussen begroting en realisatie blijkt, dan kan de afwijking aanleiding vormen tot bijsturing van (de uitvoering) van de begroting. Een voorstel tot bijsturing komt tot uitvoering pas nadat hieraan goedkeuring is gegeven door de AV.

Twee keer per jaar vinden er evaluatiegesprekken plaats met de scholen en de uitkomsten worden aan de AV gerapporteerd.

Doelen

De uitgangspunten t.a.v. het financieel beleid zijn toegepast in de meerjarenbegroting en zijn als volgt geformuleerd:

- Het SWV wordt bestuurd door een directeur-bestuurder. Deze is samen met de sectordirecteur en de teamleiders belast met de operationele aansturing van het SWV en de ontwikkeling en de uitvoering van het beleid;
- Er is sprake van een koppeling tussen inhoudelijke programma's en middelen (personeel en materieel);
- Het SWV streeft naar financiële soliditeit door te werken met een sluitende exploitatiebegroting;
- De beschikbare liquide middelen worden risicomijdend belegd. De publieke middelen van het SWV worden rechtmatig en doelmatig besteed.

Het SWV hanteert de volgende beleidsregels t.a.v. het financieel beleid:

- Sluitende exploitatie (baten=lasten). Voor 2023 en 2024 zijn negatieve exploitatieresultaten begroot om het eigen vermogen binnen de signaleringswaarde van de Inspectie af te bouwen. Het SWV heeft de komende jaren voldoende instrumenten om eventuele tegenvallers op te vangen;
- Voorzieningen en reserves mogen nooit negatief zijn;
- Nieuwe uitgaven (exploitatie, investeringen) met een meerjarig karakter, moeten financieel onderbouwd zijn met behulp van een businesscase;
- Flexibilisering van de kosten (het financiële resultaat is namelijk sterk afhankelijk van de ontwikkeling van het aantal leerlingen).

Resultaten

- In 2022 is gestart met “Perspectief op School” (POS). Met dit systeem is het mogelijk gemaakt om resultaten te koppelen aan doelen/speerpunten en tevens de inzet van financiële middelen te koppelen aan de gestelde doelen/ speerpunten. In het verslagjaar 2023 is deze systematiek voor het eerst verwerkt in het bestuursverslag (zie paragraaf 2.1);
- Inzake de rechtmatige en doelmatige besteding van publieke middelen heeft het SWV een herstelopdracht gekregen. Zoals al in paragraaf 2.1 is aangegeven heeft de onderwijsinspectie in juni 2022 geconstateerd dat: “Het ondersteuningsplan 2022-2026 en de daaruit voortvloeiende jaarplannen een heldere weergave geeft van de beoogde resultaten per speerpunt. Hierdoor is het voor alle gremia binnen het samenwerkingsverband helder welke afspraken met elkaar zijn gemaakt en op basis van welke criteria ze met elkaar kunnen vaststellen of deze zijn behaald”; Bij de uitwerking van het bestuursverslag over 2023 is door het SWV aangesloten bij het recent door de Inspectie gepubliceerde rapport¹¹;
- Van het, door het SWV ingediende, bestedingsplan bovenmatige reserve zijn de in dat plan opgenomen middelen meer dan volledig ingezet in 2022. Echter, de reserve is ultimo 2022 niet gedaald tot het geplande niveau. Dit is veroorzaakt door (deels incidentele) extra bekostiging, ontvangen in het najaar van 2022, die niet (te) voorzien was. In 2023 is een generieke korting toegepast op het bovenmatig eigen vermogen. Daarnaast heeft de AV in oktober 2023 goedkeuring gegeven aan enkele aanvullende bestedingsdoelen, welke echter niet alle door de accountant zijn geaccepteerd. Al met al resulteert wederom een bovenmatig eigen vermogen ultimo 2023. Doel niet behaald.
- Flexibilisering van de kosten is mogelijk gemaakt doordat de diverse ondersteuningsarrangementen jaarlijks worden vastgesteld en het SWV werkt met een flexibele schil in de personeelsformatie.

Toekomstige ontwikkelingen

Wij hebben in oktober 2023 de AMBITIE uitgesproken en omarmd om het percentage leerlingen dat begeleid wordt binnen het VSO NIET te laten stijgen. Dat willen wij bereiken door versterkt in te zetten op terugplaatsing vanuit het VSO naar het regulier VO, door in te zetten op inclusiever onderwijs en door het minimaliseren van het aantal leerlingen dat van groep 8 in het PO doorstroomt naar het VSO. Dat gaat niet vanzelf en daarom is het een ambitie, maar wel een ambitie die we echt nastreven en waarvoor in 2024, evenals in 2023, extra middelen beschikbaar zijn. Deze middelen zijn beschikbaar voor het uitvoeren van enkele pilots. Of we erin slagen om het VSO niet verder te laten stijgen en wat de uiteindelijke financiële impact zal zijn op de exploitatie van het SWV, is nog niet te overzien. Daarnaast is per 1 januari 2024 gekozen voor ‘Opting out LWOO’, zal de bekostiging van het praktijkonderwijs over enkele jaren niet meer via het SWV lopen, én is wederom een korting op de Rijksbekostiging te verwachten in 2024. De financiële gevolgen hiervan zijn nu nog niet duidelijk, maar zullen van invloed zijn op het financiële beleid in de komende jaren.

Investeringsbeleid

De jaarlijkse investeringsbegroting moet passend zijn conform de in het financiële beleidsplan gestelde kaders. Deze begroting wordt voorbereid door het MT en de controller en doorloopt daarna de reguliere weg van de meerjarenbegroting. De ICT-investeringsbegroting vloeit voort uit het ICT-meerjarenbeleid PO-VO.

¹¹ ‘Zicht en sturing op en verantwoording van doelmatige besteding middelen passend onderwijs. (Inspectie van het Onderwijs, juli 2023)

Treasury

Het Treasurystatuut¹² van het SWV voldoet aan de richtlijnen van OCW, die in 2016 van kracht geworden zijn (Regeling beleggen, lenen en derivaten, juli 2016). Tijdens de verslagperiode heeft het SWV bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen gehandeld binnen de kaders van deze regeling.

De vereniging beschikt over een zakelijke bankrekening en een bedrijfsspaarrekening welke zijn ondergebracht bij de Rabobank Ridderkerk Midden-IJsselmonde. Het Treasurybeleid is ongewijzigd ten opzichte van 2022.

Allocatie van middelen

Op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 verantwoordt het SWV zich over de allocatie van middelen in 2023.

1. Bij de inzet van middelen hanteert het SWV een combinatie van het scholenmodel en het expertisemodel, met bovenschoolse onderwijsarrangementen en een aanbod vanuit de begeleiders passend onderwijs (BPO'ers) en de Onderwijs Opvang Voorziening 'GOAL'. Ook de Advies- en Toewijzingscommissie (AT-VO) vervult haar taken gefaciliteerd door het SWV.
2. Naast de verplichte afdrachten (afdracht lichte en zware ondersteuning) kent het SWV programma's. Hierin zijn activiteiten benoemd om de taken die behoren bij het SWV op een gestructureerde wijze uit te kunnen voeren. Hiertoe is per programma benoemd welke kosten hiermee gemoeid zijn. Conform EFJ (elektronisch financiële jaarverslag) dienen ook grootboekrekeningen ingevuld te zijn. Daartoe zijn deze toegevoegd in het begrotingsmodel, dat ook gehanteerd is bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2023-2027. Naast het grootboekniveau worden de kosten van het SWV ingedeeld in programma's. Hierin worden de kosten geclusterd vanuit een wettelijke taak, doel en/of functie van het SWV. Het SWV hanteert de volgende programma's: dekkend aanbod, onderwijs en zorg, doorgaande schoolloopbaan, passend onderwijs zichtbaar in school en (netwerk)organisatie SWV.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1 (A1)
- Meerjarenbegroting (Staat van baten en lasten en meerjarenbalans en de toelichting daarop in hoofdstuk 3.2 en 3.3 (A2))

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Intern risicobeheersingssysteem (B1)

Het SWV rapporteert jaarlijks over de aanwezigheid en de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem en de belangrijkste risico's en onzekerheden. Tevens verantwoordt het SWV zich jaarlijks over het gevoerde financiële beleid. Onderdeel is de financiële positie van het SWV en de consequenties hiervan voor het bereiken van de doelen in het ondersteuningsplan. Daarbij dient antwoord gegeven te worden op de volgende vraag: "Hoe verhoudt de benodigde financiële reserve zich tot de aanwezige reserve?"

