

SAMEN WERKINGS VERBAND

vo DOETINCHEM

JAARVERSLAG 2023

SWV 25-03 Passend Onderwijs Doetinchem e.o.



Bestuursverslag en kengetallen

Bestuursverslag	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	31
Kengetallen en financiële positie	33

Jaarrekening

Grondslagen	34
Balans per 31 december na resultaatbestemming	36
Staat van baten en lasten	37
Kasstroomoverzicht	38
Toelichting behorende tot de balans	39
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	41
Overzicht verbonden partijen	49
WNT-verantwoording	50
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	52

Overige gegevens

Controleverklaring	53
Gebeurtenissen na balansdatum	57



Samenwerkingsverband
vo Doetinchem e.o.

Bestuursverslag 2023





Voorwoord

In dit bestuursverslag legt het bestuur van samenwerkingsverband vo Doetinchem e.o. over het verslagjaar 2023 publiekelijk verantwoording af. Wij doen dat aan het ministerie van OCW, de Onderwijsinspectie, de aangesloten schoolbesturen, de aangesloten scholen en de medewerkers daarvan, aan leerlingen en ouders, de gemeenten Doetinchem, Oude IJsselstreek, Doesburg, Montferland en Bronckhorst en alle andere belanghebbenden en belangstellenden.

Voor dit bestuursverslag is het ondersteuningsplan 2022-2026 van samenwerkingsverband vo Doetinchem e.o. het uitgangspunt. In het ondersteuningsplan staat beschreven wat onze doelen zijn en welke resultaten wij willen behalen. In dit bestuursverslag geven we de behaalde resultaten in 2023 weer.

Het bestuursverslag is opgesteld conform de voorschriften die van toepassing zijn op alle samenwerkingsverbanden vo. De financiële verantwoording vindt plaats in de jaarrekening 2023.

Wij stellen uw reactie of vragen erg op prijs. Wij nodigen u uit dit te doen via info@swv-doetinchem-vo.nl.

namens het bestuur van swv vo Doetinchem e.o.
Hans Baan
voorzitter



Inhoudsopgave

1.	Visie en besturing	4
2.	Samenwerkingsverband in 2023	7
3.	Bedrijfsvoering	11
4.	Continuïteitsparagraaf	16
5.	Risicomanagement	21
6.	Verslag Algemene Leden Vergadering	26



1. Visie en besturing

1.1. Onze visie en ambitie

Wij geloven dat elke leerling binnen onze regio zich moet kunnen ontwikkelen naar zijn of haar potentie. Om dit te realiseren, is kwalitatief goed onderwijs nodig. Voor leerlingen die een extra ondersteuningsvraag hebben, moet er een passend antwoord zijn. Passend onderwijs dus, dat een concrete uitwerking krijgt binnen en tussen de aangesloten scholen.

Het samenwerkingsverband Doetinchem (hierna: swv) hanteert in de basis het schoolmodel. Dit betekent dat alle deelnemende scholen zoveel mogelijk zelf de leerlingen ondersteunen in hun ondersteuningsbehoeftes. Daarnaast kent ons swv voor specifieke groepen leerlinggebonden inzet van middelen en faciliteren we samenwerkingsprojecten tussen scholen waarin de collectieve verantwoordelijkheid van alle scholen voor het bieden van optimale onderwijskansen aan alle leerlingen wordt versterkt.

Deze visie op ondersteuning is richtinggevend voor het beleid, de activiteiten en de werkprocessen van het swv.

De leerlingen binnen ons swv krijgen, zoveel mogelijk thuisnabij, een passend onderwijsaanbod richting vervolgonderwijs, startkwalificatie, arbeidsparticipatie of dagbesteding zodat zij de kans krijgen om volwaardig in de maatschappij te participeren.

Scholen werken samen, delen kennis en bundelen middelen om hun eigen onderwijs en maatwerk te versterken en doorstroom van leerlingen naar andere onderwijsvormen te bevorderen. Bundeling van expertise versterkt het dekkend netwerk van (onderwijs)voorzieningen en de mogelijkheden om beter aan te kunnen sluiten op de ondersteuningsvraag van de leerling.

Het swv geeft beleidsmatig invulling aan de ambities in het Ondersteuningsplan, voert regie op samenwerkingsprojecten en faciliteert scholen met geld, projectondersteuning, advies en kennis. Scholen verantwoorden hun inzet binnen het swv. Het beleid van het swv is geformuleerd in de *Wet passend onderwijs* en het *Referentiekader Passend Onderwijs*.

1.2. Onze juridische en organisatiestructuur

Samenwerkingsverband vo Doetinchem e.o. is een vereniging van vier schoolbesturen in de gemeenten Doetinchem, Oude IJsselstreek, Doesburg, een deel van Montferland en een deel van Bronckhorst. De vereniging kent een algemene ledenvergadering (alv), een bestuur, en ondersteuningsplanraad (opr). De dagelijkse werkzaamheden worden uitgevoerd door medewerkers van het samenwerkingsverband, onder leiding van de directeur.

Algemene ledenvergadering

De alv houdt toezicht op het bestuur en ziet daarbij toe op het verwezenlijken van de doelstelling van het swv, het functioneren van het bestuur, het naleven van de wettelijke verplichtingen en code goed

bestuur, en de rechtmatige verwerving en aanwending van middelen. Voor nadere informatie over de bezetting van de alv en het gevoerde toezicht zie paragraaf 6.

Bestuur

Het bestuur bestuurt het swv en is belast met de realisatie van de doelstelling van de vereniging, daaronder begrepen het voldoen aan de uitvoering van de wettelijke taken, de strategie en het beleid met de daaruit voortvloeiende resultatenontwikkeling van de vereniging. Het bestuur legt verantwoording af aan de alv over het gevoerde beleid. Voor nadere informatie over de bezetting van het bestuur zie paragraaf 3.

Directeur

De realisatie van de gestelde doelen in het ondersteuningsplan wordt jaarlijks uitgewerkt in een jaarplan en onder verantwoordelijkheid van het bestuur uitgevoerd door de directeur. De directeur bereidt de bestuursbesluiten voor en zorgt voor een adequate uitvoering. Verder is deze voorzitter van de toewijzingscommissie, geeft leiding aan de medewerkers van het swv en bevordert de verdere ontwikkeling van passend onderwijs in de regio, conform de visie, ambitie en uitgangspunten zoals deze zijn verwoord in dit ondersteuningsplan. Ten slotte onderhoudt de directeur contacten met externe (keten)partners.

Ondersteuningsplanraad

Ouders en medewerkers van scholen denken mee over de wijze waarop leerlingen in het swv het best ondersteund kunnen worden in hun onderwijs. Per bestuur kan de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad/ondernemingsraad twee mensen afvaardigen voor de ondersteuningsplanraad (opr): een lid namens de medewerkers en een lid namens de leerlingen/ouders. De opr praat samen met het swv over de leerlingondersteuning op scholen en heeft het recht voorstellen te doen aan het bestuur. De opr heeft instemmingsrecht op het ondersteuningsplan en adviesbevoegdheid op aanstelling of ontslag van bestuursleden en wijziging van competentieprofiel voor toezichthouders en leden van het bestuur. Het swv faciliteert de opr.

Governance

In de statuten zijn de verhouding en de verantwoordelijkheden tussen bestuur en toezicht vastgelegd. De statuten zijn in 2023 niet gewijzigd. Het bestuur handelt volgens de code van goed bestuur en legt uit wanneer zij daarvan afwijkt. Deze handelwijze leidt tot een integere en transparante organisatiecultuur. Het intern toezicht functioneert onafhankelijk van het bestuur. Ieder gremium werkt vanuit haar eigen rol aan de versterking van de kwaliteit van uitvoering van taken en streeft naar realisatie van de gezamenlijke ambities in het ondersteuningsplan.

Het bestuur heeft tegenspraak georganiseerd op twee manieren. Ten eerste is de alv toezichthouder en ook sparringpartner van het bestuur. Ten tweede via de ondersteuningsplanraad van het swv. Het bestuur verantwoordt zich onder andere in het jaarverslag over de resultaten en bestede gelden op een voor alle betrokkenen toegankelijke wijze. Betrokkenen worden geïnformeerd via de website van het swv.



Ons swv realiseert zich dat bestuur en toezicht worden gevormd vanuit dezelfde schoolbesturen en dat hiermee in theorie een 'grijs gebied' bestaat t.a.v. de onafhankelijkheid van het toezicht. Het swv kiest er voornamelijk voor deze structuur, passend binnen wettelijke kaders, te handhaven en niet over te gaan op een model waarin het toezicht volledig onafhankelijk is georganiseerd middels een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht. Het feit dat schoolleiders zitting hebben in het bestuur maakt dat beleidsvorming en commitment aan uitvoering hiervan binnen de scholen direct met elkaar verweven zijn. De verantwoordelijkheid voor alle leerlingen in het swv wordt daarmee gezamenlijk gedragen binnen het bestuur. De praktijk toont dat ook in de alv gezamenlijke verantwoordelijkheid, en niet bestuurlijk eigenbelang, voorop staat en dat daarmee een sterke basis bestaat voor het invullen van de opdracht van het swv.

1.3. Afhandeling klachten

Het swv werkt vanuit deskundigheid en komt in samenspraak met ouders, leerlingen en school op zorgvuldige wijze tot een goed besluit voor de leerling. Desondanks kan het zijn dat een ouder of leerling het oneens is met een besluit of procedure van de toewijzingscommissie. Via de website kan in dat geval een klacht of bezwaar ingediend worden. Het samenwerkingsverband neemt dan contact op met de ouder of leerling en gaat in gesprek. Als de klacht/bezwaar ook na het gesprek blijft bestaan kan de ouder of leerling een second opinion aanvragen bij de toewijzingscommissie van een ander samenwerkingsverband. Indien dit niet bevredigend is, heeft de ouder/leerling de mogelijkheid om formele klacht of bezwaar in te dienen bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring sbo/(v)so (LBT).

In 2023 zijn geen klachten ingediend bij het swv.

2. Samenwerkingsverband in 2023

2.1. Ondersteuningsplan

In 2023 heeft het swv verder uitwerking gegeven aan het realiseren van de visie en doelstellingen in het Ondersteuningsplan 2022-2026. Belangrijke ambitie hierin is het verkleinen van de afstand tussen de verschillende onderwijsvormen. Dit door structureel aandacht te geven aan het versterken van de leerlingondersteuning in alle scholen en het initiëren van samenwerkingsprojecten tussen onderwijsvormen waarbij leerlingen overstappen (bv. voortgezet speciaal onderwijs (vso) naar reguliere vmbo/havo) of leerlingen een rijker onderwijsaanbod krijgen (bv. pro-leerlingen in vmbo of overstap van Internationale Schakelklas naar een school). Samenwerking in bovenschoolse projecten richt zich op het adequaat ondersteunen van leerlingen, het delen van kennis en daarmee het verkleinen van de ervaren afstand tussen onderwijsvormen. De ruimte voor mobiliteit tussen onderwijsvormen wordt daarmee vergroot in het belang van leerlingen. In het ondersteuningsplan spreken scholen ook nadrukkelijk gezamenlijk commitment uit in het realiseren van gestelde doelen. Vertaling hiervan vindt plaats in de werkwijze van het bestuur en het beter verbinden van beschikbare data als input voor versterking van passend onderwijs en ondersteuningsaanbod aan onze leerlingen.

2.2. Praktische uitwerking in 2023

Ons swv ondersteunt en initieert samenwerkingsprojecten tussen scholen en ondersteunt scholen bij complexe leerling casuïstiek.

Binnen Vso de Isselborgh kunnen leerlingen zich sinds enkele jaren gedurende het schooljaar in een gestructureerd proces stapsgewijs oriënteren op een overstap van het vso (onderbouw) naar het regulier vo (bovenbouw). In de zomer van 2023 hebben vijf leerlingen vanuit Vso de Isselborgh de overstap gemaakt naar vmbo of havo in het voortgezet onderwijs (vo). Dit aantal ligt iets lager dan in voorgaande jaren. Onveranderd is het grote succes in dit traject. Alle overgestapte leerlingen hebben snel hun plek gevonden in het vo en vinden daar de ondersteuning die ze nodig hebben.

In de eerste jaren van het project was strakke sturing vanuit het swv noodzakelijk om scholen te ondersteunen in het realiseren van de processtappen. Inmiddels blijkt dat betrokken professionals in scholen elkaar eenvoudiger vinden en waar nodig acties inzetten. Dit overstaptraject is daarmee uit de projectfase en is een structureel onderdeel van samenwerking binnen het swv geworden.

Schooljaar 2022-2023 was het tweede jaar waarin een groep van circa 20 leerlingen van het Prakticon (praktijkonderwijs, hierna pro) vaste dagdelen onderwijs genoten binnen het Metzo College (vmbo). Leerlingen nemen deel op basis van affiniteit, en worden niet geselecteerd op cognitieve mogelijkheden. Onderwijs wordt verzorgd in gezamenlijkheid door docenten van de beide scholen. De rijke leeromgeving van het Metzo blijkt voor leerlingen een inspirerende omgeving om zich te ontwikkelen en nieuwe ervaring op te doen gericht op vervolgonderwijs of arbeid. De Prakticon leerlingen binnen Metzo College hebben sterk bijgedragen aan de nieuwsgierigheid en bereidheid van het schoolteam om waar nodig het onderwijs anders te organiseren rondom leerlingen.

De ontwikkeling van deze samenwerking was het gevolg van enthousiasme van enkele docenten binnen de scholen en de ruimte die hen vanuit schoolleiding geboden werd om een programma te ontwikkelen.

Vanuit de praktijk is dit vorm gegeven en in een latere fase is de noodzakelijk structuur aangebracht om de samenwerking te borgen. In 2023-2024 is dit traject opnieuw ingezet waarmee deze samenwerking de pilotfase is ontstegen en vast onderdeel is geworden van de werking van het swv.

Sinds 2020 geven Panora Lyceum, Houtkamp College en Almende College vanuit de subsidieregeling 'begaafde leerlingen' invulling aan het versterken van het onderwijs aan (hoog)begaafde leerlingen. In 2023 zijn activiteiten verder uitgerold. Na evaluatie van het project in het voorjaar 2023 is door de scholen een werkplan opgesteld voor 2023-2024. Ontwikkeling in de ondersteuning van begaafde leerlingen is zichtbaar. Evaluatie en werkplan zijn besproken in het bestuur. In het najaar is succesvol een subsidieaanvraag ingediend voor de kalenderjaren 204 en 2025 waarin verdere versterking van de ondersteuning vorm gegeven kan worden.

De Internationale Schakelklas (isk) in Doetinchem is de afgelopen jaren sterk gegroeid. Het aantal leerlingen dat vanuit isk instroomt naar het voortgezet onderwijs neemt daarmee toe. Voor leerlingen, isk en ontvangende v(s)o-school vormt de overstap een uitdaging. Het bestuur van het swv heeft zich in 2022 nadrukkelijk gecommitteerd aan isk-leerlingen als groep waarvoor in het kader van passend onderwijs gerichte ondersteuning past.

In 2023 is door het swv 50.000 euro budget gesteld om de overstap van leerlingen naar het vo te ondersteunen. Onder regie van het swv zijn professionals uit de scholen aan de slag gegaan met het uitwerken van een passende werkwijze voor succesvolle overstap. Gezamenlijk zijn kritische succesfactoren overeen gekomen waaraan scholen zich committeren als voorwaarde om leerlingen goed te laten landen in school. De afstemming rond de overstap van isk naar vo is verhelderd zodat er een herkenbaar proces ontstaat. Een werkgroep is ingericht om ontwikkelingen te monitoren en tweemaal per jaar uitwisseling van ervaringen tussen scholen te organiseren. De werkgroep adviseert desgewenst het swv over aanpassing van werkwijze of aanpassing van besteding van budget. Vanuit deze basis verwacht ons swv beter voorbereid te zijn op de overstap van 60-80 isk-leerlingen in 2024.

Het swv stelt lwoo-middelen beschikbaar aan scholen op basis van het aantal leerlingen in vmbo basis en kader. In 2023 is 5% van het budget niet direct uitgekeerd. Vmbo scholen hebben, in samenspraak, verdiepende initiatieven ontwikkeld voor ondersteuning van de meest kwetsbare leerlingen. Voorstellen hiertoe zijn voorgelegd aan het bestuur. Op grond van de voorstellen zijn de 5% middelen toegekend aan de scholen. Jaarlijks zal deze cyclus zich herhalen waarmee alle scholen kennis nemen van en mede verantwoordelijk zijn voor besluiten over gerichte inzet van deze middelen in de vmbo scholen.

De Gemeente Doetinchem heeft, via het swv als penvoerder, budget voor het opvangen van de gevolgen van de coronaperiode beschikbaar gesteld aan de Doetinchemse scholen. In samenspraak zijn bestedingsthema's vastgelegd. Inzet van de middelen is gestart in 2021. In 2023 zijn middelen in toenemende mate ingezet voor jeugdmaatschappelijk werk (jmw) en jongerenwerkers binnen de scholen. Vanuit vsv-gelden, gemeenten en scholen is inzet van jmw al vele jaren structureel geborgd in de scholen. In 2023 is vanuit het swv aanvullend 100k budget gesteld voor inzet jmw. Dit tekent de situatie dat scholen in toenemende mate geconfronteerd worden met sociaal maatschappelijke problematiek waarvoor oplossingen gevonden moeten worden om leerlingen succesvol hun onderwijs te kunnen laten volgen.

2.3. Kwaliteitszorg

De basis van kwaliteitszorg van ons swv is onverminderd planvorming bij aanvang van het kalenderjaar (plan), ondersteuning van scholen bij lopende activiteiten (do), toetsing van bereikte resultaten middels voortgangsgesprekken met alle scholen in het najaar (check), en vertaling van de opbrengst hiervan in nieuwe planvorming (act). De bevindingen in de voortgangsgesprekken zijn individueel teruggekoppeld naar de scholen. Het generieke beeld dat hieruit naar voren komt is besproken in het bestuur en alv.

In het Ondersteuningsplan als doelstelling opgenomen de professionele cultuur en kwaliteitszorg binnen het swv te versterken. In 2023 is verder gewerkt aan het aanscherpen van de wijze waarop nieuwe initiatieven worden ingezet en gemonitord. Toekenning van (samenwerkings)projecten o.b.v. projectplan vindt plaats in het bestuur, algemene bespreking van voortgang in projecten komt frequent terug op de bestuursagenda en eenmaal per jaar komt een diepgaandere evaluatie en mogelijk voorstel tot verlenging van het project ter vaststelling en besluit op de bestuurstafel. Hiermee bestaat brede betrokkenheid van alle scholen bij projecten binnen het swv.

Scholen hebben bij toerbeurt in de bestuursvergadering nieuwe schoolspecifieke vormen van leerlingondersteuning gepresenteerd en de resultaten die zijn gerealiseerd. Deze praktische, laagdrempelige kennisdeling stimuleert nieuwsgierigheid en samenwerking tussen scholen en organiseert actief feedback op initiatieven die scholen nemen.

De toenemende complexiteit in leerling casuïstiek vraagt steeds vaker om onderwijsoplossingen die ook buiten schoolmuren kunnen liggen. Op schoolniveau betreft dit veelal een enkele leerling, op niveau van het swv geeft dit een substantiële en groeiende groep. Het bestuur heeft nadere kaders gesteld waarbinnen dit soort arrangementen ingezet kunnen worden en bekostiging vanuit school, swv of jeugdhulp wordt georganiseerd. Mandaat voor besluitvorming bij casuïstiek is helder belegd waarmee de daadkracht is versterkt. Minimaal een keer per jaar wordt het bestuur geïnformeerd over aantal, type en resultaat van ingezette trajecten en wordt bezien of aanpassing van beleid gewenst is.

In het najaar van 2023 is de nieuwe website van het swv gelanceerd. Hiermee is de basis versterkt voor het delen van informatie met alle betrokkenen rond het swv en is de communicatie rondom werkprocessen binnen het swv beter ingericht.

In 2023 heeft het swv opnieuw vijf vakgroepoverleggen belegd voor zorgcoördinatoren, orthopedagogen en jeugdmaatschappelijk werkers van de scholen. Allereerst richten deze zich op kennisdeling rond inhoudelijke thema's en ontwikkelingen in het swv. In 2023 zijn de overleggen ook nadrukkelijk gericht op het ophalen van ervaringen en beelden van professionals in voorbereiding op thema's in bestuurlijk overleg.

Ieder kwartaal heeft tezamen met swv primair onderwijs overleg plaatsgevonden met de beleidsmedewerkers van alle aangesloten gemeenten. Basis hiervoor is een gezamenlijke meerjarenagenda. In februari heeft de jaarlijkse bijeenkomst met alle wethouders onderwijs en beleidsmedewerkers plaatsgevonden waarbij is ingezoomd op kansengelijkheid in onderwijs in de regio Achterhoek. Daarnaast heeft het swv regelmatig aangesloten bij het Locale Educatieve Agenda overleg van de gemeenten. De gestructureerde afstemming met gemeenten draagt bij aan het versterken van de afstemming tussen het onderwijs en de jeugdagenda van gemeenten.

In samenspraak met leerplicht van de gezamenlijke gemeenten zijn afspraken rondom registratie van thuiszitters en langdurige verzuimende leerlingen aangescherpt om tot betere uitwisseling van informatie te komen tussen leerplicht, scholen en swv. Door het structuren van periodiek overleg is betere afstemming van en toezicht op de samenwerking tussen scholen en leerplicht ingericht.

2.4. Opbrengst voortgangsgesprekken

In het najaar heeft het swv het jaarlijkse voortgangsgesprek gevoerd met de regulier onderwijs scholen. Het algemene beeld hieruit is dat scholen zichtbaar en betrokken investeren in leerlingondersteuning om de toenemende complexe vragen te kunnen beantwoorden. Ondersteuningsteams zijn op meerdere scholen uitgebreid en de groei in ondersteuningsvragen geeft een steeds grotere belasting in de scholen. Een aantal scholen ziet noodzaak de managementstructuur hieromtrent uit te breiden. Dit werpt de vraag op in hoeverre scholen, binnen de huidige aanpak, in staat blijven in de groeiende ondersteuningsvraag te voorzien. Discussie en besluitvorming over het mogelijk meer fundamenteel bijstellen van visie op en uitvoering van leerlingondersteuning, zal voor het swv een belangrijk thema zijn in 2024.



3. Bedrijfsvoering

3.1. Personeel

Binnen ons swv zijn uitvoerende rollen vooral binnen de scholen belegd. Ter ondersteuning van scholen en het realiseren van doelstellingen uit het ondersteuningsplan, heeft het swv medewerkers in dienst of betreft zij deze via inleen.

Het bestuur wordt gevormd door schoolleiders van onze scholen. De algemene leden vergadering (alv) bestaat uit bestuurders van deelnemende schoolbesturen en een onafhankelijk voorzitter.

Het samenwerkingsverband heeft geen functionaris in dienst die valt onder de wet normering topinkomens.

De personele bezetting van het swv per 31-12-2023 is hieronder weergegeven:

Staf

Functie	Fte	Vanaf	Dienstverband	Via
Directeur	1,0	sept. 2021	Tijdelijke aanstelling	
Beleidsmedewerker	0,5	sept. 2022	Vaste aanstelling	
Secretaresse	0,6	sept. 2016	Vaste aanstelling	
Totaal Staf	1,9			

Toewijzingscommissie

Functie	Fte	Vanaf	in dienst / inleen	Via
3 leden (3x 0,1 fte)	0,3	jan. 2016 e.v.	Inleen	De Onderwijsspecialisten, Prakticon, SOTOG
Secretaris	0,5 0,1 TU	aug. 2016 sept. 2022	in dienst	
Totaal	1,0			

Algemene Leden Vergadering

Voor de bezetting van de alv zie paragraaf 6.

Bestuur

Het bestuur van het swv kent per 31 -12-2023 de volgende samenstelling:

Naam	Functie	Via
H. Baan	Voorzitter	Metzo College - Achterhoek VO
R. Hofman	Secretaris	Vso de Isselborgh – SOTOG
J. van der Weerd	Lid	Bariet - De Onderwijsspecialisten
S. van Wijk	Lid	Bovenbouwcampus - Achterhoek VO
L. Beernink	Lid	Houtkamp College - Achterhoek VO
P. Harbers	Lid	Panora College - Achterhoek VO
J. Derksen	Lid	Prakticon - Achterhoek VO
P. Wenderich	Lid	Almende College - Achterhoek VO
P. Splithof	Lid	Zone.college – St. Groen Onderwijs Oost Nederland
S. van Wijk	Tijdelijk lid	Bovenbouw Campus



- De scholen Ludger, Ulenhof en Rietveld worden uitgefaseerd en gaan op in Panora en Houtkamp. De laatste twee schooljaren van deze scholen zijn samengevoegd in de Bovenbouwcampus. Als vertegenwoordiger van de Bovenbouwcampus is S. van Wijk (locatieleider) aangesteld als tijdelijk bestuurslid gedurende september 2023 t/m juli 2025.
- Alle bestuursfuncties zijn onbezoldigd.

Bestuursleden bekleden in 2023 de volgende nevenfuncties:

Naam	Functie	Organisatie
H. Baan	Lid Raad van Toezicht	Pro8 basisonderwijs
J. Derksen	Bestuurslid	Big Picture Vereniging NL

3.1.1. Personele ontwikkelingen

De aanstelling van de directeur is per oktober 2023 van 0,8 fte uitgebreid naar 1,0 fte. De tijdelijke uitbreiding van 0,1 fte voor de secretaris van Toewijzingscommissie is in augustus 2023 met een jaar verlengd.

In de formatieomvang van het swv worden in 2024 geen grote wijzigingen voorzien. De terugloop van het leerlingaantal in de komende jaren leidt vooralsnog niet tot afbouw van de formatie.

Gezien de geringe omvang van de formatie binnen het swv en de brede opdracht in het ondersteunen van passend onderwijs, is het risico op boventaligheid en daarmee ontslag van medewerkers zeer klein. In geval van boventaligheid zal allereerst binnen de aangesloten besturen van het swv gezocht worden naar vervangend werk waarmee het risico op betaling van uitkering kan worden ondervangen.

Het swv slaagt, waar nodig, in het invullen van vacatures en ziet daarmee geen noodzaak tot het voeren van actief strategisch personeelsbeleid.

3.2. Financieel

Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is geactualiseerd met nieuwe leerlingenaantallen, prognoses en bekostigingsbedragen. De financiële jaarplanning wordt gevolgd, het treasurystatuut jaarlijks herzien en de risicowaardering is geactualiseerd. Deze zijn vastgesteld door het bestuur en goedgekeurd door de alv. De scholen hebben in de voortgangsgesprekken verantwoording afgelegd over de besteding van de gelden die zij van het samenwerkingsverband ontvangen.

Lasten

Het grootste deel van het budget wordt door DUO uitgegeven op basis van leerlingengegevens. Het gaat dan om afdracht pro en vso. Het budget voor lwoo wordt door het swv uitgegeven o.b.v. de leerlingaantallen in basis en kader.

Daarnaast bestaan lasten in 2023 uit:

- Versterking van de basisondersteuning;
- Arrangeren en toewijzen, de kosten van de toewijzingscommissie;
- Scholing en professionalisering door o.a. studiedagen voor orthopedagogen;
- Bestuur, management, administratie en organisatie;
- Sturing en monitoring en kwaliteitszorg.
- Ondersteuning van projecten en maatwerkarrangementen

Treasury beleid

Het treasury beleid is passend bij de regelgeving. Middelen die overtollig zijn worden niet belegd. Het swv geeft geen leningen uit aan derden, noch aan personeel, noch aan andere instellingen of organisaties, tenzij deze lening van toepassing is voor de uitvoering van de wettelijke taak van het swv en binnen het doel van het swv past.

Deze handelswijze wordt middels dit statuut geformaliseerd. Het uitgangspunt daarbij is het op peil houden van het eigen vermogen, en de liquiditeit van de organisatie. Het eigen vermogen dient hierbij als buffer voor tijdelijke liquiditeitstekorten en calamiteiten.

Regeling resultaatgerichte overdracht gelden

In 2023 zijn binnen de 'regeling resultaatgerichte overdracht gelden' opnieuw middelen uitgekeerd aan scholen voor het opnemen van leerlingen uit het (v)so. Doorbelasting van kosten heeft plaatsgevonden aan scholen die meer leerlingen hebben laten afstromen naar het vso dan de vooraf gestelde norm. Per saldo is 53K uitgekeerd aan de gezamenlijke scholen. Het swv handhaaft deze regeling omdat het de bewustwording versterkt om kansen te bieden aan leerlingen die vanuit het (v)so instromen en scholen stimuleert leerlingondersteuning zodanig in te richten dat uitstroom naar vso kan worden voorkomen.

3.3. Planning en Control

De directeur maakt de concept meerjarenbegroting en de risico-inventarisatie waarin de risico's zijn gewaardeerd. Het bestuur stelt deze documenten vast. De alv verleent daaraan goedkeuring. De financiële jaarplanning is in 2023 waar nodig geactualiseerd.

Het Centrale Administratie Bureau Onderwijs (CABO) is aangewezen als administratiekantoor van het swv. CABO voert de financiële en personele administratie, levert periodiek managementinformatie aan en begeleidt het proces van het opstellen van de begroting en de jaarrekening.

Van Ree Accountants heeft de jaarrekening gecontroleerd en voorzien van een accountantsverslag. In het verslag 2022 zijn twee aandachtspunten benoemd waaraan het swv uitvoering heeft gegeven. De bestedingsdoelen voor een deel van de in 2022 aan scholen overgedragen middelen zijn aangescherpt en bij bestuursbesluit vastgelegd. Het toevoegen van een ID-bewijs aan een personeelsdossier is uitgevoerd. Het ID-bewijs was aanwezig maar onjuist gearhiveerd.

3.4. Privacy

Met alle relevante partijen zijn verwerkersovereenkomsten gesloten. In 2023 heeft met een externe partij een evaluatie plaatsgevonden van de bestaande AVG praktijk. Van hieruit zijn en worden enkele aanscherpingen doorgevoerd.

De functie van functionaris gegevensbescherming is extern belegd.

Op de website van het samenwerkingsverband zijn formulieren beschikbaar voor het aanvragen van inzage, aanpassingen of verwijdering gegevens.

3.5 Huisvesting

Ons samenwerkingsverband is en blijft gehuisvest in de isk-locatie van het Metzo College. Daarmee voeren we het beleid uit dat het swv in één van haar deelnemende scholen is gevestigd.

3.6. Onderwijsprestaties

Passend onderwijs wordt gerealiseerd op de scholen. De schoolbesturen verantwoorden in hun eigen bestuursverslag de onderwijsprestaties.

In verband met de krimp van het aantal leerlingen loopt in onze regio het proces van samenvoeging van scholen en schoollocaties. In 2023 heeft dit een vervolg gekregen en zijn eerder gestarte nieuwe onderwijsconcepten verder tot wasdom gekomen. Het bieden van maatwerk in het kader van passend onderwijs heeft hierin nadrukkelijk aandacht.

3.7. Overige thema's

Investerings en investeringsbeleid

In 2023 is geen sprake geweest van investeringen en deze worden ook niet voorzien in de toekomst.

Kasstroom en financiering

In 2023 is geen sprake geweest van financiering.

Ontwikkelingen bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen

Er waren in 2023 geen voor het beleid van het samenwerkingsverband relevante ontwikkelingen te melden bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen.

Zaken met een politieke (overheidsprioriteiten) of maatschappelijke impact

Ook in dit kader zijn geen relevante ontwikkelingen te melden.

Onderzoek en verwachte ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Het swv heeft in 2023 geen onderzoeken gedaan en voorziet geen ontwikkelingen op dit gebied.

Internationalisering en verwachte ontwikkelingen op het terrein van internationalisering

Het swv heeft geen internationaliseringsactiviteiten en voorziet geen ontwikkelingen op dit gebied.

Toelichting op het investeringsbeleid

Het samenwerkingsverband heeft in 2023 geen investeringen gedaan.

Beleggingen en leningen

Het swv heeft geen beleggingen en uitstaande leningen.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Er zijn geen ontwikkelingen, noch toekomstige verwachtingen qua ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid.

Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

De scholen bepalen zelf hun toelatingsbeleid en de (mate van) toegankelijkheid. Desgevraagd denkt het swv mee in het vinden van passende oplossingen.

4. Continuïteitsparagraaf

4.1 Leerlingaantallen

Op 1 oktober 2022 volgden 7.409 leerlingen onderwijs op een van de reguliere scholen binnen ons swv. Van deze leerlingen volgden 319 leerlingen praktijkonderwijs. Daarnaast waren 236 'nieuwkomers' ingeschreven.

Het leerlingaantal (exclusief nieuwkomers) in het regulier onderwijs is in vergelijking met voorgaand jaar met 182 leerlingen gedaald. Krimp van het totale leerlingaantal is daarmee nog steeds aan de orde en ook voor de komende jaren wordt terugloop met circa 150-200 leerlingen per jaar voorzien.

Op teldatum 1 februari 2022 waren 381 leerlingen ingeschreven in het voortgezet speciaal onderwijs. Op 1 februari 2023 bedroeg dit aantal 391.

De deelnamepercentages voor praktijk onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs blijven onverminderd hoog t.o.v. het landelijk gemiddelde. De geformuleerde ambitie in het Ondersteuningsplan om het deelnamepercentage jaarlijks met 0,2% te verminderen is niet gerealiseerd. In lijn met het landelijk beeld is ook in ons swv sprake van lichte groei in deelname vso. Voor praktijkonderwijs geldt wel een kleine teruggang in deelnamepercentage.

4.2. Balans en meerjarenbegroting

De cijfers behorende bij deze continuïteitsparagraaf zijn weergegeven in paragraaf 4.3.

Ontwikkeling van resultaat en balansposten

De totale baten bedroegen in 2023 circa 14,7 miljoen euro en zijn daarmee 1,2 miljoen hoger dan begroot. In vergelijking met 2022 zijn de baten met circa 4% gestegen.

De totale lasten bedroegen in 2023 circa 14,8 miljoen euro en zijn daarmee 760K hoger dan begroot. In vergelijking met 2022 zijn de lasten met circa 2% gestegen.

Het exploitatietekort over 2023 bedraagt 105K en is daarmee 357K lager dan begroot.

Voor een nadere analyse van de resultaat ontwikkeling zie de jaarrekening.

Het negatieve resultaat is gedekt vanuit het eigen vermogen. Per 31-12-2023 bedraagt het eigen vermogen 1,7 miljoen. Hiermee ligt het eigen vermogen nog fors boven de signaleringswaarde welke voor ons swv 515K bedraagt.

Ontwikkeling op de meerjarenbalans

De meerjarenbalans van het swv toont de komende jaren een teruggang in eigen vermogen. Het saldo van de liquide middelen zal de komende jaren afnemen door de begrote negatieve exploitatieresultaten. Deze zijn onder meer het gevolg van de hoge deelnamecijfers in vso en pro en de investeringen in versterken van leerlingondersteuning. Het eigen vermogen geeft vooralsnog ruimte om voorziene negatieve exploitatieresultaten en eventuele tegenvallers op te vangen.



Meerjarenbegroting

De in 2023 opgestelde meerjarenbegroting (mjb) is een financiële vertaling van de keuzes die gemaakt zijn in het ondersteuningsplan. De uitgangspunten zijn ongewijzigd:

1. De mjb gaat uit van de te ontvangen bekostiging, waarbij geen aanspraak wordt gemaakt op lumpsum gelden van scholen. Door de opting out lwoo is overschrijding van lwoo middelen niet meer mogelijk, alleen toegekende lwoo middelen worden over scholen verdeeld.
2. De vo scholen zijn zelf verantwoordelijk voor de versterking van de basisondersteuning.
3. De versterking van de basisondersteuning mag niet ten koste gaan van de noodzaak en de continuïteit van de extra ondersteuning. Hierbij is ook het vso van betekenis.

De baten die zijn opgenomen in de mjb zijn gebaseerd op de opgave van leerlingaantallen vanuit scholen en DUO en de geldende bekostigingsgrondslagen. Daarnaast bestaan er vanuit gemeenten rondom de bekostiging van jeugdmaatschappelijk werk en baten uit toegekende projecten.

De krimp van het aantal reguliere leerlingen zorgt de komende jaren voor enige verdere terugloop van bekostiging. In de mjb wordt hierop tijdig ingespeeld.



4.3 Cijfers bij de continuïteitsparagraaf

	2023	2024	2025	2026
Personele bezetting in FTE				
Management/directie	0,85	1,00	1,00	1,00
Onderwijzend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00
Wetenschappelijk personeel				
Overige medewerkers	1,99	1,70	1,70	1,70
	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Leerlingen/studenten/deelnemersaantallen	7.591	7.645	7.384	7.254
	2023	2024	2025	2026
Balans				
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	0	0	0	0
Materiële vaste activa	2.566	2.500	2.500	2.500
Financiële vaste activa	0	0	0	0
Totaal vaste activa	2.566	2.500	2.500	2.500
Viottende activa				
Voorraden	0	0	0	0
Vorderingen	103.565	100.000	100.000	100.000
Effecten	0	0	0	0
Liquide middelen	2.883.917	1.565.346	921.380	538.974
Totaal Viottende activa	2.987.482	1.665.346	1.021.380	638.974
TOTAAL ACTIVA	2.990.048	1.667.846	1.023.880	641.474
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene Reserve	1.703.091	1.265.206	721.240	438.834
Bestemmingsreserve publiek	0	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	0	0	0	0
Bestemmingsfonds publiek	0	0	0	0
Bestemmingsfonds privaat	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	1.703.091	1.265.206	721.240	438.834
Voorzieningen	3.375	2.640	2.640	2.640
Langlopende schulden	0	0	0	0
Kortlopende schulden	1.283.582	400.000	300.000	200.000
TOTAAL PASSIVA	2.990.048	1.667.846	1.023.880	641.474
	2023	2024	2025	2026
Staat/Raming baten en lasten				
BATEN				
Rijksbijdrage	13.961.050	13.563.759	13.100.693	12.870.048
Overige overheidsbijdragen en subsidies	596.628	413.525	316.025	243.525
Overige baten	168.300	260.575	263.075	265.575
College-, cursus- en examengelden	0	0	0	0
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	14.725.978	14.237.859	13.679.793	13.379.148
LASTEN				
Personeelslasten	286.490	346.650	357.200	339.250
Afschrijvingen	789	1.200	1.200	1.300
Huisvestingslasten	8.400	11.000	11.000	12.000
Overige lasten	570.517	567.550	572.550	579.850
Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.964.432	13.749.344	13.281.809	12.729.154
TOTAAL LASTEN	14.830.636	14.675.744	14.223.759	13.661.554
Saldo Baten en Lasten	-104.658	-437.885	-543.966	-282.406
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-104.658	-437.885	-543.966	-282.406
Incidentele baten en lasten	0	0	0	0



4.4. Afbouw bovenmatige reserves

Eind 2023 is het eigen vermogen 1,24 miljoen hoger dan de signaleringswaarde. De bovenmatige reserve is ontstaan omdat al vroegtijdig is geanticipeerd op de forse demografische krimp van het aantal leerlingen en daarmee de terugloop van toekomstige bekostiging. Daarbij zijn de deelnamecijfers in vso en praktijkonderwijs structureel hoog hetgeen een financieel risico inhoudt.

Het swv investeert beleidsrijk in versterken van passend onderwijs en voorziet daarmee afbouw van de bovenmatige reserve. Om een aantal redenen wenst het swv de bovenmatige reserve niet geforceerd snel af te bouwen:

- De komende jaren voorziet het swv exploitatietekorten ten gevolge van dalende bekostiging door lagere leerlingaantallen en hoge (en stijgende) deelnamecijfers in vso en pro. Exploitatietekorten zullen worden gedekt vanuit de bovenmatige reserve waarmee verdere afbouw de komende jaren wordt bereikt. Op teldatum 1 februari 2024 bleek het deelnamepercentage vso gestegen, daar waar in de meerjarenbegroting is uitgegaan van een daling. Het hogere aantal vso leerlingen leidt tot extra kosten in 2025 waarmee het exploitatieresultaat verder onder druk zal staan.
- Ontwikkeling van de ondersteuningsbekwaamheid van scholen is zichtbaar en samenwerking en kennisdeling tussen scholen groeit. Deze inzet komt aantoonbaar ten goede aan leerlingen met een (toenemend) complexe ondersteuningsvragen. Het verder ontwikkelen van ondersteuningsbekwaamheid vergt investering door het swv. Vertaling hiervan in lagere deelnamecijfers in pro en vso, en daarmee versterking van de exploitatie, vergt enige tijd.
- Komende jaren wordt een grote doorstroom voorzien van leerlingen vanuit de internationale schakelklas naar de v(s)o-scholen. Het swv investeert extra middelen in het ondersteunen van de overstap en succesvolle inbedding van leerlingen in de nieuwe school.
- Op termijn, mogelijk vanaf 2025, wordt verevening van bekostiging voor pro en lwoo voorzien. Voor ons swv zal dit leiden tot lagere bekostiging. Pro en extra ondersteuning vanuit lwoo zijn middelen die kunnen bijdragen aan het vergroten van deelnamepercentage in regulier onderwijs. Het swv heeft middelen in reserve opgebouwd om op termijn deelname in pro en vmbo mogelijk te blijven maken voor leerlingen met een intensievere ondersteuningsbehoefte en daarmee inclusie en regulier deelnamepercentage te vergroten.
- Scholen worden in toenemende mate gevraagd bij te dragen aan het oplossen van maatschappelijke problemen, zoals sociaal emotionele problemen bij jongeren, door wachtlijsten langer opvangen van jongeren waarvoor jeugdzorg geïndiceerd is, kansengelijkheid, opvang van jongeren in isk. De inzet van jeugdmaatschappelijk werk binnen scholen blijkt hierin een belangrijke factor. Vanaf 2025 zal substantieel deel van de bekostiging hiervoor vanuit gemeente Doetinchem en vsv-middelen wegvallen. Inzet van extra middelen vanuit het swv lijkt dan noodzakelijk. Het bovenmatige eigen vermogen geeft noodzakelijke ruimte om maatschappelijke opdrachten in te vullen waarmee het onderwijs in toenemende mate wordt belast.



- In het primair onderwijs in de regio Doetinchem is, door de maatschappelijke focus op leerrecht, al enige tijd een substantiële groei waarneembaar in het aantal leerlingen met een zeer intensieve ondersteuningsbehoefte. Te voorzien is dat deze leerlingen de komende jaren in toenemende mate met een hoge categoriebekostiging doorstromen naar het voortgezet speciaal onderwijs en daarmee de gemiddelde kosten van leerlingen in deze onderwijsvorm zal toenemen. Dit leidt tot aanvullende druk op de exploitatie van het samenwerkingsverband.

4.5. Overige thema's

Het swv voorziet de komende jaren geen relevante wijziging ten aanzien van:

- Huisvesting
- Investerings- en investeringsbeleid
- Kasstromen en financiering
- Beleggingen en leningen
- Ontwikkelingen bij aan het swv verbonden partijen,
- Zaken met een politieke (overheidsprioriteiten) of maatschappelijke impact
- Onderzoek en verwachte ontwikkelingen op het gebied van onderzoek
- Internationalisering en verwachte ontwikkelingen op het terrein van internationalisering
- Ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid



5. Risicomanagement

Jaarlijks wordt het document Risicowaardering swv 2503 herzien, door het bestuur vastgesteld en door de alv besproken. Alle vastgestelde risico's zijn door de omvang van de reserves afgedekt.

Het swv heeft een reserve die uitstijgt boven de signaleringswaarde. De reserve is in het verleden opgebouwd met het oog op voorziene exploitatietekorten ten gevolge van langdurige terugloop van het leerlingaantal binnen het swv en de hoge verwijscijfers naar vso en praktijkonderwijs. De financiële reserve is in 2023 licht afgenomen.

De beheersmaatregelen bij de risico's en onzekerheden zijn met name gericht op het veruit grootste risico: de hoge deelnamecijfers in vso en pro. In 2023 is verder ingezet op het inhoudelijk versterken van de bekwaamheid van scholen om onderwijs te bieden aan leerlingen met een intensievere ondersteuningsbehoefte. Het zichtbaar worden hiervan in lagere verwijscijfers vraagt tijd. De doelstelling in het Ondersteuningsplan om het leerlingaantal op de reguliere scholen jaarlijks met 0,2% te verhogen, blijkt vooralsnog niet haalbaar.

Uitgangspunten

- Risico's worden periodiek, waar nodig, nader gedefinieerd, aangescherpt en financieel onderbouwd.
- In de richtlijn financiële verslaglegging voor het vo is de vorming van een weerstandsvermogen voorgeschreven. De richtlijn geeft een bandbreedte met een ondergrens van tenminste 10% en een bovengrens 40% van de baten. De risicobuffer is onderdeel van het weerstandsvermogen.
- Van alle werkprocessen zijn de administratieve organisatie en interne beheersing op orde zijn en vastgelegd. Een financiële jaarplanning is daartoe gemaakt. Voor zover het de lopende uitbesteding aan CABO betreft zijn de bij de afspraak horende verantwoordelijkheden vastgelegd in de betreffende overeenkomst met voorwaarden.
- Voorkomen dient te worden dat de in het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen moeten worden aangesproken op verplichtingen als gevolg van een ontoereikend risicobeleid.

Risicoanalyse

Risico's zijn gebeurtenissen waarvan onderkend wordt dat ze zich voor kunnen doen, maar waarvan tijd, plaats, aard en omvang onbekend zijn. Dit kunnen risico's zijn die indirect en pas op (middel)lange termijn financiële gevolgen hebben. Het gaat er dus om deze zo goed mogelijk in te schatten. Veel risico's kunnen al door beheersmaatregelen beperkt of geëlimineerd worden. In het risicomanagementproces zijn de volgende stappen te onderscheiden:

- het identificeren van risico's en vaststellen van het risicoprofiel
- het analyseren van risico's in kans en gevolg

- het kwantificeren van risico's in geld
- het ontwikkelen van beheersmaatregelen (organisatorisch, technisch, financieel)
- het implementeren van maatregelen (taken en verantwoordelijkheden). We beschouwen ons ondersteuningsplan als zodanig als pakket van maatregelen.
- het periodiek rapporteren en evalueren

Niet alle risico's doen zich gelijktijdig voor, derhalve wordt rekening gehouden met een anticumulatiepercentage.

De risico-inventarisatie is in 2023 geactualiseerd. De financiële risicobuffer die moet worden aangehouden om de mogelijke financiële gevolgen van de risico's aan te kunnen, is benoemd. Jaarlijks wordt bekeken hoe de ontwikkeling van de benoemde risico's verloopt o.a. op basis van de financiële managementinformatie, gegevens van DUO en audits. Ontwikkelingen bij de overheid worden nauwlettend gevolgd. Op basis van de actualiteit vindt eventueel bijstelling van de risico-inventarisatie plaats, weergegeven in onderstaande tabel. Om de risicobuffer op het afgesproken peil te houden zal aanvulling bij eventuele uitputting moeten plaatsvinden ten laste van de algemene reserve of het exploitatieresultaat van het lopende of de direct daarop volgende jaren. Gezien de verwachte mogelijkheden daartoe zal dit jaarlijks worden vastgesteld.

Geïdentificeerde risico's zijn:

1. Overheidsbeleid

Het swv dient rekening te houden met toekomstige wijziging in bekostiging door veranderingen in wet- en regelgeving rondom passend onderwijs. Het gaat dan om mogelijke veranderingen in de budgetten voor lichte als voor zware ondersteuning.

De in 2023 gehanteerde generieke korting op de bekostiging met het oog op afbouw van financiële reserves bij samenwerkingsverbanden, lijkt geen voortzetting te krijgen. Het doorzetten van de maatregel in 2023 draagt bij aan het gevoel van onzekerheid t.a.v. lange termijn overheidsbeleid.

Het is onwaarschijnlijk dat de bekostiging van praktijkonderwijs voor 2026 landelijk wordt verevend. Wijzigingen in de bekostiging van zowel pro als lwoo zullen op termijn aan de orde zijn. Mocht er besluitvorming op dit punt plaatsvinden dan is redelijkerwijs aan te nemen dat na een periode van voorbereiding overgangsregelingen zullen worden opgesteld.

Het risico wordt daarmee voor nu op 2 gesteld.

2. Krimp

De bestaande krimp van het aantal leerlingen is niet onverwacht, maar heeft impact op de begroting. De afgelopen twee jaren wijken de leerlingaantallen licht positief af t.o.v. de prognose. In samenspraak met schoolbesturen is de meerjarenprognose voor leerlingaantal geactualiseerd en verwerkt in de meerjarenbegroting.

Het risico is ingecalculeerd en wordt op 0 gezet.

3. De streefaantallen vso leerlingen

In het ondersteuningsplan 2022-2026 is het streven opgenomen deelname van leerlingen in het reguliere vo te verhogen naar 96%. Momenteel bedraagt dit percentage circa 94.8%. Dat is een relatief groot risico voor met name de scholen van het swv. De gelden voor de extra bekostiging (personeel en materiële instandhouding) van leerlingen in het speciaal onderwijs worden ingehouden op het budget zware ondersteuning van het samenwerkingsverband. Is dit budget ontoereikend dan worden de scholen gekort op hun lumpsum. In 2024 is nog geen sprake van korting op de lumpsum. Het risico voor het samenwerkingsverband is beperkt tot het verminderen van de beleidsvrijheid door het ontbreken van middelen.

Het risico is op 3 gezet.

Beheersmaatregelen

Het samenwerkingsverband voert actief beleid om deelname in regulier voortgezet onderwijs te vergroten. Hiertoe zijn binnen het swv meerdere samenwerkingsprojecten ingericht en ondersteunt het swv scholen in het versterken leerlingondersteuning en kennisdeling hieromtrent.

4. De streefaantallen pro en lwoo leerlingen

Ook voor praktijkonderwijs geldt een hoog deelnamepercentage in ons swv. Op 1 oktober 2023 was dit meer dan 4%, tegen een landelijk gemiddelde van 3%. Streven is dit percentage terug te brengen. De kosten van de extra leerlingen in het praktijkonderwijs worden ingehouden op het budget lichte ondersteuning van het swv. Is het budget lichte ondersteuning van het swv daarvoor niet toereikend, dan worden de scholen gekort op de lumpsum.

Het risico op overschrijding van het aantal lwoo leerlingen is weggenomen door de keuze van ons samenwerkingsverband voor opting out van de criteria lwoo. Indien sprake zal zijn van verevening van de middelen leidt dit tot lagere bekostiging.

Het risico is op 3 gezet.

Beheersmaatregelen

Sinds 2021 worden vanuit een collectieve verantwoordelijkheid voor alle leerlingen in het swv, de budgetten in pro en lwoo nadrukkelijker betrokken in het beleid van het swv. Projecten zijn ingericht om samenwerking tussen vso-pro-vmbo te versterken met als doel leerlingen door te kunnen laten stromen naar lichtere onderwijsvormen.

In 2023 is 5% van de lwoo bekostiging ingehouden. Deze middelen worden, na akkoord van het swv, door vmbo-scholen gericht ingezet op vernieuwende vormen van ondersteuning van de meest kwetsbare leerlingen.

5. Opnamecapaciteit aangesloten reguliere scholen

Het percentage leerlingen in regulier vo moet toenemen. Dit kan alleen als reguliere scholen steeds beter worden in het bieden van (maatwerk) leerlingondersteuning. De impact van maatschappelijke uitdaging op scholen groeit, denk bv. aan de grote instroom vanuit isk, toename sociaal emotionele problemen bij leerlingen, rolname in bevorderen van kansengelijkheid, enz. Afgezet tegen arbeidsmarktkrapte, het veelal moeten handelen binnen strikte kaders, de lopende uitbouw van nieuwe schoolconcepten in onze scholen enz., doet een zwaar beroep op de draagkracht van scholen. Dit geeft het risico dat scholen op enig moment de ambitie t.a.v. leerlingondersteuning niet volledig kunnen waarmaken. Dit heeft impact op het vermogen leerlingen met een zwaardere ondersteuningsvraag succesvol onderwijs te bieden en kan daarmee op termijn ook financieel risico betekenen voor het swv. Het risico is op 3 gezet.

Beheersmaatregelen

Swv ondersteunt de scholen met advies en middelen in het versterken van de basisondersteuning en extra ondersteuning. Onder regie van het swv lopen meerdere projecten binnen of tussen scholen. Kennisontwikkeling ene kennisdeling wordt geïnitieerd. In samenspraak met ketenpartners werkt het swv aan mogelijkheden om scholen vanuit gemeenten of anderszins te ondersteunen in hun taak.

6. Personeel

Personeel op de loonlijst zorgt voor financiële risico's. Bij de functie van directeur, beleidsmedewerker, secretaris toewijzingscommissie en administratief medewerker ligt het risico vooral bij (ziekte)verzuim. Door langdurige afwezigheid van een medewerker was het verzuim in 2023 ongewoon hoog. Gezien de beperkte formatieve omvang (totaal 2,5 fte) is dit in financieel opzicht een beperkt risico. Inhoudelijk beperkt het de slagkracht van het swv.

Bij personeel dat niet in dienst is van ons swv, zoals jeugdmaatschappelijk werkers en leden van de toewijzingscommissie, zijn algemene risico's te definiëren die niet vallen onder de overeenkomsten die met hun werkgever zijn gesloten.

Het risico is op 2 gezet.

Beheersmaatregel

Het beleid richt zich op instandhouding van een klein, efficiënt opererend, team van medewerkers.

7. Kwetsbaarheid ict infrastructuur

Beheer van informatie binnen het swv vindt m.n. digitaal plaats. Uitval van digitale systemen (storing, hacking) vormt daarmee een risico voor het functioneren van het swv. Beheer van ict is belegd bij gespecialiseerde externe partner. Het risico op ernstige verstoring lijkt daarmee beperkt.

Het risico is op 1 gezet.



Risicotabel	Totaal in % baten
1. Overheidsbeleid	2
2. Krimp	0
3. Streefaantallen vso leerlingen	3
4. Streefaantallen pro	3
5. Opnamecapaciteit aangesloten reguliere scholen	3
6. Personeel in dienst swv	2
7. Kwetsbaarheid ICT infrastructuur	1
Totaal	14
Anticumulatie	5
Benodigde risicobuffer	9%

Risicoreserve

De risicobuffer is per 31 december 2023 berekend over de baten opgenomen in de "netto begroting" van swv 25-03, zijnde de programma's 1 t/m 9. De legitimatie daarvoor is te vinden in het feit dat het swv voor een aantal geormerkte vergoedingen vso, lwoo en pro de facto alleen de kassiersfunctie vervult.

Swv 25-03 sluit aan bij de richtlijn vo. Vanuit die opvatting is het advies voor het maximale weerstandsvermogen 40% van de baten. De risicobuffer is 9% van de totale omvang van de programma's 1 t/m 10 in de begroting 2023 (€ 6.869.000), en bedraagt daarmee € 618.000.

Deze risicobuffer is in volledige omvang gevormd per 31 december 2023. Toelichting vindt jaarlijks plaats in de jaarrekening.

6. Verslag van de Algemene Ledenvergadering

De realisatie van het ondersteuningsplan wordt onder verantwoordelijkheid van het bestuur uitgevoerd door de directeur. Het bestuur legt verantwoording af aan de algemene ledenvergadering (alv - het toezichthoudend orgaan) over het gevoerde beleid. De finale besluitvorming, voor zover niet overgelaten aan het bestuur, is voorbehouden aan de alv. De alv ziet toe op:

- het verwezenlijken van de doelstelling en het berekenen van de gewenste resultaten
- het functioneren van de bestuursleden en het naleven van de wettelijke verplichtingen en de code goed bestuur
- de rechtmatige verwerving en aanwending van middelen

Samenstelling

De alv bestaat naast een onafhankelijk voorzitter uit bestuurders van de vier schoolbesturen die lid zijn van de vereniging swv VO Doetinchem e.o. Het toezichthoudend orgaan is daarmee tevens werkgever van het uitvoerend bestuur.

De Onderwijsspecialisten heeft geen school in het werkgebied van het swv maar participeert via opting in als volwaardig lid binnen het swv.

De alv bestaat eind 2023 uit de volgende leden:

Naam	Functie	Via
R. Benneker	Voorzitter	onafhankelijk
A. de Visch Eybergen	Lid	Achterhoek VO
A. Berendsen	Lid	De Onderwijsspecialisten
F. de Vries	Lid	SOTOG
B. Pastoor	Lid	St. Groen Onderwijs Oost Nederland

In 2024 wordt de vervanging voorzien van alv lid vanuit Achterhoek VO.

Vergoedingen

De leden ontvangen geen vergoeding.

De onafhankelijk voorzitter ontvangt jaarlijks een vergoeding van € 3.500,- voor zijn werkzaamheden.

Nevenfuncties

De leden van de alv hebben als bestuurder zitting in het bestuur of de alv van meerdere samenwerkingsverbanden in de regio. In onderstaand overzicht zijn de overige nevenfuncties van alv-leden weergegeven.

Nevenfuncties die worden aanvaard, worden gemeld in de alv en daar gewogen op de mogelijke tegenstrijdige belangen. Nevenfunctie met tegenstrijdige belangen worden niet aanvaard.

Naam	Functie	Organisatie
R. Benneker	Lid Raad van Toezicht	Onderwijsbureau Twente
	Onafhankelijk voorzitter ALV	Swv VO Regio Zutphen
	Voorzitter raad van toezicht	Stichting de Welle Hellendoorn/Wierden
A. de Visch Eybergen	Bestuurslid	Technasium
	Voorzitter raad van toezicht	Innoord
B. Pastoor	(Vice)voorzitter R.v.C.	Countus Groep bv
	Lid RvC / lid Kringraad	Rabobank Heerenveen-ZO Friesland
	Voorzitter STAK aandelen	Zonneweide Groen-Bisschop Holding
	Eigenaar	EL&I Consult
	Bestuurslid	Stichting Groei.zone
	Bestuurslid	Coöperatie zuivelopleidingen Nederland
A. Berendsen	Bestuurslid	Groene norm
	Bestuurslid	STO Borculo
	Bestuurslid	PO-raad
	Bestuurslid	Playing for Success Anhem
	Bestuurslid	Centrum voor Activerend Werk
	Raad van advies	HAN zwaartepunt Fair Health
	Lid ALV	Campus Woudhuis

Werkwijze en aandachtsgebied

Om de toezichthouder in de gelegenheid te stellen de beoogde rol te vervullen, zijn zij adviesorgaan voor het bestuur. In dit verband wordt de alv door het bestuur meegenomen in concept besluitvorming.

De alv heeft in 2023 drie keer vergaderd. De voorzitter en secretaris van het bestuur en de directeur van ons swv zijn bij de vergaderingen aanwezig geweest.

De onderwerpen die in 2023 besproken zijn door de alv:

- Voortgang samenwerkingsprojecten binnen swv en kwaliteitsborging
- Ondersteuningsplan 2022-2026
- Inzet van de NPO gelden en de verbinding met de gemeenten
- Bestuursverslag, jaarrekening en accountantsverslag 2022
- Verslag gesprek tussen de alv en opr
- Risicowaardering binnen swv
- Thuiszittersregistratie
- (Meerjaren)begroting
- Opbrengst voortgangsgesprekken met scholen
- Voorbereiding zelfevaluatie alv
- Project hoogbegaafdheid

De alv heeft m.b.t. haar instemmingsrechten en plichten kunnen aansluiten bij de bestuursvoorstellen van het algemeen bestuur.

De voorzitter en een lid van de alv hebben tweemaal deelgenomen aan een opr-vergadering.



De alv heeft Van Ree Accountants opdracht gegeven om de jaarrekening te controleren. Het verslag van Van Ree over de jaarrekening 2022 is in de alv van 29 juni 2023 besproken. Het gaf het vertrouwen dat de financiële procedures correct worden gevolgd.

De alv heeft toezicht gehouden op de naleving van de wettelijke voorschriften en geen onvolkomenheden geconstateerd. Tevens heeft zij toezicht gehouden op de rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen. De auditcommissie, bestaande uit twee leden van de alv, is betrokken geweest bij het opstellen van de begroting en de eindbespreking van de jaarrekening met de accountant. Hiermee waarborgt de alv het toezicht op de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen.

Met betrekking tot de verantwoording van de ontvangen ondersteuningsmiddelen door de scholen is de afspraak dat iedere school in de voortgangsgesprekken verantwoording dient af te leggen hoe de ontvangen middelen van het samenwerkingsverband zijn ingezet en welke resultaten er met deze ondersteuningsmiddelen zijn bereikt.

Verantwoording van toegekende middelen in samenwerkingsprojecten tussen scholen worden jaarlijks verantwoord binnen het algemeen bestuur. De geïnitieerde (samenwerkings)projecten zijn van groot belang voor de inhoudelijke- en exploitatieontwikkeling binnen het samenwerkingsverband. Voortgang in de projecten wordt derhalve in elke alv geagendeerd.

In haar toezicht handelt de alv volgens de code goed bestuur en kijkt zij niet af van hetgeen hierin is vastgelegd.

Met deelnemende bestuursleden en directeur swv vindt iedere alv-vergadering informeel afstemming plaats over de samenwerking binnen het bestuur. In de laatste alv-vergadering wordt het functioneren van het uitvoerend bestuur gedurende het schooljaar in gesprek gerichter besproken en geëvalueerd, als ook het functioneren van de alv.

In juni 2024 zal de alv een uitgebreide zelfevaluatie uitvoeren onder extern voorzitterschap.

Wij zien uit naar de verdere realisatie van gestelde doelen en daarmee het verder verwezenlijken van een financieel gezond en toekomstbestendig samenwerkingsverband.

Namens de Algemene ledenvergadering,
Richard Benneker, voorzitter



Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2023

Het werkelijke resultaat 2023 bedraagt	104.658-
Het begrote resultaat 2023 bedroeg	461.796-
	<u>357.138</u>

Dit verschil is als volgt te verklaren:

3.1 Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot	1.010.466
De afwijking wordt met name veroorzaakt door een hoge indexatie van de rijksbijdragen. Dit als gevolg van een nieuw afgesloten cao met salarisverhogingen van 10%. De rechtstreekse bekostiging VSO is € 220.099 hoger, maar deze wordt één op één doorbetaald; zie ook punt 4.5 hieronder. Geen vrijval subsidie Begaafde leerlingen, terwijl wel een bate van € 50.000 begroot was.	
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies hoger dan begroot	175.603
De NPO-middelen van de gemeente waren begroot voor € 200.000; de werkelijke bate was € 156.894 hoger. De reguliere bijdragen Jeugdmaatschappelijk Werk van gemeenten zijn € 18.709 hoger dan begroot.	
3.5 Overige baten lager dan begroot	17.726-
Er is een post Regeling RGO voor € 50.000 begroot; de bate is niet gerealiseerd. De bijdragen vanuit de scholen voor Jeugdmaatschappelijk Werk waren € 17.400 hoger, terwijl aan overige baten € 13.566 ontvangen is. Deze laatste waren niet begroot en bestaan voor € 7.000 uit opbrengsten voor werkzaamheden voor het jmw en voor € 6.566 uit restitutie van ondersteuningsbekostiging.	
4.1 Personeelslasten hoger dan begroot	1.798-
De loonkosten zijn ruim € 30.100 hoger dan begroot door een forse cao loonsverhoging. De uitgaven aan personeel niet in loondienst waren € 15.812 lager. Met name de kosten voor de toewijzingscommissie en de werkgroep leerachterstanden vielen lager uit. De overige personele lasten zijn € 13.260 lager, hoofdzakelijk door lagere scholingskosten.	
4.2 Afschrijvingen lager dan begroot	211
4.3 Huisvestingslasten lager dan begroot	1.600
De maandelijkse huurlasten waren lager dan de begrote bedragen.	
4.4 Overige lasten hoger dan begroot	50.450-
Afwijkingen op diverse posten, zowel positief als negatief, met als meest opvallende de arrangementen via de Toewijzingscommissie die niet begroot waren, maar waar wel € 42.366 aan uitgegeven is. Verder is aan PR/communicatie ruim € 26.400 meer uitgegeven in verband met een positioneringstraject en aanpassingen van de website.	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen hoger dan begroot	760.769-
Door DUO is bijna € 300.000 meer dan begroot aan scholen uitgekeerd. Dit hoofdzakelijk als gevolg van indexering van de bekostigingsbedragen vso en pro. Verder is aan de scholen € 430.012 meer LWOO uitbetaald in verband met indexaties. De besteding van NPO-gelden van de gemeente Doetinchem was € 172.735 hoger. Tegenover deze extra uitgaven staat een post waar wel op begroot is, maar waarop geen uitgaven zijn geweest: Budget Plan B nader te alloceren (€ 200.000).	

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2023

357.138

Investeringen

In 2023 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van

1.094

Voor 2023 waren geen investeringen begroot.



Kengetallen en financiële positie

Financiële positie op balansdatum

Solvabiliteit

0,57

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio groter dan 0,30 is wenselijk. Het kengetal geeft de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen.

Liquiditeit (current ratio)

2,33

De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 0,75 is voldoende. Het kengetal geeft de verhouding tussen vlottende activa en kortlopende schulden.

Huisvestingsratio

0,00

De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk. Het kengetal geeft de verhouding tussen huisvestingslasten en totale lasten.

Weerstandsvermogen

0,12

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie. Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk. Het kengetal geeft de verhouding tussen eigen vermogen en totale baten.

Rentabiliteit inclusief inkomensoverdrachten conform DUO

0,01-

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is normaliter wenselijk. Als gevolg van de afbouw van het eigen vermogen is de rentabiliteit in 2023 negatief.

Rentabiliteit exclusief inkomensoverdrachten

0,05-

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is normaliter wenselijk. Als gevolg van de afbouw van het eigen vermogen is de rentabiliteit in 2023 negatief.

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2023

€ 1.703.091

Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2023

€ 515.409

€ 1.187.682

Conclusie:

Op basis van bovenstaande bedragen overschrijdt het publiek deel van het eigen vermogen van het samenwerkingsverband de genormeerde signaleringswaarde.

Eind 2021 bedroeg de overschrijding van het normatief eigen vermogen nog € 2.220.667.

Eind 2022 bedroeg de overschrijding van het normatief eigen vermogen € 1.311.489.

Algemeen

De jaarrekening is qua indeling en inhoud samengesteld aan de hand van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW.

Grondslagen van waardering

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur. Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name. De grens voor activeren bedraagt € 500.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit 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.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte of verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijke is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Grondslagen van bepaling resultaat

Rijksbijdragen OCW/EZ

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW/EZ-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW/EZ-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen

verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geormerkte OCW/EZ-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen.

Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op de balansdatum.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Dit gebeurt volgens de methode T; in het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is

verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds

tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als

personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De beleidsdekkingsraad van het ABP per 31 december 2023 bedroeg 113,9% (31 december 2022: 118,6%).

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2023 bedroeg 110,5% (31 december 2022: 110,9%).

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2023 is geen stelselwijziging doorgevoerd.

Balans per 31 december na resultaatbestemming

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1 Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	2.566	2.261
1.3 Financiële vaste activa	-	-
	<u>2.566</u>	<u>2.261</u>
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	103.565	64.292
1.7 Liquide middelen	<u>2.883.917</u>	<u>2.359.898</u>
	2.987.482	2.424.189
Totaal activa	<u><u>2.990.048</u></u>	<u><u>2.426.450</u></u>
2 Passiva		
2.1 Eigen vermogen	1.703.091	1.807.750
2.2 Voorzieningen	3.375	2.640
2.4 Kortlopende schulden	<u>1.283.582</u>	<u>616.061</u>
	2.990.048	2.426.450
Totaal passiva	<u><u>2.990.048</u></u>	<u><u>2.426.450</u></u>

Staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	13.961.050	12.950.584	13.710.029
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	596.628	421.025	268.755
3.5 Overige baten	168.300	186.025	200.112
Totaal baten	14.725.978	13.557.634	14.178.896
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	286.498	284.700	249.794
4.2 Afschrijvingen	789	1.000	961
4.3 Huisvestingslasten	8.400	10.000	8.400
4.4 Overige lasten	570.517	520.067	459.872
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.964.432	13.203.663	14.335.869
Totaal lasten	14.830.636	14.019.430	15.054.896
Saldo baten en lasten	104.658-	461.796-	876.000-
5 Financiële baten en lasten	-	-	-
Resultaat	104.658-	461.796-	876.000-
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	279.658-	461.796-	876.000-
Bestemmingsreserve NPO	175.000	-	-
	104.658-	461.796-	876.000-

Kasstroomoverzicht

	2023	2022
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	104.658-	876.000-
Aanpassingen voor:		
-	789	961
Afschrijvingen		
- Mutaties voorzieningen	735	340
	1.524	1.301
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	39.273-	17.515-
- Kortlopende schulden	667.521	466.364
	628.248	448.850
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	525.114	425.849-
Ontvangen interest	-	-
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	525.114	425.849-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	1.094-	1.448-
Desinvesteringen materiële vaste activa	-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.094-	1.448-
Mutatie liquide middelen	524.019	427.298-
Beginstand liquide middelen	2.359.897	2.787.195
Mutatie liquide middelen	524.019	427.298-
Eindstand liquide middelen	2.883.917	2.359.897

Toelichting behorende tot de balans

	Aanschafprijs 1-1-2023 €	Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2023 €	Boekwaarde 1-1-2023 €	Investeringen 2023 €	Des- investeringen 2023 €	Afschrijvingen 2023 €	Aanschafprijs 31-12-2023 €	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2023 €	Boekwaarde 31-12-2023 €
1.2 Materiële vaste activa									
1.2.2 Inventaris en apparatuur									
ICT	19.077	16.816	2.261	1.094	-	789	20.171	17.605	2.566
Totaal materiële vaste activa	19.077	16.816	2.261	1.094	-	789	20.171	17.605	2.566

Gehanteerde afschrijvingspercentages: ICT 20%.



Toelichting behorende tot de balans

Activa		31-12-2023	31-12-2022
		€	€
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	12.566	-
1.5.7	Overige vorderingen		
	Gemeente Montferland, bijdrage jmw 2023	21.353	-
	Vordering Lindenhout	-	861
		21.353	861
1.5.8	Overlopende activa		
	Vooruitbetaalde bedragen	69.647	63.431
	Totaal vorderingen	103.565	64.292
1.7	Liquide middelen		
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen		
	Rabobank, rekening courant	2.883.917	2.359.898

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.1 Personeelslasten			
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	186.696	162.870	152.953
Sociale lasten	23.079	22.996	18.639
Pensioenpremies	26.360	20.134	24.374
	<u>236.135</u>	<u>206.000</u>	<u>195.966</u>
Gemiddeld aantal fte	(2,49 fte)	(2,50 fte)	(2,20 fte)
4.1.1 Lonen en salarissen			
400000 Loonkosten personeel swv	<u>236.135</u>	<u>206.000</u>	<u>195.966</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
<u>Dotaties</u>			
412500 Dotatie voorziening jubilea	<u>735</u>	<u>-</u>	<u>340</u>
<u>Personeel niet in loondienst</u>			
413089 Inhuur personeel swv	12.715	-	5.540
413090 Inhuur personeel toewijzingscommissie	29.268	48.000	31.953
413093 Werkgroep leerachterstanden	-	10.000	-
413094 Inhuur personeel OPR	1.205	1.000	480
	<u>43.188</u>	<u>59.000</u>	<u>37.973</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
414000 Scholing	3.384	5.000	10.888
414001 Scholing niet-personeel	-	8.500	2.080
414100 Arbodienst	-	1.200	-
416900 Overige personele lasten	1.477	1.500	1.089
416950 Werkkostenregeling	1.578	3.500	1.459
	<u>6.440</u>	<u>19.700</u>	<u>15.515</u>
4.1.3 Uitkeringen			
419200 Uitkeringen UWV	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal personeelslasten	<u>286.498</u>	<u>284.700</u>	<u>249.794</u>
4.2 Afschrijvingen			
423000 Afschrijving ICT	<u>789</u>	<u>1.000</u>	<u>961</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur			
430000 Huur kantoor	<u>8.400</u>	<u>10.000</u>	<u>8.400</u>

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2023 €	Bestemming resultaat 2023 €	Overige mutaties 2023 €	Saldo 31-12-2023 €
Passiva				
2.1 Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.807.750	279.658-	-	1.528.091
Bestemmingsreserve NPO	-	175.000	-	175.000
Totaal eigen vermogen	1.807.750	104.658-	-	1.703.091

De bestemmingsreserve NPO is in 2023 gevormd en betreft reservering van gemeentelijke gelden NPO. De reserve dient ter dekking van toekomstige bestedingen in de periode 2024 t/m juli 2025.

2.2 Voorzieningen

	Stand per 1-1-2023 €	Dotaties 2023 €	Onttrekkingen 2023 €	Vrijval 2023 €	Stand per 31-12-2023 €
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Jubilea	2.640	735	-	-	3.375

Het volledige bedrag van de voorziening heeft een looptijd langer dan 1 jaar.

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.3 Crediteuren	371.130	91.489
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffingen/eindheffingen december	8.602	4.441
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen		
ABP/Loyalis december	3.475	2.992
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Na te betalen indexatie LWOO	452.643	-
Resultaatgebonden overdracht	52.552	-
Sotog inzake jeugdmaatschappelijk werk	-	26.321
Sotog , inhuur	5.411	-
Tolteek, diverse modules jul-dec 2022	-	1.379
Gemeente Doesburg, afrekening jmw	129	-
Bankkosten	33	41
	510.768	27.741



Toelichting behorende tot de balans

2.4.10 Overlopende passiva

Aanspraken vakantiegeld en uiktering oop	8.358 #	6.853
Gemeente Doetinchem, NPO-middelen	285.318	469.471
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	17.762	13.074
Subsidieregeling begaafde leerlingen	78.169	-
	<u>389.607</u>	<u>489.398</u>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>1.283.582</u></u>	<u><u>616.061</u></u>

Geormerkte doelsubsidies OCW/EZ

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		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	de activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum			
Subsidieregeling begaafde leerlingen	HBL19040	24-09-2019	205.170	205.170	ja
Subsidieregeling begaafde leerlingen	HBL230083	21-12-2023	234.506	78.169	onderhanden
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	WIO22050	31-10-2022	20.017	20.017	onderhanden
		totaal	459.693	303.356	

G2-A subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar €	Saldo per 1-1-2023 verslagjaar €	Ontvangen in 2023 verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten in 2023 verslagjaar €	Te verrekenen 31-12-2023 verslagjaar €
	Kenmerk	Datum							
		totaal							

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 toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar €	Saldo per 1-1-2023 verslagjaar €	Ontvangen in 2023 verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten in 2023 verslagjaar €	Saldo per 31-12-2023 verslagjaar €
	Kenmerk	Datum							
		totaal							

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800000 Lichte ondersteuningsmiddelen	907.753	829.924	853.211
800085 Bekostiging NPO	46.167	46.167	80.677
810000 Zware ondersteuningsmiddelen personeel	434.647	262.428	534.424
829000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.699.655	5.479.556	5.642.286
829100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	5.279.158	4.826.514	4.961.944
829200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.592.542	1.455.995	1.496.849
	<u>13.959.923</u>	<u>12.900.584</u>	<u>13.569.391</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ			
821000 Subsidieregeling begaafde leerlingen	-	50.000	139.510
822000 Subsidie Wel in Ontwikkeling	1.128	-	1.128
	<u>1.128</u>	<u>50.000</u>	<u>140.638</u>
Totaal rijksbijdragen	<u>13.961.050</u>	<u>12.950.584</u>	<u>13.710.029</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
840000 Bijdragen gemeenten Jeugdmaatschappelijk Werk	154.734	136.025	220.002
841000 Jeugdmaatschappelijk werk VSV	85.000	85.000	-
841100 NPO-middelen gemeente	356.894	200.000	48.753
	<u>596.628</u>	<u>421.025</u>	<u>268.755</u>
3.5 Overige baten			
3.5.6 Overige			
869100 Bijdrage scholen groei VSO	-	-	2.008
869200 Bijdragen scholen Jeugdmaatschappelijk Werk	154.734	136.025	135.091
869300 Opbrengst regeling RGO	-	50.000	-
869900 Overige baten*	13.566	-	63.013
	<u>168.300</u>	<u>186.025</u>	<u>200.112</u>
Totaal overige baten	<u>168.300</u>	<u>186.025</u>	<u>200.112</u>

De overige baten bestaan in 2022 voor € 56.013 uit een ontvangen vergoeding voor een gesloten
* school.

Hiervoor is na een juridische procedure € 500.000 van het Ministerie OCW ontvangen. Dit bedrag is na aftrek van kosten verdeeld over zes belanghebbende samenwerkingsverbanden op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober 2015.

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

		Jaarrekening		
		2023	Begroting	Jaarrekening
		€	2023	2022
		€	€	€
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie- en beheerslasten			
441000	Cabo	9.958	10.000	9.263
441100	Accountantskosten	6.340	7.000	5.562
		<u>16.298</u>	<u>17.000</u>	<u>14.826</u>
4.4.4	Overige			
	<u>Arrangementen</u>			
440301	Arrangementen via TWC	42.386	-	-
	<u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>			
442400	PR/communicatiekosten	28.478	2.000	1.396
442500	Advieskosten/bestuurkosten	1.022	-	962
446000	ICT/telefonie	7.986	8.500	6.715
446100	Licenties software lwoo/pro en vso	5.517	8.000	8.605
446200	Contributies en abonnementen	1.678	2.000	1.255
446300	Verzekeringen	2.373	2.500	2.373
449000	Lasten jeugdmaatschappelijk werk	451.044	357.050	398.920
449100	Uitbreiding jeugdmaatschappelijk werk	-	100.000	-
449200	Besteding subsidie Wel in Ontwikkeling	1.128	20.017	1.128
449900	Overige kosten/onvoorzien	12.212	1.000	15.784
472000	Kosten bank	395	2.000	7.910
		<u>554.219</u>	<u>503.067</u>	<u>445.046</u>
	Totaal overige lasten	<u>570.517</u>	<u>520.067</u>	<u>459.872</u>
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW			
458000	Rechtstreekse bekostiging VSO	5.699.655	5.479.556	5.642.286
458100	Rechtstreekse bekostiging LWOO	-	-	5.188
458200	Rechtstreekse bekostiging PRO	1.750.216	1.670.414	1.727.478
		<u>7.449.871</u>	<u>7.149.970</u>	<u>7.374.951</u>
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari			
440700	Overdracht VSO groei ondersteuning	-	-	31.864
440701	Vergoeding VSO groei basisbekostiging	172.195	-	25.877
		<u>172.195</u>	<u>-</u>	<u>57.741</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen

440097	Verdeling LWOO	5.015.200	4.585.188	4.988.259
440098	Bijdrage leerlingondersteuning	417.568	417.505	605.741
440101	Resultaatgerichte overdracht	52.552	100.000	377.002
440102	Pilots vso-havo en vso-mbo	83.305	60.000	305.000
440103	Project hoogbegaafdheid	356	120.000	358.913
440104	Pilots LWOO	263.958	241.000	-
440105	Budget Plan B nader te alloceren	-	200.000	150.000
440106	Budget 'knelpunt arrangementen' swv	28.816	30.000	69.509
440107	Inzet NPO gemeente Doetinchem	372.735	200.000	48.753
440108	Ondersteuning ISK instroom in scholen	51.000	50.000	-
440109	MSBO	56.875	50.000	-
		<u>6.342.365</u>	<u>6.053.693</u>	<u>6.903.177</u>
	Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	<u><u>13.964.432</u></u>	<u><u>13.203.663</u></u>	<u><u>14.335.869</u></u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
5 Financiële baten en lasten	-	-	-
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	6.340	7.000	5.348
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	6.340	7.000	5.348

Overzicht verbonden partijen

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.



WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling	Omvang dienst- verband in FTE	Gewezen top- functionaris	(Fictieve) dienst- betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschul- digd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer L.J.C.M. ter Steeg	Directeur	2023	1/1-31/12	0,85	nee	ja	€ 82.003	€ 12.994	€ 94.997	€ 189.550	€ -	€ 94.997
		2022	1/1-31/12	0,80	nee	ja	€ 69.870	€ 12.918	€ 82.788	€ 172.800	€ -	€ 82.788
Mevrouw P. Splithof	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer R. Hofman	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw J. Derksen	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer P. Harbers	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer H. Baan	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw L. Beernink	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw P. Wenderich	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer J. van der Weerd	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/9-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer K. Nieuwland	lid	2023	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2022	1/9-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Het individueel WNT maximum is gebaseerd op het algemeen bezoldigingsmaximum.



WNT-verantwoording

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-ervulling	Bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer R.J.M. Benneker	Voorzitter	2023	1/1-31/12	€ 3.500	€ 33.450	€ -	€ 3.500
		2022	1/1-31/12	€ 3.500	€ 32.400	€ -	€ 3.500

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder in 2023

Naam	Functie
Mevr. A. de Visch Eybergen	Lid
De heer B. Pastoor	Lid
De heer F. de Vries	Lid
Mevrouw A. Berendsen	Lid



Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ultimo boekjaar zijn er geen jaarlijkse verplichtingen inzake lopende contracten.









Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum 31-12-2023 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2023 belangrijk beïnvloed zouden hebben.

