PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Jaarverslag 2023

PO 2813
Stichting Samenwerkingsverband
Passend Onderwijs Rijnstreek
Alphen aan den Rijn

Versie 30-05-2024

Digitaal ondertekend met Hix door
A. van der Plas RA MSc
op 24-06-2024 13:24
vanaf IP x.x.x.52
VAN REE ACCOUNTANTS

Postadres
Stichting Samenwerkingsverband
Passend Onderwijs Rijnstreek
Postbus 2032
2400 CA, Alphen aan den Rijn

Bezoekadres
Henry Dunantweg 11
2402 NM Alphen aan den Rijn

KvK 59242078

T 0172 - 418 759
E Info@swvrijnstreek.nl

www.swvrijnstreek.nl

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Inhoudsopgave

		Pagina
Bestuursverslag		
	Voorwoord	4
1.	Inleiding	5
2.	Algemene informatie	5
	2.1 Missie en visie	5
	2.2 Organisatiestructuur	7
3.	Personeelsbeleid en formatie	11
4.	Kernactiviteiten en ontwikkelingen	13
5.	Inzet ondersteuningsmiddelen	19
6.	Leerlingaantallen/deelnamepercentages	25
7.	Financieel beleid	30
8.	Continuïteitsparagraaf	43
9.	Overige rapportages	49
10.	Verslag Oudersteunpunt	51
11.	Verslag toezichthoudend orgaan	53
Jaarrekening		
Balans per 31 december 2023		57
Staat van baten en lasten 2023		58
Kasstroomoverzicht 2023		59
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling		60
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans		65
Niet uit de balans blijkende verplichtingen		69
Bestemming van het resultat		70
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten		71
Gebeurtenissen na balansdatum		75
Verbonden partijen		76
Verantwoording subsidies		77
WNT-Verantwoording 2023		78
Ondertekening door bestuurder en Raad van Toezicht		82
Overige gegevens		
Statutaire bestemming van het resultaat		83

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Bestuursverslag 2023

Voorwoord

Voor u ligt het Bestuursverslag 2023 van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek (PO 2813). Hierin doen wij verslag van kalenderjaar 2023 bij SWV PO Rijnstreek.

In 2023 heeft SWV PO Rijnstreek uitvoering gegeven aan haar ondersteuningsplan 2022-2026 en de ontwikkeling als samenwerkingsverband waarbij het sturingsmodel het schoolmodel leidend is. Met de aanstelling van en opdrachtverstrekking aan de interim directeur-bestuurder is sterk ingezet op doorontwikkeling van de kwaliteitszorg en governance van het samenwerkingsverband. Zoals in ieder groeiproces wordt niet alles gelijktijdig opgepakt. De ontwikkelingen rondom de kwaliteitszorg vinden, volgens planning, nog niet volledig hun weg in de weergave van dit jaarverslag.

Als gevolg van de door OC&W aangekondigde en uitgevoerde maatregelen omtrent het bovenmatig eigen vermogen, heeft SWV PO Rijnstreek haar bovenmatig eigen vermogen vrijwel volledig afgebouwd.

Regionaal is de betrokkenheid van schoolbesturen en scholen gebleven waarbij de samenwerking en uitwisseling steeds vaker wordt gezocht en gevonden.

Deze en meer ontwikkelingen worden verder in dit verslag toegelicht.

Michiel van Lee
Directeur-bestuurder a.i.

1. Inleiding

In haar jaarverslag legt het bestuur van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek verantwoording af over het gevoerde (financiële) beleid in 2023. Het jaarverslag bestaat uit twee delen:

- Een bestuursverslag van het gevoerde beleid en de resultaten daarvan, een verantwoording van de rechtmatige en doelmatige inzet van middelen en een beschrijving van de belangrijkste ontwikkelingen van 2023.
- De jaarrekening 2023. Deze is opgesteld door Dyade Utrecht en gecontroleerd door Van Ree Accountants uit Alphen aan den Rijn.

2. Algemene informatie

2.1 Missie en visie

In schooljaar 2022-2023 is gestart met de uitvoering van het Ondersteuningsplan 2022-2026. Daarin is de missie/visie als volgt omschreven:

Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek voor het Primair Onderwijs heeft als doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen te realiseren binnen en tussen de scholen die deel uitmaken van het samenwerkingsverband. Dit doen wij op een manier zodat leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs kunnen vinden. Leerlingen in de regio Rijnstreek kunnen zich op deze manier zo optimaal mogelijk ontwikkelen.

2.2 Organisatiestructuur

2.2.1. Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een stichting.
De Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek (in het vervolg SWV Rijnstreek) is op 18 november 2013 opgericht,
statutair gevestigd te Alphen aan den Rijn en
ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 853384411.
Schoolnummer 21699,
Brinnummer EA99.
Het samenwerkingsverband heeft haar kantoor in:
schoolgebouw Op Maat,
Henry Dunantweg 11,
2402 NM Alphen aan de Rijn.
E-mail: info@swvrijnstreek.nl
Telefoon: 0172-418759.
Website: www.swvrijnstreek.nl

2.2.2. Bestuursstructuur

Bestuur

Met ingang van 1 april 2017 is er sprake van een bestuursmodel Raad van Toezicht/Directeur-bestuurder. Het samenwerkingsverband voldoet met deze structuur aan de Code Goed Bestuur bedoeld voor het Primair Onderwijs. Er is geen sprake van afwijkingen op de Code.
Sinds 1 januari 2023 is de heer M.J. van Lee aangesteld als interim directeur-bestuurder.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht werkt met een onafhankelijke voorzitter, hiermee wordt voldaan aan de afspraak die in 2019 door leden van de PO- en VO-raad is gemaakt ten aanzien van onafhankelijk toezicht.

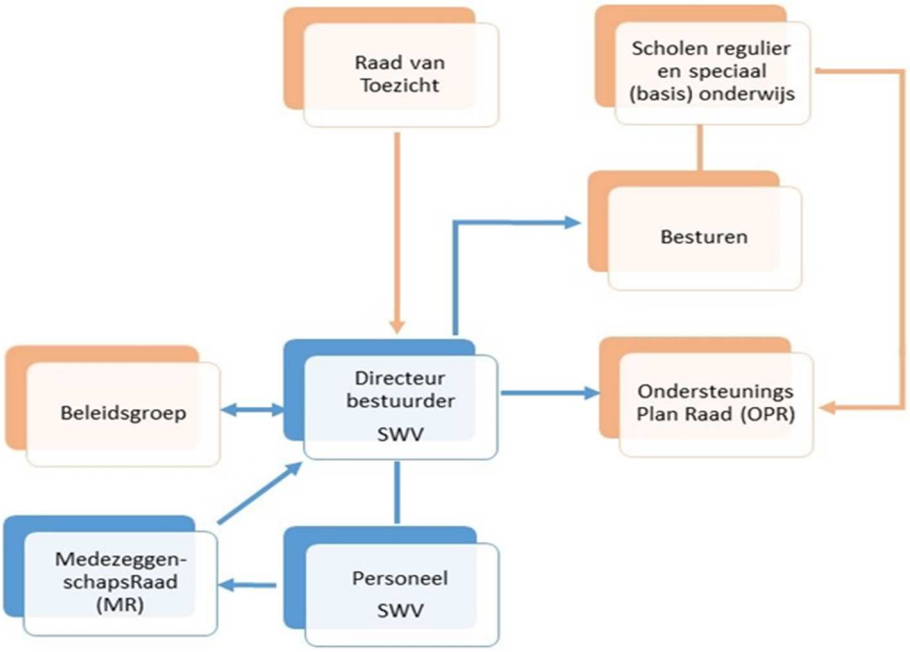
Ieder aan het SWV deelnemend bevoegd gezag, maakt deel uit van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht telt maximaal zeven leden en bestaat uit een afvaardiging van de deelnemende schoolbesturen en een onafhankelijke externe voorzitter. Om de toezichthouder in de gelegenheid te stellen de beoogde rol te vervullen, is een beleidsgroep ingericht die invloed heeft op de beleidsontwikkeling, beleidsbepaling en beleidsuitvoering op drie niveaus (school-schoolbestuur-samenwerkingsverband). De beleidsgroep fungeert als informatiebron en adviesorgaan voor de directeur-bestuurder. Alle voorgenomen besluiten zullen vooraf ter advies aan de beleidsgroep worden voorgelegd.

Het gekozen bestuursmodel voldoet hiermee aan de eisen die Code Goed Bestuur in het primair onderwijs (januari 2021) stelt aan de scheiding tussen bestuur en toezicht.

De afgevaardigden vanuit de schoolbesturen nemen onbezoldigd zitting in de Raad van Toezicht.
De externe onafhankelijke voorzitter ontvangt een reële vergoeding.

In het Verslag toezichthoudend orgaan (hoofdstuk 9) wordt de werkwijze van de Raad van Toezicht nader toegelicht.

2.2.3. Organogram huidige structuur



2.2.4. Aantal scholen

Het samenwerkingsverband telt op 31-12-2023:

- 46 scholen voor regulier basisonderwijs, verdeeld over de gemeenten Alphen aan den Rijn (33 scholen), Nieuwkoop (9 scholen) en Kaag en Braassem Oost (4 scholen). Door fusies tussen scholen in de regio is het totaal aantal basisscholen in de loop der jaren verminderd.
- 1 school voor Speciaal (basis)onderwijs - S(B)O Op Maat
- 1 school voor Speciaal onderwijs - Prisma, school voor zeer moeilijk lerende kinderen
- Horizon onderwijsvoorziening i.s.m. Cardea jeugdhulp (3-6 jarigen aanbod)
- Scholen voor speciaal onderwijs buiten de Rijnstreek (zoals P.I. De Brug, school van het Pedologisch Instituut, Leo Kannerschool, school voor leerlingen met autisme, De Thermiek, school voor
  kinderen met ernstige lichamelijke en/of geestelijke beperkingen, OZC Orion, school voor kinderen van 3 tot 12 jaar die een combinatie van onderwijs en jeugdhulp nodig hebben).

2.2.5. Uitvoeringsorganisatie

Binnen SWV PO Rijnstreek is in 2023 gewerkt aan het verder doorvoeren van het schoolmodel als sturingsmodel voor het SWV. Alle schoolbesturen voor primair onderwijs ontvangen naar rato van het aantal leerlingen een bedrag voor de basisondersteuning en een bedrag voor de extra ondersteuning.

Vanuit het SWV is ondersteuning beschikbaar voor advies en toelaatbaarheid tot het S(B)O. Daarnaast is er een aantal ondersteuningsarrangementen dat specifiek gericht is op kindgerichte begeleiding (aanbod).

Naast ondersteuning van medewerkers van het samenwerkingsverband is er een meerjarige overeenkomst (tot 31-07-2024) afgesloten met de Ambulant Educatieve Dienst (AED) te Leiden. De ambulant begeleiders (AB-ers) worden ingezet binnen de expertteams ook wel kringen genoemd. Iedere kring van scholen beschikt over een eigen expertteam waarin de AB-ers en de IB-ers de noodzakelijke ondersteuning afstemmen.
Eén van de onderwijsspecialisten van het samenwerkingsverband fungeert als coördinator van de expertteams/Kringen. Zij is verantwoordelijk voor het bijeenroepen van de expertteams.

De scholen zijn over het algemeen tevreden over deze werkwijze in de kringen en de kwaliteit van de geboden ondersteuning door de AED.

2.2.6. Medezeggenschap
Het samenwerkingsverband heeft een OndersteuningsPlanRaad (OPR). Ieder bevoegd gezag heeft het recht zowel een personeelslid als een ouder af te vaardigen naar de OPR. Niet ieder bevoegd gezag maakt gebruik van deze mogelijkheid.
De OPR is gesprekspartner als het gaat om het ondersteuningsplan en de verdere ontwikkeling van het beleid van het samenwerkingsverband.

De OPR is in de verslagperiode 5 maal bij elkaar geweest, waarvan 1 maal met de Raad van Toezicht. Belangrijkste gesprekspunten waren:
- Ondersteuningsplan 2022-2026;
- Begroting 2024 en MJB 2025-2028;
- Jaarverslag 2022;
- Jeugdhulp/jeugdzorg;
- Dekkend netwerk;
- Ontwikkelingen Passend Onderwijs zoals Leerrecht, Zorgplicht, Kansengelijkheid;
- Bemensing van de OPR.

Het samenwerkingsverband heeft eigen personeel in dienst en heeft dus ook een medezeggenschapsraad (MR) bestaande uit 3 personeelsleden. De MR is gesprekspartner van de directeur-bestuurder voor de personele aangelegenheden.

Voor beiden medezeggenschapsorganen is een statuut en reglement opgesteld. Het Medezeggenschapsreglement is in oktober 2022 aangepast en opnieuw vastgesteld.

2.2.7. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen

Na diverse fusies zijn er binnen SWV Rijnstreek drie grote schoolbesturen ontstaan: Scope Scholengroep, Wij de Venen en Morgenwijzer. Gezamenlijk zijn zij verantwoordelijk voor 40 van de 46 scholen voor primair onderwijs. De overige 6 scholen binnen de SWV Rijnstreek zijn zgn. 1-pitters, ook al vallen ze allen onder bevoegde gezagen met 1 of meerdere scholen buiten het samenwerkingsverband PO Rijnstreek (De Groeiling, SPCO Groene Hart, MZH, VS Rijnstreek, LEV-WN, Islamitische scholen Rijn & Gouwe).
S(B)O Op Maat valt bestuurlijk onder Horizon, Jeugdzorg en Onderwijs en SO Prisma onder Scope Scholengroep. Daarnaast zijn 3 SO besturen (Leo Kanner onderwijsgroep, Resonans onderwijs, PROO Leiden) aangesloten met scholen buiten de Rijnstreek waar leerlingen van ons samenwerkingsverband geplaatst zijn.

Inkoop Jeugdhulp gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem
De aanbesteding jeugdhulp 2018-2021 “Sterke partners voor de jeugd” resulteerde in oktober 2017 tot een gunning GO!voorJeugd. GO! is een samenwerkingsverband van Cardea, Curium, Gemiva-SVG Groep, Horizon, Ipse de Bruggen, Kwadraad, de Opvoedpoli, Prodeba en een aantal onder-aannemers. Helaas bleek het aanbod en de aanpak van GO! onvoldoende toereikend voor hetgeen gevraagd werd in de gemeente Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem. Doordat de jeugdhulp volledig was overgedragen aan Go!, had de gemeente weinig intervisiemogelijkheden.
Per 1 januari 2024 stopt GO!voor Jeugd. Gemeente Kaag en Braassem sluit vanaf dan aan bij Holland Rijnland en gaat - net als de gemeente Nieuwkoop al deed - aan de slag met JGT’s. Bij de overstap van GO! naar het JGT heeft Kaag en Braassem in 2023 gekoerst op stabiliteit en continuïteit.

De gemeente Alphen aan den Rijn werkt vanaf 1 januari 2024 met een overheids B.V..
In 2023 hebben de gemeenten de voorbereidingen voor de overstap uitgevoerd. In dit proces heeft SWV PO Rijnstreek, waar mogelijk, input geleverd op dit proces.

In de periode van afbouw van GO!voorJeugd is er veel onduidelijkheid geweest voor betrokkenen, dit heeft onder andere zijn effect gehad op de zorg die is geleverd. Als gevolg hiervan zien de scholen, binnen de gemeente Alphen aan den Rijn, dat de ondersteuningsvragen van leerlingen zijn vergroot. Hierdoor is er meer inzet van personeel en middelen nodig om leerlingen binnen het onderwijs te houden.

Inkoop jeugdhulp gemeente Nieuwkoop
Hoewel er aanvankelijk de intentie was om per 2024 de jeugdhulp samen met de gemeenten Kaag en Braassem en Alphen aan den Rijn op te zetten, heeft de gemeente Nieuwkoop in het eerste kwartaal van 2023 besloten de huidige structuur te behouden. In 2023 is de uitvoering van de JGT’s verder voortgezet waarbij er meer en meer samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp tot stand is gekomen.

Gemeentelijke overlegstructuur
In 2023 is op ambtelijk niveau viermaal met elkaar gesproken. Bij deze overleggen zijn naast SWV PO Rijnstreek ook SWV PO Midden Holland en SWV VO/VSO Midden Holland Rijnland aanwezig. De betrokken gemeenten zijn de gemeente Alphen aan den Rijn, Nieuwkoop en Kaag en Braassem. Met elkaar is een actieplan opgesteld en uitgevoerd.
In 2023 heeft er geen bestuurlijk OOGO plaatsgevonden.

Holland Rijnland
In de regio Holland Rijnland wordt door gemeenten en onderwijs geïnvesteerd in een goede aansluiting tussen onderwijs en Jeugdhulp. Hiervoor zijn in 2019 leidende principes en vijf gezamenlijke ambities opgesteld. SWV Rijnsteek neemt samen met andere SWV-en deel aan dit samenwerkingsverband en daarmee de afstemming onderwijs-jeugdhulp.

Versterking bovenregionale samenwerking
In het belang van de versterking van de regionale samenwerking in Holland Rijnland, komen de drie swv-en PPO Leiden, SWV Duin en Bollen en SWV Rijnstreek zes keer per jaar bijeen. Onderwerpen waren onder andere: de samenwerking met het gespecialiseerd onderwijs, de capaciteit van het gespecialiseerd onderwijs en de leerlingenstromen, het dekkende netwerk, de continuïteit en financiering van enkele bijzondere voorzieningen, de ontwikkeling van OZA's en ZOA's, samenwerking met RBL en jeugdhulp. Daarnaast voeren de drie swv-en overleg met de besturen van het gespecialiseerd onderwijs in de regio Holland Rijnland over de genoemde thema's.

2.2.9. Klachten / bezwaren
Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke klachtencommissie (LKC). Klachten kunnen gaan over gedrag en omgang maar ook over beslissingen.

Het samenwerkingsverband probeert er alles aan te doen om escalaties te voorkomen en samen met ouders, school en schoolbestuur tot een passende plek in het onderwijs of in een onderwijs zorgcombinatie te komen.
In 2023 zijn geen klachten/bezwaren ingediend.

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

3 Personeelsbeleid en formatie

Het samenwerkingsverband heeft sinds 1 augustus 2014 eigen personeel in dienst. Het bestuur van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek heeft daardoor tevens een werkgeversfunctie.

3.1. Formatieomvang

	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 31-12-2023
In dienst			
Directeur-bestuurder tm 31-12-22	0.8		
Beleidsmedewerker per 01-02-23			0.7
Bestuursondersteuning/financien	0.8	0.8	0.8
Bestuursondersteuning/TLC	0.65	0.65	0.65
Onderwijsspecialist	2.7	2.7 [1)]	2.5 [1)]
Onderwijsadviseur	0.85	0.85 [2)]	0.8 [2)]
Oudersteunpunt per 01-02-23			0.8
Lkr. Plusklas/steunpunt HB	0.6028	0.9028 [3)]	0.9528 [3)]
Medewerker Pilot Prisma	0.1000 [4)]		
Spelbegeleiding	0.3256	0.3256 [5)]	
Sub totaal Intern	**6.7284**	**6.2284**	**7.2528**
Extern			
Directeur-bestuurder a.i. 01-01-2023 tm 31-12-2023	0	0.8	0.8
Bestuursondersteuning RvT per 01-01-2023	0	0.1	0.2
Controller per 01-09-2023	0	0	0.1
Onafhankelijke TLC-leden	0.1	0.1	0.1
Inhuur externe kindercoach	0.1627	0.1627	0.1627
Sub totaal Extern	**0.2627**	**1.1627**	**1.3627**
Totaal	**6.9911**	**7.3911**	**8.6155**

1) Wijziging omvang onderwijsspecialist (van 1fte naar 0,8fte) per 01-09-2023
2) Wijziging omvang onderwijsadviseur (van 0,85 naar 0,8 fte) n.a.v. opvolging i.v.m. vervroegde pensionering medewerker per 31-12-2023
3) Wijziging omvang door vervanging wegens opname duurzame inzetbaarheid medewerker
4) Een medewerker is voor één dagdeel in dienst en voert leerbaarheidsonderzoeken uit. Deze medewerker heeft haar werkzaamheden per 31-07-22 beëindigd
5) Wijziging omvang i.v.m. pensionering medewerker per 31-12-2023

In deze verslagperiode zijn twee medewerkers per 31-12-2023 met (vervroegd) pensioen gegaan.

