

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2022

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/>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	46

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	47
B2 Balans per 31 december 2022	52
B3 Staat van baten en lasten 2022	54
B4 Kasstroomoverzicht 2022	55
B5 Toelichting behorende tot de balans	56
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	61
B7 Overzicht verbonden partijen	72
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	73
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	74
B13 Ondertekening Jaarverslag	75

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	79
C2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	80

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023





Samenwerkingsverband
Drechtsteden

Bestuursverslag 2022 SWV Drechtsteden PO

Inclusief verslag intern toezicht

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

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	27
2.4 Financieel beleid	27
2.5 Continuïteitsparagraaf	30
3. Verantwoording van de financiën	32
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	33
3.2 Staat van baten en lasten en balans	34
3.3 Financiële positie	37
Verslag intern toezicht	40

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Voorwoord

In samenwerkingsverband PO Drechtsteden wordt op basis van het ondersteuningsplan 2020-2024 gestreefd naar meer Passend Onderwijs. We doen dit in afstemming met onze ketenpartners in de regio en in afstemming met samenwerkingsverband VO Drechtsteden. Na een korte periode waarin we nog geconfronteerd werden met corona, hebben we met elkaar de draad opgepakt en stappen gezet naar afstemming tussen onderwijs en jeugdhulpverlening. Daarnaast is de organisatiestructuur aangepast. Verder zijn we verdergegaan met het realiseren van het ondersteuningsplan 2020-2024. Concreet betekent dit onder andere dat bijna 100% van de scholen voldoet aan 80-100% van de afspraken aangaande basisondersteuning, de subsidie 'wel in ontwikkeling' in gezamenlijkheid met het VO is aangevraagd en in handelen omgezet wordt, het schoolhandboek is herzien, het steunpunt ouder & jeugd is gerealiseerd in afstemming met het VO, en in de evaluaties met de schoolbesturen hebben we nadrukkelijk gesproken over de doel- en rechtmatigheid van de inzet van middelen. Verder hebben we een begin gemaakt met het platform van Perspectief op School om nog beter dan we al deden de resultaten en middelen te koppelen aan doelen en speerpunten.

In het komende jaar zal een aanzet gegeven worden tot een nieuw ondersteuningsplan, waarin we onder andere aan de slag gaan met een visie op inclusief onderwijs en de samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp aan de ene kant en regulier en gespecialiseerd onderwijs aan de andere kant. In dit bestuursverslag leggen we verantwoording af over het gevoerde beleid, ingezette middelen gekoppeld aan vooropgestelde doelstellingen en resultaten.

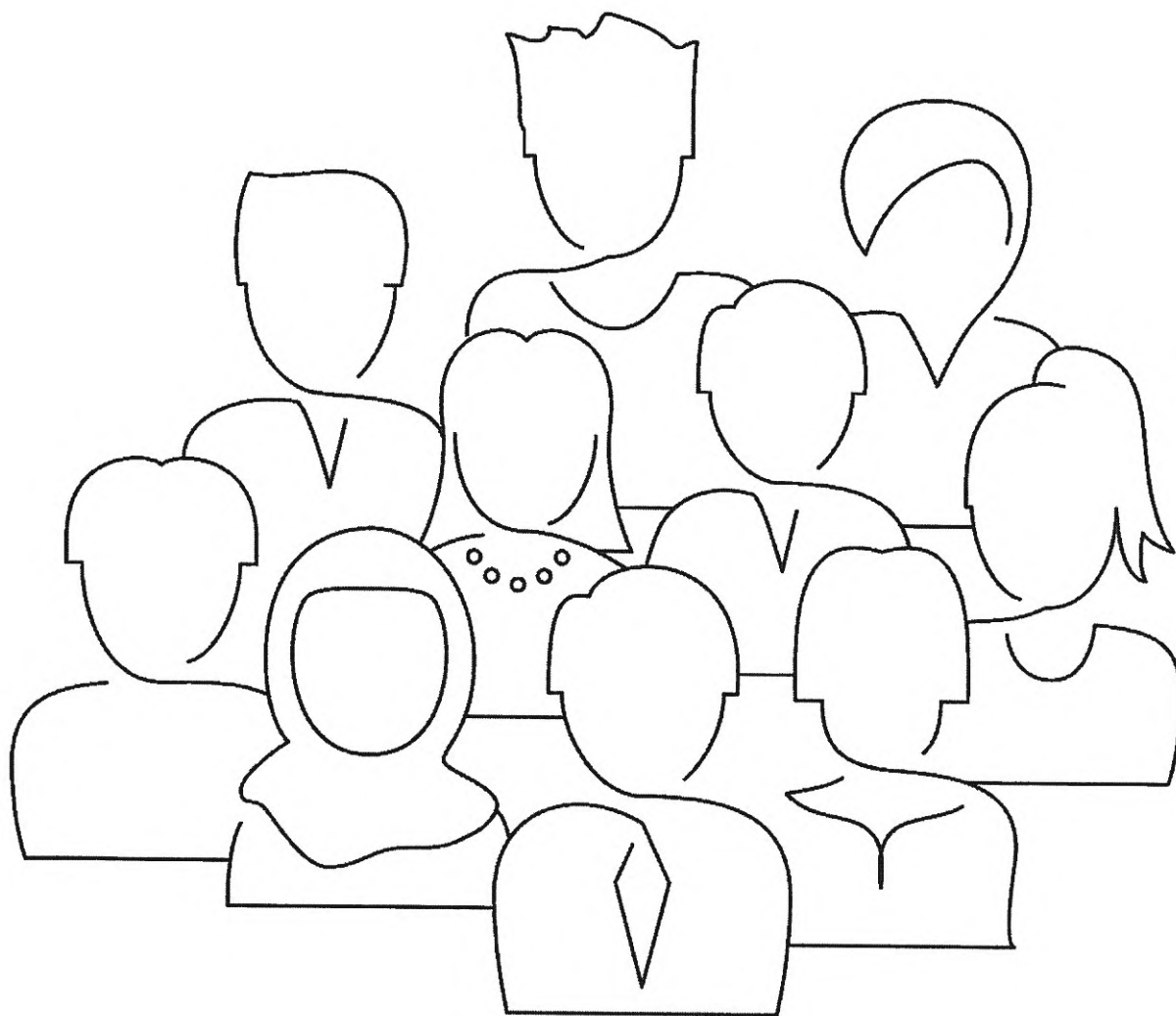
drs. Stefan de Crom
directeur-bestuurder

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



1. Algemeen



1.1 PROFIEL

Missie, visie en strategisch beleid

Onze **missie** (reden van bestaan en identiteit)

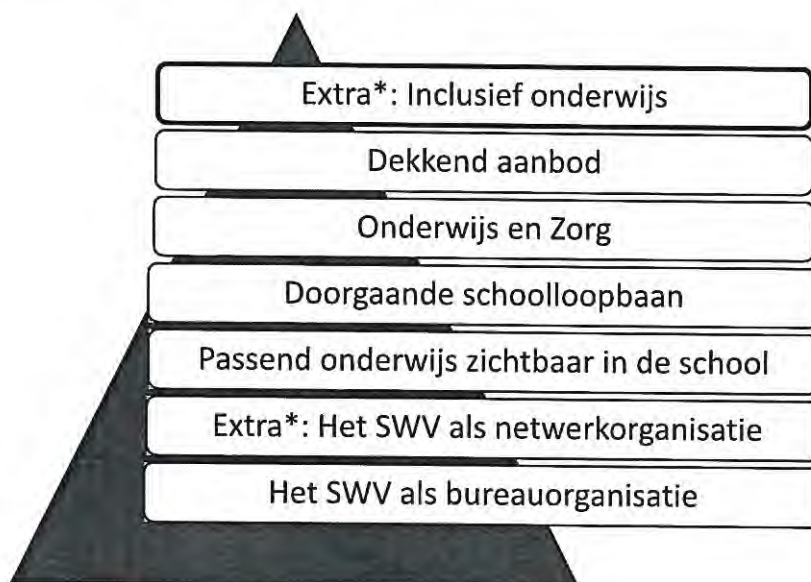
Uit het Ondersteuningsplan 2020-2024¹:

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:



*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: swv-drechtsteden.nl

Juridische structuur

De rechtspersoon is een vereniging met de naam Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden. De leden van het SWV zijn tien schoolbesturen uit de regio die zitting hebben in de Algemene Ledenvergadering en toezichthouders zijn. De tien schoolbesturen zijn:

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

Interne organisatiestructuur

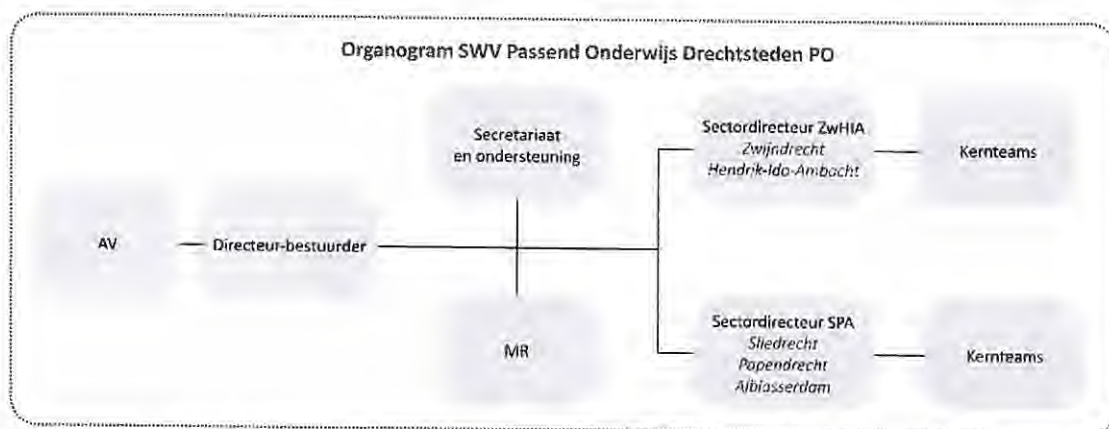
Het samenwerkingsverband (SWV) wordt bestuurd door de directeur-bestuurder. Hij is tevens, samen met twee sectordirecteuren, belast met de operationele aansturing van het SWV, alsmede de ontwikkeling en de uitvoering van het beleid. De directeur-bestuurder en de sectordirecteuren worden ondersteund door het secretariaat.

De sectordirecteuren zijn ieder verantwoordelijk voor de aansturing van de kernteams in hun gebied. Dit is enerzijds het gebied Zwijndrecht/Hendrik-Ido-Ambacht (ZwHIA) en anderzijds het gebied Sliedrecht/Papendrecht/Alblasterdam (SPA). Het Loket is verantwoordelijk voor de administratieve afhandeling van de toegewezen middelen aan de schoolbesturen.



Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



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 ook 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 toezichhoudend 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 toezicht**². Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de **Code Goed Onderwijsbestuur van de PO-Raad (2021)**.

² Managementstatuut 23 juni 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.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Volgens de wet geldt dat elk samenwerkingsverband waar personeel werkzaam is, formeel een MR (medezeggenschapsraad) voor personeel (MRp) moet vormen. Er is sprake van personeel als er twee of meer personeelsleden werkzaam zijn voor het samenwerkingsverband. Ook medewerkers die voor meer dan 6 maanden bij het samenwerkingsverband zijn gedetacheerd of worden 'ingehuurd' worden tot het personeel gerekend. De MRp is er voor het personeel in het samenwerkingsverband en heeft een eigen MRp reglement. De MRp is er voor het personeel en heeft bevoegdheden op het gebied van bijvoorbeeld personeelsbeleid, aanstellings- of ontslagbeleid van het samenwerkingsverband, afspraken over (na-)scholing, arbeidsomstandigheden en taakbeleid.

Dit schooljaar heeft de MRp tussen de MRp vergaderingen met de directeur-bestuurder online 'MRp klein' vergaderingen gepland. Punten uit de MRp klein werden geagendeerd op de MRp vergadering.

De MRp van SWV Drechtsteden PO bestaat uit drie leden.

In schooljaar 2021-2022 zijn de leden van de MRp:

- Annemieke van der Pol (schoolpsycholoog)
- Saskia in't Veld (onderwijsspecialist generalist cl 3 en cl 4)
- Barbara de Zeeuw, secretaris MRp (onderwijsspecialist cl 4)

Er zijn zes vergaderingen geweest van maximaal 2 uur (d.d. 04-10-2021,10-11-2021, 19-01-2022, 07-03-2022, 13-04-2022, 29-06-2022).

Thema's die aan de orde zijn geweest, staan beschreven in het jaarverslag van de MRp. Deze is op te vragen bij de MRp en/of het secretariaat van het samenwerkingsverband.

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.

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	Beknpte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Kinderen en ouders	Oprichting van het ouder & kindsteunpunt, waarin vragen gesteld kunnen 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 aangaande ondersteuningsvragen, in IB-netwerken en de adviesraad

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
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, Zwijndrecht, Sliedrecht, Hendrik-Ido-Ambacht en Alblasterdam in de vorm van LEA en REA (lokale en regionale educatieve agenda)
Jeugdhulp en zorg	In afstemming om passend onderwijs vorm te geven

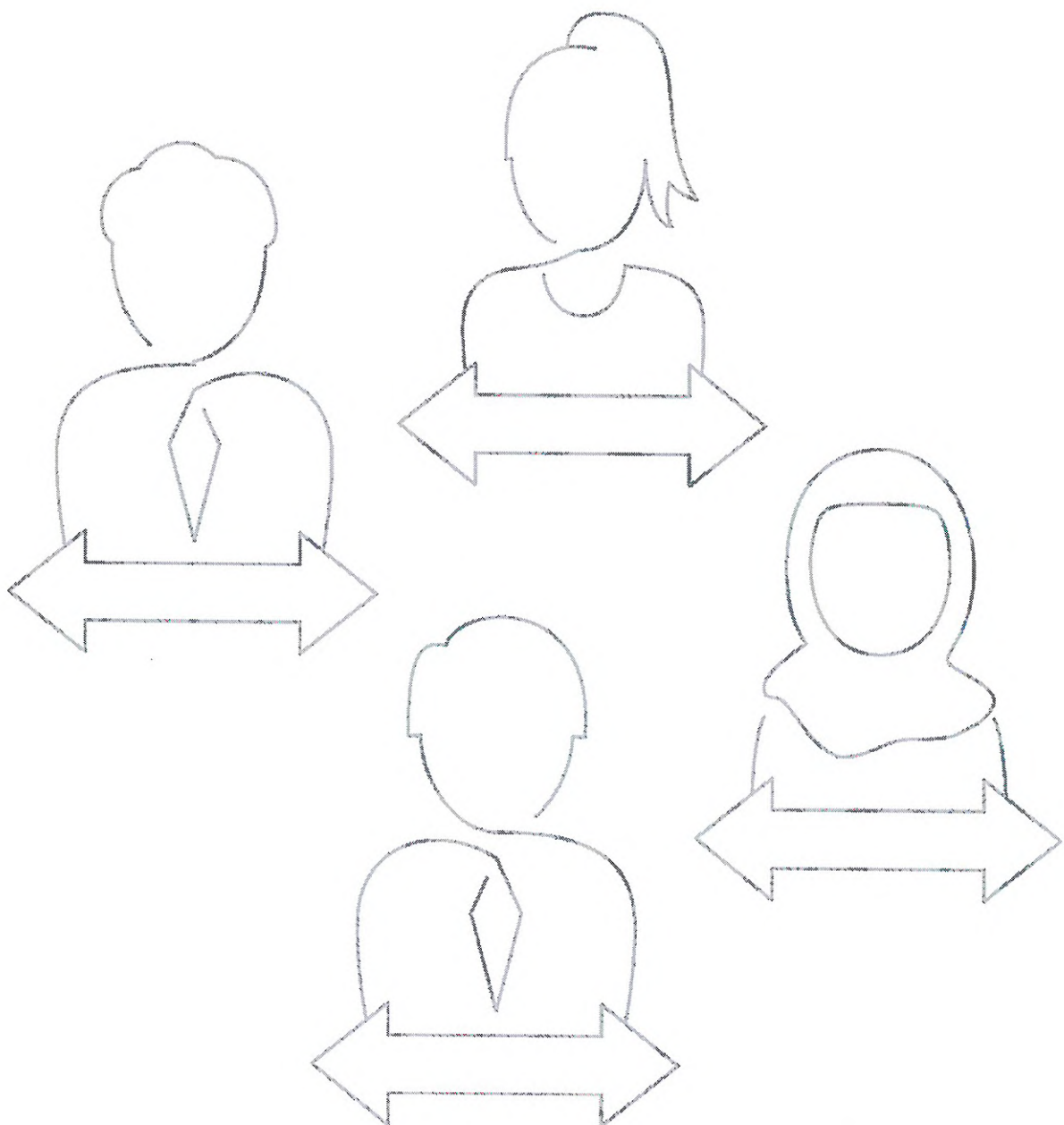
Klachtenbehandeling

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. Voor het voorjaar van 2023 staat een tevredenheidsonderzoek gepland.

