

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2023

Vereniging Samenwerkingsverband Passend
Onderwijs 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	43

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	44
B2 Balans per 31 december 2023	49
B3 Staat van baten en lasten 2023	51
B4 Kasstroomoverzicht 2023	52
B5 Toelichting behorende tot de balans	53
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	58
B7 Overzicht verbonden partijen	68
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	69
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	70
B13 Ondertekening Jaarverslag	71

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	72
C2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	73

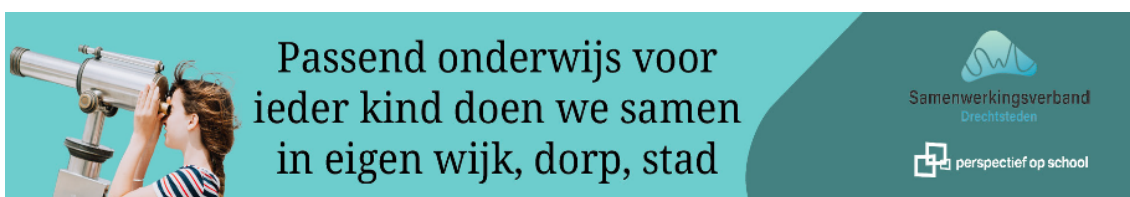


]



Bestuursverslag 2023 SWV Drechtsteden PO

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	26
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	26
2.4 Financieel beleid	27
2.5 Continuïteitsparagraaf	29
3. Verantwoording van de financiën	31
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	32
3.2 Staat van baten en lasten en balans	33
3.3 Financiële positie	35
Verslag intern toezicht	37
Samenstelling intern toezicht	37
Hoe het toezicht is vormgegeven	38

Voorwoord

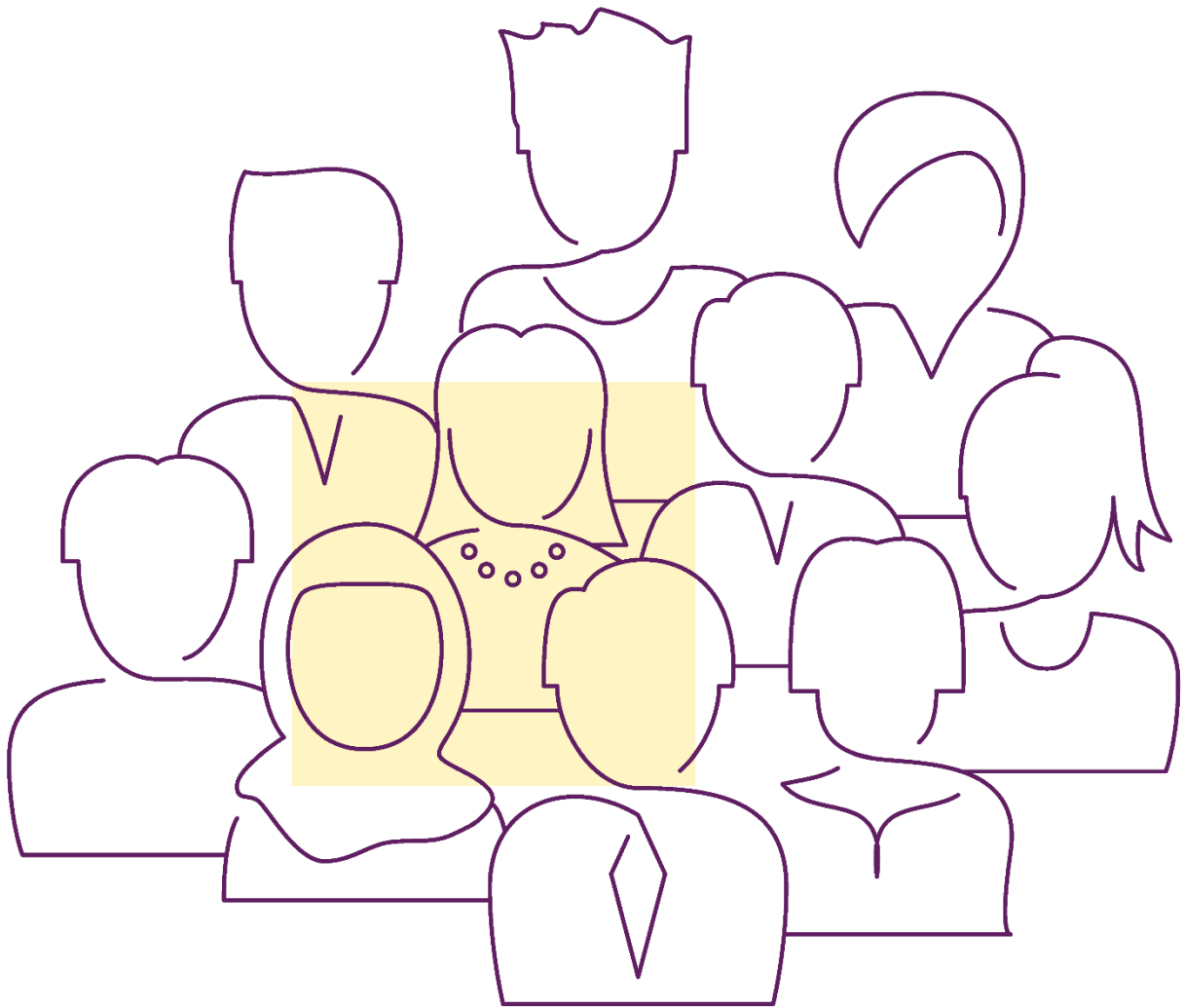
In dit bestuursverslag leggen we verantwoording af over het gevoerde beleid, ingezette middelen gekoppeld aan vooropgestelde doelstellingen en resultaten. Daarnaast nodigen we eenieder uit om te reageren en ons van feedback te voorzien. We beschrijven in het eerste hoofdstuk wie we zijn en wat we willen 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 PO Drechtsteden wordt op basis van het ondersteuningsplan 2020-2024 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 VO zogenaamde uitgangspunten in relatie tot Inclusiever Onderwijs geformuleerd. Deze zullen mede leidend zijn voor de doorontwikkeling van de 'Visie op Inclusief Onderwijs'. 91% van de scholen in het primair onderwijs voldoet aan de afspraken voor de basisondersteuning. In het kader van het 'dekkend aanbod' en 'leerrecht' is een onderwijs-zorg-aanbod gerealiseerd voor kinderen en hebben we in december 2023 nog vier thuiszittende kinderen. Onderzoek en verdere uitwerking voor een tussenvoorziening (KDC/MKD – PO) zijn in gang gezet en er wordt nauwer nog dan voorheen samengewerkt tussen het primair en voortgezet onderwijs als ook tussen het regulier en gespecialiseerd onderwijs. In opmaat naar een nieuw ondersteuningsplan is het lees-arrangement aangepast en neemt 90% van alle aangesloten scholen in het samenwerkingsverband deel aan de scholing. De subsidie MHB is aangevraagd en toegekend, waardoor we in samenspraak met de ketenpartners het ingediende plan tot uitvoering kunnen brengen. Een vijftal pilots Inclusief Onderwijs zijn gefaciliteerd en het ouder-/en jeugdsteunpunt is 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 tussen aan de ene kant de voorschoolse als aan de andere kant met het voortgezet 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

Onze missie (reden van bestaan en identiteit)

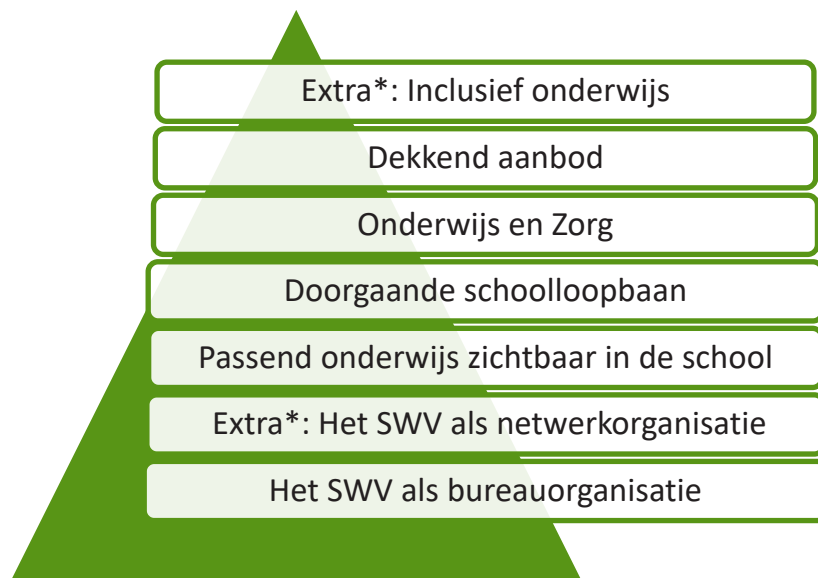
Uit het Ondersteuningsplan 2020-2024¹:

Ons samenwerkingsverband faciliteert de samenwerking met als doel dat de aangesloten scholen thuisnabij passend onderwijs en ondersteuning kunnen bieden aan alle kinderen in de regio Drechtsteden, zodat zij zich optimaal en ononderbroken kunnen ontwikkelen. Daarbij streven we actief naar de realisering van een doorgaande ontwikkelingslijn 4 -14 jaar.

Onze visie (wat willen wij bereiken)

De inzet van de samenwerkende schoolbesturen op hoogwaardige basisondersteuning is met name gericht op preventie, op basis van handelingsgericht werken in de groep, aanvullende diagnostiek en het aanbod door specialisten in de school. Met als doel zoveel mogelijk leerlingen de benodigde ondersteuning te bieden binnen de eigen basisschool. Dit komt tot uiting in een adequaat ondersteuningsaanbod voor preventieve en (licht) curatieve (onderwijs)ondersteuning. Prioriteit geven wij aan het verdiepen en ophogen van kwaliteit van de basisondersteuning in de volle breedte. Naarmate de basisondersteuning op de scholen van hogere kwaliteit is, kunnen meer leerlingen onderwijs in de eigen woonomgeving volgen. Daarbij is het streven dan ook maximale thuisnabijheid, waarbij de ondersteuningsbehoefte van het kind leidend is in relatie tot zijn of haar ontwikkelingsperspectief. Wanneer het de ontwikkeling belemmert, is thuisnabijheid geen criterium voor passend onderwijs. Regulier waar het kan en speciaal waar nodig. Ingezette ondersteuning in of buiten de school wordt regelmatig geëvalueerd op effectiviteit en zo nodig aangepast.

Wij baseren ons strategisch beleid op de volgende speerpunten:



N.B.: Een nieuw ondersteuningsplan 2024-2028 is in voorbereiding. De daarin op te nemen missie, visie en strategisch beleid zijn nog niet opgenomen in het bestuursverslag over 2023.

*De beide speerpunten aangeduid met "Extra", staan niet in het huidige Ondersteuningsplan, maar nemen we op in het strategisch beleid als toekomstgerichte speerpunten.

¹ Het ondersteuningsplan 2020-2024 is beschikbaar op de website van het SWV

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden

Bestuursnummer: 21666; Brinnummer PO2809; KvK 59078936

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

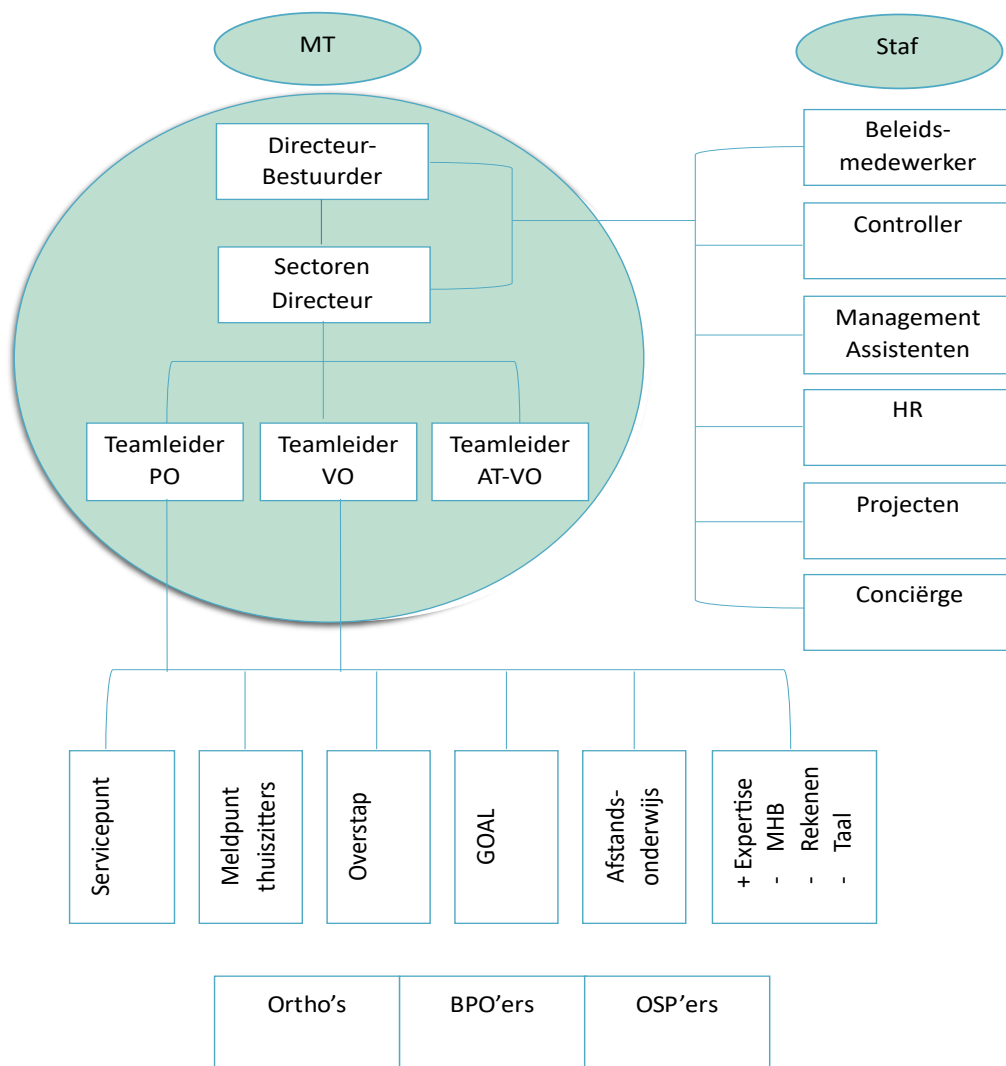
De leden van het Samenwerkingsverband Drechtsteden PO vormen een vereniging. Vertegenwoordigers van tien schoolbesturen in de regio hebben zitting in de ledenvergadering en zijn toezichthouders.

- Vereniging tot stichting en instandhouding van een School met den Bijbel te Alblasterdam
- Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht
- Stichting voor Christelijk Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht
- Stichting OZHW voor PO & VO
- Nestas Scholengroep
- Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hendrik-Ido-Ambacht
- PIT kinderopvang & onderwijs
- Stichting SPON
- LEV Scholengroep West Nederland
- Stichting Yulius Onderwijs

Interne organisatiestructuur

Het samenwerkingsverband (SWV) wordt bestuurd door de 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. (zie organogram hieronder)

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 PO-Raad (2021).

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-VO 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 rond gekomen.

Thema's die aan de orde gekomen zijn:

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

² Managementstatuut 23 juni 2021

- 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 2024-2028 in voorbereiding;
- Op weg naar inclusiever onderwijs;
- Begroting, jaarverslag en generieke korting;
- Evaluaties: jaarplan, communicatie organisatie met 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
Kinderen 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
Leerkrachten, intern begeleiders en schoolleiders	In de ondersteuningsteams op de scholen vindt overleg plaats aangaande ondersteuningsvragen. Daarnaast is er het overleg in de adviesraad en in IB-netwerken
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
Begeleiders passend onderwijs, onderwijsspecialisten (bureauorganisatie SWV)	In de vorm van overlegmomenten, vergaderingen, visievormende aangelegenheden. Daarnaast is er de medezeggenschapsraad-personeel
Samenwerkingsverband Drechtsteden VO	Ter afstemming op het ondersteuningsplan en doorgaande lijnen
Aanpalende samenwerkingsverbanden (oa. Dordrecht, Driegang, Berseba,...)	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
Gemeenten	Papendrecht, Zijndrecht, Sliedrecht, Hendrik-Ido-Ambacht en Alblasserdam in de vorm van 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

DE FINANCIËLE MIDDELEN ZIJN ALS VOLGT VERDEELD OVER DE SPEERPUNTEN.			
SPEERPUNT	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
EXTRA*: Inclusief onderwijs	€ 1.100.520	€ 1.199.804	€ -99.284
Dekkend Aanbod	€ 6.194.163	€ 6.831.743	€ -637.580
Onderwijs en Zorg	€ 0	€ 0	€ 0
Doorgaande schoolloopbaan	€ 0	€ 0	€ 0
Passend Onderwijs zichtbaar in de school	€ 1.113.667	€ 1.072.318	€ 41.349
EXTRA*:SWV als netwerk organisatie	€ 1.617.167	€ 1.815.906	€ -198.739
SWV als bureau organisatie	€ 299.565	€ 267.432	€ 32.133

*De beide speerpunten aangeduid met "Extra", staan niet in het huidige Ondersteuningsplan, maar nemen we op in het strategisch beleid als toekomstgerichte speerpunten.

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.

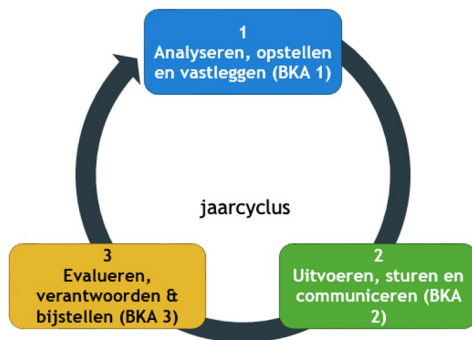
Kwaliteitszorg⁵ is het systematisch en cyclisch werken aan het meten, borgen en verbeteren van de kwaliteit van de basis- en extra ondersteuning.

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.

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.

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 2020-2024

Monitor: Uitsplitsing per speerpunt gerelateerd aan de doelen

2.1.1 Speerpunt Inclusief onderwijs

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
EXTRA: We hebben een breedgedragen visie over de weg naar inclusiever onderwijs	€ 0	€ 0	€ 0
Alle scholen voldoen aan de afspraken van de basisondersteuning	€ 1.100.520	€ 1.199.804	€ -99.284
TOTAAL	€ 1.100.520	€ 1.199.804	€ -99.284

Doel: Breed gedragen visie over de weg naar inclusiever onderwijs

Resultaten: In maart 2023 is een thema-ochtend voor de gezamenlijke AV's gehouden onder begeleiding van 'Sardes' en in oktober 2023 zijn in de AV's de leidende principes besproken in relatie tot inclusief onderwijs.

Bij het doel zijn eind 2023 de volgende indicatoren vastgesteld:

- We hebben een beleidsdocument (visie beschreven);
- We hebben een routekaart.

Doel: Alle scholen voldoen aan de afspraken van de basisondersteuning

Bij het doel zijn de volgende indicatoren vastgesteld:

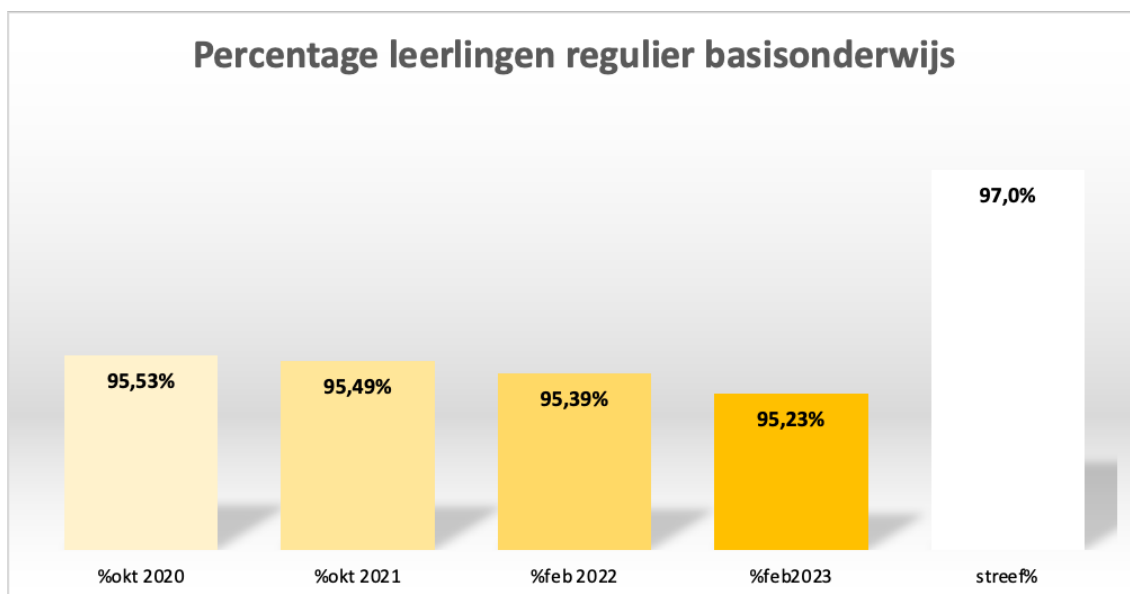
- Er is een duidelijke document met beschreven afspraken Basisondersteuning SWV;
- Elk jaar worden de afspraken besproken en eventueel herijkt;
- % scholen dat de versterkte basisondersteuning binnen hun school realiseert;
- % afspraken leerkrachtvaardigheden dat op ontwikkeld / ver ontwikkeld scoort.

De bijhorende middelen zijn € 90,-per leerling over de eerste 7 maanden van 2023 en € 85,- over de laatste 5 maanden van 2023. In oktober 2023 is het, door de AV goedgekeurde, besluit genomen om de bedragen te verhogen met 10%. (vandaar het verschil tussen begroting en realisatie)

Resultaten: Uit de data van Perspectief op School (POS), gegenereerd uit door de scholen ingevulde schoolvragenlijsten en boven schoolse vragenlijsten, blijkt dat aan het eind van het schooljaar 2022-2023 het percentage afspraken voor de basisondersteuning, dat gemiddeld door de besturen wordt nagekomen, op 91 ligt. De verdeling over de schoolbesturen is als volgt:

Bestuur: Mate waarin aan de afspraken van de basisondersteuning is voldaan (zomer 2023)	Score
Vereniging voor Christelijk Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht	93%
Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht	91%
Stichting OZHW voor PO en VO	91%
Nestas Scholengroep	93%
LEV Scholengroep West- Nederland (LEV-WN)	92%
PIT Kinderopvang en Onderwijs	90%
Ver. tot Stg. en Instandhoud. van een School met den Bijbel	88%
Stichting Openbaar Basisonderwijs Primair Onderwijs Hendrik Ido Ambacht	95%

Het SWV streeft ernaar dat **97,0%** van de leerlingen succesvol gebruik maakt van het regulier basisonderwijs. Daarin slaagt het SWV momenteel niet, blijkt uit onderstaand diagram.



2.1.2 Speerpunt Dekkend aanbod

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
Het SWV heeft een dekkend aanbod aan ondersteuningsmogelijkheden en voorzieningen	€ 0	€ 0	€ 0
Doelmatige besteding SO- en SBO-middelen	€ 5.603.063	€ 6.001.999	€ -398.936
Doelmatige besteding SO- en SBO-groeimiddelen (vangnetregeling)	€ 192.000	€ 143.854	€ 48.146
Doelmatige besteding aanvullende bekostiging en grensverkeer Driegang	€ 399.100	€ 685.890	€ -286.790
TOTAAL	€ 6.194.163	€ 6.831.743	€ -637.580

Doel: Dekkend aanbod

Resultaten: Tijdens de gezamenlijke startdag in september 2023 is het aanbod voor het VO gepresenteerd. Het aanbod vanuit ons SWV is uitgebreid met het Onderwijs-Zorgarrangement SPON/ASVZ (zie het speerpunt Onderwijs en zorg)

Bij het vorige speerpunt is al vermeld dat het SWV ernaar streeft dat 97,0% van de leerlingen succesvol gebruik maakt van het regulier basisonderwijs. Daarin slaagt het SWV momenteel niet. Wel voorziet zij in een dekkend aanbod, blijkt uit het geringe aantal thuiszitters (zie verderop) in samenwerking met de SBO- en SO-scholen.

Duidelijk is wel dat het percentage leerlingen, dat is aangewezen op de begeleiding vanuit het gespecialiseerd onderwijs, toeneemt. Dat heeft niet alleen de nodige financiële consequenties, maar ook de grenzen van de capaciteit van het gespecialiseerd onderwijs komen in zicht.

	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Per 1 oktober (vanaf 2022 per 1 feb)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal leerlingen basisscholen	11.818	11.896	11.941	12.052	11.981	11.843	11.758	11.893	12.176
Aantal leerlingen SBO incl SBO+	298	299	302	297	304	339	314	335	355
Aantal leerlingen SO	152	161	170	187	192	215	241	240	255
Totaal aantal leerlingen	12.268	12.356	12.413	12.536	12.477	12.397	12.313	12.468	12.786
LIn gespecialiseerd in % van totaal	3,7%	3,7%	3,8%	3,9%	4,0%	4,5%	4,5%	4,6%	4,8%

N.B.: het aantal SBO-leerlingen is feitelijk nog hoger, omdat 34 leerlingen, die zijn ingeschreven als reguliere PO-leerlingen, gebruik maken van een SBO-voorziening binnen 'SWV Driegang'.

De beide Drechtsteder samenwerkingsverbanden hebben in oktober 2023 de ambitie uitgesproken om het gespecialiseerd onderwijs niet verder te laten stijgen.

Onderliggende doelen daarbij zijn het stimuleren van het aantal terugplaatsingen van het gespecialiseerd onderwijs naar het regulier onderwijs en het vergroten van het onderwijsaanbod voor gedrag en sociaal emotioneel.

Ondanks dat we de ambitie met z'n allen omarmen, is het realiseren ervan een flinke uitdaging, ook omdat we landelijk een stijging zien in het percentage gespecialiseerd onderwijs.

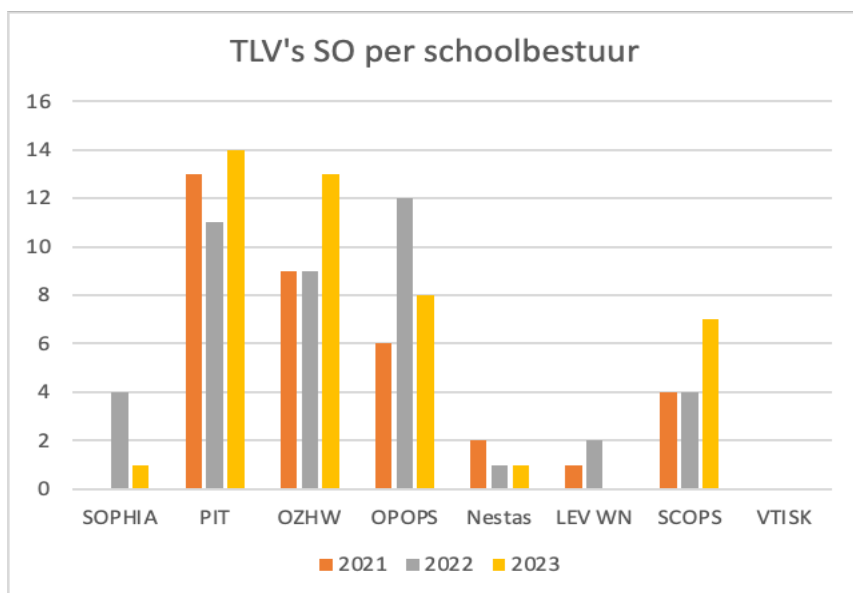
Resultaten:

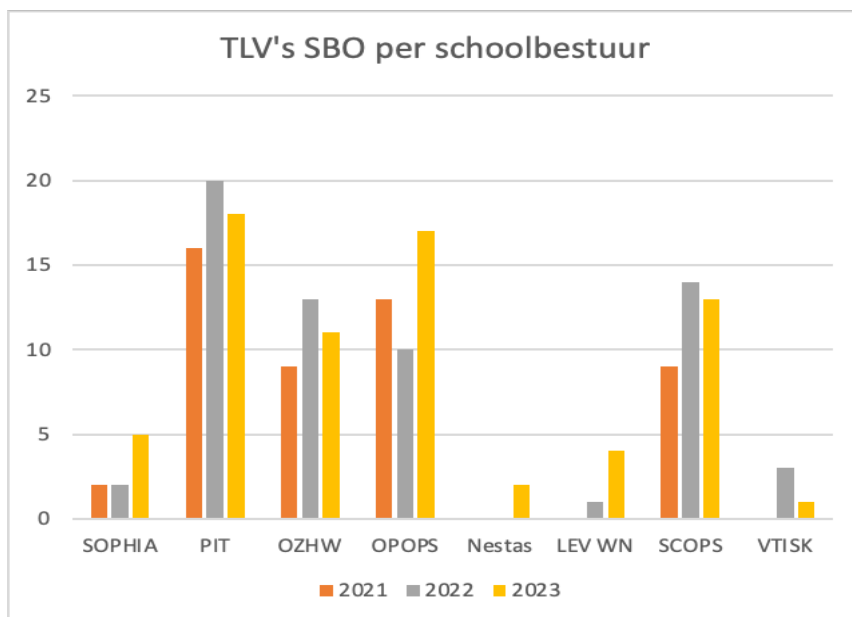
Gesprekken vinden plaats tussen medewerkers van het SWV en de scholen.

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 deze te analyseren.

Doel: Doelmatige besteding SO- en SBO-middelen

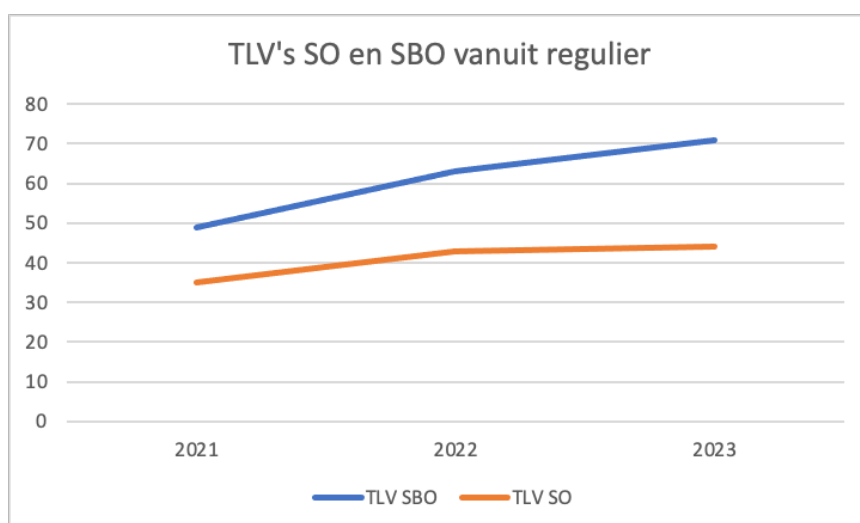
Binnen dit speerpunt vinden onder meer doorbetalingen plaats aan besturen. Het betreft de betalingen die DUO rechtstreeks inhoudt en afdraagt aan het SO en SBO. Deze betalingen zijn ten opzichte van de begroting naar boven bijgesteld naar aanleiding van de, voor 2023 vastgestelde, definitieve bekostigingsbedragen.



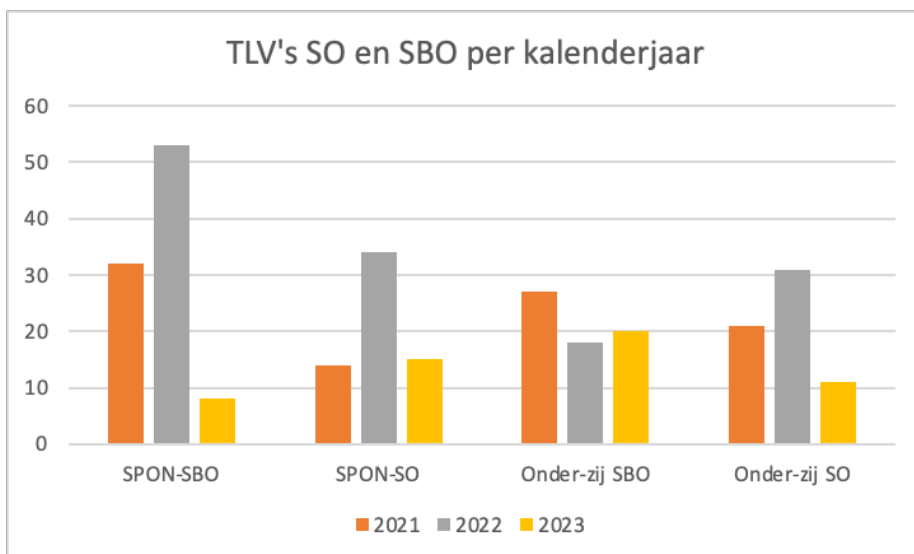


Toelichting bij beide grafieken:

In beeld zijn de jaarlijks tussen 01-01 en 31-12 afgegeven Toelaatbaarheidsverklaringen SO en SBO (aangevraagd vanuit het regulier basisonderwijs).



Uit bovenstaande grafiek blijkt dat het totaal aantal, vanuit het regulier basisonderwijs, aangevraagde en toegekende toelaatbaarheidsverklaringen voor het gespecialiseerd onderwijs toeneemt.



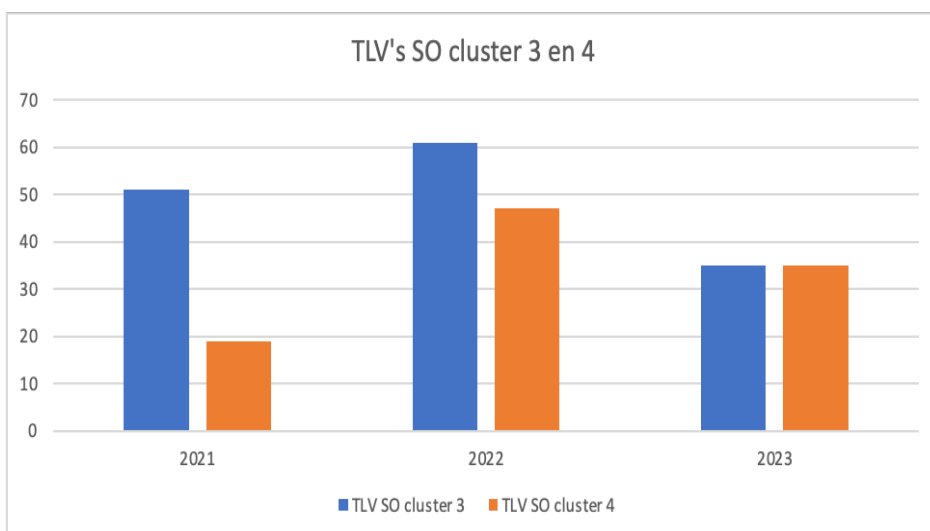
Toelichting bij beide grafieken:

De (zeer) sterke daling in het aantal TLV's bij SPON komt doordat in 2022 vrijwel alleen herindicaties afgegeven zijn met een looptijd minstens tot en met 2023.

'Onder-zij' betreft de onder- en zij-instroom in het gespecialiseerd onderwijs.

SPON constateert dat er zowel in SO-cluster 3 als bij het SBO kinderen aangemeld en geplaatst worden, waarbij het de vraag is of de setting de juiste is. Tevens ziet SPON een zorgelijke ontwikkeling in de maatschappij: kinderen zijn minder zelfregulerend, hebben taalachterstanden en executieve functies die achter blijven.

In onderstaande grafiek volgt een overzicht van de afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen SO (TLV's), inclusief herindicaties, onderverdeeld naar cluster 3 en cluster 4.



In de begroting is een budget van € 192.000,- (zie het doel aan het begin van paragraaf 2.1.2) opgenomen in het kader van de 'vangnetbepaling GO-scholen' (voorheen 'groeibekostiging'). DUO heeft eind december 2023 de tussentijdse groei in het schooljaar 2021-2022 gepubliceerd, op grond waarvan het SWV moet afdragen. In maart 2024 heeft DUO nog een update gepubliceerd. Uiteindelijk betreft de tussentijdse groei 2 leerlingen SO en 7 leerlingen SBO, waarmee we binnen de begroting blijven.

Doel: Doelmatige besteding aanvullende bekostiging

Resultaten:

Besteding aanvullende bekostiging	Gerealiseerd	Budget tm periode	Vershil tm periode
408000 Grensverkeer	238.894,27	0,00	-238.894,27
441550 Arrangement crisisopvang SBO	54.278,04	54.300,00	21,96
441660 Arrangement SBO+	191.331,00	179.000,00	-12.331,00
441661 Arrangementen SBO+ jk	91.116,00	91.000,00	-116,00
481660 Arrangement SO+	110.271,37	74.800,00	-35.471,37
Totaal	685.890,68	399.100,00	-286.790,68

Grensverkeer

Er ligt een afspraak tussen ons SWV en SWV 'Driegang'. SWV 'Driegang' begeleidt 34 leerlingen uit ons SWV in een SBO- setting, terwijl van een SBO-licentie geen sprake is. Het verschil tussen de reguliere PO-bekostiging en SBO-bekostiging komt voor rekening van ons SWV. In november 2023 ontvingen wij hiervoor, terecht, een factuur. Zie de tabel hierboven.

Helaas is deze kostenpost niet begroot voor 2023.

Het arrangement 'crisisopvang' betreft het vangnet voor dreigende **thuiszitters**.

Aan de Inspectie zijn in maart 2023 13 leerlingen doorgegeven als thuiszitter (officiële definitie) en in december 2023 4 leerlingen. Alle thuiszittende leerlingen zijn in beeld bij het Meldpunt en/of leerplicht.

De SBO+ groep richt zich op leerlingen die belemmerd worden in hun didactische en/of sociaal-emotionele ontwikkeling door gedragsproblematiek.

De unieke persoonlijkheidsstructuur van de leerling vraagt om passende ondersteuning, bijvoorbeeld doordat zij faalangstig zijn, moeite hebben met taakgerichtheid, concentratie, zelfstandig werken, samenwerking en samenspel of doordat de interactie tussen leerkracht en leerling onderling stroef verloopt.

SPON constateert op het gebied van gedrag een toename in heftigheid en/of complexiteit. Dit gerelateerd aan de pedagogische kwaliteiten op reguliere scholen en gezinsproblematiek.

Het begrote bedrag op het arrangement SO+ betreft de 'Bink-klas' van 'Yulius'.

Voorafgaand aan het schooljaar 2023-2024 bleek nog sprake van een wachtlijst van kinderen die aangewezen zijn op het SO. Teneinde (langdurig) thuiszitten te voorkomen is in gezamenlijkheid gekozen voor een extra SO-groep (op "de Atlas"). De beide betrokken samenwerkingsverbanden werken hieraan in het schooljaar 2023-2024 mee via cofinanciering (€ 50.000,-), waarmee het verschil tussen begroting en realisatie verklaard is.

Vanaf het schooljaar 2024-2025 stuurt "Yulius" op een vaste capaciteit van 175 TLV-bekostigde leerlingen op "de Atlas".

2.1.3 Speerpunt Onderwijs en Zorg

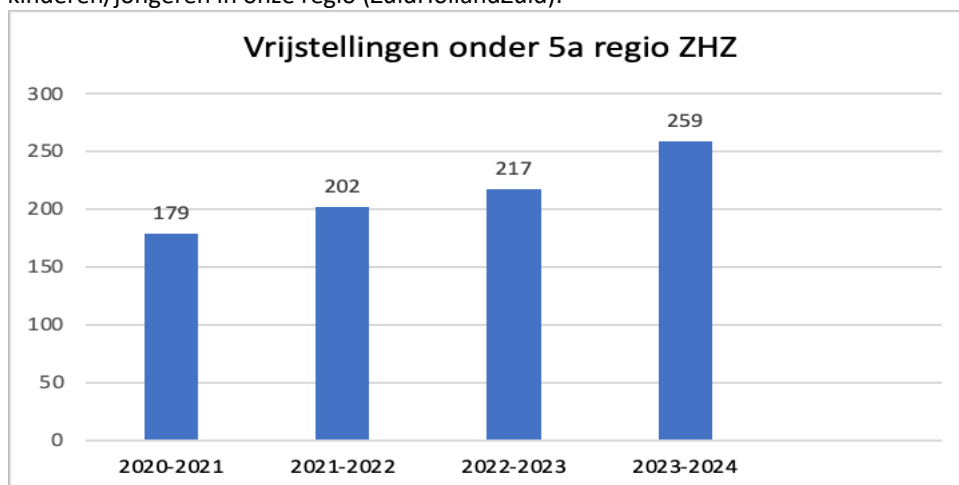
WELKE DOELEN OMVAT DIT SPEERPUNT?				
DOEL	STARTDATUM	EINDDATUM	VOORTGANG	EVALUATIE SCORE
We voorzien in leerrecht middels een dekkend aanbod	01-01-2023	31-12-2023	Op schema	
We leveren leerlingen met een vrijstelling weer onderwijsaanbod	01-01-2023	31-12-2023	Op schema	

Doel: Dekkend aanbod. Zie speerpunt ‘dekkend aanbod’

Doel: We leveren leerlingen met een vrijstelling weer onderwijsaanbod

Resultaat: In het najaar 2023 is het Onderwijs-Zorgarrangement (OZA) SPON/ASVZ gestart met 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). En als subdoel: Het verwerven van schoolse vaardigheden waarbij gestuurd wordt naar meer zelfstandig functioneren binnen een groep vanuit een veilige setting. Het OZA wordt gecontinueerd in 2024.

Dat stevig wordt ingezet op de doelstelling ‘we leveren leerlingen met een vrijstelling weer onderwijsaanbod’ is van belang gezien de stijging in het aantal verleende vrijstellingen aan leerplichtige kinderen/jongeren in onze regio (ZuidHollandZuid):



Het totale aantal behandelde vrijstellingen⁷ 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).

2.1.4 Speerpunt Doorgaande schoolloopbaan

WELKE DOELEN OMVAT DIT SPEERPUNT?				
DOEL	STARTDATUM	EINDDATUM	VOORTGANG	EVALUATIE SCORE
Passende doorstroom van KO/MKD/KDC naar een vorm van onderwijs	01-01-2023	31-12-2023	Zie onder de tabel	
EXTRA: Stimuleren aantal terugplaatsingen	01-01-2023	31-12-2023	Zie onder de tabel	
We hebben een effectieve, uitgebouwde doorgaande lijn PO en VO	01-01-2023	31-12-2023	Zie onder de tabel	

Doel: Passende doorstroom KDC naar PO

Huidige situatie: Een deel van de kinderen op het MKD/KDC verlaat deze en krijgt een passende plek binnen het SBO/SO. Er zijn ook kinderen waarbij twijfel is wat de passende plek is: regulier of SBO. In de meeste gevallen wordt er gekozen voor onderwijs binnen het SBO omdat de overgang naar het onderwijs een te grote stap is. De kinderen gaan immers van een kleine groep met twee begeleiders naar een groep 1 met gemiddeld 25 kinderen en 1 begeleider.

⁷ bronnen: Jaarverslag leerplicht-Zuidhollandzuid 2022-2023 en dashboard leer- en kwalificatieplicht zhz

Onderzocht is daarom de mogelijkheid om te komen tot een tussenvoorziening, De kinderen verlengde ontwikkeltijd geven -thuisnabij- gericht op bereiken schoolse voorwaarden. Zorgdragen voor een zachte landing in het (speciaal) basisonderwijs.

Resultaat: De voorbereidingen voor de start van meerdere tussenvoorzieningen KDC-PO zijn in volle gang. Papendrecht is daarin het meest concreet. Tevens zijn gesprekken gaande met Alblasterdam, Sliedrecht, Hendrik Ido Ambacht en Zwijndrecht.

Gesprekken met enkele onderwijsbesturen en gemeenten zijn gaande.

Doel: Stimuleren van het aantal terugplaatsingen

Resultaat: De terugplaatsings- en overstaproute zijn beschreven en met enkele besturen besproken (PIT en SPON).

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.

2.1.5 Speerpunt Passend Onderwijs Zichtbaar in de school

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
Leerkrachten zijn in staat om doelmatig te arrangeren en de leerkrachtvaardigheden passend onderwijs zijn versterkt en verbeterd	€ 30.000	€ 56.681	€ -26.681
De basisondersteuning is vergroot door een verschuiving vanuit de extra ondersteuning	€ 827.000	€ 833.083	€ -6.083
Doelmatige besteding middelen projecten	€ 256.667	€ 182.554	€ 74.113
TOTAAL	€ 1.113.667	€ 1.072.318	€ 41.349

Doel: Versterkte leerkrachtvaardigheden

Resultaat: In het najaar van 2023 is de cursus 'leesarrangement nieuwe stijl' van start gegaan. Maar liefst 47 collega's verdeeld over 90% van de aangesloten scholen nemen hieraan deel.

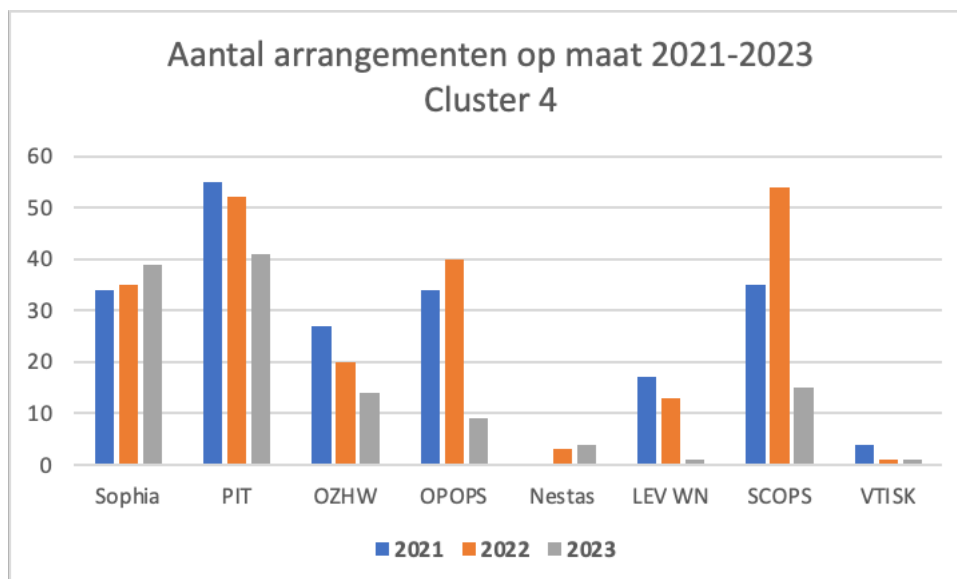
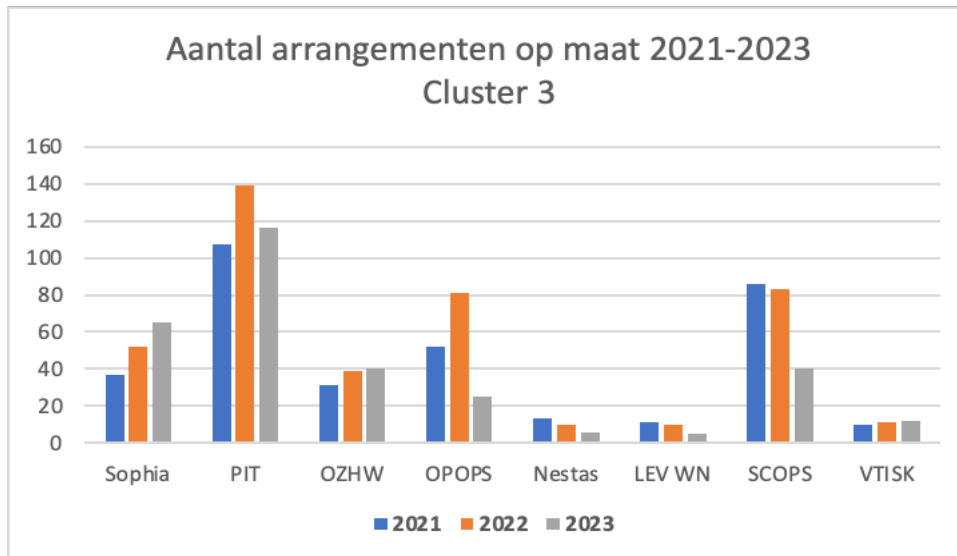
Door middel van de cursus worden onderwijsprofessionals toegerust om 'ondersteuningsniveau-3' op school te kunnen vormgeven. 'Ondersteuningsniveau-3' richt zich op 10% van de leerlingen: de groep leerlingen die afhankelijk is van een extra intensieve en systematische aanpak door het inzetten van specifieke interventies. Zonder deze interventies zal het bereiken van het niveau van minimale geletterdheid niet bereikt worden. Met het bereiken van het niveau van minimale geletterdheid wordt aangegeven dat de technische leesvaardigheden voldoende ontwikkeld zijn voor een startkwalificatie om te kunnen meedoen in de samenleving.

In november 2023 is in de AV afgesproken om een scholing met als thema 'Meervoudige perspectief-name door leraren om wegwijs te worden in gedrag' onder leiding van Astrid Ottenheim voor te bereiden.

In 2023 is verder ingezet op de volgende leraararrangementen: scholing MHB, Basistraining ADIT, Studiedag AV onder begeleiding van 'Sardes', bijeenkomsten onder begeleiding van 'Perspectief op School', Startdag, alsmede diverse scholingsdagen van personeelsleden van het SWV.

Ten behoeve van de realisering van het doel 'de basisondersteuning is vergroot door een verschuiving vanuit de extra ondersteuning' faciliteert het SWV de arrangementsgelden. 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%. Verder zijn de rekenarrangementen aan het eind van het schooljaar 2022-2023 gestopt.

Resultaat:

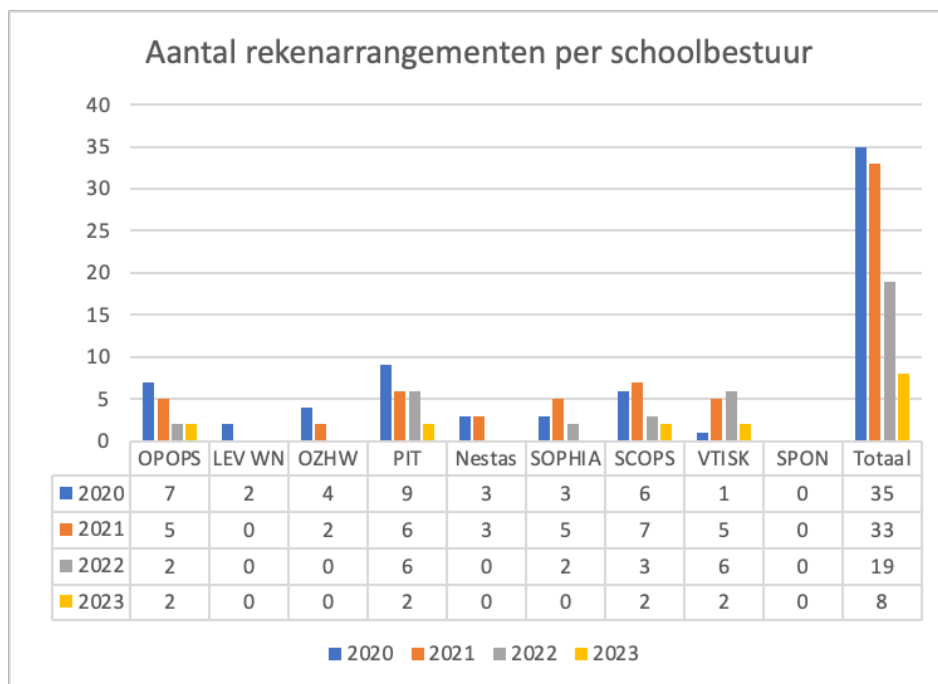


In november 2023 zijn in een gezamenlijk AV de volgende vragen gesteld: 'Wat gunnen wij onze kinderen?' 'Wat is voor ons gewoon heel goed onderwijs'?

In het vroege voorjaar van 2024 volgen overleggen in het IB-netwerk om in mei 2024 te resulteren in bijgestelde afspraken rond de basisondersteuning.

Bij het doel zijn eind 2023 de volgende indicatoren vastgesteld:

- Elk jaar worden de afspraken besproken en eventueel herijkt;
- % scholen dat de versterkte basisondersteuning binnen hun school realiseert;
- % afspraken leerkrachtvaardigheden dat op ontwikkeld / ver ontwikkeld scoort.



Rekenarrangementen behoren tot de basisondersteuning van de school en worden daarom als arrangement vanuit het SWV afgebouwd, hetgeen zichtbaar is in bovenstaand diagram.

De *projecten* betreffen de inzet op de 'Pilots inclusiever onderwijs', en het project 'MHB 2020-2023'. Op de projecten vindt de evaluatie plaats in het vroege voorjaar van 2024.

In 2023 zijn een vijftal pilotaanvragen van SCOPS gehonoreerd, waarbij door het SWV is aangegeven dat het van belang is om bij de concretisering ofwel praktische uitwerking rekening te houden met de borging van het traject naar de toekomst, doorontwikkeling van de pilot, samenwerking met het gespecialiseerde (basis)onderwijs en het richten op overstijgen van de basisondersteuning. Deze thema's komen tijdens de evaluatie in het voorjaar van 2024 aan de orde.

Resultaten en aanbevelingen uit de evaluatie van het project '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 bestendig 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 dubbelbijzondere leerlingen. In de topics Onderwijs en Zorg en Schoolaanwezigheid beschrijven wij hoe we hieraan willen werken.

In het kader van het MHB-project is in 2023 een aanvullende 'training didactisch onderzoek bij hoogbegaafde kinderen' gefaciliteerd. Een deel van de lasten van het MHB-project zijn geboekt ten laste van een voorziening, vandaar de 'onderbesteding'.

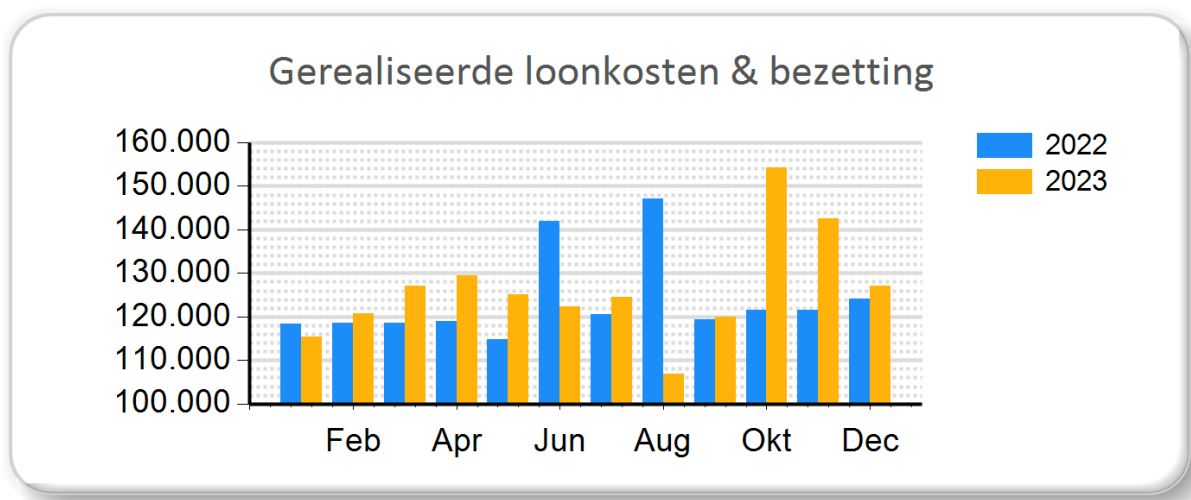
2.1.6 Speerpunt SWV als netwerkorganisatie

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
We werken effectiever en kwalitatief beter samen met onze partners	€ 0	€ 0	€ 0
Doelmatige besteding van de middelen inzet bovenschoolse experts	€ 1.617.167	€ 1.815.906	€ -198.739
TOTAAL	€ 1.617.167	€ 1.815.906	€ -198.739

Doel: We werken effectiever en kwalitatief beter samen met onze partners

Resultaat: In de gemeenten Papendrecht en Sliedrecht is het 'VoorschoolsOndersteuningsTeam' (VOT) gestart. In Alblasserdam start deze in maart 2024 en in de twee overige gemeenten zijn voorbereidingen gaande. De VOT's hebben tot doel om de doorgaande lijn VVE-basisonderwijs te bevorderen door gezamenlijk te werken aan toename van de professionaliteit van beroepskrachten in de voor- en vroegschoolse educatie (VVE): De toename van de professionaliteit zal de kwaliteit van de voor- en vroegschoolse educatie aan doelgroepkinderen ten goede komen.

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



De 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 14,64 fte ten opzichte van een budget van 14,90 fte excl. doorbelasting vanuit SWV VO).

Tijdens de, in het voorjaar van 2024, gehouden evaluatiegesprekken met de besturen zijn een aantal aanbevelingen met betrekking tot de doelmatige inzet van bovenschoolse experts genoemd. Hieronder volgen enkele, door meerdere besturen, genoemde aanbevelingen:

1. Een duidelijke behoefte aan ondersteuning, coaching en scholing op gedrag wordt gevoeld: Kinderen laten een grotere hulpvraag zien waarvoor meer expertise nodig is. Laat de IB-ers input leveren: 'Aan welke scholing is specifiek behoefte'?
2. De, onder 1 beschreven, behoefte vraagt om een herziening van de werkwijze/taakomschrijving en wellicht expertise van de onderwijsspecialisten en orthopedagogen;
3. Wil je het ondersteuningsteam goed laten functioneren/preventief handelen in samenwerking met de specialist(en) van het SWV, dan zijn vaste gezichten daarbij helpend.

HOE IS DE BESTEDING VAN DE FINANCIËLE MIDDELEN?			
DOEL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL
De procedure voor het aanvragen van een TLV is effectief	€ 65.000	€ 33.213	€ 31.787
We voldoen aan de wet en regelgeving en kwaliteitseisen van de Inspectie van het Onderwijs	€ 113.065	€ 158.048	€ -44.983
Doelmatige besteding van de bestuur en organisatie middelen	€ 121.500	€ 76.171	€ 45.329
TOTAAL	€ 299.565	€ 267.432	€ 32.133

Doel: We voldoen aan de kwaliteitseisen van de inspectie⁸

⁸ ; 'Doelmatige besteding' ontleend aan rapport 'Zicht en sturing op en verantwoording van doelmatige besteding middelen passend onderwijs' (onderwijsinspectie, juli 2023)

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.

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.

De lasten met betrekking tot de doelstellingen 'doelmatige besteding middelen bestuur en organisatie' en 'voldoen aan wet- en regelgeving' zijn moeilijk van elkaar te scheiden. Daarom volgt hieronder een toelichting op de afwijkingen op de begrotingsposten:

- De accountantskosten zijn fors gestegen;
- Ziektevervangingskosten zijn grotendeels opgevangen door het eigen personeel (kosten opgenomen onder de personele lasten);
- Meevallende kleine begrotingsposten, zoals drukwerk en abonnementskosten.

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'.

Gebaseerd op de resultaten en aanbevelingen vanuit het MHB-project 2020-2023 is voor de jaren 2024 en 2025 een nieuwe aanvraag Voor PO en VO ingediend bij het ministerie. Deze aanvraag is toegekend.

In de AV-vergadering van oktober 2023 is de ambitie, om het gespecialiseerd onderwijs niet verder te laten stijgen, omarmd. Gezamenlijke inspanningen om handen en voeten te geven aan de ambitie staan geagendeerd voor de komende jaren.

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 speerpunten hierboven.

Sociale veiligheid

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 bescherming van persoonsgegevens zijn wij aangesloten bij het "Privacyportaal".

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen

Op 12 september 2023 hebben sociale partners een onderhandelaarsakkoord bereikt over een nieuwe CAO PO 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 overeen gekomen. De afspraken rond deskundigheidsbevordering en duurzame inzetbaarheid zijn onveranderd van kracht.

Op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 verantwoordt het SWV zich over het thema **strategisch personeelsbeleid**:

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 zorgvuldig te doorlopen procesgang en tijdpad gestalte krijgen.

Het vervullen van, in de loop van het kalenderjaar 2023, ontstane vacatures is succesvol verlopen, ondanks de krapte op de arbeidsmarkt.

Het ziekteverzuim is in 2023 gestegen van 3,3% tot 4,6% en de meldingsfrequentie is gedaald van 1,0 tot 0,77 (gemiddeld 0,77 keer per jaar). Het vervangingsbudget van € 40.000,- is in het kalenderjaar 2023 volledig ingezet.

In 2023 is geen sprake geweest van kosten voor uitkeringen na ontslag.

Teneinde uitkeringen na ontslag in de toekomst te voorkomen voorziet het samenwerkingsverband in de mogelijkheid tot uitwisseling van personeel tussen beide samenwerkingsverbanden en is, in overleg met de aangesloten besturen, de mogelijkheid tot detachering besproken. Verder is, in verband met langdurig ziekteverlof van een medewerker, een 'voorziening langdurig zieken' gecreëerd.

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 9 medewerkers van SWV PO deelnemen aan bedrijfsfitness.

De inzet van het budget voor deskundigheidsbevordering van medewerkers van het SWV is nader toegelicht bij het speerpunt 'Passend onderwijs zichtbaar in de school' (paragraaf 2.1.5).

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

Uitkeringen na ontslag

In het afgelopen boekjaar zijn er geen ontslagen geweest.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Huisvesting

Het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden is samen met het Samenwerkingsverband VO Noordelijke 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.

Duurzaamheid & 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 substantiele 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 2023 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 is bij de uitwerking van het bestuursverslag over 2023 door het SWV aangesloten bij het recent door de Inspectie gepubliceerde rapport⁹;
- 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. Al met al is het eigen vermogen ultimo 2023 gedaald tot de signaleringswaarde. Doel 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 gespecialiseerd onderwijs NIET te laten stijgen. Dat willen wij bereiken door versterkt in te zetten op terugplaatsing vanuit het gespecialiseerd onderwijs naar het regulier PO, door in te zetten op inclusiever onderwijs en ook door de start van enkele tussenvoorzieningen KDC/MKD – PO.

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 gespecialiseerd onderwijs niet verder te laten stijgen en wat de uiteindelijke financiële impact zal zijn op de exploitatie van het SWV, is nog niet te overzien.

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.

Treasury

Het Treasurystatuut¹⁰ 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. Het SWV hanteert een hybride ondersteuningsmodel door expertise middels orthopedagogen en onderwijsspecialisten in de school te brengen, middelen voor ondersteuningsarrangementen en

⁹ 'Zicht en sturing op en verantwoording van doelmatige besteding middelen passend onderwijs. (Inspectie van het Onderwijs, juli 2023)

¹⁰ Treasurystatuut 2020

- voor deskundigheidsbevordering van de onderwijsprofessionals op de werkvloer te verdelen, en intensief samen te werken met ketenpartners;
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: SWV Drechtsteden, Arrangementen op maat, Rekenarrangement, Leesarrangement, Project MHB, Arrangementen SBO, Arrangementen SO+, Coördinatie en zorg, Professionalisering, Organisatiekosten en Overdrachten SO/SBO.

Onderwijsachterstandsmiddelen

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

Op grond van de gesommeerde achterstandscore van het SWV (4.677,50) heeft het SWV een bijdrage voor schoolmaatschappelijk werk ontvangen in 2023.

Het SWV heeft een onderwijsspecialist in dienst ten behoeve van de inzet van de expertise 'schoolmaatschappelijk werk' in de scholen. Ook benut het SWV de middelen ten behoeve van de inzet van de expertise van een schoolmaatschappelijk werker bij de beoordeling van TLV-aanvragen voor het SO (onafhankelijk deskundige).

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 € 349.000,- en komt daarmee iets onder de 'signaleringswaarde' (ongeveer € 370.000,-) te liggen, en ook onder het, via de eigen risicoanalyse berekende, benodigd weerstandsvermogen (€ 419.000,-). Het is dan ook van belang om in de komende jaren te sturen op een sluitende exploitatie.

Het SWV heeft meerdere 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 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 bureauorganisatie	Onvoorziene groei in het aantal leerlingen SO/SBO en arrangementen	90%	€ 265.000
2	SWV als bureauorganisatie	Onvoldoende beheersing kosten en bedrijfsprocessen	70%	€ 100.000
3	SWV als bureauorganisatie	Impact beleid overheid (o.a. M23)	90%	€ -
4	SWV als bureauorganisatie	Verhoging ziekteverzuim personeel SWV	60%	€ 70.000
5	SWV als bureauorganisatie	Onvoldoende kunnen inspelen op afnemende personeelsbehoefte	60%	€ 70.000
6	SWV als bureauorganisatie	Uitval systemen en nieuwe eisen op ict-gebied	70%	€ 25.000
7	SWV als bureauorganisatie	In juridische procedures verwikkeld raken	50%	€ 10.000
8	Dekkend aanbod/inclusie	Huisvesting voldoet niet aan (onderwijskundige) eisen	70%	€ 30.000
9	SWV als bureauorganisatie	Ongewenst gedrag/ diefstal	50%	€ 10.000
		kans * impact gesommeerd:		€ 441.000
		Benodigd weerstandsvermogen met 95% "zekerheid"		€ 418.950

De risicogebeurtenis met de grootste financiële impact is, indien dit risico zich voordoet, een onvoorziene groei in het gespecialiseerd onderwijs. 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 SO-leerlingen waarvoor het SWV in 2025 doorbetalingen dient te verrichten aan SO-besturen 273 is, terwijl voor dat jaar begroot is op 254 leerlingen. Dit betekent een extra last in 2025 ten opzichte van de meerjarenbegroting van **€ 300.000,-**

Tevens is gebleken dat het aantal SBO-leerlingen waarvoor het SWV in 2025 doorbetalingen dient te verrichten aan SBO-besturen 365 is, terwijl voor dat jaar begroot is op 348 leerlingen. Dit betekent een extra last in 2025 ten opzichte van de meerjarenbegroting van **€ 113.000,-**.

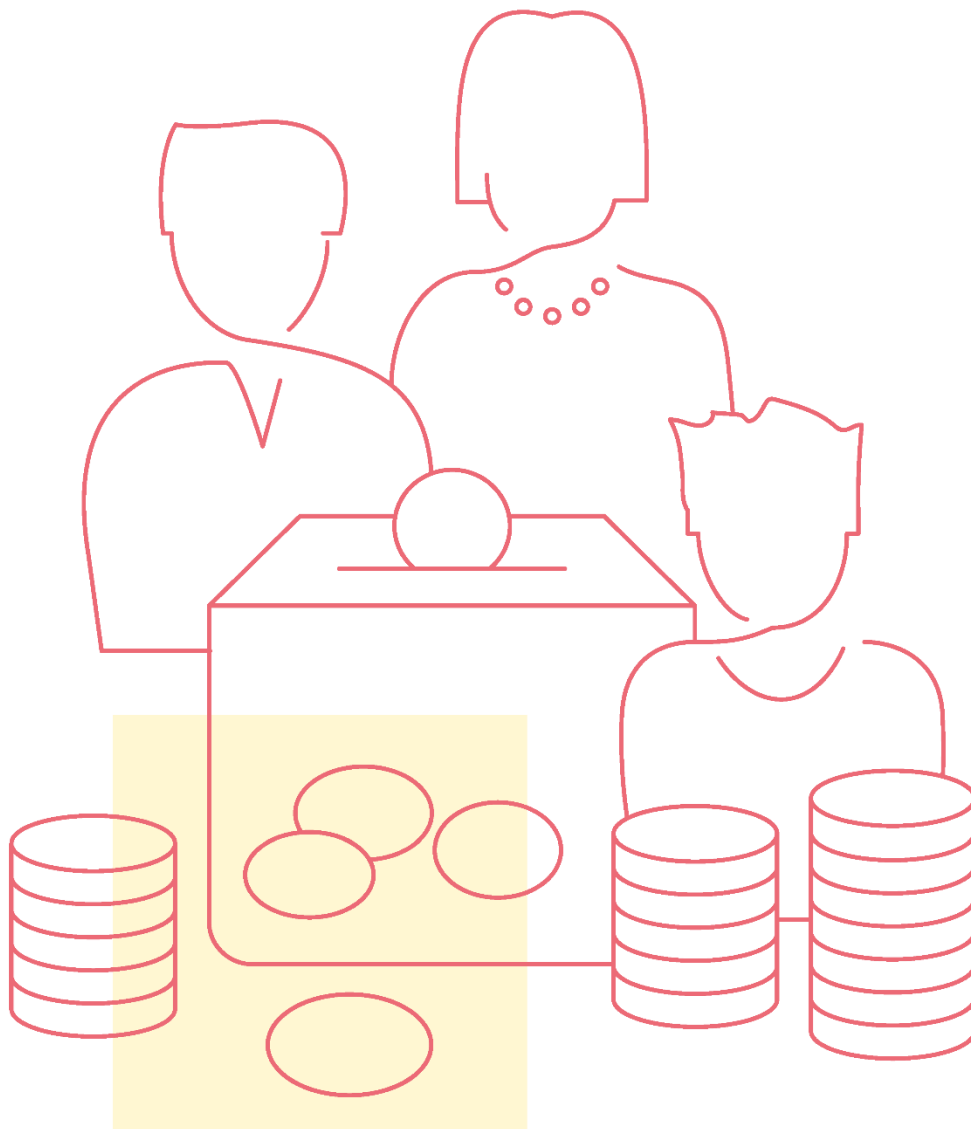
Ook het aanhouden van een buffer met betrekking tot 'onvoldoende beheersing van kosten en bedrijfsprocessen' is noodzakelijk gebleken, omdat bij de overdrachten tussen controllers in de afgelopen jaren niet alle (financiële) afspraken doorgecommuniceerd zijn.

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

	2022 01-10-2021	2023 01-02-2022	2024 01-02-2023	2025 01-02-2024	2026 01-02-2025
Aantal leerlingen PO incl SBO	12.072	12.226	12.176	12.175	12.071
Aantal leerlingen SBO	314	335	355	365	341
Aantal leerlingen SO	241	240	255	273	253
Totaal aantal leerlingen	12.313	12.466	12.431	12.448	12.324

In paragraaf 2.5 is al aandacht geschonken aan het risico van een onvoorziene groei in het gespecialiseerd onderwijs. De voorlopige telling van het aantal SO-leerlingen per 1 februari 2024 is inmiddels bekend, namelijk 273 waarvan 232 leerlingen SO cat-1. Het aantal leerlingen SO cat-1 komt hoger uit dan het aantal waarop onze ambitie (221) gebaseerd is.

Ook het aantal SBO-leerlingen stijgt harder dan beoogd (op 1 februari 2024 365 in vergelijking met onze ambitie van 348).

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

In de AV van oktober 2023 is tevens afgesproken om nader onderzoek te verrichten naar de oorzaken van de toename in het aantal toelaatbaarheidsverklaringen SO en SBO en het gesprek te voeren over te beïnvloeden ontwikkelingen.

FTE

Aantal FTE per 31-12	2022	2023	2024	2025	2026
Management	1,90	1,77	1,00	1,00	1,00
Ondersteunend personeel	13,60	12,87	12,95	12,95	12,95
Doorbelast vanuit SWV VO	1,85	2,25	2,25	2,25	2,25
Totaal	17,35	16,89	16,20	16,20	16,20

De managementformatie is eind 2023 nog iets hoger dan 1,00 fte in verband met ziektevervangings. Eind 2023 is de formatie gedaald tot het formatieve budget (16,75 FTE, inclusief doorbelasting vanuit het SWV VO).

De doorbelasting vanuit het SWV VO 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. Overigens is het sterk negatieve exploitatieresultaat over 2023 aanleiding om de dialoog te voeren over de vraag hoe de exploitatie op orde te houden/krijgen indien we op korte termijn niet slagen in onze AMBITIE om het percentage leerlingen dat is aangewezen op het gespecialiseerd onderwijs stabiel te houden. (paragraaf 3.2) Een krimp in de formatie in de schooljaren 2024-2025 en 2025-2026 is dan zeer wel denkbaar, ondanks dat voor de jaren 2024 en 2025 extra middelen in te zetten zijn in het kader van het project MHB.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Vershil verslagjaar	Vershil verslagjaar
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	t.o.v. begroting 2023	t.o.v. 2022
Baten								
Rijksbijdragen	€ 8.794.819	€ 10.164.213	€ 10.561.664	€ 10.749.459	€ 10.717.462	€ 10.462.649	€ 397.451	€ 1.766.845
Overige baten	€ 66.138	€ 22.200	€ 1.492	€ 22.200	€ 22.200	€ 22.200	€ -20.708	€ -64.646
Totaal baten	€ 8.860.957	€ 10.186.413	€ 10.563.156	€ 10.771.659	€ 10.739.662	€ 10.484.849	€ 376.743	€ 1.702.199
Lasten								
Personele lasten	€ 1.706.440	€ 1.712.167	€ 1.867.930	€ 1.880.140	€ 1.901.387	€ 1.915.313	€ 155.763	€ 161.490
subtotaal personele lasten	€ 1.706.440	€ 1.712.167	€ 1.867.930	€ 1.880.140	€ 1.901.387	€ 1.915.313	€ 155.763	€ 161.490
Afschrijvingen	€ 21.078	€ 26.000	€ 20.709	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000	€ -5.291	€ -369
Huisvestingslasten	€ 34.674	€ 36.000	€ 33.200	€ 40.800	€ 44.000	€ 44.000	€ -2.800	€ -1.474
Overige installatielasten	€ 676.440	€ 327.232	€ 537.902	€ 441.800	€ 441.800	€ 213.800	€ 210.670	€ -138.538
Doorbetalen aan schoolbesturen	€ 6.138.150	€ 8.221.683	€ 8.725.737	€ 8.488.029	€ 8.300.310	€ 8.187.311	€ 504.054	€ 2.587.587
Totale lasten	€ 8.576.782	€ 10.323.082	€ 11.185.478	€ 10.869.769	€ 10.706.497	€ 10.379.424	€ 862.396	€ 2.608.696
Saldo baten en lasten	€ 284.175	€ -136.669	€ -622.322	€ -98.110	€ 33.165	€ 105.425	€ -485.653	€ -906.497
Fin. baten en lasten	€ -3.181	€ -2.000	€ -1.724	€ -	€ -	€ -	€ 276	€ 1.457
Resultaat	€ 280.994	€ -138.669	€ -624.046	€ -98.110	€ 33.165	€ 105.425	€ -485.377	€ -905.040

Verklaringen verschil verslagjaar ten opzichte van de begroting

Voorafgaand aan het begrotingsjaar 2023 is een beleidsrijke meerjarenbegroting met een begroot negatief exploitatieresultaat goedgekeurd door de Algemene Vergadering (AV).

Het gerealiseerde resultaat over het kalenderjaar blijkt echter veel sterker negatief dan begroot; een verschil van bijna 5 ton ten opzichte van de begroting.

Een deel van dit negatieve verschil is beleidsmatig tot stand gekomen, namelijk passend binnen een besluit, na goedkeuring door de AV in oktober 2023, om een deel van de bovenmatige reserve beleidsmatig in te zetten: Een bedrag van € 180.000,- is aan de schoolbesturen uitgekeerd door het budget voor arrangementsgelden en de gelden "Versterking basisondersteuning" met 10% te verhogen. Daarnaast werd het SWV geconfronteerd met een, door het Ministerie opgelegde, generieke korting van € 13,50 per leerling (€ 165.000,-). Een andere tegenvaller (€ 35.000,-), die overigens pas begin maart 2024 door DUO gepubliceerd werd, betreft een update van de groei in het aantal SBO-leerlingen. Met een groei was wel rekening gehouden bij het opstellen van de begroting, maar bij het opstellen van de managementrapportage over het kalenderjaar 2023 (eindejaarsprognose opgemaakt begin januari 2024) is niet gerekend op een dermate late publicatie (waarin opgenomen een hogere groei dan oorspronkelijk was gemeld) door DUO. Een probleem waarover de samenwerkingsverbanden meer dan eens geklaagd hebben bij het Ministerie.

De laatste tegenvaller betreft een kostenpost welke niet begroot is: de afspraak tussen ons SWV en een aanpalend SWV om een SBO-voorziening gezamenlijk te bekostigen. (€ 236.000,-) Salderen we deze tegenvallers met de meevallers ten opzichte van de begrote bedragen, dan resulteert de tegenvaller van netto 5 ton. (De meevallers betreffen de kosten van de groei in het gespecialiseerd onderwijs ('vangnet') en de kosten van de bureauorganisatie). De reserve is voldoende groot om een dergelijke tegenvaller éénmalig op te vangen. Voor 2024 en de jaren daarna is het wel van belang om zodanig bij te sturen dat de exploitatie sluitend wordt.

Verklaringen verschil verslagjaar 2023 ten opzichte van verslagjaar 2022

De totale baten over het kalenderjaar 2023 zijn ruim 1,7 miljoen euro (€ 1.766.845,-) hoger dan over het kalenderjaar 2022. Deze forse stijging in de Rijksbijdragen valt te verklaren door de harmonisatie van de salarissen in het primair onderwijs met die in het voortgezet onderwijs.

Deze verhoging werkt door in de personele lasten van de medewerkers in dienst van het SWV en in de doorbetalingen aan de schoolbesturen. De doorbetalingen aan de schoolbesturen zijn overigens (veel) meer gestegen dan de stijging in de Rijksbijdragen en dus op grond van de harmonisatie te verwachten viel. Daarvoor zijn twee verklaringen:

1. Het aantal leerlingen dat begeleid wordt in het gespecialiseerd onderwijs is tussen 2022 en 2023 gestegen met 20;
2. In oktober 2023 heeft de Algemene Vergadering goedkeuring gegeven aan het voorstel om de arrangementsgelden en de gelden 'versterking basisondersteuning' te verhogen met 10%.

Toekomstige ontwikkelingen in meerjarenperspectief

1. Het is ONZE AMBITIE om het percentage leerlingen, dat begeleid wordt binnen het gespecialiseerd onderwijs, NIET te laten stijgen. Dat willen wij bereiken door het starten van enkele tussenvoorzieningen (KDC-PO), het stimuleren van het aantal terugplaatsingen naar het PO en door in te zetten op inclusiever onderwijs.
Daarvoor stelt het SWV, evenals in 2023, extra middelen beschikbaar. In het kalenderjaar 2024 is € 100.000,- beschikbaar voor nieuwe 'pilots inclusiever onderwijs'. Voor 2025 is het overigens al duidelijk dat de kosten van begeleiding van kinderen in het gespecialiseerd onderwijs een stuk hoger zullen liggen dan waar in de meerjarenbegroting rekening mee is gehouden (zie de leerlingentabel aan het begin van paragraaf 3.1). In de loop van het kalenderjaar 2024 is daarom bijsturing op de uitgaven noodzakelijk;
2. Op grond van de subsidieregeling begaafde leerlingen PO en VO is aan het SWV PO voor 2024 een subsidie van € 139.000,- toegekend en voor 2025 een subsidie van € 146.000,-. Beide bedragen zijn verwerkt in bovenstaande staat van baten en lasten.

Balans in meerjarig perspectief

	ultimo	2022	2023	2024	2025	2026
Vaste activa						
1.1 Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.2 Materiële vaste activa	€ 108.765	€ 90.768	€ 71.768	€ 52.768	€ 33.768	€ 33.768
1.3 Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 108.765	€ 90.768	€ 71.768	€ 52.768	€ 33.768	€ 33.768
Vlottende activa						
1.4 Voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.5 Vorderingen	€ 86.111	€ 91.976	€ 91.976	€ 91.976	€ 91.976	€ 91.976
1.6 Effecten (< 1jaar)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.7 Liquide middelen	€ 1.697.735	€ 752.504	€ 617.394	€ 669.559	€ 793.984	€ 793.984
	€ 1.783.846	€ 844.480	€ 709.370	€ 761.535	€ 885.960	€ 885.960
Activa totaal	€ 1.892.611	€ 935.248	€ 781.138	€ 814.303	€ 919.728	€ 919.728
2.1 Eigen Vermogen						
Algemene reserve	€ 973.063	€ 349.017	€ 250.907	€ 284.072	€ 389.497	€ 389.497
	€ 973.063	€ 349.017	€ 250.907	€ 284.072	€ 389.497	€ 389.497
2.2 Voorzieningen						
Voorziening groot onderhoud	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening jubilea	€ 21.750	€ 19.954	€ 19.954	€ 19.954	€ 19.954	€ 19.954
Overige voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 21.750	€ 19.954	€ 19.954	€ 19.954	€ 19.954	€ 19.954
2.3 Langlopende schulden						
Overige langlopende schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4 Kortlopende schulden						
Overige kortlopende schulden	€ 897.798	€ 566.277	€ 510.277	€ 510.277	€ 510.277	€ 510.277
	€ 897.798	€ 566.277	€ 510.277	€ 510.277	€ 510.277	€ 510.277
Passiva totaal	€ 1.892.611	€ 935.248	€ 781.138	€ 814.303	€ 919.728	€ 919.728

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 algemene reserve is, door het sterk negatieve exploitatieresultaat in 2023, gedaald tot iets onder de signaleringswaarde. (de signaleringswaarde is € 370.000,-) Bij de 'Toekomstige ontwikkelingen in meerjarenperspectief' is al vermeld dat bijsturing noodzakelijk is.

Positieve bijkomstigheid is wel dat, mocht het Ministerie in 2024 wederom een generieke korting doorvoeren, ons SWV daar geen rekening mee hoeft te houden.

De kortlopende schulden zijn flink gedaald doordat de kortlopende schulden aan het SWV VO in 2023 verrekend zijn. Verder betreffen de kortlopende schulden 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 subsidie (HB).

Kasstroomoverzicht

	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo liquide middelen 31 dec t-1	€ 985.075	€ 1.697.735	€ 752.504	€ 617.394	€ 669.559
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat	€ 280.994	€ -624.046	€ -98.110	€ 33.165	€ 105.425
Afschrijvingen	€ 21.078	€ 20.709	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000
Mutaties werkkapitaal	€ 431.068	€ -337.386	€ -56.000	€ -	€ -
1.4 Voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.5 Vorderingen	€ 33.578	€ -5.865	€ -	€ -	€ -
1.6 Effecten (< 1jaar)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4 Kortlopende schulden	€ 397.490	€ -331.521	€ -56.000	€ -	€ -
Mutaties voorzieningen	€ -15.812	€ -1.796	€ -	€ -	€ -
totaal	€ 717.328	€ -942.519	€ -135.110	€ 52.165	€ 124.425
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa -/-	€ -4.668	€ -2.712	€ -	€ -	€ -
Investerings immateriële vaste activa -/-					
Investerings financiële vaste activa -/-					
totaal	€ -4.668	€ -2.712	€ -	€ -	€ -
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie Liquide middelen	€ 712.660	€ -945.231	€ -135.110	€ 52.165	€ 124.425
Eindsaldo liquide middelen	€ 1.697.735	€ 752.504	€ 617.394	€ 669.559	€ 793.984

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Onder de balans in meerjarenperspectief zijn de investeringen, alsmede de mutaties in de kortlopende schulden al toegelicht. Ook is het effect van het resultaat op de algemene reserve daar beschreven. De financieringsstructuur van het SWV is niet veranderd : Het SWV heeft niet belegd in effecten en ook geen leningen afgesloten.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen

	2022	2023	2024	2025	2026	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 2	52,56%	39,45%	34,68%	37,34%	44,52%	Ondergrens 30 %
Weerstandsvermogen	0,11	0,03	0,02	0,03	0,04	Ondergrens 0,05
Liquiditeit	1,99	1,49	1,39	1,49	1,74	Ondergrens 1,0
Rentabiliteit	3,2%	-5,9%	-0,9%	0,3%	1,0%	Gemiddeld over 3 jaren 0%
Reservepositie t.o.v. signaleringswaarde OCW (3,5%)	7,5%	-0,2%	-1,2%	-0,9%	0,2%	Bovengrens 0%
Normatief EV	2022	2023	2024	2025	2026	
Normatief eigen vermogen	€ 310.133	€ 369.710	€ 377.008	€ 375.888	€ 366.970	
Prognose eigen vermogen	€ 973.063	€ 349.017	€ 250.907	€ 284.072	€ 389.497	
Verschil prognose en normatief EV	€ 662.930	€ -20.693	€ -126.101	€ -91.816	€ 22.527	
Ratio eigen vermogen	3,1	0,9	0,7	0,8	1,1	

Toelichting op de financiële positie

Ondanks dat de liquiditeit en solvabiliteit ruim voldoende zijn, is het uitspreken van enige bezorgdheid op zijn plaats. De kengetallen zijn namelijk gebaseerd op de meerjarenbegroting 2024-2028 die in oktober 2023 is goedgekeurd door de Algemene Vergadering (AV). Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is uitgegaan van een gelijkblijvend percentage leerlingen dat is aangewezen op het gespecialiseerd onderwijs. Het is echter nu al bekend (teldatum 1 februari 2024) dat de verplichte doorbetalingen aan het gespecialiseerd onderwijs in 2025 € 300.000,- hoger zullen uitkomen dan dat in de begroting is verwerkt. Ook is er in 2024 nog een tegenvaller te verwachten op de kosten van begeleiding van SBO-leerlingen in het aanpalend SWV van € 165.000,- (24 leerlingen SBO+ grensverkeer).

Het weerstandsvermogen van het SWV is eind 2023 te laag; bijsturing zal nodig zijn om eventuele toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen:

Op 19 juni 2024 zal een bijgestelde meerjarenbegroting 2024-2028 ter goedkeuring voorgelegd worden aan de AV. Een bezuiniging op het rekenarrangement, het reservebudget, het 'leesarrangement oude stijl', alsmede op de formatie van de bureauorganisatie is, met ingang van 1 augustus 2024, aan de orde.

Ondertekening door bestuur

Naam

Functie

Datum

Verslag intern toezicht

SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

Bestuur en toezichthouders – hoofd- en nevenfuncties		
S. de Crom	Directeur-bestuurder SWV VO 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 VO 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 Synode Zoetermeer GKv/NGK	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)	bezoldigd
	Plv. lid commissie van beroep eindexamens CSG De Lage Waard	onbezoldigd
H. den Haan	Voorzitter Auditcommissie SWV PO/VO (Noordelijke) Drechtsteden	bezoldigd
	Lid commissie bezwaar en integriteit OZHW	bezoldigd
M. Schenk	n.v.t.	
E. van Pijkeren	n.v.t.	
	Dhr. Van Pijkeren is per 1 augustus afgetreden.	
C. Ligt	Lid Raad van Advies- Academie voor Lifecoaching	onbezoldigd
C. van Delen	Lid toezichthoudend bestuur Vereniging Samenwerkingsverband VO Noordelijke Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid algemene vergadering Vereniging samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	onbezoldigd
	Lid algemene vergadering Vereniging samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Dordrecht	onbezoldigd
	Lid toezichthoudend bestuur Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs, PasVorm / Munio (voortgezet onderwijs Gorinchem en omstreken)	onbezoldigd
R. de Vries	Lid bestuur/penningmeester Stichting Codeklas	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 VO Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband RiBA	onbezoldigd
	Bestuurslid Sectorraad GO	onbezoldigd

G. Kant	Directeur School met de Bijbel Het Kompas Alblasserdam	bezoldigd
	Lid OGOO gemeente Alblasserdam	onbezoldigd
M. Barends	Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband RiBA	onbezoldigd
	Mevr. Barends is per 1 augustus opgevolgd door mevr. Triest	
M. Triest	Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband RiBA	Onbezoldigd
	Lid mediaraad	Onbezoldigd
	Lid van de klachtencommissie van het GCBO	onbezoldigd
	Lid van het centrum voor onderwijs mediators	onbezoldigd
F. Tigges	Bestuurder van de coöperatie KIEN	onbezoldigd
	Lid van de ALV van de coöperatie KIEN	onbezoldigd
	Lid van de ALV van samenwerkingsverband Driegang	onbezoldigd
	Lid van de programmaraad van het Nationaal Onderwijs Lab Artificial Intelligence (NOLAI).	onbezoldigd
J. Berghout	Voorzitter ChristenUnie bestuur Waddinxveen	onbezoldigd
	Penningmeester PCW-bestuur	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;

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 toezicht¹¹. Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de Code Goed Onderwijsbestuur van de PO-Raad (2021).

- 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 als intern toezichtorgaan heeft tijdens de vergadering van 10 april 2024 haar tevredenheid uitgesproken over de in 2023 behaalde resultaten gerelateerd aan de gestelde doelen.

De AV vergaderde in 2023 op de navolgende momenten:

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

¹¹ Managementstatuut 23 juni 2021

Besproken zaken per vergadering:

Vergadering 15 februari

- Het Schoolhandboek 2.0 wordt goedgekeurd.
- Verwerkersovereenkomsten tussen SWV en schoolbesturen dienen i.v.m. de AVG geregeld te worden voordat TOPdossier van start gaat.
- Terugkoppeling van het bezoek aan de MR.
- De remuneratiecommissie heeft een voortgangsgesprek gevoerd met de directeur-bestuurder van het SWV.
- Managementrapportage 4e kwartaal 2022 en risicoanalyse.
- Planning jaarrekeningproces.
- Proces planning richting een nieuw Ondersteuningsplan 2024-2028.
- Per 12 april 2023 wordt een ander rooster aangehouden voor de AV: 1 uur deel PO, 1 uur gezamenlijk PO&VO en vervolgens 1 uur VO.

Vergadering 12 april

- De OPR heeft akkoord gegeven op het proces betreffende het Ondersteuningsplan.
- De heer van Pijkeren van LEV-WN treedt per 1 april af i.v.m. een andere baan. Communicatie vanuit LEV m.b.t. vervanging wordt verwacht.
- Samenwerking tussen de samenwerkingsverbanden via het landelijk netwerk samenwerkingsverbanden inzake voorstel ministerie 'integrale pot' gevormd door middelen die terugvloeien door korting van vermogens.
- Notitie leesarrangement nieuwe stijl.
- Mevr. Barends en mevrouw van Delen sluiten namens de AV aan bij de procesgroep voor het nieuwe ondersteuningsplan.
- Rode draad vanuit de evaluatiegesprekken met de schoolbesturen.
- De jaarkalender 2023-2024.
- Afgesproken is om of voor de jaarrekening van 2023 een nieuwe accountant te selecteren om de onafhankelijkheid te blijven waarborgen.

Vergadering 21 juni

- Terugkoppeling bezoek aan de MR d.d. 31 mei 2023.
- Terugkoppeling bezoek aan de OPR d.d. 5 juni 2023.
- Terugkoppeling inspiratieochtend 'SAMEN'.
- Wachtlijsten 1^e leerjaar vso.
- 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.
- Bovenmatige reserve en de te verwachten generieke korting in afwachting van de motie (verzoek verlenging met 2 jaar).
- Speerpunten OSP waarin missie, visie, leidende principes, speerpunten en kernwaarden beschreven worden.
- Pilots inclusief onderwijs.

Vergadering 11 oktober

- Mevr. Triest volgt mevr. Barends op in de AV als vertegenwoordiger van PIT.
- OPR vertegenwoordiging: werving nieuwe leden.
- MHB-subsidie is aangevraagd i.c.m. het VO.
- Terugkoppeling gesprek met de beide Auditcommissies.
- Managementrapportage t/m juli 2023.

- 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.
- Governancestructuur - middels een werkgroep vanuit po en vo zullen voor- en nadelen huidig model onderzocht worden mogelijk resulterend in een herijking van het toezichthoudend orgaan.
- Informele go op doelstellingen, speerpunten, missie, visie en leidende principes in het nieuwe OSP.

Vergadering 22 november

- De heer Berkhout is gemachtigd LEV-WN te vertegenwoordigen in de Algemene Vergadering.
- De werkgroep ‘governance’ is samengesteld en gaat aan de slag.
- De eindevaluaties met de schoolbesturen worden ingepland.
- Bemensing OPR.
- Per kwartaal zal een nieuwsbrief uitgebracht worden voor po en vo.
- 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.
- Managementrapportage 3^e kwartaal
- Meerjarenbegroting 2024-2028 wordt goedgekeurd evenals het voorstel omtrent een bijdrage van 25% van de in het project MHB deelnemende besturen gedurende de jaren 2024 en 2025 voor de onderdelen “Plusklassen” en scholing specialisten MHB. De meerjarenbegroting wordt vastgesteld
- Integrale kwaliteitszorg; er wordt meer toegewerkt van individuele arrangementen naar groeps- en schoolarrangementen.
- Stand van zaken OSP 2024-2028
- Reflectie functioneren directeur-bestuurder.

Verslag Auditcommissie

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

- De heer H. den Haan, voorzitter,
- Mevrouw Y. van Hoof,
- De heer M. Schenk.

In alle vergaderingen was naast de bestuurder tevens 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.

De commissie is zeer tevreden over de opzet en inhoud van de in het voorjaar gepresenteerde Risicoanalyse 2022-2023. Op grond van deze risicoanalyse is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 420.000.

Tevredenheid is binnen de auditcommissie verschillend over de inhoudelijke invulling van het onderdeel Onderwijs (en Begeleiding) in het in 2023 besproken jaarverslag 2022, die afwijkt van dat onderdeel in het jaarverslag 2020.

Nieuw, en dat werd nog gemist, zijn de strategische doelen voor 2022 met een korte evaluatie en een planning voor 2023. En verder zijn de toelichtingen bij de financiële gegevens en de formeel bestuurlijke informatie correct en helder verwoord.

In een eerdere vergadering is de afspraak gemaakt de bespreking van het jaarverslag afwisselend met de accountant of een vertegenwoordiger van het administratiekantoor te doen. Belangrijkste aandachtspunt in het overleg met de heer IJzerman van het administratiekantoor was het veel te hoge vermogen. Daarover is in deze vergadering bij de bespreking van de marap 1^e kwartaal een voorstel ingebracht tot wijziging van de meerjarenbegroting. Van de middelen 2023-2024 zou een deel naar voren worden gehaald en eerder uitbetaald worden aan de schoolbesturen. Er leken geen voorschriften van het Ministerie te zijn die zich daartegen verzetten. De auditcommissie adviseerde hierbij positief, maar uiteindelijk ging de accountant niet accoord en is e.e.a. grotendeels teruggedraaid.

De commissie schaaft zich achter de ambitie van de schoolbesturen om het percentage leerlingen dat begeleid wordt binnen het SO niet te laten stijgen. Dit geldt ook voor het sbo+. Voor het SWV-VO geldt tevens zo'n ambitie voor vso.

De ontwikkeling en invulling van de Module POS monitoring van Perspectief op School vordert gestaag. Als in deze module uiteindelijk doelen, resultaatafspraken, de geplande en uiteindelijk bestede middelen gekoppeld kunnen worden en er tevens vergelijkingen gemaakt kunnen worden met voorgaande jaren, constateert de commissie dat er grote stappen gezet zullen worden in het aantonen van rechtmatigheid en doelmatigheid.

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 toezicht¹². Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de Code Goed Onderwijsbestuur van de PO-Raad (2021).

¹² Managementstatuut 23 juni 2021

Ondertekening door toezichthouder

Naam

Functie

Datum

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	1,49	1,99
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	37,32	51,41
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	39,45	52,56
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	-5,91	3,17
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa</i>) / rijksbijdragen * 100%)	2,45	9,83
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	3,30	10,98
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen / totale lasten * 100 %</i>)	0,42	0,57
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	83,30	80,11
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	16,70	19,89

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 weerstandsvermogen.

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

Weerstandvermogen

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

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten 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 Dordrecht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59078936

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 op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur (rekening houdend met de rijksbekostiging voor materiële instandhouding). In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: 10 jaar.

Meubilair: alle meubilair 20 jaar.

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

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 500,- 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".

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. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

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 duurzame inzetbaarheid. 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 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%. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 1.000 per FTE.

Voorziening duurzame inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet.

De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 2,5% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans):

Per 1 januari 2021 is de wet 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 dient 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.

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 baten 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 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 middelloon 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

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële- en materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

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. Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn te 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 en risicobeheersing

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 treasury statuut 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 (Rijks)bijdragen	7	10.561.664	10.164.213	8.794.819
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	5.600	9.200	9.200
3.5 Overige baten	9	-4.108	13.000	56.938
		<u>10.563.157</u>	<u>10.186.413</u>	<u>8.860.957</u>
Lasten				
4.1 Personele lasten	10	1.867.930	1.712.167	1.706.440
4.2 Afschrijvingen	11	20.709	26.000	21.078
4.3 Huisvestingslasten	12	33.200	36.000	34.674
4.4 Overige instellingslasten	13	537.902	327.232	676.441
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	14	8.725.737	8.221.683	6.138.150
		<u>11.185.478</u>	<u>10.323.082</u>	<u>8.576.782</u>
Saldo baten en lasten		<u>-622.322</u>	<u>-136.669</u>	<u>284.175</u>
Financiële baten en lasten				
5.5 Financiële lasten	15	1.724	2.000	3.181
Financiële baten en lasten		<u>-1.724</u>	<u>-2.000</u>	<u>-3.181</u>
Resultaat		<u>-624.046</u>	<u>-138.669</u>	<u>280.994</u>

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		-622.322		284.175
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	20.709		21.078	
- Mutaties voorzieningen	<u>-1.796</u>		<u>-15.812</u>	
		18.913		5.266
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-5.866		33.578	
- Kortlopende schulden	<u>-331.521</u>		<u>397.490</u>	
		<u>-337.387</u>		<u>431.069</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-940.796		720.509
- Betaalde interest	<u>-1.724</u>		<u>-3.181</u>	
		<u>-1.724</u>		<u>-3.181</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		-942.520		717.329
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-2.712</u>		<u>-4.668</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.712		-4.668
Mutatie liquide middelen		<u><u>-945.232</u></u>		<u><u>712.661</u></u>
Beginstand liquide middelen	1.697.735		985.075	
Mutatie liquide middelen	<u>-945.232</u>		<u>712.661</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>752.504</u></u>		<u><u>1.697.735</u></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	59.345	73.269
Meubilair	21.544	23.076
ICT	9.879	12.420
	<u>90.768</u>	<u>108.765</u>

	Gebouw- en en terreinen	Meubilair	ICT	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 01-01-2023</i>				
Aanschaffingswaarde	139.238	30.653	51.461	221.352
Cumulatieve afschrijvingen	-65.969	-7.576	-39.042	-112.587
Boekwaarde 01-01-2023	<u>73.269</u>	<u>23.076</u>	<u>12.420</u>	<u>108.765</u>
<i>Mutaties</i>				
Investerings	0	0	2.712	2.712
Afschrijvingen	-13.924	-1.533	-5.253	-20.709
Mutaties boekwaarde	<u>-13.924</u>	<u>-1.533</u>	<u>-2.541</u>	<u>-17.997</u>
<i>Boekwaarde 31-12-2023</i>				
Aanschaffingswaarde	139.238	30.653	54.173	224.064
Cumulatieve afschrijvingen	-79.893	-9.109	-44.294	-133.296
Boekwaarde 31-12-2023	<u>59.345</u>	<u>21.544</u>	<u>9.879</u>	<u>90.768</u>

Er is voor € 2.712 geïnvesteerd in 2023. Dit betreffen vervanging en uitbreiding van laptops.

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Gebouwen en terreinen	10,00 %	10,00 %
Meubilair	5,00 %	5,00 %
ICT	20,00 %	20,00 %

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>91.976</u>	<u>86.110</u>
	<u>91.976</u>	<u>86.110</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	0	19.800
Vooruitbetaalde kosten	<u>91.976</u>	<u>66.310</u>
	<u>91.976</u>	<u>86.110</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	<u>752.504</u>	<u>1.697.735</u>
	<u>752.504</u>	<u>1.697.735</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	157.448	1.101.374
Spaarrekening	<u>595.056</u>	<u>596.362</u>
	<u>752.504</u>	<u>1.697.735</u>

De afname van de liquide middelen wordt in het kasstroomoverzicht nader gespecificeerd.

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	973.063	-624.046	0	349.017
Eigen vermogen	973.063	-624.046	0	349.017

Overzicht resultaat

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2023 ad € -624.046 als volgt over de reserves.

	2023 €
Resultaat algemene reserve	-624.046
Resultaat Eigen vermogen	-624.046

Voorzieningen

	Saldo 01-01-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2023
Personeel:					
Voorziening jubilea	21.750	10.888	-12.684	-	19.954
	21.750	10.888	-12.684	-	19.954
Totaal voorzieningen	21.750	10.888	-12.684	-	19.954

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

	Kort < 1 jaar	Middellang 1-5 jaar	Lang > 5 jaar
Jubilea	3.099	8.797	8.058

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	219.152	212.649
Belasting en premie sociale verzekeringen	74.955	76.400
Schulden terzake van pensioenen	19.668	19.729
Overige kortlopende schulden en overl. passiva	252.503	589.020
	<u>566.277</u>	<u>897.798</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	72.962	76.359
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	1.993	41
	<u>74.955</u>	<u>76.400</u>
Overige kortlopende schulden en overl. passiva		
Overige kortlopende schulden	205.520	544.120
Nog te betalen vakantiegeld	46.983	44.900
	<u>252.503</u>	<u>589.020</u>

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	datum	
			Onderhanden/Ja/Nee
Subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO22073	31-10-2022	Ja
Subsidie Begaafde leerlingen PO en VO	HBL19007	24-9-2019	Ja
Subsidie Begaafde leerlingen PO en VO	HBL230119	21-12-2023	Onderhanden

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidieabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidieabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum						
			€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidieabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidieabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum						
			€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

Baten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
7 (Rijks)bijdragen			
3.1.1 (Rijks)bijdragen	10.561.664	10.164.213	8.794.819
	<u>10.561.664</u>	<u>10.164.213</u>	<u>8.794.819</u>
<i>3.1.1 (Rijks)bijdragen</i>			
Rijksbijdragen OCW lichte onderst.	4.357.469	4.149.694	2.717.859
Rijksbijdragen OCW zware onderst.	5.994.988	5.870.690	6.016.829
Rijk: subsidie MHB	110.663	76.667	0
Niet-geoormerkte subsidies	67.781	67.162	60.130
Overige subsidies Ministerie van OCW	30.764	0	0
	<u>10.561.664</u>	<u>10.164.213</u>	<u>8.794.819</u>
8 Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2 Ov. overheidsbijdragen en subsidies	5.600	9.200	9.200
	<u>5.600</u>	<u>9.200</u>	<u>9.200</u>
<i>3.2.2 Ov. overheidsbijdragen en subsidies</i>			
Gemeente: schoolbegeleidingsmiddelen	5.600	9.200	9.200
	<u>5.600</u>	<u>9.200</u>	<u>9.200</u>
9 Overige baten			
3.5.6 Overige	-4.108	13.000	56.938
	<u>-4.108</u>	<u>13.000</u>	<u>56.938</u>
<i>3.5.6 Overige</i>			
Overige baten personeel	0	0	3.037
Grensverkeer	0	0	29.807
Overige baten	0	0	770
Subsidie dyslexie	-17.108	13.000	23.324
Correctie subsidie dyslexie voorgaand jaar	13.000	0	0
	<u>-4.108</u>	<u>13.000</u>	<u>56.938</u>

Lasten

10 Personele lasten			
4.1.1 Lonen en salarissen	1.230.236	1.564.667	1.226.169
4.1.1.1 Pensioenlasten	176.615	0	181.943
4.1.1.2 Sociale lasten	156.197	0	144.938
4.1.1.3 Premies PF	23.897	0	14.992
4.1.1.4 Premies VF	0	0	496
4.1.2 Overige personele lasten	280.986	147.500	137.902
	<u>1.867.930</u>	<u>1.712.167</u>	<u>1.706.440</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>4.1.1 Lonen en salarissen</i>			
Salariskosten directie	208.330	143.878	177.384
Salariskosten OOP	1.253.519	1.201.289	1.246.741
Doorbelasting salariskosten VO	85.250	179.500	85.250
Salariskosten seniorenregeling	36.286	0	57.967
Ziektevervangingsbudget	0	40.000	0
Onkostenvergoeding via salaris	12	0	70
Correctie sociale lasten	-156.197	0	-144.938
Correctie pensioenen	-176.615	0	-181.943
Correctie premie PF	-23.897	0	-14.992
Correctie premie VF	0	0	-496
IPAP inhouding eigen bijdrage	-2.685	0	-2.482
Werkkosten PSA	6.233	0	3.608
	<u>1.230.236</u>	<u>1.564.667</u>	<u>1.226.169</u>
<i>4.1.1.2 Sociale lasten</i>			
Sociale lasten	<u>156.197</u>	<u>0</u>	<u>144.938</u>
	156.197	0	144.938
<i>4.1.1.1 Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	<u>176.615</u>	<u>0</u>	<u>181.943</u>
	176.615	0	181.943
<i>4.1.2 Overige personele lasten</i>			
Inhuur directie contractbasis	169.794	0	81.940
Flexibele schil onderwijsspecialisten	24.272	40.000	26.860
Nascholing	19.476	15.000	9.294
Kosten BGZ en ARBO-zorg	4.204	2.000	1.795
Dotatie voorziening jubilea	0	3.000	0
Vrijval voorziening jubilea	10.888	0	-102
Dot. voorziening duurz. inzetbaarheid	0	10.000	0
Onttrekking voorziening duurzame inzetbaarheid	0	0	-15.710
Personele lasten externen	6.821	0	0
Flexibele schil orthopedagoog	33.213	65.000	32.957
Overige personeelskosten	<u>12.317</u>	<u>12.500</u>	<u>869</u>
	280.986	147.500	137.902

Personeelsbezetting

	2023 Aantal FTE's	2022 Aantal FTE's
DIR	1,35	1,90
OOP	<u>12,87</u>	<u>13,60</u>
	<u>14,22</u>	<u>15,50</u>

WNT-verantwoording 2023 SWV Passend Onderwijs Drechtsteden

De WNT is van toepassing op SWV Passend Onderwijs Drechtsteden. Het voor SWV Passend Onderwijs 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.

Vorig jaar zijn de eerste 12 maanden verantwoordt onder 1B, om vergelijk te houden zijn deze bedragen nu verantwoordt als vergelijkende cijfers onder 1A

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)	0,500
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	68.021
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>68.021</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	111.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	68.021
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)	0,500
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	65.330
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>65.330</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	108.000
Bezoldiging	65.330

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H. den Haan
Functiegegevens	Lid auditcommissie
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	3.543
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	3.543
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 auditcommissie
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	2.938
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600

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
G. van Delen	Lid AV
C. Ligt	Lid AV
E. van Peijkeren (afgetreden per 1-8-2023)	Lid AV
M. Schenk	Lid AV
R. de Vries	Lid AV
G. Kant	Lid AV
Y. G. van Hoof - Imbos	Lid AV
M. Barends (afgetreden per 1-8-2023)	Lid AV
M. Triest	Lid AV
J. Berghout	Lid AV
F. Tigges	Lid AV

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs 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 Passend Onderwijs Drechtsteden	68.021
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij SWV Passend Onderwijs Drechtsteden	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van SWV Passend Onderwijs Drechtsteden	116.720
-/- 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 Passend Onderwijs Drechtsteden	65.330
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij SWV Passend Onderwijs Drechtsteden	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van SWV Passend Onderwijs Drechtsteden	103.420
-/- 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.

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
11 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	20.709	26.000	21.078
	<u>20.709</u>	<u>26.000</u>	<u>21.078</u>
<i>4.2.2 Materiële vaste activa</i>			
Gebouwen en terreinen	13.924	14.000	13.924
Meubilair	1.533	2.000	1.533
ICT	5.253	10.000	5.621
	<u>20.709</u>	<u>26.000</u>	<u>21.078</u>
12 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	26.000	28.000	26.000
4.3.8 Overige	7.200	8.000	8.674
	<u>33.200</u>	<u>36.000</u>	<u>34.674</u>
<i>4.3.1 Huur</i>			
Huur huisvesting	26.000	28.000	26.000
	<u>26.000</u>	<u>28.000</u>	<u>26.000</u>
<i>4.3.8 Overige</i>			
Overige huisvestingslasten	7.200	8.000	8.674
	<u>7.200</u>	<u>8.000</u>	<u>8.674</u>
13 Overige instellingslasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	129.264	103.065	109.828
4.4.4 Overige	335.942	144.167	420.898
4.4.5 Programma's ondersteuningsplan	72.696	80.000	145.715
	<u>537.902</u>	<u>327.232</u>	<u>676.441</u>
<i>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	28.390	30.000	25.672
Accountantskosten	23.159	10.000	11.309
Licenties	71.053	48.065	43.963
Advieskosten	4.950	15.000	29.359
Overige administratie- en beheer	1.712	0	-474
	<u>129.264</u>	<u>103.065</u>	<u>109.828</u>

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
4.4.4 Overige			
Representatiekosten	775	1.500	1.147
Contributies	2.682	15.000	10.032
Ondersteuningsplanraad	0	1.000	0
Verzekeringen	15.076	15.000	14.365
Drukwerk, kopieerkosten, porto	56	10.000	282
Bekostiging arrangementen	38.105	15.000	3.517
Grensverkeer	238.894	0	376.289
Overige uitgaven	30.496	10.000	15.265
Observatiegroep hoogbegaafden	9.858	76.667	0
	335.942	144.167	420.898
4.4.5 Programma's ondersteuningsplan			
3: Project leesondersteuning	72.696	80.000	145.715
	72.696	80.000	145.715
14 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verpl. afdr. uit te voeren OCW	6.001.999	5.603.063	3.739.037
4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 febr.	143.854	192.000	206.471
4.5.3 Ov. doorbet. aan schoolbesturen	2.579.884	2.426.620	2.192.642
	8.725.737	8.221.683	6.138.150
4.5.1 Verpl. afdr. uit te voeren OCW			
V)SO	6.001.999	5.603.063	3.739.037
	6.001.999	5.603.063	3.739.037
4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 febr.			
Afdracht (V)SO	48.261	114.000	58.164
Afdracht SBO	95.593	78.000	148.306
	143.854	192.000	206.471
4.5.3 Ov. doorbet. aan schoolbesturen			
Overdrachtsverplichting BaO	1.199.804	1.100.520	1.080.255
Meer- en Hoogbegaafden	0	0	126.267
Brugplaatsen SBO	54.278	54.300	51.892
Arrangementen op maat incl. kst derden	851.824	774.800	635.162
Rekenarrangementen	10.880	30.000	41.367
Reservebudget arrangementen	180.651	197.000	45.623
Arrangementen SBO+ (jk)	282.447	270.000	212.075
	2.579.884	2.426.620	2.192.642
Financiële baten en lasten			
15 Financiële baten			
5.1 Financiële baten	0	0	0
	0	0	0

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
16 Financiële lasten			
Bankkosten	1.724	2.000	3.181
	1.724	2.000	3.181
Totaal financiële baten en lasten	-1.724	-2.000	-3.181

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

Specificatie honorarium	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Onderzoek jaarrekening 2023	13.008	10.000	0
Onderzoek jaarrekening 2022	10.152	0	8.851
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	2.458
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	<u>23.159</u>	<u>10.000</u>	<u>11.309</u>

B7 Overzicht verbonden partijen
Model E: Verbonden partijen

Naam	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2023 EUR	Resultaat jaar 2026 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
41417 Stichting SPON	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
41518 Stichting Nestas Scholengroep	Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
41560 Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht-Sliedrecht	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
41646 Stichting LEV scholengroep West Nederland	Zwijndrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
42562 Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hendrik-Ido-Ambacht	Hendrik Ido Ambacht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
42709 Stichting Onderwijsgroep Zuid-Hollandse Waarden voor PO & VO	Heerjansdam	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
43928 Stichting voor Christelijk Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
80433 PIT kinderopvang en onderwijs	Zwijndrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
81979 Vereniging tot stichting en instandhouding van een School met de Bijbel te Alblasterdam	Alblasterdam	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
85256 Stichting Yulius Onderwijs te Dordrecht	Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee
21576 SWV VO Noordelijke Drechtsteden	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee		Nee

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

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

Crediteur	Looptijd	Ingangsdatum	Bedrag per jaar
SWV VO Noordelijke Drechtsteden	10 jaar	1 januari 2018	26.000

Overig

Crediteur	Looptijd	Ingangsdatum	Bedrag per jaar
Perspectief op school (POS) ondersteuning	4 jaar	16 november 2022	12.890
Perspectief op school (POS) Kwaliteit en implementatie	4 jaar	1 juni 2022	4.396
Perspectief op school (POS) topdossier	5 jaar	1 november 2023	32.052

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het bestuur te Papendrecht opjuni 2024.

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

Vastgesteld op2024 door het toezichthoudend bestuur.

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

C1 BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen 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