Naast inzet van eigen personeel heeft het samenwerkingsverband m.i.v. augustus 2019 een nieuw (kleiner) solidariteitscontract met de Ambulante Educatieve Dienst (AED) te Leiden afgesloten voor de inzet van AB-ers binnen de expertteams in de kringen. Het gaat hierbij om de inzet ten behoeve van zware ondersteuning van 2.275 uur op schooljaarbasis binnen de 8 kringen - totaal 1,75 fte.

3.2 Zaken met een behoorlijke personele betekenis
Eind december 2022 heeft de directeur-bestuurder zijn taak neergelegd en een nieuwe baan elders aanvaard. Per 1 januari 2023 is een interim directeur-bestuurder benoemd, voor de periode 1-1-2023 t/m 1-8-2024.

In deze verslagperiode is sprake geweest van vertrekkende medewerkers. Hierbij ging het zowel om vrijwillige als niet vrijwillige mobiliteit. In dit laatste geval is gebruik gemaakt van een vaststellingsovereenkomst.

In 2023 zijn medewerkers gestart voor de nieuwe functie van ouderadviseur en beleidsmedewerker. Ook is de vacature voor onderwijsadviseur succesvol ingevuld.

3.3 Ziekteverzuim
Sinds het ontstaan van de pandemie Covid-19 is het ziekteverzuim gestegen. Het verzuimpercentage in 2023 is hoger dan voorgaande jaren. Bij dit percentage is het van belang de geringe omvang van het team te benoemen. Ziekteverzuim van één medewerker heeft percentueel een grote impact.

	Aantal medewerkers				**Verzuimpercentage**			
	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023
Totaal	9	10	13	16	1,55%	1,15%	4.18%	10,84%

3.4 Beheersing van uitkering bij ontslag
Ten aanzien van de beheersing van uitkering bij ontslag is geen specifiek beleid ontwikkeld gezien de geringe omvang van de formatie. Indien in de loop van een jaar sprake blijkt te zijn van langdurig ziekteverzuim, wordt een voorziening ingericht. Het samenwerkingsverband heeft met WWplus een overeenkomst afgesloten voor de uitvoering van de bovenwettelijke werkeloosheidsuitkeringen (BWW).

3.5 Duurzaamheid
SWV Passend Onderwijs Rijnstreek is bewust bezig met het thema duurzaamheid. Aan de volgende zaken wordt terugkerend aandacht besteed:
- We stimuleren medewerkers om de fiets te gebruiken en hebben daarvoor een aantrekkelijke regeling;
- We streven na dat onze vergaderruimte(n) zo efficiënt mogelijk ingezet worden waarbij flexibele inzet ten behoeve van diverse projectgroepen zoals met de gemeenten tot de mogelijkheid behoren;
- Waar mogelijk worden lokale verwarmingsbronnen ingezet om te voorkomen dat gehele verdieping onnodig verwarmd gaat worden;
- We werken zo veel mogelijk digitaal waardoor papierverbruik en onnodige mobiliteit voorkomen wordt.

4. Kernactiviteiten en ontwikkelingen

4.1. Kernactiviteit

Het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen die deel uitmaken van het samenwerkingsverband. Daarnaast zijn het toekennen van toelaatbaarheidsverklaringen voor het SBO en SO aan leerlingen die binnen het regulier onderwijs geen passend aanbod meer kunnen ontvangen en het verdelen van de gelden voor Passend Onderwijs over de schoolbesturen kerntaken van het SWV.

4.2. Ontwikkelingen ten aanzien van de kernactiviteiten

Hierna zijn de belangrijkste ontwikkelingen ten aanzien van de kerntaken van het afgelopen kalenderjaar 2023 opgenomen.

In schooljaar 2022-2023 is gestart met de uitvoering van het Ondersteuningsplan 2022-2026. Voor schooljaar 2023-2024 is aan de hand van het Ondersteuningsplan, een jaarplan: de uitvoeringsagenda opgesteld.

Het ondersteuningsplan benoemt 3 speerpunten te weten:

- Verbeteren van de kwaliteitszorg
- Samenwerken
- Optimaliseren dekkende netwerk

Hieronder wordt per speerpunt de ontwikkelingen in 2023 kort weergegeven.

4.2.1 Speerpunt Verbeteren van de kwaliteitszorg

Zowel in het ondersteuningsplan als in de opdracht aan de ad interim Directeur- Bestuurder is het verbeteren van de kwaliteitszorg opgenomen. Ter uitvoering hiervan is gestart met het selecteren en ontwikkelen van twee systemen. Deze worden beide in 2024 geïmplementeerd. Een systeem dient ter ondersteuning van de TLV-aanvragen en de online OPP's. Het tweede systeem behelst een kwaliteitsmanagementsysteem dat de kwaliteitzorgprocessen ondersteunt en monitort.
In de tussentijd zijn het proces van verantwoording aan de Raad van Toezicht en de samenwerking binnen de beleidsgroep aangepast, waarbij meer cyclisch gewerkt wordt.

Ter uitvoering van de opdracht aan de ad interim Directeur- Bestuurder is ingezet op het doorontwikkelen van de governance van het Samenwerkingsverband richting een onafhankelijke Raad van Toezicht en het werven en selecteren van een nieuwe directeur-bestuurder.

4.2.2 Speerpunt Samenwerken

Het opzetten en ontwikkelen van het Oudersteunpunt valt onder het speerpunt Samenwerken.
Ter uitvoering van maatregel 7 van de 25 verbeterpunten passend onderwijs en het Ondersteuningsplan is in 2023 is het Oudersteunpunt bemenst en verder vormgegeven. De verdere ontwikkeling van het steunpunt wordt de komende jaren voortgezet.

In de periode tussen 2014 en 2022 is getracht binnen de Rijnstreek een IKEC te ontwikkelen. Dit project is in 2022 stopgezet, waarbij partijen geconcludeerd hebben dat dit project onvoldoende tot wasdom is gekomen.
Ondertussen is in het gebouw van Op Maat wel degelijk een vorm van een IKEC ontstaan doordat in het gebouw van het SBO en SO cluster 4, verschillende onderwijs-zorggroepen gehuisvest zijn. Dankzij deze ontwikkeling zijn in 2023 weer gesprekken op gang gekomen over het denken in IKEC's. Waarbij naast de combinatie onderwijs en zorg expliciet gefocust wordt op de expertiseontwikkeling en het beschikbaar stellen van deze expertise binnen de regio. De ontwikkeling van IKEC's is opgenomen in de uitvoeringsagenda (het jaarplan) van SWV PO Rijnstreek.

In hoofdstuk 2.2.7 zijn de veranderingen in de jeugdzorg in de gemeenten Kaag en Braassem en Alphen aan den Rijn beschreven. In 2023 is SWV PO Rijnstreek aangesloten op de ontwikkelingen binnen de gemeente Alphen aan den Rijn. Hierbij heeft zij de belangen van de PO scholen en hun leerlingen behartigd teneinde de afstemming onderwijs en jeugdhulp te optimaliseren. Dit proces zal de komende jaren doorgang vinden.

4.2.3 Speerpunt optimaliseren dekkende netwerk

In 2023 is binnen de samenwerkingsoverleggen gestart met gesprekken rondom Inclusie. SWV PO Rijnstreek organiseert en faciliteert deze gesprekken en jaagt visievorming binnen de schoolbesturen aan. Hiernaast staan de bijeenkomsten met schooldirecteuren en IB-ers in het teken van inclusie, net als de conferentie voor leerkrachten.

Als tussenstap in de doorontwikkeling naar inclusief onderwijs in de regio, heeft SWV PO Rijnstreek een aanvraag gedaan voor de subsidie 'begaafde leerlingen primair- en voortgezet onderwijs 2023-2025'. Deze subsidie is in december 2023 toegekend en wordt ingezet voor het ontwikkelen voor een regionale voltijds HB voorziening voor dubbel bijzondere leerlingen.
Ter afronding van de eerder aangevraagde HB subsidie 2019-2023 financiert SWV PO Rijnstreek in 2023 nog de rol van ComPACT-coaches voor de besturen.

4.3 Overige ontwikkelingen

AVG

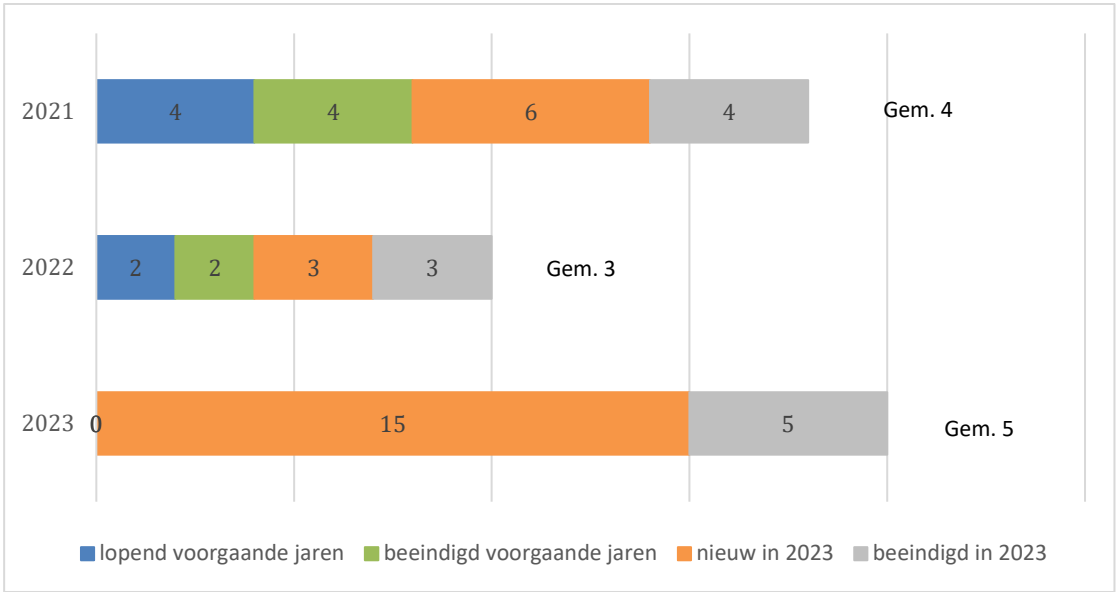
De functionaris gegevensbescherming heeft n.a.v. een data-analyse geconcludeerd dat SWV PO Rijnstreek haar AVG op orde heeft, maar dat het wenselijk is een andere wijze van registratie en vastlegging van procedures te gaan voeren. Het invoeren en vastleggen is in 2023 opgepakt en wordt de komende jaren verder uitgewerkt.

4.4 Thuiszitters, vrijstellingen en risicoleerlingen

Thuiszitters
Het samenwerkingsverband volgt, samen met gemeenten en aanpalende samenwerkingsverbanden in de regio, de landelijke afspraken van het thuiszitterspact. Dat betekent: zorgen voor een goede registratie van het thuiszitten en werken aan het voorkomen van thuiszitten door adequate inzet van onderwijsondersteuning en samenwerking met jeugdhulp.
In onze registratie onderscheiden wij naast de thuiszitters die vallen onder de definitie van ongeoorloofd verzuim, ook zogenaamde risicoleerlingen. Dit zijn leerlingen die geoorloofd (deels) thuiszitten om psychische of medische redenen.

Driemaandelijks wordt de scholen gevraagd de huidige stand van zaken door te geven m.b.t. hun thuiszitters en gedeeltelijke thuiszitters (risicoleerlingen). Er is in 2023 viermaal overleg geweest met de afdeling leerplicht en GO!voorjeugd om met elkaar te bespreken welke acties noodzakelijk zijn. De onderwijsspecialisten zijn nauw betrokken bij leerlingen die dreigen thuis te komen zitten of al thuiszitten en ondersteunen de scholen en de ouders bij het zoeken naar passende ondersteuning.

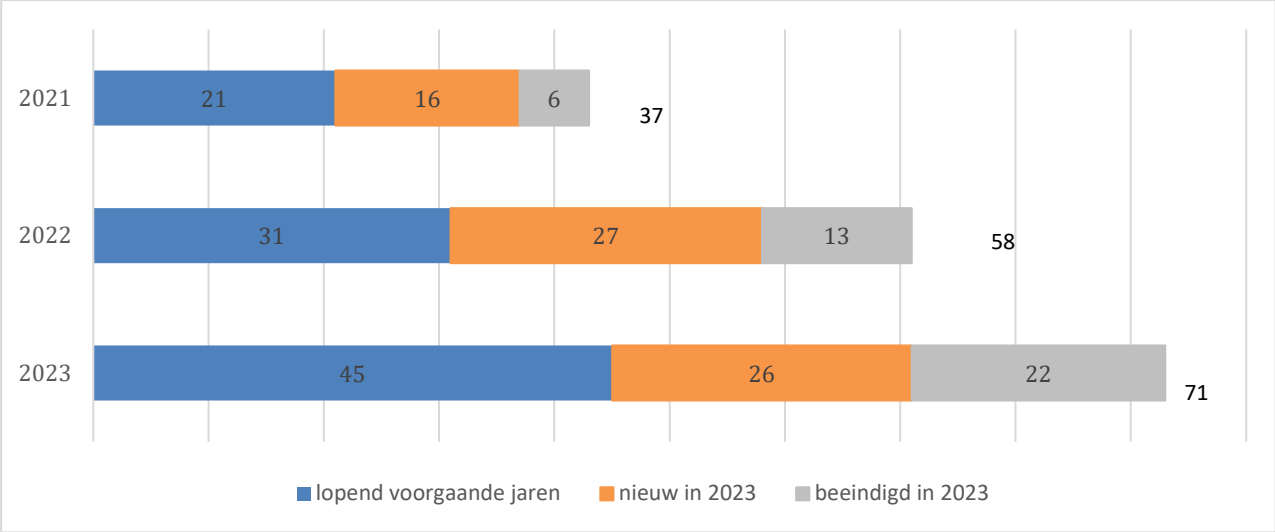
<u>Thuiszitters 2021 t/m 2023:</u>



De problemen rond de thuiszitters zijn:
- Wachtlijsten bij GO, jeugdzorg en Curium zijn de voornaamste problemen. Vooral in 2023.
- Afwachting van onderzoeken voordat er gekeken kan worden wat de juiste onderwijssetting is.
- Wachtlijsten bij zorgonderwijsinstellingen.
- Zoeken naar de juiste onderwijssetting
- Complexe gedragsproblematiek

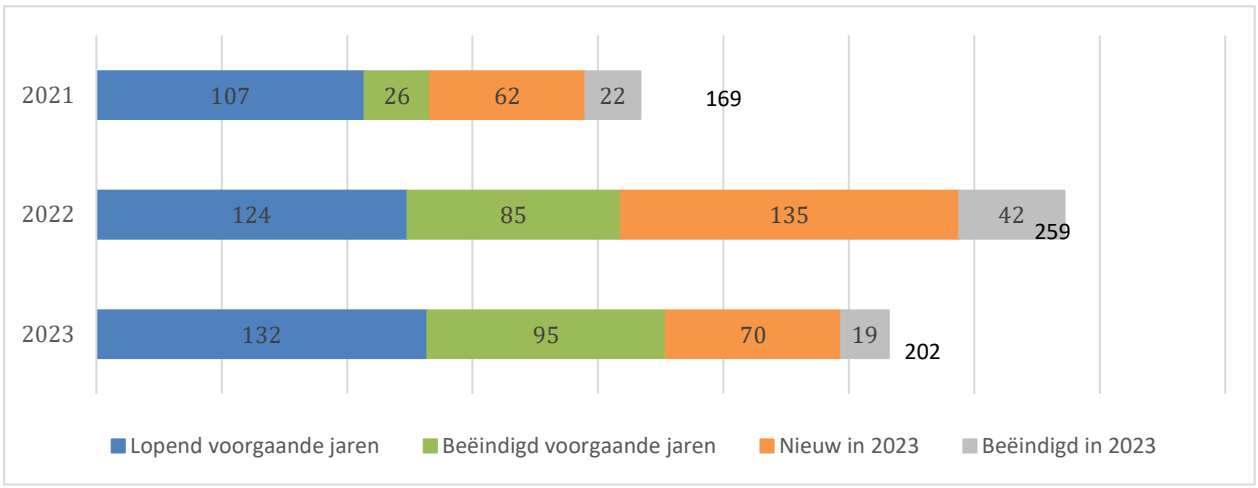
De meeste thuiszitters komen uit het regulier onderwijs. Uit het SBO zijn er geen thuiszitters. Bij het SO zijn er twee thuiszitters.
Thuiszitten is een maatschappelijk vraagstuk waarvoor een integrale benadering nodig is vanuit jeugdhulp en onderwijs. Het thuiszittersprobleem heeft alle aandacht van de directeur-bestuurder en is onderwerp van gesprek bij de schoolbesturen, gemeenten en de aanpandige SWV-en.

Vrijstellingen 2021 t/m 2023:



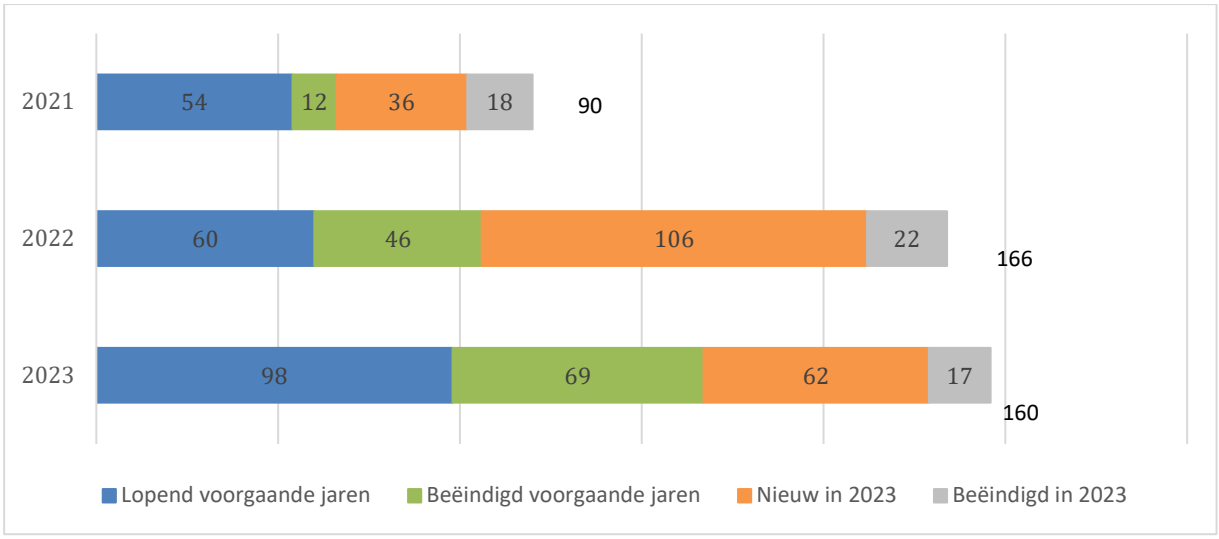
Overal het algemeen zijn dit leerlingen die bij de dagbesteding of zorgboerderij zitten en (voorlopig) niet leerbaar zijn. Zodra mogelijk wordt er onderwijs van Inizo, Prodeba of School zonder Muren ingezet. Verder speelt hier ook thuisproblematiek een grote rol. In samenspraak met Leerplicht wordt onderzocht wat de verschillende oorzaken hiervoor zijn, zodat daar specifieke interventies op ingezet worden.

Risicoleerlingen totaal 2021 t/m 2023:

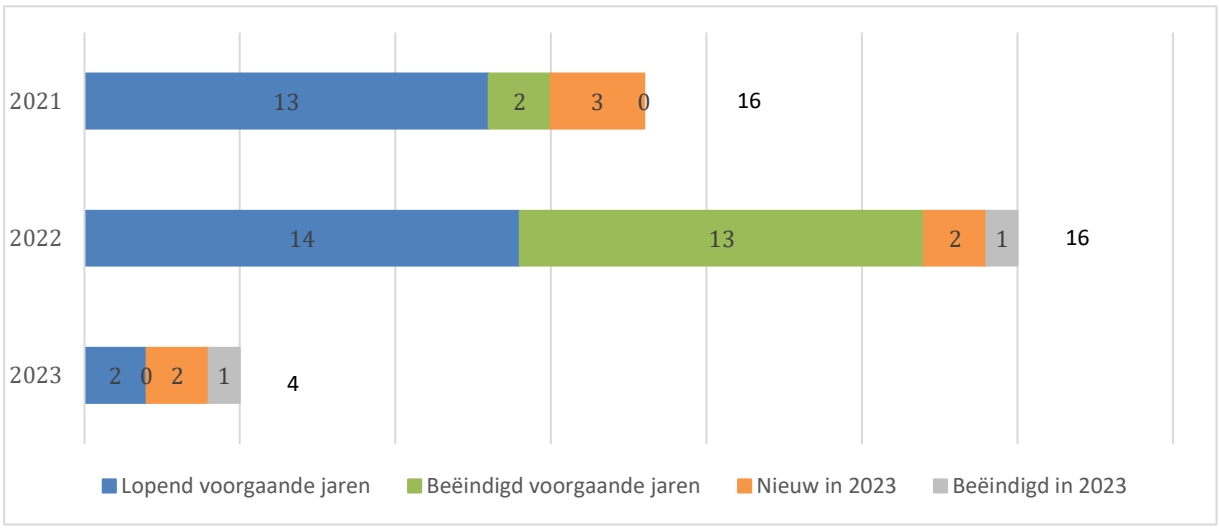


Het totaal risicoleerlingen onderverdeeld in BAO, SBO en SO:

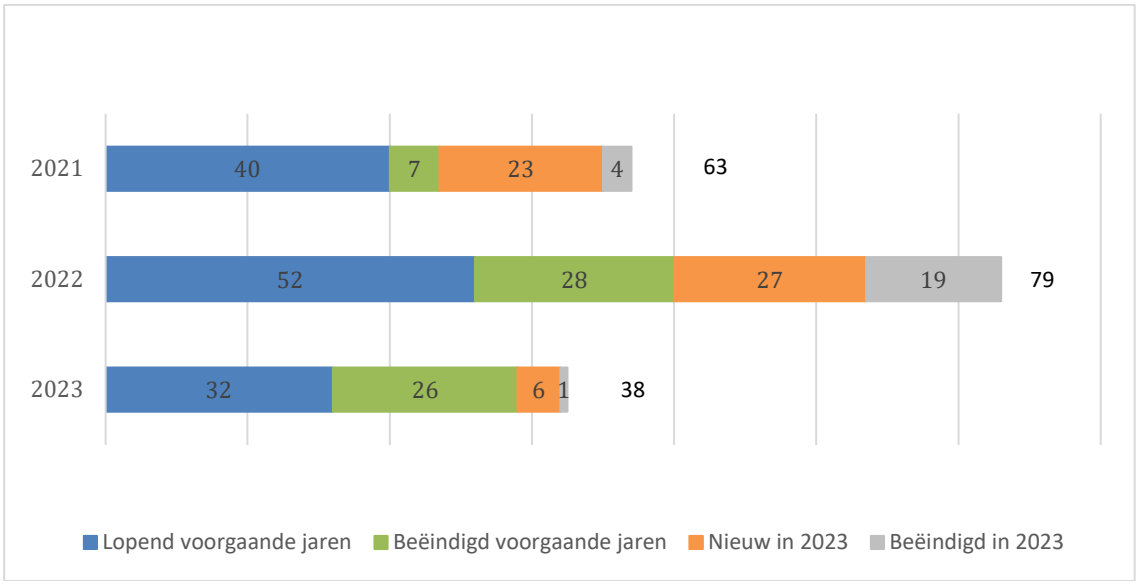
Risicoleerlingen BAO 2021 t/m 2023:



Risicoleerlingen SBO 2021 t/m 2023:



Risicoleerlingen SO 2021 t/m 2023:



De risicoleerlingen volgen onderwijs op school, maar zijn een aantal uren per week afwezig. Dit komt door o.a. gedragsproblematiek, overbelasting, overprikkeling of angst. Qua belastbaarheid houden zij een volledige schoolweek niet vol. Ook zijn er zes leerlingen/ouders met Corona angst.
Er zijn 20 leerlingen die officiële onderwijstijdverkorting hebben. Dit is bij de onderwijsinspectie aangevraagd en goedgekeurd.

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

5. Inzet ondersteuningsmiddelen

5.1 Financiële kaders

- De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de inzet van de middelen, stelt hiervoor de richtlijnen op en legt deze ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.
- De directeur-bestuurder hanteert in beginsel een dekkende begroting.
- Eventueel beschikbare middelen worden niet belegd maar staan op een spaarrekening.
- In 2022 is er een risicoanalyse gedaan en is het weerstandsvermogen vastgesteld op € 350.000,-. Jaarlijks bij het opstellen van de begroting wordt bepaald of de hoogte van weerstandsvermogen moet worden aangepast. Nieuwe richtlijnen vanuit OCW schrijven een bufferpercentage (signaleringswaarde) voor van 3,5% van de bruto totale baten met een minimum van € 250.000. Op basis van het resultaat 2023 is de signaleringswaarede € 342.151.
- In 2018 is bepaald hoe de huidige reserves worden afgebouwd in de richting van het vastgestelde weerstandsvermogen. Het is niet gelukt, ondanks de negatieve begrotingen de afgelopen jaren de reserves voldoende af te bouwen. De voor 2023 door het ministerie ingestelde generieke korting op basis van het resultaat van de jaarrekening 2022 is bij samenwerkingsverband Rijnstreek toegepast. Totaal bedrag generieke korting € 134.940.
- Om de reserves verder versneld af te bouwen is besloten de extra ondersteuningsmiddelen voor de schoolbesturen eenmalig te verhogen in 2023. Er werd naar gestreefd een resultaat van de jaarrekening 2023 conform de signaleringswaarde te bereiken. Door vrijval van een aantal voorzieningen (Personeel, jubilea en duurzame inzetbaarheid) is dit in 2023 niet gelukt.
- Met ingang van 2023 wordt het SBO op dezelfde wijze bekostigd als het SO en is de 2% regeling afgeschaft. Daarnaast ontvangt de S(B)O school in ons samenwerkingsverband de extra bekostiging voor al hun leerlingen met een TLV SBO + SO arrangement rechtstreek van het samenwerkingsverband. Het betreft het verschil tussen het bedrag TLV SO cat 1 en TLV SBO.
- Ieder schoolbestuur legt zowel schriftelijk als mondeling verantwoording af over de inzet van de aan hen toegekende ondersteuningsmiddelen en welke resultaten er met deze ondersteuningsmiddelen zijn bereikt.

5.2 Verdeling van middelen

Alle schoolbesturen ontvangen naar rato van het aantal leerlingen een bedrag voor de basisondersteuning en een bedrag voor de extra ondersteuning.
In het verslagjaar 2023 ging het om de volgende bedragen:

1. Bedrag voor de basisondersteuning
   Voor kalenderjaar 2023 € 82,00 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 922.090,- overgemaakt

2. Bedrag voor extra ondersteuning
   Voor kalenderjaar 2023 € 197,00 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 2.215,265,- overgemaakt

3. Bedrag voor versterking eigen ondersteuningsstructuur
   Voor kalenderjaar 2023 € 35,00 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 393.575,- overgemaakt

4. Eenmalige verhoging extra ondersteuningsmiddelen
   Voor kalenderjaar 2023 € 49,32+€ 12,-=€ 61,32 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 689.543,- overgemaakt

In 2023 is er aan ondersteuningsmiddelen in totaal een bedrag groot € 4.220.473,- overgemaakt aan de schoolbesturen.

Met betrekking tot de verantwoording van de ontvangen ondersteuningsmiddelen door de schoolbesturen is het volgende afgesproken:
- Ieder schoolbestuur dient in het eigen jaarverslag te verantwoorden hoe de ontvangen ondersteuningsmiddelen van het samenwerkingsverband zijn ingezet en welke resultaten er met deze ondersteuningsmiddelen zijn bereikt.
- Het samenwerkingsverband verantwoordt zich over het beleid en de behaalde resultaten met de middelen die het heeft ontvangen. Om dit te kunnen, is het noodzakelijk zicht te hebben op bovenstaande. Hiervoor is een verantwoordingsdocument ontwikkeld. Dit document wordt jaarlijks met de schoolbesturen besproken.

5.3 Verantwoording inzet van de ondersteuningsmiddelen door de besturen
Het samenwerkingsverband verantwoordt zich over het beleid en de behaalde resultaten met de middelen die het heeft ontvangen. Dit betreft ook de middelen die naar de deelnemende schoolbesturen zijn doorgezet. De reden hiervoor is dat het samenwerkingsverband verantwoordelijk is voor een dekkend aanbod van voorzieningen, bij deze uitvoering hebben de schoolbesturen een belangrijke rol. Daarbij geeft het de deelnemende schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband inzicht over hoede middelen over de schoolbesturen zijn verdeeld, waaraan deze worden besteed en welk resultaat is behaald.

Net als voorgaande jaren hebben de schoolbesturen binnen SWV PO Rijnstreek zich voor het boekjaar 2023 verantwoord d.m.v. het beantwoorden van onderstaande vragen en een gesprek hierover.
1. Wat werd beoogd, welke doelen heeft u aanvankelijk geformuleerd voor de inzet van de ondersteuningsmiddelen in 2023?
2. In hoeverre zijn de geformuleerde doelen inmiddels bereikt? En bij welke doelen was een tussentijdse bijstelling noodzakelijk en wat was hiervoor de reden?
3. Wat is inmiddels bereikt en/of geborgd van de geformuleerde doelen?

Voor de verantwoording is een vast format gebruikt.

Aan de hand van de verantwoordingsdocumenten hebben de directeur-bestuurder en beleidsmedewerker met ieder bestuur afzonderlijk een verantwoordingsgesprek gevoerd. Tijdens deze gesprekken is rekenschap gegeven over de ontvangen en ingezette middelen voor Passend Onderwijs, daarbij is gezamenlijk gekeken naar overige monitorgegevens, zoals: aantal leerlingen met extra

ondersteuning, aantal bao-bao verplaatsingen binnen het SWV, aantal verwijzingen naar S(B)O, aantal thuiszitters/risicoleerlingen, individuele- en groepsarrangementen en dergelijke.
In de gesprekken geven de besturen rekenschap over hun gevoerde beleid, gemaakte keuzes en de resultaten hiervan. Aan de hand van de data wordt een gesprek gevoerd waarbij het verhaal achter de data wordt achterhaald om zo van en met elkaar te leren.

Hieronder een samenvatting van de verantwoording van de schoolbesturen op de gestelde vragen:

1. Wat werd beoogd, welke doelen heeft u aanvankelijk geformuleerd voor de inzet van de ondersteuningsmiddelen in 2023?

Als uitwerking van het schoolmodel van het SWV wordt het Passend Onderwijs door besturen verschillend georganiseerd. Zo heeft de een voor de extra ondersteuning een team passend onderwijs, waarbij de ander dit inricht met behulp van IB-ers. Uit de gesprekken blijkt dat ieder bestuur haar structuur en aanpak doorontwikkeld, waarbij data-analyse op school- en bestuursniveau. De doorontwikkeling van de werkwijze rondom passend onderwijs op de verschillenden scholen komt de kwaliteit en doelmatige inzet van de middelen ten goede.

De middelen voor Passend Onderwijs worden veelal ingezet op het eigen ondersteuningsteam, het uitbreiden en versterken van de IB-ers, leraar ondersteuners en onderwijsassistenten alsook op het verder professionaliseren van de leerkrachten. Dit laatste veelal op het gebied van groepsdynamiek.

In verschillende gesprekken kwam de groeiende vraag naar Passend Onderwijs naar voren. Een van de besturen gaf aan dat inmiddels 18% van de leerlingen basisondersteuning ontvangt, eerder was dit 10%. Ook zien scholen een groeiende groep leerlingen die extra ondersteuning nodig heeft. Door de groeiende vraag ontstaat meer druk op de beschikbaarheid van de ondersteuning zowel in beschikbare menskracht als op het beschikbare budget voor Passend Onderwijs.
Als reden voor de oplopende ondersteuningsvraag worden maatschappelijke veranderingen genoemd, waaronder:

- de veranderingen in opvoeding van de nieuwe generatie kinderen. Over de gehele linie zien de scholen dat kleuters minder zelfredzaam zijn en veelal een beperktere taalontwikkeling hebben. Dit geldt ook voor kinderen uit autochtone gezinnen. De veranderende instroom vraagt een veranderende aanpak in de kleuterbouw. In de middenbouw zien scholen dat leerlingen nog niet de omslag maken van egocentrisch denken naar groepsdenken. Dit heeft effect op het klassenklimaat. En is mogelijk een effect van de coronacrisis en de daarop genomen maatregelen.
- de veranderende houding van (een deel van de) ouders ten opzichte van hun kind en de school. Deze verandering wordt door alle schoolbesturen benoemd. Hierbij wordt aangegeven dat het onderhouden van de relatie met deze ouders intensief is, dat juridisering op de loer ligt en in meer gevallen werkelijkheid wordt.
- Het ontbreken van tijdige en passende jeugdhulp. Met name voor de gemeente Alphen aan den Rijn wordt het uitblijven van tijdige en passende jeugdhulp genoemd als reden voor het stijgen van de ondersteuningsvragen. Door het uitblijven van tijdige jeugdhulp, kan er in de preventieve fase beperkt ingegrepen worden, waardoor problematiek verergerd. Vanuit het onderwijs is dan veel inzet nodig om de leerlingen te blijven ondersteunen en onderwijs te

blijven bieden. Wanneer er wel een screening of intake is gedaan, zorgen de wachtlijsten voor het uitblijven van een snelle behandeling.

Inclusief onderwijs is een thema bij de schoolbesturen, waarbij de ontwikkelsnelheden onderling verschillen. Onderwerpen die binnen dit thema veel aandacht krijgen zijn: wat is een passende plek voor een leerlingen, wat kan je hen bieden én hoe kunnen we inclusief onderwijs uitvoerbaar en betaalbaar organiseren binnen de mogelijkheden van het bestuur. Schoolbesturen geven aan dat de locatie van de scholen invloed heeft op de mate/snelheid waarmee inclusie zich binnen de stichting ontwikkelt. De scholen met een beperkte omvang en die van schoolbesturen met één school binnen het SWV, geven aan goed te kijken naar de balans tussen de ondersteuningsvraag van een leerling en de mogelijkheden die de school kan bieden. Verschillende van deze scholen geven aan dat zij, door hun mogelijkheden om Passend Onderwijs te willen en kunnen bieden, voornamelijk leerlingen aan de uitersten va het cognitieve spectrum bedienen, bij twee van de scholen werd aangegeven dat er een beperkte middengroep aanwezig is op de scholen. Op het thema inclusie worden steevast de gedragsmatig opvallende casussen als complex ervaren.
Binnen SWV PO Rijnstreek heeft een schoolbestuur een voortrekkersrol als het gaat om het thema inclusie, voor 2023 is dit zichtbaar in het aantal aangevraagde TLV's specifiek vanuit dit bestuur.

In de verantwoordingsgesprekken geven verschillende schoolbesturen aan dat de onderlinge samenwerking binnen de Rijnstreek prettig verloopt. Men weet elkaar te vinden om van elkaar te leren, maar ook in het vinden van een passende plek voor leerlingen en de overdracht hiervan. Met de doorontwikkeling van het SWV naar een schoolmodel, wordt deze samenwerking verder gestimuleerd, helemaal ten aanzien van de besturen met een enkele school binnen het SWV.

2. In hoeverre zijn de geformuleerde doelen inmiddels bereikt? En bij welke doelen was een tussentijdse bijstelling noodzakelijk en wat was hiervoor de reden?

Besturen geven aan de gestelde doelen behaald te hebben, waarbij geen ingrijpende tussentijdse aanpassingen hebben plaatsgevonden. Enkele scholen geven aan door 'ziek en zeer' een uitdaging te hebben in de formatie. Tot nu toe lijkt het lerarentekort nog geen duidelijk effect te hebben op de uitvoering van Passend Onderwijs.

Middelen extra ondersteuning
Met deze middelen wordt door de deelnemende schoolbesturen verschillend omgegaan. Hieronder wordt per bestuur aangegeven hoe de middelen benut worden.

MorgenWijzer (€ 1.551.153,-) verdeelt een groot deel van deze middelen over de scholen. In 2020 is het visiestuk Passend Onderwijs 2020-2024 tot stand gekomen. Binnen MorgenWijzer hanteert men een model met 3 schillen: schil 1 omvat de basisondersteuning (dat wat elke school geacht wordt zelf te kunnen bieden), schil 2 omvat de extra ondersteuning (daar waar de ondersteuningsvraag de basisondersteuning overschrijdt) die o.a. door het MorgenWijzer Ondersteuningsteam geboden wordt. Schil 3 bevat de expertise die niet bij MorgenWijzer aanwezig is, maar waar externe partners (zoals AED) voor ingeschakeld kunnen worden.

In de eerste schil speelt de IB'er een cruciale rol. Deze wordt ondersteund door de orthopedagogen van het bestuur door middel van terugkerende ortho-advies gesprekken. Ook in 2023 is ingezet op het verder versterken van de basisondersteuning van alle scholen. Waarbij 'preventie' het sleutelwoord is.

Met hulp van de extra middelen worden interventies/ondersteuning in schil 2 geboden. Hierbij gaat het om het ondersteuningsteam, bestaande uit orthopedagogen, begeleidster Passend Onderwijs en een teamleider. Daarnaast worden HB-klassen en op schoolniveau plus- en zorgklassen gefacilieerd.

Door de werkwijze krijgt MorgenWijzer steeds beter zicht op de zorgstructuur en zorgbreedte van de scholen, waarbij er onderling variatie is. Ook ziet MorgenWijzer dat de mate van passend onderwijs veelal samenhangt met de basiskwaliteit in de school.
Morgenwijzer faciliteert samenwerking binnen het bestuur en zoekt voor leerlingen die een andere onderwijsplek nodig hebben eerst binnen het eigen bestuur naar een passende plek.

Scope-scholengroep (€ 1.065.533,-) beheert het grootste deel van deze middelen bovenschools voor inzet van het Team Passend Onderwijs. Dit team bestaat uit een onderwijskundige/teamleider, twee orthopedagogen, twee specialisten basisondersteuning (onderwijs, leren, gedrag, hoogbegaafdheid), specialist (hoog)begaafdheid, kindercoach, leerkrachten plusklas, arrangementsbegeleiders, psychodiagnostisch medewerker en een administratief medewerker. Dit team heeft als doel de scholen te ondersteunen bij het vormgeven van de basisondersteuning, onderwijsbehoeften eventueel verder in kaart te brengen en extra ondersteuning bij de leerlingbegeleiding. De ondersteuning bestaat uit de inzet van expertise en begeleiding van directies, intern begeleiders en leerkrachten. Indien nodig het uitvoeren van (handelingsgerichte) diagnostiek. Tevens zetten wij arrangementen in voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte (kindercoaching, individueel arrangement, groepsarrangement (H)B-leerlingen bij Kaleidoscope.

Wij de Venen (€ 1.225.167,-) sinds schooljaar 2022-2023 gaat een deel van de middelen voor extra ondersteuning rechtstreeks naar de scholen, hierbij is in 2023 een doorontwikkeling geweest in de 'routes' binnen het bestuur en is voor iedereen inzichtelijk wat onder welke route valt en welke middelen hiervoor beschikbaar zijn.
Wanneer binnen de extra ondersteuning opgeschaald moet worden, komt het IB-adviesteam bij elkaar om de aanvraag te bespreken en te bekijken wat de meest passende ondersteuning voor een leerling kan zijn, de ingezette ondersteuning wordt binnen het IB-adviesteam gemonitord en geëvalueerd.
Wij de Venen ontwikkelt zich organisatie breed naar inclusief onderwijs. Hierbij wordt voor het inzetten van de extra middelen steeds gekeken naar de ondersteuningsbehoefte van een leerling én naar de ondersteuning waarvan de hele klas kan profiteren. Zo is ingezet op judolessen en de methode TEACCH voor een leerling met autisme. Daarnaast is de samenwerking met partijen als Op Maat en Cardea geïntensiveerd om leerlingen beter te ondersteunen.

De overige besturen met één school (€ 393.336,-) gebruiken de extra middelen voor de begeleiding van kinderen met extra ondersteuningsbehoeften. Dit gebeurt veelal door de inzet van remedial teachers, onderwijsassistenten of leerkrachtondersteuners (leerlingbegeleiders). Daarnaast worden de middelen gebruikt voor de inzet van interne of externe specialisten, voor het trainen van medewerkers en voor het aanschaffen van ondersteuningsmaterialen.

3. Wat is inmiddels bereikt en/of geborgd van de geformuleerde doelen?

Met behulp van de middelen van het SWV hebben leerlingen passend onderwijs gekregen en is geprobeerd leerlingen in de Rijnstreek zoveel mogelijk onderwijs te laten volgen in een reguliere setting. Hierbij is zowel individuele als groepsgewijze ondersteuning wordt geboden en zo meer leerlingen profiteren van een passend aanbod. Hierbij wordt de begeleiding van leerkrachten en de ondersteuningsstructuur verder geprofessionaliseerd waardoor het handelingsrepertoire uitbreidt en de kwaliteit van de ondersteuning verhoogd is.

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

6. Leerlingaantallen

6.1 Ontwikkeling aantal leerlingen in het (S)BAO per schoolbestuur

Bestuur	1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21	1-okt-22	1-feb-22	1-feb-23
Scope Scholengroep	2823	2822	2796	2741	2740	2839	2848
Morgenwijzer	4496	4263	4073	3878	3767	4035	4080
Wij de Venen	2996	3099	3149	3195	3203	3323	3189
De Groeiling	163	156	153	156	174	162	176
Montessori Onderwijs ZH	155	167	183	188	184	202	195
Islamitische basisscholen Rijn en Gouwe	294	293	299	297	281	308	292
LEV-WN	166	166	164	163	174	172	180
SPCO Groene Hart	46	51	49	52	46	57	50
VS Rijnstreek	141	136	140	143	129	147	140
Horizon - SO en SBO Op Maat	131	139	138	119	98	124	99
Totaal BAO + SBAO	**11.411**	**11.292**	**11.144**	**10.932**	**10.796**	**11.369**	**11.249**
Totaal BAO	**11.280**	**11.153**	**11.006**	**10.813**	**10.698**	**11.245**	**11.150**

Het samenwerkingsverband verzamelt in het kader van haar monitortaak de leerlingaantallen in het BAO, SBAO en SO. Informatie hierover is te vinden in de Vensters PO Dashboard Passend onderwijs en het DUO dashboard. Om te komen tot het totaal aantal leerlingen in de Rijnstreek, worden de leerlingen opgeteld die onder de Wet Primair Onderwijs vallen; dus basisonderwijs en speciaal basisonderwijs.

Met ingang van 2023 is de teldatum 1 februari leidend voor het PO. Dit betekent een trendbreuk in de overzichten van de leerlingaantallen. Er is op teldatum 1 februari 2023 sprake van een daling van 95 leerlingen t.o.v. het jaar daarvoor in het BAO. Ook het S(B)O Op Maat laat een dalende trend zien (-25 leerlingen). De daling (sinds 2018) van het totaal aantal leerlingen in het BAO sluit aan bij de landelijke trend.

6.2 Aantal leerlingen binnen S(B)O Op Maat

Leerlingaantallen SBO brinnummer 03TU	1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21	1-okt-22	1-2-2022	1-2-2023
Op Maat, Alphen a/d Rijn	131	139	138	119	98	124	99
w.v. SO	86	109	111	91	70	94	72
w.v. SBO	45	30	27	28	28	30	27

Toelichting:
Door de invoeging van SO leerlingen (van 33 naar 109 in 5 jaar tijd) binnen S(B)O Op Maat (brinnr 03TU) leek het totaal aantal leerlingen zich rond 140 te stabiliseren. Echter in 2021 is een daling ingezet; mede veroorzaakt door het tekort aan leerkrachten waardoor minder groepen konden worden gevormd bij S(B)O Op Maat. De daling is met name te zien bij het leerlingaantal SO. Naar

verwachting zou de verbrede toelating een aanzuigende werking kunnen hebben voor Op Maat voor wat betreft de

instroom van leerlingen met een SO-profiel. In de praktijk stabiliseerde het aantal SO leerlingen in 2020 en is er nu zelfs sprake van een daling (van 111 naar 70 leerlingen).
Het aantal SBO leerlingen blijft de afgelopen jaren stabiel tussen de 27 en 30 leerlingen.

Regiofunctie van SBO school Op Maat:
In schooljaar 2020/2021 blijken er 36 leerlingen uit SWV Midden Holland bij Op Maat naar school te gaan. In 2022/2023 zijn dit er 17. Een daling van 19 leerlingen. Daarnaast zijn er in 2022/2023 nog 6 leerlingen met een SO-profiel vanuit andere samenwerkingsverbanden bij Op Maat geplaatst. Een deel daarvan is terug te voeren naar plaatsing van kinderen in Horizon (zorg) instellingen in Alphen.

Het totaal aantal van 99 leerlingen bij S(B)O Op Maat wordt in het landelijke dashboard in zijn geheel aan het SBO toegeschreven waardoor het deelnamepercentage schooljaar 2022-2023 op 0,91% wordt gesteld. Dit SBO deelname percentage ligt ruim onder het landelijk gemiddelde van 2,47%. Echter door de invoeging van SO leerlingen binnen Op Maat is het daadwerkelijk aantal SBO leerlingen veel lager waardoor het deelname percentage SBO Op Maat nog lager uitkomt (0,26%).

Deelnamepercentages		2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Landelijk SBO		2,43%	2,49%	2,51%	2,51%	2,47%
Op Maat totaal		1,15%	1,23%	1,24%	1,09%	0,91%
SBO II Op Maat		0,39%	0,27%	0,24%	0,26%	0,26%

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

6.3 Aantal leerlingen in het SO

Onderstaande tabel geeft het aantal leerlingen weer dat vanuit de Rijnstreek deelneemt aan het SO.

Leerlingaantallen SO	1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21	1-okt-22	1-2-2022	1-2-2023
Prisma - Alphen a/d Rijn	54	63	70	77	82	80	83
Mytylschool De Thermiek	22	24	32	39	35	38	35
Horizon - SO, brin 05YX15	14	14	15	12	17	14	21
Leo Kannerschool	15	11	13	14	12	14	12
Leo-Kleen4Care							
De Musketier	1	1	3	3	3	3	3
PI de Brug	7	11	11	11	9	11	9
OZC Orion	12	11	10	11	9	10	8
ESB Curium - LUMC	4	5	5	8	5	8	3
De Keerkring		1	1	3	3	3	3
De Piloot			3	3		4	
De Strandwacht	3		1	1	2	1	2
De Duinpieper	3	1		1	1	1	1
De Leidse Buitenschool	1	1	1		1		1
De Zonnehoek					1	1	1
De Ruimte - Bergen	1	1	1	1	1	1	1
Bergse Veldschool				1	1	1	1
Duisterhoutschool		2	2	1	1	1	1
Samuelschool - Gouda		1	1	1	1	1	1
Het Kroonpad - Apeldoorn					1	1	1
Yulius Onderwijs		1	1	1		1	
Het Kasteel - Breda				1		1	
PI de Ster - Hoofddorp							
Prof Fritz Redlschool-Utrecht					1		
De Waterlelie	2						
Kesper College	2						
Korte Vlietschool		1					
De Parel - Haarlem	1	1	1				
Herman Broerenschool	1	1	1				
De Bouwsteen - Hengelo		1					
Totaal	143	152	172	189	186	195	188

Toelichting:
De leerlingen die in bovenstaande tabel staan ingeschreven bij Op Maat (brinnr 05YX15) maken deel uit van de onderwijs-zorg arrangementen die op de Horizon locatie Op Maat worden aangeboden.

Door de verbrede toelating vanaf augustus 2015 binnen SBO Op Maat (brinnr 03TU) met leerlingen met een SO-profiel (cluster 4) lukt het steeds beter deze leerlingen binnen de Rijnstreek een passend aanbod te bieden. Hierdoor is de uitstroom naar het SO cluster 4 in Leiden in de afgelopen 6 jaar verminderd zoals Leo Kannerschool van 27 in 2015 naar 12 nu en Pi de Brug van 21 in 2015 naar 9 nu.

De groei van het aantal SO leerlingen is met name terug te vinden bij SO Prisma (cluster 3) van 54 leerlingen in 2018 naar 83 leerlingen op 1 februari 2023. In 2020 en 2021 was een opvallende groei waar te nemen in het aantal leerlingen van mytylschool De Thermiek. Dit aantal lijkt nu weer iets te dalen.
Uit de tabel blijkt dat het aantal leerlingen binnen het SO vanuit ons samenwerkingsverband na een daling in 2018 weer aan het stijgen is. Het aantal leerlingen loopt per 1 oktober 2020 op (+20) naar 172 en stijgt verder door in 2021 (+17) naar 189 maar lijkt zich nu weer te stabiliseren.

Door de hierboven benoemde stijging is het deelnamepercentage SO in twee jaar tijd gestegen van 1,35% naar 1,72%. Dit is ook het percentage dat op het landelijk dashboard is te zien. Toch is dit niet de werkelijke situatie. Door de instroom van SO leerlingen binnen S(B)O Op Maat is het werkelijke aantal leerlingen met een SO-profiel 188 (SO)scholen) + 70 (Op Maat) = 258 op 1 februari 2023. Hiermee komt het aantal leerlingen dat een SO aanbod krijgt op een deelnamepercentage van 2,37%, wat hoger ligt dan het landelijke gemiddelde van 1,91%. Het deelnamepercentage SO laat ten opzichte van schooljaar 2021-2022 wel een daling zien van 2,57% naar 2,37%.

Deelnamepercentages	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Landelijk SO	1,67%	1,76%	1,80%	1,90%	1,91%
SO	1,25%	1,35%	1,54%	1,73%	1,72%
SO ll Op Maat	0,76%	0,98%	1,01%	0,84%	0,65%
SO + SO ll Op Maat	2,01%	2,33%	2,55%	2,57%	2,37%

6.4 Totaal deelnamepercentage SBO + SO tezamen

Deelnamepercentages	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Landelijk SO + SBO	4,10%	4,25%	4,31%	4,41%	4,38%
SO + Op Maat	2,40%	2,58%	2,78%	2,82%	2,63%

Met 12 leerlingen in het uitgaand grensverkeer en het kleine aantal leerlingen bij SBO Op Maat ligt het deelnamepercentage SBO voor de Rijnstreek, onder het landelijke gemiddelde namelijk 0,46% t.o.v. 2,47%. Het deelnamepercentage SO ligt, zoals aangegeven onder 6.3, boven het landelijke deelnamepercentage (2,37% t.o.v. 1,91%).

Het totale deelnamepercentage van het aantal leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs (SBO+SO) is 2,63%. Dit is lager dan het landelijke gemiddelde deelnamepercentage SBO+SO van 4,38%.
Concreet betekent dit dat 299 van onze leerlingen onderwijs ontvangt in een separate gespecialiseerde omgeving.

Bij de start van het samenwerkingsverband in augustus 2014 zijn de volgende doelen gesteld m.b.t. de deelnamepercentages in het SBO en het SO:

- Deelnamepercentage SBO-school stabiliseert op 1,4%
- Deelnamepercentage SO-scholen stabiliseert op 1,55%

De huidige deelnamepercentages komen elk afzonderlijk niet overeen met deze stabilisatiedoelen SBO en SO. Het aantal leerlingen binnen het totale gespecialiseerde onderwijs (SBO+SO tezamen) vanuit ons samenwerkingsverband zou op basis van deze doelen niet hoger mogen zijn dan 1,40% + 1,55% = 2,95%. In werkelijkheid is het totale deelnamepercentage 2,63% en daarmee net iets lager dan het stabilisatiedoel SBO en SO tezamen. Wel moet geconstateerd worden dat er een stijgende lijn is te zien van 2,24% in 2016 naar 2,63% in schooljaar 2022/2023.

Zoals vermeld komen de leerlingen die met een SO profiel geplaatst zijn bij Op Maat in het landelijk dashboard niet als SO leerling naar voren, maar tellen ze voor de deelnamepercentages mee als SBO leerling.

7. Financieel beleid

7.1 Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2023 in vergelijking met 31 december 2022. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	Eigen vermogen	€ 472.128	€ 1.332.985
Materiële vaste activa	€ 14.003	€ 10.101	Voorzieningen	€ 24.871	€ 160.641
Financiële vaste activa	€ -	€ -	Langlopende schulden	€ -	€ -
Voorraden	€ -	€ -	Kortlopende schulden	€ 374.776	€ 271.838
Vorderingen	€ 35.228	€ 187.180			
Kortlopende effecten	€ -	€ -			
Liquide middelen	€ 822.544	€ 1.568.183			
Totaal activa	**€ 871.775**	**€ 1.765.464**		**€ 871.775**	**€ 1.765.464**

Toelichting op de fluctuatie activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa +3.902

De materiële vaste activa zijn toegenomen met € 3.911. Er is voor een bedrag van € 8.750 geïnvesteerd in 2023 (laptops) en de afschrijvingskosten bedragen € 4.549.

Vorderingen -151.952

De vorderingen zijn afgenomen met € 151.952 t.o.v. 2022. De voornaamste factoren voor de afname komen voort uit de hoge eindpositie 2022 (subsidie voor- en vroegschoolse interventies en SO-arrangementen leerlingen geplaatst bij Op Maat vanuit andere samenwerkingsverbanden).

Liquide middelen -745.639

De liquide middelen zijn afgenomen met € 745.639 t.o.v. 2022. In het kasstroomoverzicht opgenomen in de jaarrekening is het verloop van de liquide middelen in 2023 weergegeven.

Toelichting op de fluctuatie passiva zijde van de balans:

Eigen vermogen -860.857

Het Eigen Vermogen is afgenomen met € 860.857 t.o.v. 2022 als gevolg van het financiële resultaat over 2023.

Voorzieningen -135.770

Er is € 135.770 vrijgevallen in 2023. Bij de voorziening verlofsparen is € 4.366 vrijgevallen en bij de voorziening jubilea € 3.446. De vorig jaar opgenomen voorziening langdurig zieken is ingezet voor de loonkosten en gedeeltelijke vervanging van langdurig zieken (€ 127.958) in 2023 en per 31-12-2023 teruggebracht naar 0.

Kortlopende schulden +102.938

De kortlopende schulden zijn dit jaar gestegen met € 102.938 t.o.v. 2022. De belangrijkste mutatie is de nog te maken kosten voor de eind december 2023 ontvangen nieuwe HB subsidie.

Onder de kortlopende schulden zijn o.a. nog te betalen facturen opgenomen m.b.t. huur, SO arrangementen, SBO grensverkeer, ICT, Administratiekantoor Van Ree accountants, comPACT coaches.

7.2 Analyse resultaat

Met de negatieve resultaten van de afgelopen jaren tot en met 2022 is de afbouw van de algemene reserves ingezet. De gewenste afbouw conform het Sectorplan afbouw bovenmatig vermogen samenwerkingsverbanden is hiermee niet volledig gerealiseerd. De bovenmatige reserves per 31 december vorig jaar zorgden ervoor dat de generieke korting van OCW bij ons samenwerkingsverband is toegepast d.m.v. een verlaging van het zware ondersteuningsbedrag met € 12,-- per leerling.

De begroting van 2023 laat een resultaat zien van € -496.730. Uiteindelijk is over boekjaar 2023 een resultaat gerealiseerd van € -860.857: een verschil van € -364.127 met de begroting.

In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen

Analyse realisatie 2023 versus realisatie 2022 en realisatie 2023 versus begroting 2023
Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2023 opgenomen. De gerealiseerde staat van baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2023 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2022.

Staat van baten en lasten kalenderjaar 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Verschil	Realisatie 2022	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	9.500.448	9.468.912	31.536	8.136.521	1.363.927
Overige overheidsbijdragen	80.728	-	80.728	52.001	28.727
Overige baten	303.877	192.103	111.774	849.326	-545.449
Totaal baten	9.885.053	9.661.015	224.038	9.037.848	847.205
Lasten					
Personele lasten	1.325.832	1.391.522	65.690	1.132.581	-193.251
Afschrijvingen	4.549	4.200	-349	2.864	-1.685
Huisvestingslasten	35.682	46.146	10.464	23.756	-11.926
Overige lasten	387.179	600.244	213.065	512.904	125.725
Doorbetalingen aan schoolbesturen	8.996.947	8.115.633	-881.314	7.105.368	-1.891.579
Totaal lasten	10.750.189	10.157.745	-592.444	8.777.473	-1.972.716
Saldo baten en lasten	**-865.136**	**-496.730**	**-368.406**	**260.375**	**-1.125.511**
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	4.279	-	4.279	78	4.201
Financiële lasten	-	-	-	3.900	3.900
Totaal financiële baten en lasten	**4.279**	**-**	**4.279**	**-3.822**	**8.101**
Totaal resultaat	**-860.857**	**-496.730**	**-364.127**	**256.553**	**-1.117.410**

Toelichting fluctuatie realisatie 2023 versus realisatie 2022:
Het resultaat dit jaar is -€ 860.857 ten opzichte van +€ 256.552 vorig jaar, een daling van € 1.117.410 t.o.v. 2022. Het was gewenst om d.m.v. een negatief resultaat de hoge reserves af te bouwen.

Rijksbijdragen OCW +1.363.927
De rijksbijdragen OCW zijn met € 1.363.927 toegenomen t.o.v. 2022. In de Rijksbijdragen OCW zijn sinds 1 januari 2023 de kosten van de vereenvoudigde bekostiging SBO opgenomen. De nieuwe berekeningswijze alsmede de verhoging én in het najaar de nacalculatie van de Rijksbijdragen zorgen voor deze toename.

Overige overheidsbijdragen +28.727
De overige overheidsbijdragen zijn hoger dan voorgaand jaar door met name de ontvangen gemeentelijke subsidie voor het project: Dekkend Netwerk voor- en vroegschoolse interventies ad €67.240 tegenover € 40.050 in 2022

Overige baten -545.449
De overige baten zijn afgenomen met € 545.559 t.o.v. 2022. I.v.m. de invoering van de vereenvoudigde bekostigingsregeling SBO is terugbetaling in het kader van de 2% regeling -(€ 447.876) vervallen. Het opzetten van een IKEC in gebouw Op Maat is stopgezet (-€ 27.452) Daarnaast zijn er minder leerlingen uit andere samenwerkingsverbanden bij Op Maat geplaatst waardoor de baten van de SO-arrangementen lager zijn dan in 2022 (-€ 56.027).

Personele lasten +193.251
De lonen, salarissen, sociale- en pensioenlasten zijn t.o.v. 2022 toegenomen met € 193.251 als gevolg van CAO aanpassingen, ziektevervanging, vervanging wegens duurzame inzetbaarheid en nieuwe medewerkers. Het gemiddeld aantal werknemers is gestegen t.o.v. aan 2022. De overige personele lasten zijn toegenomen door kosten voor interim directeur-bestuurder, inzet externe medewerkers en stijging van de kosten AED-solidariteitscontract. Daarnaast is een groot bedrag personele voorzieningen vrijgevallen wat een dempend effect heeft op de overige personele lasten.

Afschrijvingen +1.685
De afschrijvingslasten zijn hoger dan voorgaand jaar wegens aanschaf en vervanging van laptops en een laptop oplaadkar t.b.v. de Plusklas en nieuwe medewerkers.

Huisvestingslasten +11.926
De huisvestingslasten zijn hoger dan in 2022. Halverwege 2023 zijn extra ruimtes in het schoolgebouw in gebruik genomen.

Overige lasten -125.725
Administratie- en beheerslasten zijn gedaald met € 154.730. Deze daling is een gevolg het afsluiten van diverse projecten waardoor geen externe projectleiding meer ingezet wordt.

Leer- en hulpmiddelen laten een daling zien van € 20.067 als gevolg van lagere ICT kosten. Inventaris en apparatuur is gedaald met € 280. De overige kosten laten een stijging zien van de overige kosten (+€ 49.352) – Hierin zijn onderzoek en ontwikkeling van een monitor in opgenomen.

Doorbetalingen aan schoolbesturen +1.891.579

De toename van € 1.891.579 t.o.v. vorig jaar wordt met name veroorzaakt door hogere verplichte afdrachten voor het SO (+€334.065) en de invoering van de vereenvoudigde bekostigingsmethodiek voor het SBO waardoor de doorbetaling aan het SBO (€ 902.432) op basis van teldatum 2 februari hier is opgenomen. De doorbetaling aan het reguliere onderwijs was hoger (+€ 852.89) o.a. door de eenmalige verhoging van het extra ondersteuningsbedrag per leerling met € 61,32 in het kader van de afbouw van de bovenmatige reserves en stijging van het aantal ondersteuningsarrangementen in het reguliere onderwijs.

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Toelichting op realisatie 2023 versus begroting 2023

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	verschil
Baten			
Lichte ondersteuning	€ 3.816.103	€ 4.007.830	
Zware ondersteuning	€ 5.312.734	€ 5.426.083	
Nacalculatie (3% vd lumpsum)	€ 274.684	€ -	
Totaal	**€ 9.403.521**	**€ 9.433.913**	**€ 30.392**
Regeling schoolmaatschappelijk werk	€ 27.284	€ 28.427	€ 1.143
Geoormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in OSP	€ 230.210	€ 313.412	€ 83.202
Totaal overige baten	**€ 257.494**	**€ 341.839**	**€ 84.345**
Totaal baten	**€ 9.661.015**	**€ 9.775.753**	**€ 114.738**
Verplichte afdrachten			
afdracht SO (rechtstreeks van DUO)	€ 2.739.097	€ 3.025.620	€ 286.523
afdracht SBO (rechtstreeks van DUO)	€ 846.631	€ 902.432	€ 55.801
Totaal afdrachten	**€ 3.585.728**	**€ 3.928.052**	**€ 342.324**
Pr 1 - Basisondersteuning	€ 922.090	€ 922.090	€ -0
Pr 2 - Extra Ondersteuning	€ 2.215.265	€ 2.924.808	€ 709.543
Pr 3 - Arrangementen SBO/SO	€ 753.059	€ 747.925	€ -5.134
Pr 4 - Ondersteuningsstructuur	€ 1.191.775	€ 1.296.359	€ 104.584
Pr 5 - Ouder & Jeugd InformatiePunt	€ 97.500	€ 79.626	€ -17.874
Pr 6 - Professionalisering	€ 92.500	€ 51.956	€ -40.544
Pr 7 - Bestuur en beheer	€ 633.608	€ 462.265	€ -171.343
Pr 8 - Ontwikkeling en innovatie	€ 405.395	€ 72.670	€ -332.725
Pr 9 - Knelpunten	€ 30.000	€ 32.738	€ 2.738
Pr 10 - Nieuwkomers	€ 41.000	€ 43.050	€ 2.050
Pr 11 - Hoogbegaafden	€ 109.825	€ 73.132	€ -36.693
Pr 12 - HandelingsGerichtWerken	€ 80.000	€ 1.939	€ -78.061
Totaal programma's	**€ 6.572.017**	**€ 6.708.558**	**€ 136.541**
Totaal lasten	**€ 10.157.745**	**€ 10.636.610**	**€ 478.865**
Resultaat	**€ -496.730**	**€ -860.857**	**€ -364.127**

Er is een verschil in notatie tussen bovenstaande rapportage conform het begrotingsprogramma van het samenwerkingsverband en de staat van baten en lasten uit de RJO van het administratiekantoor. Dit wordt veroorzaakt doordat de baten t.g.v. subsidie HoogBegaafden en de schoolmaatschappelijk werk regeling in de RJO onder de Rijksbijdragen OCW worden gevoegd. In het exploitatieoverzicht hierboven worden deze apart benoemd. Tevens worden baten die betrekking hebben op programma's in deze programma's verrekend. In de RJO worden al deze baten onder overige baten ondergebracht.

Het gerealiseerde resultaat 2023 (-€ 860.857) wijkt fors af van het begrote negatieve resultaat over 2023 (-€ 496.730).

- In 2018 is bepaald hoe de huidige reserves worden afgebouwd in de richting van het vastgestelde weerstandsvermogen. Het is niet gelukt, ondanks de negatieve begrotingen de afgelopen jaren om de reserves voldoende af te bouwen. De voor 2023 door het ministerie ingestelde generieke korting op basis van het resultaat van de jaarrekening 2022 is bij samenwerkingsverband Rijnstreek toegepast. De generieke korting bedroeg € 134.940.
- Om de reserves verder versneld af te bouwen is besloten de extra ondersteuningsmiddelen voor de schoolbesturen eenmalig te verhogen in 2023. Het doel was om zoveel mogelijk geld van het samenwerkingsverband doelmatig aan de aangesloten schoolbesturen ter beschikking te stellen voor het verzorgen van Passend Onderwijs. Hiermee werd mede beoogd het eigen vermogen te laten dalen tot de signaleringswaarde. Door vrijval van het restant van een aantal voorzieningen (Personeel, jubilea en duurzame inzetbaarheid; vastgesteld na balansdatum) is dit in 2023 niet gelukt.

Het negatieve resultaat betekent dat het Eigen Vermogen is gedaald van € 1.332.985 naar € 472.128 per 31 december 2023.

Baten

Rijksbijdragen

De baten Rijksbijdrage wijken in positieve zin van de begroting af door aanpassing van de tarieven. Er heeft een forse nabetaling/herberekening in het najaar van 2023 plaatsgevonden. In de begroting was al rekening gehouden met een nacalculatie van 3% van de lumpsum (€ 274.684). De Rijksbijdrage was € 30.932 hoger dan begroot. Indexering van de Rijksbijdrage veroorzaakt ook hogere lasten door stijging van de verplichte afdrachten SBO en SO die rechtstreeks via DUO plaatsvinden.

Geoormerkte subsidie & bijdragen voor specifieke programma's

In de begroting en realisatie is hier de laatste termijn (januari-juli 2023) van de 4-jarige subsidieregeling Hoogbegaafde opgenomen ad €38.107.

De overige baten zijn € 83.202 hoger dan begroot. Er waren meer leerlingen uit andere samenwerkingsverbanden bij Op Maat geplaatst waardoor de baten van de SO-arrangementen, betaald door andere samenwerkingsverbanden, hoger zijn dan begroot (+ € 83.210).

Lasten

In 2023 zijn de lasten in de programma's € 136.541 hoger dan begroot. In een aantal programma's is minder uitgegeven dan begroot, in één programma (ontwikkeling en innovatie) is beduidend minder uitgegeven dan begroot. Deze lage uitgaven in dit programma waren met name aanleiding voor de eenmalige verhoging van de extra ondersteuningsmiddelen voor de scholen. Een korte toelichting op de programma's met de grootste verschillen tussen begroting en realisatie wordt hierna gegeven.

Programma 2 – Extra Ondersteuning (+709.543)
Begroot € 2.215.265, realisatie € 2.924.808. Totaal +€ 709.543.
In het najaar van 2023 is tweemaal een extra bedrag aan ondersteuningsmiddelen per leerling uitbetaald aan het reguliere onderwijs € 49,32 + €12,-- = totaal € 61,32 per leerling. Daarnaast is aan SO Prisma en S(B)O Op Maat éénmalig een bedrag van € 10.000 toegekend aan extra ondersteuningsmiddelen.

Programma 4 – Ondersteuningsstructuur (+104.584)

	Begroting 2023	Realisatie	Verschil
Personeelskst medew op route &	€ 413.000	€ 444.919	€ 31.919
Personeelskst medew arrangementen	€ 97.185	€ 155.914	€ 58.729
subtotaal	**€ 510.185**	**€ 600.833**	**€ 90.648**
Bijdr. eigen onderst structuur (voormalig AED c	€ 393.575	€ 393.575	€ 0
Onderst overstap S(B)O naar BAO	€ 15.000	€ 9.500	€ -5.500
Onafhankelijke leden TLC tot 1-5-23 in loonkos	€ 11.083	€ 10.983	€ -100
Inzet kindercoach (extern) incl. dienstreizen	€ 19.242	€ 19.249	€ 7
AED solidariteitscontract	€ 233.000	€ 246.809	€ 13.809
Onafh. 2e deskundige advies TLV, Zien in de kl	€ 10.200	€ 15.596	€ 5.396
literatuur kindercoaching/plusklas		€ 712	€ 712
Testmaterialen & training ortho's	€ -510	€ -899	€ -389
	€ 1.191.775	**€ 1.296.359**	**€ 104.584**

Begroot € 1.191.775, realisatie € 1.1296.359. Totaal + € 104.584. De personeelskosten waren € 90.648 hoger dan begroot als gevolg van CAO aanpassingen en vervangingskosten. De kosten voor onafhankelijke adviezen bij TLV-aanvragen worden door externen verzorgd; deze waren hoger dan begroot (+€ 5.396). Door nacalculatie werden de kosten van het solidariteitscontract met de AED hoger (+€13.809).

Programma 6 – Professionalisering (- 40.544)

	Begroting 2023	Realisatie	Verschil
Projectmatig werken team (De Baak) incl nagek kst	€ 5.000	€ 18.378	€ 13.378
Professionalisering team	€ 15.000	€ 799	€ -14.201
Juridisch, regelgeving zorg etc. Onderwijsspecialiste	€ 15.000	€ -	€ -15.000
(na)scholing medewerkers	€ 5.000	€ 1.418	€ -3.582
Directie & IB-studieochtenden	€ 7.500	€ 6.399	€ -1.101
Conferentie	€ 35.000	€ 26.599	€ -8.401
Professionalisering leerkrachten (kringbijeenkomst	€ 10.000		€ -10.000
Faciliteren kanjertraining	€ -	€ -1.637	€ -1.637
	€ 92.500	**€ 51.956**	**€ -40.544**

Begroot € 92.500, realisatie € 51.956. In dit programma is € 40.544 minder uitgegeven dan begroot. De geplande vervolgcursus m.b.t. regelgeving en juridische aspecten voor samenwerkingsverbanden heeft niet plaatsgevonden. De kosten van de conferentie worden altijd maximaal begroot. Dit jaar vielen de kosten lager uit (-€ 8.401). De kringbijeenkomsten hebben dit jaar wel plaatsgevonden, maar hier waren geen kosten aan verbonden. (na)Scholing van medewerkers is voor schooljaar 2023-2024 voorzien, maar vindt met name plaats in 2024.

Programma 7 – Bestuur en beheer (- 171.343)

Begroot € 633.608, realisatie € 462.265. In dit programma is € 171.343 minder uitgegeven dan begroot. De lagere uitgaven in 2023 zijn met name het gevolg van de vrijval van de voorzieningen personeel, jubilea en duurzame inzetbaarheid (-€134.887). De kosten voor de (interim) directeur-bestuurder waren ruim begroot, hier is € 102.007 minder op uitgegeven. Daarentegen zijn externen ingezet voor ondersteuning van de Raad van Toezicht (+€ 38.860) en een controller (+18.760). De ontwikkeling van een nieuw Governance model was begroot op € 20.000; het project heeft enige vertraging opgelopen waardoor hier € 15.011 minder op uitgegeven is. De ontwikkeling wordt in 2024 voortgezet. De kosten voor huur zijn lager (-9.996) dan begroot, extra ruimte is halverwege 2023 in gebruik genomen, dit was voor geheel 2023 voorzien. Niet begrote posten zijn wervingskosten voor een orthopedagoog en voorzitter van de Raad van Toezicht (€ 38.871).

Programma 8 – Ontwikkeling en innovatie (-322.725)

De begroting is gebaseerd op de projecten en projectplanning in het Ondersteuningsplan 2022-2023/2025-2026. Binnen dit programma wordt over het algemeen minder uitgegeven dan begroot. De redenen hiervoor zijn divers. Hieronder zijn 3 redenen opgenomen die een verklaring zijn waarom de realisatie lager is dan begroot:

1. Projecten en onderzoeken komen vertraagd op gang (o.a. door personele wisselingen).
2. Een project wordt op andere wijze gerealiseerd dan verwacht waardoor de kosten lager zijn.
3. Actuele ontwikkelingen leiden ertoe dat het uitvoeren van een project niet meer wenselijk is.

Bij programma 8 is meerjarig een patroon waarneembaar van onder-uitputting. Daarom is besloten om in de meerjarenbegroting het programma terug te brengen tot dat niveau wat haalbaar is. De onder-uitputting in 2023 is aangewend voor de aanvullende uitkering extra ondersteuning.

	Begroting 2023	Realisatie	Verschil
Innoverende projecten richting inclusie	€ 120.000	€ 7.090	€ -112.911
Onderzoek Waarden SWV	€ 25.000	€ 20.140	€ -4.860
Onderzoek ondersteuningsvragen scholen	€ 25.000	€ -	€ -25.000
Dekkend netwerk monitor, gemeente etc.	€ 40.000	€ -	€ -40.000
Voor-vroegschoolse interventies - gemeente	€ -	€ 7.011	€ 7.011
Onderwijs/Zorg initatieven, opstart	€ 60.000	€ -	€ -60.000
Kwaliteitszorg commissie, onderzoek, opstart	€ 15.000	€ 9.181	€ -5.819
Ontwikkeling Plusklas (HB II met zorgbehoefte)	€ 30.000	€ -	€ -30.000
SBO expertise in regulier onderwijs	€ 25.000	€ -	€ -25.000
Ondersteuning swv-en Holland Rijnland	€ 18.000	€ 18.885	€ 885
Doorgaande lijn 0-4 jarigen	€ 13.395	€ 4.023	€ -9.372
KOPO bijeenkomsten - subsidie gemeente	€ -	€ -3.570	€ -3.570
Ontwikkeling vervanging groeidocument	€ -	€ 4.127	€ 4.127
Werkgroep ED	€ 4.000	€ 4.259	€ 259
Nieuwe ontwikkelingen/besturen overleggen	€ 30.000	€ 1.524	€ -28.476
	€ 405.395	**€ 72.670**	**€ -332.725**

Begroot € 405.395, realisatie € 72.670. In dit programma is € 322.725 minder uitgegeven dan begroot:

- Voor innoverende projecten richting inclusie zijn alleen uitgaven gedaan voor opstartende bijeenkomsten. De ingeslagen weg naar inclusie wordt in 2024 verder uitgebouwd.
- Het onderzoek naar ondersteuningsvragen van de scholen is niet uitgevoerd. Er is inmiddels een monitor (Trendon) ontwikkeld waar de vragen in worden verzameld en geanalyseerd.
- Dekkend netwerk monitor – in afwachting van ontwikkelingen bij de gemeente is er geen voortgang in 2023.

- Opstart- en ontwikkelingskosten voor onderwijs/zorg initiatieven zijn ruim gebudgetteerd. Hier is o.a. de ontwikkeling van het nieuwe aanbod School zonder muren in opgenomen. In de praktijk blijkt sprake te zijn van daadwerkelijke arrangementkosten die in een ander programma (programma 3) zijn verantwoord. Er is voor het samenwerkingsverband geen sprake van opstartkosten.
- Het bovenstaande is ook van toepassing op de post SBO expertise in het reguliere onderwijs.
- Ontwikkeling Plusklas – HB ll met zorgbehoefte. Hierop worden geen uitgaven verwacht in 2023. De doelgroep is meegenomen in het tweejarig subsidietraject Hoogbegaafden (2024-2026) m.b.t. de ontwikkeling van een HB voorziening voor de regio.

Programma 11 – Hoogbegaafden (-36.693)
Begroot € 109.825, realisatie € 73.132. In dit programma is € 36.693 minder uitgegeven dan begroot. Het betreft het vierjarige subsidieproject HB waar gedurende vier jaar een subsidie van € 65.325 werd ontvangen. Voorwaarde voor deze subsidie was cofinanciering door het samenwerkingsverband voor eenzelfde bedrag. Het eerste schooljaar is hier minder op uitgegeven doordat het project nog opgestart moest worden. De tussenliggende jaren waren de uitgaven ook iets lager dan begroot omdat gedurende de coronaperiode minder ingezet kon worden op scholing. Het subsidieproject is in het najaar van 2023 afgesloten met een miniconferentie. Het restantbedrag (€ 36.693) wordt de eerste helft van 2024 ingezet om de inzet van de comPACT coaches te bekostigen. Vanaf schooljaar 2024-2025 wordt deze inzet door de schoolbesturen geborgd.

Programma 12 – Handelingsgericht werken (-78.061)
De uitrol van het project HGW en de scholing van leerkrachten is definitief stop gezet. Verdieping van kennis over HGW en HandelingsGerichtArrangeren vond in 2023 plaats via de directie- en ib-dagen & de bijeenkomsten van de Kringen. De begrote € 80.000 wordt niet uitgegeven.

Investeringen en financieringsbeleid

Vanwege de gunstige liquiditeit worden de investeringen uit eigen middelen voldaan. Het beleid is als in enig jaar of maand een te groot beslag op de liquiditeit plaatsvindt er een spreiding in de aanschaf van nieuwe investeringen wordt aangebracht. De investeringen worden bewaakt op basis van de liquiditeitsbegroting en zijn afgestemd vanuit een in de meerjarenbegroting opgenomen financieel perspectief.

Treasury

De Stichting SWV Passend Onderwijs Rijnstreek heeft een door het bestuur vastgesteld Treasurystatuut gebaseerd op het format van Vos/ABB. De Stichting heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, conform de Regeling beleggen en belenen en derivaten OCW 2016 & 2018. Er is gebruik gemaakt van een spaarrekening. De tegoeden op deze rekening zijn direct opeisbaar. Alle bankrekeningen (spaar- en rekening-courant) zijn ondergebracht bij de ING bank. Er is geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten of derivaten.

Financiële Kengetallen

In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie. Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

Kengetal	2023	2022	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,00	0,00	geen
Liquiditeit (current ratio)	2,29	6,46	geen
Liquiditeit (quick ratio)	2,29	6,46	kleiner dan 1,50
Liquiditeit (omvang)	€ 822.544	€ 1.568.183	> € 100.000
Rentabiliteit	-0,09	0,03	afhankelijk van fin. positie
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,57	0,85	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. Voorzieningen)	0,54	0,76	geen
Weerstandsvermogen	0,05	0,15	kleiner dan 0,05
Kapitalisatiefactor	0,09	0,20	geen
Ratio normatief publiek eigen vermogen	1,36	4,21	groter dan 1,00

Ratio normatief publiek eigen vermogen

Het verhoudingsgetal tussen publiek en normatief publiek eigen vermogen. Een getal boven de 1 duidt op mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Het normatief eigen vermogen is het vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde groter dan 1 (het publiek eigen vermogen is groter dan het normatief eigen vermogen).

Definitie: Het publiek eigen vermogen gedeeld door het normatief publiek eigen vermogen (de som van de totale baten vermenigvuldigd met de omvangafhankelijke rekenfactor van 0,035 met als minimum een normatief publiek eigen vermogen van € 250.000).

Ontwikkeling financiële positie in Kengetallen 2022-2028

	Werkelijk		Prognose				
Kengetallen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Liquiditeit (quick ratio)	6,46	2,29	2,21	2,21	2,21	2,21	2,21
Rentabiliteit	0,03	-0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,85	0,57	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62
Weerstandsvermogen	0,15	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Normatief publiek eigen vermogen	4,21	1,36	1,34	1,34	1,35	1,36	1,36

8. Continuïteitsparagraaf

Onderstaand wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek in het jaar 2024 en verder. Met behulp van de cijfers en toelichtingen daarop voor de Kengetallen, Staat van baten en lasten en Balans geven we een beeld over de continuïteit van onze stichting in een veranderende omgeving.

In 2023 is verder uitvoering gegeven aan het Ondersteuningsplan (OSP) 2022-2026. Hierbij is voor schooljaar 2023-2024 een uitvoeringsagenda opgesteld met de doelstellingen voor dat schooljaar. De uitvoeringsagenda is gedeeld met de betreffende gremia binnen het SWV en wordt doorontwikkeld naar een jaarplan waarmee structureel en systematisch de voortgang op het Ondersteuningsplan wordt getoond en geëvalueerd. De meerjarenbegroting is afgestemd op het Ondersteuningsplan en uitvoering van het jaarplan.

Met de afbouw van het bovenmatig eigen vermogen is er een nieuwe financiële werkelijkheid binnen het samenwerkingsverband waarbij striktere sturing op financiën nodig is. Dit betekent dat de ondersteuningsmiddelen Passend Onderwijs voor de schoolbesturen afnemen bij een toename van het deelnamepercentage SBO en SO. Ondertussen ontwikkelen de schoolbesturen zich naar inclusief onderwijs, wat vraagt om een doorontwikkeling van de financiële arrangementen van het SWV.

De belangrijkste verandering ten opzichte van de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2027 is dat de negatieve financiële resultaten zijn omgebogen naar een begroting met jaarlijks een neutraal financieel resultaat. Dit is een direct gevolg van de in 2023 geëffectueerde kortingsmethodiek (OCW) van het bovenmatig eigen vermogen. Om dit financieel neutrale jaarlijkse resultaat te bereiken zijn - vanuit het leidende uitgangspunt dat het samenwerkingsverband een schoolmodel hanteert - de bestaande 13 beleidsprogramma's herijkt.
Daarnaast is er een wijziging aangebracht in het programma 'extra ondersteuning'. In dit programma is de extra toekenning van ondersteuningsmiddelen, waarbij het neutrale financiële resultaat kader stellend is, opgenomen. Jaarlijks zal in september/oktober a.d.h.v. de prognose worden bepaald of onvoorziene kosten moeten worden opgevangen of dat extra gelden voor ondersteuningsmiddelen beschikbaar zijn.

Door de generieke korting en de aanvullende extra ondersteuningsmiddelen in 2023 zijn de reserves en vermogen zover mogelijk richting de signaleringswaarde gebracht. Voor 2023 en voor de komende jaren is het doel te koersen op reserves en vermogen die gezamenlijk gelijk zijn aan de signaleringswaarde (3,5% van de totale baten).

In juni 2023 is een start gemaakt met het versterken van de onafhankelijke positie van het interne toezichtsorgaan. Hiertoe is een marsroute vastgelegd met als doel de Governance structuur te bepalen en uiterlijk 31-12-2024 de inrichting van een onafhankelijke Raad van Toezicht af te ronden.

8.1 Ontwikkelingen in meerjaren perspectief

	Werkelijk		Prognose				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aantal leerlingen 1 februari							
BAO	11.245	11.150	10.977	10.996	11.020	11.040	11.050
SBO/SO Op Maat	124	99	94	100	100	100	100
SO	195	188	183	203	203	203	203
TOTAAL	**11.564**	**11.437**	**11.254**	**11.299**	**11.323**	**11.343**	**11.353**
Personele bezetting in FTE per 31 december							
Bestuur / Management	1,00	0,00	0,00	0,80	0,80	0,80	0,80
Personeel primair proces	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ondersteunend personeel	3,20	5,20	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
Totaal personele bezetting	6,20	7,20	6,00	6,80	6,80	6,80	6,80

Toelichting

Wegens vertrek van de directeur-bestuurder is per 1 januari 2023 een interim directeur-bestuurder aangesteld voor 0,8 fte. Deze zal naar verwachting tot halverwege 2024 werkzaam zijn. In het eerste kwartaal 2023 heeft uitbreiding van het personeel plaatsgevonden door bemensing van het in te richten Ouddersteunpunt en benoeming van een beleidsmedewerker.

Op dit moment wordt verder onderzocht wat de impact is van de nieuwe eisen van het ministerie van onderwijs aan Samenwerkingsverbanden. In de 25 verbeterpunten Passend Onderwijs van november 2020 en de verdere uitwerking hiervan blijkt een toenemende verantwoordelijkheid voor de samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs hetgeen van invloed kan zijn op de personele bezetting de komende jaren. Eventuele verdere decentralisatie van de ondersteuning - zoals deze vanaf augustus 2019 is ontwikkeld - kan de komende jaren ook mogelijk van invloed zijn op de personele bezetting.

Het leerlingaantal BAO laat een daling zien. Er wordt voor de komende jaren door de schoolbesturen en volgens de prognose van de gemeente Alphen a/d Rijn uitgegaan van een lichte stijging vanaf 2025/2026. Zie voor een uitgebreide toelichting Hoofdstuk 6 - ontwikkeling leerlingaantallen.

8.2 Staat van baten en lasten

	Werkelijk		Prognose				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Baten							
Rijksbijdragen	€ 8.136.521	€ 9.500.448	€ 9.804.628	€ 9.734.936	€ 9.672.118	€ 9.693.057	€ 9.710.507
Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 52.001	€ 80.728					
Baten werk in opdracht van derden	€ -	€ -					
Overige baten	€ 849.326	€ 303.877	€ 275.459	€ 368.355	€ 302.000	€ 209.105	€ 209.105
Totaal baten	€ 9.037.848	€ 9.885.053	€ 10.080.087	€ 10.103.291	€ 9.974.118	€ 9.902.162	€ 9.919.612
Lasten							
Personeelslasten	€ 1.132.581	€ 1.325.832	€ 1.309.359	€ 1.208.531	€ 1.219.062	€ 1.218.075	€ 1.250.609
Afschrijvingen	€ 2.864	€ 4.549	€ 6.200	€ 6.200	€ 6.200	€ 6.200	€ 6.200
Huisvestingslasten	€ 23.756	€ 35.682	€ 59.200	€ 81.700	€ 94.700	€ 95.200	€ 95.200
Overige lasten	€ 512.904	€ 387.179	€ 327.783	€ 367.426	€ 280.315	€ 191.457	€ 188.768
Doorbetaling aan schoolbesturen	€ 7.105.368	€ 8.996.947	€ 8.377.544	€ 8.439.433	€ 8.373.842	€ 8.391.229	€ 8.378.835
Totaal lasten	€ 8.777.473	€ 10.750.189	€ 10.080.086	€ 10.103.290	€ 9.974.119	€ 9.902.161	€ 9.919.612
Saldo baten en lasten	€ 260.375	€ (865.136)	€ 1	€ 1	€ (1)	€ 1	€ -
Financiële baten	€ 78	€ 4.279					
Financiële lasten	€ 3.900	€ -					
Saldo financiële baten en lasten	€ (3.822)	€ 4.279	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal Resultaat	€ 256.553	€ (860.857)	€ 1	€ 1	€ (1)	€ 1	€ -

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten:

- Rijksbijdrage OCW. Naast de rijksbijdrage lichte en zware ondersteuningsmiddelen met een te verwachten jaarlijkse nacalculatie van 3%, is hierin tevens opgenomen de regeling schoolmaatschappelijk werk.
- Met ingang van kalenderjaar 2023 is de nieuwe bekostigingssystematiek van OCW ingevoerd. De verwachte leerlingenaantallen zijn vanaf 2023 hoger t.o.v. 2022 door de wijziging van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari. De Rijksbijdragen OCW zijn als gevolg hiervan hoger dan voorgaande jaren. De leerlingaantallen zullen in de loop der jaren licht dalen waardoor de rijksbijdragen ook dalen. Dit wordt gedeeltelijk ondervangen door de jaarlijkse verhoging van de tarieven. Vanaf 2026 wordt een lichte stijging van de leerlingaantallen verwacht, in lijn met de landelijke prognoses.
- Overige overheidsbijdragen: Dit betreft de gemeentelijke subsidie voor de KO/PO bijeenkomsten die jaarlijks worden georganiseerd en de gemeentelijke subsidie voor het project Voor- en vroegschoolse interventies.
- In de overige baten zijn de inkomsten van de SO arrangementen binnen Op Maat opgenomen. Dit betreft de TLV SO cat. 1 bekostiging van leerlingen uit andere samenwerkingsverbanden. De TLV SO cat. 1 wordt, om plaatsing mogelijk te maken, omgezet naar een TLV SBO geheel ten laste van swv PO Rijnstreek. Het bekostigingsbedrag van een TLV SO cat. 1 wordt bij de andere samenwerkingsverbanden in rekening gebracht.

Lasten:

- De personeelslasten zijn in 2023 hoger dan het jaar ervoor. Er zijn in 2023 nieuwe medewerkers aangetrokken en de kosten van de inzet van een interim directeur-bestuurder in 2023 zijn hierin meegenomen. In 2025 dalen deze lasten i.v.m. pensionering van medewerkers die door het stopzetten van de betreffende arrangementen niet worden vervangen.
- De afschrijvingslasten stijgen wegens vervanging en aanschaf van laptops voor medewerkers. Vanaf 2024 staan geen grote investeringen gepland in relatie tot de afschrijvingslasten
- Huisvestinglasten a) De kantoorruimtes worden gehuurd in het gebouw van S(B)O Op Maat. Halverwege 2023 heeft uitbreiding van de gehuurde ruimte plaatsgevonden. b) ICT – In 2025 worden hogere licentiekosten verwacht i.v.m. de ontwikkeling van een dashboard in het kader van het verbeteren van de kwaliteitszorg.
- De doorbetalingen aan de scholen zijn in 2023 toegenomen door de eenmalige verhoging van het ondersteuningsbudget (bedrag per leerling). T.o.v. 2022 wordt het ondersteuningsbudget vanaf 2024 verhoogd en worden hogere doorbetalingen verwacht als gevolg van innoverende projecten en arrangementen richting inclusiever onderwijs.
- In het kader van verbrede toelating worden bij Op Maat leerlingen op basis van een TLV SO cat. 1 geplaatst. Deze TLV wordt door ons omgezet in een TLV SBO met SO arr. Het verschil tussen de bekostiging van een TLV SO cat. 1 en TLV SBO wordt doorbetaald aan de school.
- Er zijn in de meerjarenbegroting budgetten gereserveerd voor innovatie, onderzoek & ontwikkeling aan de hand van de ontwikkelingen uit de 25 verbeterpunten van het ministerie. In totaal is hiervoor in 2024 € 225.000 beschikbaar, in de jaren daarna afnemend naar € 80.000 in 2027.

In de begroting 2024 en de MJB 2025-2028 is de belangrijkste verandering ten opzichte van 2023 dat de negatieve financiële resultaten zijn omgebogen naar een begroting met jaarlijks een neutraal financieel resultaat. Dit is een direct gevolg van de in 2023 geëffectueerde kortingsmethodiek van bovenmatig eigen vermogen. Om dit financieel neutrale jaarlijkse resultaat te bereiken zijn - vanuit het leidende uitgangspunt dat het samenwerkingsverband een schoolmodel hanteert - de bestaande 13 beleidsprogramma's herijkt. Jaarlijks zal in september/oktober a.d.h.v. de prognose worden bepaald of onvoorziene kosten moeten worden opgevangen of dat extra gelden voor ondersteuningsmiddelen beschikbaar zijn.

De bijdrage vanuit het samenwerkingsverband voor de basisondersteuning wordt in 2024 verhoogd met €10,- , van € 82,- naar € 92,- per leerling per jaar. De bijdrage voor de extra ondersteuning wordt verhoogd met € 30,- van € 197,- naar € 227,- per leerling per jaar.

8.3 Balans in meerjarig perspectief

	Werkelijk		Prognose				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Activa							
Immateriële vaste activa	€ -	€ -					
Materiële vaste activa	€ 10.101	€ 14.003	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000
Financiële vaste activa	€ -	€ -					
Totaal vaste activa	€ 10.101	€ 14.003	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000
Voorraden	€ -	€ -					
Vorderingen	€ 187.180	€ 35.228	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000
Kortlopende effecten	€ -	€ -					
Liquide middelen	€1.568.183	€ 822.544	€ 723.128	€ 723.128	€ 723.128	€ 723.128	€ 723.128
Totaal vlottende activa	€1.755.363	€ 857.772	€ 783.128	€ 783.128	€ 783.128	€ 783.128	€ 783.128
Totaal Activa	€1.765.464	€ 871.775	€ 797.128	€ 797.128	€ 797.128	€ 797.128	€ 797.128
Passiva							
Algemene reserve	€ 803.235	€ 349.628	€ 402.128	€ 402.128	€ 402.128	€ 402.128	€ 402.128
Bestemmingsreserves	€ 529.750	€ 122.500	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Overige reserves en fondsen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	€1.332.985	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128
Voorzieningen	€ 160.641	€ 24.871	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Langlopende schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Kortlopende schulden	€ 271.838	€ 374.776	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Totaal passiva	€1.765.464	€ 871.775	€ 797.128	€ 797.128	€ 797.128	€ 797.128	€ 797.128

Toelichting op de balans en vermogenspositie

- Op basis van het besluit van OCW betreffende een risicobuffer voor samenwerkingsverbanden, wordt een weerstandsvermogen geadviseerd van 3,5% op basis van de totale baten. Op 31 december 2023 resulteert dit percentage in een bedrag van € 345.977 (totale baten € 9.885.053 x 3,5%). Begin 2022 is een risicoanalyse uitgevoerd en is het weerstandsvermogen door de Raad van Toezicht vastgesteld op €350.000,-. Vanaf 2024 zal gekoerst worden op de signaleringswaarde.
- De bovenmatige reserve die 31-12-2023 nog bestaat wordt in 2024 naar verwachting doelmatig uitgekeerd aan de schoolbesturen. Er wordt naar gestreefd de vorderingen en kortlopende schulden zo laag mogelijk te houden. T.a.v. de voorzieningen en materiële vaste activa worden geen aanpassingen verwacht.

Ontwikkeling reserves en vermogen

Door uitkering van aanvullende extra ondersteuningsmiddelen in 2023 zijn de reserves en vermogen zoveel mogelijk in lijn gebracht met de signaleringswaarde. Voor 2024 en voor de komende jaren is het doel te koersen op reserves en vermogen die gezamenlijk gelijk zijn aan de signaleringswaarde (3,5% van de totale baten). In de onderstaande tabel wordt de meerjarige ontwikkeling van de reserves en het vermogen inzichtelijk gemaakt:

Ontwikkeling reserves en vermogen op basis van	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
stand begin van het jaar	€ 1.332.985	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128
verwacht/begroot resultaat in het jaar	€ -860.857	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
stand eind van het jaar	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128	€ 472.128
totaal baten	€ 9.885.053	€ 10.080.086	€ 10.103.291	€ 9.974.118	€ 9.902.162	€ 9.919.611
signaleringswaarde 3,5% van de baten	€ 345.977	€ 352.803	€ 353.615	€ 349.094	€ 346.576	€ 347.186
verschil tussen vermogen en signaleringswaarde	€ 126.151	€ 119.325	€ 118.513	€ 123.034	€ 125.552	€ 124.942

Het eigen vermogen is per 31-12-2023 hoger dan de signaleringswaarde van 3,5% van de baten. Het verschil (€ 119.325) wordt naar verwachting in 2024 a.d.h.v. de prognose in september doelmatig uitgekeerd waardoor het eigen vermogen per einde 2024 gelijk is aan de signaleringswaarde. In de daaropvolgende jaren kan, na bovengenoemde uitkering, een gering positief vermogen ontstaan.

De totale bestemmingsreserve per 31-12-2023 (€ 122.500) bestaat uit drie delen:

a) Bestemmingsreserve hoogbegaafden (€32.500). Een deel van de ontvangen subsidie van voorgaande jaren is in de betreffende schooljaren niet uitgegeven en als bestemmingsreserve opgenomen. Dit restantbedrag wordt in 2024 ingezet ter bekostiging van de inzet van de comPACT coaches. Vanaf schooljaar 2024-2025 wordt deze inzet door de schoolbesturen geborgd.

b) Bestemmingsreserve BTW (€ 40.000). In de ontvangen Rijksbijdrage is een bedrag opgenomen voor de BTW compensatie die eventueel met terugwerkende kracht tot 2018 geïnd zou kunnen worden. De diverse instanties zijn nog in gesprek over de toepassing van de BTW regeling voor samenwerkingsverbanden.

c) Bestemmingsreserve vangnetregeling (€ 50.000). Met de invoering van het nieuwe bekostigingssysteem is de (tussentijdse) groeibekostiging vervallen. In de concept vangnetregeling van het samenwerkingsverband wordt een budgetplafond voorgesteld dat als bestemmingsreserve is opgenomen. De vangnetregeling ligt in 2024 ter goedkeuring voor bij diverse gremia.

9. Overige rapportages

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Alle administratieve processen zijn beschreven in het “Handboek administratieve organisatie”.
In de planning- en controlecyclus (P&C-cyclus) wordt op een systematische manier inhoud gegeven aan het proces van richting geven (besturen/plannen) en het op koers houden van het samenwerkingsverband. Het doel van planning en controle is:

- vergroten van de doelmatigheid en beheersbaarheid van de organisatie in financiële zin;
- uitvoeren en bewaken van de realisatie dan wel bijsturing van beleidsdoelstellingen.

Met ingang van schooljaar 2022-2023 is een nieuwe ondersteuningsplan periode aangebroken. Betrokken partijen (OPR, toezichthouders) hebben behoefte aan een strakkere monitoring en een ondersteuningsplan waarbij in geval van calamiteiten (zoals bijvoorbeeld gebeurde rondom Corona) prioriteiten bijgesteld kunnen worden zonder het overzicht te verliezen.

Jaarlijks werken we het ondersteuningsplan uit in de kalenderjaar- en de meerjarenbegroting. De financiële zaken volgen we door de ‘softcloses’ van het administratiekantoor die we vier keer per jaar ontvangen waardoor we zo nodig tijdig kunnen bijsturen.
Elk jaar stellen we een jaarverslag inclusief de jaarrekening op. Deze documenten stellen we beschikbaar aan onze belanghebbenden (o.a. schoolbesturen, OndersteuningsPlanRaad, gemeenten en overige partners).

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden
In het onderzoek van de Inspectie wordt gerapporteerd dat risico’s afhankelijk zijn van de mate waarin sprake is van personeel in eigen dienst, dat risico’s zowel positief als negatief vaak gekoppeld zijn aan verevening en dat een risicobuffer aan de bruto totale baten gekoppeld moet worden. Nieuwe richtlijnen vanuit OCW schrijven een bufferpercentage van 3,5% van de bruto totale baten voor en dat kleinere samenwerkingsverbanden een hogere buffer moeten hebben waarbij een ondergrens van € 250.000 gesteld wordt.
Op basis van de goedgekeurde begroting 2024 bedraagt de signaleringswaarde € 352.803,-.
In de meest recente risicoanalyse is het gewenste weerstandsvermogen onderbouwd volgens de methodiek Avoid / Mitigate / Transfer / Accept the risk en vastgesteld op €350.000,- en goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

<u>De af te dekken risico’s a.d.h.v. deze analyse zijn:</u>

- Fluctuaties in de leerlingenaantallen SBO en SO op teldatum
- SO+ arrangementen in SBO (onder druk van wachtlijstproblematieken en personeelstekorten bij zorg ontstaan meer problemen in het onderwijs van de betreffende leerlingen)
- SO+ arrangementen in het SO (onder druk van wachtlijstproblematieken en personeelstekorten bij zorg ontstaan meer problemen in het onderwijs van de betreffende leerlingen)
- Personele risico’s zoals inhuur personeel bij langdurige afwezigheid
- Verhuizing kantoorruimte

- Nieuwkomers, Taalklas, Taalhulp,
- Impact aanbestedingsperiode jeugdhulp (continuïteitsrisico's medewerkers, afbouwen huidige partijen, opbouwen nieuwe samenwerking etc.)
- Toenemende 'juridificering' TLV-trajecten (hogere advocaatkosten)
- Hogere verwachting ouders en ouderbegeleiding
- Inflatierisico's

Het samenwerkingsverband heeft een intern risico- en beheersingssysteem. De volgende interne beheersingsmaatregelen zijn getroffen om de financiële risico's af te dekken:

- Instellen van een Toelaatbaarheidscommissie met onafhankelijke leden.
- Periodiek ontvangen de directer-bestuurder en de Raad van Toezicht tussentijdse financiële rapportages in vergelijking met vorig jaar en de begroting.
- Alle financiële risico's komen tijdig in beeld door de administratieve organisatie, gecombineerd met een de planning & control cyclus. De rapportages van het administratiekantoor worden door de directeur-bestuurder regelmatig doorgenomen en kunnen tot tijdige, tussentijdse maatregelen leiden.
- De begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2028 wordt beleidsrijker opgesteld. Risico's en nieuwe initiatieven komen naar voren tijdens het begrotingsproces en worden zo nodig opgenomen in de begroting.
- Verdere aanscherping van het 4-ogen principe.
- Aanstelling van een externe controller.

Algemeen
In 2023 heeft SWV PO Rijnstreek zich verder doorontwikkeld. Ten aanzien van het schoolmodel dat scherper wordt gevoerd; ten aanzien van de bureauorganisatie met onder meer de nieuwe functies van ouderadviseur en beleidsmedewerker; en ten aanzien van de kwaliteitszorg.
In het kader van de netwerkverantwoordelijkheid is de samenwerking tussen en met de schoolbesturen geïntensiveerd.
Met het wegvallen van het bovenmatig eigen vermogen, wordt explicieter gestuurd op het uitvoeren van de kerntaken, waarbij nog steeds zoveel mogelijk middelen voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften naar de schoolbesturen gaan.

Ondertekening namens het bestuur

Michiel van Lee

Directeur-bestuurder ad interim
St. SWV Passend Onderwijs Rijnstreek

10.Verslag Oudersteunpunt

Het Oudersteunpunt is een onderdeel van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek (hierna SWV PO Rijnstreek). Elk samenwerkingsverband in Nederland heeft de wettelijke taak om een Ouder- en Jeugdsteunpunt in te richten. SWV PO Rijnstreek voldoet aan deze taak. Sinds september 2022 is de ouderwebsite operationeel en sinds februari 2023 kunnen ouders contact kunnen opnemen (per mail/telefoon) met de -onafhankelijke- ouderadviseur van het Oudersteunpunt. Het Oudersteunpunt werkt met de kernwoorden: voor ouders, kind in de basisschoolleeftijd en passend onderwijs. Centraal staat de driehoek kind-ouders-school.
De taak van het Oudersteunpunt wordt uitgevoerd a.d.h.v. 3 pijlers:
informeren,
steunen en
signaleren.
(OCW e.a., Samen bouwen aan Ouder -en jeugdsteunpunten, okt 2021)

In 2023 hebben 51 ouders contact opgenomen met het Oudersteunpunt. Er zijn in totaal 104 contactmomenten geweest. Het aantal contacten per ouder is wisselend. Dit varieert tussen de 1 en 7 contactmomenten. De meeste contacten met ouders zijn kortdurend: 1 maand (38) en 2-4 maanden (6). De meeste contacten verlopen telefonisch en een enkele keer via TEAMS. Het Oudersteunpunt kan ouders ook fysiek ontvangen.
Tijdens de contactmomenten hebben (bijna) alle ouders aangegeven op welke school hun kind onderwijs volgt. In totaal zijn er 16 scholen genoemd uit de regio SWV PO Rijnstreek waarbij sommige scholen meerdere keren naar voren zijn gekomen.

In totaal hebben 284 personen de ouderwebsite van SWV PO Rijnstreek bezocht (periode mei t/m december). De meest bezochte webpagina's zijn: Oudersteunpunt (241), Passend Onderwijs (157), Ik wil contact (149) en Veel gestelde vragen (117).

Naast de informerende en steunende functie heeft het Oudersteunpunt een signalerende functie. Hiervoor zijn 3 indicatoren opgesteld:

1. Waar in de route?
2. Ingangsvraag
3. Tijdspad en contactmomenten

Deze indicatoren zijn opgesteld om zicht te krijgen welke vragen ouders stellen. Naast de inhoudelijke informatie kan het ook inzicht geven in landelijke, regionale of lokale trends welke de regio richting geven waar ontwikkelpunten en kansen liggen. Voor 2023 zijn er geen trends te benoemen t.o.v. andere jaren, gezien de start van het Oudersteunpunt in 2022/2023.

Wel kan benoemd worden (= indicator 1) dat de meeste vragen van ouders komen van kinderen op een reguliere basisschool (25). De ingangsvraag die heeft meest gesteld is, gaat over regels/procedures rondom passend onderwijs (18). Daarnaast zijn er 16 vragen gesteld buiten de scope van het Oudersteunpunt (nieuwkomers, zorg of verkeerd samenwerkingsverband). Deze ouders zijn te woord gestaan en doorverwezen naar de organisatie die verder konden helpen.

Voor indicator 2 -ingangsvraag- kan benoemd worden dat ouders bellen met een algemene vraag over regels en procedures, maar dat bij doorvragen blijkt dat deze vraag voortkomt uit zorgen over hun kind op school. Het bespreekbaar maken van deze zorgen, gehoord voelen op school over deze zorgen en bij wie je deze zorgen kan uiten, is een signalering die verder vervolgd wordt.

Indicator 3 -tijdspad en contactmomenten- zijn hierboven genoemd.

11.Verslag toezichthoudend orgaan

Bestuursmodel
Het SWV PO Rijnstreek werkt met een bestuursmodel bestaande uit een Raad van Toezicht en een directeur-bestuurder. Het gekozen bestuursmodel voldoet daarmee aan de eisen die de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs stelt aan de scheiding tussen bestuur en toezicht. De code Goed Bestuur vormt de basis onder de afspraken tussen de Raad van Toezicht en de directeur-bestuurder. De Raad stelt vast dat het bestuur en intern toezicht van het samenwerkingsverband voldoen aan de bepalingen in de code Goed Bestuur.

De Raad van Toezicht telt zeven leden en bestaat uit een afvaardiging van de deelnemende schoolbesturen en een onafhankelijke externe voorzitter. Een deel van de besturen van het SWV PO Rijnstreek heeft een zetel in de Raad van Toezicht, een ander deel werkt met een bindende voordracht vanuit een groepering zoals speciaal onderwijs of de “kleine” besturen.

Samenstelling Raad van Toezicht

Naam	**Hoofdfunctie**	**RvT commissie**	**Neven functies**
Sander Verheul	CvB Leo Kanner Onderwijsgroep namens SO Leiden	Remuneratie	
Martijn Zaal	Regiodirecteur Educe Altra/Horizon, namens S(B)O Rijnstreek	-	
Atie de Gier	Voorzitter CvB Groeiling, namens kleine besturen	Werkgroep governance	
Judith Rook	Voorzitter CvB Wij de Venen	Audit	
Daniëlla van den Beemt	Voorzitter CvB MorgenWijzer	Kwaliteit	
Bert van Leeuwen	Lid CvB Scope Scholengroep	Audit Werkgroep Governance	
Sido Silvius	Onafhankelijk extern voorzitter tot 1 mei 2023	Remuneratie	
Pieter Cornelissen	Onafhankelijk extern voorzitter vanaf 1 mei 2023 Zelfstandig werkzaam als interim bestuurder, adviseur en toezichthouder	Remuneratie Werkgroep governance	Lid RvT CVO ’t Gooi, lid RvT Jordan lyceum Zeist Lid RvT Hijn scholengroep

De onafhankelijk voorzitter van de Raad van Toezicht ontvangt een toelage in lijn met de normen van de VTOI. De vergoeding staat gespecificeerd in de financiële verantwoording van het bestuursverslag.

Toezicht op beleid
De Raad heeft haar wettelijke toezichtstaken in het afgelopen jaren uitgeoefend. Het kalenderjaar heeft daarnaast in het bijzonder in het teken gestaan van het opnieuw doordenken van het model dat het samenwerkingsverband wil hanteren voor het uitvoeren van haar taak in het passend onderwijs, waarbij de keuze is gemaakt voor het schoolmodel. Daarnaast is een traject van start gegaan voor het herijken van de governance binnen de stichting met het schoolmodel als uitgangspunt, gericht op een onafhankelijke Raad van Toezicht en besturen binnen het samenwerkingsverband die inhoudelijk betrokken zijn bij de inhoudelijke uitvoeringsagenda van het SWV PO Rijnstreek

De Raad van Toezicht heeft in 2023 vijf keer vergaderd in aanwezigheid van de directeur-bestuurder. Deze vergaderingen werden bilateraal voorbereid door de directeur-bestuurder en de voorzitter van de Raad van Toezicht. In dit kalenderjaar heeft de Raad van Toezicht in haar vergaderingen gesproken over:

- Financiële en managementrapportages van de directeur-bestuurder die veelal voorzien waren van een pre-advies van de auditcommissie
- Het goedkeuren van het jaarverslag 2022 bestaande uit het bestuursverslag, jaarrekening met daarbij gevoegd het accountantsverslag en de goedkeurende controleverklaring van de accountant
- Het goedkeuren van de begroting kalenderjaar 2024 inclusief de meerjarenbegroting 25/28
- De versnelde afbouw van de reserves van het samenwerkingsverband
- Het aantrekken van een interim directeur-bestuurder en het bespreken van diens werkplan
- Het aantrekken van een nieuwe onafhankelijk voorzitter van de Raad van Toezicht
- Versterking en verheldering van de governance en welke vorm daarin het meest passend is, gericht op een onafhankelijke Raad van Toezicht
- De keuze voor en betekenis van het ‘schoolmodel’ van de stichting SWV PO Rijnstreek

Er hebben zich geen situaties voorgedaan met een potentieel, vermoed of tegenstrijdig belang van een lid van de Raad van Toezicht of de directeur-bestuurder. Aan het eind van elke vergadering van de Raad vindt een korte evaluatie van de bijeenkomst plaats.

De Raad van Toezicht heeft besloten door te gaan met hetzelfde accountantskantoor maar binnen het accountantskantoor wel te wisselen van de eindverantwoordelijk accountant.

Toezicht op rechtmatige en doelmatige besteding van middelen en financiële positie
De Raad van Toezicht toetst de relatie tussen de ingezette middelen en de opbrengsten die daarmee worden behaald. Onder rechtmatigheid wordt verstaan dat het verkrijgen en besteden van de financiële middelen in overeenstemming gebeurt met de wet- en regelgeving. Onder doelmatigheid wordt verstaan het behalen van de doelen tegen zo laag mogelijke kosten of het behalen van maximale prestaties.

Het toetsingskader voor de Raad van Toezicht wordt gevormd door het ondersteuningsplan van SWV PO Rijnstreek en de jaarlijks opgestelde begroting met meerjarenraming. De middelen van het samenwerkingsverband bestaan uit de rijksmiddelen.
Wij geven invulling aan de toetsing op rechtmatigheid en doelmatigheid door:

- De overlegstructuur met de directeur-bestuurder, zowel plenair als in de commissies
- Het overleg met OPR
- Goedkeuring van de begroting en meerjarenraming en beoordeling van onderliggende plannen
- Periodieke kennis te nemen van periodieke rapportages met stuurinformatie
- Het beoordelen van de bevindingen en rapportages van de controlerend accountant
- Het op diverse andere manieren verzamelen van (inhoudelijke en financiële) informatie

De Raad van Toezicht heeft vastgesteld dat de financiële processen goed ingeregeld zijn, met (altijd) ruimte voor verdere verbeteringen. De Raad is ervan overtuigd dat de middelen rechtmatig worden verkregen en besteed. De financiële situatie van het samenwerkingsverband is gezond te noemen.

Met betrekking tot de doelmatigheid van de besteding van de middelen stelt de Raad van Toezicht allereerst vast dat de middelen worden aangewend voor het uitvoeren van de maatschappelijke opdracht van het samenwerkingsverband om passend onderwijs te verzorgen. Het leeuwendeel van de middelen wordt daarvoor aangewend. De Raad heeft de jaarrekening het jaarverslag over 2022 goedgekeurd. De begroting 2024 en meerjarenraming voor de jaren daarna zijn eveneens goedgekeurd.

Met betrekking tot de verantwoording van de ontvangen ondersteuningsmiddelen door de schoolbesturen is het volgende afgesproken:

- Ieder schoolbestuur dient in het eigen jaarverslag te verantwoorden hoe de ontvangen ondersteuningsmiddelen van het samenwerkingsverband zijn ingezet en welke resultaten er met deze ondersteuningsmiddelen zijn bereikt.
- Het samenwerkingsverband verantwoordt zich over het beleid en de behaalde resultaten met de middelen die het heeft ontvangen. Om dit te kunnen, is het noodzakelijk zicht te hebben op bovenstaande. Hiervoor is een verantwoordingsdocument ontwikkeld.
- In het bestuursverslag is een samenvatting van de verantwoording door de schoolbesturen opgenomen – zie hoofdstuk 5.3.

De Raad van Toezicht en de OndersteuningsPlanRaad
Minimaal éénmaal per jaar is er een overleg tussen de Raad en de OndersteuningsPlanRaad (OPR). Dit overleg heeft in maart 2023 plaatsgevonden. Tijdens dit overleg is gesproken over de rol van toezichthouder en bestuurder, het ondersteuningsplan, de versterking van samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg/kansenongelijkheid en inclusief onderwijs.

Daarnaast is een delegatie van de OPR uitgenodigd voor de bijeenkomsten met betrekking tot het nieuwe Governancemodel.

De Raad van Toezicht en haar werkgeversrol
De Raad van Toezicht treedt op als werkgever van de directeur-bestuurder. Binnen de Raad zijn de feitelijke werkzaamheden belegd bij de remuneratiecommissie bestaande uit Sander Verheul en resp. Sido Silvius (tot 1 mei) en Pieter Cornelissen (vanaf 1 mei) als onafhankelijk voorzitter.

In 2023 is een nieuwe (interim) directeur-bestuurder aangetrokken. Zijn opdracht is vastgelegd in een werkplan. De interim directeur-bestuurder vervult geen bezoldigde nevenfuncties.

De stichting SWV Passend Onderwijs Rijnstreek heeft een bestuur bestaande uit één persoon. Het functioneren van het bestuur als geheel valt daarmee samen met het functioneren van de directeur-bestuurder. In 2023 heeft de werkgeverscommissie drie gesprekken gevoerd met de directeur-bestuurder die vooral betrekking hadden op voortgang en uitvoering van het werkplan. De voorzitter van de Raad van Toezicht spreekt daarnaast ruim voor iedere vergadering met de directeur-bestuurder over lopende zaken. In dit vooroverleg wordt ook de agenda voor de volgende Raad van Toezicht vergadering vastgesteld.

Namens de toezichthouder

P.M.A. Cornelissen - voorzitter Raad van Toezicht SWV Passend Onderwijs Rijnstreek

Jaarrekening 2023

Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek

Balans per 31 december 2023

vergelijkende cijfers 2022 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1	**ACTIVA**				
1.1	**Vaste Activa**				
1.1.2	Materiële vaste activa	14.003		10.101	
	Totaal vaste activa		14.003		10.101
1.2	**Vlottende Activa**				
1.2.2	Vorderingen	35.228		187.180	
1.2.4	Liquide middelen	822.544		1.568.183	
	Totaal vlottende Activa		857.772		1.755.363
	TOTAAL ACTIVA		871.775		1.765.464
2	**PASSIVA**				
2.1	Eigen vermogen	472.128		1.332.985	
2.2	Voorzieningen	24.871		160.641	
2.4	Kortlopende schulden	374.776		271.838	
	TOTAAL PASSIVA		871.775		1.765.464

Staat van baten en lasten 2023
en vergelijkende cijfers 2022

		2023		Begroting 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3	**Baten**						
3.1	Rijksbijdragen OCW	9.500.448		9.468.912		8.136.521	
3.2	Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	80.728		-		52.001	
3.5	Overige baten	303.877		192.103		849.326	
	Totaal Baten		*9.885.053*		*9.661.015*		*9.037.848*
4	**Lasten**						
4.1	Personeelslasten	1.325.832		1.391.522		1.132.581	
4.2	Afschrijvingen	4.549		4.200		2.864	
4.3	Huisvestingslasten	35.682		46.146		23.756	
4.4	Overige lasten	387.179		600.244		512.904	
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	8.996.947		8.115.633		7.105.368	
	Totaal lasten		*10.750.189*		*10.157.745*		*8.777.474*
	Saldo baten en lasten		*-865.136*		*-496.730*		*260.374*
6	**Financiële baten en lasten**						
6.1	Financiële baten	4.279		-		78	
6.2	Financiële lasten	-		-		3.900	
	Saldo financiële baten en lasten		*4.279*		*-*		*-3.822*
	Totaal resultaat		-860.857		-496.730		256.552

Bestemming van het resultaat
De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

Kasstroomoverzicht 2023
en vergelijkende cijfers 2022

		2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsoefening (saldo baten en lasten)			-865.136		260.374
Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:					
Afschrijvingen	-/- 4.2	4.549		2.864	
Mutaties voorzieningen	2.2	-135.770		132.313	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			-131.221		135.177
Veranderingen in werkkapitaal:					
Vorderingen	1.2.2	151.952		-118.096	
Kortlopende schulden	2.4	102.938		33.688	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			254.890		-84.407
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-741.467		311.144
Ontvangen interest	6.1.1	4.279		-	
Betaalde interest	6.2.1	-		-4.341	
			4.279		-4.341
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-737.188		306.803
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in materiële vaste activa	1.1.2	-8.750		-6.776	
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2	299		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-8.451		-6.776
Mutatie liquide middelen	1.2.4		-745.639		300.026

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

	2023		2022	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1	1.568.183		1.268.157	
Mutatie boekjaar liquide middelen	-745.639		300.026	
Stand liquide middelen per 31-12		822.544		1.568.183

Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, 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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Kernactiviteiten
De stichting stelt zich ten doel het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzienigen binnen en tussen de scholen, die deel uitmaken van het samenwerkingsverband een wel zodanig dat leerlingen een ondonderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Investeringsubsidies worden gesaldeerd met de investeringen waarvoor deze subsidies zijn verstrekt.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.
Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings-termijn in maanden	afschrijvings-percentage per jaar	activerings-grens in €
Meubilair	120 - 240	10 - 5 %	500
ICT	48	25,00%	500

Vorderingen

Vorderingen 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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
kortlopende schulden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserve(s).
Hierin is tevens een segementatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving			**EUR**	
Innovatie Hoogbegaafden	Saldo		€	-
		De reserve hoogbegaafden betreft een reservering van reeds ontvangen subsidiegelden en de eigen bijdrage van het Samenwerkingsverband voor het vierjarig traject HB.		
	Doel Beperkingen			
	Saldo		€	32.500
BTW compensatie		De reserve BTW compensatie betreft een reservering van reeds ontvangen compensatiegelden.		
	Doel Beperkingen			
	Saldo		€	40.000
Vangnet regeling		De reserve Vanget regeling betreft een reservering voor een eventuele vervangende regeling voor de voormalige groeibekostiging (V)SO.		
	Doel Beperkingen			
	Saldo		€	50.000

Voorzieningen

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. De 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.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente. Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:
Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).
Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2023 wordt er gerekend met een rekenrente van 2,80%.
De waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 6,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie is 3,20%.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de ekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal 5 jaar. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Voorziening langdurig zieken
De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig ieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.
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.

Grondslagen Staat van Baten en Lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies
Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies m.b.t. investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.
De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.
De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2023 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2023: 110,50%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa
Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.
Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten
Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Kredietrisico
De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan afnemers die voldoen aan de kredietwaardigheidstoets van de instelling. Verkoop vindt plaats op basis van kredietermijnen tussen de 8 en 60 dagen. Voor grote leveringen kan een afwijkende kredietermijn van toepassing zijn. In dat geval worden aanvullende zekerheden gevraagd, waaronder garantiestellingen.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.2	1.1.2.3	1.1.2.4	
	Gebouwen	Terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 31 december 2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	23.951	-	23.951
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	13.850	-	13.850
Materiële vaste activa per 31 december 2022	-	-	10.101	-	10.101
Verloop gedurende 2023					
Investeringen	-	-	8.750	-	8.750
Desinvesteringen	-	-	-11.639	-	-11.639
Afschrijvingen	-	-	-4.549	-	-4.549
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	-	11.340	-	11.340
Mutatie gedurende 2023	-	-	3.903	-	3.903
Stand per 31 december 2023					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	21.062	-	21.062
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	7.059	-	7.059
Materiële vaste activa per 31 december 2023	-	-	14.003	-	14.003

Inventaris en apparatuur

In 2023 is geïnvesteerd in laptops.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1.2 Vlottende activa

1.2.2	**Vorderingen**	**31-12-2023**		**31-12-2022**	
		€	**€**	**€**	**€**
1.2.2.3	Gemeenten	-		39.631	
1.2.2.10	Overige vorderingen	19.782		137.477	
	Subtotaal vorderingen		19.782		177.108
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	15.446		9.994	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	-		78	
	Subtotaal overlopende activa		15.446		10.072
	Totaal Vorderingen		35.228		187.180

1.2.4	**Liquide middelen**	**31-12-2023**		**31-12-2022**	
		€	**€**	**€**	**€**
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	822.544		1.568.183	
	Totaal liquide middelen		822.544		1.568.183

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar.

Overige vorderingen

De daling van de vordering kan worden verklaard door een late verzending van facturen SO-gelden andere samenwerkingsverband waardoor betalingen in 2023 plaatsvonden (€ 115.697).

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

2.1 Eigen vermogen

		Stand per 01-01-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022	Stand per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	808.672	-5.437	-	803.235	803.235	-453.607	-	349.628
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	267.761	261.989	-	529.750	529.750	-407.250	-	122.500
	Totaal eigen vermogen	**1.076.433**	**256.552**	**-**	**1.332.985**	**1.332.985**	**-860.857**	**-**	**472.128**

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)

		Stand per 01-01-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022	Stand per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve innovatie	84.179	-	-	84.179	84.179	-84.179	-	-
2.1.1.2.2	Reserve hoogbegaafden	83.582	-13.011	-	70.571	70.571	-38.071	-	32.500
2.1.1.2.3	Reserve intergraal arrangeren	100.000	-	-	100.000	100.000	-100.000	-	-
2.1.1.2.4	Reserve innoverende projecten op weg naar inclusiever onderwijs	-	120.000	-	120.000	120.000	-120.000	-	-
2.1.1.2.5	Reserve BTW compensatie	-	105.000	-	105.000	105.000	-65.000	-	40.000
2.1.1.2.6	Reserve vangnet regeling	-	50.000	-	50.000	50.000	-	-	50.000
	Totaal bestemmingsreserves (publiek)	**267.761**	**261.989**	**-**	**529.750**	**529.750**	**-407.250**	**-**	**122.500**

Reserve innovatie
Onderzoek naar (tussen)voorzieningen en gedragsproblematiek heeft niet plaatsgevonden. Er is voor de komende jaren geen onderzoek gepland. De reserve is daarom opgeheven.

Reserve hoogbegaafden
De reserve hoogbegaafden betreft een reservering van reeds ontvangen subsidiegelden en de eigen bijdrage van het Samenwerkingsverband voor het vierjarig traject HB. In 2023 zijn uitgaven gedaan, er resteert nog een bedrag dat in de periode januari-juli 2024 wordt ingezet voor de bekostiging van de comPACT-coaches.

Reserve integraal arrangeren
Dit project is niet tot uitvoering gebracht. De reserve is daarom opgeheven.

Reserve innoverende projecten op weg naar inclusiever onderwijs
In de loop van 2023 is gebleken dat het samenwerkingsverband slechts faciliteert voor de ontwikkeling naar inclusiever onderwijs. De initiatieven en ontwikkelingen liggen bij de schoolbesturen. De rserve is daarom opgeheven.

Reserve BTW compensatie
De reserve BTW compensatie betreft een reservering van reeds ontvangen compensatiegelden. Onlangs is duidelijk geworden welke inzet van personeel van schoolbesturen voor het samenwerkingsverband BTW belast is. De schoolbsturen zouden dit met terugwerkende kracht tot 2018 in rekening kunnen brengen. Doorgerekend (inzet kindercoaching en comPACT coaches) en berekend op ca. € 40.000.

Reserve vangnet regeling
De reserve vangnet regeling betreft een reservering voor het ingebouwde plafond in de vangnetregeling die vanaf 2024 van kracht wordt.

2.2 Voorzieningen

		Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	160.641	-	-107.342	-28.428	24.871	14.000	9.914	957
	Totaal voorzieningen	**160.641**	**-**	**-107.342**	**-28.428**	**24.871**	**14.000**	**9.914**	**957**

2.2.1 Personele voorzieningen

		Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Verlofsparen	28.280	-	-	-4.366	23.914	14.000	9.914	-
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	4.403	-	-	-3.446	957	-	-	957
2.2.1.6	Langdurig zieken	127.958	-	-107.342	-20.616	-	-	-	-
	Totaal personele voorzieningen	**160.641**	**-**	**-107.342**	**-28.428**	**24.871**	**14.000**	**9.914**	**957**

2.2.1.2 Verlofsparen

		Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2.1	Voorziening Duurzame inzetbaarheid	28.280	-	-	-4.366	23.914	14.000	9.914	-
	Totaal verlofsparen	**28.280**	**-**	**-**	**-4.366**	**23.914**	**14.000**	**9.914**	**-**

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	83.443		107.720	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	58.402		35.582	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	11.122		8.820	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	92.468		62.169	
	Subtotaal schulden		245.435		214.291
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	107.418		38.107	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	21.556		18.527	
2.4.19	Overige overlopende passiva	367		913	
	Subtotaal overlopende passiva	21.923	129.341		57.547
	Totaal Kortlopende schulden		374.776		271.838

Kortlopende schulden

Onder de kortlopende schulden zijn o.a. opgenomen: te betalen fakturen van Van Ree accountants, huur, grensverkeer en projecten School zonder muren en Over de grenzen.

Vooruitontvangen subsidies OCW

De vooruitontvangen subsidie OCW betreft de subsidie hoogbegaafden die al voor 2024 is ontvangen.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode van	Periode t/m	Looptijd	Bedrag per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
				Mndn	€	€	€	€	€
1	AED	01-08-23	31-07-24	12	19.338	135.363	-	-	135.363
2	Eduquality	01-08-23	31-07-24	12	14.183	99.281	-	-	99.281

Bestemming van het resultaat

		2023	
		€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)		-453.607
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)		
2.1.1.2.1	Reserve innovatie	-84.179	
2.1.1.2.2	Reserve hoogbegaafden	-38.071	
2.1.1.2.3	Reserve integraal arrangeren	-100.000	
2.1.1.2.4	Reserve innoverende projecten op weg naar inclusiever onderwijs	-120.000	
2.1.1.2.5	Reserve BTW compensatie	-65.000	
	Totaal bestemmingsreserves publiek		-407.250
	Totaal resultaat		-860.857

Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

3 Baten

		2023		Begroot 2023		2022	
3.1	**Rijksbijdragen**	€	€	€	€	€	€
3.1.1	**Rijksbijdragen**						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	9.433.913		9.403.521		8.043.448	
	Totaal rijksbijdragen		9.433.913		9.403.521		8.043.448
3.1.2	**Overige subsidies**						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	66.535		65.391		93.073	
	Totaal overige subsidies		66.535		65.391		93.073
	Totaal Rijksbijdragen		**9.500.448**		**9.468.912**		**8.136.521**

Rijksbijdragen OCW
Onder de overige subsidies OCW zijn opgenomen de subsidie hoogbegaafden (2023 € 38.107 en 2022 € 65.327) en schoolmaatschappelijk werk (2023 € 28.428 en 2022 € 28.744).

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.1.2.1.2	Niet-geoormerkte subsidies OCW	28.428		65.391		27.746	
3.1.2.1.4	Overige subsidies OCW	38.107		-		65.327	

		2023		Begroot 2023		2022	
3.2	**Overheidsbijdragen overige overheden**	€	€	€	€	€	€
3.2.2	**Overige overheidsbijdragen overige overheden**						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	80.728		-		52.001	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden		**80.728**		**-**		**52.001**

		2023		Begroot 2023		2022	
3.5	**Overige baten**	€	€	€	€	€	€
3.5.5	Ouderbijdragen	-		-		1.400	
3.5.10	Overige	303.877		192.103		847.926	
	Totaal overige baten		**303.877**		**192.103**		**849.326**

Overige
Overige baten betreft : terubetaling Op Maat leerlingen onder 2% (2023 € 0 en 2022 € 447.876), doorbelasting kosten kanjertrainingen (2023 € 7.699 en 2022 € 7.466), trekkingsrecht plusklas (2023 € 6.500 en 2022 € 9.100), SO-arrangementen in Op Maat betaald door andere SWV-en (zie toelichting op pagina 45) (2023 € 275.304 en 2022 € 331.331), penvoering IKEC (2023 € 0 en 2022 € 27.452)doorbelasting kosten juridische cursus (2023 € 0 en 2022 € 8.168), inkomend grensverkeer SBO (2023 € 5.199 en 2022 € 6.363) en overige baten (2023 € 9.175 en 2022 € 10.170).

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	**Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	652.054		1.044.080		512.033	
4.1.1.2	Sociale lasten	93.886		-		43.528	
4.1.1.5	Pensioenpremies	89.295		-		75.726	
	Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		835.235		1.044.080		631.287
4.1.2	**Overige personele lasten**						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	-		-		132.313	
	Vrijval personele voorzieningen	-135.770					
4.1.2.3	Overige	626.367		347.442		368.981	
	Totaal overige personele lasten		490.597		347.442		501.294
	Totaal personeelslasten		**1.325.832**		**1.391.522**		**1.132.581**

Overige

Overige lasten betreft : kosten nascholing (2023 € 56.118 en 2022 € 63.738), kosten AED (2023 € 246.809 en 2022 € 230.585), kindercoaching (2023 € 19.273 en 2022 € 18.496), TLV onafhankelijke deskundigen (2023 € 15.596 en 2022 € 10.887), interim bestuurder (2023 € 196.104 en 2022 € 0), wervingskosten (2023 € 20.721 en 2022 € 35.937) en overige (2023 € 71.746 en 2022 € 9.338).

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 6 in (2022: 6). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2023		2022	
Bestuur / Management	0		1	
Personeel primair proces	2		2	
Ondersteunend personeel	4		3	
Totaal gemiddeld aantal werknemers		**6**		**6**

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2023 (2022: 0).

4.2 Afschrijvingen

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.549		4.200		2.864	
	Totaal afschrijvingen		**4.549**		**4.200**		**2.864**

4.3 Huisvestingslasten

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	35.682		45.346		23.756	
4.3.8	Overige	-		800		-	
	Totaal huisvestingslasten		**35.682**		**46.146**		**23.756**

4.4	Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	135.677		283.090		290.407	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	-		-		280	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	10.530		20.250		30.597	
4.4.5	Overige	240.972		296.904		191.620	
	Totaal overige lasten		**387.179**		**600.244**		**512.904**

Administratie en beheerslasten

Administratie en beheerslasten betreft : kosten uitbesteding administratie (2023 € 16.824 en 2022 € 14.292), accountantskosten (2023 € 10.680 en 2022 € 8.465), secretariaat en administratie (2023 € 3.542 en 2022 € 4.750), kosten kanjertrainingen (2023 € 5.062 en 2022 € 7.245), warme overdracht PO/VO (2023 € 11.412 en 2022 € 11.325), uitwisselingsmarkt (2023 € 5.656 en 2022 € 5.657), bestuurs- en managementondersteuning (2023 € 73.545 en 2022 € 185.425), juridische ondersteuning (2023 € 6.486 en 2022 € 6.959) en overige (2023 € 8.126 en 2022 € 10.352).

Leer- en hulpmiddelen

Leer- en hulpmiddelen betreft o.a. Plusklas (2023 € 1.501 en 2022 € 2.474) en ICT (2023 € 9.029 en 2022 € 27.082).

Overige

Overige kosten betreft : kosten trekkingsrecht plusklas (2023 € 8.450 en 2022 € 8.450), kosten beleidsontwikkeling (2023 € 100.962 en 2022 € 98.892), kosten calamiteiten (2023 € 4.751 en 2022 € 10.705), OPR (2023 € 8.868 en 2022 € 9.843), verzekeringen, vakliteratuur, contributies (2023 € 8.581 en 2022 € 8.532), wervingskosten (2023 € 18.150 en 2022 € 0) en overige diverse kosten (2023 € 85.554 en 2022 € 55.198).

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

4.4.1.1	Kosten instellingsaccountant	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	10.680		9.500		8.465	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
	Totaal kosten instellingsaccountant		**10.680**		**9.500**		**8.465**

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	3.025.620		2.739.097		2.691.555	
	Totaal verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		3.025.620		2.739.097		2.691.555
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	-		-		197.808	
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	902.432		846.631		-	
	Totaal doorbetaling op basis van 1 februari		902.432		846.631		197.808
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen		5.068.895		4.529.905		4.216.005
	Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen		8.996.947		8.115.633		7.105.368

Doorbetaling aan schoolbesturen
Zie toelcihting op pagina 46 betreffende doorbetaling SO-arrangementen in Op Maat.

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4.279		-		78	
	Totaal financiële baten		**4.279**		**-**		**78**

6.2	Financiële lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	-		-		3.900	
	Totaal financiële lasten		**-**		**-**		**3.900**

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

Verbonden partijen

Niet van toepassing, er zijn geen verbonden partijen die toegelicht dienen te worden.

Verantwoording subsidies

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
Omschrijving	Kenmerk	Datum	
Hoogbegaafden 2019-2023	HBL19115	8-06-2019	Ja
Hoogbegaafden 2023-2025	HBL230055	21-12-2023	Onderhanden

G2A. Subsidies met verekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

WNT verantwoording 2023

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Op de Stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

Indeling en bezoldigingsklasse

De Stichting is een samenwerkingsverband. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt een indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 223.000.

WNT verantwoording 2023

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

WNT verantwoording 2023

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaa

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode van de eerste 12 maanden van het vervullen van hun functie zijn in

onderstaande tabel opgenomen.

Gegevens

Naam	De heer M. van Lee	
Functiegegevens	Interim Directeur-bestuurder ad interim	
Kalenderjaar	2023	2022
Aanvang functievervulling in	08-01	
Einde functievervulling in	31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling	12	0
Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar	1.338	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 311.400	€ -
Maxima op basis van uurtarief	€ 283.656	€ -
Individueel toepasselijk maximum gehele periode 1 t/m 12	**€ 283.656**	
Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum tarief?	ja	
Bezoldiging in betreffende periode	€ 158.462	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 158.462	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Bezoldiging	***€ 158.462***	

WNT verantwoording 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Toezichthoudende topfunctionarissen zijn in onderstaande tabel opgenomen

Gegevens 2023

Naam	De heer I.J.M. Silvius	De heer P.M.A. Cornelissen	De heer G.W. van Leeuwen	Mevrouw J. Rook	Mevrouw D. van den Beemt	Mevrouw A. de Gier
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functievervulling in 2023	01-01	01-04	01-01	01-01	01-01	01-01
Einde functievervulling in 2023	31-03	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 3.650	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 8.179	€ 25.179	€ 22.300	€ 22.361	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	**€ 3.650**	**€ 4.000**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	

Gegevens 2022

Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functievervulling in 2022	01-01	01-01	01-01	01-01
Einde functievervulling in 2022	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 15.000	€ -	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600

Gegevens

Naam	De heer M. Zaal	De heer S. Verheul
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang functievervulling in	01-01	01-01
Einde functievervulling in	31-12	31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Bezoldiging	**€ -**	**€ -**
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens

Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang functievervulling in	01-09	01-01
Einde functievervulling in	31-12	31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 7.220	€ 21.600

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Alphen aan den Rijn, d.d. 20 juni 2024

NAAM BESTUURDER
Directeur-bestuurder ad interim

De heer M. van Lee

NAAM TOEZICHTHOUDER
Voorzitter

De heer P.M.A. Cornelissen

Overige gegevens

Statutaire bepaling van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat