Jaarverslag 2024

PO 2813
Stichting Samenwerkingsverband
Passend Onderwijs Rijnstreek
Alphen aan den Rijn

Datum: 28 mei 2025

T 0172 - 418 759
E Info@swvrijnstreek.nl

Digitaal ondertekend met Hix door
A. van der Plas RA MSc
op 20-06-2025 11:54
vanaf IP x.x.x.224
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

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	5
3.	Personeelsbeleid en formatie	12
4.	Kernactiviteiten en ontwikkelingen	15
5.	Inzet ondersteuningsmiddelen	25
6.	Leerlingaantallen/deelnamepercentages	33
7.	Financieel beleid	38
8.	Continuïteitsparagraaf	52
9.	Overige rapportages	58
10.	Verslag Oudersteunpunt	61
11.	Verslag toezichthoudend orgaan	63
Jaarrekening		
Balans per 31 december 2024		67
Staat van baten en lasten 2024		68
Kasstroomoverzicht 2024		69
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling		70
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans		75
Niet uit de balans blijkende verplichtingen		79
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten		80
Bestemming van het resultaat		83
Gebeurtenissen na balansdatum		85
Verbonden partijen		85
Verantwoording subsidies		86
WNT-Verantwoording 2024		87
Ondertekening door bestuurder en Raad van Toezicht		91
Overige gegevens		
Statutaire bestemming van het resultaat		92

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Bestuursverslag 2024

Voorwoord

Met dit Bestuursverslag 2024 van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek (PO-2813) doen wij verslag van kalenderjaar 2024.

Dit verslag biedt een overzicht van de stappen die wij als bureauorganisatie het afgelopen jaar samen met ons netwerk hebben gezet om passend onderwijs verder te versterken. In een jaar waarin stabiliteit en continuïteit belangrijker waren dan ooit, heeft ons robuuste samenwerkingsverband opnieuw bewezen een betrouwbare en veerkrachtige partner te zijn voor de scholen in onze regio.

Binnen het schoolmodel, dat de basis vormt voor onze inrichting, hebben we gewerkt aan het verdiepen van het gesprek over kwaliteit en ondersteuning. Daarbij was er aandacht voor het versterken van de professionele ruimte van scholen, in samenhang met een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor het geheel. Het realiseren van passende ondersteuning vraagt om heldere kaders, maar ook om ruimte voor maatwerk.

De begrippen *ambitieus*, *ondernemerschap* en *eigenaarschap* waren leidend in veel van onze gesprekken en besluiten. Ambitieus in onze doelen, zonder de realiteit uit het oog te verliezen. Ondernemerschap in het zoeken naar nieuwe oplossingen, binnen en buiten de gebaande paden. En eigenaarschap, bij scholen én binnen het samenwerkingsverband, om gezamenlijk te blijven bouwen aan duurzaam en inclusief onderwijs.

In 2024 heeft Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek uitvoering gegeven aan haar ondersteuningsplan 2022-2026. De interim directeur-bestuurder heeft zijn opdracht vervolgd en sterk ingezet op doorontwikkeling van de kwaliteitszorg en governance van het samenwerkingsverband. Zoals in ieder groeiproces wordt niet alles gelijktijdig opgepakt. Hierdoor zijn er activiteiten en ontwikkelingen die doorlopen in 2025, wanneer een nieuwe directeur-bestuurder is aangesteld. Ook in 2024 is erop gekoerst het eigen vermogen niet bovenmatig te laten groeien. Dit is vrijwel geheel gelukt.

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.

Arjan van Duijvenvoorde-Fruman
Directeur-bestuurder

1. Inleiding

In haar jaarverslag legt het bestuur van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek verantwoording af over het gevoerde (financiële) beleid in 2024. 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 2024.
- De jaarrekening 2024. Deze is opgesteld door Dyade gevestigd te Utrecht en gecontroleerd door Van Ree Accountants gevestigd te Gouda.

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 PO Rijnstreek) is opgericht op 18 november 2013.
Statutair gevestigd te Alphen aan den Rijn.
Ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59242078.
Bestuursnummer: 21699

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.
Van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2024 is de heer M.J. van Lee aangesteld als interim directeur-bestuurder. De hoofdfunctie van de heer M.J. van Lee is directeur-bestuurder a.i. van het samenwerkingsverband. Hij heeft geen nevenfuncties.

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 samenwerkingsverband 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.

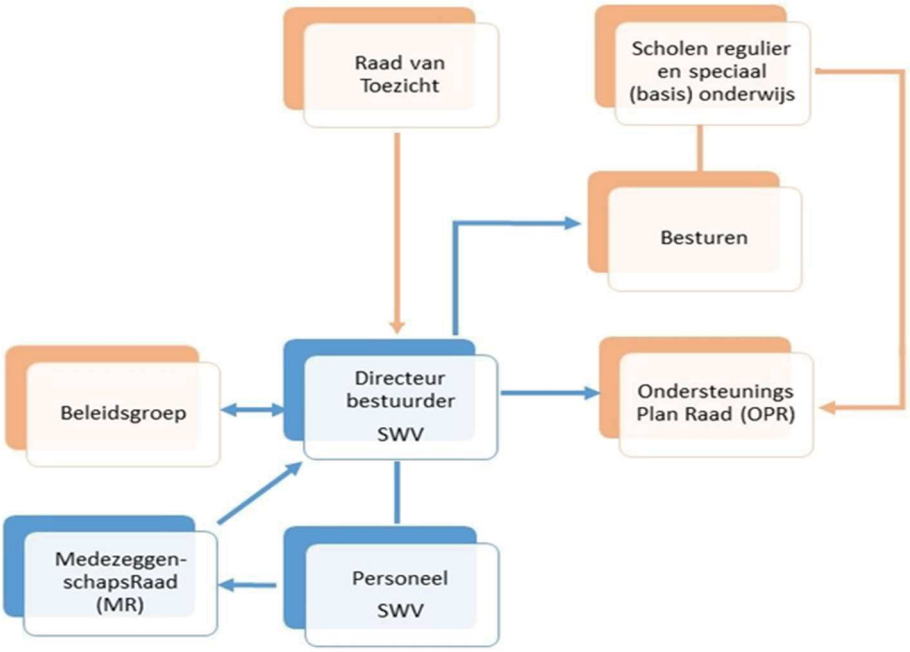
Het gekozen bestuursmodel voldoet hiermee aan de eisen die Code Goed Bestuur in het primair onderwijs (januari 2021) stelt aan de scheiding tussen bestuur en toezicht.

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.

Vanaf 1 mei 2025 heeft het samenwerkingsverband een nieuwe rechtsvorm en gaat dan over van een stichting naar een vereniging. De governance is per genoemde datum gewijzigd in een two-tier-model. Alle besturen zijn lid van de vereniging en hebben inspraak op het beleid middels het Partnerberaad. Eveneens hebben zij zitting in de Algemene Ledenvergadering (ALV) waarin zij besluiten over de benoeming van de leden voor de Raad van Toezicht en de jaarstukken goedkeuren. Middels de nieuwe vereniging wordt de goede onderlinge samenwerking bekrachtigd en verder vormgegeven.
De Raad van Toezicht bestaat uit 3 onafhankelijke leden die met ingang van 14 mei 2025 zijn benoemd door de Algemene Ledenvergadering.

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). Van deze 46 scholen zijn er 9 met twee vestigingen. 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
- iHUB onderwijs/zorg voorziening i.s.m. Cardea & Prodeba jeugdhulp
- Door aansluiting van 3 SO-besturen van buiten de Rijnstreek zijn scholen voor speciaal onderwijs buiten de Rijnstreek beschikbaar zoals P.I. De Brug, Leo Kannerschool, De Thermiek (mytylschool), OZC Orion.

2.2.5. Uitvoeringsorganisatie

Binnen SWV PO Rijnstreek is in 2024 gewerkt aan het verder doorvoeren van het schoolmodel als sturingsmodel voor het samenwerkingsverband. 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 samenwerkingsverband is ondersteuning beschikbaar voor advies en toelaatbaarheid tot het SBO & SO. Daarnaast is er een aantal financiële ondersteuningsarrangementen beschikbaar gesteld die specifiek gericht zijn op kindgerichte begeleiding.

Naast ondersteuning van medewerkers van het samenwerkingsverband is er een meerjarige overeenkomst (tot 31-07-2026) afgesloten met de Ambulant Educatieve Dienst (AED) te Leiden voor de 'zware' extra ondersteuning. Deze ondersteuning kan ingezet worden als de basis- en extra ondersteuning door de school gestapeld wordt aangeboden en er een verdere ondersteunings-behoefte is. Hierbij wordt de ondersteuning in principe gericht aan het 'schoolsysteem' in plaats van aan de individuele leerling.

De scholen zijn over het algemeen tevreden over deze werkwijze 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. Belangrijke gesprekspunten waren:

- Verbeterpunten binnen het Passend Onderwijs/Inclusief Onderwijs
- Doorontwikkeling van de governance
- Het schoolmodel en de solidariteit tussen grote en kleine besturen binnen het samenwerkingsverband
- Samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg
- Het jaarplan (uitvoeringsagenda) en de voortgang van de doelen uit het Ondersteuningsplan
- Werving & Selectie directeur-bestuurder. De voorzitter van de OPR maakt deel uit van de BenoemingsAdviesCommissie (BAC) die ingesteld is voor de werving en selectie van de directeur-bestuurder.
- Bemensing van de OPR.

Naast de jaarlijkse gezamenlijke vergadering, heeft de voorzitter van de OPR regelmatig contact met de voorzitter van de Raad van Toezicht waardoor zij meerdere keren per jaar onderling afstemmen.

Het samenwerkingsverband heeft eigen personeel in dienst en heeft 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 geactualiseerd en opnieuw vastgesteld.

2.2.7. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen
Na diverse fusies zijn er binnen SWV PO 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 het SWV PO Rijnstreek vallen onder schoolbesturen die met één school in de Rijnstreek vertegenwoordigd zijn. Het gaat om scholen van De Groeiling, SPCO Groene Hart, MZH, Vrije Scholen Rijnstreek, LEV-WN en Islamitische scholen Rijn & Gouwe.
S(B)O Op Maat valt bestuurlijk onder iHub 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
Per 1 januari 2024 werkt gemeente Alphen aan den Rijn met haar eigen overheids B.V. voor de jeugdhulp. In 2023 zijn hiervoor de voorbereidingen getroffen, waarna de organisatie per 1 januari 2024 van start ging.
De overheids B.V. die de naam Oog voor Thuis heeft gekregen, is een organisatie in opstart waarbij zowel de medewerkers, de systemen als het opstellen van processen per 1 januari 2024 van start zijn gegaan. Bij Oog voor Thuis werkt een groot aantal medewerkers die eerder bij de voorloper GO!voorJeugd werkte.

Om te zorgen dat Oog voor Thuis in de opstartfase niet alle dossiers van GO!voorJeugd over hoefde te nemen, zijn lopende trajecten en trajecten waarbij de diagnostiek was uitgevoerd, ondergebracht in twee projecten die onder regie van de gemeente uitgevoerd werden. Het betrof het project ‘Jeugdhulp loopt door’ en POW-Project Oplossen Wachtlijsten.
Vooral in het begin van 2024 was het hierdoor zoeken waar dossiers waren ondergebracht en wie dus benaderd kon worden door ouders, onderwijs en samenwerkingsverband om aan te sluiten bij een bespreking.
In de loop van 2024 werd duidelijker waar welke dossiers zijn ondergebracht en waren ook de communicatielijnen meer en meer gelegd, waardoor het mogelijk werd benodigde informatie te achterhalen.

Bij Oog voor Thuis werken enkele specialisten onderwijs. Zij sluiten aan bij het onderwijs en kunnen aan tafel meedenken over passende ondersteuning. Dit is echter geen route naar snellere jeugdhulpverlening, waardoor het onderwijs ook in 2024 blijft aanlopen tegen de wachtlijst-problematiek in de jeugdhulp.
Ondanks de inzet van de specialisten ziet het onderwijs ook in 2024 dat de ondersteuningsvragen van leerlingen zijn vergroot en jeugdhulp niet tijdig aansluit. Hierdoor is er meer inzet van onderwijspersoneel en onderwijsmiddelen nodig om leerlingen binnen het onderwijs te houden.

Inkoop Jeugdhulp gemeenten Alphen aan den Rijn
Gemeente Kaag en Braassem is na het stoppen van GO!voorJeugd per 31 december 2024 aangesloten bij Holland Rijnland en werkt, zoals de gemeente Nieuwkoop al deed, met Jeugd en Gezin Teams (JGT's). In 2023 is gekoerst op stabiliteit en continuïteit bij de overstap van GO!voorJeugd naar JGT's. Dit heeft zich in 2024 uitbetaald.

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 2024 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 2024 is op ambtelijk niveau viermaal met elkaar gesproken. Bij deze overleggen zijn naast SWV PO Rijnstreek ook SWV PO Midden Holland, SWV Berseba en SWV VO/VSO Midden Holland & Rijnstreek 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 2024 heeft er tweemaal een 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 PO Rijnsteek neemt samen met andere SWV-en deel aan deze regionale samenwerking en daarmee de afstemming onderwijs-jeugdhulp.

Om te zorgen dat de jeugdhulp in Holland Rijnland organiseerbaar een betaalbaar blijft, is er eind 2024 een Taskforce opgericht met als doel een antwoord te geven op de vraag 'of het ook anders kan'. Daarbij is onderzocht welke fundamentele keuzes noodzakelijk zijn om meer sturing te kunnen geven aan het bereiken van de inhoudelijke en financiële doelen en resultaten. Tevens is gekeken naar de interventies die nodig zijn in de bedrijfsvoering en governance om de sturing te verbeteren. Eind januari 2025 is het rapport van Kokx en De Voogd opgeleverd om een antwoord te kunnen geven op de vraag van de taskforce.

Gemeente Kaag en Braassem en Nieuwkoop zijn door hun inkooprelatie met de Serviceorganisatie Zorg (SOZ) volledig aangesloten bij de Holland Rijnland samenwerking. Voor de gemeente Alphen aan den Rijn geldt dit niet. In het ambtelijk OOGO wordt steeds de aansluiting tussen de ontwikkelingen en beleid vanuit Holland Rijnland en gemeente Alphen aan den Rijn gezocht.

Versterking bovenregionale samenwerking
In het belang van de versterking van de regionale samenwerking in Holland Rijnland, kwamen de drie SWV-en PPO Leiden, SWV Duin en Bollen en SWV PO Rijnstreek zes keer per jaar bijeen. Onderwerpen van gesprek waren o.a.: stroomlijning van de criteria voor toelaatbaarheid tot het SBO & SO, dekkend netwerk, leerlingenstromen en 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.

Naast bovenstaande overleggen is er ook periodiek overleg met de SWV-en PO Midden Holland en VO/VSO Midden Holland & Rijnstreek. Hierbij is de onderlinge samenwerking en het dekkend netwerk onderwerp van gesprek.

Ontwikkelingen op het gebied van internationalisering
Bij de ontwikkeling van het nieuwe ondersteuningsplan (2026-2030) zal het onderwerp worden besproken, het is niet in de lijn der verwachting dat er binnen dat plan op het gebied van internationalisering ontwikkelingen te verwachten zijn.

Toelichting op werkzaamheden rondom onderzoek en ontwikkeling
Naast dat de bureauorganisatie de landelijke ontwikkelingen en onderzoeken volgt, is er geen beleid op een eigen onderzoeksagenda. Wel zijn zowel de bureauorganisatie als het netwerk steeds in ontwikkeling. De belangrijkste ontwikkeling is de koers naar inclusie. Deze paradigmashift in het onderwijs heeft invloed op de taakuitoefening van de bureauorganisatie. Zo zal in de komende jaren naar verwachting de switch gemaakt worden naar meer groeps- en contextgericht ondersteunen, stimuleren en faciliteren. Nu is de ondersteuning en financiering (TLV en arrangementsstructuur) individueel gericht.

Met de ontwikkeling naar inclusie ontwikkelt de ondersteuning op de scholen en verandert mogelijk de vraag in het dekkend netwerk. Over deze gevolgen is het netwerk in gesprek waarbij steeds gekeken wordt naar de mate waarin SWV PO Rijnstreek een dekkend netwerk biedt en wat daarin aangepast dient te worden n.a.v. de ontwikkelingen in het veld.

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 2024 zijn geen klachten/bezwaren ingediend.

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 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 31-12-2024
In dienst			
Directeur-bestuurder tm 31-12-22			
Beleidsmedewerker per 01-02-23		0.7	0.7
Bestuursondersteuning/financiën	0.8	0.8	0.8
Bestuursondersteuning/TLC	0.65	0.65	0.65
Onderwijsspecialist	2.7 [1)]	2.35 [1)]	2.15 [1)]
Onderwijsadviseur	0.85 [2)]	0.8 [2)]	0.8
Oudersteunpunt per 01-02-23		0.8	0.6 [5)]
Lkr. Plusklas/steunpunt HB	0.9028	0.9528 [3)]	
Spelbegeleiding	0.3256 [4)]		
Sub totaal Intern	**6.2284**	**7.0528**	**5.7**
Extern			
Directeur-bestuurder a.i. 01-01-2023 tm 31-12-2024	0.8	0.8	0.8
Bestuursondersteuning RvT per 01-01-2023	0.1	0.2	0.2
Controller per 01-09-2023	0	0.1	0.1
Onafhankelijke TLC-leden	0.1	0.1	0.1
Inhuur externe kindercoach	0.1627	0.1627[4)]	
Sub totaal Extern	**1.1627**	**1.3627**	**1.2**
Totaal	**7.3911**	**8.4155**	**6.9**

1) Wijziging aantal fte's onderwijsspecialist door wijziging van omvang op eigen verzoek
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) Stopzetten van het arrangement Plusklas. Pensionering en vertrek leerkrachten Plusklas.
4) Stopzetten arrangement kindercoaching en spelbegeleiding
5) Wijziging omvang functionaris Oudersteunpunt

Vlak voor deze verslagperiode zijn twee medewerkers per 31-12-2023 met (vervroegd) pensioen gegaan en één medewerker per 31-07-2024.