Het SWV kent eind 2023 een eigen vermogen van € 927.000,- en komt daarmee niet alleen ruim boven de 'signaleringswaarde' (ongeveer € 382.000, -) te liggen, maar ook ruim boven het, via de eigen risicoanalyse berekende, benodigd weerstandsvermogen. Het SWV stuurt dan ook op een negatief exploitatieresultaat in 2024.

Het SWV heeft diverse kengetallen die een score boven de ondergrens kennen. Toch blijft het zaak alert te zijn op alle risico's die het SWV loopt. Hierbij wordt een risico gedefinieerd als een kans op het optreden van een ongewenste gebeurtenis met een gevolg (is dus negatief) voor betrokkene (relatie

¹² Treasurystatuut 2020

doelstelling). Een risicoanalyse is een methode waarbij nader benoemde risico's worden gekwantificeerd in samenhang met de impact/gevolgen. Door actief te gaan sturen op risico's, kunnen deze worden gemanaged. Zo kan door duidelijkheid te scheppen over de eventuele personele gevolgen door bijvoorbeeld teruglopende leerlingaantallen meer zicht worden gekregen op de risico's.

Belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)

De risicoanalyse van 2019 is begin 2023 geactualiseerd en vervolgens in februari 2023, na goedkeuring door de AV, door de directeur-bestuurder vastgesteld.

De belangrijkste risico's staan beschreven in onderstaande tabel:

nummer	risicogebied	risicogebeurtenis	kans	impact
1	SWV als netwerkorganisatie	Onvoorziene groei in het aantal leerlingen VSO	90%	€ 195.000
2	SWV als netwerkorganisatie	Onvoldoende beheersing kosten en bedrijfsprocessen	70%	€ 100.000
3	SWV als netwerkorganisatie	Impact beleid overheid (o.a. M23)	90%	€ -
4	SWV als netwerkorganisatie	Verhoging ziekteverzuim personeel SWV	60%	€ -
5	SWV als netwerkorganisatie	Onvoldoende kunnen inspelen op afnemende personeelsbehoefte	60%	€ 70.000
6	SWV als netwerkorganisatie	Uitval systemen en nieuwe eisen op ict-gebied	70%	€ 25.000
7	SWV als netwerkorganisatie	In juridische procedures verwikkeld raken	50%	€ 10.000
8	Dekkend aanbod/inclusie	Huisvesting voldoet niet aan (onderwijskundige) eisen	70%	€ 30.000
9	SWV als netwerkorganisatie	Ongewenst gedrag/ diefstal	50%	€ 10.000
		kans * impact gesommeerd:		€ 336.000
		Benodigd weerstandsvermogen met 95% "zekerheid"		€ 319.200

De risicogebeurtenis met de grootste financiële impact is, indien dit risico zich voordoet, een onvoorziene groei in het VSO. We hanteren hiervoor dan ook een flinke buffer als onderdeel van het benodigd weerstandsvermogen.

Dat het aanhouden van een dergelijke buffer noodzakelijk is, is wel duidelijk. Immers, gebleken is inmiddels dat het aantal VSO-leerlingen waarvoor het SWV in 2025 doorbetalingen dient te verrichten aan VSO-besturen 279 is, terwijl voor dat jaar begroot is op 268 leerlingen. Dit betekent een extra last in 2025 ten opzichte van de meerjarenbegroting van € 152.000,-.

Ook het aanhouden van een buffer met betrekking tot 'onvoldoende beheersing van kosten en bedrijfsprocessen' is noodzakelijk gebleken, omdat bij de overdrachten tussen controllers in de afgelopen jaren niet alle (financiële) afspraken door gecommuniceerd zijn.

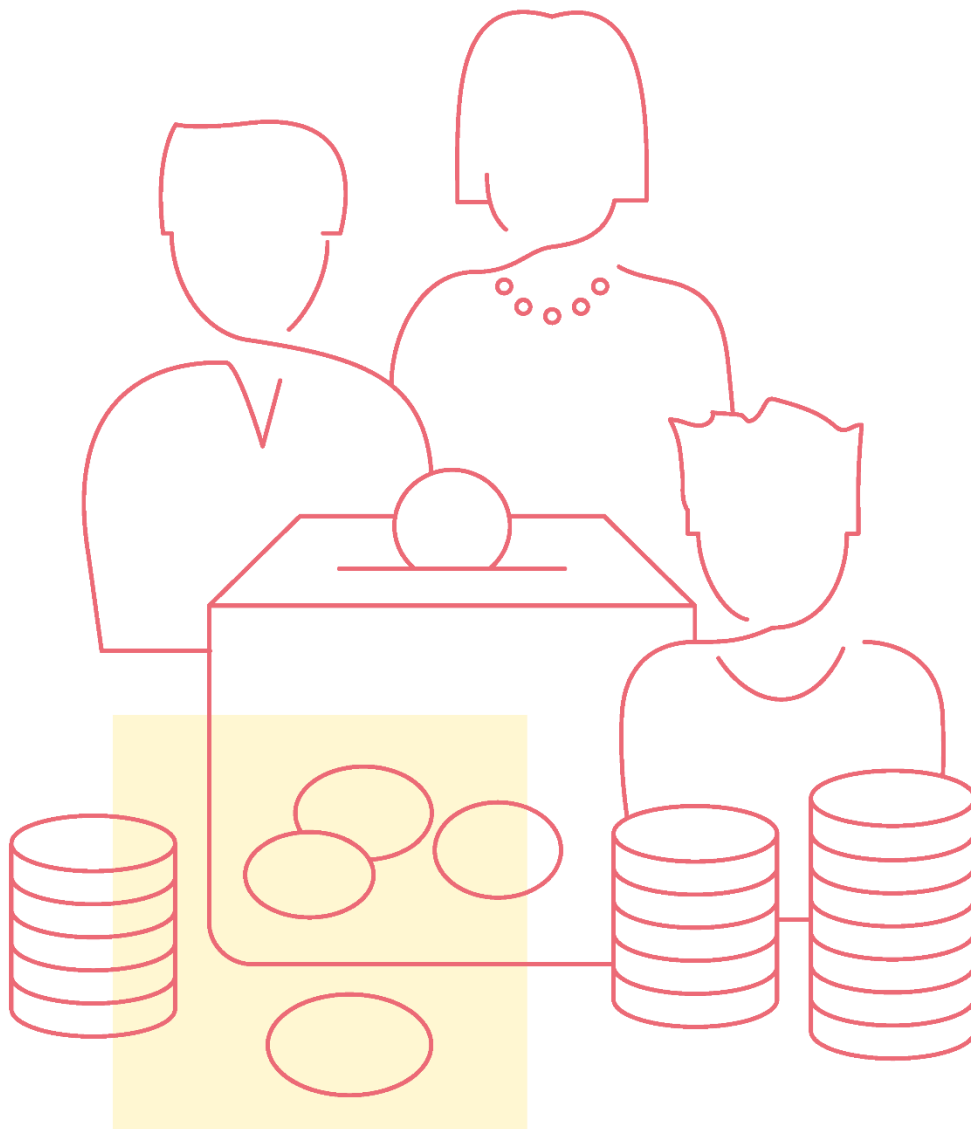
Volgens de risico-inschatting bedraagt de benodigde financiële reserve momenteel € 319.000,-. Deze benodigde financiële reserve is in lijn met de door de Minister vastgestelde signaleringswaarde van 3,5% van de brutobaten.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

Teneinde de digitale kwetsbaarheid van de organisatie verder te minimaliseren, heeft het SWV per 1 januari 2024 een contract afgesloten met een nieuwe serviceverlener op dit gebied, gespecialiseerd in netwerkbeheer, beveiligingsoplossingen, privacy&gegevensbescherming en professionalisering op het gebied van digitale vaardigheden.

Daarnaast is het SWV in de loop van het verslagjaar op het gebied van veilig beheer van dossiers een contract gesloten met 'Topdossier'.

3. Verantwoording van de financiën



3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen

kalenderjaar	2022	2023	2024	2025	2026
teldatum	01-10-2021	01-10-2022	01-10-2023	01-10-2024	01-10-2025
Gegevens					
Leerlingen VO overige in SWV	6.216	6.285	6.776	6.911	6.848
Leerlingen vavo (uitbesteed)	36	38	59	40	35
Leerlingen lwoo	459	447	0	0	0
Leerlingen pro	244	223	228	237	240
Totaal aantal leerlingen in SWV	6955	6993	7.063	7.188	7.123
Bij: nieuwkomers <1 jaar in NL	2	3	42	5	5
Af: 50% van aantal leerlingen vavo tg	-18	-19	-30	-20	-18
Totaal voor berekening bekostiging	6.939	6.977	7.075	7.173	7.111
Let op - teldatum VSO wijkt af van teldatum VO					
teldatum	01-10-2021	01-02-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025
Aantal lln VSO met TLV cat. 1 (laag) van dit SWV	235	234	247	264	249
Aantal lln VSO met TLV cat. 2 (midden) van dit SWV	10	10	9	10	10
Aantal lln VSO met TLV cat. 3 (hoog) van dit SWV	12	11	9	5	5

In paragraaf 2.5 is al aandacht geschonken aan het risico van een onvoorziene groei in het VSO. De voorlopige telling van het aantal VSO-leerlingen per 1 februari 2024 is inmiddels bekend: deze komt hoger uit dan het aantal waarop onze ambitie gebaseerd is. (264 leerlingen VSO cat-1 in vergelijking met 252)

We weten ook dat het aantal SO- en SBO-leerlingen stijgt, waarvan een deel bij het bereiken van de middelbare schoolleeftijd doorstroomt naar het VSO.

Het is dus van belang om stappen te zetten richting inclusiever onderwijs, ook om een lagere beschikbaarheid van middelen voor extra ondersteuning in het VO te voorkomen.

Aantal FTE (31-12-2023)

Aantal FTE	2022	2023	2024	2025	2026
Management	1,80	2,97	2,90	2,90	2,90
Onderwijzend Personeel	11,66	9,70	10,60	10,60	10,60
Ondersteunend personeel	4,77	5,45	5,00	5,00	5,00
Doorbelast naar SWV PO	-1,85	-2,25	-2,25	-2,25	-2,25
Totaal	16,38	15,87	16,25	16,25	16,25

In 2023 is het MT uitgebreid met een Teamleider conform het organogram in paragraaf 1.1. , daarbij binnen het formatieve budget (16,5 fte) voor de bureauorganisatie blijvend.

De doorbelasting naar het SWV PO betreft de medewerkers die, in dienst van het SWV VO, werkzaamheden verrichten voor het SWV PO.

Het aantal leerlingen binnen het SWV is de komende 4 jaren stabiel. Op grond hiervan is er geen reden om de formatie aan te passen.

In 2024 en 2025 zet het SWV extra middelen in ten behoeve van het verder terugdringen van het aantal thuiszittende leerlingen. De inzet hiervoor heeft een dermate 'ad hoc' karakter, dat inzet van zzp'ers voor de hand liggend is en het samenwerkingsverband voor werkzaamheden gericht op de terugdringing van het aantal thuiszittende leerlingen geen personeel in dienst neemt.

Het verloop van het aantal fte's in de komende jaren is verder geprognoseerd ervan uitgaande dat we slagen in onze AMBITIE om het percentage leerlingen dat is aangewezen op het gespecialiseerd onderwijs stabiel te houden. (paragraaf 3.2)

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

	Realisatie	Begroting	Realisatie	Meerjarenbegroting			Verskil verslagjaar	Verskil verslagjaar
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	t.o.v. begroting 2023	t.o.v. 2022
Baten								
Rijksbijdragen	€ 10.027.101	€ 10.105.025	€ 10.452.361	€ 10.627.282	€ 10.799.101	€ 10.621.738	€ 347.336	€ 425.260
Overige baten	€ 382.160	€ 355.500	€ 451.514	€ 546.735	€ 444.935	€ 364.935	€ 96.014	€ 69.354
Totaal baten	€ 10.409.261	€ 10.460.525	€ 10.903.875	€ 11.174.017	€ 11.244.036	€ 10.986.673	€ 443.350	€ 494.614
Lasten								
Personele lasten	€ 1.837.530	€ 1.995.752	€ 2.015.639	€ 2.065.819	€ 2.081.283	€ 2.064.271	€ 19.887	€ 178.109
subtotaal personele lasten	€ 1.837.530	€ 1.995.752	€ 2.015.639	€ 2.065.819	€ 2.081.283	€ 2.064.271	€ 19.887	€ 178.109
Afschrijvingen	€ 37.302	€ 40.000	€ 35.246	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000	€ -4.754	€ -2.056
Huisvestingslasten	€ 80.988	€ 95.000	€ 96.244	€ 107.000	€ 115.000	€ 115.000	€ 1.244	€ 15.256
Overige instellingslasten	€ 141.367	€ 86.400	€ 179.569	€ 148.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 93.169	€ 38.202
Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 8.187.708	€ 8.349.523	€ 8.615.396	€ 8.896.309	€ 8.881.984	€ 8.626.072	€ 265.873	€ 427.688
Totale lasten	€ 10.284.895	€ 10.566.675	€ 10.942.094	€ 11.250.128	€ 11.261.267	€ 10.988.343	€ 375.419	€ 657.199
Saldo baten en lasten	€ 124.366	€ -106.150	€ -38.219	€ -76.111	€ -17.231	€ -1.670	€ 67.931	€ -162.585
Fin.baten en lasten	€ -4.197	€ -3.500	€ -2.454	€ -500	€ -500	€ -500	€ 1.046	€ 1.743
Resultaat	€ 120.169	€ -109.650	€ -40.673	€ -76.611	€ -17.731	€ -2.170	€ 68.977	€ -160.842

Verklaringen verschil verslagjaar ten opzichte van de begroting

Het totaal aan baten komt ruim 4 ton hoger uit dan dat voor het kalenderjaar 2023 is begroot. Toch sluit de exploitatie over het jaar met een klein tekort. Dit valt te verklaren uit het feit dat het SWV in de loop van het kalenderjaar goedkeuring heeft gevraagd en gekregen van de Algemene Vergadering (AV) om de hogere baten meteen ten goede te laten komen aan het primaire proces door de gelden voor 'binnen schoolse intensieve ondersteuning' met 10% te verhogen. Daarnaast is een groot deel van de extra baten rechtstreeks doorbetaald aan de aangesloten schoolbesturen als verplichte doorbetaling aan LWOO-, PRO-, en VSO-gelden in verband met de, voor 2023 vastgestelde, hogere ondersteuningsbedragen per leerling.

Doordat het aantal ingezette Fte's in 2023 binnen het formatiebudget gebleven is, zijn de personeelslasten nauwelijks hoger dan begroot, ondanks de hogere CAO-VO die in de zomer van 2023 tot stand gekomen is.

De hogere 'overige instellingslasten' omvatten gestegen licentie-/ICT-kosten, accountantskosten en kosten van de begeleiding door een externe adviseur (voorbereiding op 'Opting-out LWOO' en het addendum bij het Ondersteuningsplan).

Verklaringen verschil verslagjaar 2023 ten opzichte van verslagjaar 2022

De totale baten over het kalenderjaar 2023 zijn bijna 5 ton (€ 494.614,-) hoger dan over het kalenderjaar 2022. Dit terwijl het aantal leerlingen, waarvoor bekostiging ontvangen is, nauwelijks gestegen is (6.977 in vergelijking met 6.939). Het grote verschil wordt veroorzaakt doordat de Rijksbekostiging per leerling in 2023 fors gestegen is, namelijk met ruim 5%. Overigens is het bedrag voor zware ondersteuning per VO-leerling netto met 'slechts' met 3,3% gestegen omdat op het bedrag voor zware ondersteuning de, door de overheid vastgestelde, 'generieke korting' van € 12,50 per leerling in mindering gebracht is. Uit de bovenstaande staat van baten en lasten blijkt dat de, ten opzichte van 2022, hogere baten ruimschoots in het kalenderjaar 2023 zijn uitgegeven: Bijna 4,3 ton aan hogere doorbetalingen aan schoolbesturen en bijna 1,8 ton aan hogere personeelslasten. De hogere personeelslasten betreffen hogere salarissen (CAO 2023-2024).

Toekomstige ontwikkelingen in meerjarenperspectief

1. Het is ONZE AMBITIE om het percentage leerlingen, dat begeleid wordt binnen het VSO NIET te laten stijgen. Dat willen wij bereiken door versterkt in te zetten op terugplaatsing vanuit het VSO naar het regulier VO, door in te zetten op inclusiever onderwijs en door het minimaliseren van het aantal leerlingen dat van groep 8 in het PO doorstroomt naar het VSO.

Daarvoor stelt het SWV, evenals in 2023, extra middelen beschikbaar. In het kalenderjaar 2024 is € 190.000,- beschikbaar voor nieuwe ‘pilots inclusiever onderwijs’ en in 2025 een bedrag van € 100.000,-. Deze bedragen in aanvulling op budgetten die inzetbaar zijn in beide jaren voor het “acteren op problematisch verzuim/ schoolaanwezigheid”. Op het laatstgenoemde thema heeft de Minister een wetsvoorstel in voorbereiding;

2. Op grond van de subsidieregeling begaafde leerlingen PO en VO is aan het SWV VO voor 2024 een subsidie van € 76.500,- toegekend en voor 2025 een subsidie van € 84.000,-. Beide bedragen zijn verwerkt in bovenstaande staat van baten en lasten;
3. In het najaar van 2023 heeft de Algemene Vergadering (AV) commitment uitgesproken op het voorstel om per 1 januari 2024 uit te gaan van “Opting out LWOO”. Het daarbij gehanteerde rekenmodel is verwerkt in de staat van baten en lasten. (Zie ook paragraaf 2.1.5)

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA					
VASTE ACITVA					
Materiële vaste activa	175.945	157.736	124.735	91.735	58.735
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	175.945	157.736	124.735	91.735	58.735
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	409.644	232.284	232.284	232.284	232.284
Liquide middelen	853.399	1.048.460	974.849	990.118	1.020.948
Totaal vlottende activa	1.263.043	1.280.744	1.207.133	1.222.402	1.253.232
TOTAAL ACTIVA	1.438.988	1.438.480	1.331.868	1.314.137	1.311.967
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	967.480	926.808	850.196	832.465	830.295
PERSONEELSVORZIENINGEN	137.913	116.094	86.094	86.094	86.094
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULDEN	333.596	395.578	395.578	395.578	395.578
TOTAAL PASSIVA	1.438.988	1.438.480	1.331.868	1.314.137	1.311.967

Toelichting op de belangrijkste mutaties in balansposten

De boekwaarde van de vaste activa daalt jaarlijks, omdat er geen grote investeringen gepland staan. ICT-investeringen zijn vanaf 2024 verdisconteerd in het servicecontract met een externe organisatie.

De vorderingen omvatten het aandeel in de huurkosten en de personele kosten die het SWV VO periodiek doorberekent aan het SWV PO.

De algemene reserve ligt, ondanks het negatieve exploitatieresultaat over kalenderjaar 2023, nog flink boven de signaleringswaarde. In het najaar van 2023 zijn door de Algemene Vergadering aanvullende bestedingsvoorstellen goedgekeurd, die in 2024 alsnog tot uitvoering komen en niet verwerkt zijn in de bovenstaande balans in meerjarenperspectief. (continuering van de, in 2023 gestarte, pilots ‘inclusiever onderwijs’, de continuering van het onderwijszorgarrangement ASVZ/SPON en de extra inzet op terugdringing van verzuim/thuiszitten)

De hoogte van de personeelsvoorzieningen neemt af doordat opgespaard verlof in het kader van duurzame inzetbaarheid opgenomen wordt en het SWV inzet op opname van uren gedurende het schooljaar in plaats van het sparen van uren.

De kortlopende schulden betreffen een aantal reguliere schulden die in het voorjaar tot uitkering komen: vakantie-uitkeringen personeel SWV, af te dragen loonheffing, arrangementsgelden van de maand december en vooruit ontvangen subsidies (HB en VSV).

Kasstroomoverzicht

	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo liquide middelen 31 dec t-1	€ 934.411	€ 853.399	€ 1.048.460	€ 974.849	€ 990.118
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat	€ 120.170	€ -40.673	€ -76.611	€ -17.731	€ -2.170
Afschrijvingen	€ 37.302	€ 35.246	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000
Mutaties werkkapitaal	€ -117.565	€ 239.342	€ -	€ -	€ -
1.4 Voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.5 Vorderingen	€ -269.158	€ 177.360	€ -	€ -	€ -
1.6 Effecten (< 1jaar)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4 Kortlopende schulden	€ 151.593	€ 61.982	€ -	€ -	€ -
Mutaties voorzieningen	€ -118.386	€ -21.818	€ -30.000	€ -	€ -
totaal	€ -78.479	€ 212.097	€ -73.611	€ 15.269	€ 30.830
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa -/-	€ -2.533	€ -17.036	€ -	€ -	€ -
Investerings immateriële vaste activa -/-					
Investerings financiële vaste activa -/-					
totaal	€ -2.533	€ -17.036	€ -	€ -	€ -
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie Liquide middelen	€ -81.012	€ 195.061	€ -73.611	€ 15.269	€ 30.830
Eindsaldo liquide middelen	€ 853.399	€ 1.048.460	€ 974.849	€ 990.118	€ 1.020.948
ratio liquiditeit (vlottende activa / kortlopende schulden)	3,79	3,24	3,05	3,09	3,17

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Onder de balans in meerjarenperspectief zijn de mutaties in de kortlopende schulden, voorzieningen en vorderingen al toegelicht. Ook zijn de investeringen daar vermeld.

De financieringsstructuur van het SWV is niet veranderd : Het SWV heeft niet belegd in effecten en ook geen leningen afgesloten.

FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,77	0,73	0,70	0,70	0,70	Ondergrens ¹³ : < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	0,09	0,08	0,08	0,07	0,08	Ondergrens: < 0,05
Liquiditeit (current ratio) Vlottende activa / Kortlopende schulden	3,8	3,2	3,1	3,1	3,2	Ondergrens ¹⁴ : 1,0
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	1,2%	-0,4%	-0,7%	-0,2%	0,0%	Driejarig 0%
Reservepositie t.o.v. signaleringswaarde OCW (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten	5,8%	5,0%	4,1%	3,9%	4,1%	Signaleringswaarde: 3,5%

¹³ <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoelichting>

¹⁴ <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoelichting>

Kengetal	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Signaleringswaarde
Ratio Eigen Vermogen						
Normatief EV	364.324,-	381.636,-	391.091,-	393.541,-	384.534,-	
Prognose EV	967.480,-	926.807,-	850.196,-	832.465,-	830.295,-	
Vershil prognose en normatief	603.156,-	545.171,-	459.105,-	438.924,-	445.761,-	
Ratio EV	2,7	2,4	2,2	2,1	2,2	

Toelichting op de financiële positie

Uit bovenstaande tabel blijkt dat alle kengetallen ruim boven de signaleringswaarden van OCW liggen. Het weerstandsvermogen is het vermogen dat kan worden aangewend om onvoorziene tegenslagen op te vangen. Op basis van de begin 2023 uitgevoerde risicoanalyse is het gewenste weerstandsvermogen voor het SWV bepaald op minimaal € 319.200,-. In de continuïteitsparagraaf (paragraaf 2.5) is een nadere toelichting gegeven op de voor het SWV benodigde eigen vermogen.

Het feitelijk eigen vermogen per 31 december 2023 ligt daar ruim boven en ook ruim boven de signaleringswaarde van OCW. (Reservepositie ten opzichte van de signaleringswaarde)

In verband met de ruime reservepositie van het SWV ten opzichte van de signaleringswaarde is in oktober 2023 een aanvullend bestedingsvoorstel besproken in de Algemene Vergadering (Intern toezicht). Aan dit voorstel, ten bedrage van in totaal € 427.000,-, is door het intern toezicht goedkeuring gegeven. Echter, omdat slechts een klein deel van dit bedrag is geaccordeerd door de controlerend accountant om ten laste van 2023 te brengen, zal het overige pas in 2024 geëffectueerd worden. Het overige, zijnde ruim 3 ton, omvat de continuering van de, in 2023 gestarte, pilots 'inclusiever onderwijs', de continuering van het onderwijszorgarrangement ASVZ/SPON en de extra inzet op terugdringing van verzuim/thuiszitten. Nadat deze plannen eind 2024 zijn uitgevoerd, dan daalt het kengetal 'reservepositie' tot 0,7% en benadert daarmee de signaleringswaarde.

Ondertekening door bestuur

Naam

Functie

Datum

Verslag intern toezicht

SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

Hoofd – en nevenfuncties toezichthouders		
S. de Crom	Directeur-bestuurder SWV PO Noordelijke Drechtsteden	bezoldigd
A.T. Kamsteeg	Penningmeester Stichting Leergeld Drechtsteden	onbezoldigd
	Ledenadministratie en redactie mededelingenblad Nederlandse Gereformeerde Kerk Kandelaarkerk Dordrecht	onbezoldigd
	Onafhankelijk voorzitter AV Vereniging Samenwerkingsverband PO Noordelijke Drechtsteden; voorzitter remuneratiecommissie	bezoldigd
	Onafhankelijk voorzitter AV Vereniging Samenwerkingsverband Driegang (Primair onderwijs Gorinchem en wijde omstreken)	bezoldigd
	Voorganger oecumenische kerkdiensten in verpleeg- en verzorgingshuis De Sterrenlanden in Dordrecht	onbezoldigd
	Lid bestuur Stichting Platform Dordtse Kerken	onbezoldigd
	Secretaris commissie Beleidsbegroting (landelijk kerkverband NGK)	onbezoldigd
	Lid commissie van beroep eindexamens GSR (Geref. SG te Rotterdam)	onbezoldigd
	Bestuurslid Stichting Platform Dordtse Kerken	onbezoldigd
	Voorzitter Regionale Adviesraad Sociaal (Drechtsteden)	onbezoldigd
	Plv. lid commissie van beroep eindexamens CSG De Lage Waard	onbezoldigd
H. den Haan	Voorzitter Auditcommissie SWV PO/VO (Noordelijke) Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid commissie bezwaar en integriteit OZHW	onbezoldigd
M. den Haan	n.v.t.	
C. van Delen	Lid toezichthoudend bestuur Vereniging SWV PO Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid algemene vergadering Vereniging SWV Passend Primair Onderwijs Dordrecht	onbezoldigd
	Lid algemene vergadering Vereniging SWV Passend Voortgezet Onderwijs Dordrecht	onbezoldigd
	Lid toezichthoudend bestuur SWV Voortgezet Onderwijs, PasVorm/Munio (voortgezet onderwijs Gorinchem en omstreken)	onbezoldigd
R. de Vries	Lid bestuur/penningmeester Stichting Codeklas	onbezoldigd
H. Hofman	Voorzitter kerkenraad Hervormde gemeente Brandwijk	onbezoldigd
Y. G. van Hoof-Imbos	Lid samenwerkingsverband VO Onderwijscollectief(VOPR)	onbezoldigd
	Lid Algemene Vergadering samenwerkingsverband PPO Rotterdam	onbezoldigd
	Lid Toezichthoudend bestuur samenwerkingsverband Pasvorm(Gorinchem)	onbezoldigd
	Lid Algemene Vergadering samenwerkingsverband PO Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband RiBA	onbezoldigd
	Bestuurslid Sectorraad GO	onbezoldigd

HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN

Zoals blijkt uit de gehouden vergaderingen heeft de AV zich o.a. beziggehouden met haar toezichthoudende taken:

- o Goedkeuren van het strategisch beleidsplan, de begroting en de jaarrekening;
- o Toezicht houden op naleving wettelijke verplichting en code goed bestuur;
- o Toezicht houden op de rechtmatige en doelmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen;
- o Aanwijzen van een accountant die verslag uitbrengt aan het toezichthoudend orgaan;
- o Het afleggen van verantwoording over de van uitvoering van bovengenoemde taken in het bestuursverslag.

De Auditcommissie heeft de AV telkenmale gediend met adviezen.

De AV vergaderde in 2023 op de navolgende momenten:

De AV heeft in 2023 vergaderd op de navolgende momenten:

- 15 februari 2023
- 12 april 2023
- 21 juni 2023
- 11 oktober 2023
- 22 november 2023

Besproken zaken per vergadering:

Vergadering 15 februari

- Stand van zaken m.b.t. TOP dossier.
- Verwerkersovereenkomsten tussen SWV en schoolbesturen dienen i.v.m. de AVG geregeld te worden (voordat TOP dossier van start gaat).
- Brief ministerie inzake een generieke korting die opgelegd gaat worden i.v.m. de opbouw van reserves. De samenwerkingsverbanden zijn onaangenaam getroffen en zullen hiertegen ageren.
- Kamerbrief minister Wiersma 23-12-2022 over hoogbegaafdheid.
- De heer Hofman wordt benoemd als lid van de auditcommissie VO. In het kader van de samenwerking tussen PO en VO gaat de auditcommissie bekijken of er wellicht 1 auditcommissie kan komen.
- Per 12 april 2023 wordt een ander rooster aangehouden. 1 uur deel PO, 1 uur gezamenlijk PO&VO en vervolgens 1 uur VO.
- Jaarplan stand van zaken.
- Planning jaarrekeningproces.
- Traject opting-out.
- Notitie kwaliteitsgesprekken.
- Managementrapportage 4e kwartaal 2022 en risicoanalyse.
- Voortgangsgesprek remuneratiecommissie met de directeur-bestuurder van het SWV.

Vergadering 12 april

- Jaarplan stand van zaken
- Jaarkalender 2023-2024
- In het gezamenlijke deel voor de AV's PO en VO is de dialoog gevoerd over het onderwerp: 'Hoe gaan we inclusief onderwijs vorm geven?'

Vergadering 21 juni

- Terugkoppeling bezoek aan de MR
- Terugkoppeling bezoek aan de OPR
- Pilots inclusief onderwijs
- Het jaarverslag 2022 wordt door de leden goedgekeurd. De goedkeurende verklaring van de accountant zal volgen na goedkeuring in de AV.
- Managementrapportage t/m april 2023.
- Er wordt akkoord gegeven op de aanvraag van de subsidie MHB met de kanttekening dat dit ingezet wordt daar waar nodig, maar niet voor een voltijdse voorziening. Richtinggevende afspraken volgen.
- Proces opting-out

Vergadering 11 oktober

- Vaste tarieven inzet van docenten bij arrangementen.
- Samenwerking coalitiesubsidie af- en ombouw residentieel onderwijs JeugdzorgPlus landsdeel Zuid-West.
- MHB-subsidie is aangevraagd i.c.m. het PO.
- OPR-vertegenwoordiging
- Terugkoppeling gesprek met de beide Auditcommissies.
- Managementrapportage t/m juli 2023.
- Governance structuur - middels een werkgroep vanuit po en vo zullen voor- en nadelen huidig model onderzocht worden mogelijk resulterend in een herijking van het toezichthoudend orgaan.
- Ambitie wordt gesteund om het percentage leerlingen dat begeleid wordt binnen het so (incl. sbo+) niet te laten stijgen. Bij de sectorraad zal gepolst worden inzake een onderzoek naar de oorzaken van de stijging.
- De voorstellen inzake inzet van de middelen die beschikbaar komen i.v.m. beperking generieke korting worden goedgekeurd.
- Organisatiestructuur SWV Drechtsteden 'in tijdelijkheid' tot 1 augustus 2024.
- Proces OSP PO: In het PO is een informele go gegeven op de doelstellingen, speerpunten, missie, visie en leidende principes in het nieuwe OSP.
- Opting out; er is commitment van de AV.

Vergadering 22 november

- De werkgroep 'governance' is samengesteld en gaat aan de slag.
- De OPR VO is op sterkte met een nieuwe voorzitter.
- Bestedingsdoelen en overdracht middelen i.v.m. beperking generieke korting. AV gaat akkoord met het uitkeren van de middelen in 2024 met daarbij een klein risico op een generieke korting.
- AV gaat akkoord met het voorstel van de auditcommissie om de managementrapportage in maart te laten vervallen.
- Management rapportage 3^e kwartaal.
- De meerjarenbegroting 2024-2028 wordt goedgekeurd en door de directeur-bestuurder vastgesteld.
- Integrale kwaliteitszorg; er wordt meer toegewerkt van individuele arrangementen naar groeps- en schoolarrangementen.
- Stand van zaken jaarplan 2023 en OSP. Er wordt een koppeling gemaakt van het OSP in het PO met het OSP in het VO. Er zijn gezamenlijke met daarnaast enkele specifieke doelen voor PO en VO.
- Opting-out: De instemming met de keuze voor opting out LWOO wordt bekrachtigd middels de ondertekening van het meldingsformulier door alle schoolbesturen.
- Reflectie functioneren directeur-bestuurder.

Verslag Auditcommissie

De Auditcommissie is ter voorbereiding van de advisering aan de AV over onderwerpen met een financiële component vijfmaal bijeen geweest. De commissie bestond uit:

- De heer H. den Haan, voorzitter,
- De heer M. den Haan,
- De heer H. Hofman m.i.v. 250923 na vertrek van dhr. A. van Genderen eind 2022.

In alle vergaderingen was tevens naast de bestuurder de controller, de heer H. Peters, aanwezig.

In 2023 zijn de volgende standaard onderwerpen aan de orde gekomen: het concept-bestuursverslag (2022), de doelmatigheid van de bestedingen, een planning & control-cyclus met smart geformuleerde doelstellingen en realistische vergelijkingen van de resultaten tussen schoolbesturen en schooljaren, de kwartaalrapportages en de kaderbrief met de komende (meerjaren)begroting.

In het begin van dit jaar is de Risicoanalyse 2022-2023 met een goede opzet en inhoud gepresenteerd. Op basis van deze risicoanalyse is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 319.000,--.

In dezelfde vergadering presenteerde de directeur/bestuurder het programma Dashboard POS, dat gevuld zal worden met veel data omtrent het eigen samenwerkingsverband en het landelijke beeld met de overige samenwerkingsverbanden. Hiermee kan het bepalen van de doelmatigheid – aan de hand van voorgenomen (bekostiging van) doelstellingen en uiteindelijke resultaten en uitgaven – dichterbij komen. Daarbij vond de auditcommissie het van belang dat ook de operationele doelstellingen zodanig geformuleerd worden dat een en ander niet voor tweeërlei uitleg vatbaar is. Ook de Inspectie van het Onderwijs vraagt in de afgelopen jaren steeds nadrukkelijker duidelijkheid hieromtrent.

Voor het samenwerkingsverband is dit belangrijk omdat in het jaarverslag 2022 het hoofdstuk over Onderwijs en begeleiding inhoudelijk afweek van de inhoud van het jaarverslag 2020. Omdat de gesprekken hierover steeds als doel hadden om de kwaliteit te verbeteren, hield de auditcommissie op dit onderwerp de vinger aan de pols.

Belangrijkste aandachtspunt in het overleg over dit jaarverslag 2022 met de directeur van het administratiekantoor, de heer IJzerman, was de veel te hoge vermogenspositie en het effect daarvan in 2023. Het voorstel de uitbetaling van de arrangementmiddelen 2023-2024 aan de schoolbesturen volledig in 2023 plaats te laten vinden, heeft echter niet de goedkeuring van de accountant gekregen.

Aan het einde van dit jaar heeft de auditcommissie een positief advies gegeven bij de Meerjarenbegroting 2024-2028. In die meerjarenbegroting is expliciete aandacht voor de realisatie van de ambities met betrekking tot inclusiviteit die zijn uitgesproken in de gezamenlijke AV van 11 oktober 2023.

Verslag Remuneratiecommissie

In 2023 bestond de remuneratiecommissie uit Christa van Delen, Reinoud de Vries en Aaike Kamsteeg (voorzitter). Deze commissie functioneert als werkgeverscommissie van de directeur/bestuurder.

In augustus vond het (informele) halfjaarsgesprek met de directeur-bestuurder plaats.

Het (tweede) voortgangsgesprek werd gehouden in december en is in een apart overleg voorbereid. De directeur-bestuurder had tevoren feedback opgehaald binnen de organisatie.

Met de MR-personeel vond drie keer overleg plaats: januari, mei en november.

Vergoedingsregeling intern toezicht

De leden van de Remuneratiecommissie, die zijn benoemd vanuit de AV, ontvangen geen vergoeding voor de werkzaamheden die zij uitvoeren als lid van de Remuneratiecommissie, met uitzondering van het onafhankelijk extern lid. De AV stelt de hoogte van het vacatiegeld van het onafhankelijk extern lid van de Remuneratiecommissie vast en laat zich hierbij leiden door de geldende richtlijn binnen de sector.

De leden van de Auditcommissie, die zijn benoemd vanuit de AV, ontvangen geen vergoeding voor de werkzaamheden die zij uitvoeren als lid van de Auditcommissie, met uitzondering van het onafhankelijk

extern lid. De AV stelt de hoogte van het vacatiegeld van het onafhankelijk extern lid van de Auditcommissie vast en laat zich hierbij leiden door de geldende richtlijn binnen de sector. De omvang van de verstrekte vacatiegelden wordt jaarlijks verantwoord in de jaarrekening.

Code goed bestuur

Het bestuursmodel biedt de mogelijkheid om te werken met een professioneel bestuur in de vorm van een directeur-bestuurder en de AV als onafhankelijke toezichthouder. In dit model wordt op een organieke wijze invulling gegeven aan de wettelijk verplichte scheiding tussen bestuur en intern toezicht¹⁵. Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de Code Goed Onderwijsbestuur van de VO-Raad (2019).

Ondertekening door toezichthouder

Naam

Functie

Datum

¹⁵ Managementstatuut 23 juni 2021

KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	3,24	3,79
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	64,43	67,23
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	72,50	76,82
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	-0,37	1,15
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa</i>) / rijksbijdragen * 100%)	7,36	7,89
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	8,50	9,29
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	81,58	82,14
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	18,42	17,86
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	1,07	1,00

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

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 ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit 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 jaarrekeningpost.

De activiteiten van de vereniging bestaan uit het realiseren van passend onderwijs. De vereniging is gevestigd te Papendrecht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24342077

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

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 geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen 10 jaar.

Vervoermiddelen 5 jaar.

Meubilair: alle meubilair 20 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; smartboards 10 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 9 jaar.

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 450,-- aangehouden. Afhankelijk van de soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (inclusief b.t.w., b.v. TV) of de prijs van de "verzamelnaam" (b.v. (taal)methode).

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa 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 het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening levensfase bewust personeelsbeleid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB):

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een

opnamekans van 80% en een rekenrente van 2,5% (conform model VO-Raad).

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5 %.

Voorziening langdurig zieken (bij eigen risicodragerschap ziekteverzuim en/of WGA):

De instelling is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans):

Per 1 januari 2021 is de WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen.

Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte

methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

SWV: De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben. Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middellood als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2023 is 110,5%

Per ultimo 2022 was deze 110,9%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden

toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

SWV: Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten:

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten				
3.1 Rijksbijdragen	7	10.452.361	10.105.025	10.027.101
3.5 Overige baten	8	451.514	355.500	382.160
		10.903.875	10.460.525	10.409.261
Lasten				
4.1 Personele lasten	9	2.015.639	1.995.752	1.837.530
4.2 Afschrijvingen	10	35.246	40.000	37.302
4.3 Huisvestingslasten	11	96.244	95.000	80.988
4.4 Overige instellingslasten	12	179.569	86.400	141.367
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	13	8.615.396	8.349.523	8.187.708
		10.942.094	10.566.675	10.284.895
Saldo baten en lasten		-38.218	-106.150	124.367
Financiële baten en lasten				
5.5 Financiële lasten	14	2.454	3.500	4.197
Financiële baten en lasten		-2.454	-3.500	-4.197
Resultaat		-40.672	-109.650	120.170

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-38.218		124.367
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	35.246		37.302	
- Mutaties voorzieningen	<u>-21.818</u>		<u>-118.386</u>	
		13.427		-81.084
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	177.360		-269.158	
- Kortlopende schulden	<u>61.982</u>		<u>151.593</u>	
		<u>239.342</u>		<u>-117.565</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		214.551		-74.283
- Betaalde interest	<u>-2.454</u>		<u>-4.197</u>	
		<u>-2.454</u>		<u>-4.197</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		212.097		-78.480
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-17.037</u>		<u>-2.532</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-17.037		-2.532
Mutatie liquide middelen		<u>195.061</u>		<u>-81.012</u>
Beginstand liquide middelen	853.399		934.411	
Mutatie liquide middelen	<u>195.061</u>		<u>-81.012</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.048.460</u>		<u>853.399</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA
VASTE ACTIVA

31-12-2023	31-12-2022
€	€

1 Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen	88.159	109.539
Vervoermiddelen	0	238
Meubilair	44.003	44.640
ICT	19.763	20.190
OLP en apparatuur	5.811	1.338
	<u>157.736</u>	<u>175.945</u>

	Gebouwen en terreinen	Vervoer- middelen	Meubilair	ICT	OLP en apparatuur	TOTAAL
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde 01-01-2023						
Aanschafwaarde	213.806	2.859	58.883	86.004	2.752	364.304
Cumulatieve afschrijving	-104.267	-2.621	-14.243	-65.814	-1.414	-188.359
Boekwaarde 01-01-2023	<u>109.539</u>	<u>238</u>	<u>44.640</u>	<u>20.190</u>	<u>1.338</u>	<u>175.945</u>
Mutaties						
Investerings	0	0	2.408	10.112	5.267	17.787
Aansch.waarde desinv.		0	0	-1.000	0	-1.000
Afschrijvingen	-21.381	-238	-3.044	-9.789	-793	-35.246
Afschr. desinvesterings	0	0	0	250	0	250
Mutaties Boekwaarde	<u>-21.381</u>	<u>-238</u>	<u>-636</u>	<u>-427</u>	<u>4.474</u>	<u>-18.209</u>
Boekwaarde 31-12-2023						
Aanschafwaarde	213.807	2.859	61.291	95.116	8.018	381.091
Cumulatieve afschrijving	-125.648	-2.859	-17.287	-75.353	-2.207	-223.355
Boekwaarde 31-12-2023	<u>88.159</u>	<u>0</u>	<u>44.003</u>	<u>19.763</u>	<u>5.811</u>	<u>157.736</u>

Afschrijvingspercentages

t/m

Gebouwen en terreinen	10,00%	10,00%
Vervoermiddelen	20,00%	20,00%
Meubilair	5,00%	5,00%
ICT	10,00%	20,00%
OLP en apparatuur	11,11%	11,11%

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2 Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	232.284	409.644
	<u>232.284</u>	<u>409.644</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	177.309	360.152
Vooruitbetaalde kosten	0	20.161
Overige overlopende activa	54.975	29.331
	<u>232.284</u>	<u>409.644</u>
	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3 Liquide middelen		
Kasmiddelen	492	609
Banktegoeden	1.047.968	852.791
	<u>1.048.460</u>	<u>853.399</u>
Kasmiddelen		
Kas GOAL	190	458
Kas Duindoornhof	302	151
	<u>492</u>	<u>609</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	445.037	247.928
Spaarrekening	602.931	604.862
	<u>1.047.968</u>	<u>852.791</u>

De toename van de liquide middelen is toegelicht bij het kasstroomoverzicht.

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht**PASSIVA****4 Eigen vermogen****VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN**

	Saldo 1-1- 2023	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2023
Algemene reserve	967.480	-40.672	0	926.808
Eigen vermogen	967.480	-40.672	0	926.808

Overzicht resultaat

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2023 ad € -40.672 als volgt over de reserves.

	2023 €
Resultaat algemene reserve	-40.672
Resultaat Eigen vermogen	-40.672

.

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2023
Personeel:					
Voorziening langdurig zieken	15.697	-	-15.697	-	-
Voorziening jubilea	27.284	5.699	-1.479	-	31.505
Voorziening basisbudget VO	68.135	-	-10.342	-	57.793
Voorziening LFBPB	26.796	-	-	-	26.796
	137.912	5.699	-27.517	-	116.094
Totaal voorzieningen	137.912	5.699	-27.517	-	116.094

De voorziening bestaat uit een kortlopend, middel- en langlopend gedeelte.
Uitsplitsing:

	Kort	Middellang	Lang
	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
Voorziening langdurig zieken	-	-	-
Voorziening jubilea	-	16.763	14.742
Voorziening basisbudget VO	11.270	46.523	-
Voorziening LFBPB	-	-	26.796

.

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	55.503	20.347
Ministerie van OCW	63.245	0
Belasting en premie sociale verzekeringen	94.374	82.346
Schulden terzake van pensioenen	25.066	25.009
Overige kortlopende schulden en overl. passiva	157.390	205.894
	<u>395.578</u>	<u>333.596</u>
Ministerie van OCW		
OCW niet geormerkt: overige subsidies	63.245	0
	<u>63.245</u>	<u>0</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	94.374	82.346
	<u>94.374</u>	<u>82.346</u>
Overige kortlopende schulden en overl. passiva		
Overige kortlopende schulden	59.135	148.635
Nog te betalen vakantiegeld	58.289	52.244
Nog te betalen bindingstoelage	4.966	5.015
Vooruitontvangen bedragen	35.000	0
	<u>157.390</u>	<u>205.894</u>

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023**Baten**

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
7 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	10.452.361	10.105.025	10.027.101
	<u>10.452.361</u>	<u>10.105.025</u>	<u>10.027.101</u>
<i>3.1.1 Rijksbijdragen OCW</i>			
Rijksbijdragen lichte onderst. pers.	806.924	813.257	645.907
Rijksbijdragen lichte onderst. mat.	0	0	110.395
Rijksbijdragen zware onderst. pers.	5.452.930	5.334.652	5.099.293
Rijksbijdragen zware onderst. mat.	0	0	217.048
Rijk: vergoeding PRO	1.045.687	988.497	981.838
Rijk: vergoeding LWOO	3.106.305	2.936.419	2.916.638
Niet-geoormerkte subsidies	7.241	0	0
Ov. subsidies Ministerie van OCW	33.274	32.200	55.982
	<u>10.452.361</u>	<u>10.105.025</u>	<u>10.027.101</u>

8 Overige baten

3.5 Overige baten	451.514	355.500	382.160
	<u>451.514</u>	<u>355.500</u>	<u>382.160</u>

3.5 Overige baten

Opbrengst VSV- ZHZ	84.000	85.000	84.000
Subsidie MHB	0	0	39.817
Opbr. Yulius Herstart en Op de Rails	0	0	705
Bijdr. gelden Passend Onderwijs	61.468	55.000	56.042
UWV transitievergoeding	9.536	0	0
Doorbelasting salariskosten PO	85.250	0	85.250
Vergoeding salariskosten detachering	169.794	179.500	81.940
Overige baten	41.466	36.000	34.406
	<u>451.514</u>	<u>355.500</u>	<u>382.160</u>

Lasten**9 Personele lasten**

4.1.1 Lonen en salarissen	1.450.193	1.851.252	1.254.511
4.1.1.2 Sociale lasten	200.222	0	179.904
4.1.1.3 Pensioenlasten	208.274	0	227.623
4.1.2 Overige personele lasten	176.583	144.500	184.958
4.1.3 Uitkeringen (-/-)	-19.633	0	-9.467
	<u>2.015.639</u>	<u>1.995.752</u>	<u>1.837.530</u>

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>4.1.1 Lonen en salarissen</i>			
Salariskosten directie	64.188	63.597	47.696
Salariskosten OP	958.277	1.010.931	946.605
Salariskosten OOP	579.935	428.524	475.560
Salariskosten OP VSV	16.078	31.164	30.255
Salariskosten OOP VSV	24.984	23.136	23.418
Salariskosten OP BOA	0	0	19.975
Salariskosten seniorenregeling	16.994	18.576	18.483
Salariskst flex. schil onafh. beoord. TLV's	0	30.000	0
Salariskosten vervanging eigen rekening	0	40.000	0
Salariskosten ouderschapsverlof	0	7.980	6.533
Correctie sociale lasten	-200.222	0	-179.904
Correctie pensioenen	-208.274	0	-227.623
Salariskosten t.l.v. OCW-subsidies	10.695	10.344	10.156
Salariskosten transitievergoeding	10.159	0	0
Werkkosten PSA	11.264	10.000	5.040
Loonkosten flexibele schil doorbelasting SWV PO	169.794	179.500	81.940
IPAP: inhouding eigen bijdrage	-3.678	-2.500	-3.621
	1.450.193	1.851.252	1.254.511
<i>4.1.1.2 Sociale lasten</i>			
Sociale lasten	200.222	0	179.904
	200.222	0	179.904
<i>4.1.1.3 Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	208.274	0	227.623
	208.274	0	227.623
<i>4.1.2 Overige personele lasten</i>			
Vrijval voorziening langdurig zieken	0	0	-47.719
Dotatie voorziening jubilea	5.699	1.000	0
Vrijval voorziening jubilea	0	0	-1.552
Dotatie voorziening LFBPB	0	0	12.829
Overige personeelskosten	6.161	0	14.578
Werkkosten FA	5.730	0	1.708
Deskundigheidsbev. scholen	4.096	20.000	6.396
Deskundigheidsbev. personeel SWV	33.039	30.000	32.957
GOAL! personeel	13.171	0	2.252
AT-VO personeel	17.558	0	23.248
Commissie van Bezwaar personeel	0	3.500	0
Overgangen PO-VO	35.385	15.000	48.531
Docentenpool	31.763	50.000	25.138
Management en ondersteuning	23.981	25.000	66.592
	176.583	144.500	184.958
<i>4.1.3 Uitkeringen (-/-)</i>			
Uitkeringen (-/-)	-19.633	0	-9.467
	-19.633	0	-9.467

toelichting: Van overgangen PO-VO heeft € 21.111 (in 2022: € 16.373) betrekking op licentiekosten. Alle lasten zijn onder de personele lasten verantwoord aangezien het betrekking heeft op de kosten Overgangen PO-VO.

Personeelsbezetting

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	1,98	1,80
OP	10,66	11,66
OOP	<u>5,41</u>	<u>4,77</u>
	<u>18,05</u>	<u>18,23</u>

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

WNT-verantwoording 2023 SWV VO Noordelijke Drechtsteden

De WNT is van toepassing op SWV VO Noordelijke Drechtsteden. Het voor SWV VO Noordelijke Drechtsteden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000

Dit bedrag betreft de sectornorm voor het onderwijs.

Als SWV zijn de complexiteitspunten niet van toepassing en daarmee is het SWV ingedeeld in klasse G.

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	S.J.A. de Crom
Functiegegevens	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100.265
Beloningen betaalbaar op termijn	16.455
<i>Subtotaal</i>	<i>116.720</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	116.720
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	S.J.A. de Crom
Functiegegevens	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	87.559
Beloningen betaalbaar op termijn	15.861
<i>Subtotaal</i>	<i>103.420</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	103.420

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H. den Haan
Functiegegevens	Lid AV en voorzitter auditcommissie
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	3.666
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	3.666
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	H. den Haan
Functiegegevens	Lid AV en voorzitter auditcommissie
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	3.219
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
A.T. Kamsteeg	Voorzitter AV
C. van Delen	Lid AV
R. de Vries	Lid AV
Y.G. van Hoof - Imbos	Lid AV
M. den Haan	Lid AV
H. Hofman	Lid AV

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

Tabel 1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	S.J.A. de Crom
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij SWV VO Noordelijke Drechtsteden	116.720
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij SWV VO Noordelijke Drechtsteden	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van SWV VO Noordelijke Drechtsteden	68.021
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	68.021
Subtotaal	116.720
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	116.720
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	S.J.A. de Crom
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij SWV VO Noordelijke Drechtsteden	103.420
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij SWV VO Noordelijke Drechtsteden	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van SWV VO Noordelijke Drechtsteden	65.330
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	65.330
Subtotaal	103.420
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	216.000
Totale bezoldiging	103.420

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
10 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	35.246	40.000	37.302
	<u>35.246</u>	<u>40.000</u>	<u>37.302</u>
<i>4.2.2 Materiële vaste activa</i>			
Gebouwen en terreinen	21.381	22.000	21.381
OLP en apparatuur	793	0	306
Meubilair	3.044	0	2.944
ICT	9.789	18.000	12.099
Vervoermiddelen	238	0	572
	<u>35.246</u>	<u>40.000</u>	<u>37.302</u>
11 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	66.408	70.000	65.600
4.3.3 Onderhoud	1.583	5.000	1.242
4.3.4 Energie en water	24.843	20.000	14.146
4.3.8 Overige	3.410	0	0
	<u>96.244</u>	<u>95.000</u>	<u>80.988</u>
<i>4.3.1 Huur</i>			
Huur huisvesting	66.408	70.000	65.600
	<u>66.408</u>	<u>70.000</u>	<u>65.600</u>
<i>4.3.3 Onderhoud</i>			
Onderhoud gebouw/installaties	1.583	5.000	1.242
	<u>1.583</u>	<u>5.000</u>	<u>1.242</u>
<i>4.3.4 Energie en water</i>			
Energie en water	24.843	20.000	14.146
	<u>24.843</u>	<u>20.000</u>	<u>14.146</u>
12 Overige instellingslasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	160.312	76.400	129.496
4.4.4 Overige	15.987	10.000	6.589
	<u>179.569</u>	<u>86.400</u>	<u>141.367</u>
<i>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	28.573	28.000	31.211
Accountantskosten	18.344	10.000	10.375
Informatietechnologie en licenties	40.654	23.400	35.192
Organisatiekosten	72.740	15.000	52.718
	<u>160.312</u>	<u>76.400</u>	<u>129.496</u>
<i>4.4.4 Overige</i>			
Representatiekosten	-733	0	0
GOAL! mat.	10.720	5.000	6.214
AT-VO mat.	6.000	5.000	375
	<u>15.987</u>	<u>10.000</u>	<u>6.589</u>

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	3.271	0	0
Informatietechnologie	0	0	5.282
	3.271	0	5.282
13 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verplichte afdr. uit te voeren door OCW	7.454.489	7.180.348	7.266.123
4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari	0	117.000	39.492
4.5.3 Overige doorbet. aan schoolbesturen	1.160.906	1.052.175	882.093
	8.615.396	8.349.523	8.187.708
<i>4.5.1 Verplichte afdr. uit te voeren door OCW</i>			
4.5.1.1 Afdracht (V)so	3.794.947	3.694.268	3.650.352
4.5.1.2 Afdracht Lwoo	2.452.497	2.313.678	2.370.742
4.5.1.3 Afdracht Pro	1.207.045	1.172.402	1.245.029
	7.454.489	7.180.348	7.266.123
<i>4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari</i>			
4.5.2.1 Afdracht (V)so	0	117.000	39.492
	0	117.000	39.492
<i>4.5.3 Overige doorbet. aan schoolbesturen</i>			
Progr. 2A: arrangementen "Op Maat"	823.055	652.400	402.195
Bredere ondersteuning	195.833	223.000	234.470
Subsidie MHB	20.417	0	68.308
Extra LWOO	35.037	60.000	60.063
Pro NPO	32.215	32.200	78.237
Taalbeleid	54.350	84.575	38.821
	1.160.906	1.052.175	882.093

SWV VO Noordelijke Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Financiële baten en lasten			
15 Financiële lasten			
Overige financiële lasten	2.454	3.500	4.197
	2.454	3.500	4.197
Totaal financiële baten en lasten	-2.454	-3.500	-4.197
	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	18.344	10.000	8.851
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	18.344	10.000	8.851

SWV VO Noordelijke Drechtsteden te Zwijndrecht

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische	Statutaire	Code	Eigen	Resultaat	Art.2:403	Deelname	Con
	Vorm	2023 zetel	activi- teiten	Vermogen 31-12-2023 EUR	jaar 2023 EUR	BW Ja/Nee	%	J
Stichting Voortgezet Onderwijs voor Sliedrecht e.o.	Stichting	Sliedrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	
Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zwijndrechtse Waard	Stichting	Zwijndrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	
Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Alblasserwaard-West	Stichting	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	
Onderwijsgroep Zuid-Hollandse Waarden	Stichting	Barendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	
Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs "Willem de Zwijger College"	Stichting	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	
Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON)	Stichting	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	
Stichting Yulius Onderwijs te Dordrecht	Stichting	Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	
Vereniging SWV Passend Onderwijs Drechtsteden	Vereniging	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen*Huur*

Crediteur	Looptijd	Ingangsdatum	Bedrag per jaar
Gemeente Papendrecht	10 jaar	1 januari 2018	65.000

Overig

Crediteur	Looptijd	Ingangsdatum	Bedrag per jaar
KIEN ICT	2 jaar	1 januari 2024	29.993
Perspectief op school (POS) financiën	2 jaar	1 juli 2023	1.085
Perspectief op school (POS) topdossier	5 jaar	1 november 2023	11.927

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

B13 Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het dagelijks bestuur te Papendrecht op ... juni 2024

.....	
.....	
.....	
.....	

Vastgesteld op2024 door het toezichthoudend orgaan

.....	
.....	
.....	
.....	

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

De instelling heeft in haar statuten geen bepaling opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat.

Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming

C2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2