In 2022 zijn geen klachten ingediend³.

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

2. Verantwoording van het beleid



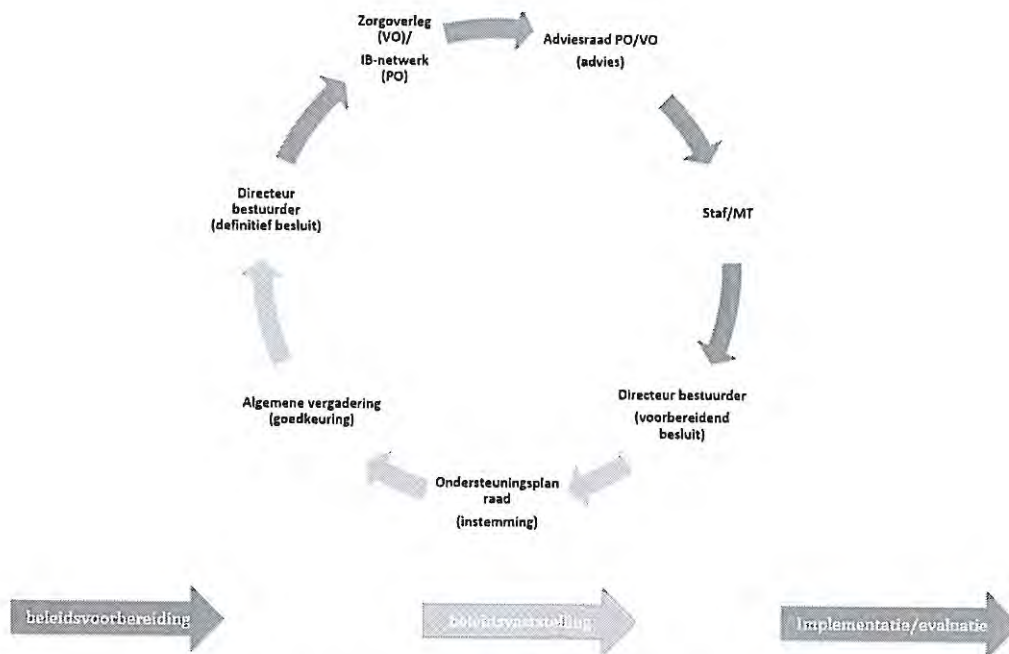
2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

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

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

Partners op verschillende ontwerp- en beslissingslagen geven invulling aan de gefaseerde kwaliteitscirkel. Zie de figuur hieronder.



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.

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 aan de orde komt.

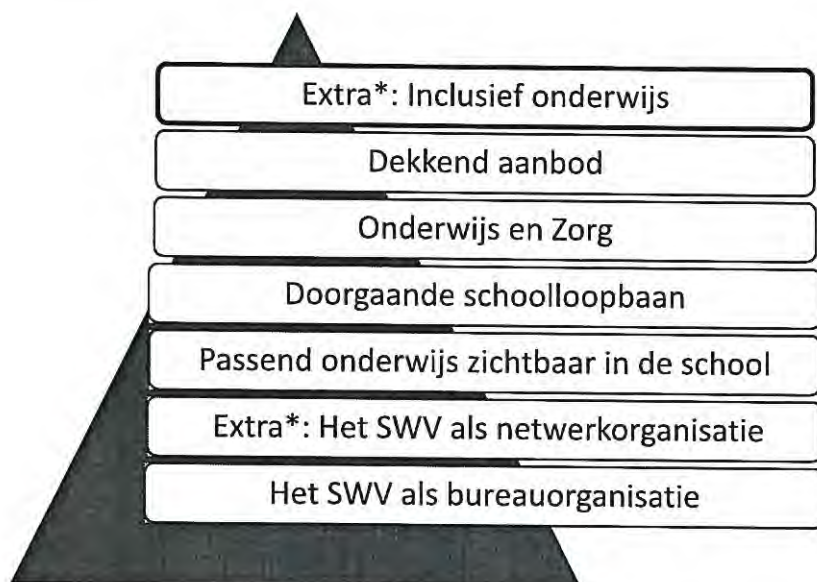
⁴ Ontleend aan Steunpunt Passend Onderwijs, PO-raad en VO-raad. Sept. 2019

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Doelen en resultaten



In het bestuursverslag over het kalenderjaar 2022 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.

Extra - Speerpunt 1: Inclusief onderwijs

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
We hebben een breedgedragen visie over de weg naar inclusiever onderwijs	AV in november 2022 geïnformeerd over de voorbereiding op de visie op inclusiever onderwijs. Het percentage leerlingen wat gebruikt maakt van regulier basisonderwijs is in beeld. Start- en treefwaarden zijn bepaald (zie staafdiagram hieronder) Scholen zijn meer in staat inclusiever onderwijs vorm te geven. We zien een afname van enkelvoudige arrangementen. Nadere analyse volgt onder de tabel	De middelen voor versterking van de basisondersteuning en de arrangementsgelden zijn verhoogd (tot respectievelijk € 90,- per leerling en € 700.000,-)
Alle scholen voldoen aan de afspraken van de basisondersteuning	96 % van de scholen voldoet aan 80%-100% van de afspraken; streefpercentage is 100%. De vragen, op basis waarvan de SOP's gevuld gaan worden, zijn met een werkgroep opnieuw geformuleerd.	

Bevindingen

Het SWV streeft ernaar dat **97,0%** van de leerlingen succesvol gebruik maakt van het regulier basisonderwijs. Daarin slaagt het SWV momenteel niet, blijkens onderstaand diagram. Wel voorziet zij in een dekkend aanbod in samenwerking met de SBO- en SO-scholen. Het aantal thuiszittende kinderen is dan ook (gelukkig) laag te noemen. Op het aantal thuiszitters wordt verderop ingegaan.

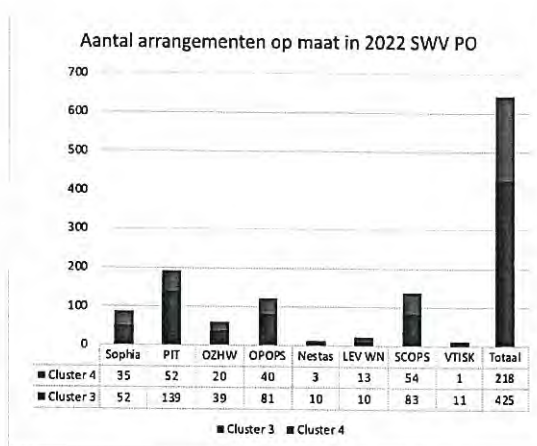
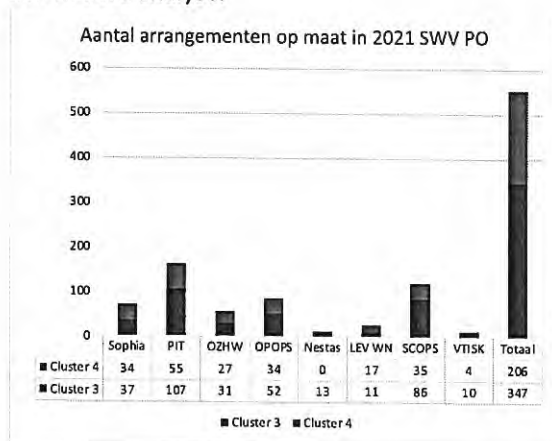
Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Percentage leerlingen regulier basisonderwijs

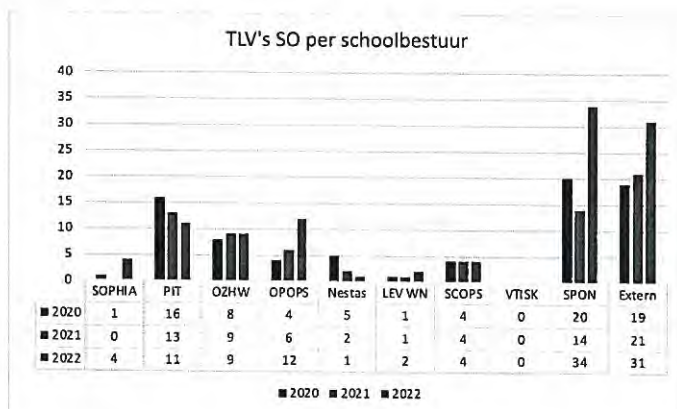


Een nadere analyse:



We zien in 2022 een forse toename van het aantal arrangementen op maat, namelijk van 553 naar 643. De grootste toename is zichtbaar bij de "cluster-3-arrangementen". Door de inzet op arrangementen op maat, lukt het vaak om deze kinderen binnen het regulier onderwijs te houden. Kinderen die een arrangement hebben, ervaren de rust dat zij 'gezien' worden met aanbod op eigen tempo en niveau. Overigens worden ook kanttekeningen geplaatst: Wanneer kinderen steeds verlengde instructie krijgen of buiten de klas moeten werken, is het dan positief wanneer we kinderen 'binnen houden'? Meerdere besturen geven tijdens de evaluatiegesprekken aan, dat de middelen die beschikbaar komen vanuit het SWV niet toereikend zijn en daarom uit NPO-gelden en eigen middelen worden aangevuld.

We stellen ons de vraag of door meer in te zetten op arrangementen op maat het aantal doorverwijzingen niet meer toeneemt of zelfs afneemt? Onderstaand diagram geeft de verwijzingen naar het SO weer:



Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Voor PIT lijkt een verhoogde inzet op arrangementen gepaard te gaan met een lagere verwijzing naar het SO, maar voor OPOPS is die relatie niet zichtbaar. Al met al stijgt binnen het SWV de verwijzing naar het SO fors: In 2019 bedroeg het aantal verwijzingen nog 67, in 2022 108.

Het aantal verwijzingen naar het SBO is van jaar tot jaar wisselend, maar ligt als gemiddelde over de afgelopen 4 jaren gerekend stabiel op 135 per jaar.

Over het algemeen constateren de besturen een toename in problematieken: het niet tot leren komen heeft niet altijd te maken met het IQ maar vaak met met de zorgen thuis, lange wachttijden, het veel spreken over zonder dat de noodzakelijke partij doorpakt enz.

Verder hebben de besturen zicht op de effecten van de inzet op arrangementsgelden via periodieke besprekingen tussen directies en IB-ers. Tevens voorzien de leerlingvolgsystemen zoals Ultimview en ParnasSys hierin.

Afspraken vanuit de evaluatiegesprekken

PIT: Geconstateerd wordt dat er bij verwijzing naar S(B)O niet afgesproken wordt dat, als bepaalde doelen behaald zijn, een kind teruggeplaatst kan worden naar het BO. Dit kan aan de voorkant afgesproken worden bij het afgeven van een TLV. Tevens de afspraak om casussen met elkaar door te nemen om hieruit te analyseren waar de verbeterpunten bij beide partijen liggen.

In juni/juli 2023 een nieuw evaluatiegesprek met SWV.

OZHW: Versterkte inzet op rekenonderwijs (groepsarrangementen)

OPOPS: Twee keer per jaar worden tijdens een reviewgesprek de arrangementen besproken. Hierbij valt op dat scholen met een lage schoolweging veel arrangementen aanvragen. De basisondersteuning kan op deze scholen nog worden verbeterd.

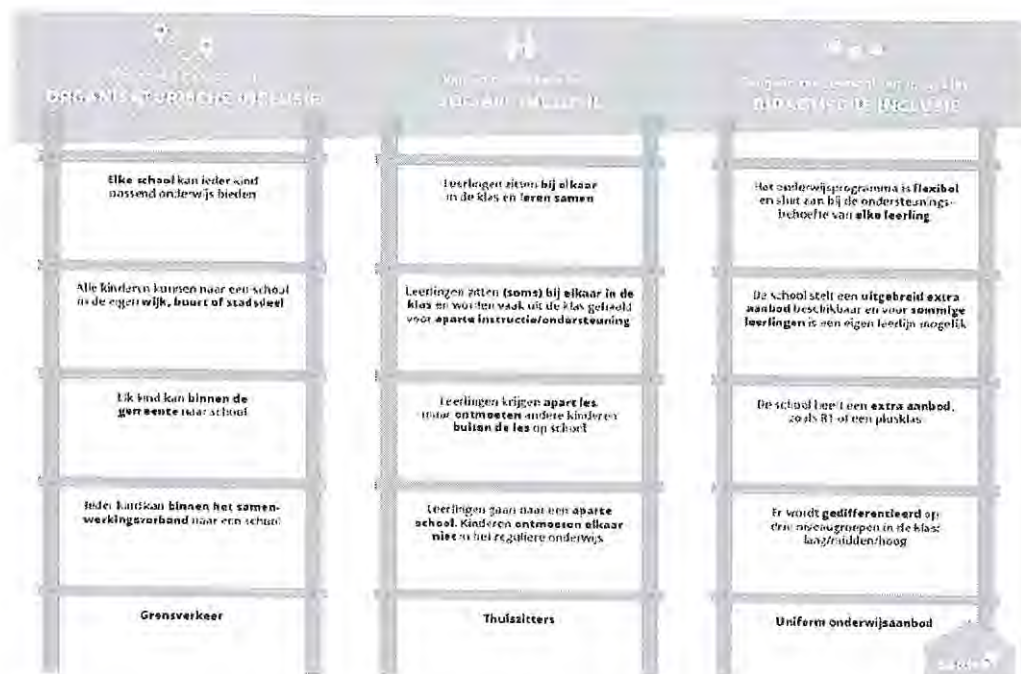
Vervolg 2023

- Themabijeenkomst AV's van PO en VO inzake inclusief onderwijs op 8 maart 2023
- Facilitering pilots richting meer inclusief onderwijs uit beleidsruimte (€ 100.000,-)
- De bestuurder schrijft een notitie ter voorbereiding op een discussie in de AV over de inzet van middelen ter versterking van de basisondersteuning gerelateerd aan de opdracht tot doelmatige inzet van de middelen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023





Op weg naar inclusiever onderwijs: Uit de evaluatiegesprekken

SOPHIA: Er is nog een hele omslag te maken omdat de medewerkers er klassiek in staan.

OPOPS: De stap naar inclusief onderwijs vraagt nog wel wat werk o.a. op het gebied van de onderwijskwaliteit.

Mogelijk zit daar nog wat rek in en kan hiermee het aantal doorverwijzingen worden beperkt.

Bewustwording binnen een schoolteam van de eigen mogelijkheden van de leerkrachten en het op tijd grenzen stellen is hierbij van belang.

Nestas: De nieuwe koers van Nestas is inclusiever onderwijs en een goede pedagogische basis.

Een van onze scholen heeft dit al goed op de kaart gezet en wordt als voorbeeld gebruikt.

LEV: Vanwege te weinig menskracht wordt de school draaiende gehouden door de inzet van onderwijsassistenten en pabo-studenten. Daarom is er besloten om voor nu even gas terug te nemen.

Speerpunt 2: Dekkend aanbod

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Het SWV heeft het onderwijsaanbod voor alle MHB leerlingen vergroot	Indicator: Het percentage scholen dat ondersteuningsniveau 3 en 4 zelf kan bieden Enquete ten behoeve van het analyseren van ons dekkend aanbod MHB is uitgezet.	€ 205.000,-

Bevindingen

De subsidiegelden zijn ingezet ten behoeve van de continuering van de formatie van de MHB-specialisten op de scholen (uitbreiden/verstevigen niveau 3 en 4 aanbod), aan het organiseren van een PO-VO themabijeenkomst, het monitoren en stimuleren van de doorgaande lijn PO-VO en het starten van een observatiegroep HB. Een evaluatierapport is besproken in de AV van juni 2022.

Vanuit de evaluatiegesprekken

SOPHIA: Voert het HB-beleid uit i.s.m. het SWV. Meer- en hoogbegaafdenexpertise is gelijkgetrokken op de scholen.

PIT: Elk kindcentrum heeft een eigen aanbod + Asterisk* groep. PIT maakt gebruik van het aanbod van Nestas op niveau 5

OZHW: Er zijn specialisten opgeleid. Op een aantal scholen is het goed geregeld en wordt niveau 4 aangetipt en op andere scholen is de specialist vertrokken

Ambitie: overal niveau 3 vasthouden en intern expertise delen.

OPOPS: Er wordt sterk ingezet op MHB. Dit is mogelijk door de extra gelden die vanuit het Rijk worden ontvangen.

Nestas: Een eigen hoogbegaafdenspecialist is bereikbaar voor de collega's om kinderen te bespreken;

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Het beleidsplan meer- en hoogbegaafdheid is geïmplementeerd in het lessenplan. Nestas heeft een ochtend in de week een plusklas.

LEV: De Wegwijzer heeft twee 'ploetergroepen'. Een ploetergroep 3 - 4 en een ploetergroep 5 - 8. Deze groepen komen iedere woensdag bij elkaar. Leerkrachten compacten en verrijken de leerstof voor MHB leerlingen.

SCOPS: Niveau 3 is net niet bij iedereen gelukt. De doelen zijn scherp in beeld. Er zijn vragenlijsten uitgezet om te evalueren. Het nieuwe beleid wordt gepland en besproken met de directeuren. Iedere school heeft een plusklas. De MHB specialisten gaan op de scholen langs als er vragen zijn. Bovenschools een groep MHB leerlingen is geen wens bij de directeuren.

VTISK: Het moet eerst in de klas goed staan. Hiernaast is een vorm van een plusklas.

Er wordt veel ingezet op rekentijgers e.d. in de groep. Denken met taal wordt ook ingezet. Kinderen die meer kunnen, krijgen extra uitdaging.

Vervolg 2023

- De subsidie wordt in 2022-2023 ingezet op formatie voor de consultfunctie van de observatiegroep en deze uit te breiden met ambulante schoolbegeleiding. Halfjaarlijkse evaluatie
- Formuleren nieuwe doelen en verbeterpunten MHB

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Het SWV heeft een dekkend aanbod aan ondersteuningsmogelijkheden en voorzieningen	Indicator: het percentage "volledigheid" aanbod Startwaarde 67%; streefwaarde 80% Het dekkend aanbod is in kaart gebracht Inzet op versterking basisondersteuning; daartoe het ontwerpen van doelmatigheidsmetingen. De middelen worden ingezet als krachtige extra ondersteuning op het gebied van leren e/o ontwikkeling e/o gedrag met als doel dat de leerling thuis nabij onderwijs kan (blijven) volgen; Evalueren uitgaven en resultaten in jaarlijkse bestuursbezoeken	De middelen voor versterking van de basisondersteuning zijn verhoogd (tot € 90,- per leerling) Tevens arrangementen SBO+/SO+ (€ 484.000,-)

Vanuit de evaluatiegesprekken

Besturen verstevigen met dit budget het schoolondersteuningsprofiel van de scholen.

Tijdens de evaluatiegesprekken hebben de besturen verantwoording afgelegd over de inzet van de middelen. Dit is per bestuur in notulen vastgelegd. Samengevat komt vanuit de gesprekken het volgende naar voren:

De besturen zetten allen in op IB-formatie

SOPHIA (onderwijs en kinderopvang) Resultaten: Verbeterd aanbod, zicht op ontwikkeling en didactisch handelen met ondersteuning van Helder Onderwijs.

Extra inzet op ondersteuning in de groepen, extra IB-tijd en coachingstijd

PIT: wordt enorm veel inzet gepleegd om het kind binnen de beschikbare middelen te geven wat het nodig heeft om tot ontwikkeling te komen: kleinere groepen, Bouw !, Kindcoaching, inzet onderwijsassistenten.

OZHW: IB werk vindt binnen OZHW nog deels plaats leerlinggericht.

Resultaat: Geen (zeer) zwakke scholen. 1 excellente school.

OPOPS: Geconstateerd wordt dat binnen OPOPS veel scholen het goed doen en sommige scholen hebben wat aandachtspunten doordat ze niet volledig voldoen aan de basis van de basisondersteuning.

Nestas: Middelen ingezet om een verdiept aanbod te creëren op school. Dit betreft personele inzet t.a.v. het tot stand komen van beleid en begeleiding van het team. Dit staat omschreven in het jaarplan. Tevens een onderwijsassistent in dienst voor drie dagen in de week.

LEV: Ingezet voor ondersteuning aan zorgleerlingen. De arrangementen worden grotendeels door de onderwijsassistenten ingevuld. Resultaat: Extra ondersteuning in de groepen. Leerlingen die achterstand hebben zoveel mogelijk bij de groep houden middels extra oefening buiten de groep.

SCOPS: Het volledige bedrag is opgegaan aan personele instandhouding voor de arrangementen en IB. De gelden worden breder ingezet, doordat de IB ook bij de kinderopvang is betrokken.

VTISK: Vier volle dagen IB op 250 kinderen. Resultaat: Neerzetten goede zorgstructuur ter ondersteuning van leerkrachten.

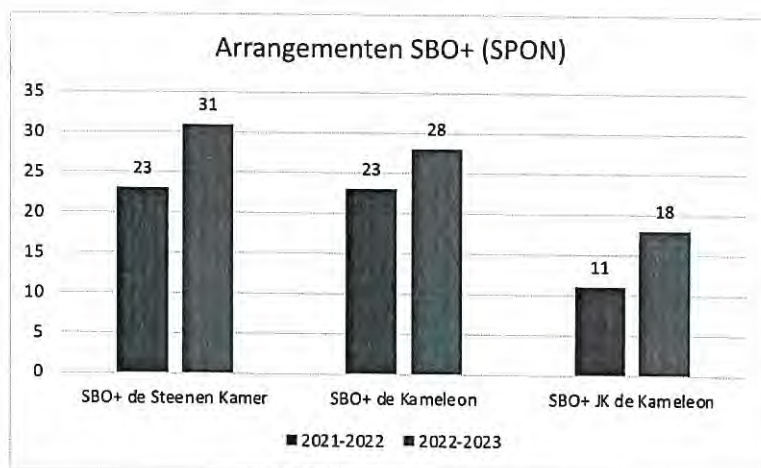
Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Vervolg 2023

- De bestuurder schrijft een notitie ter voorbereiding op een discussie in de AV over de inzet van middelen ter versterking van de basisondersteuning gerelateerd aan de opdracht tot doelmatige inzet van de middelen
- In 2023 komen landelijke normen voor de basisondersteuning beschikbaar, waarvan het SWV gebruik zal gaan maken

Inzet op arrangementen SBO+



Bevindingen

Het aantal leerlingen in de SBO+ groepen neemt duidelijk toe. Doel is om leerlingen te kunnen behouden op thuisnabije SBO-scholen. Evenals op de reguliere PO-scholen ervaren ook de SBO-scholen toenemende problematiek, waardoor meer kinderen zijn aangewezen op de SBO+-ondersteuning.

Vanuit de evaluatiegesprekken

Deze hebben nog niet plaatsgevonden, maar staan gepland.

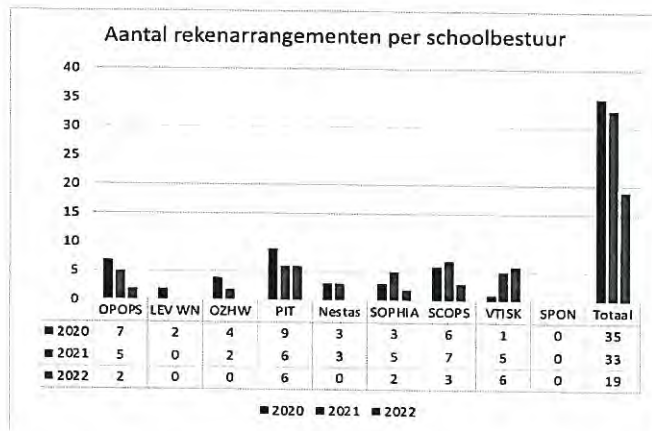
Inzet op arrangementen SO+ (Bink-klas) (Yulius)

Met het programma SO+ zijn afspraken gemaakt voor aanvullende bekostiging binnen het SO De Bleyburg voor een specifieke doelgroep met voornamelijk gedragsvragen. Het SWV bekostigt 4 leerlingen. Tijdens de AV van november 2022 zijn afspraken gemaakt om de Bink-klas te continueren gedurende het schooljaar 2022-2023 en aan het eind van het schooljaar te evalueren.

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Het SWV heeft het onderwijsaanbod voor taal, lezen en rekenen vergroot	Indicator: Het percentage scholen dat ondersteuningsniveau 3 en 4 zelf kan bieden Leerkracht/schoolvaardigheden m.b.t. doorgaande lijn lees-, taal- en rekenonderwijs (zorgniveaus 1-2-3) versterkt Scholing doorgaande lijn lees- en taalonderwijs Er is zorggedragen voor meer kennis op het gebied van rekenen, taal en lezen binnen de school zelf. Op diverse scholen zijn al specialisten op het gebied van rekenen en lezen. EED: Prevalentiecijfer is teruggegaan naar circa 4%. Dit percentage houden.	€ 230.000,-

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vanuit de evaluatiegesprekken

De besturen hebben zicht op de resultaten m.b.t. het rekenarrangement

SOPHIA: Afgelopen 2 jaar veel ingezet op rekenen. Geconstateerd wordt dat zaken die je ontwikkelt, onderhouden moeten worden, anders zakt het door allerlei oorzaken (wisselingen, nieuwe inzichten e.d.) weer in.

PIT: We zien bij PIT dat het rekenen om aandacht vraagt. Rekenonderwijs heeft de aandacht van elk kindcentrum, de resultaten vragen hierom.

OPOPS: Er wordt meer ingezet op rekenarrangementen.

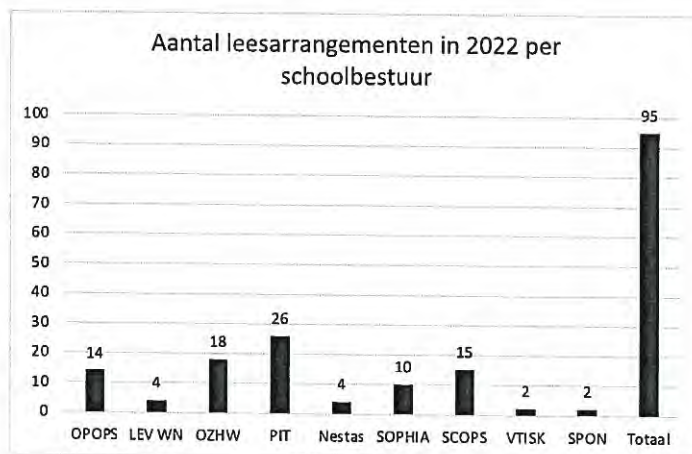
NESTAS: Op de Toermalijn werkt de rekenspecialist van het SWV. Zij voert de rekenarrangementen uit en we zien hier een positief resultaat in de ontwikkeling van deze kinderen.

LEV: Geen rekenarrangementen

SCOPS: Rekenen op zichzelf is een aandachtspunt SCOPS breed. Score loopt terug. Corona heeft hierop invloed gehad.

Vervolg 2023

- Rekenarrangementen behoren tot de basisondersteuning van de school. Deze arrangementen zijn opgenomen in het ondersteuningsplan t/m 2024. Ter voorbereiding op het nieuwe ondersteuningsplan zullen deze arrangementen afgebouwd worden



Het aantal leesarrangementen bedroeg in 2020: 101, in 2021: 93 en in 2022: 95. Van de leesarrangementen in 2022 zijn er 79 verzorgd door externen.

Vanuit de evaluatiegesprekken

De besturen hebben zicht op de resultaten m.b.t. het leesarrangement

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

SOPHIA: Heeft maximaal gebruikt gemaakt van de leesarrangementen omdat het ook goede effecten heeft.

De scholen zijn in staat om de resultaatverplichting na te komen en passend leesonderwijs te bieden aan elke leerling, ook die op zorgniveau 3. Dit is zichtbaar via Ultimview en ParnasSys

PIT: 3x per jaar voortgangsgesprekken MT + IB

OZHW: Zoomt in op de kwaliteit van het onderwijs en kijkt met de bril van inspectie naar de ontwikkeling. Er wordt veel ingezet op lezen met kleuters, woordenschatontwikkeling. (logo3000 methode).

OPOPS: Binnen de basisondersteuning is er op leesgebied middels coaching/ teach the teacher nog winst te behalen om de doorgaande lijn lezen t/m niveau 3 zelf invulling te geven in de toekomst. De aangeboden scholing vanuit het SWV draagt bij aan een kwaliteitsverbetering op het gebied van leesondersteuning.

Door de invulling van collegiale visitaties binnen OPOPS is er zicht op de kwaliteit van het ondersteuningsniveau 3. Ons kader goed onderwijs is gestoeld op het waarderingskader van Inspectie aangevuld met eigen ambities.

NESTAS: De IB-er neemt aan het begin van groep 4 een didactisch onderzoek op het gebied van lezen en/of rekenen bij kinderen af die een achterstand van 6 maanden of meer laten zien. Met de handelingsadviezen die hieruit komen gaan de leerkrachten aan de slag, indien nodig met behulp van collega's met een specialisatie op dit vakgebied. We proberen hiermee een verdere achterstand te voorkomen en aan te sluiten op het beheersingsniveau van de kinderen. Dit wordt cyclisch geëvalueerd.

LEV: De IB-er heeft hier goed zicht op. Arrangementen hebben zeker positieve resultaten.

SCOPS: SCOPS heeft te weinig leesspecialisten: dit is een aandachtspunt.

Op basis van de referentieniveaus kunnen we vaststellen dat het leesniveau binnen de SCOPS op orde is.

Over drie cursusjaren leest 96.6 % van de kinderen op niveau 1F en 74,7% van de kinderen op niveau 2F

De concrete resultaten van deze leesarrangementen zijn onderwerp van gesprek tijdens het directiegesprek tussen CvB en directeur

VTISK: Geen leesarrangementen: De scores zijn nu hoog, mede door Bouw!

Bijna geen kinderen die met DMT scores in aanmerking komen voor dyslexie verklaring.

We meten via Cito regelmatig.

Vervolg 2023

- Leesarrangementen behoren tot de basisondersteuning van de school. Deze arrangementen zijn opgenomen in het ondersteuningsplan t/m 2024. Ter voorbereiding op het nieuwe ondersteuningsplan zullen deze arrangementen afgebouwd worden. Een voorstel leesarrangementen nieuwe stijl is in voorbereiding voor de AV

NT2

Het SWV heeft in het najaar van 2021 advies ingewonnen bij VOSABB met betrekking tot de taalondersteuning. Artikel 40 lid 3 WPO bepaalt dat het SWV geen extra ondersteuning kan verlenen ter bevordering van de beheersing van de Nederlandse taal met het oog op het voorkomen en bestrijden van onderwijsachterstanden. Het arrangement is derhalve in 2022 gestopt.

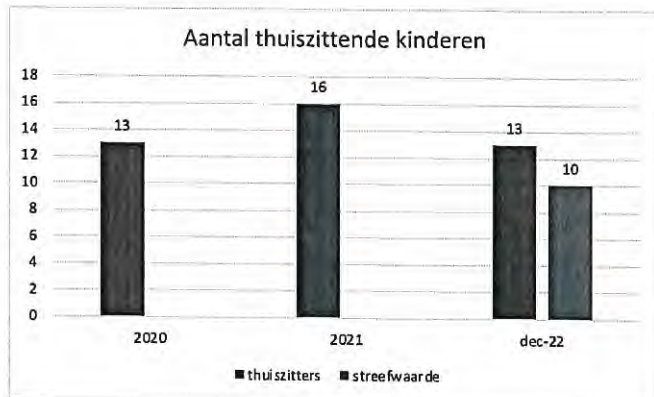
Speerpunt 3: Onderwijs en zorg

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Scholen kunnen integraal arrangeren d.m.v. effectief samenwerken	Indicator: Een hoger percentage eenduidigheid in tevredenheid van ouders, professionals en partners.	
We leveren leerlingen met een vrijstelling weer onderwijsaanbod	Indicator: Het aantal leerlingen met een vrijstelling wat enige vorm van onderwijsaanbod krijgt. Aantallen vrijstellingen in beeld (dashboard DGJ) Alle protocollen en processen in kaart 2 zorgboerderijen met een lesplaats : beleid SWV en route beschreven SPON-ASVZ samenwerking voor onderwijs in zorg,	Inzet van de subsidie "Wel in ontwikkeling" in gezamenlijkheid met het SWV-VO In weerstands-vermogen een buffer van € 265.000,- aangehouden

Alleen voor identificatiedoeleinden
Maore DRV

23 JUN 2023

	continuum onderwijs-zorg in ontwerp: monitoren vanuit beide SWV-en.	
--	---	--



Doelstelling

Doel is het voorkomen van thuiszittende leerlingen, maatwerk nog verder mogelijk te maken en in te zetten op preventie in samenspraak met de ketenpartners.

Vanuit de evaluatiegesprekken

Het voorkomen van thuiszitten is een leidend thema. Ondanks alle inspanningen lijkt het aantal niet terug te brengen tot nul.

SOPHIA:Mbt de jeugdhulpverlening moet de rol van de gemeente steviger opgepakt worden. De vaste schakel (regisseur gemeente), die geen mandaat heeft indien deze aan tafel zit, heeft voor het swv prioriteit

LEV: Hoe is samenwerking met jeugdhulpverlening?

Er wordt prima samengewerkt met de mensen als ze er zijn. Het is niet vaak nodig en als het nodig is, is het afwachten of er iemand is. School heeft zelf een kindercoach ingezet (soort tussenschakel). In het ondersteuningsteam zit wel een ondersteuningsprofessional.

OZHW:Het aantal is iets toegenomen.

OPOPS: Het aantal thuiszitters lijkt te groeien in Papendrecht, waarschijnlijk samenhangend met de wachtlijst voor SO en SBO.

Speerpunt 4: Doorgaande schoolloopbaan

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Passende doorstroom van KO/MKD/KDC naar een vorm van onderwijs	Afgerond <ul style="list-style-type: none"> • Opstellen werkgroep onderinstroom • Overleggen over onderinstroom • Inventariseren van bestaande onderinstroom • Beschrijven onderinstroom beleid, proces en procedures • Opstellen onderinstroom beleid, proces en procedures • Vaststellen onderinstroom beleid, proces en procedures 	
We hebben een effectieve, uitgebouwde doorgaande lijn PO en VO	Afgerond <ul style="list-style-type: none"> • VO sluit aan bij IB netwerk voor bijvoorbeeld aansluiting • Overstap PO-VO gesprekken • Thema gesprek, overstap thema MHB • Startbijeenkomst intern met PO/VO 	

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Speerpunt 5: Passend onderwijs zichtbaar in de school

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Leerkrachten zijn in staat om doelmatig te arrangeren	Afgerond Werkwijze kernteam 2.0 geïmplementeerd (met onder andere de aanscherping en scholing rondom de doelmatigheid); Beschikbare begeleidingsuren effectiever ingezet; Startgesprekken waarin evaluatie lopende arrangementen en formuleren van nieuwe arrangementen centraal staan	
We bieden transparant zicht op ondersteuningsroutes en ondersteuningsmogelijkheden.	Afgerond Schoolhandboek: hiermee worden nieuw aanbod en mogelijkheden, wijzigingen en routes helder gecommuniceerd; Tevens zijn de aanvraagprocedures hiermee helder en transparant	

Extra - Speerpunt 6: Het SWV als netwerkorganisatie

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Het samenwerkingsverband is bekend en zichtbaar in het veld.	Indicator: hoog percentage in tevredenheidsmeting m.b.t. bekendheid, vindbaarheid, toepasbaarheid. Streefpercentage 85% Ouder (en jeugd) steunpunt is gerealiseerd Wij sloten in 2022 en sluiten zoveel mogelijk aan bij regionale bijeenkomsten en overleggen op alle niveaus die over onderwijs en ondersteuning gaan. We streven naar goede vindbaarheid op de website en in de schoolplannen. Factsheet ontwikkeld dat meegaat naar huis met de leerling in groep 1 of de zij-instromer.	
We werken effectiever en kwalitatief beter samen met onze partners	Aantal betrokkenen dat ons kent en tevreden is over de effectieve en kwalitatieve samenwerking: tevredenheidsonderzoek voorbereid In het kader van voorkomen van thuiszitten: Verbinding behouden / vormgeven met Samenwerkingspartners waaronder SWV VO Drechtsteden, Enver, St JT, SPON, Yulius, ASVZ. In het kader van gemeenten/jeugd: Aanwezigheid in OOGO, LEA, REA, gemeentelijke project-werkgroepen bijv. OAB	

Vervolg 2023

- Website PO/VO afronden
- Tevredenheidsmeting over vindbaarheid, helderheid en toepasbaarheid (samen met VO) uitzetten

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
Kennisdeling met professionals binnen het SWV is vergroot	Indicator: aantal deelnemers dat gebruik maakt van professionaliseringsaanbod van het SWV. Startwaarde 350; streefwaarde 500 Indicator: streefscore 8 in evaluatie voor kennisdelingsbijeenkomst	Professionaliserings-activiteiten in- en extern € 135.000,-

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Bevindingen



In 2022 zijn 11 professionaliseringsactiviteiten georganiseerd, waarvan vijf specifiek voor TOS. Het totaal aantal deelnemers in 2022 (medewerkers SWV en medewerkers aangesloten scholen) bedroeg 406.

Vanuit de evaluatiegesprekken

PIT: Vaak wordt de externe ondersteuner ingezet met het personeelslid er naast zodat er kennis overdracht plaats vindt.

VTISK: Tip om ook voor leerkrachten een scholingsaanbod te bieden waar ze gelijk mee aan de slag kunnen in hun werk.

Vervolg 2023

- Het huidige scholingsaanbod evalueren m.b.t. match vraag en aanbod en vaststellen plan van aanpak scholingsaanbod.
- Inzet op ontwikkelingsgerichte collegiale consultatie.
 - Tip vanuit **OPOPS**: De collegiale visitatie binnen OPOPS kan mogelijk dienen als voorbeeld binnen het SWV. Deel de 'good practices' met de mensen in het veld.
 - Tip vanuit **SOPHIA**: Besturen mogen zich best wel verantwoordelijk omdat er veel geld in omgaat. Je moet durven, kunnen en willen verbeteren.

Speerpunt 7: Het SWV als bureauorganisatie

Doel	Status ultimo 2022	Inzet middelen
We voldoen aan de wet en regelgeving en kwaliteitseisen van de Inspectie van het Onderwijs	Opzetten van het kwaliteitsbeleid middels POS: Beschrijven kwaliteitsbeleid; afgerond Bepalen startwaarden Uitgevoerde acties naar aanleiding van het Inspectierapport: Zie hieronder bij Inspectie	Licentie en ondersteuning POS
Alle middelen voor ondersteuning van het SWV naar de schoolbesturen zijn verantwoord	Maken van afspraken over de wijze en vorm van verantwoording van middelen in voorbereiding Aanscherpen vragenlijst voor verantwoording in POS	
De procedure voor het aanvragen van een TLV is efficiënt	Opstellen en vaststellen nieuwe route aanvraagproces (TOP dossier) en procedures	Middelen onafhankelijke deskundigen (€ 61.000,-)

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

	<p>Vaststellen nieuwe aanvraagproces en procedures, ook voor bijzondere situaties</p> <p>Indicator 1: Aantal dagen van aanvraag tot besluit inclusief eerste en tweede deskundige</p> <p>Startwaarde: 6 weken</p> <p>Streefwaarde: 4 weken</p> <p>Indicator 2: Aantal dossiers dat compleet is voor beoordeling</p> <p>startwaarde : 80 %</p> <p>streefwaarde: 100%</p> <p>Indicator 3: aantal uren dat het Loket administratief met een dossier bezig is</p> <p>Startwaarde : 4 uur</p> <p>streefwaarde : 2 uur</p>	
<p>Onze organisatie inrichting is efficiënt en effectief en draagt bij aan onze doelstellingen: Een efficiënt kernteam op de school</p>	<p>Schooljaar 22-23 start duo kernteam generalistische aanpak als eerste insteek, specialisme indien nodig. Scholen helpen het eerst zelf te doen. Specialistische kennis en kunde op afroep. Meer tijd voor de leerkracht. Er is een effectief samenwerkingsplatform gekozen</p>	

Vanuit de evaluatiegesprekken mbt de inzet van het kernteam/ondersteuningsteam

SOPHIA: tevreden; het gaat goed en er zijn korte lijnen; men weet elkaar goed te vinden.

PIT: Er zijn verschillen in de scholen. De ene IB-er betreft al in een vroeg stadium het kernteam erbij terwijl een andere dit in een stadium doet dat het SO soms al in beeld is.

OPOPS: Personeelwisseling bij de directie van een school zorgt soms tijdelijk voor een disbalans. Het ondersteuningsteam probeert hier zo goed mogelijk bij te ondersteunen.

NESTAS: Positief over het SWV. Aangegeven wordt dat het soms wat te bureaucratisch is en dat er meer uit vertrouwen gehandeld kan worden

LEV: Het ondersteuningsteam is goed bereikbaar en laagdrempelig. Drechtsteden wordt ervaren als een prettig samenwerkingsverband.

SCOPS: Tevreden over de manier waarop arrangementen tot stand komen (OT). Een aandachtspunt is dat wanneer geconcludeerd wordt dat een leerling niet meer op school kan blijven, er geen plek is om de leerling ergens anders te plaatsen.

VTISK: Complimenten voor de medewerkers. Zij staan altijd gelijk klaar.

Evaluatie SWV

Vanuit het SWV hebben we jaarlijks gesprekken met de kernteams. De lijntjes zijn kort. Vragen voor consulten en OT worden als zeer constructief gezien. We werken nu met 1 formulier zodat medewerkers van SWV goed onderbouwd advies kunnen geven. Overstap naar Topdossier kan bureaucratie nog verder verminderen.

Vervolg 2023

- Implementeren van het kwaliteitsbeleid middels POS
- Financiële verantwoording en slagkracht naar de toekomst : bij de verantwoordingen wordt in het bestuursverslag 2022 aangehaakt bij de werkwijze conform hoofdstuk 3 van het bestuursverslag over 2020
- Uit evaluatie komen richtlijnen voor invulling rollen en werkzaamheden kernteams naar voren, evt. een aanvulling op het aanbod voor scholen

Toekomstige ontwikkelingen

In 2023 zal aangevangen worden met het proces naar een nieuw ondersteuningsplan 2024-2028 en de nauwe samenwerking met samenwerkingsverband Drechtsteden VO. Daarnaast zal aan de ontwikkeling 'naar een visie op Inclusief Onderwijs' verder vorm worden gegeven. Beiden ontwikkelingen kunnen

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

aanleiding geven tot aanpassing van het beleid. Eerder in deze paragraaf staan de toekomstige ontwikkelingen gerelateerd aan 7 speerpunten benoemd.

Onderwijs aan nieuwkomers

Het arrangement NT2 is bestemd voor het bieden van extra ondersteuning voor kinderen van asielzoekers en statushouders, die de Nederlandse taal nog niet adequaat beheersen. Dit arrangement is vanaf 2022 niet meer rechtstreeks door het SWV aangeboden en gefinancierd.

Inspectie

Rapport onderwijsinspectie 2021 ⁶	Verbeterpunten	Uitgevoerd in 2022
KA3 Verantwoording en dialoog De ondersteuningsplanraad kent geen evenredige vertegenwoordiging van de ouder- en personeelsgeleding, zoals voorgeschreven in artikel 4a, tweede lid, WMS.	Het bestuur zorgt voor een evenredige vertegenwoordiging van de ouder- en personeelsgeleding.	Meerdere verzoeken uitgezet via de AV. Nog 2 van de 8 posities vacant
KA3 Verantwoording en dialoog De intern toezichthouder moet minimaal twee keer per jaar overleg voeren met de ondersteuningsplanraad. Dit is binnen het samenwerkingsverband niet georganiseerd (artikel 17c, vijfde lid, WPO).	Het bestuur organiseert minimaal twee keer per jaar een overleg tussen de raad van toezicht en de ondersteuningsplanraad.	Uitgevoerd: april en november 2022
FB1 Continuïteit Een verantwoording door de intern toezichthouder over het toezicht op de doelmatige besteding van overheidsgeld ontbreekt in het bestuursverslag (artikel 4, vierde lid, Rjo en artikel 17c, eerste lid, onder c, WPO).	De intern toezichthouder zorgt ervoor dat verantwoording over het toezien op de doelmatige besteding van overheidsgeld voortaan in het verslag van de intern toezichthouder wordt opgenomen	Verwerkt
FB1 continuïteit De resultaten van het interne risicobeheersingssysteem en de eventuele aanpassingen ontbreken in het bestuursverslag (artikel 4, vierde lid, Rjo).	Het bestuur zorgt ervoor dat de resultaten van het interne risicobeheersingssysteem en de eventuele aanpassingen voortaan in het bestuursverslag worden opgenomen.	Verwerkt

Visitatie

In het verslagjaar hebben geen bestuurlijke visitaties plaatsgevonden. Voor 2023 staan deze wel op de planning.

⁶ Onderwijsinspectie.nl, rapport bestuursnummer 21666

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 2022.

Zie hiervoor de uitwerking van de zeven speerpunten hierboven.

Nationaal Programma Onderwijs

Voor samenwerkingsverbanden PO is het budget niet opgehoogd omdat daar niet de verwachting is dat leerlingen op het speciaal (basis)onderwijs een langer verblijf hebben.

Verantwoording op dit maatschappelijk thema is dan ook niet aan de orde voor ons SWV.

Sociale veiligheid

Op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 verantwoordt het SWV zich over de allocatie van middelen in 2022.

In het kader van de bescherming van persoonsgegevens zijn wij aangesloten bij het "Privacyportaal".

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen

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

Een van de opdrachten van het SWV is actuele kennis aan de scholen beschikbaar te stellen en hen te ondersteunen in het realiseren van passend onderwijs. Hiertoe is het analyseren, waarderen, en ontwikkelen van kwaliteiten bij onze medewerkers een vereiste; heeft de medewerker nog in huis wat het SWV van haar/hem vraagt. Dit ontwikkelingsaspect vormt een belangrijk onderdeel van het strategisch personeelsbeleid van het SWV en is in de CAO verwoord onder de term professionalisering.

Wij richten ons hierbij op:

- de wederzijdse afstemming tussen de wensen van de werknemer met betrekking tot zijn professionele ontwikkeling en de ontwikkelingsdoelen van de organisatie;
- professionalisering die bestaat uit door de werknemer bepaalde individuele professionele ontwikkeling en de door de werkgever opgedragen professionaliseringsactiviteiten;
- de verantwoordelijkheid van iedere werknemer voor de eigen professionalisering. Hij maakt daartoe jaarlijks afspraken over zijn professionalisering met de werkgever;
- het onderhouden van de bekwaamheid op basis van de vastgestelde bekwaamheidseisen, voor zover van toepassing;
- de vergroting van de employability van werknemers, waarmee partijen bedoelen dat een werknemer zodanig is ontwikkeld en opgeleid dat deze breed inzetbaar blijft op zowel de interne als de externe arbeidsmarkt.

Voor de realisering van bovengenoemde punten en het kunnen uitvoeren van de doelstellingen van het SWV zoals verwoord in het ondersteuningplan, is een adequate gesprekkencyclus nodig waarin behalve de frequentie van de gesprekken ook de inhoud alsmede de verslaglegging van belang is.

Het SWV voert daartoe binnen een tijdsbestek van drie jaar plan-, voortgangs- en functioneringsgesprekken met haar medewerkers.

Het professionaliseringsbudget voor de medewerkers van het SWV is € 1.000 per medewerker. In verband met corona is niet het volledige budget besteed, namelijk 60%.

De bijzondere bekostiging **professionalisering en begeleiding schoolleiders** is mede ingezet ten behoeve van een scholingstraject van de, in januari 2022 nieuw benoemde, directeur-bestuurder.

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

Het ziekteverzuimpercentage lag in 2022 op 3,3%; de meldingsfrequentie net onder de 1. Het vervangingsbudget van € 40.000,- is in het kalenderjaar 2022 ruim voldoende gebleken.

Het budget voor duurzame inzetbaarheid wordt jaarlijks in overleg tussen medewerker en direct leidinggevende conform cao-PO ingezet.

Op 22 april 2022 is het onderwijsakkoord gepubliceerd. Hierin zijn afspraken gemaakt om het onderwijs aantrekkelijker te maken en te zorgen voor erkenning en waardering voor het werk wat gedaan wordt in het funderend onderwijs. In dit kader voorzien wij in het voorjaar van 2023 het beleid passend binnen de WKR-regeling van een update (o.a. bedrijfsfitness en fietsregeling). In 2022 zijn met de MR afspraken gemaakt over de mogelijkheid tot hybridewerken.

Op verzoek van de aangesloten besturen en n.a.v. landelijke evaluatie passend onderwijs is vanuit het SWV een ouder- en jeugdsteunpunt gestart, waarin o.a. ondersteuning geboden wordt met betrekking tot de knelpunten bij de overstap PO/VO en VO/MBO, thuiszitters VSV en afstandsonderwijs. Formatieve inzet hiervoor is 0,2 fte bovenop de reguliere formatie van 16,0 fte.

Uitkeringen na ontslag

In het afgelopen boekjaar zijn er geen ontslagen geweest.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Huisvesting

Het Samenwerkingsverband PO 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.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO)

Het SWV streeft naar het zo doelmatig mogelijk inzetten van de middelen. Leerlingen en leerkrachten 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

Doelen

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

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 sectordirecteuren 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:

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
23 JUN 2023

- Sluitende exploitatie (baten=lasten), tenzij:
Het goedgekeurde Strategisch Beleidsplan keuzes bevat die tijdelijk tot een negatief exploitatieresultaat leiden;
- Voorzieningen en reserves mogen nooit negatief zijn;
- Nieuwe uitgaven (meerjarige contracten, investeringen) groter dan € 10.000 en 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 de loop van 2022 is een start gemaakt 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.
- 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 wordt veroorzaakt door (deels incidentele) extra bekostiging, ontvangen in het najaar van 2022, die niet (te) voorzien was. Doel niet behaald.
- Flexibilisering van de kosten is mogelijk gemaakt doordat de diverse ondersteuningsarrangementen jaarlijks worden vastgesteld en doordat het SWV met een flexibele schil in de personeelsformatie werkt.

Toekomstige ontwikkelingen

Het SWV komt in het voorjaar van 2023 via dialoogsessies tot een visie over en een uitgestippelde weg naar inclusiever onderwijs. Voor de jaren 2023 en 2024 is budget gereserveerd voor het uitvoeren van enkele pilots, maar wat de uiteindelijke financiële impact zal zijn van de uitvoering van de visie, is nog niet te overzien.

Naar aanleiding van een brief⁷ van de Minister verwacht het SWV een korting op de Rijksbekostiging in de loop van 2023. De financiële gevolgen hiervan zijn nu nog niet duidelijk, maar zullen van invloed zijn op het financiële beleid in de komende jaren.

Investeringsbeleid

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

⁷ <https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2023/02/13/uitwerking-motie-westerveld-en-derde-monitor-versnelde-afbouw-bovenmatige-eigen-vermogens-samenwerkingsverbanden-passend-onderwijs/uitwerking-motie-westerveld-en-derde-monitor-versnelde-afbouw-bovenmatige-eigen-vermogens-samenwerkingsverbanden-passend-onderwijs.pdf>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Treasury

Het Treasurystatuut⁸ 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 stichting beschikt over een zakelijke bankrekening en een bedrijfsspaarrekening welke zijn ondergebracht bij de Rabobank Ridderkerk Midden-IJsselmonde. Het Treasurybeleid is ongewijzigd ten opzichte van 2021.

Allocatie van middelen

Op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 verantwoordt het SWV zich over de allocatie van middelen in 2022.

1. Het SWV hanteert een hybride ondersteuningsmodel door expertise middels orthopedagogen en onderwijspecialisten in de school te brengen, middelen voor ondersteuningsarrangementen en 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 2022-2026. 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.

Onderwijsachterstandenmiddelen

Op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 verantwoordt het SWV zich over de inzet van onderwijsachterstandenmiddelen in 2022.

Op grond van de gesommeerde achterstandscore van het SWV (4.677,50) heeft het SWV een bijdrage voor schoolmaatschappelijk werk ontvangen in 2022.

Het SWV heeft een schoolmaatschappelijk werker in dienst ten behoeve van de inzet van deze expertise 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).

⁸ Treasurystatuut 2020

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

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
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

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

Intern risicobeheersingssysteem

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 2022 een eigen vermogen van € 973.000, - en komt daarmee niet alleen ruim boven de 'signaleringswaarde' (ongeveer € 315.000, -) te liggen, maar ook ruim boven het, via de eigen risicoanalyse berekende, benodigd weerstandsvermogen. Sturen op een negatief exploitatieresultaat in de eerstvolgende jaren is dan ook noodzakelijk.

Het SWV heeft diverse kengetallen die een score boven de ondergrens kennen. Toch blijft het zaak alert te zijn op alle risico's die het Samenwerkingsverband 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

In de analyse van 2019 zijn een aantal risico's benoemd die in 2022 nog actueel zijn. De belangrijkste risico's⁹ daarvan zijn:

1. Onzekerheid rond leerlingenaantallen. Is er sprake van krimp?
Hoe zijn de prognoses en hoe betrouwbaar zijn deze?
2. Toename aantal leerlingen SBO, SO, SBO+ en SO+;
3. Politieke onduidelijkheid over de toekomst van Passend Onderwijs;
4. Ziekteverzuim eigen personeel.

Welke maatregelen zijn ondertussen genomen?

1. Het opstellen van leerlingprognoses vanuit meerdere databestanden. Overigens helpt het feit, dat voortaan uitgegaan wordt van het aantal leerlingen per 1 februari vooraf aan het kalenderjaar, heel erg mee;
2. Het alsnog verhogen van de middelen 'versterking basisondersteuning' en ook de arrangementsgelden;
3. Het uitvoeren van het plan 'vermindering bovenmatige reserve' en daarop monitoren;
4. Het aanhouden van een frictiebudget.

In vergelijking met 2019 is van een aantal risico's de kans op het zich voordoen gedaald.

⁹ Vastgesteld door bestuur februari 2019, na advies Auditcommissie

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
23 JUN 2023

Maar, naast het gegeven dat het risico op onvoorziene groei in het aantal leerlingen SO/ SBO/ arrangementen niet kleiner geworden is, is ook sprake van enkele specifieke (nieuwe) risico's die onze aandacht vragen:

1. Impact beleid overheid: Korting op bekostiging bij onvoldoende afbouw bovenmatige reserve (M23);
2. Risico van onvoldoende beheersing van de kosten en bedrijfsprocessen: in het afgelopen jaar is er sprake geweest van 2 bestuurderswisselingen (directeur-bestuurder), 2 wisselingen van controller en ook wisseling op het gebied van administratieve ondersteuning (zowel intern als bij het administratiekantoor).

Onderstaand een samenvatting met daarbij de belangrijkste risico's (december 2022).

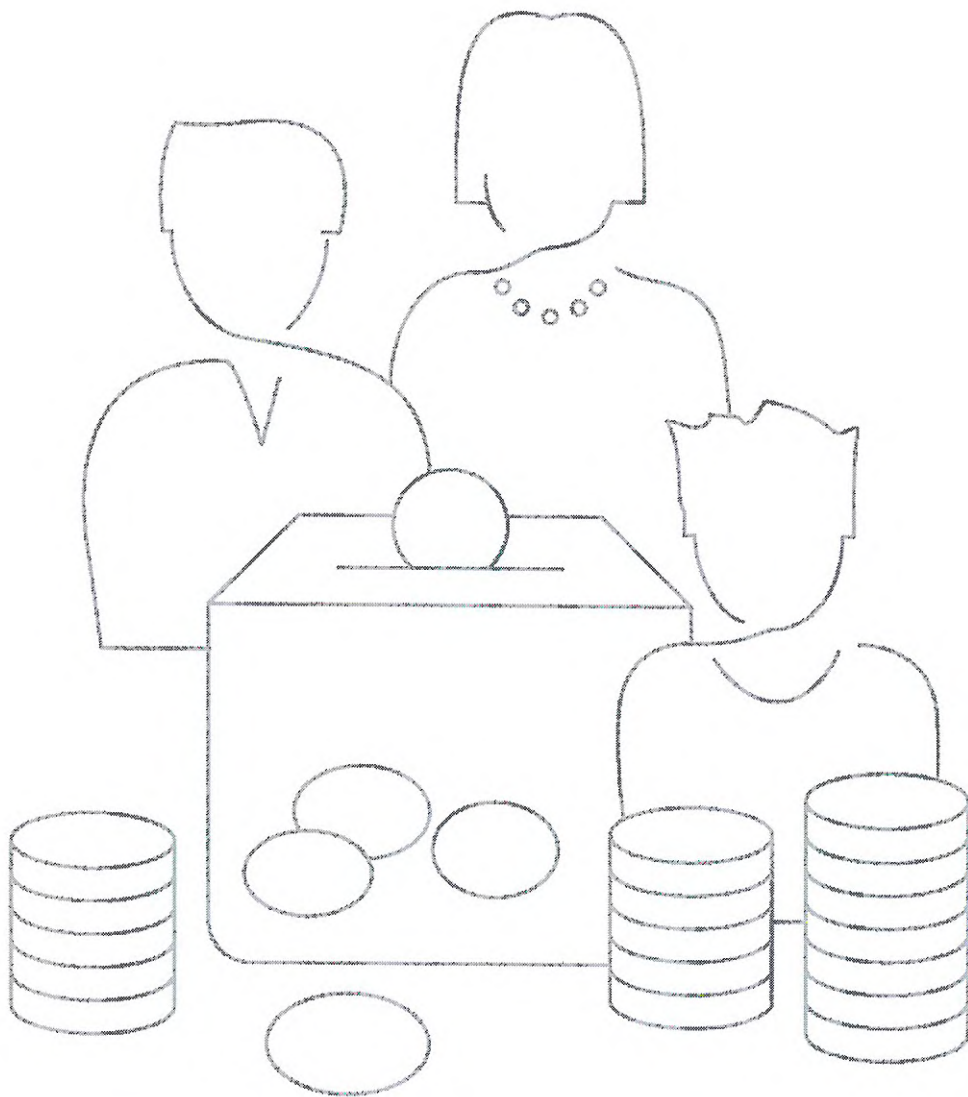
nummer	risicogebied	risicogebeurtenis	kans	impact
1	SWV als bureauorganisatie	Onvoorziene groei in het aantal leerlingen SO/SBO en arrangementen	90%	€ 265.000
2	SWV als bureauorganisatie	Onvoldoende beheersing kosten en bedrijfsprocessen	70%	€ 100.000
3	SWV als bureauorganisatie	Impact beleid overheid (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 verwickeld 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

Volgens de risico-inschatting bedraagt de benodigde financiële reserve € 420.000-. Deze benodigde financiële reserve is hoger dan de door de Minister vastgestelde signaleringswaarde van € 275.000, - Wanneer de Onderwijsinspectie ons hierop wijst, is het goed om te vermelden dat ons SWV gekozen heeft voor een combinatie van scholen- en expertisemodel en dus personeel in dienst heeft. Een iets hogere risicobuffer ter dekking van de personele risico's is volgens ons verdedigbaar.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

3. Verantwoording van de financiën



3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	01-10-2021	01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026
Totaal aantal leerlingen basisonderwijs in SWV	12.313	12.468	12.379	12.186	12.052	11.567
Aantal lln SBO met TLV van dit SWV	314	335	338	335	328	326
Aantal lln SO met TLV van dit SWV	241	240	258	257	252	252

Het percentage SO-leerlingen is tussen het schooljaar 2018-2019 en februari 2022 gestegen van 1,51% tot 1,92% en ligt daarmee sinds het voorjaar van 2022 iets boven het landelijk gemiddelde. Gezien de licht stijgende trend in het landelijk gemiddelde (van 1,67% in 2018-2019 tot 1,90% in 2021-2022) is voor ons SWV bij het opstellen van de prognose rekening gehouden met een verdere lichte stijging. Afsgesproken 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. Ook is besloten om respectievelijk het arrangement “versterking basisondersteuning” alsnog vast te stellen op 90 euro per leerling tot en met 2023, de “arrangementsgelden” te verhogen tot 700.000 euro in 2023 en het faciliteren van pilots gericht op het zetten van stappen richting inclusiever onderwijs.

Aantal FTE (31-12)

Aantal FTE	2021	2022	2023	2024	2025
Management	2,13	1,90	1,00	1,00	1,00
Ondersteunend personeel	14,17	13,60	13,60	13,60	12,95
Doorbelaast vanuit SWV VO	1,10	1,85	2,25	2,25	2,25
Totaal	17,40	17,35	16,85	16,85	16,20

In verband met de verwachte krimp in het aantal leerlingen zal de personele inzet in FTE's navenant dalen in de komende jaren. Een en ander is te effectueren via natuurlijk verloop. De doorbelasting vanuit het SWV VO betreft de medewerkers, inclusief de directeur-bestuurder, die in dienst van het SWV VO, werkzaamheden verrichten voor het SWV PO.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
23 JUN 2023

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

	2021	Begro- ting 2022	Realisatie 2022	2023	2024	2025	Verschil verslagjaar t.o.v. begroting	Verschil verslagjaar t.o.v. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	7.781.345	7.712.001	8.794.819	10.164.213	10.017.155	9.860.067	1.082.818	1.013.474
Overige overheidsbijdragen en subsidies	15.400	2.900	9.200	9.200	9.200	9.200	6.300	-6.200
Overige baten	40.495	29.000	56.938	13.000	13.000	13.000	27.938	16.443
TOTAAL BATEN	7.837.239	7.743.901	8.860.957	10.186.413	10.039.355	9.882.267	1.117.056	1.023.718
LASTEN								
Personeelslasten	1.609.643	1.837.552	1.706.440	1.712.167	1.649.415	1.659.160	-131.112	96.797
Afschrijvingen	22.293	25.350	21.078	26.000	26.000	31.000	-4.272	-1.215
Huisvestingslasten	26.000	31.500	34.674	36.000	36.000	36.000	3.174	8.674
Overige instellingslasten	692.955	714.000	676.441	327.232	214.500	161.500	-37.559	-16.514
Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.513.055	5.481.588	6.138.150	8.221.683	8.233.752	8.086.072	656.562	625.095
TOTAAL LASTEN	7.863.946	8.089.990	8.576.782	10.323.082	10.159.667	9.973.732	486.792	712.836
SALDO								
Saldo baten en lasten	-26.707	-346.089	284.175	-136.669	-120.312	-91.465	630.264	310.882
Saldo financiële baten en lasten	-1.404	-2.200	-3.181	-2.000	-2.000	-2.000	-981	-1.777
TOTAAL RESULTAAT	-28.111	-348.289	280.994	-138.669	-122.312	-93.465	629.283	309.105

Verklaringen verschil verslagjaar ten opzichte van de begroting

Teneinde monitoring gedurende het verslagjaar goed mogelijk te maken, voorziet onze p&c-cyclus in managementrapportages per kwartaal. Het resultaat tot en met het tweede kwartaal van 2022 lag nog keurig in lijn met de begroting. Belangrijke afwijkingen ten opzichte van de begroting deden zich pas daarna voor:

1. De belangrijkste verklaring is goed te zien in bovenstaand schema onder de post Rijksbijdragen: Over het schooljaar 2021-2022 is in de zomer van 2022 een forse nabetaling van de middelen voor lichte (€ 283.000, -) en zware (€ 660.000, -) ondersteuning ontvangen met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022, in totaal een bedrag van € 943.500, -. Deze forse nabetaling omvat twee componenten: De bekostiging ter financiering van het dichten van de loonkloof tussen het primair en voortgezet onderwijs en de CAO primair onderwijs (4,75% loonstijging). De nieuwe CAO werkt uiteraard ook door in de bekostiging voor de maanden augustus tot en met december. Al met al is in 2022 zo'n 1,1 miljoen meer ontvangen dan begroot. Van dit extra bedrag is zo'n 0,7 miljoen rechtstreeks doorbetaald aan PO, SO en SBO conform verplichtingen en conform afspraken in de Algemene Vergadering tot ophoging van de arrangementsgelden vanaf 1 augustus 2022;
2. De subsidie voor het ouder- en jeugdpoint (€ 78.000, -) is in de loop van 2022 bekend geworden en was dus niet te voorzien (onderdeel van de post "Rijksbijdragen");

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

3. Ten slotte vielen de kosten van de inzet van deskundigen ten behoeve van de onafhankelijke beoordeling van TLV-aanvragen erg mee. (Begroot onder de post "Personeelslasten")

Al met al sluit de exploitatie over 2022 dus een stuk positiever dan begroot. De reserve van het SWV daalt daarmee in 2022 niet volgens het "bestedingsplan bovenmatige reserve".

De landelijke Werkgroep M23, bestaande uit afvaardigingen van Netwerk LPO, Sectorraad SWV-en, PO-Raad en VO-Raad heeft de Minister geadviseerd de afbouwperiode te verlengen en geen korting toe te passen op de bekostiging van samenwerkingsverbanden. De Minister heeft inmiddels kenbaar gemaakt om het advies niet over te nemen en in 2023 te gaan korten.

De financiële gevolgen hiervan zijn niet duidelijk. De meerjarenbegroting zal door het voornemen van de minister mogelijk afwijken van de hierboven gepresenteerde meerjarenbegroting voor de jaren 2023 en verder.

Uiteraard zet het SWV haar beleid, gericht op het afdoende terugdringen van de bovenmatige reserve, in 2023 voort. Het SWV heeft dan ook een beleidsrijke begroting voor 2023 vastgesteld met een negatief exploitatieresultaat.

Verklaringen verschil verslagjaar 2022 ten opzichte van verslagjaar 2021

Voor 2022 heeft het SWV, evenals in 2021, een beleidsrijke begroting vastgesteld. In beide jaren is het vastgestelde beleid conform begroting uitgevoerd. Sterker nog, tussentijdse opdrachten, waaronder het inrichten van een ouder- en jeugdsteunpunt, zijn in 2022 versneld uitgevoerd. Dat 2022 veel positiever sluit dan het verslagjaar 2021 is dan ook bijna toe te rekenen aan de 1^e twee verklaringen die in de vorige alinea zijn benoemd. Met betrekking tot de 3^e verklaring heeft het SWV de begrote kosten van de inzet van de deskundigen ter beoordeling van TLV-aanvragen vanaf 2023 naar beneden bijgesteld.

Toekomstige ontwikkelingen in meerjarenperspectief

In het kader van de Evaluatie passend onderwijs en het daaruit voortgekomen verbeterplan van de Minister (november 2020¹⁰) is als stip op de horizon gezet: "Op weg naar inclusief/inclusiever onderwijs". Doel daarvan is dat leerlingen met en zonder ondersteuningsbehoeften vaker samen dicht bij huis naar dezelfde school kunnen, als het kan in dezelfde klas zitten en elkaar ontmoeten op het schoolplein.

Vooruitlopend op deze ontwikkelingen, is in de meerjarenbegroting beleidsruimte gereserveerd voor pilots richting inclusie: € 100.000,- voor het kalenderjaar 2023 en € 50.000,- voor de jaren daarna. In maart 2023 is hieraan een inspiratieochtend besteed door de gezamenlijke Algemene Vergaderingen van PO en VO.

¹⁰ <https://open.overheid.nl/documenten/ronl-393a1daf-18d7-404b-a574-cf55f776cdac/pdf>

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
VASTE ACITVA					
Materiële vaste activa	125.175	108.765	102.765	76.765	70.765
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	125.175	108.765	102.765	76.765	70.765
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	119.688	86.111	86.111	86.111	86.111
Liquide middelen	985.075	1.697.735	1.130.268	1.033.956	946.491
Totaal vlottende activa	1.104.763	1.783.845	1.216.379	1.120.067	1.032.602
TOTAAL ACTIVA	1.229.938	1.892.611	1.319.144	1.196.832	1.103.367
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	692.068	973.063	834.394*	712.082*	618.617*
PERSENEELSVORZIENINGEN	37.562	21.750	21.750	21.750	21.750
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULDEN	500.308	897.798	463.000	463.000	463.000
TOTAAL PASSIVA	1.229.938	1.892.611	1.319.144	1.196.832	1.103.367

Toelichting op de belangrijkste mutaties in balansposten

De daling in de boekwaarde van de materiële vaste activa wordt veroorzaakt doordat de afschrijvingslasten in 2022 hoger waren dan de investeringen. In 2022 is voor ruim € 4.700 geïnvesteerd in ICT. De verwachting is dat er de in komende meerjarige begrotingsperiode geen investeringen, boven de € 25.000,- plaatsvinden. (conform financieel beleidsplan)

De toename in de liquide middelen wordt verklaard uit het positieve resultaat over 2022 en uit de per 31 december nog openstaande kortlopende schulden: nog te betalen grensverkeer (165.000,) vordering van SWV VO (€ 235.000,- aandeel in de huurkosten en doorbelasting personele kosten SWV VO aan SWV PO), doorschuif projectgelden naar 2023, nog te betalen loonheffing en nog te betalen vakantieuitkering.

De personeelsvoorziening is licht gedaald, vanwege opname van spaarverlof.

De mutatie van de algemene reserve betreft de dotatie aan de reserve van het resultaat over 2022 aan de reserve.

*De Minister is voornemens om SWV-en met een bovenmatige reserve te gaan korten op de Rijksbesteding in de loop van 2023. De financiële gevolgen hiervan zijn niet duidelijk. De balans in meerjarenperspectief zal door het voornemen van de minister mogelijk afwijken van de hierboven gepresenteerde balans.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Kasstroombegroting

	2022	2023	2024	2025
Saldo liquide middelen 31 dec t-1	€ 985.075	€ 1.697.735	€ 1.130.268	€ 1.033.956
Kasstroombegroting uit operationele activiteiten				
Resultaat	€ 280.994	€ -138.669	€ -122.312	€ -93.465
Afschrijvingen	€ 21.078	€ 26.000	€ 26.000	€ 31.000
Mutaties werkkapitaal	€ 431.068	€ -434.798	€ -	€ -
1.4 Voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -
1.5 Vorderingen	€ 33.578	€ -	€ -	€ -
1.6 Effecten (< 1jaar)	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4 Kortlopende schulden	€ 397.490	€ -434.798	€ -	€ -
Mutaties voorzieningen	€ -15.812	€ -	€ -	€ -
totaal	€ 717.328	€ -547.467	€ -96.312	€ -62.465
Kasstroombegroting uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa -/-	€ -4.668	€ -20.000	€ -	€ -25.000
Investerings immateriële vaste activa -/-				
Investerings financiële vaste activa -/-				
totaal	€ -4.668	€ -20.000	€ -	€ -25.000
Kasstroombegroting uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie Liquide middelen	€ 712.660	€ -567.467	€ -96.312	€ -87.465
Eindsaldo liquide middelen	€ 1.697.735	€ 1.130.268	€ 1.033.956	€ 946.491
ratio liquiditeit (vlottende activa / kortlopende schulden)	1,99	2,63	2,42	2,23

Toelichting op het kasstroombegroving

In 2022 is het saldo liquide middelen afgenomen met ruim € 712.000,-. De analyse van de kasstroombegroving is uitgewerkt in de vorige paragraaf (toelichting op de mutaties in de balansposten 'vorderingen', 'kortlopende schulden' en 'voorzieningen'. Ook zijn de investeringen in 2022 daar vermeld. De financieringsstructuur van het SWV is niet veranderd: Het SWV heeft niet belegd in effecten en ook geen leningen afgesloten.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen¹¹¹²

Kengetal	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,59	0,53	0,65	0,61	0,58	Ondergrens: < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	0,09	0,11	0,08	0,07	0,06	Ondergrens: < 0,05
Liquiditeit (current ratio) Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,2	2,0	2,6	2,4	2,2	Ondergrens: 1.0

¹¹ <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoelichting>

¹² <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/toezicht-op-publiek-eigen-vermogen/rekenhulp-signaleringswaarde>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Kengetal	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signaleringswaarde
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	-0,4%	3,2%	-1,4%	-1,2%	-0,9%	Driejarig < 0%
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten	6,0%	7,5%	4,7%	3,6%	2,8%	Bovengrens: 3,5%
Ratio EV						
Normatief EV	273.000,-	310.133,-	356.524,-	351.377,-	345.879,-	
Prognose EV	659.000,-	973.063,-	834.394,-	712.082,-	618.617,-	
Vershil prognose en normatief	386.000,-	662.930,-	477.870,-	360.705,-	272.738,-	
Ratio EV	2,4	3,1	2,3	2,0	1,8	

Toelichting op de financiële positie

Uit bovenstaande tabel blijkt dat alle kengetallen ruim boven de signaleringswaarden van OCW liggen. Het weerstandsvermogen is het vermogen dat kan worden aangewend om onvoorziene tegenslagen op te vangen. Op basis van de recentelijk uitgevoerde risicoanalyse is het gewenste weerstandsvermogen voor het SWV bepaald op minimaal € 420.000,-. In de continuïteitsparagraaf (paragraaf 3.2) is een nadere toelichting gegeven op de voor het SWV benodigde eigen vermogen. Het feitelijk eigen vermogen per 31 december 2022 ligt daar ruim boven en ook ruim boven de signaleringswaarde van OCW.

In het voorjaar van 2020 heeft het SWV een individueel plan gemaakt om versneld het eigen vermogen af te bouwen. De voortgang in de uitvoering van het plan is enkele keren ingestuurd naar OCW. In het voorjaar van 2022 is van ons SWV de derde monitor "afbouw bovenmatige reserve" ingestuurd. Daarbij bleek dat de afbouw van de reserve in het kalenderjaar 2021 niet helemaal volgens plan verlopen is:

Begroot versus werkelijk financieel resultaat 2021	
Begroot financieel resultaat 31-12-2021	€ -99.150
Werkelijk financieel resultaat 31-12-2021	€ -28.111
Vershil	€ 71.039

Om te voorkomen dat de afbouw ook in 2022 niet volgens plan zou verlopen, is ervoor gekozen om voor het schooljaar 2022-2023 extra arrangementsgelden toe te kennen (verhoging van het arrangement "Versterking van de basisondersteuning" van € 75,- per leerling tot € 90,- per leerling en verhoging van de "Arrangementsgelden" van € 500.000,- tot € 700.000,- ; e.e.a. met terugwerkende kracht tot 1 augustus 2022). Deze verhogingen zijn verwerkt in beschikkingen.


Desondanks daalt het eigen vermogen in 2022 niet conform plan. Voor de verklaringen zij verwezen naar het begin van paragraaf 3.2.

Voor het kalenderjaar 2023 is een negatief exploitatieresultaat begroot. Nadat zekerheid is verkregen over de, door de Minister aangekondigde, korting op de bekostiging in 2023, zal het SWV mogelijk aanvullend beleid formuleren teneinde het eigen vermogen alsnog af te bouwen tot de signaleringswaarde.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
23 JUN 2023

*De Minister is voornemens om SWV-en met een bovenmatige reserve te gaan korten op de Rijksbekostiging in de loop van 2023. De financiële gevolgen hiervan zijn niet duidelijk. De kengetallen in meerjarenperspectief zullen door het voornemen van de minister mogelijk in negatieve zin afwijken van de hierboven gepresenteerde kengetallen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
23 JUN 2023



Verslag intern toezicht

Het binnen het SWV gekozen 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 toezicht**¹³. Het Samenwerkingsverband houdt zich aan de **Code Goed Onderwijsbestuur van de VO-Raad (2019)**.

De AV heeft als toezichthoudend orgaan de volgende taken/bevoegdheden:

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

De leden van de AV ontvangen geen vergoeding voor de werkzaamheden die zij uitvoeren als lid, met uitzondering van de beide onafhankelijke externe leden. De AV stelt de hoogte van het vacatiegeld van de beide onafhankelijke externe leden 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.

Zoals blijkt uit de gehouden vergaderingen heeft de AV zich o.a. beziggehouden met haar toezichthoudende taken op financieel gebied. De Auditcommissie heeft de AV telkenmale gediend met adviezen.

De AV heeft in 2022 vergaderd op de navolgende momenten:

- 23 februari 2022
- 13 april 2022
- 22 juni 2022
- 28 september 2022
- 30 november 2022

Op 12 september 2022 vond de zelfevaluatie plaats.

Vergadering 23 februari 2022

- Mevrouw C. van Delen volgt de heer M. van de Pol per 1 maart 2022 op in de remuneratiecommissie.
- Er zullen 2x per jaar gesprekken gevoerd moeten worden met de MR en de OPR.
- De voorzitter van de AV en van de Auditcommissie worden herbenoemd voor 4 jaar.
- De jaarkalender 2022-2023 wordt vastgesteld.
- De cijfers (V)SO worden besproken a.d.h.v. de monitor.
- Planning jaarrekeningproces

Vergadering 13 april

- Terugkoppeling van het gesprek met de OPR waarin gesproken is over het ondersteuningsplan, de begroting, procedure nieuwe directeur-bestuurder en de samenstelling /zichtbaarheid van de OPR.
- Remuneratiecommissie heeft gesprek gevoerd met directeur-bestuurder naar aanleiding van zijn assessment. In juni volgt een voortgangsgesprek.
- Analyse verwijzings- terugplaatsingspercentage SBO/SO-regulier.

¹³ Managementstatuut 23 juni 2021

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

- Monitoring sectorplan.

Vergadering 22 juni

- Kennismaking met de nieuwe controller.
- Vacature Auditcommissie.
- Statuten en reglementen SWV
VOS ABB adviseert om de statuten aan te passen betreft de regeling van taken en bevoegdheden in geval van diens ontstentenis of belet. Bij een volgende wijziging van de statuten zal het woord 'schorsing' gewijzigd worden in 'belet'.
Zittingstermijn van de onafhankelijk technisch voorzitter zal in het reglement van de Remuneratiecommissie en de profielschets opgenomen worden en bij een volgende statutenwijziging wordt dit aangepast.
- Jaarrekening 2021 + accountantsverslag; het jaarverslag wordt door de leden goedgekeurd onder voorbehoud van de goedkeurende verklaring van de accountant.
- 1^e kwartaalrapportage
- Evaluatie van de observatiegroep; het voorstel om vanuit de subsidie in schooljaar 2022-2023 de formatie in te zetten voor de consultfunctie van de observatiegroep en deze uit te breiden met ambulante begeleiding wordt goedgekeurd. De vraag 'hoe verder te gaan na beëindiging van de subsidie' zal meegenomen worden in het gesprek over inclusief onderwijs.
- Proces inclusief onderwijs
- De heer M. van de Pol en de heer W.J. Dunsbergen treden af i.v.m. hun pensionering.

Vergadering 28 september

- Terugkoppeling stelselonderzoek
- Kosten gemene rekening
- Terugkoppeling zelfevaluatie; de leden stemmen in met de conclusies.
- De heer Schenk zal zitting nemen in de Auditcommissie.
- Goedkeurende verklaring van de accountant m.b.t. het jaarverslag 2021 is ontvangen.
- Kaderbrief als opmaat naar de begroting; het gesprek betreffende het lees- en rekenarrangement zal nog een keer gevoerd worden.
- Inclusiever onderwijs; een eerste opmaat om het gesprek te voeren over inclusiever onderwijs.

Vergadering 30 november

- Enquête m.b.t. evaluatie van de gezamenlijke subsidie begaafde leerlingen
- Vertegenwoordiging OPR door de besturen Nestas en SPON
- Terugkoppeling van het overleg met de OPR
- Marap 3^e kwartaal; de middelen voor de versterking van de basisondersteuning zullen verhoogd worden naar € 90,00 per leerling (was € 75,00).
De arrangementsmiddelen worden verhoogd naar € 700.000 (was € 500.000), beiden met terugwerkende kracht tot 1 augustus 2022.
- Meerjarenbegroting 2023-2027 wordt goedgekeurd en vastgesteld; de inzet van de expertise zal in bredere zin worden opgenomen. Vanaf 1 januari 2023 kunnen arrangementen in het kader van de pilot 'inclusiever onderwijs' worden aangevraagd.
- Format t.b.v. evaluatiegesprek als leidraad voor het gesprek over de verantwoording van de middelen.
- Bestuursrapportage; het format zal gewijzigd worden.
- Notitie n.a.v. zelfevaluatie m.b.t. onafhankelijkheid van de AV; de leden gaan akkoord met voorstel voor aanpassing van een aantal regelingen in verband met het gewenste onafhankelijke toezicht.
- Input voor het voortgangsgesprek van de directeur-bestuurder met de remuneratiecommissie.

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

- De heer H. den Haan, voorzitter,

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



- De heer W.J. Dunsbergen (tot 1 augustus),
- Mevrouw Y. van Hoof,
- De heer M. Schenk (vanaf 16 november).

In alle vergaderingen was naast de bestuurder tevens de controller aanwezig. Tot 1 juni was dat mevrouw K. Vosselman-de Koning en daarna haar opvolger de heer H. Peters.

In 2022 zijn de volgende standaard onderwerpen aan de orde gekomen: het concept-bestuursverslag (2021), de doelmatigheid van de bestedingen, een planning & control-cyclus met smart geformuleerde doelstellingen en realistische vergelijkingen van de resultaten tussen schoolbesturen en schooljaren, de kwartaalrapportages en de kaderbrief met de komende (meerjaren)begroting.

In dit jaar is specifiek aandacht gevraagd voor de eenheid in boeking van de financiële gegevens van projecten/arrangementen enz. door enerzijds het samenwerkingsverband en anderzijds het administratiekantoor.

Daarnaast zijn nut en noodzaak van de 1^e kwartaalrapportage besproken. De conclusie was dat die rapportage kan vervallen en dat de 2^e kwartaalrapportage daarbij loopt tot en met juli.

De directeur bestuurder heeft aangegeven het verstandig te vinden om bij het bespreken van de jaarrekening in de auditcommissie naast de accountant ook de senior-adviseur van Groenendijk te betrekken. Zodoende wordt de commissie tweejaarlijks vanuit verschillende invalshoeken geïnformeerd. De auditcommissie kon zich hierin volledig vinden.

Bij de bespreking van de marap derde kwartaal is het grote positieve verschil met het resultaat in de marap tweede kwartaal nader toegelicht. Er is in de afgelopen periode veel en onverwacht geld ontvangen c.q. overgebleven. De belangrijkste verklaringen lagen bij de onderbesteding van het budget voor de inzet van deskundigen ten behoeve van de onafhankelijke beoordeling TLV en forse nabetalingen van de middelen voor lichte en zware ondersteuning.

Gezien die grote financiële verschillen tussen marap 2 en 3 is door de controller een oplegger geschreven. Ter besteding van die extra middelen heeft de commissie positief geadviseerd bij het voorstel het bedrag voor de basisondersteuning te verhogen naar €90 in plaats van €75 en de arrangementsmiddelen te verhogen van €500.000 naar €700.000 met terugwerkende kracht tot 1 augustus 2022.

Bij de bespreking van de kaderbrief begroting 2023-2027 heeft de auditcommissie een positief advies gegeven bij het voorstel een wijziging in vergelijking met voorgaande jaren in de begroting aan te brengen. De begroting zal worden opgesteld op basis van het huidige prijsniveau, rekening houdend met de reeds bestaande loonakkoorden (CAO PO 2022-2023) en de door de PO-raad verwachte compensaties m.b.t. de lumpsum. De inschattingen worden zorgvuldig bepaald, het risico is - kijkend naar het verleden – zeer beperkt en o.a. de vermogenspositie is dan beter in te schatten.

Bij de bespreking van de meerjarenbegroting 2023-2027 miste de commissie een duidelijke financiële koppeling met de operationele jaardoelen vanuit het vigerende ondersteuningsplan en de verscherpte regels vanuit de inspectie. Daar wordt aan gewerkt.

In de laatste vergadering in dit jaar werd door de bestuurder een eerste conceptversie van een jaarplan, voor 2022-2023, uitgereikt. Bij die versie heeft de commissie verschillende verbeterpunten genoemd.

Zeer opmerkelijk in dit jaar was, dat het bestuursverslag 2021 – en dan met name het hoofdstuk Onderwijs – onder leiding van de interim-bestuurder tot verbazing van de leden van de auditcommissie volledig afwijkend was van de voorgaande jaarverslagen. Het was meer een publieksversie en daarmee ook volledig afwijkend van de ontwikkeling ter bepaling van de doelmatigheid die in de voorgaande

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

jaren was ingezet. De nieuwe bestuurder heeft toegezegd het jaarverslag 2020 voor het jaarverslag 2022 weer als basis te hanteren.

De Remuneratiecommissie is in 2022 zes keer bij elkaar geweest. De commissie bestond uit:

De heer A.T. Kamsteeg, voorzitter

De heer R. de Vries,

De heer M. van de Pol, bij diens vertrek in april opgevolgd door mevr. C. van Delen.

In januari werd een exitgesprek gevoerd met de interim directeur-bestuurder mevrouw S. van Rijnbach. Daarna zijn er drie gesprekken gevoerd met de heer S. de Crom ter introductie en over het ontwikkelassessment.

In november bereidden we het eerste voortgangsgesprek met de heer de Crom voor, dat op 12 december 2022 plaatsvond.

Voor de samenstelling van de AV verwijzen wij naar onderstaande tabel.

Bestuur en toezichthouders – hoofd- en nevenfuncties		
S. de Crom	Directeur-bestuurder SWV VO Noordelijke Drechtsteden	bezoldigd
	Vicevoorzitter Raad van Toezicht Kibeo (kinderopvang te Goes)	bezoldigd
	Vicevoorzitter Raad van Toezicht OMNIS (primair onderwijs)	bezoldigd
A.T. Kamsteeg	Penningmeester Stichting Leergeld Drechtsteden	onbezoldigd
	Scriba, ledenadministratie en redactie mededelingenblad Gereformeerde Kerk vrijgemaakt 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 generale synode 2022 Gereformeerde Kerken vrijgemaakt	onbezoldigd
	Lid bestuur Stichting Platform Dordtse Kerken	onbezoldigd
	Secretaris commissie Beleidsbegroting (landelijk kerkverband)	onbezoldigd
	Lid commissie van beroep eindexamens GSR (Geref. SG te Rotterdam)	onbezoldigd
	Bestuurslid Stichting Platform Dordtse Kerken	onbezoldigd
	Voorzitter Regionale Adviesraad Sociaal (Drechtsteden)	onbezoldigd
H. den Haan	Voorzitter bestuur stichting TechNet Voorne-Putten	onbezoldigd
	Voorzitter Auditcommissie SWV PO/VO (Noordelijke) Drechtsteden	bezoldigd
	Lid commissie bezwaar en integriteit OZHW	bezoldigd
S. van Duijn- Le Maire	Lid van de AV van het samenwerkingsverband Dordrecht	onbezoldigd
	Lid van de AV van het samenwerkingsverband Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid van de AV van het samenwerkingsverband Driegang	onbezoldigd
	Voorzitter van het bestuur van de Stichting Zomerschool Dordrecht	onbezoldigd

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

	Lid van de AV van KIEN	onbezoldigd
	Lid van de AV van Arcade (Vereniging voor Onderwijshuisvesting Dordrecht)	onbezoldigd
	Vicevoorzitter van het bestuur Arcade Dordrecht	onbezoldigd
	Mw. Van Duijn is vanaf juni 2022 vervangen door Dhr. Tigges	
W.J. Dunsbergen	Voorzitter Algemene Kerkenraad Hervormde gemeente Sliedrecht	onbezoldigd
	Secretaris Dagelijks Bestuur PLG Netwerk CHE Ede;	onbezoldigd
	Voorzitter Regionaal Educatieve Agenda (REA) Drechtsteden	onbezoldigd
	Voorzitter stuurgroep toekomst DCBO	onbezoldigd
	Buitengewoon ambtenaar van de burgerlijke stand Sliedrecht	bezoldigd
	Lid cliëntenraad Albert Schweitzer ziekenhuis Drechtsteden	vrijwilligersvergoeding
	Lid landelijk bestuur Sien	onbezoldigd
	Lid RvT Stichting Welzijnswerk Sliedrecht	onbezoldigd
	Dhr. Dunsbergen is vanaf 1 augustus vervangen door dhr. J. Berghout	
M. v.d. Pol	Lid Raad van Toezicht SWV RIBA	onbezoldigd
	Voorzitter CDA afdeling Zwijndrecht-Heerjansdam	onbezoldigd
	Lid van het provinciaal bestuur Zuid-Holland van CDA	onbezoldigd
	Voorzitter CKV Albatros Zwijndrecht	onbezoldigd
	Diverse deelnames aan werkgroepen en kindernevendienst PKN Grootte Lindt Zwijndrecht	onbezoldigd
	Dhr. Van de Pol is vanaf 1 augustus 2022 vervangen door mevr. Barends	
M. Schenk	n.v.t.	
E. van Pijkeren	n.v.t.	
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
	Bestuurslid Vereniging Samenwerkingsverband Driegang (Primair onderwijs Gorinchem en omstreken)	onbezoldigd
	Lid Algemene vergadering Vereniging Samenwerkingsverband Driegang (Primair onderwijs Gorinchem en omstreken)	onbezoldigd
	Lid toezichthoudend bestuur Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs, PasVorm (voortgezet onderwijs Gorinchem en omstreken)	onbezoldigd
	Lid bestuur Arcade	bezoldigd
R. de Vries	Voorzitter Expertisecentrum Wetenschap en technologie Zuid-Holland	onbezoldigd
	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 PO/VO Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband RiBA	onbezoldigd

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

	Bestuurslid Sectorraad GO	onbezoldigd
G. Kant	Directeur School met de Bijbel Het Kompas Alblasterdam	bezoldigd
	Lid OGOO gemeente Alblasterdam	onbezoldigd
	Taalcoach Vluchtelingenwerk Gorinchem	onbezoldigd
	Diverse functies en taken Gereformeerde Kerk Ottoland (PKN)	onbezoldigd
M. Barends	Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband RiBA	onbezoldigd
	Stuurgroep proeftuinen Zwijndrecht	onbezoldigd
F. Tigges	Bestuurder van de coöperatie KIEN	onbezoldigd
	Lid van de ALV van de coöperatie KIEN	onbezoldigd
	Lid van de Algemene Vergadering van samenwerkingsverband Drechtsteden	onbezoldigd
	Lid van de ALV van samenwerkingsverband Driegang	onbezoldigd
	Lid van de programmaraad van het Nationaal Onderwijs Lab Artificial Intelligence (NOLAI).	onbezoldigd
J. Berghout	Fractievoorzitter Protestantse Combinatie Waddinxveen	bezoldigd

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

KENGETALLEN

	2022	2021
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	1,99	2,21
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	51,41	56,27
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	52,56	59,32
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	3,17	-0,36
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	9,83	7,29
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	10,98	8,83
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen / totale lasten * 100 %</i>)	0,57	0,51
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	80,11	79,54
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	19,89	20,46

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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

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 1 %. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 900 per FTE.

Voorziening duurzame inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderensverlof (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 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

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
meer voor de financiële doeleinden
Moore DRV

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

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 2022 is 110,9%
Per ultimo 2021 was deze 110,2%

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

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
23 JUN 2023

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



B2 BALANS PER 31 december 2022
(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	1				
Gebouwen en terreinen		73.269		87.193	
Meubilair		23.076		24.609	
ICT		<u>12.420</u>		<u>13.373</u>	
			108.765		125.175
Vlottende activa					
Vorderingen					
	2				
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>86.110</u>		<u>119.688</u>	
			86.110		119.688
Liquide middelen					
	3		<u>1.697.735</u>		<u>985.075</u>
			<u>1.892.611</u>		<u>1.229.938</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



B2 BALANS PER 31 december 2022
(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		<u>973.063</u>	973.063	<u>692.068</u>	692.068
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		<u>21.750</u>	21.750	<u>37.562</u>	37.562
Kortlopende schulden	6				
Crediteuren		212.649		143.582	
Belasting en premie sociale verzekeringen		76.400		71.950	
Schulden terzake van pensioenen		19.729		20.556	
Overige kortlopende schulden en overl. passiva		<u>589.020</u>		<u>264.220</u>	
			<u>897.798</u>		<u>500.308</u>
			<u>1.892.611</u>		<u>1.229.938</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
Baten				
3.1 (Rijks)bijdragen	7	8.794.819	7.712.001	7.781.345
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	9.200	2.900	15.400
3.5 Overige baten	9	56.938	29.000	40.495
		<u>8.860.957</u>	<u>7.743.901</u>	<u>7.837.239</u>
Lasten				
4.1 Personele lasten	10	1.706.440	1.837.552	1.609.643
4.2 Afschrijvingen	11	21.078	25.350	22.293
4.3 Huisvestingslasten	12	34.674	31.500	26.000
4.4 Overige instellingslasten	13	676.441	714.000	692.955
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	14	6.138.150	5.481.588	5.513.055
		<u>8.576.782</u>	<u>8.089.990</u>	<u>7.863.946</u>
Saldo baten en lasten		<u>284.175</u>	<u>-346.089</u>	<u>-26.707</u>
Financiële baten en lasten				
5.1 Financiële baten	15	0	0	20
5.5 Financiële lasten	16	3.181	2.200	1.424
Financiële baten en lasten		<u>-3.181</u>	<u>-2.200</u>	<u>-1.404</u>
Resultaat		<u>280.994</u>	<u>-348.289</u>	<u>-28.111</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

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.

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		284.175		-26.707
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	21.078		22.293	
- Mutaties voorzieningen	<u>-15.812</u>		<u>14.792</u>	
		5.266		37.086
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	33.578		16.043	
- Kortlopende schulden	<u>397.490</u>		<u>136.847</u>	
		<u>431.069</u>		<u>152.891</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		720.509		163.270
- Ontvangen interest	0		20	
- Betaalde interest	<u>-3.181</u>		<u>-1.424</u>	
		<u>-3.181</u>		<u>-1.404</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		717.329		161.866
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-4.668</u>		<u>-3.232</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.668		-3.232
Mutatie liquide middelen		<u>712.661</u>		<u>158.634</u>
Beginstand liquide middelen	985.075		826.441	
Mutatie liquide middelen	<u>712.661</u>		<u>158.634</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.697.735</u>		<u>985.075</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	73.269	87.193
Meubilair	23.076	24.609
ICT	12.420	13.373
	<u>108.765</u>	<u>125.175</u>

	Gebouw- en en terreinen	Meubilair	ICT	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 01-01-2022</i>				
Aanschaffingswaarde	139.238	30.653	46.793	216.684
Cumulatieve afschrijvingen	-52.045	-6.044	-33.420	-91.509
Boekwaarde 01-01-2022	<u>87.193</u>	<u>24.609</u>	<u>13.373</u>	<u>125.175</u>
<i>Mutaties</i>				
Investerings	0	0	4.668	4.668
Afschrijvingen	-13.924	-1.533	-5.621	-21.078
Mutaties boekwaarde	<u>-13.924</u>	<u>-1.533</u>	<u>-954</u>	<u>-16.410</u>
<i>Boekwaarde 31-12-2022</i>				
Aanschaffingswaarde	139.238	30.653	51.461	221.352
Cumulatieve afschrijvingen	-65.969	-7.576	-39.042	-112.587
Boekwaarde 31-12-2022	<u>73.269</u>	<u>23.076</u>	<u>12.420</u>	<u>108.765</u>

Er is voor € 4.668 geïnvesteerd in 2022. 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 %

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
2 Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	86.110	119.688
	<u>86.110</u>	<u>119.688</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	19.800	37.134
Vooruitbetaalde kosten	66.310	82.554
	<u>86.110</u>	<u>119.688</u>
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	1.697.735	985.075
	<u>1.697.735</u>	<u>985.075</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	1.697.735	985.075
	<u>1.697.735</u>	<u>985.075</u>

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	692.068	280.994	0	973.063
Eigen vermogen	692.068	280.994	0	973.063

Overzicht resultaat

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2022 ad € 280.994 als volgt over de reserves.

	2022 €
Resultaat algemene reserve	280.994
Resultaat Eigen vermogen	280.994

5 Voorzieningen

Personeel:

	Saldo 1-1- 2022	Dotaties	Ottrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 2022
Jubilea	21.852	0	-102	0	21.750
Duurzame inzetbaarheid	15.710	0	-15.710	0	0
	37.562	0	-102	0	21.750
Voorzieningen	<u>37.562</u>	<u>0</u>	<u>-102</u>	<u>0</u>	<u>21.750</u>

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

	Middellang <5 jaar	Lang > 5 jaar
Jubilea	8.728	7.873

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	212.649	143.582
Belasting en premie sociale verzekeringen	76.400	71.950
Schulden terzake van pensioenen	19.729	20.556
Overige kortlopende schulden en overl. passiva	589.020	264.220
	<u>897.798</u>	<u>500.308</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	76.359	71.910
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	41	40
	<u>76.400</u>	<u>71.950</u>
Overige kortlopende schulden en overl. passiva		
Overige kortlopende schulden	544.120	217.546
Nog te betalen vakantiegeld	44.900	46.674
	<u>589.020</u>	<u>264.220</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

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	J/N
Subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO 22073	okt-22	Nee
Subsidie begaafde leerlingen PO en VO	VO13875 62	sep-19	Nee

G2.A Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvang en t/m vorig verslagjaar	Totale subsidie bele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvang en in verslagjaar	Subsidie bele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal		0	0	0	0	0	0	0

G2.B 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	Ontvang en t/m vorig verslagjaar	Totale subsidie bele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvang en in verslagjaar	Subsidie bele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal		0	0	0	0	0	0	0

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
7 (Rijks)bijdragen			
3.1.1 (Rijks)bijdragen	8.794.819	7.712.001	7.781.345
	<u>8.794.819</u>	<u>7.712.001</u>	<u>7.781.345</u>
<i>3.1.1 (Rijks)bijdragen</i>			
Rijksbijdragen OCW lichte onderst.	2.717.859	2.352.751	2.377.781
Rijksbijdragen OCW zware onderst.	6.016.829	5.190.664	5.236.108
Rijk: subsidie MHB	0	110.000	110.663
Niet-geormerkte subsidies	60.130	58.586	56.794
	<u>8.794.819</u>	<u>7.712.001</u>	<u>7.781.345</u>
8 Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2 Ov. overheidsbijdragen en subsidies	9.200	2.900	15.400
	<u>9.200</u>	<u>2.900</u>	<u>15.400</u>
<i>3.2.2 Ov. overheidsbijdragen en subsidies</i>			
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	0	2.900	8.600
Gemeente: schoolbegeleidingsmiddelen	9.200	0	6.800
	<u>9.200</u>	<u>2.900</u>	<u>15.400</u>
9 Overige baten			
3.5.6 Overige	56.938	29.000	40.495
	<u>56.938</u>	<u>29.000</u>	<u>40.495</u>
<i>3.5.6 Overige</i>			
Overige baten personeel	3.037	5.000	147
Grensverkeer	29.807	11.000	11.153
Overige baten	770	0	10.701
Subsidie dyslexie	23.324	13.000	18.494
	<u>56.938</u>	<u>29.000</u>	<u>40.495</u>
Lasten			
10 Personele lasten			
4.1.1 Lonen en salarissen	1.226.169	1.613.537	1.103.180
4.1.1.1 Pensioenlasten	181.943	0	188.524
4.1.1.2 Sociale lasten	144.938	0	158.194
4.1.1.3 Premies PF	14.992	0	32.042
4.1.1.4 Premies VF	496	0	492
4.1.2 Overige personele lasten	137.902	224.015	144.310
4.1.3 Uitkeringen (-/-)	0	0	-17.099
	<u>1.706.440</u>	<u>1.837.552</u>	<u>1.609.643</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1.1 Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	177.384	237.105	202.663
Salariskosten OP	0	8.135	-327
Salariskosten OOP	1.246.741	1.187.732	1.224.529
Doorbelasting salariskosten VO	85.250	85.250	0
Salariskosten seniorenregeling	57.967	47.815	47.747
Ziektevervangingsbudget	0	40.000	0
Onkostenvergoeding via salaris	70	0	17
Correctie sociale lasten	-144.938	0	-158.194
Correctie pensioenen	-181.943	0	-188.524
Correctie premie PF	-14.992	0	-32.042
Correctie premie VF	-496	0	-492
IPAP inhouding eigen bijdrage	-2.482	0	-2.580
Werkkosten PSA	3.608	7.500	10.383
	<u>1.226.169</u>	<u>1.613.537</u>	<u>1.103.180</u>
4.1.1.2 Sociale lasten			
Sociale lasten	<u>144.938</u>	0	<u>158.194</u>
	144.938	0	158.194
4.1.1.1 Pensioenlasten			
Pensioenlasten	<u>181.943</u>	0	<u>188.524</u>
	181.943	0	188.524
4.1.2 Overige personele lasten			
Inhuur directie contractbasis	81.940	0	22.111
Flexibele schil onderwijsspecialisten	26.860	10.000	27.700
Flexibele schil onafh. beoordeling TLV's	0	147.015	0
Nascholing	9.294	26.000	12.102
Kosten BGZ en ARBO-zorg	1.795	2.000	1.188
Dotatie voorziening jubilea	0	0	3.894
Vrijval voorziening jubilea	-102	0	0
Dot. voorziening duurz. inzetbaarheid	0	0	36.530
Onttrekking voorziening duurzame inzetbaarheid	-15.710	0	-20.820
Flexibele schil orthopedagoog	32.957	30.000	34.872
Overige personeelskosten	869	9.000	26.732
	<u>137.902</u>	<u>224.015</u>	<u>144.310</u>
4.1.3 Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	<u>0</u>	0	<u>-17.099</u>
	0	0	-17.099

Personeelsbezetting

	2022 Aantal FTE's	2021 Aantal FTE's
DIR	1,90	2,13
OOP	13,60	14,17
	<u>15,50</u>	<u>16,30</u>


Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op de Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden. Het voor Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: € 216.000
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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
23 JUN 2023 

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

S.J.A. de Crom

Functiegegevens

Directeur/bestuurder

Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (Aanvang - einde)	01/01-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12,0
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	829,0

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 301.800
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 170.774

Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)

Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 65.330
<i>Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12</i>	€ 65.330
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 65.330
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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	H. den Haan
Functiegegevens	Lid AV (voorzitter auditcommissie)
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 2.938
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 2.938

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 2021

Bedragen x € 1	H. den Haan
Functiegegevens	Voorzitter auditcommissie
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 2.095
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



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

Gegevens 2022	
Naam Topfunctionaris	Functie
A.T. Kamsteeg	Voorzitter AV
C. van Delen	Lid AV
C. Ligt	Lid AV
E. van Peijkeren	Lid AV
M. Schenk	Lid AV
M. van der Pol	Lid AV
S. van Duijn - Le Maire	Lid AV
W.J. Dunsbergen	Lid AV
R. de Vries	Lid AV
G. Kant	Lid AV
Y. van Hoof	Lid AV
M. Barends	Lid AV
J. Berghout	Lid AV
F. Tigges	Lid AV

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

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 (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen)

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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 103.420
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.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
11 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	21.078	25.350	22.293
	<u>21.078</u>	<u>25.350</u>	<u>22.293</u>
<i>4.2.2 Materiële vaste activa</i>			
Gebouwen en terreinen	13.924	13.950	13.924
Meubilair	1.533	4.050	1.533
ICT	5.621	7.350	6.837
	<u>21.078</u>	<u>25.350</u>	<u>22.293</u>
12 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	26.000	26.500	26.000
4.3.8 Overige	8.674	5.000	0
	<u>34.674</u>	<u>31.500</u>	<u>26.000</u>
<i>4.3.1 Huur</i>			
Huur huisvesting	26.000	26.500	26.000
	<u>26.000</u>	<u>26.500</u>	<u>26.000</u>
<i>4.3.8 Overige</i>			
Overige huisvestingslasten	8.674	5.000	0
	<u>8.674</u>	<u>5.000</u>	<u>0</u>
13 Overige instellingslasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	109.828	143.000	117.469
4.4.4 Overige	420.898	451.000	455.264
4.4.5 Programma's ondersteuningsplan	145.715	120.000	120.222
	<u>676.441</u>	<u>714.000</u>	<u>692.955</u>
<i>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	25.672	25.500	28.136
Accountantskosten	11.309	9.000	8.228
Bestuur/beheer en vergaderen	0	500	0
Telefoonkosten	0	1.000	0
Licenties	43.963	27.000	25.314
Advieskosten	29.359	60.500	44.875
Overige administratie- en beheer	-474	19.500	10.916
	<u>109.828</u>	<u>143.000</u>	<u>117.469</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.4.4 Overige			
Representatiekosten	1.147	1.500	1.337
Contributies	10.032	15.000	16.095
Ondersteuningsplanraad	0	1.000	0
Verzekeringen	14.365	10.000	6.270
Drukwerk, kopieerkosten, porto	282	3.500	278
Bekostiging arrangementen	3.517	0	37.280
Grensverkeer	376.289	300.000	367.959
Overige uitgaven	15.265	0	26.047
Observatiegroep hoogbegaafden	0	80.000	0
Lasten subsidie MHB pilot	0	40.000	0
	<u>420.898</u>	<u>451.000</u>	<u>455.264</u>
4.4.5 Programma's ondersteuningsplan			
3: Project leesondersteuning	145.715	120.000	120.222
	<u>145.715</u>	<u>120.000</u>	<u>120.222</u>
14 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verpl. afdr. uit te voeren OCW	3.739.037	3.332.187	3.042.735
4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 febr.	206.471	176.892	210.802
4.5.3 Ov. doorbet. aan schoolbesturen	2.192.642	1.972.509	2.259.518
	<u>6.138.150</u>	<u>5.481.588</u>	<u>5.513.055</u>
4.5.1 Verpl. afdr. uit te voeren OCW			
V)SO	3.739.037	3.332.187	3.042.735
	<u>3.739.037</u>	<u>3.332.187</u>	<u>3.042.735</u>
4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 febr.			
Afdracht (V)SO	58.164	91.900	81.342
Afdracht SBO	148.306	84.992	129.460
	<u>206.471</u>	<u>176.892</u>	<u>210.802</u>
4.5.3 Ov. doorbet. aan schoolbesturen			
LGF	0	14.500	8.411
Overdrachtsverplichting BaO	1.080.255	979.659	1.003.188
Meer- en Hoogbegaafden	126.267	86.450	127.498
NT2	0	50.000	25.000
Brugplaatsen SBO	51.892	46.400	49.550
Arrangementen op maat incl. kst derden	635.162	500.000	741.031
Rekenarrangementen	41.367	50.000	55.433
Reservebudget arrangementen	45.623	75.000	56.906
Arrangementen SBO+ (jk)	212.075	170.500	192.500
	<u>2.192.642</u>	<u>1.972.509</u>	<u>2.259.518</u>
Financiële baten en lasten			
15 Financiële baten			
5.1 Financiële baten	0	0	20
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023

Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
16 Financiële lasten			
Bankkosten	3.181	2.200	1.424
	<u>3.181</u>	<u>2.200</u>	<u>1.424</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-3.181</u></u>	<u><u>-2.200</u></u>	<u><u>-1.404</u></u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, Papendrecht

Specificatie honorarium	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Onderzoek jaarrekening	8.851	8.500	8.228
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	2.458	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	<u>11.309</u>	<u>8.500</u>	<u>8.228</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR	Resultaat jaar 2022 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee
41417 Stichting SPON	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee
41518 Stichting Nestas Scholengroep	Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee
41560 Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht-Sliedrecht	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee
41646 Stichting LEV scholengroep West Nederland	Zwijndrecht	4	n.b.	n.b.	Nee
42562 Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hendrik-Ido-Ambacht	Hendrik Ido Ambacht	4	n.b.	n.b.	Nee
42709 Stichting Onderwijsgroep Zuid-Hollandse Waarden voor PO & VO	Heerjansdam	4	n.b.	n.b.	Nee
43928 Stichting voor Christelijk Onderwijs Papendrecht en Sliedrecht	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee
80433 PIT kinderopvang en onderwijs	Zwijndrecht	4	n.b.	n.b.	Nee
81979 Vereniging tot stichting en instandhouding van een School met de Bijbel te Alblasterdam	Alblasterdam	4	n.b.	n.b.	Nee
85256 Stichting Yulius Onderwijs te Dordrecht	Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee
21576 SWV VO Noordelijke Drechtsteden	Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee

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

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

<i>Huur</i>			
Crediteur	Looptijd	Ingangsdatum	Bedrag per jaar
SWV VO Noordelijke Drechtsteden	10 jaar	1 januari 2018	26.000

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het bestuur te Papendrecht op 21-6-2023.

S. J. A. de Craan

directeur - bestuurder

SWV Drechtsteden Po



.....

.....


.....

.....

.....

Goedgekeurd vastgesteld op 21 juni 2023 door het toezichhoudend bestuur (Algemene Vergadering)

A. T. Kamsteeg, voorzitter AV



.....

.....

.....

.....

.....

.....

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



C2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Controleverklaring invoegen blad 1

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

23 JUN 2023



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, gevestigd te Papendrecht

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden te Papendrecht, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2022;
- (2) de staat van baten en lasten over 2022; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Drechtsteden, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de kengetallen
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk

voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de

redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het intern toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 23 juni 2023

Moore DRV



drs. F. van der Maas RA