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

3.2 Zaken met een behoorlijke personele betekenis

Per 1 januari 2023 is een interim directeur-bestuurder benoemd, voor de periode 1-1-2023 t/m 1-8-2024 met een verlenging tot 31-12-2024. De hoofdfunctie van de heer M.J. van Lee is directeur-bestuurder a.i. van het samenwerkingsverband. Hij heeft geen nevenfuncties.

In het najaar van 2024 is een nieuwe directeur-bestuurder geworven die per 1 februari 2025 is aangesteld.

Er is sprake geweest van vertrekkende medewerkers. Hierbij ging het zowel om vrijwillige als niet vrijwillige mobiliteit als gevolg van het beëindigen van bovenschoolse arrangementen. In deze verslagperiode is een nieuwe medewerker gestart in de functie van Onderwijsspecialist (vervanging van vertrekkende medewerker per 31-12-2023).

3.3 Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op datum indiensttreding	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	<5	0	0
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG verplichting	0	0	0

*) aantallen tussen 1 en 5 worden weergegeven als <5.

In het verslagjaar is er aan de accountant geen specifieke opdracht verstrekt om te controleren of de Verklaringen Omtrent het Gedrag (VOG) van nieuwe medewerkers tijdig aanwezig waren. Het samenwerkingsverband hecht grote waarde aan een zorgvuldige naleving van wettelijke verplichtingen en integriteitskaders. Het samenwerkingsverband houdt zelf toezicht op de aanwezigheid van geldige VOG's voor zowel medewerkers in loondienst als voor ingehuurde professionals die werkzaamheden verrichten namens of in opdracht van het samenwerkingsverband. Bij indiensttreding of aanvang van een opdracht wordt gecontroleerd of een geldige VOG is overgelegd, dan wel aan het samenwerkingsverband, dan wel aan de instantie waar vanuit de medewerker wordt ingehuurd. Deze verklaring moet zijn afgegeven voor aanvang van de werkzaamheden.

3.4 Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage in 2024 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			
	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Totaal	10	13	16	11	1,15%	4.18%	10,84%	14,83%

3.5 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).

3.6 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 fietsregeling;
- We streven na dat onze vergaderruimte(n) zo efficiënt mogelijk ingezet worden waarbij flexibele inzet ten behoeve van diverse projectgroepen zoals met de gezamenlijke schoolbesturen en gemeenten tot de mogelijkheid behoren;
- We werken zo mogelijk digitaal waardoor papierverbruik en onnodige mobiliteit voorkomen wordt.

4. Kernactiviteiten en ontwikkelingen

4.1. Kernactiviteit en wettelijke taken

Binnen het samenwerkingsverband maken wij afspraken over hoe de extra ondersteuning in de regio geregeld is. Hierbij gaat het om het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsexpertise binnen en tussen de scholen die deel uitmaken van het samenwerkingsverband. Daarnaast zijn kerntaken van het samenwerkingsverband 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

4.2. Ontwikkelingen ten aanzien van de kernactiviteiten

Hierna zijn de belangrijkste ontwikkelingen ten aanzien van de kerntaken van het afgelopen kalenderjaar 2024 opgenomen.

Aan de hand van het ondersteuningsplan, de herijking hiervan met schoolbesturen in mei 2023 en de voortgang van de uitvoeringsagenda 2023-2024 is het jaarplan 2024-2025 opgesteld en tot uitvoer gebracht.

Het ondersteuningsplan benoemt 3 speerpunten te weten:

- Verbeteren van de kwaliteitszorg
- Samenwerken
- Optimaliseren dekkende netwerk

Hieronder wordt per speerpunt de ontwikkeling in 2024 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. In 2024 is ter ondersteuning hiervan het systeem Tommy in gebruik genomen. Dit systeem ondersteunt het proces van Passend en Inclusief Onderwijs door het faciliteren van OPP's, betrekken van en communiceren met het samenwerkingsverband en het doen van aanvragen voor Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) en ondersteuningsarrangementen. Daarnaast is Perspectief Op School (POS) geïmplementeerd. Dit systeem ondersteunt de kwaliteitszorgprocessen en verzamelt de benodigde management informatie. Dit stelt het samenwerkingsverband en haar netwerk in staat meer data-geïnformeerd te werken.

Naast de implementatie van de ondersteunende systemen is verder gegaan met het implementeren en uitvoeren van de kwaliteitscyclus op alle niveaus binnen het samenwerkingsverband. Dit zorgt voor meer samenhang binnen en tussen de verschillende projecten en activiteiten gericht op de kerntaak van het samenwerkingsverband en draagt bij aan de kwaliteit en effectiviteit van zowel de bureau- als de netwerkorganisatie.

Het proces om te komen tot een nieuwe governance met een onafhankelijke Raad van Toezicht is verder ten uitvoer gebracht. Het deelproces van het werven en selecteren van een directeur-bestuurder is succesvol afgerond.

4.2.2 Speerpunt Samenwerken
In 2024 is verder ingezet op de samenwerking binnen het netwerk. Enerzijds door het vergroten en verbeteren van de samenwerking met de gemeenten, waarbij actief gezocht wordt naar aansluiting van jeugdhulp bij het onderwijs.

Anderzijds door bijeenkomsten rondom inclusief onderwijs met schoolbestuurders. Naast deze bijeenkomsten is met elkaar het vervolggesprek gevoerd over de ontwikkeling van Op Maat naar een IKEC. Binnen het IKEC worden onderwijs en zorg gecombineerd aangeboden om zodoende meer leerlingen te behouden voor het onderwijs en het onderwijsperspectief steeds leidend te laten zijn, naast de jeugdhulp die leerlingen nodig hebben. Onderdeel van de gesprekken is ook een ‘outreachende’ werkwijze van het IKEC naar het regulier onderwijs om zo de kennis vanuit het ‘speciaal’ onderwijs naar reguliere basisscholen te brengen.

In de eerste helft van 2024 is onder het speerpunt samenwerken de ontwikkeling van het Oudersteunpunt projectmatig aangepakt. Na afronding van dit project en daarmee de borging van het Oudersteunpunt binnen het samenwerkingsverband, valt het steunpunt binnen de reguliere kwaliteitszorg van het samenwerkingsverband.

4.2.3 Speerpunt optimaliseren dekkende netwerk
Om te bepalen of het dekkend netwerk in de Rijnstreek toereikend is, is het van belang te weten wat de kinderen in de Rijnstreek nodig hebben. Daarom is in 2024 gestart met data-analyses van TLV-aanvragen, thuiszitters, risicoleerlingen en grensverkeer. Samen met het netwerk wordt op deze manier een beeld verkregen van de populatie wat input geeft op de inrichting van het dekkend netwerk.

Daarnaast is het dekkend netwerk uitgebreid met een pilot voorziening voor begaafde leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften. Ook zijn voorbereidingen gestart voor een pilot waarbij kinderen vanuit thuiszitten en zorg ingroeien in cluster 3 onderwijs.

SWV PO Rijnstreek participeert in de coalitie voor het opzetten van een Digitale school voor digitaal afstandsonderwijs voor leerlingen die tijdelijk niet fysiek naar school kunnen. De voorbereidingen en coalitievorming zijn in 2024 gestart, uitrol vindt plaats in 2025.

4.3 Overige ontwikkelingen

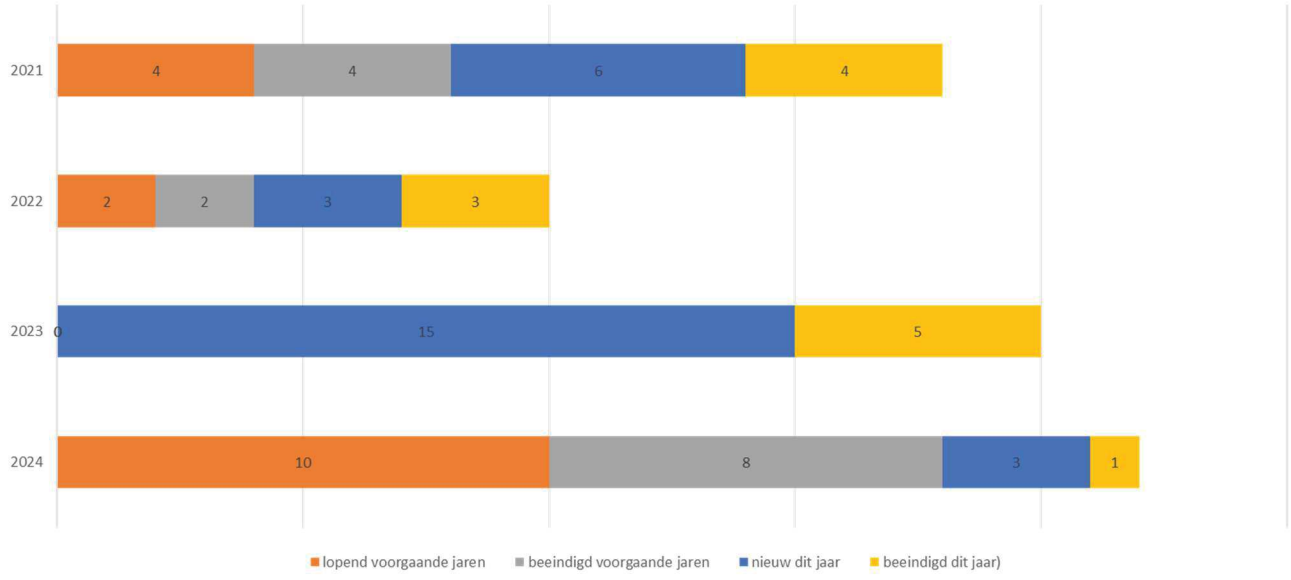
AVG & privacy
Dit jaar heeft het SWV PO Rijnstreek verdere stappen gezet in het versterken van haar gegevensbeheer en de bescherming van persoonsgegevens door updates en evaluaties van processen en systemen. Met de invoering van nieuwe software & upgrades blijft SWV PO Rijnstreek haar inzet voor gegevensbescherming versterken en ervoor zorgen dat zij voldoet aan de AVG en gelieerde relevante wetgevingen. Door de beveiligingsprotocollen te versterken en te actualiseren, streeft het samenwerkingsverband ernaar te voldoen aan de gegevensbescherming en compliance. Het Normenkader Informatiebeveiliging en Privacy dient per 31-12-2027 in de organisatie geïmplementeerd te zijn. Komend jaar wordt onderzocht welke digitale tool hiervoor ingezet gaat worden.

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 2024 viermaal overleg geweest met de leerplicht, JGT en Oog voor Thuis 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 2024:</u>



In 2024 waren er in totaal 14 thuiszitters, hiervan zijn er 10 weer volledig naar school. Eind 2024 kende het samenwerkingsverband nog 4 thuiszitters (twee uit het SO, een uit het SBO en een vanuit de zorg, zonder schoolaanmelding). Dit zijn allen leerlingen die als langdurig relatief verzuimer staan aangemerkt. Drie van hen gaan naar een zorgplek, één is aangemeld bij een onderwijs-zorg voorziening. Van de 10 thuiszitters die weer volledig op school zitten kwamen er zes uit het regulier onderwijs, een uit het SBO, twee uit het SO en een zonder schoolaanmelding (vanuit het buitenland).

Leerlingen die onder de thuiszittersregistratie vallen, zitten niet in alle gevallen thuis. Enkele gaan nog een paar uur per week naar school om zo indien mogelijk, in de tijd tot start van de jeugdhulp, wel binding te houden met school en leeftijdsgenoten.

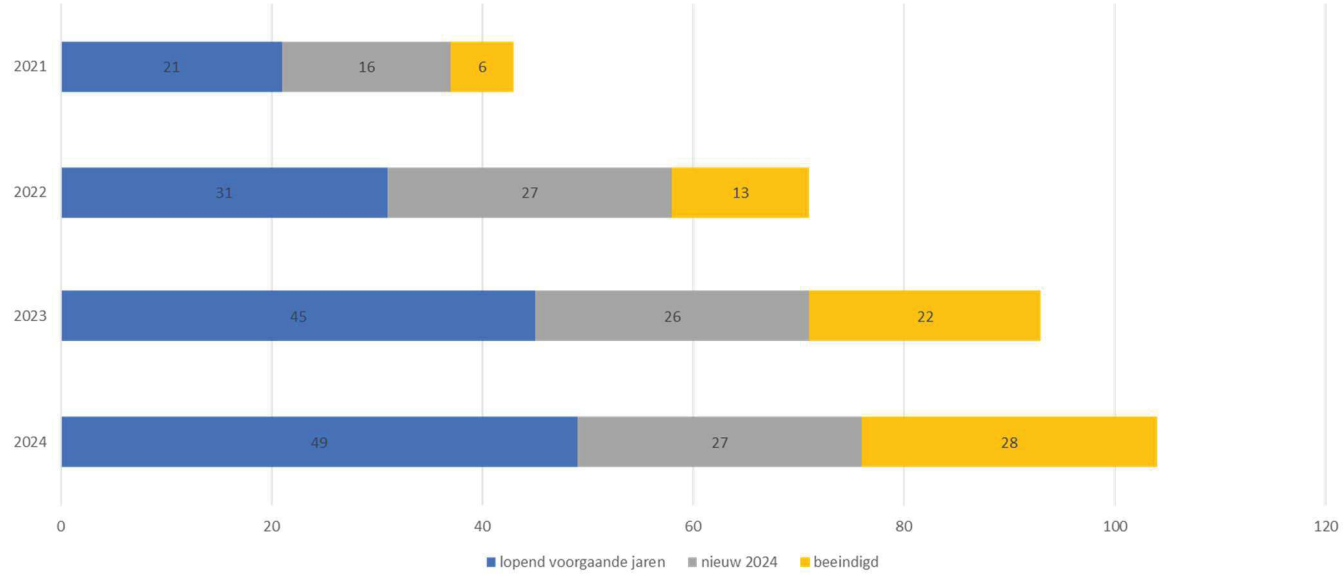
De aanleidingen van thuiszitten zijn veelal:

- Wachtlijsten bij jeugdzorg. Leerlingen zijn uitgevallen op school en wachten op een zorgplek.
- Afwachting van onderzoeken voordat er gekeken kan worden wat de juiste onderwijssetting is.
- Wachtlijsten bij zorg-onderwijsinstellingen.
- Zoeken naar de juiste onderwijssetting
- Complexe gedragsproblematiek

Thuiszitten is een maatschappelijk vraagstuk waarvoor een integrale benadering nodig is vanuit jeugdhulp en onderwijs. Het thuiszittersprobleem heeft alle aandacht van de onderwijsspecialisten, de scholen, de directeur-bestuurder en is onderwerp van gesprek bij de schoolbesturen, gemeenten en de aanpalende SWV-en.

Gezien de beperkte beschikbaarheid van de jeugdhulp in gemeente Alphen aan den Rijn is het lage aantal thuiszitters opvallend. Dit komt door de effort van scholen om leerlingen die jeugdhulp nodig hebben zo lang mogelijk binnen het onderwijs te houden.

Vrijstellingen 2021 t/m 2024:

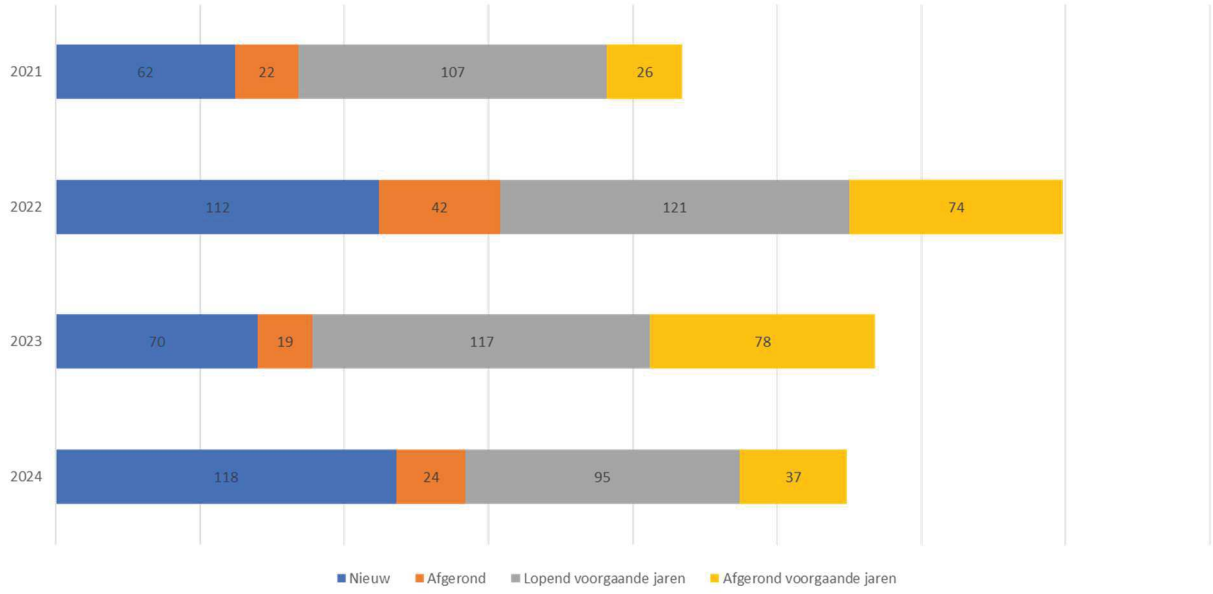


Vrijstellingen worden aangevraagd door ouders en toegekend door een arts. Met een vrijstelling is een leerling voor bepaalde tijd vrijgesteld van onderwijs. Over het algemeen zijn dit leerlingen die bij de dagbesteding of op een zorgboerderij zitten en (voorlopig) niet leerbaar zijn. Zodra mogelijk, 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. Ook wordt bekeken wanneer onderwijs aan kan haken bij deze leerlingen om het gesprek over terugkeer naar onderwijs op te starten.

In 2024 zijn de eerste stappen genomen om als samenwerkingsverband tijdig betrokken te worden en betrokken te blijven bij leerlingen met een vrijstelling. Dit zodat ruim voor afloop van de vrijstellingstermijn bekeken kan worden of en in welke mate onderwijs weer toegevoegd kan worden aan het leven van de betreffende leerling.

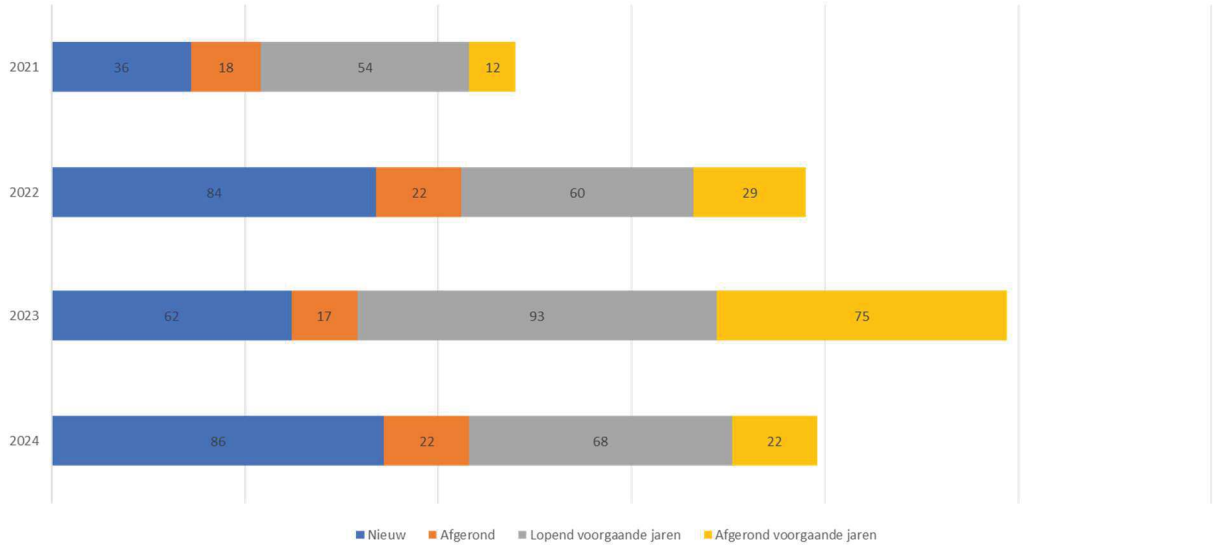
Daarnaast is ingezet op de ontwikkeling van een HUP, een ingroeigroep voor kinderen vanuit thuiszitten en/of vrijstelling naar cluster 3 onderwijs.

Totaal aantal risicoleerlingen excl. langdurig zieken 2021 t/m 2024:

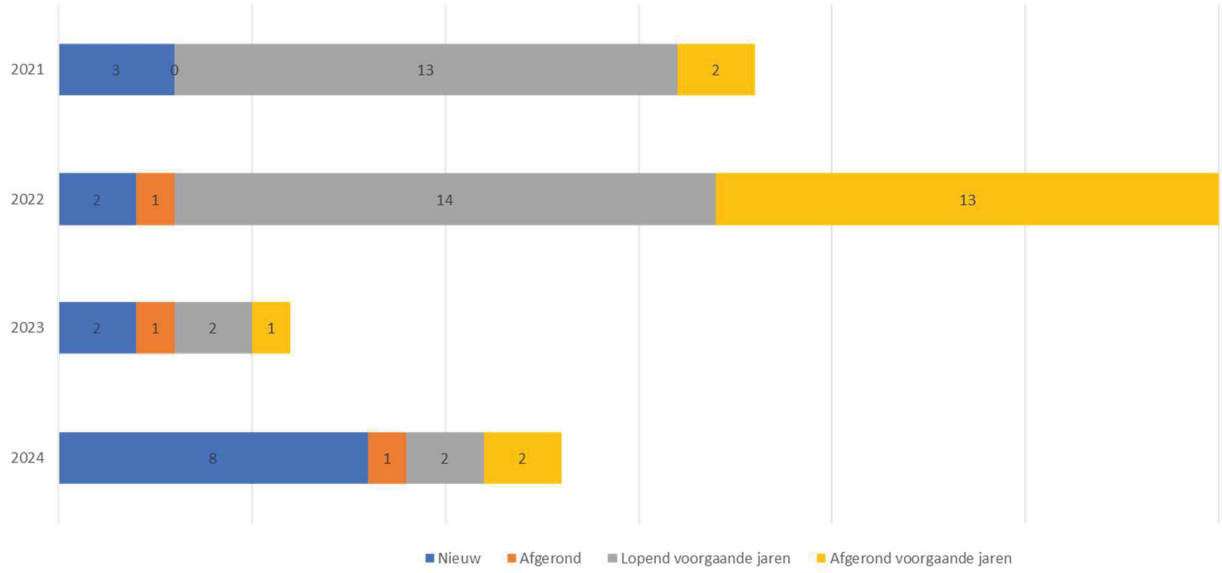


Het totaal aantal risicoleerlingen excl. langdurig zieken onderverdeeld in BAO, SBO en SO:

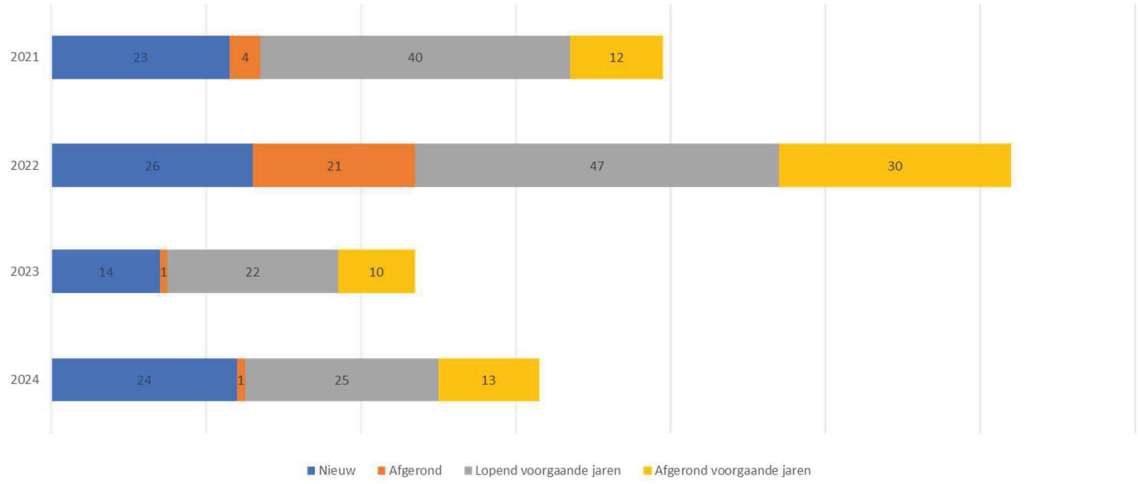
Totaal aantal risicoleerlingen excl. langdurig zieken BAO 2021 t/m 2024:



Totaal aantal risicoleerlingen excl. langdurig zieken SBO 2021 t/m 2024



Totaal aantal risicoleerlingen excl. langdurig zieken SO 2021 t/m 2024:

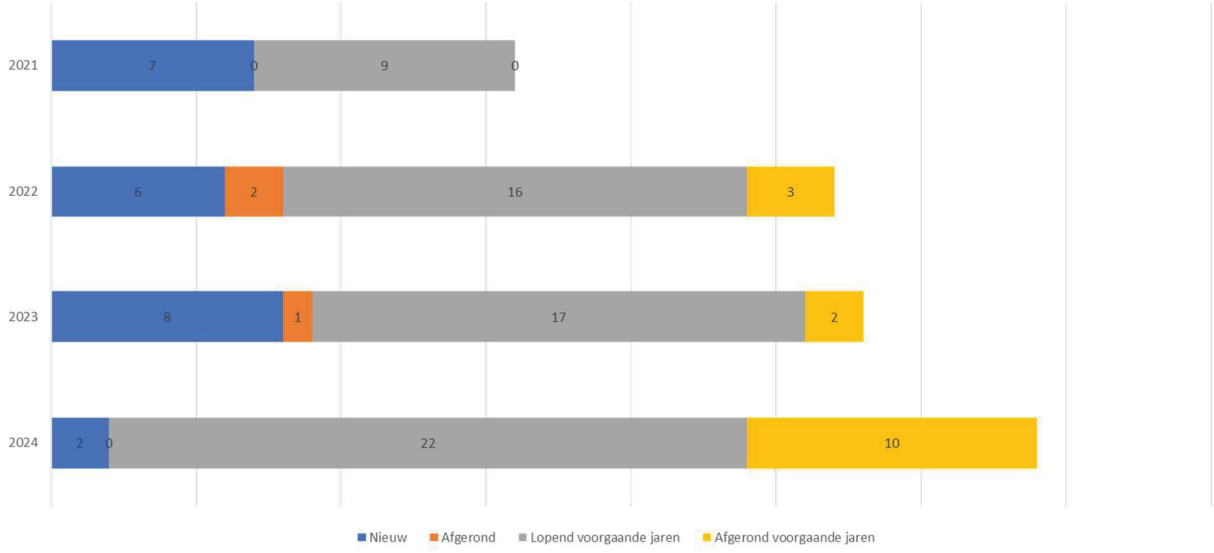


De risicoleerlingen volgen onderwijs op school, maar zijn een aantal uren per week afwezig. Dit komt door o.a. gedragsproblematiek, overbelasting, overprikkeling of angst. Qua belastbaarheid houden zij een volledige schoolweek niet vol.

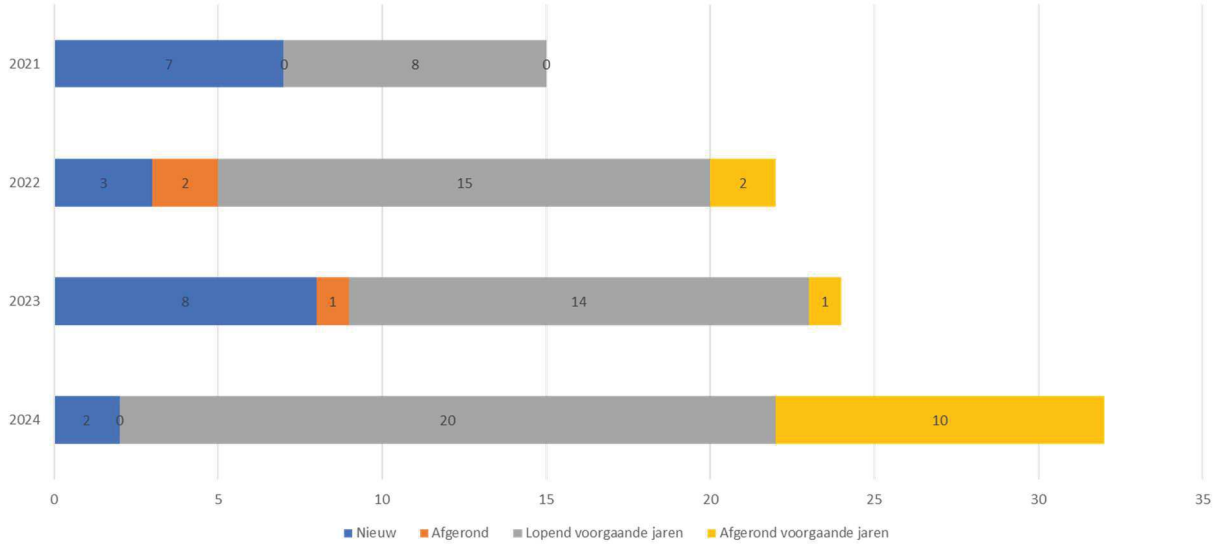
Er zijn 20 leerlingen die officiële onderwijstijdverkorting hebben. Dit is bij de onderwijsinspectie aangevraagd en goedgekeurd.

Scholen melden de risicodelingen bij het samenwerkingsverband. Veelal zijn zij al bekend bij de onderwijsspecialisten en zijn deze al betrokken bij de leerling. Wanneer een leerling nog niet bekend is, wordt contact gezocht met de school.

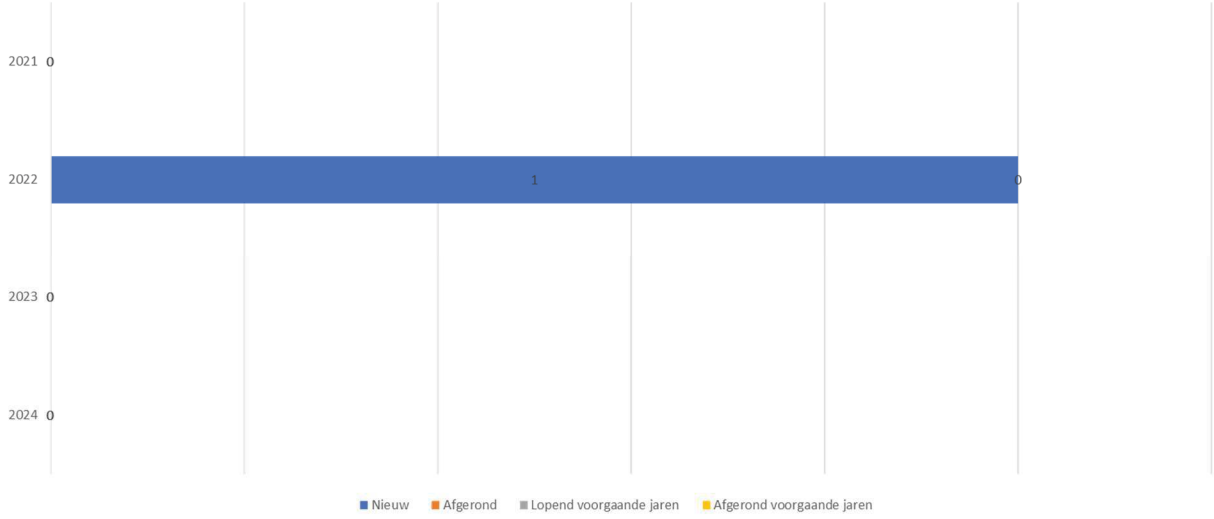
Totaal aantal langdurig zieken 2021 t/m 2024:



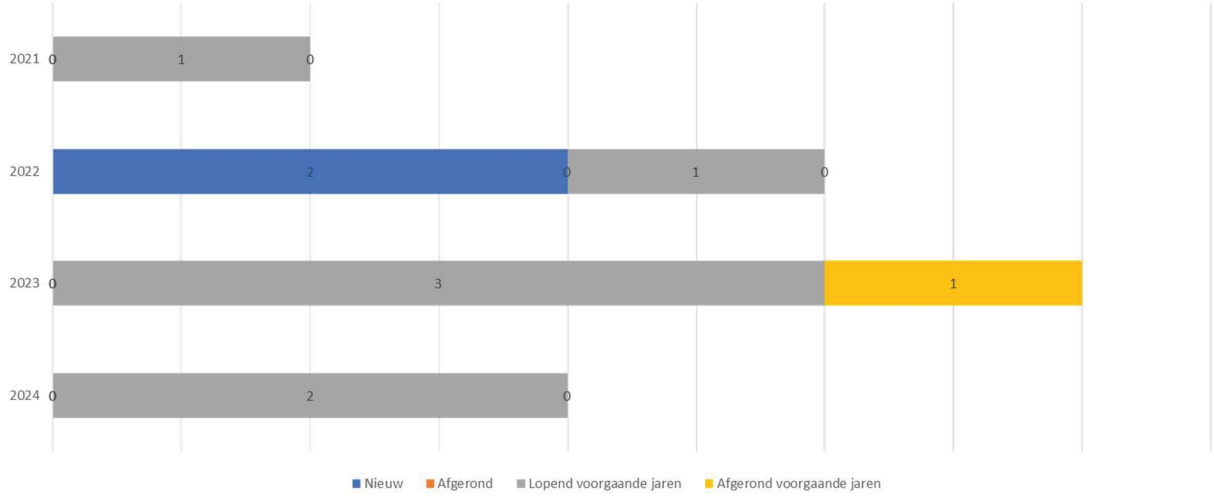
Totaal aantal langdurig zieken in BAO 2021 t/m 2024:



Totaal aantal langdurig zieken in SBO 2021 t/m 2024:



Totaal aantal langdurig zieken in SO 2021 t/m 2024:



De langdurig zieken vallen ook onder de risicoleerlingen maar volgen beperkt onderwijs op school in verband met medische klachten, afwezigheid door ziekenhuisopname of herstel van operatie.

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 sluitende begroting.
- Eventueel beschikbare middelen worden niet belegd maar staan op een spaarrekening.
- In 2022 is er een risicoanalyse gemaakt en is het weerstandsvermogen vastgesteld op € 350.000,-. Jaarlijks bij het opstellen van de begroting wordt bepaald of de hoogte van het 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 de totale baten 2024 in de jaarrekening wordt de signaleringswaarde vastgesteld op € 368.988.
- Generieke korting: 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. Dit is de reden dat de voor 2023 door het ministerie ingestelde generieke korting op basis van het resultaat van de jaarrekening 2022 bij SWV PO Rijnstreek is toegepast. Totaalbedrag generieke korting € 153.481,50.
- Op 17 februari 2025 heeft de rechtbank geoordeeld dat de generieke korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden in 2023 onrechtmatig was. Volgens de rechtbank is er geen wettelijke grond om een generieke korting op de bekostiging toe te passen. N.a.v. deze uitspraak is eind april 2025 bekend geworden dat de minister tot terugbetaling zal overgaan van de in 2023 uitgevoerde generieke korting op de bekostiging zware ondersteuning. Er is een vordering opgenomen in de jaarrekening van € 153.481,50. Het samenwerkingsverband onderzoekt momenteel de mogelijkheden om deze additionele middelen doelmatig en in het kader van het huidige Ondersteuningsplan te besteden voor Passend Onderwijs.
- Er werd naar gestreefd een resultaat van de jaarrekening 2024 conform de signaleringswaarde te bereiken. Door hogere baten als gevolg van de nacalculatie is dit in 2024 niet gelukt. Net als in 2023 is ook dit jaar besloten de extra ondersteuningsmiddelen voor de schoolbesturen eenmalig te verhogen.
- Sinds 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 rechtstreeks van het samenwerkingsverband. Het betreft het verschil tussen het bedrag TLV SO cat 1 en TLV SBO voor die leerlingen die SO onderwijs volgen bij deze school.
- Ieder schoolbestuur legt zowel schriftelijk als mondeling verantwoording af aan het samenwerkingsverband over de inzet van de aan hen toegekende ondersteuningsmiddelen en welke resultaten er met deze ondersteuningsmiddelen zijn bereikt.
- De directeur-bestuurder informeert de Raad van Toezicht op basis van deze verantwoordingen.

5.2 Bewaking en monitoring doelmatigheid en financiële positie

Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft een zelfstandige verantwoordelijkheid om de ter beschikking staande middelen doelmatig in te zetten. Onder doelmatig wordt verstaan:

- dat de strategische doelen die het samenwerkingsverband in het Ondersteuningsplan heeft opgenomen tegen zo laag mogelijke kosten worden behaald of
- als de ingezette Rijksmiddelen tot maximale prestaties leiden en als de relatie tussen de ingezette middelen en de behaalde resultaten helder en in lijn met het Ondersteuningsplan zijn.

Het kader voor doelmatigheid voor het bestuur om binnen te opereren is het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband en de bijbehorende meerjarenbegroting.

De Inspectie heeft het volgende theoretisch kader voor de doelmatige besteding van de middelen van passend onderwijs opgesteld:

1. Stevige focus op de ondersteuningsbehoeften van leerlingen;
2. Cyclisch kwaliteitsmanagement (pdca) waarbinnen inhoud en financiën zijn verbonden;
3. Betrekken, stimuleren en activeren van veel en verschillende soorten actoren;
4. Duidelijke bestuurlijke inrichting en een cultuur van vertrouwen en transparantie.

Wij geven aan onze verantwoording op het gebied van doelmatigheid invulling door:

1. vergaderingen van de directeur-bestuurder met de toezichthouder en de auditcommissie;
2. de (meerjaren)begroting en beoordeling van onderliggende plannen ter goedkeuring voor te leggen aan de toezichthouder;
3. analyseren van en rapporteren over de resultaten van het vierjaarlijks onderzoek door de Inspectie van het onderwijs;
4. opstellen en analyseren van periodieke (financiële) sturingsinformatie;
5. bevindingen en rapportages van de controlerend accountant in verbeteracties om te zetten;
6. het verzamelen en communiceren van andere relevante (inhoudelijke en financiële) informatie;
7. in elk jaarverslag voldoende aandacht te besteden aan de door de minister geprioriteerde maatschappelijke thema's: (elk jaar wisselend).

5.3 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 2024 ging het om de volgende bedragen:

1. <u>Bedrag voor de basisondersteuning</u>
   Voor kalenderjaar 2024 € 92,00 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 1.025.800,- overgemaakt.

2. <u>Bedrag voor extra ondersteuning</u>
   Voor kalenderjaar 2024 € 227,00 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 2.531.050,- overgemaakt.

3. Bedrag voor versterking eigen ondersteuningsstructuur
   Voor kalenderjaar 2024 € 31,00 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 345.650,- overgemaakt.

4. Eenmalige verhoging extra ondersteuningsmiddelen
   Voor kalenderjaar 2024 € 16,00 per leerling
   Totaal is er aan de schoolbesturen een bedrag groot € 178.400,- overgemaakt.

In 2024 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. Een terugkoppeling hierover wordt besproken met de Raad van Toezicht.

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 in de verdeling van de middelen over de schoolbesturen, waaraan deze worden besteed en welk resultaat hiermee is behaald.

Net als voorgaande jaren hebben de schoolbesturen binnen SWV PO Rijnstreek zich voor het boekjaar 2024 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 2024?
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?
4. Reflectie op de doelmatige besteding van de ondersteuningsmiddelen.
5. Zijn ondersteuningsmiddelen ingezet om meer inclusief onderwijs te bieden?

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 samenwerkingsverband, aantal verwijzingen naar SBO & SO, 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 het 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 2024?

Als uitwerking van het schoolmodel van het samenwerkingsverband 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 klas-, school- en bestuursniveau steeds van belang is. 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 jaar gaven een aantal scholen terug meer en meer te kijken naar het leerkracht-handelen en het versterken hiervan. Zo gaan enkele scholen aan de slag met het hebben van hoge verwachtingen in de leerkracht-leerling relatie en werken andere scholen aan het perspectief van de invloed van de professional op de context.

Net als vorig jaar, kwam in verschillende gesprekken de groeiende vraag naar passend onderwijs naar voren. Vaak in samenhang met 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. Dit zorg ervoor dat kinderen soms het onderwijs niet meer aankunnen en (gedeeltelijk) uitvallen.

Naast de aansluiting met de jeugdhulp wordt net als in 2023 de veranderende instroom genoemd. Hierbij zien scholen over de gehele linie 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. Scholen zien in de middenbouw dat

leerlingen nog niet de omslag maken van egocentrisch denken naar groepsdenken. Dit heeft effect op het klassenklimaat. Ook zien scholen de veranderende houding van (een deel van de) ouders ten opzichte van hun kind en de school. 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.

Verschillende besturen merken op dat het samenwerkingsverband gericht is op ondersteuning binnen cluster 3 en 4 en geven aan uitdagingen te ondervinden in de samenwerking met en overgang naar of van cluster 2. De manier waarop besturen hiermee om gaan verschilt. Het ene bestuur volgt hierin de opdracht van het samenwerkingsverband terwijl het andere besluit kennis vanuit cluster 2 toe te voegen aan het kennispalet binnen het bestuur.

Inclusief onderwijs is een thema bij de schoolbesturen waarbij de ontwikkelsnelheden onderling verschillen maar dit wordt meer en meer opgepakt. Schoolbesturen geven aan dat de locatie van de scholen invloed heeft op de mate/snelheid waarmee inclusie zich binnen hun stichting ontwikkelt. De scholen met een beperkte omvang en die van schoolbesturen met één school binnen het samenwerkingsverband, geven aan goed te kijken naar de balans tussen de ondersteuningsvraag van een leerling en de mogelijkheden die de school kan bieden. Anderzijds zijn juist deze kleinere scholen ook in staat om leerlingen te bedienen die anders verwezen worden.

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 bij in het vinden van een passende plek voor leerlingen en de overdracht hiervan. Met de doorontwikkeling van het samenwerkingsverband naar een schoolmodel, is deze samenwerking verder gestimuleerd. Helemaal ten aanzien van de besturen met een enkele school binnen het samenwerkingsverband.

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. Reden hiervoor is dat bij veel scholen de ondersteuningsstructuur volledig geïmplementeerd is en men ‘weet hoe het werkt’. Dit geeft ruimte voor het verfijnen en verder doorontwikkelen van de structuur en manier waarop men met elkaar aan de slag is en het soort vragen dat ondersteuningsteams ontvangen.
Enkele scholen geven aan door ‘ziek en zeer’ een uitdaging te hebben in de formatie en dat hierdoor ook de basisondersteuning onder druk komt te staan. Tot nu toe lijkt het lerarentekort nog geen zichtbaar effect te hebben op de uitvoering van passend onderwijs.

In alle gesprekken is men doordrongen van het belang van goed onderwijs. Daarnaast ziet iedereen dat een goede basisondersteuning zorgt voor minder vraag naar extra ondersteuning. Alle besturen geven dan ook aan te investeren in de basisondersteuning en kunnen effecten noemen van de doorontwikkeling hiervan. Daarnaast wordt in de extra ondersteuning meer en meer ‘systeemgericht’ gewerkt waarbij de ondersteuning zich in eerste instantie richt op de leerkracht en zijn/haar handelingsrepertoire.

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

MorgenWijzer (€ 1.428.000,- + de eenmalige verhoging ad € 260.483 van 2023) 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 in de basisondersteuning. Deze wordt ondersteund door de orthopedagogen van het bestuur enerzijds door 'aan de voorkant' mee te denken, anderzijds door op basis van de analyse van de ondersteuningsvragen in gesprek te gaan. Ook vindt er veel uitwisseling tussen en training van IB'ers binnen het bestuur plaats. Net als in 2023 is ook in 2024 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 de inzet van het ondersteuningsteam bestaande uit orthopedagogen, begeleidster Passend Onderwijs en een teamleider. Daarnaast worden HB-klassen en op schoolniveau plus- en zorgklassen gefaciliteerd.

Door deze 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 (€ 996.800,- + eenmalige verhoging ad €174.087,- van 2023) 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 zet dit team arrangementen in voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte (kindercoaching, individueel arrangement, groepsarrangement (H)B-leerlingen bij Kaleidoscope).

Ondanks de begeleiding van Team Passend Onderwijs zijn de scholen zelf verantwoordelijk voor de basisondersteuning die vormgegeven is in drie niveaus. Intern begeleiders zijn gefaciliteerd en geschoold om de ondersteuning te stapelen.
Doordat de structuur al enkele jaren staat, ziet men dat er binnen de organisatie één taal wordt gesproken. Iedereen weet waar hij/zij aan toe is en wat er van hem/haar gevraagd wordt. Lukt het niet op een school? Dan kan altijd Team Passend Onderwijs worden ingeroepen, dat komt ondersteunen én gaat het gesprek aan over de ontwikkelmogelijkheden.

Scope Scholengroep ziet een ontwikkeling in de ondersteuning van teams van meer individuele leerling ondersteuning naar systeembegeleiding en het ondersteunen van IB'ers en soms leerkrachten en schoolleiding. De ondersteuning van teams gaat meer richting kwaliteitszorg; dit zorgt ervoor dat de basisondersteuning verder verbeterd. Er is ook een link tussen Team Passend Onderwijs en de Scope Academie. Het aanbod van de academie wordt mede ingegeven door de ondersteuningsvragen vanuit de scholen.

WIJ de Venen (€ 1.116.150,- + eenmalige verhoging ad € 205.426 van 2023)
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. Route 1, 2 en een deel van route 3 valt onder de basisondersteuning. Doordat scholen zelf de middelen voor ondersteuning ontvangen, is een laagdrempelige besteding mogelijk waarbij intern verantwoording wordt afgelegd in het IB-netwerk en bij kwaliteitsgesprekken. Ook is er een koppeling tussen de ondersteuningsvragen en het aanbod vanuit de WIJ de Venen Academie.

In 2024 is vanuit het IB-netwerk een werkgroep ontstaan die heeft onderzocht waar men 'tegenaan' loopt met de basis- en extra ondersteuning. Dit omdat scholen de basisondersteuning willen versterken. De werkgroep heeft na onderzoek een voorstel gedaan voor de interne bovenschoolse ondersteuning.

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. Hier vindt ook de besteding van de middelen plaats waardoor onderling het gesprek wordt gevoerd over aantal en type aanvragen per school. Uit analyse blijkt dat er meer route 4 aanvragen worden gedaan. Dit is te verklaren door enerzijds betere signalering en anderzijds doordat is geconstateerd dat scholen laat opschalen in ondersteuning, waardoor er mogelijk een tegentrend op gang is gekomen.

WIJ de Venen ontwikkelt zich organisatie breed naar inclusief onderwijs. Hierbij wordt voor het inzetten van ondersteuning steeds gekeken naar de ondersteuningsbehoefte van een leerling én naar de ondersteuning waarvan de hele klas kan profiteren.

De overige besturen met één school binnen de Rijnstreek (€ 361.550,- + eenmalige verhoging ad €64.263,36 van 2023) De scholen waarvan er uit dat bestuur één locatie in de Rijnstreek is, 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 ondersteunings-materialen.
Ook deze scholen geven aan de basisondersteuning verder te ontwikkelen, in te zetten op het verbeteren van de analyses op groeps- en schoolniveau en dit als input te gebruiken voor de doorontwikkeling. Ook geven deze scholen aan handelingsgericht werken verder te verstevigen en in te zetten op hoge verwachtingen binnen de pedagogische relatie.

3. Wat is inmiddels bereikt en/of geborgd van de geformuleerde doelen?
Met behulp van de middelen van het samenwerkingsverband 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 geboden om zo meer leerlingen te laten profiteren van een passend aanbod. De begeleiding van leerkrachten en de ondersteuningsstructuur wordt verder geprofessionaliseerd waardoor het handelingsrepertoire uitbreidt en de kwaliteit van de ondersteuning verhoogd is.

5. Hoe reflecteren jullie op de doelmatige besteding van de ondersteuningsmiddelen. Wat zijn hierin de leerpunten voor komend jaar en welke successen zijn er te delen met het netwerk?
Alle schoolbesturen geven aan dat doelmatige besteding van de middelen onderdeel is van de gesprekken die binnen de organisatie worden gevoerd. Dit varieert van de interne IB-netwerken tot de bespreking van het schooljaarplan en kwaliteitsgesprekken met de scholen.
De besturen zijn bescheiden in het benoemen van de successen. Zoals een bestuur antwoord op de vraag of de ondersteuning op orde is: ‘op orde betekent dat je tevreden bent’. ‘Wij zoeken steeds naar wat er nog kan om het onderwijs meer toegankelijk te maken voor alle leerlingen’.
De successen zijn er zeker wel en desgevraagd geven bestuurders aan graag onderling in gesprek te gaan om zo met elkaar inzicht te geven en te krijgen in het Passend en Inclusief onderwijs in de Rijnstreek en van en met elkaar te leren.

6. Zijn de ondersteuningsmiddelen ingezet om meer inclusief onderwijs te bieden? Op welke manier is dit gedaan?
Alle schoolbesturen geven aan stappen te zetten richting inclusie. Enerzijds door goed onderwijs te bieden, de basisondersteuning en het handelingsrepertoire van de medewerkers te vergroten. Anderzijds door goed te kijken wat ze de leerling kunnen bieden. Hierin zijn besturen eager om zich te ontwikkelen om zo meer leerlingen een warm welkom te bieden in de scholen.

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	1-feb-24
Scope Scholengroep	2823	2822	2796	2741	2740	2839	2848	2788
Morgenwijzer	4496	4263	4073	3878	3767	4035	4080	3983
Wij de Venen	2996	3099	3149	3195	3203	3323	3189	3142
De Groeiling	163	156	153	156	174	162	176	170
Montessori Onderwijs ZH	155	167	183	188	184	202	195	206
Islamitische basisscholen Rijn en Gouwe	294	293	299	297	281	308	292	301
LEV-WN	166	166	164	163	174	172	180	185
SPCO Groene Hart	46	51	49	52	46	57	50	52
VS Rijnstreek	141	136	140	143	129	147	140	150
iHub - Op Maat	131	139	138	119	98	124	99	94
Totaal BAO + SBAO	**11.411**	**11.292**	**11.144**	**10.932**	**10.796**	**11.369**	**11.249**	**11.071**
Totaal BAO	**11.280**	**11.153**	**11.006**	**10.813**	**10.698**	**11.245**	**11.150**	**10.977**

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 2024 sprake van een daling van 173 leerlingen t.o.v. het jaar daarvoor in het BAO. Ook S(B)O Op Maat laat een dalende trend zien. 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	1-2-2024
Op Maat, Alphen a/d Rijn	131	139	138	119	98	124	99	94
w.v. SO	86	109	111	91	70	94	72	70
w.v. SBO	45	30	27	28	28	30	27	24

Toelichting:

Door de invoeging van SO leerlingen (in 5 jaar tijd van 33 (2015) naar 111 (2020)) binnen SBO Op Maat (brinnr 03TU) leek het totaal aantal leerlingen zich rond 138 te stabiliseren. Echter in 2021 is een daling ingezet. De daling is bij zowel het leerlingaantal SBO (van 30 in 2019 naar 24 in 2024) als SO (van 109 in 2019 naar 70 in 2024) te zien. Zoals verwacht had de verbrede toelating per augustus 2015 een aanzuigende werking voor Op Maat voor wat betreft de instroom van leerlingen met een SO-profiel. In de praktijk steeg dit aantal inderdaad maar sinds 2021 is er dus sprake van een daling.
Het aantal SBO leerlingen bleef de afgelopen jaren stabiel tussen de 27 en 30 leerlingen. In 2024 is een daling ingezet die naar verwachting in 2025 zal doorzetten.

Regiofunctie van SBO/SO school Op Maat (03TU):
In schooljaar 2020/2021 blijken er 36 leerlingen uit SWV Midden Holland bij Op Maat naar school te gaan. In schooljaar 2023/2024 zijn dit er 15. Deze daling lijkt zich voor te zetten in schooljaar 2024/2025 naar 10 leerlingen. Daarnaast zijn er in 2023/2024 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 iHub (zorg) instellingen in Alphen.

Het totaal aantal van 94 leerlingen bij S(B)O Op Maat op teldatum 1-2-2024 wordt in het landelijke dashboard in zijn geheel aan het SBO toegeschreven waardoor het deelnamepercentage op deze teldatum op 0,85% wordt gesteld. Dit SBO deelname percentage ligt ruim onder het landelijk gemiddelde van 2,46%. Echter door de invoeging van SO leerlingen binnen Op Maat is het daadwerkelijk aantal SBO leerlingen lager (namelijk 24) waardoor het deelname percentage SBO Op Maat lager uitkomt (0,22%).

Deelnamepercentages		okt-18	okt-19	okt-20	okt-21	feb-22	feb-23	feb-24
Landelijk SBO		2,43%	2,49%	2,51%	2,51%	2,51%	2,47%	2,46%
Op Maat totaal	03TU	1,15%	1,23%	1,24%	1,09%	1,08%	0,88%	0,85%
SBO II Op Maat	03TU	0,39%	0,27%	0,24%	0,26%	0,26%	0,24%	0,22%

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	1-2-2024
Prisma - Alphen a/d Rijn	54	63	70	77	82	80	83	80
Mytylschool De Thermiek	22	24	32	39	35	38	35	34
iHub - SO, brin 05YX15	14	14	15	12	17	14	21	20
Leo Kannerschool	15	11	13	14	12	14	12	10
De Musketier	1	1	3	3	3	3	3	3
PI de Brug	7	11	11	11	9	11	9	8
OZC Orion	12	11	10	11	9	10	8	6
ESB Curium - LUMC	4	5	5	8	5	8	3	11
De Keerkring		1	1	3	3	3	3	3
De Strandwacht	3		1	1	2	1	2	
De Duinpieper	3	1		1	1	1	1	1
De Leidse Buitenschool	1	1	1		1		1	1
De Ruimte - Bergen	1	1	1	1	1	1	1	1
Samuelschool - Gouda		1	1	1	1	1	1	1
Het Kroonpad - Apeldoorn					1	1	1	1
PI de Ster - Hoofddorp								1
Leo-Kleen4Care								1
Duisterhoutschool		2	2	1	1	1	1	1
Bergse Veldschool				1	1	1	1	
De Zonnehoek					1	1	1	
De Piloot			3	3		4		
Yulius Onderwijs		1	1	1		1		
Het Kasteel - Breda				1		1		
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	183

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 iHub locatie Op Maat worden aangeboden. Het aantal leerlingen in deze setting stijgt van 14 in 2018 naar 20 in 2024.

Door de verbrede toelating vanaf augustus 2015 binnen SBO Op Maat (brinnr 03TU) voor leerlingen met een SO-profiel (cluster 4) en uitbreiding van de onderwijs-zorgarrangementen (brinnr 05YX15) op

dezelfde locatie, 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 jaren verminderd zoals bij de Leo Kannerschool van 27 in 2015 naar 10 in 2024 en Pi de Brug van 21 in 2015 naar 8 in 2024.

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 van 143 op naar 195 op teldatum 1 februari 2022 en is daarna licht gedaald naar 183 in 2024.
De groei van het aantal SO leerlingen is met name terug te vinden bij SO Prisma (cluster 3) van 54 leerlingen in 2018 naar 80 leerlingen op 1 februari 2024. Het leerlingaantal SO Prisma (Alphen aan den Rijn) stabiliseert al een aantal jaren rond de 80 leerlingen. In 2020 en 2021 was een opvallende groei waar te nemen in het aantal leerlingen van mytylschool De Thermiek van 22 naar 39 leerlingen. Dit aantal lijkt sinds 2022 weer iets te dalen naar 34 op 1 februari 2024. Het aantal leerlingen bij ESB Curium laat een forse stijging zien in 2024 (van 3 naar 11 leerlingen).

Door de hierboven genoemde stijgingen is het deelnamepercentage SO sinds 2019 gestegen van 1,35% naar 1,65% in 2024. 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 (brinnummer 03TU) is het werkelijke aantal leerlingen met een SO-profiel: 183 (SO-scholen) + 70 (Op Maat) = 253 op 1 februari 2024. Hiermee komt het aantal leerlingen dat een SO aanbod krijgt op een deelnamepercentage van 2,28%, wat hoger ligt dan het landelijke gemiddelde van 2,04%.
Het deelnamepercentage SO laat wel een daling zien van 2,56% in 2021 naar 2,28% in 2024.

Deelnamepercentages		okt-18	okt-19	okt-20	okt-21	feb-22	feb-23	feb-24
Landelijk SO		1,67%	1,76%	1,80%	1,90%	1,90%	1,91%	2,04%
SO		1,25%	1,35%	1,54%	1,73%	1,72%	1,67%	1,65%
SO ll Op Maat		0,75%	0,96%	0,99%	0,83%	0,81%	0,64%	0,63%
SO + SO ll Op Maat		2,00%	2,31%	2,53%	2,56%	2,53%	2,31%	2,28%

6.4 Totaal deelnamepercentage SBO + SO tezamen

Deelnamepercentages		okt-18	okt-19	okt-20	okt-21	feb-22	feb-23	feb-24
Landelijk SO + SBO		4,10%	4,25%	4,31%	4,41%	4,41%	4,38%	4,50%
SO + Op Maat		2,40%	2,58%	2,78%	2,82%	2,80%	2,55%	2,50%

Met het kleine aantal leerlingen bij SBO Op Maat ligt het deelnamepercentage SBO voor de Rijnstreek, onder het landelijke gemiddelde namelijk 0,22% t.o.v. 2,46%. Rekenen we het grensverkeer SBO (18 leerlingen) mee dan komt het deelname percentage SBO op 0,38%. Het deelnamepercentage SO ligt, zoals hierboven aangegeven boven het landelijke deelnamepercentage (2,28% t.o.v. 2,04% landelijk). Het totale deelnamepercentage van het aantal leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs (SBO+SO) is 2,50%. Dit is lager dan het landelijke gemiddelde deelnamepercentage SBO+SO van 4,50%.

Concreet betekent dit dat 295 van onze leerlingen onderwijs ontvangen in een separate gespecialiseerde omgeving. SO 183, Op Maat (SBO en SO) 94, Grensverkeer SBO 18

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 1,40%
- Deelnamepercentage SO-scholen stabiliseert op 1,55%
- Totaal deelnamepercentage stabiliseert op 2,95%

De huidige deelnamepercentages komen elk afzonderlijk niet overeen met de hierboven genoemde stabilisatiedoelen. Het deelnamepercentage 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 2,50% (0,85% + 1,65%) en daarmee dus lager dan het stabilisatiedoel SBO en SO tezamen zoals opgesteld in 2014.

Wel moet geconstateerd worden dat er een stijgende lijn is te zien van 2,23% in 2016 naar 2,50% in 2024. Daarentegen is het percentage na een aantal jaren van stijging tot 2,82% in 2021 weer dalend naar 2,50% in 2024.

Afzonderlijk gezien is het deelname percentage SBO-school aanzienlijk lager dan het gestelde doel maar ligt het deelnamepercentage SO hoger dan het stabilisatie doel van 2014.

7. Financieel beleid

7.1 Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2024 in vergelijking met 31 december 2023. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2024	31-12-2023	Passiva	31-12-2024	31-12-2023
Materiële vaste activa	€ 13.654	€ 14.003	Eigen vermogen	€ 697.419	€ 472.128
Vorderingen	€ 261.914	€ 35.228	Voorzieningen	€ 13.240	€ 24.871
Liquide middelen	€ 888.458	€ 822.544	Kortlopende schulden	€ 453.366	€ 374.776
Totaal activa	**€ 1.164.026**	**€ 871.775**		**€ 1.164.025**	**€ 871.775**

Toelichting op de fluctuatie activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa -349

De materiële vaste activa zijn afgenomen met € 349. Er is voor een bedrag van € 10.033 geïnvesteerd in 2024 (laptops), de afschrijvingskosten bedragen € 5.945 en de desinvesteringen 4.437.

Vorderingen +226.686

De vorderingen zijn toegenomen met € 226.686 t.o.v. 2023. De voornaamste factoren voor deze toename zijn

a) de opgenomen vordering n.a.v. de uitspraak op 17-2-2025 door de rechtbank m.b.t. de terugbetaling van de in 2023 toegepaste generieke korting door het ministerie van €153.481,50 en
b) de late verzending van facturen SO-arrangementen voor leerlingen geplaatst bij Op Maat vanuit andere samenwerkingsverbanden waardoor betalingen in 2025 plaatsvonden.

Liquide middelen +65.914

De liquide middelen zijn toegenomen met € 65.914 t.o.v. 2023. In het kasstroomoverzicht opgenomen in de jaarrekening is het verloop van de liquide middelen in 2024 weergegeven.

Toelichting op de fluctuatie passiva zijde van de balans:

Eigen vermogen ***+225.291***
Het Eigen Vermogen is toegenomen met € 225.291 t.o.v. 2023 als gevolg van het financiële resultaat over 2024. In het resultaat komt het gevolg van de vordering m.b.t. het terugbetalen van de generieke korting ad € 153.482 naar voren.

Voorzieningen ***-11.631***
Er is € 11.631 vrijgevallen in 2024. Bij de voorziening verlofsparen is € 12.478 vrijgevallen en aan de voorziening jubilea is € 847 toegevoegd.

Kortlopende schulden ***+78.590***
De kortlopende schulden zijn dit jaar gestegen met € 78.590 t.o.v. 2023. Zie voor een toelichting de jaarrekening, hoofdstuk 2.4. De belangrijkste mutatie is de vooruit ontvangen subsidies OCW en de nog te betalen facturen m.b.t. deze HB subsidie.
Onder de kortlopende schulden zijn o.a. nog te betalen facturen opgenomen m.b.t. het accountantsbureau en de HB-voorziening.

7.2 Analyse resultaat

Ondanks het forse negatieve resultaat over 2023, de extra doorbetalingen aan de schoolbesturen in 2023 en de door het ministerie OCW toegepaste generieke korting, was de gewenste afbouw van het bovenmatige vermogen in 2023 nog niet helemaal gerealiseerd (Eigen Vermogen van € 472.128 eind 2023).
Het positieve resultaat in 2024 zorgt voor een stijging van het bovenmatig vermogen.
De begroting van 2024 laat een resultaat zien van € 0,--. Uiteindelijk is over boekjaar 2024 een positief resultaat gerealiseerd van € 225.291 waarvan € 153.482 als gevolg van een opgenomen vordering aangaande de terugbetaling van de generieke korting door het ministerie.
Dit resultaat leidt tot een totaal Eigen Vermogen van € 697.419. Op basis van de signaleringswaarde van 3,5% (€ 374.360) leidt dit tot een bovenmatig vermogen per 31 december 2024 van € 323.059,-.
Het samenwerkingsverband is van plan om hier in 2025, in lijn met het vigerende ondersteuningsplan, een doelmatige bestemming voor te vinden.

Ontwikkeling reserves en vermogen				
		31-12-2023		31-12-2024
stand begin van het jaar	€	1.332.985	€	472.128
resultaat einde van het jaar	€	-860.857	€	225.291
stand eind van het jaar	€	472.128	€	697.419
totaal baten	€	9.885.053	€	10.696.007
signaleringswaarde 3,5% van de baten	€	345.977	€	374.360
verschil tussen vermogen en signaleringswaarde	€	126.151	€	323.059

In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen in ***realisatie 2024 versus realisatie 2023 en realisatie 2024 versus begroting 2024***.

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2024 opgenomen. De gerealiseerde staat van baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2024 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2023.

Staat van baten en lasten kalenderjaar 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil	Realisatie 2023	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	10.344.240	9.804.628	539.612	9.500.448	843.792
Overige overheidsbijdragen	73.232	-	73.232	80.728	-7.496
Overige baten	278.535	275.458	3.077	303.877	-25.342
Totaal baten	10.696.007	10.080.086	615.921	9.885.053	810.954
Lasten					
Personele lasten	1.245.417	1.210.859	-34.558	1.325.832	80.415
Afschrijvingen	5.945	6.200	255	4.549	-1.396
Huisvestingslasten	40.380	35.800	-4.580	35.682	-4.698
Overige lasten	573.871	449.683	-124.188	387.179	-186.692
Doorbetalingen aan schoolbesturen	8.609.282	8.377.544	-231.738	8.996.947	387.665
Totaal lasten	10.474.895	10.080.086	-394.809	10.750.189	275.294
Saldo baten en lasten	**221.112**	**-**	**221.112**	**-865.136**	**1.086.248**
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	4.179	-	4.179	4.279	-100
Financiële lasten	-	-	-	-	-
Totaal financiële baten en lasten	**4.179**	**-**	**4.179**	**4.279**	**-100**
Totaal resultaat	**225.291**	**-**	**225.291**	**-860.857**	**1.086.148**

Toelichting fluctuatie realisatie 2024 versus realisatie 2023:
Het resultaat dit jaar is +€ 225.291 ten opzichte van -€ 860.857 vorig jaar. In 2023 was het gewenst om d.m.v. een groot negatief resultaat de hoge bovenmatige reserves af te bouwen. In 2024 is sprake van een positief resultaat daar waar een 0 resultaat werd nagestreefd.

Rijksbijdragen OCW +843.792
De rijksbijdragen OCW zijn met € 843.792 toegenomen t.o.v. 2023. In de Rijksbijdragen OCW zijn sinds 1 januari 2023 de kosten & baten van de vereenvoudigde bekostiging SBO opgenomen. De hoger dan begrote indexaties van de Rijksbijdragen zorgen voor de toename naast de terugbetaling van de in 2023 opgelegde generieke korting ad € 153.481.

Overige overheidsbijdragen -7.496
De overige overheidsbijdragen zijn lager dan voorgaand jaar door de lagere gemeentelijke subsidies voor de projecten: Dekkend Netwerk voor- en vroegschoolse interventies en Kinderopvang/primair onderwijs (KOPO).

Overige baten -25.342
De overige baten zijn afgenomen met € 25.342 t.o.v. 2023. Er zijn minder leerlingen uit andere samenwerkingsverbanden bij Op Maat geplaatst waardoor de baten van de SO-arrangementen lager zijn dan in 2023 (-€ 17.363). Daarnaast is sprake van lagere baten betreffende de Kanjertraining, trekkingsrecht Plusklas en testmaterialen ortho's t.o.v. 2023.

Personele lasten -80.415
De lonen, salarissen, sociale- en pensioenlasten zijn t.o.v. 2023 afgenomen met € 202.730 als gevolg van de daling van het aantal medewerkers door pensionering en het stopzetten van de bovenschoolse voorziening (Plusklas). De overige personele lasten zijn toegenomen met € 122.315. Vorig jaar was sprake van een vrijval van een groot bedrag in de personele voorzieningen (€ 135.770); in 2024 was dit bedrag aanzienlijk lager (12.468).

Afschrijvingen +1.396
De afschrijvingslasten zijn hoger dan voorgaand jaar wegens vervanging van laptops.

Huisvestingslasten +4.698
De huisvestingslasten zijn hoger dan in 2023 door indexatie van het huurtarief en bijkomende kosten.

Overige lasten +186.692
Administratie- en beheerslasten zijn gestegen met € 4.532. Deze stijging is met name het gevolg van een stijging van de accountantskosten en die van het administratiekantoor.
Leer- en hulpmiddelen laten een stijging zien van € 8.682 als gevolg van hogere ICT kosten.
De overige kosten laten een stijging zien €173.478. De stijging komt met name voort uit de uitgaven voor het HB-project voltijdsvoorziening en de ontwikkeling van nieuwe software t.b.v. de procedure voor het aanvragen van een Toelaatbaarheidsverklaring.

Doorbetalingen aan schoolbesturen -387.665

De afname van € 387.665 t.o.v. vorig jaar wordt met name veroorzaakt door de:

- hogere verplichte afdrachten SO ad € 32.924 door de nacalculatie OCW
- lagere doorbetaling aan het SBO dan vorig jaar (-€ 126.310) door een forse daling van het aantal leerlingen.
- daling van de doorbetalingen aan schoolbesturen met € 294.279 door de hoge eenmalige verhoging in 2023 van het extra ondersteuningsbedrag per leerling in het kader van de afbouw van de bovenmatige reserves.

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Toelichting op realisatie 2024 versus begroting 2024

Omschrijving		Begroting 2024		Realisatie 2024		verschil
Baten						
Lichte ondersteuning	€	3.972.701	€	4.187.494	€	214.793
Zware ondersteuning	€	5.519.394	€	5.970.789	€	451.395
Nacalculatie (3% vd lumpsum)	€	284.763	€	-	€	-284.763
Totaal	**€**	**9.776.858**	**€**	**10.158.283**	**€**	**381.425**
Regeling schoolmaatschappelijk werk	€	27.770	€	27.664	€	-106
Geoormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in OSP	€	275.459	€	427.384	€	151.925
Totaal overige baten	**€**	**303.229**	**€**	**455.048**	**€**	**151.819**
Totaal baten	**€**	**10.080.087**	**€**	**10.613.331**	**€**	**533.244**
Verplichte afdrachten						
afdracht SO (rechtstreeks van DUO)	€	2.902.132	€	3.058.544	€	156.412
afdracht SBO (rechtstreeks van DUO)	€	743.066	€	776.122	€	33.056
Totaal afdrachten	**€**	**3.645.198**	**€**	**3.834.666**	**€**	**189.468**
Pr 1 - Basisondersteuning	€	1.018.256	€	1.025.800	€	7.544
Pr 2 - Extra Ondersteuning	€	2.513.516	€	2.709.449	€	195.933
Pr 3 - Arrangementen SBO/SO	€	787.965	€	624.718	€	-163.247
Pr 4 - Ondersteuningsstructuur	€	985.604	€	998.859	€	13.255
Pr 5 - Ouder & Jeugd InformatiePunt	€	75.000	€	70.073	€	-4.927
Pr 6 - Professionalisering	€	55.000	€	53.968	€	-1.032
Pr 7 - Bestuur en beheer	€	588.171	€	628.018	€	39.847
Pr 8 - Ontwikkeling en innovatie	€	246.033	€	277.358	€	31.325
Pr 9 - Knelpunten/calamiteiten	€	40.000	€	25.650	€	-14.350
Pr 11 - Hoogbegaafden, uitloop comPACT	€	26.250	€	44.709	€	18.459
Pr 13 - TLC/TLV	€	99.093	€	94.772	€	-4.321
Totaal programma's	**€**	**6.434.888**	**€**	**6.553.374**	**€**	**118.486**
Totaal lasten	**€**	**10.080.086**	**€**	**10.388.040**	**€**	**307.954**
Resultaat	**€**	**1**	**€**	**225.291**	**€**	**225.290**

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 schoolmaatschappelijk werk regeling in de RJO onder de Rijksbijdragen OCW worden gevoegd. De Gemeentelijke subsidies worden in de RJO apart benoemd. In het exploitatieoverzicht hierboven worden de gemeentelijke en HB subsidies verwerkt en verrekend in het programma waarop zij betrekking hebben (programma 8). Tevens worden baten die betrekking hebben op programma's zoals Kanjertraining, Uitwisselingsmarkt etc. in de betreffende programma's verrekend. In de RJO worden deze baten onder overige baten ondergebracht.
In 2024 waren de totale baten € 533.244 hoger en de totale lasten € 307.954 hoger dan begroot waardoor een positief resultaat ontstond van € 225.291. Dit gerealiseerde positieve resultaat 2024 wijkt af van het begrote nulresultaat voor 2024. Het positieve resultaat betekent tevens dat het Eigen Vermogen is gestegen van € 472.128 naar € 697.419 per 31 december 2024 waardoor er, rekening houdend met een signaleringswaarde van 3,5%, sprake is van bovenmatige reserves.

Baten

Rijksbijdragen
De baten Rijksbijdrage wijken in positieve zin van de begroting af door aanpassing van de bekostigingstarieven. Er heeft wederom een forse nabetaling/herberekening in het najaar van 2024 plaatsgevonden. In de begroting was al rekening gehouden met een nacalculatie van 3% van de lumpsum (€ 284.763). De nacalculatie bedroeg uiteindelijk 5,37% waardoor de Rijksbijdrage nog €227.944 hoger was dan begroot. Indexering van de Rijksbijdrage veroorzaakt ook hogere lasten door stijging van de verplichte afdrachten SBO en SO die rechtstreeks via DUO plaatsvinden. Daarnaast is in de baten de vordering terug te vinden die is opgenomen n.a.v. de uitspraak van de rechtbank op 17 februari 2025 dat er geen wettelijke grond was om een generieke korting op de bekostiging toe te passen. N.a.v. deze uitspraak wordt de toegepaste generieke korting in 2025 terugbetaald aan de samenwerkingsverbanden. Hiervoor is een vordering opgenomen in de jaarrekening.

Geoormerkte subsidie & bijdragen voor specifieke programma's
In de begroting en realisatie is hier de subsidie voltijds voorziening HB opgenomen alsmede de ontvangen gemeentelijke subsidie KOPO. In deze post is tevens de opgehaalde bekostiging voor leerlingen van buiten ons samenwerkingsverband, geplaatst bij Op Maat opgenomen.
Deze baten zijn beduidend hoger dan begroot (+€ 151.925). De oorzaak hiervan ligt aan een hoger aantal leerlingen dat vanuit andere samenwerkingsverbanden geplaatst is bij Op Maat dan begroot waardoor de daarvoor opgehaalde bekostiging € 63.836 hoger is dan begroot. Daarnaast is het deel van de subsidie HB dat in 2024 is ingezet, € 91.939 hoger dan begroot. Dit betekent boekhoudkundig een verhoging met hetzelfde bedrag aan zowel de baten als de lastenkant.

Lasten

In 2023 zijn de lasten in de programma's € 118.486 hoger dan begroot. In een aantal programma's is minder uitgegeven dan begroot, in andere juist weer meer. De grootste verschillen t.o.v. de begroting zijn terug te vinden in de programma's 2 en 3. De in september 2024 geprognotiseerde lagere uitgaven in met name programma 3 (Arrangementen SBO/SO) gaven aanleiding tot de uitbetaling van een eenmalige verhoging van de extra ondersteuningsmiddelen voor de scholen in programma 2. Een korte toelichting op de programma's met de grootste verschillen tussen begroting en realisatie wordt hierna gegeven.

Programma 2 – Extra Ondersteuning (+195.933)
Begroot € 2.513.516, realisatie € 2.709.449. Totaal +€ 195.933
In het najaar van 2024 is eenmalig een extra bedrag aan extra ondersteuningsmiddelen per leerling uitbetaald aan het reguliere onderwijs van € 16,-- per leerling.

Programma 3 – Arrangementen SBO/SO. Uitgaven € 163.247 lager dan begroot

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
SO arrangementen in SBO Op Maat	€ 460.249	€ 478.337	€ 18.088
SO arrangementen in overige SBO scholen	0	€ 23.912	€ 23.912
Additionele bekostiging en aanvullende arr in SO	€ 75.000	€ 54.158	€ -20.842
Individuele onderwijs/zorg maatwerktrajecten Prisn	€ 50.000	€ -	€ -50.000
Onderwijs toevoeging in zorgsetting	€ -	€ -	€ -
OZC Orion algemene extra ondersteuning	€ 20.250	€ 16.596	€ -3.654
SzM experimenteer reg. LK	€ 20.000	€ 3.204	€ -16.796
Vrijval reservering SzM 2023/2024		€ -12.567	
Rosa Manus	€ 2.600	€ 5.669	€ 3.069
Stimuleringsbijdrage (overstap S(B)O/BAO)	€ 15.000	€ 5.000	€ -10.000
SO arrangementen in BAO	€ 51.761	€ 14.795	€ -36.966
Over de Grenzen	€ 25.000	€ 20.000	€ -5.000
Vangnetregeling SO en SBO	€ -	€ 13.653	€ 13.653
SBO arrangementen in BAO	€ 66.355	€ 1.500	€ -64.855
Overafname Plusklas sj 23-24		€ -7.800	
Onderafname Plusklas sj 23-24	€ -	€ 7.800	€ 7.800
Leermiddelen arrangement Plusklas	€ 1.750	€ 459	€ -1.291
Totaal	**€ 787.965**	**€ 624.718**	**€ -163.247**

- De bekostiging van de SO leerlingen bij Op Maat is een maandelijkse verplichting. De nacalculatie is doorgevoerd waardoor de realisatie 2024 hoger is dan begroot. SO arrangementen in SBO-scholen net over de grens buiten de Rijnstreek zijn niet begroot, maar inmiddels wel toegekend. Dit betekent dat de totale uitgaven voor SO arrangementen in SBO scholen hoger zijn dan begroot. (+€ 42.000)

- De uitgaven voor additionele bekostiging in het SO zijn lager dan begroot. De toegekende additionele bekostiging betrof met name schooljaar 2023-2024. In de periode augustus-december is sprake van een sterke daling van het aantal toekenningen; dit leidde tot lagere uitgaven in 2024 (-€ 20.842).
- De start van Prisma HUP! is uitgesteld naar februari 2025 daar waar een start in augustus 2024 was begroot. Op deze post zijn derhalve in 2024 geen uitgaven gedaan (-€ 50.000)
- Binnen de experimenteerregeling is door de Leo Kannergroep gestart met de school zonder muren. Sinds 1 februari 2024 worden de leerlingen ingeschreven bij de Leo Kannergroep. In de overbruggingsperiode (kalenderjaar 2024) vindt op basis van aantallen geplaatste leerlingen ondersteuningsbekostiging plaats. In het laatste kwartaal is sprake van één individueel traject. Derhalve minder uitgaven dan begroot (-€ 16.796).
- In de begroting waren drie overstapbijdragen van S(B)O naar BAO begroot. Er was sprake van 1 terugplaatsing in 2024. (-€ 10.000)
- SO en SBO arrangementen in het BAO. In het kader van inclusie onderwijs zijn in de begroting 2024 arrangementen opgenomen. De inzet en ontwikkeling van dergelijke arrangementen verloopt trager dan verwacht. In het najaar is voorzichtig gestart waardoor de uitgaven op deze posten aanzienlijk lager waren dan begroot (SBO arrangementen in BAO -€ 64.855 en SO arrangementen in BAO -€ 37.000

Programma 7 – Bestuur en beheer – Uitgaven € 39.847 hoger dan begroot
De uitgaven in dit programma zijn hoger dan de begroting doordat bij het opstellen van de begroting uitgegaan werd van beëindiging van inzet van de interim directeur-bestuurder per juni 2024. De interim directeur-bestuurder is tot einde kalenderjaar 2024 ingezet.

Programma 8 – Ontwikkeling en innovatie – Uitgaven € 31.325 hoger dan begroot

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
SBO expertise opbouwen in regulier onderwijs	€ 20.000	€ -	€ -20.000
Governance - werving leden RvT	€ 30.000	€ 7.865	€ -22.135
Projectleiding IKEC Op Maat	€ -	€ 3.972	€ 3.972
Onderwijs/zorg initatieven, projectleiding Prisma	€ 10.000	€ 18.872	€ 8.872
Perspectief op school, kwaliteitsmodule, licentiekst	€ 27.000	€ 25.832	€ -1.168
Trendon, overbrugging voor POS	€ -	€ 191	€ 191
Beleidsnotitie robuustheid SWV PO Rijnstreek	€ -	€ 3.667	€ 3.667
Ondersteuning 3 swv-en Holland Rijnland	€ 18.894	€ 20.028	€ 1.134
KOPO bijeenkomsten, ontw. Samenwerking	€ 15.000	€ 9.027	€ -5.973
Terugbetaling subsidie KOPO aan gemeente			€ -
Werkgroep doorgaande lijn 0-4 jarigen	€ 4.235	€ 4.235	€ -
Werkgroep Ernstige Dyslexie + monitor	€ 4.300	€ 5.338	€ 1.038
Begeleiding schoolbesturen naar inclusie	€ 8.000	€ 3.622	€ -4.378
Governance - ontwikkeling	€ 20.000	€ 10.209	€ -9.791
Dekkend netwerk voor-vroegschoolse interventies	€ 12.250	€ 62.083	€ 49.833
Subsidie voor-vroegschoolse interventies gemeente	€ -	€ -65.253	€ -65.253
Terugbetaling subsidie VVI 2024 aan gemeente	€ -	€ 3.170	€ 3.170
Afhandeling/terugbetaling subsidie VVI 2023	€ -	€ -	€ -
Doorbraaktafels, projectbegeleiding - onderwijs/jeu	€ 10.000	€ 6.208	€ -3.792
HB subsidie, inzet HB voorziening ism Morgenwijzer	€ 66.354	€ 158.293	€ 91.939
	€ 246.033	**€ 277.358**	**€ 31.325**

De begroting is gebaseerd op de projecten en projectplanning in het Ondersteuningsplan 2022-2026 (schooljaar 2022-2023 t/m 2025-2026) en de daaruit voortvloeiende uitvoeringsagenda.
Binnen dit programma wordt over het algemeen minder uitgegeven dan begroot. De reden hiervan is dat projecten en onderzoeken trager verlopen dan verwacht, pas in de tweede helft van een schooljaar gestart worden, al dan niet tijdelijk on hold worden gezet of helemaal niet doorgaan. De begroting van dit programma voor 2024 is beleidsrijk opgesteld en scherper aan de wind dan voorgaande jaren in het licht van de strengere regelgeving t.a.v. opbouw van bovenmatige reserves.

Een aantal projecten is on hold gezet c.q. worden pas in de tweede helft van schooljaar 2024-2025 verder uitgerold zoals:

- SBO expertise opbouwen in regulier onderwijs -€ 20.000
- Governance – werving leden Raad van Toezicht -€ 22.135
- Governance – ontwikkeling -€ 9.791
- Op weg naar inclusie – ontwikkeling -€ 4.378

De uitgaven voor KOPO bijeenkomsten en dekkend netwerk voor- en vroegschoolse interventies worden bekostigd uit de daarvoor ontvangen gemeentelijke subsidies.
Voor wat betreft de HB-subsidie (voltijds HB voorziening i.s.m. Morgenwijzer) zijn in zowel de baten als lasten bedragen opgenomen die resultaat technisch neutraal zijn.

In de begroting 2024 en MJB 2025/2026 is een verdeling van de subsidiegelden opgenomen over de jaren ’24, ’25 en ’26. Na definitieve toekenning van de subsidie eind 2023 bleek de periode waarin de subsidie ingezet kan worden 2023 t/m 2025 te zijn; dus niet geheel het schooljaar 2025-2026. De in 2023 gemaakte kosten zijn in 2024 gefactureerd en opgenomen in het resultaat. De daadwerkelijke inzet van middelen wijkt in 2024 af (+ € 91.939) af van de begroting.

Het positief resultaat 2024 geeft onderstaande ontwikkeling van de bovenmatige reserves:

Totaal reserves 31-12-2023	€	472.128
Positief resultaat 2024	€	225.291
	€	697.419
Signaleringswaarde 3,5%, resultaat 2024	€	374.360
Mogelijk bovenmatige reserve	€	323.059
bestemmingsreserve IKEC Op Maat	€	100.000
bovenmatige reserves	**€**	**223.059**

Er wordt in de jaarrekening 31-12-2024 een bestemmingsreserve IKEC Op Maat gevormd ad €100.000,- om ruimte te creëren om in 2025 mogelijk tot een financiële bijdrage over te gaan in het kader van de doorontwikkeling van IKEC Op Maat en dan specifiek in te zetten voor de instandhouding van de OZA's. Voor de terug te ontvangen generieke korting ad € 153.481 wordt in 2025, in lijn met het vigerende ondersteuningsplan, een doelmatige bestemming vastgesteld. Het restantbedrag aan mogelijk bovenmatige reserves ad € 69.578,- wordt ingezet voor de uitbreiding dan wel bestendiging van het dekkend aanbod en voor de ontwikkeling van het nieuwe Ondersteuningplan (creëren van draagvlak bij besturen, etc.).

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 samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek heeft een door het bestuur vastgesteld Treasurystatuut dat op 30 mei 2024 – na de 4-jaarlijkse evaluatie – opnieuw is vastgesteld. 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	2024	2023	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,00	0,00	geen
Liquiditeit (current ratio)	2,20	2,29	geen
Liquiditeit (quick ratio)	2,20	2,29	kleiner dan 1,50
Liquiditeit (omvang)	€ 888.458	€ 822.544	> € 100.000
Rentabiliteit	0,01	-0,09	afhankelijk van fin. positie
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,55	0,57	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. Voorzieningen)	0,54	0,54	geen
Weerstandsvermogen	0,05	0,05	kleiner dan 0,05
Kapitalisatiefactor	0,10	0,09	geen
Ratio normatief publiek eigen vermogen	1,80	1,31	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).

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

Financiële positie in Kengetallen 2023-2029

Kengetallen	Werkelijk		Prognose				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Liquiditeit (quick ratio)	2,29	2,20	2,07	2,07	2,07	2,07	2,07
Rentabiliteit	-0,09	0,01	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,57	0,55	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52
Signaleringswaarde	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%
Ratio normatief publiek eigen vermogen	1,31	1,80	1,56	1,56	1,57	1,56	1,56

PASSEND ONDERWIJS
SWV RIJNSTREEK

8. Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf beschrijft de toekomstige ontwikkelingen voor Stichting samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek in het jaar 2025 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 financiële continuïteit van onze stichting in een veranderende omgeving.

In 2024 is verder uitvoering gegeven aan het Ondersteuningsplan (OSP) 2022-2026. Hierbij is voor schooljaar 2024-2025 in gezamenlijkheid een jaarplan opgesteld met de doelstellingen voor dat schooljaar. Het jaarplan is gedeeld met de betreffende gremia binnen het SWV en wordt verder 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 ontstaan 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. SWV PO Rijnstreek wil dit faciliteren en aanjagen door middel van de doorontwikkeling van de financiële arrangementen van het SWV.

De belangrijkste verandering ten opzichte van voorgaande jaren is dat met ingang van de begroting 2024 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 jaarlijks dit financieel neutrale resultaat te bereiken zijn - vanuit het leidende uitgangspunt dat het samenwerkingsverband een schoolmodel hanteert - de bestaande 11 beleidsprogramma's voor de begroting 2024 herijkt.
Daarnaast is er in het programma 'extra ondersteuning' een mogelijke 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 toegepaste generieke korting en de extra doorbetalingen aan de schoolbesturen van ondersteuningsmiddelen waren de reserves en daarmee het vermogen zover mogelijk richting de signaleringswaarde gebracht. Voor 2025 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). Eind april 2025 is bekend geworden dat de minister tot terugbetaling zal overgaan van de in 2023 uitgevoerde generieke korting op de bekostiging zware ondersteuning. Het samenwerkingsverband onderzoekt momenteel de mogelijkheden om deze additionele middelen doelmatig en in het kader van het huidige Ondersteuningsplan te besteden voor Passend Onderwijs.

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. Dit proces

is in de uitvoering enigszins vertraagd, waardoor per 1 mei 2025 overgegaan wordt naar een onafhankelijke Raad van Toezicht.

8.1 Ontwikkelingen in meerjaren perspectief

	Werkelijk		Prognose				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aantal leerlingen 1 februari							
Onderscheiden naar onderwijssoort							
Basisonderwijs	11.150	10.977	10.998	11.047	11.115	11.115	11.115
Speciaal basisonderwijs	99	94	94	94	94	94	94
Speciaal Onderwijs	188	183	199	199	199	199	199
Totaal	11.437	11.254	11.291	11.340	11.408	11.408	11.408
Personele bezetting in FTE per 31 december							
Bestuur / Management	0,00	0,00	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Personeel primair proces	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ondersteunend personeel	6,05	5,70	5,70	5,70	5,70	5,70	5,70
Totaal personele bezetting	7,05	5,70	6,50	6,50	6,50	6,50	6,50

Toelichting

Per 1 januari 2023 is een interim directeur-bestuurder aangesteld voor 0,8 fte. Zijn aanstelling is verlengd tot eind 2024. In 2024 is sprake van verlaging van de werktijdfactor van een aantal medewerkers alsmede pensionering.
Eventuele verdere decentralisatie van de ondersteuning - zoals deze vanaf augustus 2019 is ontwikkeld - kan de komende jaren 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 schooljaar 2025/2026. Zie voor een uitgebreide toelichting Hoofdstuk 6 - ontwikkeling leerlingaantallen.

8.2 Staat van baten en lasten

	Werkelijk		Prognose				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten							
Rijksbijdragen	€ 9.500.448	€ 10.344.240	€ 10.199.969	€ 10.219.332	€ 10.264.511	€ 10.327.208	€ 10.327.208
Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 80.728	€ 73.232	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten werk in opdracht van derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten	€ 303.877	€ 278.535	€ 369.819	€ 303.464	€ 210.569	€ 210.569	€ 210.569
Totaal baten	€ 9.885.053	€ 10.696.007	€ 10.569.788	€ 10.522.796	€ 10.475.080	€ 10.537.777	€ 10.537.777
Lasten							
Personeelslasten	€ 1.325.832	€ 1.245.417	€ 1.332.524	€ 1.260.324	€ 1.255.624	€ 1.255.824	€ 1.255.824
Afschrijvingen	€ 4.549	€ 5.945	€ 4.600	€ 4.600	€ 4.600	€ 4.600	€ 4.600
Huisvestingslasten	€ 35.682	€ 40.380	€ 40.262	€ 40.282	€ 40.282	€ 40.282	€ 40.282
Overige lasten	€ 387.179	€ 573.871	€ 488.107	€ 348.444	€ 233.675	€ 233.735	€ 233.785
Doorbetaling aan schoolbesturen	€ 8.996.947	€ 8.609.282	€ 8.808.495	€ 8.873.347	€ 8.945.099	€ 9.007.536	€ 9.007.486
Totaal lasten	€ 10.750.189	€ 10.474.895	€ 10.673.988	€ 10.526.997	€ 10.479.280	€ 10.541.977	€ 10.541.977
Saldo baten en lasten	€ (865.136)	€ 221.112	€ (104.200)	€ (4.201)	€ (4.200)	€ (4.200)	€ (4.200)
Financiële baten	€ 4.279	€ 4.179	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200
Financiële lasten	€ -	€ -					
Saldo financiële baten en lasten	€ 4.279	€ 4.179	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200
Totaal Resultaat	€ (860.857)	€ 225.291	€ (100.000)	€ (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.
- De leerlingaantallen zullen in de loop der jaren licht stijgen waardoor de rijksbijdragen ook stijgen.
- Overige overheidsbijdragen en subsidies 2023 en2024: Dit betreft de gemeentelijke subsidie voor de KO/PO bijeenkomsten en het project Voor- en vroegschoolse interventies (VVI). De KO/PO bijeenkomsten zullen vanaf 2025 niet meer plaats vinden. Voor het project VVI was bij het opstellen van de begroting nog niet bekend of hiervoor subsidie aangevraagd gaat worden in 2025.
- 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 bij Op Maat (Op Maat staat bij DUO geregistreerd als een SBO-school), 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. Daarnaast is de toegekende subsidie voltijdsvoorziening HB in deze baten opgenomen.

Lasten:

- De personeelslasten zijn in 2024 lager dan het jaar ervoor. Eind 2023 en in de loop van 2024 is een aantal medewerkers met pensioen gegaan die niet zijn vervangen. De bovenschoolse arrangementen waarvoor zij werkzaam waren zijn, in het kader van verdere aanscherping van het schoolmodel van het samenwerkingsverband, stopgezet. In 2025 zijn vervangingskosten opgenomen in de begroting. In 2026 dalen deze lasten weer.
- Afschrijvingen: In 2024 heeft een desinvestering plaatsgevonden. Wegens het stopzetten van de bovenschoolse voorziening Plusklas zijn de leerling laptops overgedragen aan een schoolbestuur. Vanaf 2024 staan geen grote investeringen gepland in relatie tot de afschrijvingslasten
- Huisvestinglasten: De kantoorruimtes worden gehuurd in het gebouw van S(B)O Op Maat.
- De doorbetalingen aan de scholen waren in 2023 hoger door de eenmalige forse verhoging van het ondersteuningsbudget (bedrag per leerling) in het kader van de afbouw van bovenmatige reserves.
  - Vanaf 2025 worden hogere doorbetalingen verwacht als gevolg van innoverende projecten onderwijs/zorg 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.
  - In het kader van het subsidieproject voltijds voorziening HoogBegaafden wordt de door het samenwerkingsverband ontvangen subsidie in samenwerking met het schoolbestuur doorgezet naar de uitvoerende school.

In de begroting 2025 en de MJB 2026-2029 wordt gewerkt met 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 - vanuit het leidende uitgangspunt dat het samenwerkingsverband een schoolmodel hanteert – worden de bestaande beleidsprogramma's hier jaarlijks op 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 ondersteuningsbedragen per leerling die worden doorbetaald aan de scholen worden jaarlijks geïndexeerd:

	2023	2024	2025
Basisondersteuning	€ 82,00	€ 92,00	€ 100,13
Extra ondersteuning	€ 181,55	€ 211,10	€ 226,55
Extra ondersteuning HB	€ 15,45	€ 15,90	€ 17,05
Uit voormalig AED contract	€ 35,00	€ 31,00	€ 20,00
	€ 314,00	**€ 350,00**	**€ 363,73**

8.3 Balans in meerjarig perspectief

	Werkelijk		Prognose				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Activa							
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Materiële vaste activa	€ 14.003	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654
Financiële vaste activa	€ -	€ -					
Totaal vaste activa	€ 14.003	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654	€ 13.654
Voorraden	€ -	€ -					
Vorderingen	€ 35.228	€ 261.914	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Kortlopende effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Liquide middelen	€ 822.544	€ 888.458	€ 788.458	€ 788.458	€ 788.458	€ 788.459	€ 788.459
Totaal vlottende activa	€ 857.772	€ 1.150.372	€ 858.458	€ 858.458	€ 858.458	€ 858.459	€ 858.459
Totaal Activa	€ 871.775	€ 1.164.026	€ 872.112	€ 872.112	€ 872.112	€ 872.113	€ 872.113
Passiva							
Algemene reserve	€ 349.628	€ 597.419	€ 443.938	€ 443.938	€ 443.938	€ 443.939	€ 443.939
Bestemmingsreserves	€ 122.500	€ 100.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige reserves en fondsen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 472.128	€ 697.419	€ 443.938	€ 443.938	€ 443.938	€ 443.939	€ 443.939
Voorzieningen	€ 24.871	€ 13.240	€ 13.240	€ 13.240	€ 13.240	€ 13.240	€ 13.240
Langlopende schulden	€ -	€ -					
Kortlopende schulden	€ 374.776	€ 453.366	€ 414.934	€ 414.934	€ 414.934	€ 414.934	€ 414.934
Totaal passiva	€ 871.775	€ 1.164.025	€ 872.112	€ 872.112	€ 872.112	€ 872.113	€ 872.113

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 2024 resulteert dit percentage in een bedrag van € 374.360 (totale baten € 10.696.007,- x 3,5%). Begin 2022 is een risicoanalyse uitgevoerd en is het weerstandsvermogen door de Raad van Toezicht vastgesteld op € 350.000,-. Vanaf 2024 wordt gekoerst op de signaleringswaarde.
- Van de bovenmatige reserve die 31-12-2024 nog bestaat, wordt in de jaarrekening een bestemmingsreserve ad € 100.000,- ingericht voor de ontwikkeling van IKEC Op Maat. Voor het terug te ontvangen bedrag van de toegepaste generieke korting ad € 153.481 wordt een doelmatige bestemming vastgesteld. Het restant bedrag van € 69.578,- wordt ingezet voor de uitbreiding dan wel bestendiging van het dekkend aanbod en voor de ontwikkeling van het nieuwe Ondersteuningplan (creëren van draagvlak bij besturen, etc.).
- 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 het vermogen zoveel mogelijk in lijn gebracht met de signaleringswaarde. In 2024 is een positief resultaat bereikt daar waar op een neutraal financieel resultaat gekoerst werd. Voor de komende jaren blijft 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	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
stand begin van het jaar	€ 1.332.985	€ 472.128	€ 697.419	€ 597.419	€ 597.419	€ 597.419	€ 597.419
resultaat einde van het jaar	€ -860.857	€ 225.291	€ -100.000	€ -	€ -	€ -	€ -
stand eind van het jaar	€ 472.128	€ 697.419	€ 597.419	€ 597.419	€ 597.419	€ 597.419	€ 597.419
totaal baten	€ 9.885.053	€ 10.696.007	€ 10.569.788	€ 10.522.796	€ 10.475.079	€ 10.537.777	€ 10.537.777
signaleringswaarde 3,5% van de baten	€ 345.977	€ 374.360	€ 369.943	€ 368.298	€ 366.628	€ 368.822	€ 368.822
verschil tussen vermogen en signaleringswaarde	€ 126.151	€ 323.059	€ 227.476	€ 229.121	€ 230.791	€ 228.597	€ 228.597

Het eigen vermogen is per 31-12-2024 hoger dan de signaleringswaarde van 3,5% van de baten. Het verschil (€ 323.059) wordt naar verwachting in 2025 ingezet. Mocht a.d.h.v. de prognose in september van een kalenderjaar sprake zijn van een positief resultaat, dan wordt dit doelmatig uitgekeerd als extra ondersteuningsmiddelen aan de scholen waardoor het eigen vermogen per einde van dat kalenderjaar gelijk is aan de signaleringswaarde.

<u>Er wordt een bestemmingsreserve opgenomen in de jaarrekening per 31-12-2024</u>

De bestemmingsreserve IKEC Op Maat wordt gevormd om ruimte te creëren om in 2025 mogelijk tot een financiële bijdrage over te gaan in het kader van de doorontwikkeling van IKEC Op Maat en dan specifiek in te zetten voor de instandhouding van de OZA's.

<u>Bezwaarprocedure tegen de generieke korting, mogelijke gevolgen?</u>

Op 17 februari 2025 heeft de rechtbank geoordeeld dat de generieke korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden in 2023 onrechtmatig was. Volgens de rechtbank is er geen wettelijke grond om een generieke korting op de bekostiging toe te passen. Daarnaast is het door de staatssecretaris gemaakte onderscheid tussen samenwerkingsverbanden, gebaseerd op de hoogte van hun eigen reserves, in strijd met de wet. De regelingen waarin de generieke korting (en de compensatie bij onterechte korting) zijn opgenomen worden deels onverbindend verklaard. Omdat deze bepalingen onverbindend zijn, heeft de staatssecretaris deze bepalingen ten onrechte toegepast in de aan de samenwerkingsverbanden gerichte bekostigingsbeschikkingen van 21 november 2023.
De staatssecretaris moet op basis van deze uitspraak nu eerst de regelingen aanpassen dan wel ervoor kiezen om (de onderdelen in) de Definitieve regeling of de Regeling aanvullende bekostiging in te trekken. Op basis daarvan moet de staatssecretaris vervolgens opnieuw beslissen op de bezwaren van de samenwerkingsverbanden over de bekostiging van zware ondersteuning in primair en voortgezet

onderwijs. N.a.v. deze uitspraak is bekend gemaakt dat de toegepaste generieke korting in 2025 gecompenseerd wordt door een terugbetaling aan de samenwerkingsverbanden. Hiervoor is een vordering groot € 153.481,50 opgenomen in de jaarrekening 2024.

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,-. Op basis van het resultaat 2024 bedraagt de signaleringswaarde € 374.360,-
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.

De af te dekken risico's a.d.h.v. deze analyse zijn:

- Fluctuaties in de leerlingenaantallen SBO en SO op teldatum
- SO+ arrangementen in het 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)
- Arrangementen in het BAO in het kader van het streven naar inclusiever onderwijs
- Personele risico's zoals inhuur personeel bij langdurige afwezigheid
- Mogelijke verhuizing kantoorruimte
- Nieuwkomers en de daarvoor ingerichte school
- 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 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 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029 wordt beleidsrijker opgesteld. Risico's en nieuwe initiatieven komen naar voren tijdens het begrotingsproces en worden zo nodig opgenomen in de begroting.
- Toepassing van het 4-ogen principe.
- Aanstelling van een externe controller.

Algemeen
In 2024 heeft SWV PO Rijnstreek zich verder doorontwikkeld. Ten aanzien van het schoolmodel dat scherper wordt gevoerd; ten aanzien van de bureauorganisatie door professionalisering van het team 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

Arjan van Duijvenvoorde-Fruman
Directeur-bestuurder
St. SWV Passend Onderwijs Rijnstreek

10.Verslag Oudersteunpunt

Het Oudersteunpunt is een onderdeel van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek en heeft als doel ouders te informeren en te steunen in hun zoektocht naar een passende ondersteuning/plek voor hun kind binnen het basisonderwijs. Dit wordt uitgevoerd a.d.h.v. 3 pijlers: informeren, steunen en signaleren.
(OCW e.a., Samen bouwen aan Ouder -en jeugdsteunpunten, okt 2021)

De Ouderadviseur is in 2024 3 dagen per week beschikbaar geweest voor ouders. Dit is voldoende voor de vragen die er zijn. Contact met het Oudersteunpunt kan via de telefoon, mail en/of contactformulier via de website.
Het Oudersteunpunt werkt met de kernwoorden: voor ouders, kind in de basisschoolleeftijd en passend onderwijs. Centraal staat de driehoek kind-ouders-school. De ouderadviseur werkt onafhankelijk en onpartijdig. Het steunpunt heeft een kamer op de begane grond waar ouders langs kunnen komen voor een gesprek.

Het Oudersteunpunt is aan de hand van een projectplan (tot april 2024) en jaarplan (1 sept t/m 31 dec 2024) doorontwikkeld. De 3 pijlers hebben centraal gestaan. Aan de volgende deelactiviteiten is gewerkt: ouderbijeenkomst/klankbordgroep ouders, bereikbaar- en vindbaarheid Oudersteunpunt, folder en poster, missie en visie Oudersteunpunt, signalerende rol, evaluatie met ouders en oriëntatie jeugdsteunpunt.

In 2024 hebben 41 ouders contact opgenomen met het Oudersteunpunt. Er zijn totaal 170 contactmomenten geweest. In 2023 waren dit 51 ouders en 104 contactmomenten.
Tijdens de contactmomenten hebben alle ouders aangegeven op welke school hun kind onderwijs volgt. In totaal zijn er 16 scholen (2023: 16 scholen) genoemd uit regio SWV Rijnstreek waarbij sommige scholen meerdere keren naar voren zijn gekomen. Dit kan duiden dat scholen ouders goed geïnformeerd hebben over het Oudersteunpunt en/of ouders onderling contact hebben. Gezien de kleine aantallen en verschillende startvragen kunnen er geen conclusies aan verbonden worden.

Op de website is een apart gedeelte ingericht voor ouders. In totaal zijn daar 1290 bezoekers geweest (2023: 643). Deze bezoekers hebben 1 of meerdere keren de website bezocht.
De meest bezochte webpagina's zijn: Oudersteunpunt (319), Passend Onderwijs (284) en speciaal (basis) onderwijs (268). In 2023 en 2024 staan dezelfde pagina's in de top 10 alleen in een andere volgorde. Beide jaren is Oudersteunpunt de meest bekeken website.

Naast de informeren 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

Voor 2024 zijn er geen trends te benoemen t.o.v. andere jaren, gezien de start van het Oudersteunpunt in 2023 en de (kleine) aantallen. Wel kan benoemd worden (= indicator 1) dat de meeste vragen van ouders komen van kinderen tijdens de basisschoolperiode. De meeste startvragen

van ouders bij het eerste contactmoment gaat over SWV, onderwijsspecialist en/of aanvraag TLV (13), zorgen om hun kind (10) of buiten de scope van het Oudersteunpunt (9).
Indicator 3 -tijdspad en contactmomenten- zijn per ouder wisselend. Het aantal contactmomenten varieert tussen de 1 en 7 contactmomenten. Enkele ouders zitten daarboven. Dit zijn ouders waarbij de Ouderadviseur voor een langere tijd meegelopen heeft (10-11 maanden met 14 contactmomenten).
De meeste contacten met ouders zijn kortdurend: 1 maand (22) en 2-6 maanden (10) en verlopen voornamelijk telefonisch en een enkele keer fysiek in de kamer van het Oudersteunpunt.

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 onderwijs/zorg iHUB, namens S(B)O Op Maat	OPR	
Atie de Gier tot 1 september 2024	Voorzitter CvB de Groeiling, namens kleine besturen	Werkgroep governance	Lid CVB stichting Federatief ZZP-er adviseur MBO Yuverta
Peter Siebers sinds 1 september 2024	CvB De Groeiling, namens kleine besturen	Werkgroep governance	Lid RvT Jeugdbescherming Gelderland (bezoldigd)
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	Bestuurslid SCOPE facilitair B.V. Bestuurslid RTC Cella Lid Veldadviesraad Marnix College Lid Visitatiecommissie PO Raad
Pieter Cornelissen	Onafhankelijk extern voorzitter 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. Er is al eerder 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 schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband die inhoudelijk betrokken zijn bij de inhoudelijke uitvoeringsagenda van het samenwerkingsverband.

Dit is feitelijk in 2024 een centraal thema geweest binnen de Raad van Toezicht. Daarbij is eerst onderzocht of de robuustheid van het samenwerkingsverband zodanig is dat zij zelfstandig kan voortbestaan. De Raad van Toezicht heeft geconcludeerd dat dat het geval is.

Daarna is het traject ingezet hoe de bestuurder de governance van het samenwerkingsverband opnieuw wil vormgeven. Ter voorbereiding op de besluitvorming zijn verschillende bijeenkomsten geweest van bestuurder, RvT-leden en OPR onder begeleiding van een extern adviseur. Op basis hiervan heeft de bestuurder goedkeuring gevraagd voor het voorstel om de stichting om te vormen tot een vereniging ‘light’ met een partnerberaad van schoolbestuurders dat een overleg- en adviesrol heeft om op bestuurlijk niveau met elkaar vorm te geven aan het passend onderwijs in de regio. Tevens heeft de Raad goedkeuring gegeven aan het voorstel om te komen tot een onafhankelijke Raad van Toezicht met drie leden. Tot slot heeft de Raad haar goedkeuring gegeven aan de bijbehorende statutenwijziging. De ingangsdatum van het nieuwe governancemodel is 1 mei 2025.

De Raad van Toezicht heeft in 2024 zeven keer vergaderd op een uitzondering na 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 naast de hierboven genoemde zaken in haar vergaderingen gesproken over:
- Financiële en managementrapportages van de directeur-bestuurder die veelal voorzien waren van een pre-advies van de auditcommissie, alsmede de aanpassing van het treasurystatuut.
- Het goedkeuren van het jaarverslag 2023 bestaande uit het bestuursverslag, jaarrekening met daarbij gevoegd het accountantsverslag en de goedkeurende controleverklaring van de accountant.
- Het goedkeuren van de begroting kalenderjaar 2025 inclusief de meerjarenbegroting 2026/2029.
- Analyse van het aantal vrijstellingen.
- De vangnet regeling binnen het samenwerkingsverband
- De continuïteit van IKEC Op Maat

Tot slot is in verband met het vertrek van de interim directeur-bestuurder het traject ingezet voor de werving van een nieuwe directeur-bestuurder voor het samenwerkingsverband. Dit heeft geresulteerd in de aanstelling van Arjan van Duijvenvoorde-Fruman per 1 februari 2025.

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 a.i.. Aan het eind van elke vergadering van de Raad vindt een korte evaluatie van de bijeenkomst plaats.

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 het samenwerkingsverband Passend Onderwijs 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 OndersteuningsPlanRaad (OPR)
- Goedkeuring van de begroting en meerjarenraming en beoordeling van onderliggende plannen
- 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 RvT 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 en het bestuursverslag over 2023 goedgekeurd. De begroting 2025 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.

De Raad van Toezicht en de OndersteuningsPlanRaad (OPR)
Minimaal éénmaal per jaar is er een overleg tussen de Raad en de OPR. Dit overleg heeft in maart 2024 plaatsgevonden. Tijdens dit overleg is gesproken over de rol van toezichthouder en schoolbestuurder, het ondersteuningsplan, de versterking van samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg, kansenongelijkheid, inclusief onderwijs en de positie van de kleine besturen.
Daarnaast is een delegatie van de OPR uitgenodigd voor de bijeenkomsten met betrekking tot het nieuwe governancemodel. Verder is de OPR om advies gevraagd ten aanzien van het profiel van de directeur-bestuurder en de nieuwe onafhankelijke RvT -leden.

De Raad van Toezicht en haar werkgeversrol
De Raad van Toezicht treedt op als werkgever van de directeur-bestuurder. Binnen de RvT zijn de feitelijke werkzaamheden belegd bij de remuneratiecommissie bestaande uit Sander Verheul en Pieter Cornelissen als onafhankelijk voorzitter. Deze remuneratiecommissie is in 2024 drie keer bij elkaar geweest. Onderwerpen die zijn besproken zijn (de voortgang van) het werkplan van de interim directeur-bestuurder, zijn welbevinden en als sparringpartner van de directeur-bestuurder is gesproken over issues die spelen binnen het samenwerkingsverband. Daarnaast was er frequent overleg tussen de voorzitter en de directeur-bestuurder om zaken af te stemmen en de agenda voor de RvT-vergaderingen voor te bereiden.

Ondertekening namens de toezichthouder

P.M.A. Cornelissen
Voorzitter Raad van Toezicht
St. SWV Passend Onderwijs Rijnstreek

Jaarrekening 2024

Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijnstreek

Balans per 31 december 2024

vergelijkende cijfers 2023 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
1	**ACTIVA**				
1.1	**Vaste Activa**				
1.1.2	Materiële vaste activa	13.654		14.003	
	Totaal vaste activa		13.654		14.003
1.2	**Vlottende Activa**				
1.2.2	Vorderingen	261.914		35.228	
1.2.4	Liquide middelen	888.458		822.544	
	Totaal vlottende Activa		1.150.372		857.772
	TOTAAL ACTIVA		1.164.026		871.775
2	**PASSIVA**				
2.1	Eigen vermogen	697.419		472.128	
2.2	Voorzieningen	13.240		24.871	
2.4	Kortlopende schulden	453.367		374.776	
	TOTAAL PASSIVA		1.164.026		871.775

Staat van baten en lasten 2024
en vergelijkende cijfers 2023

		2024		Begroting 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
3	**Baten**						
3.1	Rijksbijdragen OCW	10.344.240		9.804.628		9.500.448	
3.2	Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	73.232		-		80.728	
3.5	Overige baten	278.535		275.458		303.877	
	Totaal Baten		*10.696.007*		*10.080.086*		*9.885.053*
4	**Lasten**						
4.1	Personeelslasten	1.245.417		1.210.859		1.325.832	
4.2	Afschrijvingen	5.945		6.200		4.549	
4.3	Huisvestingslasten	40.380		35.800		35.682	
4.4	Overige lasten	573.871		449.683		387.179	
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	8.609.282		8.377.544		8.996.947	
	Totaal lasten		*10.474.895*		*10.080.086*		*10.750.189*
	Saldo baten en lasten		*221.112*		*-*		*-865.136*
6	**Financiële baten en lasten**						
6.1	Financiële baten	4.179		-		4.279	
6.2	Financiële lasten	-		-		-	
	Saldo financiële baten en lasten		*4.179*		*-*		*4.279*
	Totaal resultaat		225.291		-		-860.857

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 2024
en vergelijkende cijfers 2023

		2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsoefening (saldo baten en lasten)			221.112		-865.136
Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:					
Afschrijvingen	-/- 4.2	5.945		4.549	
Mutaties voorzieningen	2.2	-11.631		-135.770	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			-5.686		-131.221
Veranderingen in werkkapitaal:					
Vorderingen	1.2.2	-226.686		151.952	
Kortlopende schulden	2.4	78.591		102.938	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			-148.095		254.890
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			67.331		-741.467
Ontvangen interest	6.1.1	4.179		4.279	
			4.179		4.279
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			71.510		-737.188
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in materiële vaste activa	1.1.2	-10.033		-8.750	
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2	4.437		299	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-5.596		-8.451
Mutatie liquide middelen	1.2.4		65.914		-745.639

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

	2024		2023	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1	822.544		1.568.184	
Mutatie boekjaar liquide middelen	65.914		-745.639	
Stand liquide middelen per 31-12		888.458		822.544

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 B 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 stichitng stelt zich ten doen het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen, die deel uitmaken van het samenwerkingsverband en wel zodanig dat leerlingeneen ononderbroken 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.

Investeringssubsidies 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	10,00 - 5,00 %	500
ICT	48	25,00%	500

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.
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.

Eigen vermogen

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

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

Omschrijving			EUR
Reserve IKEC Op Maat	Beperkingen	De bestemmingsreserve IKEC Op Maat wordt gevormd om ruimte te creëren om in 2025 mogelijk tot een financiële bijdrage over te gaan in het kader van de doorontwikkeling van IKEC Op Maat en dan specifiek in te zetten voor de	
	Saldo	instandhoudng van de OZA's.	€ 100.000

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 2024 wordt er gerekend met een rekenrente van 3,80%.
De waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 7,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie is 3,20%.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen 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 rekenrente 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.

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
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 2024 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2024: 111,90%
- 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.

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 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
Verloop gedurende 2024					
Investeringen	-	-	10.033	-	10.033
Desinvesteringen	-	-	-6.482	-	-6.482
Afschrijvingen	-	-	-5.945	-	-5.945
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	-	2.045	-	2.045
Mutatie gedurende 2024	-	-	-349	-	-349
Stand per 31 december 2024					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	24.613	-	24.613
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	10.959	-	10.959
Materiële vaste activa per 31 december 2024	-	-	13.654	-	13.654

Inventaris en apparatuur

In 2024 is geïnvesteerd in laptops en een digibord.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
1.2.2.2	OCW	153.482		-	
1.2.2.10	Overige vorderingen	92.094		19.782	
	Subtotaal vorderingen		245.576		19.782
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	12.695		15.446	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	3.643		-	
	Subtotaal overlopende activa		16.338		15.446
	Totaal vorderingen		261.914		35.228

Overige vorderingen
De stijging van de vorderingen kan worden verklaard door een late verzending van facturen SO-gelden andere samenwerkingsverbanden waardoor betalingen in 2025 plaatsvonden.

1.2.4 Liquide middelen

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	888.458		822.544	
	Totaal liquide middelen		888.458		822.544

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

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

2.1 Eigen vermogen

		Stand per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023	Stand per 01-01-2024	Resultaat 2024	Overige mutaties 2024	Stand per 31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	803.235	-453.607	-	349.628	349.628	247.791	-	597.419
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	529.750	-407.250	-	122.500	122.500	-22.500	-	100.000
	Totaal eigen vermogen	**1.332.985**	**-860.857**	**-**	**472.128**	**472.128**	**225.291**	**-**	**697.419**

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)

		Stand per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023	Stand per 01-01-2024	Resultaat 2024	Overige mutaties 2024	Stand per 31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve innovatie	84.179	-84.179	-	-	-	-	-	-
2.1.1.2.2	Reserve hoogbegaafden-comPACT	70.571	-38.071	-	32.500	32.500	-32.500	-	-
2.1.1.2.3	Reserve integraal arrangeren	100.000	-100.000	-	-	-	-	-	-
2.1.1.2.4	Reserve innoverende projecten op weg naar inclusiever onderwijs	120.000	-120.000	-	-	-	-	-	-
2.1.1.2.5	Reserve BTW compensatie	105.000	-65.000	-	40.000	40.000	-40.000	-	-
2.1.1.2.6	Reserve vangnet regeling	50.000	-	-	50.000	50.000	-50.000	-	-
2.1.1.2.7	Rerserve IKEC Op Maat	-	-	-	-	-	100.000	-	100.000
	Totaal bestemmingsreserves (publiek)	**529.750**	**-407.250**	**-**	**122.500**	**122.500**	**-22.500**	**-**	**100.000**

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-comPACT
Het project comPACT is in schooljaar 2023-2024 afgesloten. De hiervoor nog beschikbare reserve is ingezet en wordt hiermee opgeheven.

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
Het samenwerkingsverband heeft gedurende 2024 op basis van het schrijven van de belastingdienst van 3 april 2024 geconstateerd dat eerdere detacheringen niet BTW plichtig zijn en daarop is de daarvoor aangelegde bestemmingsreserve vrijgevallen.

Reserve vangnet regeling
Vanaf 2025 is het gestelde maximum voor deze regeling opgenomen in de begroting. De aangelegde bestemmingsreserve wordt hiermee opgeheven.

Reserve IKEC Op Maat
De bestemmingsreserve IKEC Op Maat wordt gevormd om ruimte te creëren om in 2025 mogelijk tot een financiële bijdrage over te gaan in het kader van de doorontwikkeling van IKEC Op Maat en dan specifiek in te zetten voor de instandhouding van de OZA's.

2.2 Voorzieningen

		Stand per 01-01-2024	Dotatie 2024	Ont-trekking 2024	Vrijval 2024	Stand per 31-12-2024	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	24.871	847	-3.190	-9.288	13.240	2.489	9.848	1.804
	Totaal voorzieningen	**24.871**	**847**	**-3.190**	**-9.288**	**13.240**	**2.489**	**9.848**	**1.804**

2.2.1 Personele voorzieningen

		Stand per 01-01-2024	Dotatie 2024	Ont-trekking 2024	Vrijval 2024	Stand per 31-12-2024	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Verlofsparen	23.914	-	-3.190	-9.288	11.436	2.489	9.848	-
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	957	847	-	-	1.804	-	-	1.804
	Totaal personele voorzieningen	**24.871**	**847**	**-3.190**	**-9.288**	**13.240**	**2.489**	**9.848**	**1.804**

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
2.4.6	Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	7.502		-	
2.4.8	Crediteuren	190.763		83.443	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	32.064		58.402	
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	7.410		11.122	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	138.684		92.468	
	Subtotaal overige schulden		376.423		245.435
2.4.14	Vooruitontvangen subsidies OCW	56.543		107.418	
2.4.17	Vakantiegeld	20.401		21.556	
2.4.19	Overige overlopende passiva	-		367	
	Subtotaal overlopende passiva		76.944		129.341
	Totaal Kortlopende schulden		453.367		374.776

Kortlopende schulden

Onder de kortlopende schulden zijn o.a. opgenomen: te betalen facturen van Van Ree accountants, huur, HB voorzieningen en project Over de grenzen.

Vooruitontvangen subsidies OCW

De vooruitontvangen subsidie OCW betreft de subsidie hoogbegaafden die al voor 2025 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 (inzet ambulante begeleiding op de scholen) *	1-8-2022	31-7-2024	24	20.570	143.989	-	-	143.989
2	Stichting iHUB Onderwijs (huurcontract) **	1-1-2024	31-12-2024	12	2.087	35.048	-	-	35.048

* contract wordt stilzwijgend met twee schooljaren verlengd

* contract wordt stilzwijgend met een jaar verlengd met een opzegtermijn van 6 maanden

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

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	**Rijksbijdragen**						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	10.158.283		9.776.858		9.433.913	
	Totaal rijksbijdragen		10.158.283		9.776.858		9.433.913
3.1.2	**Overige subsidies**						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	185.957		27.770		66.535	
	Totaal overige subsidies		185.957		27.770		66.535
	Totaal Rijksbijdragen		**10.344.240**		**9.804.628**		**9.500.448**

Overige subsidies OCW
Onder de overige subsidies OCW zijn opgenomen de subsidie hoogbegaafden (2024 € 158.393 en 2023 € 38.107) en schoolmaatschappelijk werk (2024 € 27.664 en 2023 € 28.428).

3.2	Overheidsbijdragen overige overheden	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	**Overige overheidsbijdragen overige overheden**						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	73.232		-		80.728	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden		**73.232**		**-**		**80.728**

3.5	Overige baten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
3.5.10	Overige	278.535		275.458		303.877	
	Totaal overige baten		**278.535**		**275.458**		**303.877**

Overige
Overige baten betreft: doorbelasting kosten kanjertrainingen (2024 € 4.776 en 2023 € 7.699), trekkingsrecht plusklas (2024 € 7.800 en 2023 € 6.500), SO-arrangementen in Op Maat betaald door andere SWV-en (zie toelichting op pagina 45) (2024 € 257.942 en 2023 € 275.304), inkomend grensverkeer SBO (2024 € 0 en 2023 € 5.199), testmaterialen ortho's (2024 € 2.621), uitwisselingsmarkt (2024 € 5.427) en overige (2024 € -31 en 2023 € 9.175).

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

		2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	**Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	491.446		692.302		649.266	
4.1.1.2	Sociale lasten	74.022		-		96.674	
4.1.1.5	Pensioenpremies	67.037		-		89.295	
	Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		632.505		692.302		835.235
4.1.2	**Overige personele lasten**						
4.1.2.1	Vrijval personele voorzieningen	-12.478		-		-135.770	
	Dotatie personele voorzieningen	847		-		-	
4.1.2.3	Overige	624.543		518.557		626.367	
	Totaal overige personele lasten		612.912		518.557		490.597
	Totaal personeelslasten		**1.245.417**		**1.210.859**		**1.325.832**

Overige
Overige lasten betreft: kosten nascholing (2024 € 51.891 en 2023 € 56.118), kosten AED (2024 € 260.079 en 2023 € 246.809), kindercoaching (2024 € 19.311 en 2023 € 19.273), TLV onafhankelijke deskundigen (2024 € 18.607 en 2023 € 15.596), interim bestuurder (2024 € 202.629 en 2023 € 196.104), wervingskosten (2024 € 28.808 en 2023 € 20.721), inzet controller (2024 € 33.240 en 2023 € 18.760) en overige (2024 € 9.978 en 2023 € 52.966).

Gemiddeld aantal werknemers
Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 7 fte in (2023: 6). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2024	2023
Bestuur / Management	0	0
Personeel primair proces	1	2
Ondersteunend personeel	6	4
Totaal gemiddeld aantal werknemers	**7**	**6**

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2024 (2023: 0).

4.2 Afschrijvingen

		2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	5.945		6.200		4.549	
	Totaal afschrijvingen		**5.945**		**6.200**		**4.549**

4.3 Huisvestingslasten

		2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	40.380		35.000		35.682	
4.3.8	Overige	-		800		-	
	Totaal huisvestingslasten		**40.380**		**35.800**		**35.682**

4.4	Overige lasten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	140.209		129.470		135.677	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	19.212		26.250		10.530	
4.4.5	Overige	414.450		293.963		240.972	
	Totaal overige lasten		**573.871**		**449.683**		**387.179**

Leer- en hulpmiddelen
Leer- en hulpmiddelen betreft o.a. Plusklas (2024 € 459 en 2023 € 1.501) en ICT (2024 € 18.753 en 2023 € 9.029).

Overige
Overige kosten betreft: kosten trekkingsrecht plusklas (2024 € 7.800 en 2023 € 8.450), kosten beleidsontwikkeling (2024 € 92.911 en 2023 € 100.962), kosten calamiteiten (2024 € 900 en 2023 € 4.751), OPR (2024 € 10.500 en 2023 € 8.868), verzekeringen, vakliteratuur, contributies (2024 € 7.444 en 2023 € 8.581), wervingskosten (2024 € 0 en 2023 € 18.150), kosten hoogbegaafden (2024 € 158.292 en 2023 € 0), ontwikkeling software Tommy (2024 € 56.277), versterking bovenregionale samenwerking (2024 € 21.432), vroegschoolse interventies (2024 € 42.130 en 2023 € 74.250) en overige (2024 € 16.764 en 2023 € 11.304).

Administratie en beheerslasten
Administratie en beheerslasten betreft: kosten uitbesteding administratie (2024 € 25.212 en 2023 € 16.824), accountantskosten (2024 € 16.061 en 2023 € 10.680), kosten kanjertrainingen (2024 € 6.608 en 2023 € 5.062), warme overdracht PO/VO 2024 € 11.089 en 2023 € 11.412), uitwisselingsmarkt (2024 € 4.628 en 2023 € 5.656), bestuurs- en managementondersteuning (2024 € 71.469 en 2023 € 73.545), juridische ondersteuning (2024 € 4.144 en 2023 € 6.486) en overige (2024 € 998 en 2023 € 9.029).

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	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	16.061		9.500		10.680	
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		**16.061**		**9.500**		**10.680**

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	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	3.058.544		2.902.132		3.025.620	
	Totaal verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		3.058.544		2.902.132		3.025.620
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	776.122		743.066		902.432	
	Totaal doorbetaling op basis van 1 februari		776.122		743.066		902.432
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen		4.774.616		4.732.346		5.068.895
	Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen		8.609.282		8.377.544		8.996.947

Doorbetaling aan schoolbesturen
Zie toelichting op pagina 45 betreffende doorbetaling SO-arrangementen in Op Maat.

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4.179		-		4.279	
	Totaal financiële baten		**4.179**		**-**		**4.279**

Bestemming van het resultaat

		2024	
		€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)		247.791
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)		
2.1.1.2.2	Reserve hoogbegaafden	-32.500	
2.1.1.2.5	Reserve BTW compensatie	-40.000	
2.1.1.2.6	Reserve vangnet regeling	-50.000	
2.1.1.2.7	Rerserve IKEC Op Maat	100.000	
	Totaal bestemmingsreserves publiek		-22.500
	Totaal resultaat		225.291

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

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

G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

WNT verantwoording 2024

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 € 233.000.

WNT verantwoording 2024

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

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

Gegevens 2024

Naam	De heer M. van Lee	
Functiegegevens	bestuurder ad interim	
Aanvang functievervulling in 2024		01-01
Einde functievervulling in 2024		31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,9030
Dienstbetrekking		Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	167.478
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	€	167.478
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	210.399
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Bezoldiging	***€***	***167.478***
Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

WNT verantwoording 2024

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 van de functievervulling.
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		Directeur-bestuurder ad interim		
Kalenderjaar		2024		2023
Aanvang functievervulling in				01-01
Einde functievervulling in				31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling				12
Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar				1.338
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 221		€ 212
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 2024

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

Gegevens 2024

Naam	De heer P.M.A. Cornelissen	De heer G.W. van Leeuwen	Mevrouw J. Rook	Mevrouw D. van den Beemt	Mevrouw A. de Gier	De heer M. Zaal	De heer S. Verheul	De heer P.L. Siebers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functievervulling in 2024	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-09
Einde functievervulling in 2024	31-12	31-12	31-12	31-12	31-08	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging								
Bezoldiging	€ 6.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 34.950	€ 23.364	€ 23.364	€ 23.364	€ 15.576	€ 23.364	€ 23.364	€ 7.788
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	**€ 6.000**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
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.	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.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023

Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functievervulling in 2023	01-04	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01	01-01
Einde functievervulling in 2023	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging								
Bezoldiging	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.202	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300

Ondertekening directeur-bestuurder en toezichthouder

Alphen aan den Rijn, d.d. 19 juni 2025

De heer A. van Duijvenvoorde
Directeur-bestuurder

De heer P.M.A. Cornelissen
Voorzitter Raad van Toezicht

Overige gegevens

Statutaire bepaling van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat