



SWV PO
30 06



Van passend onderwijs naar inclusiever onderwijs

Jaarverslag 2022

Voorgenomen besluit tot vaststelling door bestuur:
Besproken met de auditcommissie: 16-05-2023
Goedkeuring door de ALV
Besproken met MRp 11-05-2023



Inhoud

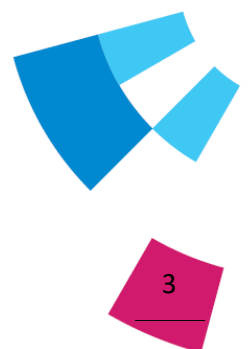
1. Inleiding	4
2. Over ons	5
2.1. Wie we zijn	5
2.2. Hoe we georganiseerd zijn	5
2.3. Samenstelling intern toezicht	6
2.4. Waar we voor staan en gaan	7
2.5. Hoe we sturen en samenwerken	7
2.6. Hoe we omgaan met werkgeverschap	7
2.7. Hoe we vorm geven aan samenwerking PO-VO	8
2.8. Hoe we vorm geven aan samenwerking met partners	8
2.9. Hoe we verhalen delen om te inspireren	8
2.10. Interne en externe kwaliteitszorg	8
2.11. Overige zaken en ontwikkelingen	9
3. Realisatie in kengetallen 2022	10
3.1. Kengetallen	10
3.2. Aangesloten besturen	10
3.3. Ontwikkeling leerlingenaantallen, schematisch	11
3.4. Ontwikkeling deelnamepercentage sbo en so	11
3.7. Ontwikkeling aanvragende school van de TLV's	13
3.8. Instroom en onderinstroom sbo en so	14
4. Inhoudelijke terugblik op 2022	15
4.1. Inhoudelijke resultaten per thema	15
4.2. Klachten & incidenten	18
5. Financiën 2022	19
5.1 Cijfers: Realisatie en begroting	19
5.2 Financiële kengetallen	21
5.3. Conclusie financiën, rechtmatigheid & allocatie van middelen naar scholen	23
5.4. Continuïteitsparagraaf	24
5.5. Toelichting op Staat van baten en lasten	25



SWV PO
30 06

5.6. Conclusie en meerjarenbalans.....	30
5.7. Risico's.....	33
5.9. Treasury verslag.....	34
6. Verslag intern toezicht	35
6.1. Hoe het toezicht is vormgegeven	35
Toelichting op gegeven adviezen.....	36

De vereniging Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06, statutair gevestigd te Heesch, verder te noemen SWV PO 30 06, biedt u hierbij het jaarverslag inzake de jaarrekening over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 aan.





SWV PO
30 06

1. Inleiding

In het jaar 2022 zijn de eerste stappen gezet richting inclusief onderwijs. Het begrip inclusief onderwijs bestaat al veel langer, maar het laden van het begrip en samen scherp krijgen wat wij eronder verstaan, is een vervolgstap. Het afgelopen jaar zijn er diverse bijeenkomsten geweest waarin dit thema centraal heeft gestaan. Enerzijds om tot een beter gemeenschappelijk beeld te komen, anderzijds om op te halen waar we staan en wat mogelijke stappen zijn voor het vervolg. Het is ook een jaar geweest waarin de Covid restricties versoepeld zijn en waarin we met elkaar zochten naar oplossingen voor de gevolgen van een lange onrustige periode. En niet te vergeten: een jaar waarin onderwijs en inhoud weer ruimte hebben gekregen voor ontwikkeling.

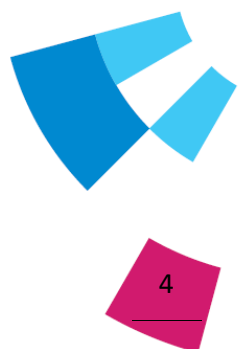
Vanuit drie thema's heeft het samenwerkingsverband gewerkt aan doelen. Deze drie thema's hebben voor een goede focus gezorgd. Ook het samenwerkingsverband heeft in haar eigen team, zowel bij de staf als bij de ondersteuningsspecialisten, enkele wisselingen doorgemaakt. Deze mobiliteit in een relatief klein team heeft nieuw elan gebracht, maar ook tijd voor een nieuwe balans.

“Met elkaar willen we het goede doen voor elk kind. Elk kind verdient het om gelukkig te zijn!”

Resultaten uit onze netwerkorganisatie zichtbaar maken hebben we onder andere gedaan door een magazine uit te brengen: een eenmalige uitgave van mooie voorbeelden uit de praktijk. Ook op onze website en sociale media blijven we heel regelmatig publiceren, inspireren en informatie delen. Trots zijn we op de krachtenbundeling met 5 andere samenwerkingsverbanden in 3 regio's om tot (een website voor) het ouder- en jeugdsteunpunt te komen.

Het samenwerkingsverband is financieel gezond. We bouwen doelmatig onze reserves af, hoewel dit jaar met een positief resultaat wordt afgesloten. De afgelopen jaren is er ruim en beleidsrijk geïnvesteerd in projecten en activiteiten. Ook voor de komende vier jaar hebben we in ons nieuwe ondersteuningsplan beleidsrijke ambities en doelen geformuleerd die aanvullende financiële inzet vraagt. Doelen die bijdragen aan onze gedeelde ambitie om thuisnabij, kwalitatief onderwijs te bieden voor elk kind.

Frank Kat MSc
Bestuurder SWV PO 30 06





2. Over ons

2.1. Wie we zijn

Ons samenwerkingsverband heeft als doel om ieder kind in de regio inclusief onderwijs te bieden. Om dat te realiseren werken de scholen (schoolbesturen) voor regulier onderwijs, speciaal basisonderwijs (sbo) en speciaal onderwijs (so) in onze regio samen. Met elkaar spreken we af hoe we vorm geven aan meer inclusief onderwijs, normalisatie en de kracht van diversiteit. Als een kind (tijdelijk) meer ondersteuning nodig heeft, zoals extra begeleiding op school, hulp van een deskundige of speciaal (basis)onderwijs, dan komt het samenwerkingsverband in beeld. Ons werkgebied bestaat uit de gemeenten Oss, Bernheze, Maashorst en Meierijstad. Samen zijn we het samenwerkingsverband!



2.2. Hoe we georganiseerd zijn

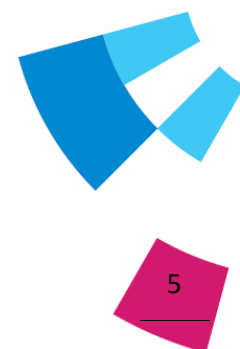
SWV PO 30 06 is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid. De 14 aangesloten schoolbesturen vormen samen de **Algemene Leden Vergadering (ALV)** en hebben een toezichthoudende rol. Er zijn drie commissies: de kwaliteitscommissie, de auditcommissie en de remuneratiecommissie. Het toezichtkader is opgesteld volgens de code goed bestuur in het primair onderwijs van de PO-Raad.

Het **dagelijks bestuur** is in handen van Frank Kat. De bestuurder heeft als kerntaak het formuleren van de beoogde resultaten van SWV PO 30 06. Vervolgens moet de bestuurder erop toezien dat die beoogde resultaten ook worden gerealiseerd en dat dat SWV PO 30 06 haar maatschappelijke opdracht waarmaakt. De ALV opereert hierbij als toezichthoudend orgaan.

De **schoolbesturen** zijn verantwoordelijk voor de realisatie van het dekkend aanbod, zoals beschreven in het ondersteuningsplan, individueel en samen. Door het scheiden van bestuur, toezicht en uitvoering wordt voldaan aan de principes van Good Governance. De precieze bevoegdheden van de bestuurder en de ALV zijn vastgelegd in de statuten. We kijken op 1 punt af van deze code. Van de leden van de ALV houden we niet bij of en welke nevenfuncties zij bekleden. Het ALV lidmaatschap is een onbetaalde positie.

De **ondersteuningsplanraad (OPR)** is het medezeggenschapsorgaan van het samenwerkingsverband. Hierin zijn ouders en leerkrachten vertegenwoordigd. De OPR heeft medezeggenschap over het beleid en de verdeling van middelen van het samenwerkingsverband. Het is de wettelijke taak van de OPR om eens per vier jaar instemming te geven aan het ondersteuningsplan.

De OPR denkt mee over belangrijke thema's en helpt bewaken of de doelen die het samenwerkingsverband heeft gesteld, ook worden gehaald. Daarnaast communiceert de OPR naar haar achterban. In de vergaderingen met de OPR stonden de verschillende





SWV PO
30 06

thema's van afgelopen jaar op de agenda. Denk hierbij aan het ouder- en jeugdsteunpunt, maar ook nadrukkelijk de voortgang van het ondersteuningsplan. De OPR is gewisseld van voorzitter en er zijn twee nieuwe leden toegevoegd in 2022. Meer informatie is te vinden op <https://www.swvpo3006.nl/over-ons/ondersteuningsplanraad/>.

De **MRp** is het medezeggenschapsorgaan op personeelsaangelegenheden. De MRp leden worden gekozen uit en door het personeel dat in dienst is van SWV PO 30 06. De MRp richt zich met name op zaken als personeelsplanning en inzet, organisatie, personeelsontwikkelingen en zorg. Afgelopen jaar is er gesproken over de reiskostenregeling en afspraken in relatie tot fit en gezond werken. In het najaar is het concept scholingsplan en gesprekkencyclus voorgelegd.

Ons team werkt nauw samen met Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs 30 06.

2.3. Samenstelling intern toezicht

Het bestuur kent eind 2022 de volgende samenstelling:

Naam	Bestuur	Functie	
R. Pennings	HUB	Lid	
J. Tillemans	KIEM	Lid	
H. van de Ven	OPTIMUS	Lid	
S. van Proosdij	OOSTERWIJS	Lid	
Mehmet Okuducu a.i	SIMON	Lid tot 01-01-2023	
Ali Osman Aslan	SIMON	Lid	Afgevaardigde
H. de Vries	SSOE	Lid	
T. Franx	SSOE	Lid	Afgevaardigde
P. Meessen	VERDI	Lid	
J. Daalmans	FILIOS	Lid	
A. Kerkhof	FILIOS	Lid	
I. Oelen	GABRIEL	Lid tot 01-04-2022	
G. Kusters	GABRIEL	Lid vanaf 01-04-2022 tot 01-09-2022	
B. Razenberg	GABRIEL	Lid vanaf 01-04-2022	
M. Barendrecht	SALTHO	Lid	
E. Derks	SALTHO	Lid	Afgevaardigde
E. van Rosmalen	ZUIDERBOS	Lid	
B. Fleskens	MAASHORST	Lid	
E. van Montfoort	SAAM	Lid	
W. Kasbergen	PALLAS	Lid	



SWV PO
30 06

F. van de Sanden

PALLAS

Lid

Afgevaardigde

De bestuursleden ALV ontvangen geen vergoedingen. De enige die een bijdrage krijgt op basis van voorbereiding en aanwezigheid is de onafhankelijk voorzitter.

“Mijn droom is dat we diversiteit omarmen en dat elk kind gelijke kansen krijgt.”

2.4. Waar we voor staan en gaan

Doen wat kinderen nodig hebben, is het uitgangspunt van ons handelen. Samen zijn we er voor alle kinderen, en in het bijzonder voor de kinderen die extra aandacht en ondersteuning nodig hebben. De komende jaren werken we toe naar inclusief onderwijs. Dat vraagt om creatieve samenwerking binnen en buiten het samenwerkingsverband, waarbij niet systemen en procedures, maar kinderen en professionals centraal staan.

De komende jaren staan de volgende 3 thema's centraal:

- Een sterke basis op elke school
- Leren van en met elkaar
- Goede samenwerking met partners

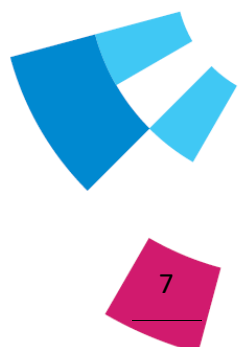
Onze ambities en de uitdagingen die er zijn, zoals het lerarentekort, vragen om creatief denken, samenwerken en de mogelijkheden van anders organiseren verkennen. We willen daarom nadrukkelijk meer ruimte creëren voor pilots. Daarmee bedoelen we dat scholen en professionals gefaciliteerd worden als zij goede ideeën hebben die bijdragen aan het behalen van de doelen van het ondersteuningsplan. Denk hierbij aan pilots om meer samenwerking en uitwisseling tussen het reguliere onderwijs en het speciaal (basis)onderwijs te realiseren. Of een pilot die als doel heeft om vroeg signalering in de voorschoolse periode te verbeteren. Daarnaast zijn ouders een belangrijke speler en partner. Tijdens een onze avonden gericht op het ophalen van input voor de nieuwe koers was er expliciet ruimte voor ouders. Een verlag van deze bijeenkomst is te vinden op [onze website](#).

2.5. Hoe we sturen en samenwerken

De financiële principes die binnen SWV PO 30 06 worden gehanteerd sluiten aan bij de andere sturingsprincipes. We organiseren vanuit:

- Verbinding
- Resultaatgerichte ambitie
- Eigenaarschap (dicht bij het kind)
- Lean en mean inrichten (zoveel mogelijk geld naar ondersteunen van kinderen)
- Geld volgt de leerling en we bouwen aan het systeem

2.6. Hoe we omgaan met werkgeverschap





SWV PO
 30 06

SWV PO 30 06 heeft een klein aantal stafmedewerkers en ondersteuningsspecialisten in dienst. Om een goede aansluiting te vinden op de dynamiek in het onderwijsveld, is organisatieontwikkeling bewust toegevoegd als een van de speerpunten in het ondersteuningsplan.

2.7. Hoe we vorm geven aan samenwerking PO-VO

We werken nauw samen met samenwerkingsverband VO 30 06. We delen onze huisvesting en maken gebruik van dezelfde backoffice (contracten kopiëren, telefonie en ICT). Ook werken we steeds meer inhoudelijk samen, denk hierbij aan het op te richten ouder- en jeugdsteunpunt. Het resultaat van deze samenwerking en de input van de betrokken ouders is te vinden via de nieuwe website www.ouderjeugdsteunpunt3006.nl.

De komende jaren ontwikkelen we een werkwijze waarin het basisonderwijs en voortgezet onderwijs tijdig afstemmen met elkaar over kinderen met een extra ondersteuning.

2.8. Hoe we vorm geven aan samenwerking met partners

In het kader van passend onderwijs werkt SWV PO 30 06 samen met allerlei partners, zoals expertisecentra en gemeenten. Bijvoorbeeld om kleuters en kinderen met taalachterstanden of dyslexie te ondersteunen en voor kinderen en/of ouders waar jeugdhulp nodig is. Op [onze website](#) staat wie onze partners zijn en welke ondersteuning zij bieden.

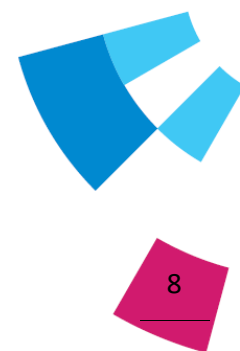
Op 31 maart 2022 vond een themabijeenkomst plaats met vertegenwoordigers uit de gehele regio, met het thema inclusief onderwijs. Een thema dat leeft en waar we met elkaar vanuit het verbeterplan (25 punten van Slob) over gesproken hebben, duiding hebben gegeven en mogen ervaren waar we nu staan op de inclusieladder. Het belang van samenwerking en partnerschap stond centraal. Een terugblik staat op [onze website](#).

2.9. Hoe we verhalen delen om te inspireren

In 2022 stond vooral het verhaal uit de regio centraal. Praktijkverhalen die staan voor ons werk, de scholen, leerkrachten en de kinderen. Deze verhalen staan op de website en daarnaast hebben we ook een aantal mooie voorbeelden gebundeld in een magazine en verspreid in de regio. Zoals het artikel van 2 juni over samenwerking in de voorschoolse periode. Een [mooi voorbeeld](#) gericht op de doorgaande lijn van kinderopvang naar het basisonderwijs en de samenwerking tussen peuteropvang, onderwijs en jeugdzorg.

2.10. Interne en externe kwaliteitszorg

We willen dat passend en inclusief onderwijs in onze regio een goede kwaliteit heeft. Daarom hebben we binnen ons samenwerkingsverband afspraken gemaakt over het niveau van de basisondersteuning. De schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs binnen hun scholen en dus ook voor het niveau van basisondersteuning. Het samenwerkingsverband houdt toezicht op de kwaliteit van de geboden ondersteuning en draagt zorg voor de bijbehorende financiering en aanvullende expertise. We leggen verantwoording af over hoe middelen en expertise binnen het samenwerkingsverband ingezet worden.





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 het jaarplan hoort ook een jaarbegroting. Verantwoording over het voorgaande jaar leggen we af door het maken van een jaarverslag en een jaarrekening.

De besturen verantwoorden de inzet van de middelen en schetsen hun ondersteuningsmogelijkheden. Dat doen zij met behulp van de vragenlijst van Perspectief op School. We volgen de verschillende leerlingstromen en aantallen in ons samenwerkingsverband, waaronder de deelname percentages so en sbo, de verwijzingen vanuit het basisonderwijs en de onderinstroom.

*“Inclusief onderwijs realiseren kan alleen door goed samen te werken.
Door met elkaar in gesprek te gaan en te blijven over de inhoud,
resultaten, groei en ontwikkeling. Data geven ons inzichten en helpen bij
het voeren van de dialoog.”*

2.11. Overige zaken en ontwikkelingen

Start interne audits in 2023

Naast de wettelijke zaken op de agenda is het initiatief geboren om met een aantal besturen een interne audit uit te gaan voeren in 2023.

Ontwikkeltraject en verkenning nieuwe toezichtvorm

Bij de laatste vergadering van het jaar is afscheid genomen van de onafhankelijk voorzitter. Tijdens deze vergadering is ingestemd met een ontwikkeltraject voor de ALV-leden, uit te voeren in 2023, onder leiding van een nieuwe (tijdelijk) onafhankelijk voorzitter. Het doel is gericht op het verbeteren van de rol en taal van de leden en uiteindelijk keuze maken voor een nieuwe toezichtvorm aan het einde van 2023.

Het gevoerde beleid gericht op de beheersing van uitgaven inzake uitkeringen na ontslag

De cao van het primair onderwijs is formeel alleen geldig voor de schoolbesturen die zijn aangesloten bij de PO-Raad. Schoolbesturen die geen lid zijn, kunnen ervoor kiezen de cao wel te volgen. Dit is ook mogelijk voor samenwerkingsverbanden. Een samenwerkingsverband kan echter geen lid worden van de PO-Raad en valt niet onder het raamcontract dat de PO-Raad met WWplus heeft afgesloten.

Met medewerkers waarvan gebleken is dat zij bij SWV PO 30 06 minder goed op hun plaats zitten worden indien aan de orde gesprekken gevoerd gericht op externe mobiliteit. Op de arbeidsmarkt is een tekort aan leerkrachten, waardoor de kans op het vinden van een passend vervolg, reëel is.



SWV PO
30 06

3. Realisatie in kengetallen 2022

3.1. Kengetallen

Onder het SWVPO 3006 vallen 19.227 leerlingen, waarvan 18.371 in het basisonderwijs, 351 in het speciaal basisonderwijs (sbo) en 505 in het gespecialiseerde onderwijs (so).

Onder het samenwerkingsverband vallen 87 scholen basisonderwijs, 3 scholen speciaal basisonderwijs en 5 scholen gespecialiseerd onderwijs.

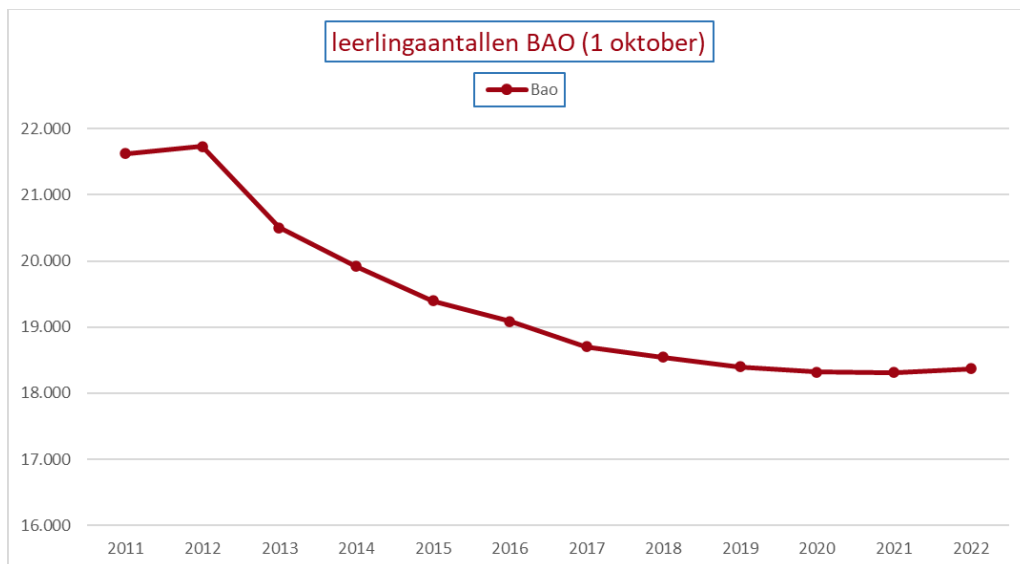
3.2. Aangesloten besturen





3.3. Ontwikkeling leerlingenaantallen, schematisch

ontwikkeling leerling aantallen bij SWV PO 30.06 (1 oktober gegevens)								gem. 2016-2022	2022 tov 2021
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
Bao	19.088	18.702	18.541	18.399	18.320	18.309	18.371	-0,6%	0,3%
Sbao	443	402	397	405	383	386	351	-3,7%	-9,1%
totaal	19.531	19.104	18.938	18.804	18.703	18.695	18.722	-0,7%	0,1%
SO	499	497	512	534	508	509	505	0,2%	-0,8%
totaal	20.030	19.601	19.450	19.338	19.211	19.204	19.227	-0,7%	0,1%



3.4. Ontwikkeling deelnamepercentage sbo en so

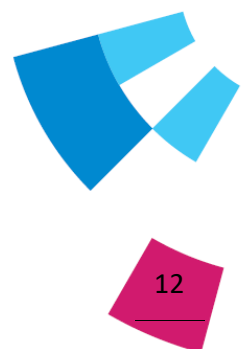
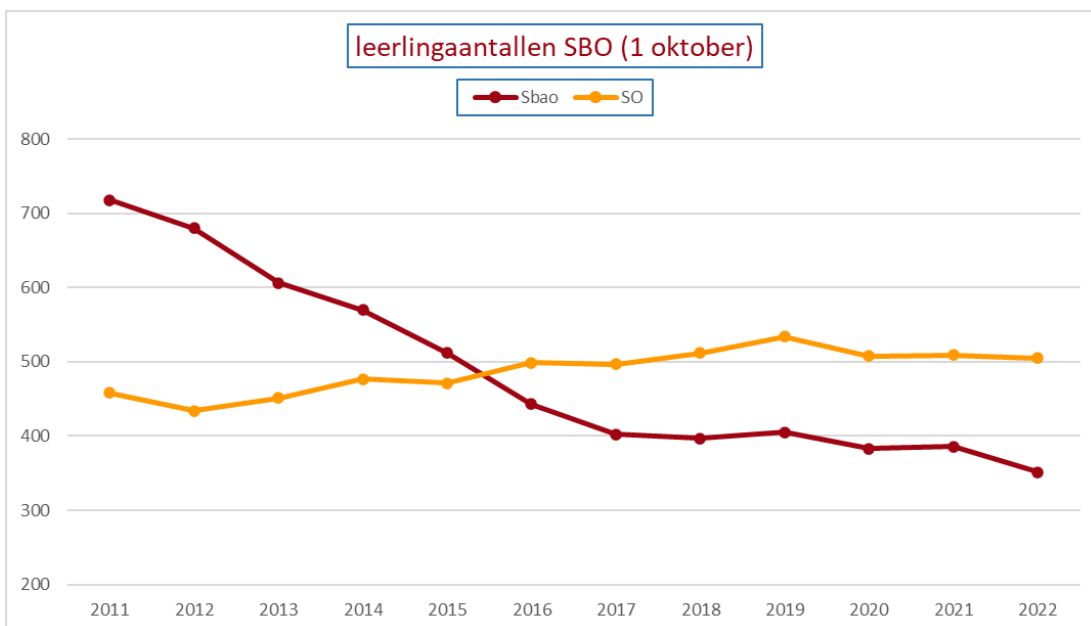
Het deelnamepercentage sbo laat in 2022 een stevige daling zien. De data over sbo 2022 vragen echter om enige nuance. Er is dan al sprake van de overgang naar de nieuwe vereenvoudigde bekostigingsstructuur PO onderwijs. De aantallen sbo leerlingen die hierbij voor de berekening van het deelnamepercentage 2022 gebruikt zijn, zijn de leerlingen die op sbo scholen binnen het werkgebied van SWV PO 30 06 ingeschreven zijn. SWV PO 30 06 heeft echter ook een aantal leerlingen op sbo scholen buiten de regio en er zitten op de sbo scholen van SWV PO 30 06 ook leerlingen van een ander SWV. Op de volgende pagina wordt het deelnamepercentage van oktober vergeleken met cijfers van februari.

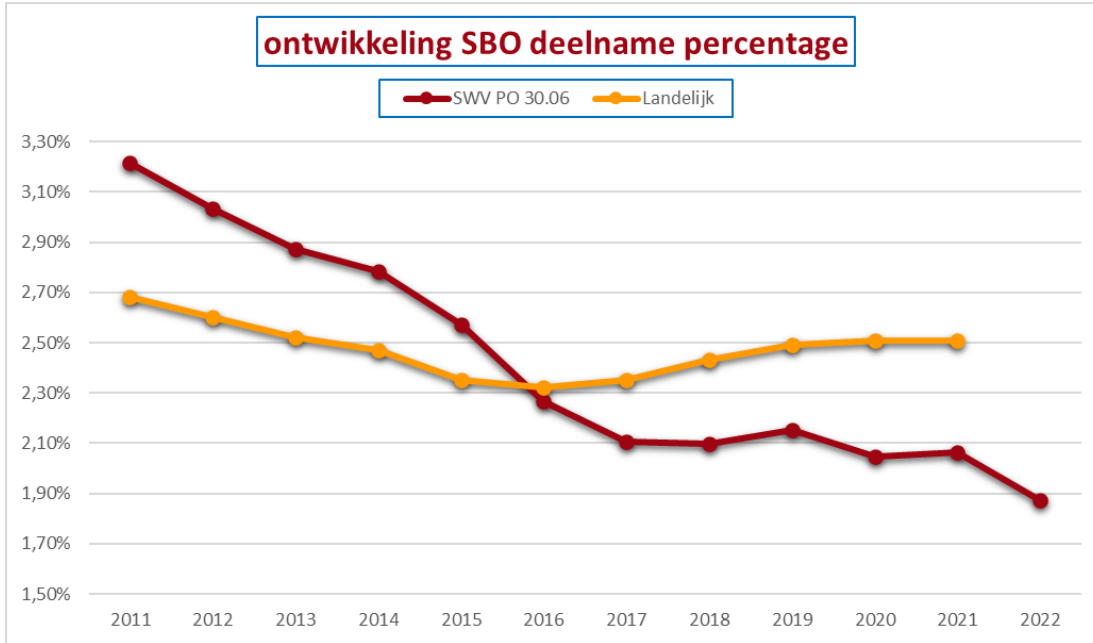
Ook het so laat een daling zien: van 2,72 naar 2,70%. Het is echter afgelopen jaar uiterst lastig geweest om zuivere data te verzamelen via de belangrijkste bronnen, DUO. Door een systeemwissel is het tot eind van het jaar lastig geweest om betrouwbare gegevens te genereren. Dat heeft er toe geleid dat we in het najaar nog enkele betalingscorrecties



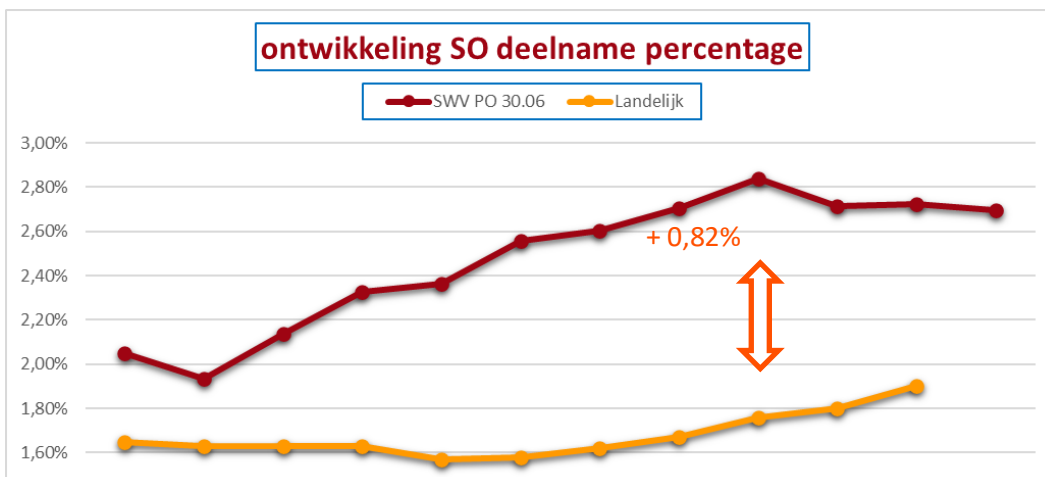
hebben moeten uitvoeren. Het aantal nieuw afgegeven TLV over 2022 is; 397. Dit was in 2012 nog 414 stuks.

Binnen onze regio bestaan ook 'specialistische voorzieningen'. Hierbij is een vorm gevonden waarin het sbo en het so op verschillende manieren samenwerken. In Veghel en in Uden zijn deze initiatieven verder doorontwikkeld. De geplande samenwerking in Oss, is een andere richting ingeslagen: met gemeenschappelijke huisvesting voor twee besturen so, waarin het component inclusief onder andere vorm gaat krijgen door samenwerking met zorgpartners en het sbo dat zich wil doorontwikkelen in een concept tegen het reguliere veld aan. De verschillende varianten gaan de komende jaren nog doorontwikkeld worden en verder gestalte krijgen.





ontwikkeling SBO deelname % SWV PO 30.06							
jaar	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
SWV PO 30.06	2,27%	2,10%	2,10%	2,15%	2,05%	2,06%	1,87%
Landelijk	2,32%	2,35%	2,43%	2,49%	2,51%	2,51%	
verschil	-0,05%	-0,25%	-0,33%	-0,34%	-0,46%	-0,45%	

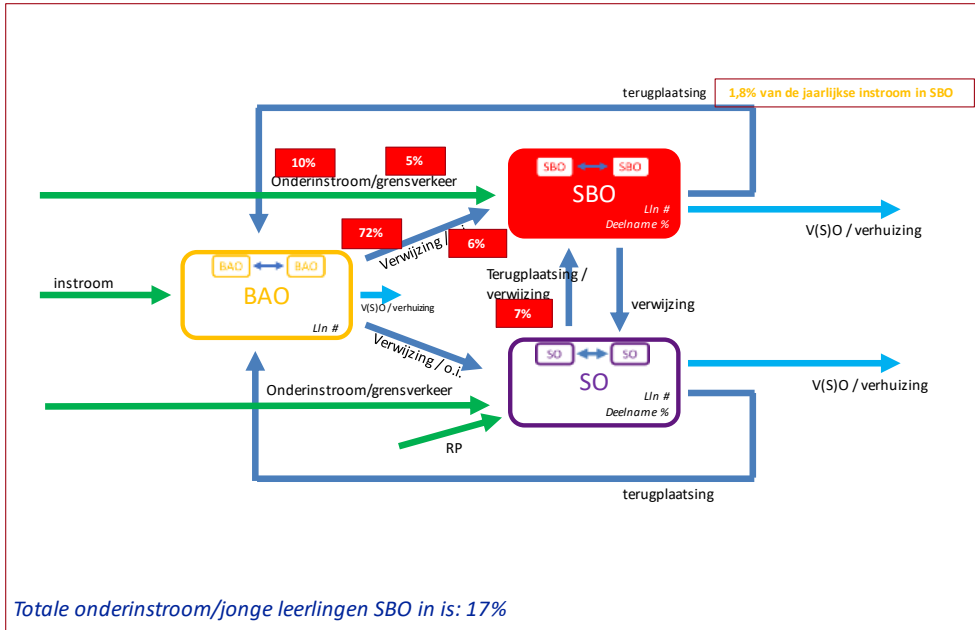


ontwikkeling SO deelname % bij SWV PO 30.06							
jaar	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
SWV PO 30.06	2,55%	2,60%	2,70%	2,84%	2,72%	2,72%	2,70%
Landelijk	1,58%	1,62%	1,67%	1,76%	1,80%	1,90%	2,70%
verschil	0,97%	0,98%	1,03%	1,08%	0,92%	0,82%	2,70%

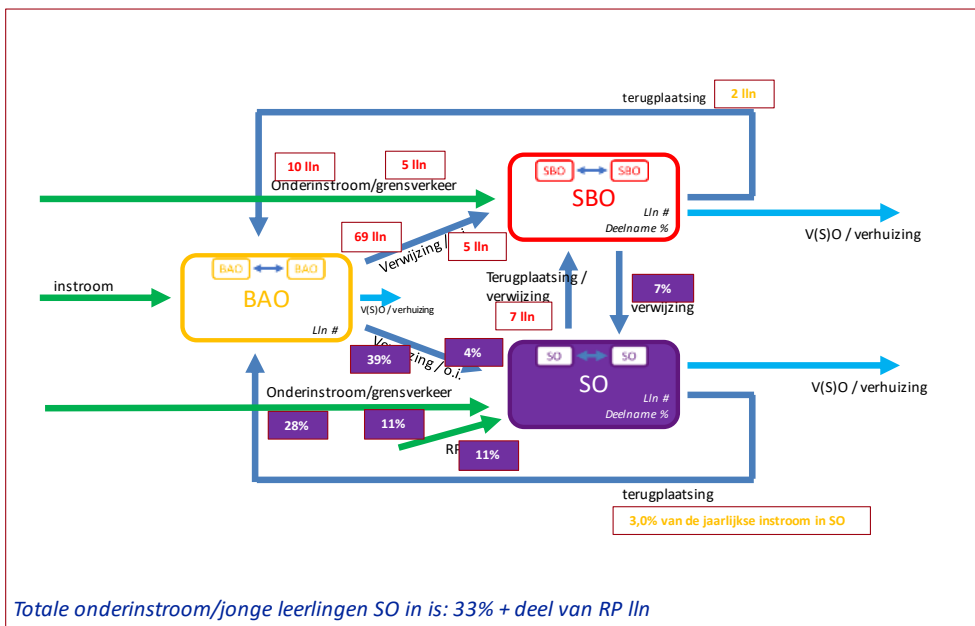


3.8. Instroom en onderinstroom sbo en so

Leerling stromen naar % het SBO IN




Leerling stromen naar % het SO IN





4. Inhoudelijke terugblik op 2022

SWV PO 30 06 maakt ieder jaar een concreet jaarplan. Afgelopen jaar hebben we gewerkt binnen drie kernthema's. Het jaarplan is [hier](#) te bekijken.

Thema 1 Passend en meer inclusief onderwijs		
We vergroten de bewustwording van beschikbare data over verwijzingen naar het speciaal (basis)onderwijs en ondersteuning vanuit het samenwerkingsverband. Hiermee dragen we bij aan passend en meer inclusief onderwijs.		
Wat willen we bereiken? Doel	Hoe meten we dat? Indicator	Wat doen we daarvoor? Hoofdativiteit(en)
Het percentage leerlingen dat een passend aanbod krijgt binnen het regulier onderwijs neemt toe ten opzichte van 2021.	Het deelnamepercentage BAO is op 31-12-2022 hoger dan in 2021. Het deelnamepercentage SO is op 31-12-2022 lager dan in 2021. Het deelnamepercentage SBO is op 31-12-2022 lager dan in 2021.	- Data analyseren en trends signaleren - Beschikbaar en bespreekbaar maken van data voor besturen en scholen - Intern beschikbaar en bespreekbaar maken van data
	Het aantal leerlingen dat vanuit het speciaal (basis)onderwijs naar een minder intensieve onderwijsvoorziening is overgestapt is op 31-12-2022 hoger dan in 2021.	- De ACTA benadrukt de tijdelijkheid van de toelaatbaarheidsverklaring (indien van toepassing) - Het samenwerkingsverband stimuleert tijdens de plaatsingsperiode de samenwerking tussen de betrokken scholen - Hanteren van een heldere procedure voor overstaptrajecten
	Het aantal leerlingen met een ondersteuningsbehoefte dat vanuit de (specialistische) voorschoolse voorzieningen instroomt in het speciaal (basis)onderwijs (kengetallen TLV) is op 31-12-2022 lager dan in 2021.	- Data analyseren en trends signaleren van de instroomgegevens - Onderzoeken van succesvolle initiatieven - Hanteren en doorontwikkelen van de werkwijze voor onderinstroom
Thema 2 Kwaliteit basisondersteuning		
Door het omschrijven van een gezamenlijke norm voor de basisondersteuning dragen we bij aan kwaliteit, beter passend en meer inclusief onderwijs.		
Wat willen we bereiken? Doel	Hoe meten we dat? Indicator	Wat doen we daarvoor? Hoofdativiteit(en)
Scholen binnen het samenwerkingsverband voldoen aan de minimale eisen van de basisondersteuning.	Op 31-12-2022 is de omschrijving van de basisondersteuning gereed. Op 31-12-2022 voldoen alle scholen (100%) aan alle afspraken over de basisondersteuning.	Formuleren van en communiceren over de concrete omschrijving van de basisondersteuning
Thema 3 Expertise en partnerschap		
We hebben gezamenlijk voor ogen wat we verstaan onder passend en meer inclusief onderwijs en we weten welke stappen verschillende partners hierin nemen.		
Wat willen we bereiken? Doel	Hoe meten we dat? Indicator	Wat doen we daarvoor? Hoofdativiteit(en)
Ondersteuningspecialisten dragen met hun expertise bij aan de kwaliteit van de basis- en extra ondersteuning binnen de school.	De mate van de tevredenheid over de inzet van de ondersteuningspecialisten bij de schoolbesturen is minimaal 75%.	Inrichten kwaliteitscyclus voor de inzet van ondersteuningspecialisten
Er is een dekend netwerk van voorzieningen voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte.	Het percentage leerlingen dat een passend aanbod krijgt binnen ons samenwerkingsverband is 100%. Er zijn 0 thuiszitters.	Op basis van data-analyse ontwikkelen we samen met partners, een passend aanbod dat nu nog ontbreekt voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte.
Ouders en jeugdigen worden op regionaal niveau geïnformeerd, geadviseerd en ondersteund bij passend onderwijs.	De mate van tevredenheid over het nieuwe ouder- en jeugdsteunpunt is minimaal 75%.	- Ontwikkelen van een ouder- en jeugdsteunpunt met een informatiefunctie - Er is een plan voor doorontwikkeling van het ouder- en jeugdsteunpunt
De samenwerking tussen specialiatische voorzieningen en regulier onderwijs is vergroot.	De mate van tevredenheid over de samenwerking is minimaal 75%.	De overlegstructuur van het samenwerkingsverband wordt ingericht om een betere samenwerking tussen de verschillende partijen te realiseren.
Het onderwijs- en jeugdhulpbeleid in onze regio zijn op elkaar afgestemd.	De acties uit de gezamenlijke ontwikkelagenda 2022 zijn uitgevoerd.	Het samenwerkingsverband (in het bijzonder het dyslexieteam) voert nadrukkelijk samen met de gemeente de vastgestelde ontwikkelagenda uit.

4.1. Inhoudelijke resultaten per thema

In de [evaluatie 2022](#) geven we een globale weergave van de belangrijkste resultaten die we per speerpunt gerealiseerd hebben. Sommige activiteiten zijn kalenderjaar overstijgend, deze zijn daarom meegenomen naar ons jaarplan 2023.

Op de volgende pagina's vind je een globale weergave van de belangrijkste resultaten die er per speerpunt zijn gerealiseerd in 2022.



Thema 1 Passend en meer inclusief onderwijs

We vergroten de bewustwording van beschikbare data over verwijzingen naar het speciaal (basis)onderwijs en ondersteuning vanuit het samenwerkingsverband. Hiermee dragen we bij aan passend en meer inclusief onderwijs.

- In Q1 hebben we tijdens de bestuursgesprekken met ieder bestuur de actuele data besproken.
- In Q2 is er een data-analyse gedaan en een presentatie gemaakt met trends en leerlingstromen. Deze is besproken met het team van het samenwerkingsverband en in Q3 met de trajectbegeleiders en directie van de s(b)o scholen.
- De tijdelijkheid van de toelaatbaarheidsverklaring (indien van toepassing) wordt benadrukt door in het aanvraagstelsel de vraag 'wat is er nodig voor overstappen?' te stellen.
- We hebben in de regionale overleggen het belang besproken van blijvende betrokkenheid van het basisonderwijs bij een plaatsing van een leerling in het sbo of so. In 2023 volgen daaruit concrete werkafspraken.
- Er is vanuit het samenwerkingsverband een procedure beschikbaar voor overstaptrajecten. Deze wordt niet altijd op een eenduidige wijze gehanteerd of als helder ervaren. Dit vraagt nadere afstemming met het werkveld.
- We hebben aan de hand van de beschikbare data het percentage onderinstroom in de regio in beeld gebracht. Dit vraagt in 2023 om een verdiepende analyse per regio en doelgroep.
- We hebben de werkwijze onderinstroom gehanteerd zoals beschreven in de factsheet. Binnen het werkveld wordt echter op verschillende plekken onvoldoende betrokkenheid/partnerschap van het samenwerkingsverband ervaren in de doorgaande leerlijn.



Thema 2 Basisondersteuning

Door het omschrijven van een gezamenlijke norm voor de basisondersteuning dragen we bij aan kwaliteit, beter passend en meer inclusief onderwijs.

- We hebben een regiegroep samengesteld vanuit verschillende geledingen. Deze regiegroep heeft namens alle besturen de opdracht om de norm voor de basisondersteuning te formuleren. We hebben ervoor gekozen om de landelijke norm als basis te hanteren zodra deze beschikbaar is. De regiegroep zal eventuele aanpassingen doorvoeren en het implementatieproces vormgeven. De norm basisondersteuning voor SWV PO 30 06 zal medio 2023 gereed zijn en gecommuniceerd worden met alle partners binnen het samenwerkingsverband.

Thema 3 Expertise en partnerschap

We hebben gezamenlijk voor ogen wat we verstaan onder passend en meer inclusief onderwijs en we weten welke stappen verschillende partners hierin nemen.

- We hebben een analyse gemaakt van de behoeften in het werkveld over de inzet van de ondersteuningsspecialisten. Er is een nieuwe manier van werken (meer vraaggericht) ingericht middels een matchprocedure. We hebben deze nieuwe werkwijze geëvalueerd. Hieruit blijkt dat men tevreden is over de verdeling en inzet van de ondersteuningsspecialisten binnen de scholen. Er wordt aangegeven dat er brede kennis bij de ondersteuningsspecialisten aanwezig is op het gebied van gedrag en leren. Tevens is er de mogelijkheid om experts vanuit het samenwerkingsverband in te zetten. Deze uitkomst en overige signalen vormen mede de basis van ons handelen in 2023.
- We hebben een onderzoek uitgevoerd naar de haalbaarheid van een voltijdsvoorziening voor hoogbegaafdenonderwijs. De resultaten hebben uitgewezen dat een voltijdsvoorziening HB voor SWV PO 30 06 op dit moment niet wenselijk en haalbaar is. Er is vooral behoefte aan een flexibele aanpak bij het oplossen van ondersteuningsvragen.



Het thema blijft binnen SWV PO 30 06 op de kaart staan, mede gezien de huidige politieke ontwikkelingen (waaronder de kamerbrief Uitwerking plan van aanpak Hoogbegaafdheid).

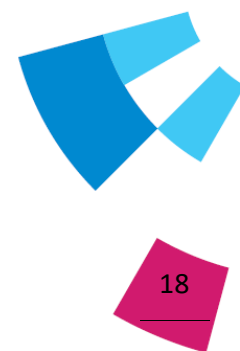
- We ervaren binnen het samenwerkingsverband onvoldoende inzicht op het aantal en de rubricering van de thuiszitters. We hebben een subsidie aanvraag ingediend en toegekend gekregen; met als doel de afstand tot school te verkleinen voor kinderen die niet op school staan ingeschreven.
- In september 2022 is een ouder- en jeugdsteunpunt ingericht met een eigen website. De samenwerkingsverbanden SWV PO 30 06 en SWV VO 30 06 werken middels een betrokken projectgroep samen aan de opbouw en doorontwikkeling van het ouder- en jeugdsteunpunt. Bij de inrichting en doorontwikkeling van de website is en wordt samengewerkt met SWV PO en VO de Meierij en SWV PO en VO Stroomland. De website wordt goed bezocht sinds de start (1287 unieke bezoekers en in totaal ruim 5000 paginaweergaven). Er is sinds september gemiddeld één telefonische casus per week in behandeling genomen. Hierbij ging het steeds om het verschaffen van informatie of advies.
- We hebben per augustus 2022 regionale overleggen ingericht tussen trajectbegeleiders van de basisscholen en intern begeleider, orthopedagoog of teamleider van de S(B)O scholen. In deze overleggen is duidelijk geworden dat er onvoldoende samenwerking wordt ervaren tussen de verschillende onderwijstypen en dat de kennis over elkaars aanbod onvoldoende is. Het belang van intensieve samenwerking en concrete afspraken (waar mogelijk) per regio zijn onderschreven door de verschillende onderwijstypen. Verder zijn er lokale initiatieven zichtbaar rondom de inhoudelijke samenwerking tussen specialistisch en regulier onderwijs.

4.2. Klachten & incidenten

We proberen samen het onderwijs goed vorm te geven, maar het kan natuurlijk gebeuren dat ouders het niet eens zijn met keuzes die gemaakt worden. Het eerste aanspreekpunt is dan altijd de school. Hier kunnen ouders een gesprek aanvragen of een klacht indienen. Een tweede optie is een gesprek op het niveau van het bestuur. Wanneer de klacht een onderwerp van het samenwerkingsverband betreft, kunnen ouders of school het geschil voorleggen aan het samenwerkingsverband of aan de landelijke geschillencommissie. In 2022 zijn er opnieuw geen klachten bij het samenwerkingsverband binnengekomen.

We houden ook het aantal incidenten bij, dit is onafhankelijk belegd. Afgelopen jaar is er geen incident gemeld.

Daarnaast is het ouder- en jeugdsteunpunt opgezet in 2022. De eerste pilaar van drie, gericht op informatie vertrekken, biedt voor sommige ouders en jongeren ook de mogelijkheid om informatie te vragen over wat er mogelijk is, wat gevolgen zijn van sommige besluiten en routes die gelopen kunnen worden.





SWV PO
30 06

5. Financiën 2022

Uiteraard gaan we zorgvuldig om met onze financiën. Hoe we dat doen, beschrijven we uitgebreid in de meerjarenbegroting. Deze loopt parallel aan ons ondersteuningsplan en hebben we vertaald in jaarlijkse plannen en een concrete uitwerking. In deze jaarrekening over 2022 zoomen we dus vooral in op grootboekposten.

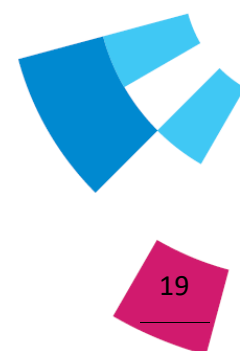
Driemaal per jaar rapporteert de bestuurder de financiële stand van zaken aan het toezichthoudende bestuur en de auditcommissie financiën. De uitvoering van de financiële administratie hebben we ondergebracht bij een administratiekantoor (ONS). Bij de ontwikkeling en uitvoering van financieel beleid wordt het samenwerkingsverband bijgestaan door een externe controller van dit administratiekantoor.

“Goed openbaar bestuur vergt onderhoud en continue aandacht. De code ‘leeft’ als besturen hem gewetensvol toepassen en daarvan regelmatig publiekelijk verslag doen.”

Dit hoofdstuk bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. In toenemende mate zijn we in staat om beschikbare data geschikt te maken en te gebruiken als informatiebron. Door deze informatie kunnen we bijvoorbeeld een betere analyse maken van de effecten van beleidskeuzes en de inzet en besteding van middelen. Door de invoering van Perspectief op School (POS) krijgen ook afzonderlijke scholen/ gebruikers continu inzicht in deze gegevens. En dat zorgt vervolgens weer voor meer kwaliteitsdenken binnen de scholen en besturen.

5.1 Cijfers: Realisatie en begroting

Op de volgende pagina is een overzicht weergegeven van de realisatie van 2022 naast de begroting van 2022 en de realisatie van 2021.





SWV PO 30 06

	2022	2022	2021
	Realisatie	Begroting	Realisatie
Baten			
Rijksbijdragen OCW	13.662.032	11.929.756	11.862.733
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	90.000	90.000	91.169
Overige baten	1.716	0	12.062
Totale baten	13.753.748	12.019.756	11.965.964
Lasten			
Personeelslasten	1.841.245	1.770.134	1.785.199
Afschrijvingslasten	14.386	13.845	16.863
Huisvestingslasten	29.774	27.000	26.321
Overige instellingslasten	738.427	741.920	769.417
Doorbetalingen aan schoolbesturen	10.871.739	9.926.592	10.459.983
Totale lasten	13.495.571	12.479.491	13.057.783
Financiële baten en lasten	2.138	-2.500	-7.716
Totaal resultaat	260.315	-462.235	-1.099.535

De belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting en realisatie 2022 zijn:

- De **ontvangen rijksbijdragen OC&W** zijn door een aanpassing in de bekostigingsparameters € 1.732.276 hoger dan begroot. De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2021-2022 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld in het najaar van 2022. Bij het opstellen van de begroting waren deze parameters nog niet bekend. Daarnaast is in het najaar van 2022 ook de definitieve bekostiging 2022-2023 vastgesteld. Dit betekende eveneens een verhoging in de rijksbijdragen. De bekostiging is onder andere aangepast door het nieuwe coalitieakkoord (voor het dichten van de loonkloof met het VO, het coalitieakkoord 2021 en de indexatie van 2022). Zie onderstaande tabel.

	Begroting	Definitief	Vershil
Lichte ondersteuning 21-22	€ 199,10	€ 210,07	5,6%
Zware ondersteuning 21-22	€ 427	€ 438,31	2,65%
Lichte ondersteuning 22-23	€ 199,10	€ 219,82	10,4%
Zware ondersteuning 22-23	€ 427	€ 451,11	5,64%

Deze aangepaste parameters veroorzaken uiteindelijk de prijsverschillen tussen de realisatie en begroting in 2022. Tussen de gerealiseerde rijksbijdragen in 2022 en 2021 is door de aangepaste parameters ook een groot verschil van € 1.799.299 opgetreden.



SWV PO

30 06

- De **personeelslasten** in zijn € 71.111 hoger dan begroot. Dit zit met name in de lonen en salarissen minus uitkeringen, deze zijn namelijk € 131.251 hoger. In 2022 is er 16,42 fte ingezet tegenover een begroting van 16,21 fte. Dit is een verschil van 0,21 fte. Ten opzichte van 2021 zijn de lonen en salarissen € 175.992 hoger. In 2021 waren de aantal fte's lager dan in 2022, namelijk met 0,28 FTE. Het te veel aan fte's komt met name door vervangingen die zijn ingezet. Grotendeels komen de hogere lonen en salarissen door het nieuwe akkoord over het dichten van de loonkloof tussen het primair- en voortgezet onderwijs. Deze heeft plaatsgevonden in juni 2022 met terugwerkende kracht van 1 januari 2022. In het onderhandelaarsakkoord is een nieuwe cao voor primair onderwijs afgesproken. In dit akkoord is een salarisstijging van 4,75% per 1 juli 2022 afgesproken.

De **overige personele lasten** zijn € 60.140 lager dan begroot. Dit zit met name in de kosten voor detachering personeel. Deze kosten zijn € 57.025 lager dan begroot. Daarnaast onderschrijden de kosten met betrekking tot nascholing de begroting met € 36.013. Ten opzichte van 2021 zijn de overige personeelslasten € 92.804 lager in 2022. In 2021 waren er dan ook hogere uitgaven voor onafhankelijk voorzitter en detachering personeel.

- De **overige instellingslasten** zijn ongeveer € 3.493 lager dan begroot. Hier valt het vooral op dat de transitiekosten bijna € 130.000 lager zijn dan begroot. Daarentegen zijn de studiekosten € 65.000 hoger uitgevallen dan begroot, omdat de kosten voor Piex eerder zijn afbetaald. Ook is er € 25.000 uitgegeven voor intensieve samenwerking met partners, wat niet begroot was. Ten opzichte van 2021 zijn de overige instellingslasten afgenomen met € 31.000. Dit zit met name in de transitiekosten ad. € 209.000. Aan de andere kant zijn de kosten voor licenties een stuk hoger uitgevallen met € 107.000.
- De **doorbetaling van de rijksbijdragen** vindt plaats conform vastgestelde systematiek en bestuurlijke afspraken. In 2022 zijn ze € 945.000 hoger dan begroot en € 412.000 hoger dan in 2021. Dit komt grotendeels door de bijstelling in de bekostiging, maar ook door de hogere tussentijdse groei. Hierdoor wordt de doorbetaling aan schoolbesturen ook hoger.
- Voor 2022 was een negatief resultaat begroot van - € 462.235. Het **daadwerkelijke resultaat** komt uit op € 260.315 en is dus positiever geworden.

5.2 Financiële kengetallen

Waarde van de balans

De waarde van de balans van het SWV is in het verslagjaar met ruim 28% toegenomen.

	December 2021	December 2022
Algemene reserve:	€ 853.507	€ 1.220.442
Bestemmingsreserve extra impuls:	€ 183.120	€ -
Bestemmingsreserve risicobuffer:	€ 657.000	€ 773.500
Voorzieningen:	€ 30.770	€ 32.635
Kortlopende schulden:	€ 194.268 +	€ 442.229 +
	€ 1.918.665	€ 2.428.806



Aan de bezittingenzijde is de toename zichtbaar door de stijging van het saldo aan liquide middelen met € 537.000. Aan de andere kant is er geen bestemmingsreserve extra impuls meer per 31-12-2022. De bestemmingsreserve extra impuls van € 183.120 is in 2022 volledig uitgekeerd aan de schoolbesturen.

Benchmarking kengetallen

Benchmarking is een manier om de resultaten van het SWV te vergelijken met andere SWV-en binnen Passend Onderwijs. Bron voor deze gegevens zijn de landelijke onderwijsdata van het Ministerie van OC&W PO uit Jaarrekeninggegevens van de sector SWV over kalenderjaar 2021.

Kengetallen	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020	Benchmark gegevens 2021
Rentabiliteit	1,89 %	- 9,19 %	- 2,91 %	-1,3 %
Weerstandsvermogen	14,20 %	14,15 %	23,29 %	9,8 %
Liquiditeit	5,35	9,53	13,83	2,9
Solvabiliteit 1	80,45 %	88,27 %	92,27 %	65 %
Kapitalisatiefactor	17,59 %	15,97 %	25,17%	15 %
Huisvestingsratio	0,22 %	0,21 %	0,20 %	0,30 %

Definities

Rentabiliteit = exploitatieresultaat / totale baten * 100%

Weerstandsvermogen = (eigen vermogen) / totale baten * 100%

Liquiditeit {current ratio} = (kortlopende vordering + liquide middelen) / kortlopende schulden

Solvabiliteit 1 = eigen vermogen / totaal vermogen * 100%

Kapitalisatiefactor = (totaal activa-boekw gebw +ter.) / (totale baten + financiële baten) * 100%

Huisvestingsratio = (huisvestingslasten incl. afschrijving gebouw/terrein) / totale lasten * 100%

Ontwikkelingen kengetallen

Er is over 2022 sprake van een positief resultaat van € 260.315. Hierdoor laat de rentabiliteit een positief resultaat van 1,89% zien.

Het weerstandsvermogen in 2022 van 14,20% is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2021. Het weerstandsvermogen laat zien dat er nog voldoende bufferruimte is om eventuele, onverwachte tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen vanuit de opgebouwde reserves.

De liquiditeit, die in 2022 is gedaald in vergelijking met 2021, geeft aan dat het samenwerkingsverband op korte termijn eventuele schulden/crediteuren ruimschoots kan betalen.



SWV PO 30 06

Solvabiliteit illustreert dat er sprake is van financiële onafhankelijkheid bij het samenwerkingsverband, om ook op de midden lange termijn aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen. De solvabiliteit van het SWV PO 30 06 is ruim voldoende.

De kapitalisatiefactor geeft aan of de organisatie zijn kapitaal wel of niet efficiënt benut voor de vervulling van hun taken. Gezien de baten van € 13,8 miljoen in 2022 wordt een bovengrens van 35% gehanteerd door het ministerie. Aangezien het samenwerkingsverband op 17,59% zit, valt deze score mooi onder de norm van 35% en zit bovendien dicht tegen de benchmark aan.

Tot slot de huisvestingsratio. Dit kengetal is laag en wordt door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerd bij de beoordeling op de financiële continuïteit; een indicator of er voldoende geld wordt besteed aan het onderwijs en niet aan huisvesting gerelateerde zaken. Dit is voor het SWV PO 30 06 zeker niet aan de orde.

5.3. Conclusie financiën, rechtmatigheid & allocatie van middelen naar scholen

De allocatie van de middelen van het samenwerkingsverband naar de schoolbesturen wordt besproken in de ALV. Tijdens de vergaderingen en bestuurs gesprekken wordt door de schoolbesturen verantwoord en kennis gedeeld hoe ze bepaalde ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten.

Op 29 juni 2020 is een signaleringswaarde voor reserves van samenwerkingsverbanden vastgesteld. De Inspectie van het onderwijs heeft deze formule ontwikkeld voor het berekenen van de bovengrens van de reservepositie. De Inspectie heeft eerder benadrukt dat deze signaleringswaarde voor het eigen vermogen geen norm is, maar een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met (interne) belanghebbenden. De signaleringswaarde wordt door de Inspectie gebruikt in het toezicht op de doelmatigheid.

Begin februari 2023 is bekend geworden dat de Minister een korting wil gaan toepassen op de budgetten van de samenwerkingsverbanden met bovenmatige reserves. Dat heeft hij in een brief aan de Tweede Kamer aangekondigd. Hierin geeft hij aan dat hij een generieke korting gaat toepassen op het budget van alle samenwerkingsverbanden en baseert zich op het eigen vermogen van 31-12-2022. Er is op dit moment nog verder weinig bekend over de toepassing en de hoogte van de korting.

Voor samenwerkingsverbanden wordt het normatieve publieke vermogen bepaald volgens de formule: $3,5\% \times \text{totale bruto baten}$, met een minimale buffer van € 250.000.

In 2022 had het samenwerkingsverband een eigen vermogen van € 1.953.942 en kwam hiermee ruim boven de signaleringswaarde (normatief eigen vermogen) van € 481.381 uit. Het mogelijk bovenmatig eigen vermogen is € 1.472.561. In 2021 was dit nog € 1.274.818.



5.4. Continuïteitsparagraaf

De meerjarenbegroting 2023-2026 is vastgesteld door het bestuur op 30 november 2022 en besproken in de ALV van 15 december 2022. Voor de uitgebreide details wordt verwezen naar deze [meerjarenbegroting](#).

Meerjarenperspectief

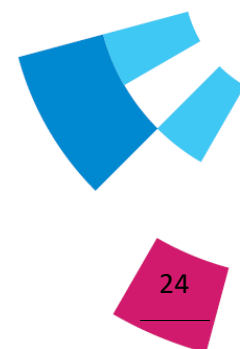
Het meerjarenperspectief is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2019-2023 (t/m 31 juli 2023), het concept ondersteuningsplan 2023-2027 en het jaarplan 2023. Om de ambities de komende vier jaar te realiseren, zijn er 3 kernthema's voor de periode 2023-2027 geformuleerd:

- Een sterke basis op elke school
- Leren van en met elkaar
- Goede samenwerking met partners

Er is gebruik gemaakt van de volgende (aangepaste) uitgangspunten op grond van de nu bekende cijfers:

- De prognose van de ontwikkeling van de leerlingaantallen is gebaseerd op het gemiddelde van de prognoses van DUO en de gemeentelijke prognoses in onze regio. Voor de komende jaren zien we na 2023 een lichte stijging in de leerlingaantallen.
- We gaan uit van een *kleine* groei van **2,04% naar 2,09%** in deelname het speciaal basisonderwijs (sbo) voor de komende jaren.
- We gaan ervan uit dat de deelname aan het speciaal onderwijs (so) in de komende planperiode geleidelijk gaat dalen van **2,75% naar 2,25%** als gevolg van de afspraken en samenwerking in het ondersteuningsplan.
- We hebben in de stijging van de loonkosten rekening gehouden met jaarlijkse periodieken van de medewerkers die hier recht op hebben.
- We gaan meer sturen en begeleiden op onderinstroom (samenwerking onderwijs en voorschoolse partners), tijdelijkheid en terugplaatsing (samenwerking regulier- speciaal) en nemen gezamenlijk een rol in dit proces.
- Per leerling hanteren we een bedrag van € 100,- voor de basisondersteuning in 2022-2023.
- Voor interne arrangementen hanteren we een bedrag van € 72,- per leerling. Hiermee versterken we de mogelijkheden van de besturen om meer interne arrangementen en ondersteuning in te zetten.

De uitgangspunten leiden tot de volgende effecten op leerlingaantallen en deelnamepercentages:





Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen BaO en SBaO	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
leerlingen BaO	18.312	19.046	19.048	19.050	19.052	19.054	19.056
leerlingen SBaO	386	396	397	399	401	403	406
Totaal BaO en SBaO	18.698	19.442	19.445	19.449	19.453	19.457	19.462
SO IIn op teldatum							
SO IIn jonger dan 8 jaar/Totaal SO vanaf 23	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
categorie 1 (laag)	113	474	455	445	435	410	390
categorie 2 (midden)	9	27	25	23	21	20	20
categorie 3 (hoog)	9	34	32	30	28	28	28
SO IIn 8 jaar en ouder	375	0	0	0	0	0	0
categorie 1 (laag)	335						
categorie 2 (midden)	15						
categorie 3 (hoog)	25						
Totaal SO	506	535	512	498	484	458	438
Deelnamepercentages							
	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
SbaO	2,06%	2,04%	2,04%	2,05%	2,06%	2,07%	2,09%
SO	2,71%	2,75%	2,63%	2,56%	2,49%	2,35%	2,25%

De meerjarenbegroting

De goedgekeurde meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

Meerjarenbegroting	2022	2023	2024	2025	2026
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Baten					
Rijksbijdragen OCW	13.662.032	5.734.555	6.050.584	6.263.650	6.476.717
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	90.000	90.000	90.000	60.000	60.000
Overige baten	1.716	0	0	0	0
Totale baten	13.753.748	5.824.555	6.140.584	6.323.650	6.536.717
Lasten					
Personeelslasten	1.841.245	2.039.146	2.032.987	2.048.261	2.053.501
Afschrijvingslasten	14.386	13.287	11.355	9.674	7.291
Huisvestingslasten	29.774	33.000	33.000	33.000	33.000
Overige instellingslasten	738.427	789.485	861.985	886.985	916.985
Doorbetalingen aan schoolbesturen	10.871.739	3.598.610	3.598.954	3.599.298	3.599.642
Totale lasten	13.495.571	6.473.528	6.538.281	6.577.218	6.610.419
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	258.177	-648.973	-397.696	-253.567	-73.702
Saldo baten en lasten uit financiële bedrijfsvoering	2.138	-	-	-	-
Totaal resultaat	260.315	-648.973	-397.696	-253.567	-73.702

5.5. Toelichting op Staat van baten en lasten

Baten

De baten worden ontvangen vanuit het Ministerie van OCW. Vanaf 2023 is de vereenvoudiging bekostiging van toepassing. Deze wordt berekend aan de hand van de 1 februari telling van T-1, i.p.v. de 1 oktober telling van T-1. Een ander verschil met



SWV PO

30 06

voorgaande jaren is dat de samenwerkingsverbanden de verplichte afdrachten naar de sbo scholen verzorgden. Deze worden vanaf 2023 rechtstreeks door DUO gedaan. Het samenwerkingsverband houdt vervolgens een totaalbedrag over aan vereenvoudiging bekostiging voor de vangnetregeling en de doorbetaling een reguliere schoolbesturen. In de vereenvoudiging bekostiging wordt wel nog onderscheid gemaakt tussen bekostiging voor lichte en zware ondersteuning.

De bekostiging is als volgt opgebouwd:

Specificatie van de rijksbijdragen	2023	2024	2025	2026
Vereenvoudiging bekostiging	5.647.737	5.977.546	6.190.612	6.403.679
Regeling schoolmaatschappelijk werk	73.038	73.038	73.038	73.038
Subsidie Wel in Ontwikkeling	13.780	0	0	0
Subsidie hoogbegaafdheid	0	0	0	0
Totale rijksbijdragen	5.734.555	6.050.584	6.263.651	6.476.717

De baten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling. Voor lichte ondersteuning is dit € 339,36 en voor zware ondersteuning € 467,30.

Naast de rijksbijdragen hebben we ook te maken met gemeentelijke bijdragen:

Specificatie van de gemeentelijke bijdragen	2023	2024	2025	2026
Inkomsten dyslexiepilot	90.000	90.000	60.000	60.000
Totale gemeentelijke bijdragen	90.000	90.000	60.000	60.000

De verwachting is dat deze voor 2023 en 2024 nog € 90.000,- zijn en in 2025 en 2026 teruggaan naar € 60.000,- vanwege een andere manier (meer preventief) van werken. Er is geen sprake van contractactiviteiten of derde geldstroomactiviteiten.

Lasten

Lonen en salarissen

In deze meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat de basisinzet van onze ondersteuningsspecialisten en de bezetting van het bestuurskantoor heel licht gaat dalen vanwege het beëindigen van tijdelijke uitbreidingen en/of natuurlijk verloop.

Personele bezetting in FTE	2022	2023	2024	2025	2026
	realisatie	begroting	begroting	begroting	begroting
Bestuur/Management	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
OP	9,1445	10,811	10,520	10,520	10,520
OOP	6,2708	4,650	4,650	4,650	4,650
Totaal	16,415	16,461	16,170	16,170	16,170

In de stijging van de loonkosten hebben we rekening gehouden met jaarlijkse periodieken van de medewerkers. In deze personeelslasten zit ook de bezetting van ons steunpunt hoogbegaafdheid en het steunpunt dyslexie. Tevens is de inzet van medewerkers die op de kernthema's van het ondersteuningsplan een bijdrage leveren, inbegrepen.

In de overige personele lasten zitten kosten zoals de detacheringkosten van een aantal



SWV PO

30 06

ondersteuningsspecialisten die niet in dienst zijn (met dienstverleningsovereenkomst), reiskosten, Arbo kosten, werving en selectie, representatiekosten en personele kosten voor professionalisering en het bijwonen van congressen.

Personeelslasten	2023	2024	2025	2026
<i>lonen en salarissen</i>	1.674.061	1.657.902	1.663.176	1.668.416
<i>overige personele lasten</i>	365.085	375.085	385.085	385.085
Totale personeelslasten	2.039.146	2.032.987	2.048.261	2.053.501

Materiële vaste activa

De afschrijvingslasten worden bepaald door het investeringsplan dat door het samenwerkingsverband is opgesteld. Er is rekening mee gehouden dat er regelmatig wat wordt vervangen in hardware en inventaris. In 2022 zijn alle laptops en telefoons nagenoeg vervangen. De verwachting is dat deze investering de komende 3 à 4 jaar voldoende zal zijn. Deze investeringen zijn verwerkt in de meerjarige afschrijving.

Materiële vaste activa	2023	2024	2025	2026
<i>Afschrijvingskosten ICT</i>	10.411	8.480	6.799	4.416
<i>Afschrijvingskosten Inventaris</i>	2.425	2.424	2.424	2.424
<i>Afschrijvingskosten Verbouwingen</i>	451	451	451	451
Totale afschrijvingslasten	13.287	11.355	9.674	7.291

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten betreffen de begrote kosten voor de huur van de huisvesting. De afgelopen jaren is deze gestegen van € 20.000,- naar € 27.000,-. De komende jaren verwachten we een lichte stijging tot maximaal € 33.000,-. Het samenwerkingsverband dient naast een werkplek voor het bestuurskantoor ook steeds meer als ontmoetingsplaats voor vergaderingen, bijeenkomsten en professionalisering.

Huisvestingslasten	2023	2024	2025	2026
<i>Huur huisvesting</i>	33.000	33.000	33.000	33.000
Totale huisvestingslasten	33.000	33.000	33.000	33.000

Overige lasten

Onder de **administratie en beheerslasten** vallen bijvoorbeeld ICT kosten, administratiekosten FA en administratiekosten PSA, deskundigheidsadvies, telefonie, bureaustkosten, verzekeringen en de OPR.

Binnen **overige lasten** vallen de volgende zaken:

- Het ontwikkelbudget, implementatie en licenties (die het samenwerkingsverband betaalt en dus niet door de scholen betaald hoeven te worden) van POS, TOP dossier en PIEX.
- Voor de licentie BOUW (Lexima) is afgesproken dat deze weer op bestuursniveau wordt bekostigd. Het proces van overdracht is al in het najaar 2022 ingezet en afgerond.





SWV PO

30 06

- De kosten van studie-/nascholingskosten (aan de hand van het scholingsplan), representatiekosten, communicatiekosten en vergaderkosten.
- De posten van de kernthema's. Hieronder vallen een aantal pilots en ontwikkelingen vanuit het ondersteuningsplan. Voor de inzet van deze gelden zullen jaarlijks nadere afspraken gemaakt worden.
- Daarnaast heeft het Ministerie duidelijkheid gegeven over de verwachtingen van een te starten ouder- en jeugdsteunpunt. De eerste fase, de pijler informeren, is gerealiseerd in september 2022. Voor de volgende fase (de twee overige pijlers, steunen en signaleren) zijn middelen nodig voor ontwikkeling en voor continuïteit.

Overige lasten	2023	2024	2025	2026
<i>Administratie en beheerslasten</i>	94.985	94.985	94.985	94.985
<i>Overige lasten</i>	274.500	272.000	272.000	272.000
<i>Kernthema's</i>	420.000	495.000	520.000	550.000
Totale overige lasten	789.485	861.985	886.985	916.985

Doorbetalingen aan schoolbesturen totaal

Hierin werden voorheen de verplichte afdrachten verantwoord die voortvloeiden uit de afgegeven beschikkingen van DUO. Nu zijn hier onder andere de lasten in opgenomen die voortvloeien uit de vangnetregeling. Er is uitgegaan van 12 leerlingen voor het so en 11 leerlingen voor het sbo. De groei is lager dan voorgaande jaren, omdat de teldatum verschoven is naar 1 februari.

Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor de verstrekking van de TLV's. Het SWV dat de eerste TLV voor een leerling verstrekt, blijft gedurende de schoolloopbaan van de leerling verantwoordelijk voor de bekostiging, ongeacht in welk SWV de leerling naar school gaat. Een bijzondere categorie zijn de residentiële leerlingen. Voor deze leerlingen hoeft het samenwerkingsverband dus geen toelaatbaarheidsverklaring (TLV) af te geven.

Doorbetalingen aan schoolbesturen	2023	2024	2025	2026
<i>Verplichte afdrachten OCW</i>	0	0	0	0
<i>Verplichte afdracht sbo</i>	0	0	0	0
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</i>	3.598.610	3.598.954	3.599.298	3.599.642
Totale overige lasten	3.598.610	3.598.954	3.599.298	3.599.642

Doorbetalingen aan schoolbesturen SO

De begroting van het arrangement so is inclusief de 'groeibekostiging', zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging. Uitgegaan wordt van een jaarlijkse tussentijdse groei met 12 leerlingen, (zie ook vangnetregeling). Dit betreft nieuwe TLV's.



SWV PO 30 06

Arrangement so	2023	2024	2025	2026
Afdracht so, teldatum, (via DUO)	0	0	0	0
Afdracht so, peildatum, (tt groei), ondersteuningsbekostiging	180.000	180.000	180.000	180.000
Afdracht so, peildatum, (tt groei), basisbekostiging	73.200	73.200	73.200	73.200
Totaal	253.200	253.200	253.200	253.200

Doorbetalingen aan schoolbesturen sbo

De begroting van het arrangement sbo bevat de groeibekostiging, waarbij rekening is gehouden met een tussentijdse groei van 11 leerlingen.

Arrangement sbo	2023	2024	2025	2026
Verplichte afdracht sbo	69.498	69.498	69.498	69.498
Totaal	69.498	69.498	69.498	69.498

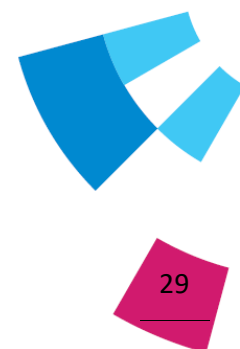
Doorbetalingen aan schoolbesturen regulier

Hier zijn de gelden voor de versterking van de basisondersteuning vanuit het ondersteuningsplan in verantwoord. In het ondersteuningsplan zijn afspraken en doelstellingen beschreven betreffende de basisondersteuning. Het thema 'een sterke basis op elke school' uit het ondersteuningsplan richt zich mede op een heldere omschrijving van de kwaliteit van de basisondersteuning (zie ook landelijke norm). Dit wordt in de schoolondersteuningprofielen (SOP) per school concreet gemaakt. SWV PO 30 06 draagt aan alle reguliere scholen (niet sbo en so) hiervoor een bedrag bij van € 100,- per leerling voor kalenderjaar 2023.

Daarnaast ontvangen de reguliere scholen € 72,- per leerling voor kalenderjaar 2023 voor interne basisonderwijsarrangementen, gericht op preventieve of licht curatieve ondersteuning binnen de scholen. Op deze wijze stellen we de besturen in staat om de extra ondersteuning binnen de scholen te versterken.

De scholen verantwoorden vervolgens de inzet van de middelen. Deze verantwoording zal met behulp van een vastgestelde monitor in POS (Perspectief op School) plaatsvinden in periodieke bestuurs-gesprekken.

Basisondersteuning	2023	2024	2025	2026
Basisbedrag	1.904.600	1.904.800	1.905.000	1.905.200
Interne bao-arrangementen	1.371.312	1.371.456	1.371.600	1.371.744
Totaal programma 1	3.275.912	3.276.256	3.276.600	3.276.944





5.6. Conclusie en meerjarenbalans

De komende jaren laten de resultaten, gegeven het huidige beleid, een negatief beeld zien, wat weliswaar steeds positiever wordt met in 2026 nog maar een negatief resultaat van € 73.702,-. In 2026 is alleen nog het budget van € 733.500 voor de risicobuffer opgenomen in de reserve. Met de informatie over de generieke korting van begin februari 2023, is het nog maar de vraag of dit dus nog reëel is. We investeren de komende jaren op de 3 thema's uit het ondersteuningsplan. Hierbij ligt het accent op ondersteuning en versteviging van het reguliere onderwijs en samenwerking tussen regulier en speciaal. We gaan ons eigen vermogen afbouwen naar een acceptabele en noodzakelijke buffer en daadwerkelijk beleidsrijk inzetten in het verder realiseren en optimaliseren van de route naar inclusiever onderwijs.

Meerjarenbalans

Met realisatie 2022 als basis leidt dit tot de volgende meerjarenbalans:

SWV PO 30 06	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1. Activa					
1.2 Materiële vaste activa	59.312	59.569	48.214	38.540	31.249
1.3 Financiële vaste activa	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Vaste activa	64.312	64.569	53.214	43.540	36.249
1.5 Vorderingen	56.254	81.317	81.317	81.317	81.317
1.7 Liquide middelen	2.308.240	1.553.453	1.167.111	923.218	856.807
Vlottende activa	2.364.494	1.634.770	1.248.428	1.004.535	938.124
Totale Activa	2.428.806	1.699.339	1.301.642	1.048.075	974.373
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	1.953.942	1.474.301	1.076.604	823.037	749.335
Algemene reserve	1.220.442	740.801	343.104	89.537	15.835
Bestemmingsreserve extra impuls transitiejaar	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve risicobuffer	733.500	733.500	733.500	733.500	733.500
2.2 Voorzieningen	32.635	30.770	30.770	30.770	30.770
2.4 Kortlopende schulden	442.229	194.268	194.268	194.268	194.268
Totale Passiva	2.428.806	1.699.339	1.301.642	1.048.075	974.373





Toelichting op de meerjarenbalans

De meerjarenbegroting 2023-2027 is gebaseerd op de ambities uit het nieuwe ondersteuningsplan. De financiële positie van het samenwerkingsverband is nog gezond, maar vraagt wel om bewuste keuzes. Het begrote eigen vermogen per 31 december 2022 bedraagt ruim 2,1 miljoen. In de komende jaren is het nodig om geleidelijk het uitgaven- en inkomstenpatroon beter op elkaar af te stemmen om tot een gezonde balans te komen. Dit zijn de bijbehorende kengetallen:

SWV PO 30 06	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Benchmark
<i>Financiële kengetallen</i>	2022	2023	2024	2025	2026	2021
kapitalisatiefactor	17,59%	29,18%	21,20%	16,57%	14,91%	15,0%
solvabiliteit 1	80,45%	86,76%	82,71%	78,53%	76,90%	65,0%
liquiditeit (current ratio)	5,35	8,42	6,43	5,17	4,83	2,9
rentabiliteit	1,89%	-11,14%	-6,48%	-4,01%	-1,13%	-1,3%
weerstandvermogen	14,20%	25,31%	17,53%	13,02%	11,46%	9,8%

**Cijfers in het rood impliceren dat het betreffende kengetal onder de benchmark van 2021 ligt*

Wat opvalt, is dat vanaf 2023 t/m 2025 de rentabiliteit onder de benchmark ligt van 2023. De overige kengetallen liggen boven de benchmark van 2021 of zijn ongeveer gelijk aan de benchmark. De rentabiliteit zal vanaf 2026 weer rond het gemiddelde komen te liggen. Het hoge negatieve percentage komt door de afbouw in het eigen vermogen waardoor het resultaat sterk negatief is. Vanaf 2026 is de bedoeling dat dit weer wordt genormaliseerd. De daling van de kapitalisatiefactor valt te verklaren door de waarde van de activa, die volgens de begroting de komende jaren ook hard zal dalen.

Vanaf 2024 is er ook in het weerstandsvermogen een daling te zien, maar komt nog niet onder de benchmark van 2021 te liggen. De daling van het weerstandsvermogen heeft vooral te maken met het feit dat het eigen vermogen de komende jaren volgens de begroting sterk zal afnemen. Deze daling is zeker geen zorgelijke situatie. Sterker nog, het ligt juist in lijn met de doelstelling van het samenwerkingsverband om het eigen vermogen af te gaan bouwen en daadwerkelijk in te gaan zetten in het verder realiseren en optimaliseren van passend onderwijs en meer inclusief onderwijs.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Zoals beschreven is de administratie uitbesteed aan het administratiekantoor ONS. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring bestuurder. Het administratiekantoor controleert de juistheid van codering en autorisatie. Betalingen worden verricht met een "vier-ogen principe". Binnen de planning & control cyclus wordt er gewerkt met een kwartaalanalyse. Het jaarverslag wordt getoetst door de accountant en verantwoord aan het ministerie van OC&W.

Het SWV werkt intern met een risicobeheersing systeem. Aangezien de activiteiten binnen het SWV overzichtelijk zijn, is het optuigen van een uitgebreid risicobeheersing- en controlesysteem niet aan de orde. Zaken als aanbesteding, private geldmiddelen of koersverlies zijn niet aan de orde.

Omdat er wordt gewerkt met analyses is er gedurende het jaar zicht op de resultaten die worden behaald. Dit maakt dat er tijdig kan worden gehandeld als er ergens iets niet

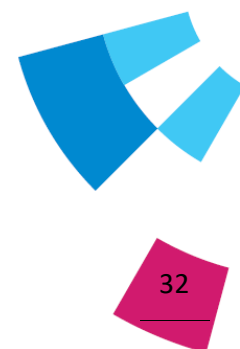


SWV PO 30 06

goed gaat. Ook wordt hiermee de begroting veel correcter gemaakt en kan er een goede inschatting worden gemaakt van hoe het volgende kalenderjaar zal lopen. Deze werkwijze werkt op dit moment goed en er zullen dan de komende jaren ook geen aanpassingen hierin komen.

Het regulier actualiseren van het ondersteuningsplan en activiteitenplan is ingebed in de beleidscyclus. Het managen van de beschikbare middelen blijft een doel, zodat de leerlingen met een specifieke ondersteuningsbehoefte passend onderwijs blijven krijgen, nu, maar ook in de toekomst. De allocatie van de middelen van het samenwerkingsverband naar de schoolbesturen wordt besproken in de ALV. Tijdens de vergaderingen wordt door de schoolbesturen verantwoord en kennis gedeeld hoe ze bepaalde ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten. Dit gebeurt ook nog in de individuele bestuurs gesprekken die de bestuurder van het SWV heeft met alle aangesloten besturen. Kortom, dit is een onderwerp dat continu aandacht krijgt binnen het SWV.

Tijdens de ALV wordt regelmatig stilgestaan bij mogelijke risico's. Het SWV wil zo "actueel" mogelijk, inhoudelijk kwalitatief en financieel monitoren, zodat tijdig eventuele noodzakelijke interventies kunnen worden doorgevoerd om passend gedrag te stimuleren en tot beheersing van de uitgaven te komen.





5.7. Risico's

In het voorjaar van 2022 is een uitgebreide risicoanalyse gehouden, vervolgens behandeld in de audit commissie en in de ALV vergadering van 19 mei 2022 vastgesteld.

In onderstaande tabel zijn de risico's voor ieder programma weergegeven. De weging komt tot stand door de kans (1=niel tot onwaarschijnlijk, 6=nagenoeg zeker) te vermenigvuldigen met de impact (1 = geringe impact, 5 = hoge impact). Bij het bepalen van de impact is niet alleen gekeken naar financiële gevolgen, maar ook naar de immateriële gevolgen. De hoogte van een risico wordt mede bepaald door de maatregelen die zijn of worden genomen om de kans dat het risico optreedt te beperken of om de impact te beperken als het risico optreedt.

Risico categorie	Kans	Impact	Restrisico
Algemeen			
Asielzoekers	Waarschijnlijk	Zeer groot	€ 100.000
Ontevredenheid bij scholen	Mogelijk	Gemiddeld	-
Ontevredenheid bij stakeholders	Nihil tot onwaarschijnlijk	Gemiddeld	-
Dekkend aanbod			
Meer vraag vanuit de scholen	Waarschijnlijk	Gemiddeld	€ 55.000
Nieuwe landelijke ontwikkelingen	Waarschijnlijk	Matig	-
Thuiszitters / wachtlijsten	Waarschijnlijk	Gemiddeld	€ 55.000
Baten			
Bijdragen zijn ontoereikend / worden beëindigd van overige instanties	Mogelijk	Matig	€ 10.500
Wijzigingen in de bekostiging	Mogelijk	Groot	€ 48.000
P1 Basisondersteuning			
Middelen worden niet doelmatig inzet	Waarschijnlijk	Groot	-
Scholen voldoen niet aan gemaakte afspraken	Mogelijk	Groot	-
P2 Arrangementen in geld en in uren			
Inzet zware ondersteuning is kwalitatief/kwantitatief ontoereikend	Mogelijk	Groot	€ 48.000
Middelen worden niet doelmatig ingezet	Mogelijk	Groot	-
P3 Arrangement in SBaO			
Stabilisering in het aantal leerlingen	Mogelijk	Groot	€ 48.000
Basiskwaliteit staat onder druk	Waarschijnlijk	Gemiddeld	-
Onvoldoende zicht op onderinstroom	Mogelijk	Groot	€ 48.000
P4 Arrangement in SO			
Aantal leerlingen hoger dan verwacht	Waarschijnlijk	Zeer groot	€ 100.000
Aantal verplichte afdrachten die voortkomen uit residentieel geplaatste leerlingen	Groot	Gemiddeld	€ 88.000
P5 Ontwikkeling en innovatie			
Niet op de hoogte zijn van actuele ontwikkelingen	Mogelijk	Gemiddeld	-
Onvoldoende projectaanvragen vanuit innovatiebudget	Mogelijk	Matig	-
P6 Toelaatbaarheidscommissie			
Kwantiteit van de bemensing is onvoldoende	Nihil tot onwaarschijnlijk	Matig	-
P7 Bestuur en organisatie			
Langdurige ziekte / vervanging bij personeel in dienst	Waarschijnlijk	Zeer groot	€ 100.000
Bestuursleden behartigen schoolbestuurlijke belangen	Mogelijk	Matig	-
Ontoereikende kwaliteit van de bedrijfsvoering	Mogelijk	Gemiddeld	€ 33.000
Totaal			€ 733.500

De benodigde weerstandscapaciteit voor SWV PO 30 06 is hiermee € 733.500,-.

Op onderwerpen uit de risicoanalyse zal de komende jaren extra gemonitord worden, in het bijzonder op het eigen risico voor de ziektevervangende. De passende maatregel die hiervoor getroffen, naast de risicobuffer, is een aanvullende verzekering die het risico op



SWV PO 30 06

langdurig verzuim dekt. Na het begrotingsproces wegen we jaarlijks de beheersmaatregelen voor de diverse risico's. Naast de risicoweging is bij een aantal risico's ook een financiële vertaling gemaakt. De som van de bedragen die daaruit voortvloeit geeft aan hoe groot het weerstandsvermogen van SWV PO 30 06 moet zijn om de eerste klap van onverhoopt optredende risico's het hoofd te kunnen bieden en voldoende tijd te hebben om aanvullende maatregelen te treffen. De benodigde weerstandscapaciteit voor SWV PO 30 06 is hiermee € 733.500,-.

Tenslotte is er vanuit de wet- en regelgeving bekostiging samenwerkingsverband passend onderwijs PO nog een ander risico dat we moeten beschrijven. Dat is een risico dat met name de deelnemende schoolbesturen kan raken. Voor de bekostiging van het sbo en so geldt dat de situatie kan ontstaan dat het samenwerkingsverband onvoldoende middelen heeft om aan de overdrachtsverplichtingen naar het sbo en/of so te voldoen. Als het om het sbo gaat betekent het dat de besturen van de basisscholen extra bij moeten dragen om aan de overdrachtsverplichtingen te kunnen voldoen. Gaat het om het so dan moeten de besturen van alle scholen aanvullend bijdragen. Als het de aanvullende bekostiging op grond van de peildatum betreft, dient het samenwerkingsverband zelf het ontbrekende budget (omgerekend in een bedrag per leerling basisschool, sbo en so) op te halen van de betreffende besturen. Om een betere inschatting te maken van de mogelijke effecten zijn er een drietal scenario's beschreven, waarin het effect en de maatregel beschreven staat.

5.9. Treasury verslag

In het Treasury beleid van SWV PO 30 06 is het beleid inzake beleggen en belenen verwoord. Er worden geen gelden in reserve gehouden. Primaire taak van SWV PO 30 06 is om passend onderwijs te realiseren binnen de scholen en voorzieningen. De middelen moeten zoveel als mogelijk ingezet worden in het primaire proces. Er dient alleen voldoende weerstandsvermogen te zijn om eventuele tegenvallers en risico's te kunnen pareren. Met de middelen van SWV PO 30 06 wordt derhalve niet belegd, beleend of geïnvesteerd. Koersverliezen zijn daarom niet aan de orde. De vereniging heeft op dat gebied een laag risico. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten, in welke vorm dan ook. Ten opzichte van 2021 is er geen sprake van wijzigingen. Daarmee voldoet het Treasury beleid aan de Regeling Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In heel 2022 is conform deze manier gehandeld. Rentebaten waren in 2022 hoger dan de rentelasten. Het financiële resultaat was € 2.138 positief. Bovenstaande situatie onderstreept dat er een beheerste situatie is.



6. Verslag intern toezicht

6.1. Hoe het toezicht is vormgegeven

Hoe is het intern toezicht uitvoering gegeven aan het toezien op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden door het bestuur?

SWV PO 30 06 is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid. De aangesloten schoolbesturen vormen samen de algemene ledenvergadering (ALV) en hebben een toezichthoudende rol. Het bestuur van SWV PO 30 06 is in handen van de bestuurder van SWV PO 30 06. Het toezichtkader is opgesteld volgens de code goed bestuur in het primair onderwijs van de PO-Raad. Het is daarbij de rol van de bestuurder om namens de leden erop toe te zien dat SWV PO 30 06 haar maatschappelijke opdracht waarmaakt. De bestuurder heeft daarbij als kerntaak het formuleren van de beoogde resultaten van SWV PO 30 06. Vervolgens moet de bestuurder er vooral op toezien dat die beoogde resultaten ook worden gerealiseerd. De ALV opereert hierbij als toezichthoudend orgaan. De ALV wordt voorgezeten door een onafhankelijk voorzitter.

Naast de algemene leden vergadering wordt er in het toezicht ook gebruik gemaakt van een drietal commissies te weten: de auditcommissie en de kwaliteitscommissie. Beide zijn beschreven in het huishoudelijk reglement (26-06-2020 versie 4). De derde commissie is de remuneratiecommissie. Met deze commissie is afgelopen jaar tweemaal overleg geweest over het functioneren, de doelstellingen en resultaten van de bestuurder.

Hoe is de werkgeversfunctie ten opzichte van het bestuur ingevuld?

Dit wordt vormgegeven door de remuneratiecommissie (artikel 19 uit huishoudelijk reglement).

Hoe heeft het intern toezicht uitvoering gegeven aan het toezien op naleving van de wettelijke verplichtingen en toepassing van de Code Goed Bestuur?

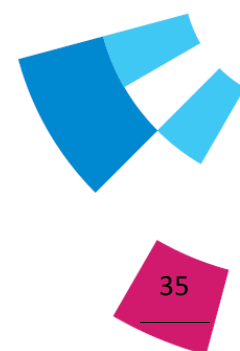
Dat doet ze door middel van de ALV vergaderingen en aanvullend daarop op specifieke onderdelen in de diverse commissies zoals hiervoor benoemd.

Hoe heeft intern toezicht uitvoering gegeven aan het toezien op rechtmatige en doelmatige bestemming en aanwending van middelen?

Naast de algemene verantwoordelijkheid die ligt bij de ALV op dit punt heeft in het bijzonder de auditcommissie hier haar rol gepakt. Tussentijds vindt elk trimester een rapportage plaats en afsluitend op de jaarverslaglegging. Deze commissie bestaat uit drie leden, waarvan twee bestuursleden en 1 specialist in functie als vertegenwoordiger van een van de besturen.

Hoe heeft intern toezicht uitvoering gegeven aan het goedkeuren van de begroting, het bestuursverslag en meerjarenplan?

Aanvullend op het voorgaande: het meerjarenplan, voor het samenwerkingsverband is dit het ondersteuningsplan dat voor 4 jaar wordt vastgesteld, passeert verschillende gremia, te weten de ondersteuningsplanraad (OPR) en de ALV. Het wordt ook besproken en goedgekeurd in het op overeenstemminggericht overleg (OOGO), voordat het naar de inspectie wordt verzonden.





SWV PO
30 06

Toelichting op gegeven adviezen

Welke adviezen zijn er tijdens het verslagjaar uitgebracht en welke afspraken zijn hierover met het bestuur gemaakt?

Er zijn een tweetal specifieke adviezen gegeven door de ALV leden na inbreng van de auditcommissie.

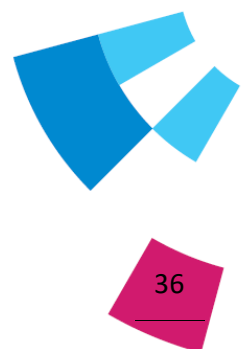
1. Het onderzoeken of schatkistbankieren een optie is voor het SWV
2. Onderzoek of de eigen risicopositie voor vervanging (vervangingsfonds) financieel aantrekkelijk is
3. In de audit commissie wordt jaarlijks het aanwijzen van de accountant besproken, en is besloten dat 2022 door WIJS accountants te laten uitvoeren.

Voor advies 1 is deze positief beantwoord na onderzoek en besproken zowel in de ALV als in de medezeggenschap. Het schatkistbankieren is sinds april 2022 een feit.

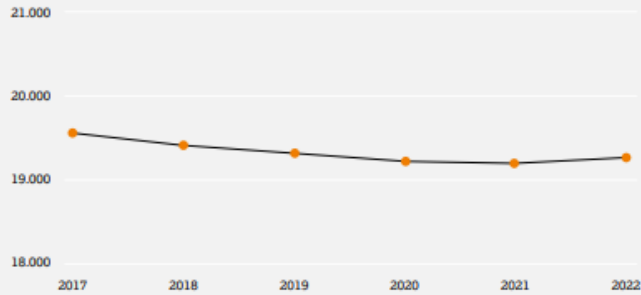
Voor advies 2 is vervolg gegeven door een uitgebreid onderzoek te doen ten einde alle risico's en mogelijk voordelen in beeld te brengen. Medio zomer 2022 is dit afgerond. Het resultaat verwoord in een notitie, is besproken in de audit commissie, de ALV en de MRp. Met als gevolg vanaf 2023 eigen risicodragers ziektevervanger te zijn.

Indien dit in het verslagjaar aan de orde is geweest: wat waren de belangrijkste vraagstukken of uitkomsten van de commissies?

Door de auditcommissie zijn de twee belangrijkste aanvullende ontwikkelingen besproken. De kwaliteitscommissie is gevraagd mee te denken en te sparren over het ontwikkelde kwaliteitsbeleid en het inzetten van een eerste interne audit bij een zestal leden van de ALV onder de paraplu van het SWV. Als laatste is de keuze van de ALV om in 2023 een ontwikkeltraject in te gaan gericht op samenwerking en de keuzes in de governance/toezicht.



Ontwikkeling leerlingaantallen



SWV PO 30 06 in cijfers

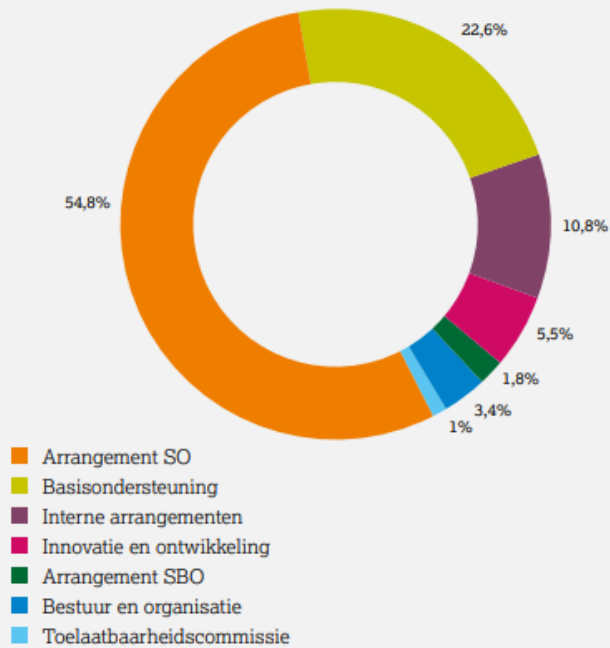


* verdeling: 18.371 (BAO), 351 (SBO), 505 (SO)

Ons werkgebied



Besteding van middelen/programma's in 2022



Deelname percentages

Speciaal Onderwijs (SO)

2,70%

Speciaal Basisonderwijs (SBO)

1,87%

Aangesloten scholen en besturen



Kengetallen ondersteuning



* 191st betreft 226 herindelingen/verlengingen en 171 nieuwe TLV's.

Financiën, rechtmatigheid en continuïteit

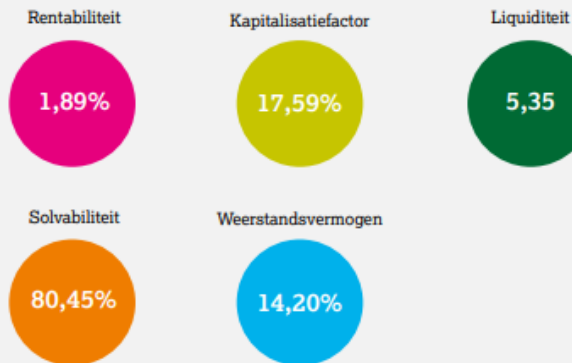
Uiteraard gaan we zorgvuldig om met onze financiën. Hoe we dat doen, beschrijven we uitgebreid in de meerjarenbegroting die hoort bij het ondersteuningsplan.

In de Algemene Leden Vergadering wordt beproven hoe de middelen van het samenwerkingsverband toegekend worden aan de schoolbesturen. Tijdens de vergaderingen en bestuursgesprekken verantwoorden de schoolbesturen hoe zij de ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten.

Voor 2022 was een negatief resultaat begroot van - € 462.235. Het daadwerkelijke resultaat komt uit op € 260.315 en is dus positiever geworden. Dit komt vooral doordat de ontvangen rijksbijdragen OC&W door een aanpassing in de bekostigingsparameters veel hoger waren dan begroot.

In het formele jaarverslag 2022 vind je de uitgebreide jaarrekening.

Financiële kengetallen



Totale budget € 13,7 miljoen

Enkele inhoudelijke resultaten 2022

Een aantal bijzonderheden uitgelicht:

- We hebben diverse **bijeenkomsten** gehad waarin het thema inclusief onderwijs centraal stond.
- Vanuit drie thema's (passend en meer inclusief onderwijs, kwaliteit basisondersteuning, expertise en partnerschap) hebben we gewerkt aan doelen. De drie thema's hebben voor een goede focus gezorgd.
- We willen informeren, inspireren en goede voorbeelden uit de praktijk delen. Dat doen we met nieuws en verhalen op onze website en social media. In 2022 brachten we ook een **magazine** uit.
- Trots zijn we op de krachtenbundeling met 5 andere samenwerkingsverbanden in 3 regio's om tot (een website voor) het **ouder- en jeugdsteunpunt** te komen.
- We hebben een regiegroep samengesteld die namens alle besturen de opdracht heeft om de norm voor de basisondersteuning te formuleren. Deze zal medio 2023 gereed zijn en gedeeld worden.
- We hebben een analyse gemaakt van de behoeften in het werkveld over de inzet van de ondersteuningsspecialisten en de tevredenheid over de werkwijze. Scholen geven aan dat er brede kennis bij de ondersteuningsspecialisten aanwezig is op het gebied van gedrag en leren.
- In 2022 kwamen er geen klachten binnen.
- We hebben regionale overleggen ingericht tussen trajectbegeleiders van de basisscholen en intern begeleider, orthopedagoog of teamleider van de S(B)O scholen. Doel is de samenwerking te versterken en kennis te delen.

Financiële lasten



- Betalingen aan schoolbesturen
- Personele lasten
- Overige lasten

De blik vooruit: een nieuw ondersteuningsplan

Doen wat kinderen nodig hebben, is het uitgangspunt van ons handelen. Samen zijn we er voor alle kinderen, en in het bijzonder voor de kinderen die extra aandacht en ondersteuning nodig hebben. De komende jaren werken we toe naar inclusief onderwijs. Dat vraagt om creatieve samenwerking binnen en buiten het samenwerkingsverband, waarbij niet systemen en procedures, maar kinderen en professionals centraal staan.

In ons nieuwe ondersteuningsplan 2023-2027 staan drie thema's centraal:

- Een sterke basis op elke school
- Leren van en met elkaar
- Goede samenwerking met partners

Per thema hebben we beschreven waar we nu staan, waar we over 4 jaar willen staan (ambities) en wat er nodig is om daar te komen (acties).

[Bekijk het ondersteuningsplan](#)





SWV PO 30 06
te Heesch

Deel 2: JAARREKENING

2022

SWV PO 30 06
Cereslaan 2
5384 VT Heesch



SWV PO
 30 06

PAGINA

	Financiële positie	41
	Resultaat	42
	Kengetallen	43
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	44
B2	Balans per 31 december 2022	49
B3	Staat van baten en lasten 2022	51
B4	Kasstroomoverzicht 2022	52
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2022	53
1.2	Materiële vaste activa	53
1.3	Financiële vaste activa	54
1.5	Vorderingen	54
1.7	Liquide middelen	54
2.1	Eigen vermogen	55
2.4	Voorzieningen	55
2.6	Kortlopende schulden	56
	Verantwoording subsidies (model G)	57
	Gebeurtenissen na balansdatum	58
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	59
B7	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2022	60
3.1	(Rijks)bijdragen ministerie OCW	60
3.2	Overige overheidsbijdragen	60
3.3	Overige baten	60
4.1	Personele lasten	61
4.2	Afschrijvingslasten	61
4.3	Huisvestingslasten	62
4.4	Overige instellingslasten	62
4.5	Doorbetaling aan schoolbesturen	63
5	Financiële baten en lasten	63
	WNT-verantwoording 2022	64
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	67
	Overzicht verbonden partijen	68
C	Overige gegevens	
C1	Controleverklaring	69
	Ondertekening van de jaarrekening	74
	Bijlagen	
D1	Gegevens rechtspersoon per 31-12-2022	75





SWV PO
30 06

Financiële positie 2022

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2022		31-12 2021	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	59	2,4%	61	3,1%
Financiële vaste activa	5	0,2%	5	0,3%
Vorderingen	56	2,3%	81	4,2%
Liquide middelen	2.308	95,1%	1.771	92,4%
	<u>2.428</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.918</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	1.953	80,5%	1.693	88,3%
Voorzieningen	33	1,3%	31	1,6%
Kortlopende schulden	442	18,2%	194	10,1%
	<u>2.428</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.918</u>	<u>100,0%</u>





SWV PO
30 06

Resultaat

Het resultaat over 2022 bedraagt € 260.315 t.o.v € -1.099.535 over 2021.
 Het resultaat kan als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022 <u>x € 1.000</u>	Begroting 2022 <u>x € 1.000</u>	Realisatie 2021 <u>x € 1.000</u>
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie OCW	13.662	11.930	11.863
Overige overheidsbijdragen	90	90	91
Overige baten	2	-	12
Totaal baten	<u>13.754</u>	<u>12.020</u>	<u>11.966</u>
Lasten			
Personele lasten	1.842	1.770	1.785
Afschrijvingslasten	14	14	17
Overige materiële lasten	768	769	796
Doorbetaling aan schoolbesturen	10.872	9.926	10.460
Totaal lasten	<u>13.496</u>	<u>12.479</u>	<u>13.058</u>
Saldo baten en lasten	<u>258</u>	<u>-459</u>	<u>-1.092</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	2	-3	-8
Resultaat baten en lasten	<u><u>260</u></u>	<u><u>-462</u></u>	<u><u>-1.100</u></u>





SWV PO
30 06

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de stichting worden beoordeeld en gemeten.
 De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa incl. liquide middelen/kortlopende schulden)</i>	5,35	9,53
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	80,45	88,27
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	81,79	89,87
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	1,89	-9,19
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	0,14	0,14
Personele lasten / totale lasten	13,64	13,67
Materiële lasten / totale lasten	86,36	86,33
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	17,59	15,97
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten)</i>	0,22	0,21





B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening.

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

SWV PO 30 06 is het bevoegd gezag van PO 30 06 en heeft als doel voor alle leerlingen in het primair onderwijs uit het werkgebied passend onderwijs te realiseren, binnen de wettelijke en financiële mogelijkheden.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

SWV PO 30 06 is feitelijk gevestigd op Cereslaan 2, 5384 VT te Heesch en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58888152.

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van SWV PO 30 06 zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 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 desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van SWV PO 30 06 en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

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.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.





2.4 Financiële instrumenten

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

3.3.5 Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

3.6 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.9 Eigen vermogen

3.9.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

3.9.3 Bestemmingsreserves publiek

Er is een bestemmingsreserve risicobuffer en bestemmingsreserve incidentele overdrachtsgelden SWV gevormd.

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.





De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

3.10.2 Pensioenvoorziening

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9%.

3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties 0% (2021 0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.9 Voorziening duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO is een persoonlijk budget opgenomen van 40 uur voor elke medewerker en een aanvullend budget van 130 uur voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Bij het contant maken is de marktrente ad 0% als disconteringsvoet gehanteerd.

3.12 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.





4.2 Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

4.3 Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeente, Provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.4. Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

4.5.2 Pensioenen

SWV PO 30 06 heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

4.7 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.





5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

SWV PO 30 06 loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder de liquide middelen) en rentedragende kortlopende schulden.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt SWV PO 30 06 risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt SWV PO 30 06 risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.





SWV PO
30 06

B2 Balans per 31 december 2022

na resultaatbestemming

Activa

	2022		2021	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële Vaste Activa				
Gebouwen/Verbouwingen	7.823		8.274	
ICT	21.538		20.698	
Inventaris en apparatuur	29.951		32.375	
		59.312		61.347
Financiële vaste activa				
Waarborgsom	5.000		5.000	
		5.000		5.000
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overige vorderingen en overlopende activa	56.254		81.317	
		56.254		81.317
Liquide middelen				
Rekening-courant	-		1.771.001	
Schatkistbankieren	2.308.240		-	
		2.308.240		1.771.001
TOTAAL ACTIVA		<u>2.428.806</u>		<u>1.918.665</u>





SWV PO
30 06

Passiva	2022		2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.220.442		853.507	
Bestemmingsreserves (publiek)	733.500		840.120	
		1.953.942		1.693.627
Voorzieningen				
Personele voorzieningen	32.635		30.770	
		32.635		30.770
Kortlopende schulden				
Crediteuren	236.248		18.951	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	77.654		57.208	
Schulden terzake van pensioenen	21.882		20.711	
Overige kortlopende schulden	2.821		1.421	
Overige overlopende passiva	103.624		95.977	
		442.229		194.268
TOTAAL PASSIVA		<u>2.428.806</u>		<u>1.918.665</u>





SWV PO
30 06

B3 Staat van Baten en Lasten per 31 december 2022

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie OCW	13.662.032	11.929.756	11.862.733
Overige overheidsbijdragen	90.000	90.000	91.169
Overige baten	1.716	-	12.062
Totaal baten	<u>13.753.748</u>	<u>12.019.756</u>	<u>11.965.964</u>
Lasten			
Personele lasten	1.841.245	1.770.134	1.785.199
Afschrijvingslasten	14.386	13.845	16.863
Huisvestingslasten	29.774	27.000	26.321
Overige instellingslasten	738.427	741.920	769.417
Doorbetalingen aan schoolbesturen	10.871.739	9.926.592	10.459.983
Totaal lasten	<u>13.495.571</u>	<u>12.479.491</u>	<u>13.057.783</u>
Saldo baten en lasten	<u>258.177</u>	<u>-459.735</u>	<u>-1.091.819</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	7.972	-	2
Financiële lasten	5.834	2.500	7.718
Financiële baten en lasten	<u>2.138</u>	<u>-2.500</u>	<u>-7.716</u>
Resultaat baten en lasten	<u><u>260.315</u></u>	<u><u>-462.235</u></u>	<u><u>-1.099.535</u></u>





B4 Kasstroomoverzicht 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		258.177		-1.091.819
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	14.386		16.863	
Mutaties voorzieningen	1.865		9.657	
		16.251		26.520
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	25.063		431.260	
- Kortlopende schulden	247.961		-18.736	
		273.024		412.524
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		547.452		-652.775
Ontvangen interest	7.972		2	
Betaalde interest	-5.834		-7.718	
		2.138		-7.716
Kasstroom uit operationele activiteiten		549.590		-660.491
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiele vaste activa	-12.351		-2.517	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-12.351		-2.517
Mutatie liquide middelen		537.239		-663.008
Beginstand liquide middelen	1.771.001		2.434.009	
Mutatie liquide middelen	537.239		-663.008	
Eindstand liquide middelen		2.308.240		1.771.001





SWV PO
30 06

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen/Verbouwingen	7.823	8.274
ICT	21.538	20.698
Inventaris en apparatuur	29.951	32.375
	<u>59.312</u>	<u>61.347</u>

	Gebouwen/ Verbouwing	ICT	Inventaris en apparatuur	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i> 31-12-2021				
Aanschafwaarde	9.026	55.344	37.432	101.802
Cumulatieve afschrijvingslasten	-752	-34.646	-5.057	-40.455
	<u>8.274</u>	<u>20.698</u>	<u>32.375</u>	<u>61.347</u>
<i>Mutaties</i>				
Investeringen	-	12.351	-	12.351
Afschrijvingslasten	-451	-11.511	-2.424	-14.386
	<u>-451</u>	<u>840</u>	<u>-2.424</u>	<u>-2.035</u>
<i>Boekwaarde</i> 31-12-2022				
Aanschafwaarde	9.026	67.695	37.432	114.153
Cumulatieve afschrijvingslasten	-1.203	-46.157	-7.481	-54.841
	<u>7.823</u>	<u>21.538</u>	<u>29.951</u>	<u>59.312</u>

Afschrijvingstermijnen:

Gebouwen/Verbouwing	20 jaar
ICT	3-10 jaar
inventaris/app	10-20 jaar





SWV PO
30 06

1.3 Financiële vaste activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Waarborgsom	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2022	Mutaties 2022
Waarborgsom	5.000	+ - -/-
	<u>5.000</u>	<u>- -</u>
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
Vlottende activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.5 Vorderingen		
Te verrekenen met ander SWV Passend Onderwijs	-	2.800
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<u>-</u>	<u>2.800</u>
Te ontvangen rente	7.386	-
Overlopende activa (transitoria)	48.868	78.517
<i>Totaal overlopende activa</i>	<u>56.254</u>	<u>78.517</u>
Totaal vorderingen	<u>56.254</u>	<u>81.317</u>
1.7 Liquide middelen	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Rekening-courant	-	1.771.001
Schatkistbankieren	2.308.240	-
Totaal liquide middelen	<u>2.308.240</u>	<u>1.771.001</u>





SWV PO
30 06

Passiva

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€

2.1 Eigen vermogen

Algemene reserve	1.220.442	853.507
Bestemmingsreserve publiek	733.500	840.120
	<u>1.953.942</u>	<u>1.693.627</u>

Verloopoverzicht huidig verslagjaar

	Saldo 31-12-2021	Bestemmings- resultaat	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	853.507	366.935	1.220.442
Bestemmingsreserve risicobuffer	657.000	76.500	733.500
Bestemmingsres. incidentele overdrachtsgelden SWV	183.120	-183.120	-
Totaal bestemmingsreserves	<u>840.120</u>	<u>-106.620</u>	<u>733.500</u>
Eigen vermogen	<u>1.693.627</u>	<u>260.315</u>	<u>1.953.942</u>

2.2 Voorzieningen

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Personele voorzieningen	32.635	30.770
	<u>32.635</u>	<u>30.770</u>

	Saldo 31-12-2021	Dotatie 2022	Onttrekking 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
Personele voorzieningen					
Voorziening jubilea	19.441	5.000	-9.025	-1.613	13.803
Voorziening duurzame inzetbaarheid	11.329	7.503	-	-	18.832
Totaal voorzieningen	<u>30.770</u>	<u>12.503</u>	<u>-9.025</u>	<u>-1.613</u>	<u>32.635</u>

De voorziening voor Jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:

- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarige diensttijd 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100% gratificatie
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salaristijging op de lange termijn en een verdisconteringsvoet.
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans.





SWV PO
 30 06

	<u>< 1 jaar</u>	<u>1 jaar < > 5 jaar</u>	<u>> 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Onderverdeling voorzieningen				
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	-	4.647	9.156	13.803
Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	18.832	-	18.832
Totaal voorzieningen	<u>-</u>	<u>23.479</u>	<u>9.156</u>	<u>32.635</u>

	<u>31-12</u>	<u>31-12</u>
	2022	2021
	€	€

2.4 Kortlopende schulden

Crediteuren	236.248	18.951
Belastingen en premies sociale verzekeringen	77.654	57.208
Schulden terzake van pensioenen	21.882	20.711
Overige kortlopende schulden	2.821	1.421
Overlopende passiva	103.624	95.977
	<u>442.229</u>	<u>194.268</u>

Specificatie overige kortlopende schulden

Te verrekenen met ander SWV Passend Onderwijs	983	-
Netto salaris	1.838	1.421
	<u>2.821</u>	<u>1.421</u>

Specificatie overlopende passiva

Wijs accountantskosten	4.381	4.255
Reservering vakantie-uitkering	52.059	48.035
Reservering bindingstoelage	4.494	-
Overige subsidies OCW	39.394	-
Overige overlopende passiva	3.296	43.687
	<u>103.624</u>	<u>95.977</u>





VERANTWOORDING SUBSIDIES (MODEL G)

Bestuur:

Brinnr:

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Regeling subsidie begaafde leerlingen po en vo	HBL19137	8-11-2019	nee
Regeling subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO22037	31-10-2022	nee





SWV PO
30 06

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.





B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurcontract

Met Gezond Vastgoed BV is een huurcontract aangegaan voor de duur van 8 jaren per 1 mei 2020. Deze overeenkomst wordt telkenmale stilzwijgend verlengd voor de duur van 3 jaar. De opzegtermijn bedraagt 1 jaar. Het tarief bedraagt m.i.v. start huur in 2020 € 40.000 excl. btw per jaar en wordt ieder jaar geïndexeerd. Deze huurovereenkomst is gezamenlijk aangegaan met SWV VO 30 06 en de kosten worden 50-50 gedeeld.

Huurovereenkomst kopieermachine

Met Delo BV/Grenkefinance NV is op 21 november 2018 een all-in huurovereenkomst aangegaan betreffende een kopieermachine. De huurperiode bedraagt 60 maanden, de huurtermijn bedraagt € 943 incl. btw per kwartaal. De kosten worden gedeeld met SWV VO 30 06.

Overeenkomst ONS Onderwijsbureau

Dit betreft een overeenkomst met ONS Onderwijsbureau t.b.v. het verzorgen van de financiële administratie. Het contract loopt tot 01-01-2019 en wordt stilzwijgend verlengd met telkens een jaar. De termijn bedraagt € 676,85 incl. btw per maand.

Licentie contracten

Met Top Dossier is op 01-01-2019 een licentie overeenkomst aangegaan voor een periode van 3 jaar tot 31-12-2021. De kosten hiervan zijn ongeveer € 50.000 incl. btw per jaar, afhankelijk van het aantal leerlingen. Het contract loopt ook in 2023 door. De kosten zullen naar verwachting € 57.500 bedragen.

Met POS is op 01-06-2019 een overeenkomst aangegaan voor 4 jaar. Deze eindigt op 01-06-2023. De jaarlijkse kosten bedragen in 2023 circa € 43.000 incl. btw per jaar





SWV PO
30 06

B7 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2022

Baten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
3.1 (Rijks)bijdragen ministerie van OCW			
Zware ondersteuning	9.272.480	8.003.706	8.022.881
Lichte ondersteuning	4.215.889	3.746.486	3.662.710
SchoolMaatschappelijkWerk	69.776	69.936	67.513
Overige subsidies	103.887	109.628	109.629
Totaal (Rijks)bijdragen ministerie van OCW	13.662.032	11.929.756	11.862.733

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2021-2022 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld. De nabetaling voor 2021-2022 heeft plaatsgevonden in 2022.

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2022-2023 waren ten tijde van het opstellen van de begroting (najaar 2021) nog niet bekend. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting. De overige subsidies betreft de gelden voor begaafde leerlingen in 2022.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Inkomsten gemeente inz. OZA en dyslexiepijlot	90.000	90.000	91.169
Totaal overige overheidsbijdragen	90.000	90.000	91.169

3.3 Overige baten

Detachering personeel	-	-	10.062
Overige	1.716	-	2.000
Totaal overige baten	1.716	-	12.062





Lasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	1.593.976	1.415.434	1.417.984
Dotatie voorziening jubilea	3.387	5.000	4.052
Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	7.503	-	11.329
Inhuur personeel	-	-	10.200
Onafhankelijk voorzitter	2.285	-	5.053
Nascholing	48.987	85.000	90.873
Doorbetaling rijksbijdrage: detachering pers overig	162.975	220.000	207.407
Arbo	15.180	2.000	654
Reis- en verblijfkosten	35.951	29.100	33.419
Overige personele lasten	22.292	17.600	28.377
	<u>1.892.536</u>	<u>1.774.134</u>	<u>1.809.348</u>
Uitkeringen -/-	-51.291	-4.000	-24.149
Totaal personele lasten	<u><u>1.841.245</u></u>	<u><u>1.770.134</u></u>	<u><u>1.785.199</u></u>

De lonen en salarissen zijn toegenomen als gevolg van CAO maatregelen. Bij het opmaken van de begroting is hier onvoldoende rekening mee gehouden.

De overige personele lasten zijn in 2022 lager dan begroot en lager dan vorig jaar. Zo blijven de nascholingskosten achter, evenals de detacheringen.

Specificatie lonen en salarissen

Salariskosten	1.177.598	1.415.434	1.001.478
Sociale lasten	148.784	-	148.304
Premie Vervangingsfonds	65.519	-	56.991
Premie Participatiefonds	15.900	-	30.671
Pensioenlasten	186.175	-	180.540
	<u>1.593.976</u>	<u>1.415.434</u>	<u>1.417.984</u>

Aantal Fte's

	gemiddelde FTE's 2022	gemiddelde FTE's 2021
DIR	1,000	0,833
OOP	15,415	15,303
	<u>16,415</u>	<u>16,136</u>

4.2 Afschrijvingslasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Gebouwen/verbouwing	451	451	451
ICT	11.511	10.970	13.992
Inventaris en apparatuur	2.424	2.424	2.420
Totaal afschrijvingslasten	<u><u>14.386</u></u>	<u><u>13.845</u></u>	<u><u>16.863</u></u>





4.3 Huisvestingslasten

Huur en inrichting huisvesting	29.774	27.000	26.321
Totaal huisvestingslasten	<u>29.774</u>	<u>27.000</u>	<u>26.321</u>

4.4 Overige instellingslasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Administratie en beheer	35.733	20.670	25.059
Accountantskosten	8.762	8.500	8.510
Bureaunkosten	16.684	12.000	9.203
Diverse ICT-kosten	2.385	12.250	9.962
Verzekeringen	8.455	8.000	7.700
OPR	4.784	5.000	6.698
Vergoeding bestuursleden	-	6.250	-
Studiekosten (personeel niet in loondienst)	114.729	50.000	99.471
Communicatie	40.021	30.000	24.037
Ontwikkelingsbudget	-	6.000	16.876
Ouder- en jeugdsteunpunt	20.475	-	-
Licentiekosten	194.824	190.000	87.534
Deskundigheidsadvies	15.545	15.000	15.608
Transitie specialistische voorziening	18.666	100.000	155.249
Transitie terugplaatsing	116.751	90.000	117.253
Transitie onderinstroom	25.000	40.000	-
Transitie jeugd en passend onderwijs	275	10.000	-
Transitie hoogbegaafdheid	56.793	80.000	93.407
Transitie kinderopvang en passend onderwijs	12.812	35.000	61.228
Transitie dyslexie	2.083	5.000	22.917
Transitie basisondersteuning	9.100	10.000	-
Intensieve samenwerking met partners	25.000	-	-
Overige instellingslasten/onvoorzien	9.550	8.250	8.705
Totaal overige instellingslasten	<u>738.427</u>	<u>741.920</u>	<u>769.417</u>

De vergoeding bestuursleden is sinds 2021 vervallen. De voorzitter is afgetreden en er is een onafhankelijk voorzitter voor in de plaats gekomen waarvan de kosten onder de personele lasten zijn verantwoord.

De studiekosten zijn hoger dan begroot en hoger dan vorig jaar vanwege de kosten Piex: online toegang professionals

Accountantshonoraria

Controle van de jaarrekening	8.762	8.500	8.510
	<u>8.762</u>	<u>8.500</u>	<u>8.510</u>





4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

Inhouding OCW ondersteuningsbekostiging	6.981.247	6.237.447	6.412.415
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	246.333	255.025	346.771
Doorbetaling rijksbijdrage: LO	2.968.578	2.839.600	2.740.600
Doorbetaling rijksbijdrage: ZO	418.673	301.400	412.785
Doorbetaling rijksbijdrage: arrangementen in geld	65.978	110.000	163.592
Uitbetaling extra impuls	190.930	183.120	383.820
	<u>10.871.739</u>	<u>9.926.592</u>	<u>10.459.983</u>

5. Financiële baten en lasten

5.4 Financiële baten

Rentebaten	7.972	-	2
------------	-------	---	---

5.5 Financiële lasten

Rente/bankkosten	5.834	2.500	7.718
------------------	-------	-------	-------

Totaal financiële baten en lasten	<u>2.138</u>	<u>-2.500</u>	<u>-7.716</u>
-----------------------------------	--------------	---------------	---------------





SWV PO
30 06

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op SWV passend onderwijs PO 30.06

Het voor SWV passend onderwijs PO 30.06 toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000

Het totaal aantal complexiteitspunten voor SWV passend onderwijs PO 30.06 is 0

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	F.J.J.A. Kat
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 102.204
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.381
Subtotaal	€ 120.585

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum € 216.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen € 0

Bezoldiging 2022 € 120.585

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	J. G. Elbers	F.J.J.A. Kat
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-30/04	01/08-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking	ja	ja

Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 37.193	€ 37.380
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.658	€ 7.460
Subtotaal	€ 43.851	€ 44.840

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum € 68.712 € 87.608

Bezoldiging € 43.851 € 44.840





SWV PO
30 06

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	T. Schouten
	Onafhankelijk voorzitter
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 2.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t
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	T. Schouten
	Onafhankelijk voorzitter
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Gegevens 2022		
Naam Topfunctionaris	Bestuur	Functie
R. Pennings	HUB	Lid
J. Tillemans	KIEM	Lid
H. van de Ven	OPTIMUS	Lid
S. van Proosdij	OOSTERWIJS	Lid
Mehmet Okuducu a.i	SIMON	Lid tot 01-01-2023
Ali Osman Aslan (afgevaardigde)	SIMON	Lid
H. de Vries	SSOE	Lid
T. Franx (afgevaardigde)	SSOE	Lid
P. Meessen	VERDI	Lid
J. Daalmans	FILIOS	Lid
A. Kerkhof	FILIOS	Lid
I. Oelen	GABRIEL	Lid tot 01-04-2022
G. Kusters	GABRIEL	Lid vanaf 01-04-2022 tot 01-09-2022
B. Razenberg	GABRIEL	Lid vanaf 01-09-2022
M. Barendrecht	SALTHO	Lid
E. Derks (afgevaardigde)	SALTHO	Lid
E. van Rosmalen	ZUIDERBOS	Lid
B. Fleskens	MAASHORST	Lid
E. van Montfoort	SAAM	Lid
W. Kasbergen	PALLAS	Lid
F. van de Sanden (afgevaardigde)	PALLAS	Lid





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.

Complexiteitspunten	
<i>Complexiteitspunten gemiddelde totale baten</i>	N.v.t
<i>Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten</i>	N.v.t
<i>Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren</i>	N.v.t
<i>Totaal aantal complexiteitspunten</i>	0
<i>Bezoldigingsklasse</i>	G
<i>Bezoldigingsmaximum</i>	€ 216.000





(Voorstel)bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2022 is reeds in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € 260.315 over 2022 is als volgt verdeeld:

	€
Algemene reserve	366.935
Bestemmingsreserve risicobuffer	76.500
Bestemmingsreserve incidentele overdrachtsgelden SWV	-183.120
	<u>260.315</u>





E Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.





accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het intern toezichhoudend orgaan van
Vereniging Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 3006
Cereslaan 2
5384 VT HEESCH

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Vereniging Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 3006 te Heesch 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 Primair Onderwijs 3006 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'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 3006 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.

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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- 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.

Eindhoven, 30 mei 2023
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. M.H.J. Werner - Hoeks RA

Kenmerk: 2023.0053.conv



SWV Passend Onderwijs PO 30-06
te Heesch

Ondertekening van de jaarrekening:

Dhr F.J.J.A. Kat
Bestuurder

.....

Dhr. H. Wassink
Onafhankelijk voorzitter

.....





D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2022

*	Bestuursnummer	21649
*	Naam en adres van de instelling	SWV PO 30 06 Cereslaan 2 5384 VT Heesch
*	Telefoonnummer	0412-617077
*	E-mailadres	info@swvpo3006.nl
*	Internetsite	www.swvpo3006.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
	Gegevens administratiekantoor AK-nummer	ONS Onderwijsbureau 401
*	Brin-nummer	SWV PO 30 06 Cereslaan 2 5384 VT Heesch
	Datum samenstellen jaarrekening	20-2-2023

