



**JAARVERSLAG 2022**

SWV 25-03 Passend Onderwijs Doetinchem e.o.

**Bestuursverslag en kengetallen**

Bestuursverslag	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	29
Kengetallen en financiële positie	30

**Jaarrekening**

Grondslagen	31
Balans per 31 december	33
Staat van baten en lasten	34
Kasstroomoverzicht	35
Toelichting behorende tot de balans	37
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	40
Overzicht verbonden partijen	44
WNT-verantwoording	45
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	47

**Overige gegevens**

Controleverklaring	48
Gebeurtenissen na balansdatum	52



Samenwerkingsverband  
Vo Doetinchem e.o.

Bestuursverslag 2022



### Voorwoord

In dit bestuursverslag legt het bestuur van samenwerkingsverband vo Doetinchem e.o. over het verslagjaar 2022 publiekelijk verantwoording af. Wij doen dat aan het ministerie van OCW, de inspectie, de aangesloten schoolbesturen, de aangesloten scholen en de medewerkers daarvan, aan leerlingen en ouders, de gemeenten Doetinchem, Oude IJsselstreek, Doesburg, Montferland en Bronckhorst en alle andere belanghebbenden en belangstellenden.

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

Het bestuursverslag is opgesteld conform de voorschriften die van toepassing zijn op alle samenwerkingsverbanden vo. De financiële verantwoording vindt plaats in de jaarrekening 2022.

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

Het bestuur van swv vo Doetinchem e.o.

**Inhoudsopgave**

<b>1.</b>	<b>Visie en organisatie</b>	<b>6</b>
<b>2.</b>	<b>Samenwerkingsverband in 2022</b>	<b>9</b>
<b>3.</b>	<b>Continuïteitsparagraaf</b>	<b>13</b>
-	3.1. Cijfers bij continuïteitsparagraaf	18
<b>4.</b>	<b>Beheersing van de risico's</b>	<b>19</b>
<b>5.</b>	<b>Verslag Algemene Leden Vergadering</b>	<b>24</b>
Bijlage 1:	Organisatiestructuur	27

### 1. Visie en organisatie

#### Onze visie en ambitie

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

Het samenwerkingsverband Doetinchem hanteert het schoolmodel. Dit betekent dat alle deelnemende scholen zoveel mogelijk zelf de leerlingen ondersteunen in hun ondersteuningsbehoeftes. Daarnaast bestaat een collectieve verantwoordelijkheid van alle scholen om alle leerlingen binnen het samenwerkingsverband optimale onderwijskansen te bieden. Deze visie op ondersteuning is richtinggevend voor het beleid, de activiteiten en de werkprocessen van het samenwerkingsverband.

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

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

#### De regio en organisatie

Samenwerkingsverband vo Doetinchem e.o. is een vereniging van vier schoolbesturen in de gemeenten Doetinchem, Oude IJsselstreek, Doesburg, een deel van Montferland en een deel van Bronckhorst. De vereniging kent een bestuur, een algemene ledenvergadering (alv) en ondersteuningsplanraad (opr). De dagelijkse werkzaamheden worden uitgevoerd door medewerkers van het samenwerkingsverband. In bijlage 1 wordt een toelichting gegeven op de organisatiestructuur.

Het samenwerkingsverband faciliteert de scholen met geld, projectondersteuning, advies en kennis. Het beleid van het samenwerkingsverband is geformuleerd in de *Wet passend onderwijs* en het *Referentiekader Passend Onderwijs*. Om ervoor te zorgen dat het onderwijs voor iedere leerling zo goed mogelijk geregeld is, werken de voortgezet (speciaal) onderwijs scholen samen in het samenwerkingsverband

#### Personele inzet

Binnen het samenwerkingsverband zijn uitvoerende rollen vooral binnen de scholen belegd. Ter ondersteuning van scholen en het uitvoeren van de verantwoordelijkheden en doelstellingen zoals beschreven in het ondersteuningsplan heeft het samenwerkingsverband personeel in dienst. Een deel van de medewerkers wordt ingeleend.

Het samenwerkingsverband richt zich op doelmatige ondersteuning van scholen en leerlingen met zo min mogelijk bureaucratie en overhead waarmee de personele inzet binnen het samenwerkingsverband beperkt blijft.

De personele bezetting per 31-12-2022 is hieronder weergegeven:

*Bestuur*

Naam	Functie	Via
H. Baan	Voorzitter	Achterhoek VO
R. Hofman	Secretaris	SOTOG
J. van der Weerd		De Onderwijsspecialisten
K. Nieuwland		Achterhoek VO
L. Beernink		Achterhoek VO
P. Harbers		Achterhoek VO
J. Derksen		Achterhoek VO
P. Wenderich		Achterhoek VO
P. Splithof		Zone.college

Het bestuur wordt gevormd door de directeuren van de deelnemende scholen. Alle bestuursfuncties zijn onbezoldigd.

In het kader van de 'Code goed bestuur' is te melden dat H. Baan vanaf november 2022 een nevenfunctie vervult als lid van de raad van toezicht van Pro8 basisonderwijs en J. Derksen per september 2022 bestuurslid is van de Big Picture Vereniging Nederland.

De overige bestuursleden vervullen geen nevenfuncties.

*Staf*

Functie	Fte	Vanaf	Dienstverband	Via
Directeur	0,8	sept. 2021	Tijdelijke aanstelling	
Beleidsmedewerker	0,5	sept. 2022	Vaste aanstelling	
Secretaresse	0,6	sept. 2016	Vaste aanstelling	
<b>Totaal Staf</b>	<b>1,9</b>			

De aanstelling van de secretaresse is per 1 mei met 0,1 fte verruimd. De beleidsmedewerker is per 1 augustus uit dienst gegaan en opgevolgd door een nieuwe beleidsmedewerker.

*Toewijzingscommissie*

Functie	Fte	Vanaf	in dienst / inleen	Via
3 leden (3x 0,1 fte)	0,3	jan. 2016 e.v.	Inleen	SOTOG, Zone.college, De Onderwijsspecialisten
Voorzitter werkgroep leerachterstanden	0,1	sept. 2022	Inleen	Achterhoek VO
Secretaris	0,5 0,1 TU	aug. 2016 sept. 2022	in dienst in dienst	
<b>Totaal</b>	<b>1,0</b>			

Voor de secretaris van de toewijzingscommissie geldt een tijdelijke uitbreiding van 0,1 fte gedurende schooljaar 2022-2023. In de zomer van 2023 zal worden bezien of er noodzaak is de

tijdelijke uitbreiding met een jaar te verlengen. (Tijdelijke) uitbreiding van ingezette formatie binnen het swv is een weerslag van de actievere rol die het swv wenst in te vullen in de ondersteuning van scholen in het vorm geven van passend onderwijs.

In de personele bezetting van het swv worden binnen afzienbare tijd geen grote wijzigingen voorzien. De geleidelijke terugloop van het leerlingaantal in de komende jaren leidt vooralsnog niet tot een voornemen van afbouw van de formatie.

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

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

De bezetting van de algemene ledenvergadering is vermeld in hoofdstuk 5.

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



### 2. Samenwerkingsverband in 2022

#### Leerlingaantallen

Op 1 oktober 2022 volgden 7591 leerlingen onderwijs op een van de reguliere scholen binnen ons samenwerkingsverband. Van deze leerlingen volgden 322 leerlingen praktijkonderwijs.

Het leerlingaantal in het regulier onderwijs is in vergelijking met oktober 2021 met 159 leerlingen gedaald. De krimp van het leerlingaantal is daarmee kleiner dan geprognoseerd en bedraagt circa 2% t.o.v. oktober 2021. In de jaren 2017 t/m 2020 bedroeg de jaarlijkse krimp circa 5%. In de periode 2023 t/m 2025 wordt vooralsnog uitgegaan van een jaarlijkse terugloop van het totale leerlingenbestand van circa 150 tot 200.

De teldatum voor VSO is gewijzigd naar 1 februari. Op 1 oktober 2021 volgden 378 leerlingen uit ons samenwerkingsverband onderwijs in het voortgezet speciaal onderwijs. Op 1 februari 2023 bedraagt het aantal leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs 389. In de meerjarenbegroting is vooralsnog uitgegaan van een terugloop van circa 50 vso-leerlingen in 2025.

De deelnamepercentages voor praktijk onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs binnen ons samenwerkingsverband blijven onverminderd hoog t.o.v. het landelijk gemiddelde. Voor praktijkonderwijs geldt een lichte teruggang in deelname percentage, voor het voortgezet speciaal onderwijs een lichte groei.

De lichte groei in voortgezet speciaal onderwijs is in lijn met het landelijk beeld. Naast de impact van corona op het welbevinden en functioneren van leerlingen en de toenemende complexiteit in ondersteuningsvragen, lijkt in ons samenwerkingsverband ook de transitie waarin een aantal scholen zich bevinden bij te hebben gedragen aan de lichte verhoging van deelname in voortgezet speciaal onderwijs. Het ligt niet in de verwachting dat dit een blijvende trend is. Normalisering na corona, versterking van ondersteuningsaanbod in scholen en groeiende samenwerking tussen scholen lijken een goede basis voor het verlagen van deelnamepercentage in voortgezet speciaal onderwijs in de komende jaren.

#### Ondersteuningsplan 2022-2026

In voorjaar 2022 is na brede afstemming met deelnemers in het swv als ook externe stakeholders, het Ondersteuningsplan 2022-2026 opgesteld en is deze na akkoord van bestuur en OPR vastgesteld door de ALV. Het nieuwe ondersteuningsplan bouwt voort op de basis die gelegd is gedurende 2018 tot 2022 maar stelt ook duidelijke nieuwe accenten. In 2021 zijn onder de noemer Plan B contouren geschetst waarlangs het samenwerkingsverband zich verder wil en moet ontwikkelen. Deze zijn nader uitgewerkt in het nieuwe ondersteuningsplan.

Het ondersteuningsplan spreekt de ambitie uit de afstand tussen de verschillende onderwijsvormen te verkleinen. Dit door blijvend aandacht te geven aan het versterken van de leerlingondersteuning in alle scholen en het initiëren van samenwerkingsprojecten tussen onderwijsvormen waarbij leerlingen overstappen (bv. vso naar reguliere vmbo/havo) of leerlingen een rijker onderwijsaanbod krijgen (bv. pro-leerlingen in vmbo). Samenwerking in bovenschoolse projecten richt zich daarbij nadrukkelijk op het adequaat ondersteunen van leerlingen, het delen van kennis en daarmee het verkleinen van de ervaren afstand tussen onderwijsvormen. De ruimte voor mobiliteit tussen

onderwijsvormen wordt daarmee vergroot in het belang van leerlingen. In het ondersteuningsplan spreken scholen ook nadrukkelijk commitment uit in het realiseren van gestelde doelen. Vertaling hiervan vindt plaats in de werkwijze van het bestuur en het beter verbinden van beschikbare data als input voor versterking van passend onderwijs en ondersteuningsaanbod aan onze leerlingen.

### Kwaliteitszorg

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

Bij het opstellen van het Ondersteuningsplan 2022-2026 heeft veel afstemming plaatsgevonden met deelnemers in het swv en externe stakeholders. Een van de opbrengsten hiervan is de wens en noodzaak om de professionele cultuur en kwaliteitszorg binnen het swv te versterken

In 2022 is dit zichtbaar geworden in aanscherping van de wijze waarop nieuwe initiatieven worden ingezet en gemonitord. Een korte heldere beschrijving van project(doelen), wijze van monitoring van voortgang en begroting worden voor akkoord voorgelegd aan bestuur. Iedere bestuursvergadering wordt voortgang van projecten besproken en periodiek vindt een uitvoeriger evaluatie van voortgang plaats. Hiermee is bredere betrokkenheid van alle scholen gerealiseerd bij overstijgende projecten binnen het swv en wordt feedback op voortgang tijdiger gedeeld. De aanscherping in kwaliteitseisen, in combinatie met de grote belasting die rust op scholen, maakte dat in een aantal gevallen gereserveerde budgetten pas laat, of niet, tot besteding zijn gekomen.

Daarnaast zijn initiatieven gestart om op ander vlakken de kwaliteit van de processen binnen het swv te versterken. De toewijzingscommissie is laagdrempeliger beschikbaar gemaakt voor adviesvragen vanuit scholen en ouders voor leerlingen die vast dreigen te lopen.

Het traject naar een nieuwe website is opgestart waarmee de communicatie van het swv naar stakeholders wordt verbeterd en een aantal werkprocessen beter kunnen worden ondersteund. Een experiment met Riskchanger is gestart om na te gaan of dit ict-platform kan helpen kwaliteitsaspecten binnen het swv scherper in kaart te brengen en ontwikkeling te volgen.

Vanuit het swv wordt proactief afstemming gezocht met zorgpartners (dagbestedingscentra, zorginstellingen enz.) om het regionale ondersteuningsaanbod beter in kaart te brengen en mogelijke initiatieven voor bv. thuiszitters te kunnen initiëren. Het periodieke overleg met gemeenten is vanuit de betrokken samenwerkingsverbanden vanuit een uitwerkingsagenda nadrukkelijker gestructureerd.

Scholen en leerplichtambtenaren voeren de thuiszittersregistratie uit. Het swv rapporteert hierover periodiek aan de Onderwijsinspectie. In het najaar van 2022 zijn door het samenwerkingsverband initiatieven genomen om de dataverzameling te verbeteren. Doel is de betrouwbaarheid van de gegevens te vergroten en een betere basis te krijgen voor mogelijke inzet van passende arrangementen voor leerlingen. Vanuit het belang dat gehecht wordt aan het terugbrengen van het aantal thuiszitters is de registratie in het bestuur en de alv besproken.

### Druk op de scholen

In 2022 was de grote druk waaronder scholen opereren zichtbaar. In algemene zin betreft dit de effecten van de coronacrisis op leerlingen en professionals in de scholen. Financiële middelen om

hierop te acteren waren beschikbaar maar mede door personeelskrapte kon hier veelal geen praktische invulling aan gegeven worden. Meerdere scholen bevinden zich in een transitieproces door het recent starten van nieuwe onderwijsconcepten, samenvoeging van schoollocaties, verplaatsing van personeel en noodzakelijke schoolwissel voor doublerende leerlingen. De impact hiervan op zowel leerlingen als professionals is zichtbaar en heeft op meerdere plaatsen zichtbaar geleid tot extra uitdagingen.

### Klachten

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

In 2022 zijn geen klachten ingediend bij het swv. In een geval is een bezwaar ingediend door een ouder voor de afgifte van een toelaatbaarheidsverklaring waarna deze is ingetrokken. In deze casus is het swv gehoord door de Geschillencommissie in het kader van een klacht die was ingediend tegen de school.

### Inspectie

In 2022 is door de Inspectie geen onderzoek uitgevoerd. In de uitvoering van beleid krijgen de eerder geconstateerde, en in 2021 opgeloste, tekortkomingen blijvend aandacht.

### Financieel

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

### Privacy

De rol van functionaris gegevensbescherming in het kader van de AVG is belegd bij de beleidsmedewerker. Met alle relevante partijen zijn verwerkersovereenkomsten gesloten. Op de website van het samenwerkingsverband zijn formulieren beschikbaar voor het aanvragen van inzage, aanpassingen of verwijdering gegevens.

Eind 2022 is een traject gestart om met een externe partij de bestaande AVG praktijk te evalueren en de functie van functionaris gegevensbescherming extern te beleggen.

### Ontwikkelingen bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen

Er zijn geen voor het beleid van het samenwerkingsverband relevante ontwikkelingen te melden bij de aan het samenwerkingsverband verbonden partijen in dit jaar.

### Zaken met een politieke (overheidsprioriteiten) of maatschappelijke impact

Ook in dit kader zijn geen relevante ontwikkelingen te melden.

### Onderzoek en verwachte ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

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

### Internationalisering en verwachte ontwikkelingen op het terrein van internationalisering

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

### Toelichting op het investeringsbeleid

Ons samenwerkingsverband doet geen investeringen.

### Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

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

### Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

De scholen bepalen zelf hun toelatingsbeleid en de (mate van) toegankelijkheid. Het samenwerkingsverband heeft hierin vooralsnog niets hoeven betekenen.

### Ontwikkelingen in Governance

De statuten zijn niet gewijzigd in 2022. De code goed onderwijsbestuur van de VO Raad wordt – zonder afwijkingen - gehanteerd. De alv staat onder leiding van een onafhankelijk voorzitter.

### Bevindingen accountant

In het accountantsverslag 2021 zijn twee bevindingen gedeeld waaraan het samenwerkingsverband opvolging heeft gegeven. T.a.v. de interne beheersing van het betaalproces heeft nadere afstemming plaatsgevonden met het administratiekantoor v.w.b. de controle op betalingen. Het bestuur heeft haar vertrouwen uitgesproken in de wijze waarop de controle is ingericht. De UBO registratie is medio 2022 afgerond.

### 3. Continuïteitsparagraaf

Jaarlijks wordt het document Risicowaardering swv 2503 herzien, door het bestuur vastgesteld en door de alv besproken. Alle vastgestelde risico's zijn door de omvang van de reserves afgedekt. Het samenwerkingsverband heeft een reserve die ruim uitstijgt boven de signaleringswaarde. De reserve is in het verleden opgebouwd met het oog op voorziene exploitatietekorten ten gevolge van langdurige terugloop van het leerlingaantal binnen het swv en de hoge verwijscijfers naar vso en praktijkonderwijs. In recente jaren is de reserve tevens gegroeid doordat voorziene budget voor samenwerkingsprojecten door corona en personele krapte niet tijdig kon worden ingezet en door onvoorziene groei van de Rijksbijdragen.

De omvang van de reserves is in 2022 substantieel afgenomen ten opzichte van 2021.

De beheersmaatregelen bij de risico's en onzekerheden zijn met name gericht op het veruit grootste risico: de hoge deelnamecijfers in vso, pro. In 2022 zijn nieuwe initiatieven gestart, gericht op het verleggen van leerlingstromen naar minder intensieve onderwijs vormen. Vanuit samenwerking tussen de diverse onderwijsvormen wordt gewerkt aan het inhoudelijk versterken van de bekwaamheid van scholen om onderwijs te bieden aan leerlingen met een intensievere ondersteuningsbehoefte. Het zichtbaar worden hiervan in lagere verwijscijfers vraagt tijd.

Ons samenwerkingsverband verwacht de komende jaren een verdere afname van het totaal aantal leerlingen, alsook een afname van het aantal leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs en praktijkonderwijs. Conform de doelstellingen van het nieuwe ondersteuningsplan blijven we sterk inzetten op het zoveel mogelijk bieden van passend onderwijs binnen reguliere scholen. Streven is het percentage van het totale leerlingaantal op de reguliere scholen in de periode 2022-2026 jaarlijks met 0,2% te verhogen.

#### Toelichting op de meerjaren balans

De meerjarenbalans van het swv zal de komende jaren een teruggang in eigen vermogen te zien geven. Het saldo van de liquide middelen zal de komende jaren afnemen door investering in beleidsintensivering en de begrote negatieve exploitatieresultaten. De bovenmatige reserve geeft vooralsnog ruimte om eventuele tegenvallers op te vangen.

#### Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten en resultaat (vergelijking met voorgaand jaar)

De totale baten bedroegen in 2022 circa 14,2 miljoen euro en zijn daarmee bijna 7% hoger dan de baten in 2021. De totale baten waren 1,3 miljoen hoger dan begroot. Uitsplitsing hiervan is weergegeven in de jaarrekening, pag. 33.

De totale lasten zijn met ruim 15 miljoen euro circa 15% hoger dan in 2021. De totale lasten waren 1,9 miljoen hoger dan begroot. Grootste aandeel hierin is de uitkering welke is gedaan aan scholen en in de paragraaf hieronder nader wordt toegelicht.

Het exploitatietekort over 2022 bedraagt 876K en is daarmee substantieel hoger dan het begrote tekort van 285K.

Het negatieve resultaat is gedekt vanuit het eigen vermogen. Het eigen vermogen is afgenomen van 2,2 miljoen eind 2021 naar 1,8 miljoen eind 2022. Hiermee is het eigen vermogen substantieel

verlaagd maar ligt het nog steeds fors boven de signaleringswaarde welke voor ons swv circa 500K bedraagt.

### Versnelde afbouw bovenmatige reserves

Eind 2022 is het eigen vermogen circa 1,3 miljoen hoger dan de signaleringswaarde. De bovenmatige reserve is ontstaan omdat al vroegtijdig is geanticipeerd op de forse demografische krimp van het aantal leerlingen en daarmee de terugloop van toekomstige bekostiging. Daarbij zijn de deelnamecijfers in vso en praktijkonderwijs structureel hoog hetgeen een financieel risico inhoudt.

De afgelopen jaren is het eigen vermogen verder gestegen doordat in de nasleep van corona extra middelen beschikbaar kwamen welke, gegeven de hoge belasting op scholen en de arbeidsmarktkrapte, niet direct tot besteding konden komen.

Eind 2022 is met het oog op de afbouw van de bovenmatige reserve 1,45 miljoen uitgekeerd aan de scholen. Dit is gemotiveerd vanuit een inhoudelijk kader, in lijn met het uitgangspunt dat middelen binnen het samenwerkingsverband doelmatig worden ingezet:

- 345K is uitgekeerd aan scholen voor gemaakte kosten. Voor personele inzet in het ontwikkelen en realiseren van samenwerkingsprojecten is 100K uitgekeerd. Middelen voor 'ambulante begeleiding' zijn verhoogd (laatste indexering betrof 2016) en met terugwerkende kracht herrekend op basis van een bedrag van 55 euro per leerling. In de voortgangsgesprekken in 2023 zullen scholen de inzet van deze middelen verantwoorden.
- 1,1 miljoen euro is uitgekeerd en door scholen geplaatst in een bestemmingsreserve. Dit omvat het ingehouden budget (2,5%) voor LWOO, niet ingezette projectgelden (Plan B) gedurende 2020-2022, herverdeling van doorbelaste bijdrage aan scholen in het kader van de 'regeling resultaatgerichte overdracht gelden' en resterend budget voor project Hoogbegaafdheid waarin inmiddels aanvullende activiteiten zijn ingezet. Genoemde middelen zullen, na akkoord van bestuur, vrijvallen voor toekomstige activiteiten die uitvoering geven aan de doelstellingen van het samenwerkingsverband.

Het samenwerkingsverband bouwt haar bovenmatige reserve af maar wenst dit beleidsrijk in te blijven vullen. De motivatie voor het vooralsnog aanhouden van een hogere reserve ligt in de volgende punten:

- Dekking van exploitatietekorten in de komende jaren ten gevolge van dalende bekostiging door lagere leerlingaantallen (demografische krimp) en hoge deelname percentage in vso en pro. Op teldatum 1 februari 2023 bleek het deelnamepercentage vso gestegen, daar waar in de meerjarenbegroting is uitgegaan van een daling. Het hogere aantal vso leerlingen leidt in 2024 tot circa 400K meerkosten en dient gedekt te worden vanuit de reserve.
- Een groeiend aantal projecten is/wordt opgestart waarmee de ondersteuning in scholen wordt versterkt en samenwerking en kennisdeling tussen scholen groeit. Deze inzet komt aantoonbaar ten goede aan leerlingen met een (groeiend) complexe ondersteuningsvragen. Vertaling hiervan in lagere deelnamecijfers in pro en vso, en daarmee versterking van de exploitatie, vergt enige tijd.

- De beoogde noodzakelijke investeringen dragen bij aan voorziene exploitatietekorten. Het bovenmatige eigen vermogen zal worden aangewend om de noodzakelijke investeringen te doen en deze structureel te borgen in het ondersteuningsaanbod. Daarmee blijft het zicht behouden op de middellange termijn doelen van het samenwerkingsverband.
- Op termijn, mogelijk vanaf 2025, wordt verevening van bekostiging voor pro en lwoo voorzien. Voor ons swv zal dit leiden tot lagere bekostiging. Pro en extra ondersteuning vanuit lwoo zijn middelen die kunnen bijdragen aan het vergroten van deelnamepercentage in regulier onderwijs. Het swv heeft middelen in reserve opgebouwd om op termijn deelname in pro en vmbo mogelijk te blijven maken voor leerlingen met een intensievere ondersteuningsbehoefte en daarmee inclusie en regulier deelnamepercentage te vergroten.
- Scholen worden in toenemende mate gevraagd bij te dragen aan het oplossen van maatschappelijke problemen, zoals sociaal emotionele problemen bij jongeren, door wachtlijsten langer opvangen van jongeren waarvoor jeugdzorg geïndiceerd is, kansengelijkheid, opvang van jongeren in ISK, enz. Vanuit haar visie op passend onderwijs investeert het samenwerkingsverband in de ondersteuning van leerlingen en scholen bv. door extra inzet van jeugdmaatschappelijk werk, regievoering en financiële ondersteuning bij doorstroom van jongeren uit ISK, bovenschoolse scholing en intervisie voor onderwijsprofessionals, inzet - in samenspraak met gemeenten - van arrangementen voor 'thuiszitters'. Het bovenmatige eigen vermogen geeft noodzakelijke ruimte om deze aanvullende maatschappelijke opdrachten in te vullen.
- In het primair onderwijs in de regio Doetinchem is, door de maatschappelijke focus op leerrecht, al enige tijd een substantiële groei waarneembaar in het aantal leerlingen met een zeer intensieve ondersteuningsbehoefte. Te voorzien is dat deze leerlingen de komende jaren in toenemende mate met een hoge categoriebekostiging doorstromen naar het voortgezet speciaal onderwijs en daarmee de gemiddelde kosten van leerlingen in deze onderwijsvorm zal toenemen. Dit leidt tot aanvullende druk op de exploitatie van het samenwerkingsverband.

### Regeling resultaatgerichte overdracht gelden

In 2022 is de regeling resultaatgerichte overdracht gelden aangepast in de zin dat de doorbelaste kosten voor bovenmatige verwijzing van leerlingen naar het voortgezet speciaal onderwijs, gemaximeerd zijn op het bedrag dat jaarlijks uitgekeerd wordt aan scholen die leerlingen uit het (voortgezet) speciaal onderwijs opnemen, te weten 100K.

### Sturing bestuur en directeur

Het ondersteuningsplan wordt jaarlijks uitgewerkt in een jaarplan om de inzet van activiteiten en middelen ter realisering van de doelstelling goed te kunnen monitoren. Onderdelen van het jaarplan maken altijd deel uit van de vergaderagenda. Specifiek geldt dit voor de gezamenlijke projecten binnen het swv welke iedere bestuursvergadering zijn geagendeerd om ontwikkelingen scherp te kunnen volgen. Met deze werkwijze bevorderen we ook het eigenaarschap en commitment van scholen, omdat monitoring en verantwoording structureel aandacht krijgt.

### Delen van ervaring als basis voor versterking van ondersteuning

Binnen het samenwerkingsverband wordt actief gestuurd op het delen van ervaringen tussen scholen teneinde te leren. In de bestuursvergaderingen in 2022 hebben scholen hun aanpak en wijze van resultaatmonitoring bij de inzet van NPO middelen gepresenteerd. Orthopedagogen, ondersteuningscoördinatoren en jeugdmaatschappelijk werkenden komen als vakgroep 5 maal per jaar samen om ervaringen en inhoudelijke thema's te beperken. Deze werkwijze versterkt het onderlinge begrip en laagdrempeliger samenwerken tussen scholen.

### Onderwijsprestaties

Passend onderwijs wordt gerealiseerd op de scholen. De schoolbesturen verantwoorden in hun eigen bestuursverslag de onderwijsprestaties. In verband met de krimp van het aantal leerlingen loopt in onze regio het proces van samenvoeging van scholen en schoollocaties. In 2022 heeft dit een vervolg gekregen en zijn eerder gestarte nieuwe onderwijsconcepten verder tot wasdom gekomen. Het bieden van maatwerk in het kader van passend onderwijs heeft hierin nadrukkelijk aandacht.

In augustus 2021 hebben 10 leerlingen succesvol de overstap gemaakt vanuit de onderbouw van vso Isselborgh naar de bovenbouw in regulier vmbo en havo. In augustus 2022 betrof het 5 leerlingen die de overstap gemaakt hebben. Daarmee is een succesvolle route gevonden van vso naar regulier onderwijs. Door verdichting van problematiek in het vso ligt groei in het aantal leerlingen dat in de toekomst de overstap kan maken niet in de verwachting.

### Investerings en investeringsbeleid

In 2022 is geen sprake geweest van investeringen en deze worden ook niet voorzien in de toekomst.

### Kasstroom en financiering

In 2022 is geen sprake geweest van financiering.

### Meerjarenbegroting

De in 2022 opgestelde meerjarenbegroting (mjb) is een financiële vertaling van de keuzes die gemaakt zijn in het ondersteuningsplan.

De uitgangspunten zijn ongewijzigd:

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

### Baten

De inkomsten die zijn opgenomen in de mjb zijn gebaseerd op de opgave van leerlingaantallen vanuit scholen en DUO en de geldende bekostigingsgrondslagen. De krimp van het aantal reguliere leerlingen zorgt de komende jaren voor verdere terugloop van bekostiging.



### Lasten

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

Daarnaast bestaan lasten in 2023 uit:

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

### Prognose personele bezetting

Ten opzichte van de bezetting eind 2022 zijn geen wijzigingen geprognosticeerd in de formatieomvang. Bestuurslid Nieuwland treedt in 2023 af i.v.m. het samenvoegen van zijn school binnen een andere locatie.

### Huisvesting

Ons samenwerkingsverband is en blijft gehuisvest in de ISK locatie van het Metzo College. Daarmee voeren we het beleid uit dat het samenwerkingsverband in één van de scholen van het samenwerkingsverband is gevestigd.

### Planning en Control

De directeur maakt de concept meerjarenbegroting en de risico-inventarisatie waarin de risico's zijn gewaardeerd. Het bestuur stelt deze documenten vast. De alv verleent daaraan goedkeuring. Het Centrale Administratie Bureau Onderwijs (CABO) is aangewezen als administratiekantoor van het swv. CABO voert de financiële en personele administratie, levert periodiek managementinformatie aan en begeleidt het proces van het opstellen van de begroting en de jaarrekening. Van Ree Accountants heeft de opdracht gekregen de jaarrekening te controleren en te voorzien van een accountantsverslag.

De financiële jaarplanning is in 2022 waar nodig geactualiseerd.

## 3.1 Cijfers bij continuïteitsparagraaf

	2022	2023	2024	2025
<b>Personele bezetting in FTE</b>				
Management/directie	0,80	0,80	0,80	0,80
Overige medewerkers	1,40	1,70	1,70	1,70
	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
Leerlingen/studenten/deelnemersaantallen	7.955	7.591	7.390	7.001
	2022	2023	2024	2025
<b>Balans</b>				
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
Materiële vaste activa	2.261	2.500	2.500	2.500
Financiële vaste activa	0	0	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2.261</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen	64.292	50.000	50.000	50.000
Liquide middelen	2.359.898	1.746.094	1.370.745	1.263.116
<b>Totaal Vlottende activa</b>	<b>2.424.190</b>	<b>1.796.094</b>	<b>1.420.745</b>	<b>1.313.116</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>2.426.451</b>	<b>1.798.594</b>	<b>1.423.245</b>	<b>1.315.616</b>
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene Reserve	1.807.750	1.345.954	1.120.605	1.162.976
Bestemmingsreserve	0	0	0	0
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>1.807.750</b>	<b>1.345.954</b>	<b>1.120.605</b>	<b>1.162.976</b>
<b>Voorzieningen</b>	<b>2.640</b>	<b>2.640</b>	<b>2.640</b>	<b>2.640</b>
<b>Langlopende schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>616.061</b>	<b>450.000</b>	<b>300.000</b>	<b>150.000</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>2.426.451</b>	<b>1.798.594</b>	<b>1.423.245</b>	<b>1.315.616</b>
<b>Staat/Raming baten en lasten</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>BATEN</b>				
Rijksbijdrage	13.710.029	12.950.584	12.436.306	11.781.675
Overige overheidsbijdragen en subsidies	268.755	421.025	423.525	326.025
Overige baten	200.112	186.025	188.525	191.025
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>14.178.896</b>	<b>13.557.634</b>	<b>13.048.356</b>	<b>12.298.725</b>
<b>LASTEN</b>				
Personeelslasten	249.794	284.700	291.200	297.200
Afschrijvingen	961	1.000	1.000	1.000
Huisvestingslasten	8.400	10.000	10.000	10.000
Overige lasten	459.872	520.067	505.550	511.050
Doorbetalingen aan schoolbesturen	14.335.869	13.203.663	12.465.955	11.437.104
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>15.054.896</b>	<b>14.019.430</b>	<b>13.273.705</b>	<b>12.256.354</b>
Saldo Baten en Lasten	-876.000	-461.796	-225.349	42.371
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>-876.000</b>	<b>-461.796</b>	<b>-225.349</b>	<b>42.371</b>
Incidentele baten en lasten	0	0	0	0

#### 4. Beheersing van de risico's

##### Uitgangspunten

- Risico's worden periodiek, waar nodig, nader gedefinieerd, aangescherpt en financieel onderbouwd. Onderlegger daarbij is de notitie van Infinite van 14 september 2015, opgesteld voor de leden van de vo raad, met name hoofdstuk 4, aspecten van financieel beleid met daarin het onderdeel risicobeleid.
- In de richtlijn financiële verslaglegging voor het vo is de vorming van een weerstandsvermogen voorgeschreven. De richtlijn geeft een bandbreedte met een ondergrens van tenminste 10% en een bovengrens 40% van de baten. Uitgangspunt voor swv 25-03 is dat de risicobuffer onderdeel is van het weerstandsvermogen.
- Uitgangspunt van swv 25-03 is dat van alle werkprocessen binnen swv 25-03 de administratieve organisatie en interne beheersing op orde zijn en zijn vastgelegd. Een financiële jaarplanning is daartoe gemaakt. Voor zover het de lopende uitbesteding aan CABO betreft zijn de bij de afspraak horende verantwoordelijkheden vastgelegd in de betreffende overeenkomst met voorwaarden.
- Uitgangspunt is te voorkomen dat de in het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen moeten worden aangesproken op verplichtingen als gevolg van een ontoereikend risicobeleid.

##### Risicoanalyse

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

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

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

De risico-inventarisatie is in 2022 geactualiseerd, waarbij gekeken is naar de mogelijke risico's en de beheersmaatregelen. Daarnaast is een financiële risicobuffer benoemd die moet

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

Geïdentificeerde risico's zijn:

### *1. Overheidsbeleid*

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

In verband met de afbouw van financiële reserves bij samenwerkingsverbanden is door de minister een generieke korting op de bekostiging afgekondigd vanaf zomer 2023. De hoogte hiervan is nog nader te bepalen maar duidelijk is dat dit leidt tot lagere bekostiging voor het swv.

Het is onwaarschijnlijk dat de bekostiging van praktijkonderwijs voor 2025 landelijk wordt verevend. Wijzigingen in de bekostiging van zowel pro als lwoo kunnen op termijn aan de orde zijn. Mocht er besluitvorming op dit punt plaatsvinden dan is redelijkerwijs aan te nemen dat na een periode van voorbereiding overgangsregelingen zullen worden opgesteld.

Het risico wordt daarmee voor nu op 2 gesteld.

### *2. Krimp*

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

Het risico is ingecalculeerd en wordt op 0 gezet.

### *3. De streefaantallen vso leerlingen*

In het ondersteuningsplan 2022-2026 is het streven opgenomen deelname van leerlingen in het reguliere vo te verhogen 96%. Momenteel bedraagt dit percentage circa 95%. Dat is een relatief groot risico voor met name de scholen van het swv. De gelden voor de extra bekostiging (personeel en materiële instandhouding) van leerlingen in het speciaal onderwijs worden ingehouden op het budget zware ondersteuning van het samenwerkingsverband. Is dit budget ontoereikend dan worden de scholen gekort op hun lumpsum. Het risico voor het samenwerkingsverband is beperkt tot het verminderen van de beleidsvrijheid door het ontbreken van middelen.

Het risico is op 3 gezet.

### *Beheersmaatregelen*

Het samenwerkingsverband voert actief beleid om deelname in regulier vo te vergroten. Het project voor overstap van leerlingen van vso naar regulier vmbo en havo loopt twee jaar en is succesvol. Aantal leerlingen dat zich hiervoor in de toekomst kwalificeert, lijkt af te nemen. Andere projecten zijn ingezet om kennis te delen tussen onderwijsvormen, ondersteuning in scholen te versterken en daarmee de kloof tussen regulier en speciaal voortgezet onderwijs te verkleinen. Projectmanagement binnen het swv is ingericht om de scholen te ondersteunen in het realiseren van de doelstellingen.

De komende jaren dient de impact van deze projecten geleidelijk zichtbaar te worden in deelnamecijfers. In de meerjarenbegroting is als doel gesteld deelnamepercentage in regulier onderwijs jaarlijks met 0,2% te verhogen. In 2022 is de beoogde verhoging niet gerealiseerd.

#### *4. De streefaantallen pro en lwoo leerlingen*

Ook voor praktijkonderwijs geldt een hoog deelnamepercentage in ons swv. Op 1 oktober 2022 was dit meer dan 4%, tegen een landelijk gemiddelde van 3%. Streven is dit percentage terug te brengen. De kosten van de extra leerlingen in het praktijkonderwijs worden ingehouden op het budget lichte ondersteuning van het samenwerkingsverband. Is het budget lichte ondersteuning van het samenwerkingsverband daarvoor niet toereikend, dan worden de scholen gekort op de lumpsum.

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

Het risico is op 3 gezet.

### *Beheersmaatregelen*

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

In 2022 is 2,5% van de lwoo bekostiging ingehouden. Inzet van deze middelen vindt plaats op basis van projectaanvragen door vmbo-scholen gericht op vernieuwende vormen van ondersteuning van basis en kader leerlingen.

#### *5. Opnamecapaciteit aangesloten reguliere scholen*

Het percentage leerlingen in regulier vo moet toenemen. Dat is het doel van passend onderwijs. Als vo scholen in onvoldoende mate leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte opnemen en vasthouden, brengt dit risico's met zich mee. In eerste instantie betreft dit inhoudelijke risico's voor betreffende leerlingen. Daarnaast leidt dit tot financiële risico's voor het swv en de scholen. Om meer leerlingen met een intensievere ondersteuningsvraag onderwijs te bieden in de reguliere scholen dient de bekwaamheid van de scholen verder versterkt te worden. Scholen ondervinden de gevolgen van corona, zijn in ontwikkeling v.w.b. nieuwe schoolconcepten of huisvesting en

ondervinden beperkingen vanuit de arbeidsmarkt. Deze samenloop van factoren vormt enig risico ten aanzien van de opnamecapaciteit van scholen.  
Het risico is op 4 gezet.

### *Beheersmaatregelen*

Projecten gericht op samenwerking en kennisdeling tussen scholen zijn opgestart. Swv ondersteunt de scholen met advies en middelen in het versterken van de basisondersteuning. In 2022 is de bijdrage 'ambulante middelen' aan scholen verhoogd. Het swv organiseert 6-wekelijkse overleggen tussen orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers en coördinatoren van alle scholen binnen het samenwerkingsverband en organiseert op thema scholing voor onderwijsprofessionals.

### *6. Personeel*

Personeel op de loonlijst zorgt voor financiële risico's. Bij de functie van directeur, beleidsmedewerker, secretaris toewijzingscommissie en administratief medewerker ligt het risico vooral bij (ziekte)verzuim. Gezien de geringe formatieve omvang (totaal 2,5 fte) is dit een beperkt risico. Bij personeel dat niet in dienst is van ons samenwerkingsverband, zoals jeugdmaatschappelijk werkers en leden van de toewijzingscommissie, zijn algemene risico's te definiëren die niet vallen onder de overeenkomsten die met hun werkgever zijn gesloten.  
Het risico is op 2 gezet.

### *Beheersmaatregel*

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

### *7. Kwetsbaarheid ict infrastructuur*

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

Het risico is op 1 gezet.

Risicotabel	Totaal in % baten
1. Overheidsbeleid	2
2. Krimp	0
3. Streefaantallen vso leerlingen	3
4. Streefaantallen pro	3
5. Opnamecapaciteit aangesloten reguliere scholen	4
6. Personeel in dienst swv	1
7. Kwetsbaarheid ICT infrastructuur	1
Totaal	14
Anticumulatie	6
<b>Benodigde risicobuffer</b>	<b>8%</b>

### *Risicoreserve*

De risicobuffer is per 31 december 2021 berekend over de baten opgenomen in de “netto begroting” van swv 25-03, zijnde de programma’s 1 t/m 9. De legitimatie daarvoor is te vinden in het feit dat het swv voor een aantal geormerkte vergoedingen vso, lwoo (deels) en pro de facto alleen de kassiersfunctie vervult.

Swv 25-03 sluit aan bij de richtlijn vo. Vanuit die opvatting is het advies voor het maximale weerstandsvermogen 40 % van de baten. De risicobuffer bedraagt 8 % van de totale omvang van de programma’s 1 t/m 9 in de begroting 2022. 8% van € 6.370.000 = € 510.000. Deze risicobuffer is in volledige omvang gevormd per 31 december 2021. Toelichting vindt jaarlijks plaats in de jaarrekening.

De ontwikkelingen worden nauwlettend gevolgd. Jaarlijks wordt dit geagendeerd in het dagelijks bestuur. Op basis van de actualiteit vindt eventueel jaarlijks bijstelling van de tabel plaats. Om de risicobuffer op het afgesproken peil te houden zal aanvulling bij eventuele uitputting moeten plaatsvinden ten laste van de algemene reserve of het exploitatieresultaat van het lopende of de direct daarop volgende jaren. Dit zal jaarlijks worden vastgesteld.

### *Treasury beleid*

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

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

### *Toelichting op verwachte ontwikkelingen o.g.v. de financieringsstructuur, het huisvestingsbeleid (eigendom, huur, doordecentralisatie, voorgenomen bouwprojecten, financiering) en mutaties van reserves, fondsen en voorzieningen*

De financieringsstructuur kent geen voorziene wijzigingen. Ook het huisvestingsbeleid – huisvesting in bestaande vo school – is stabiel.

Door terugloop in bekostiging en investering in het ondersteuningsaanbod zal het swv de komende jaren een negatieve exploitatie realiseren waarmee het eigen vermogen verder wordt afgebouwd.

## 5. Verslag van de Algemene Ledenvergadering

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

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

### Samenstelling

De alv wordt gevormd door de vier schoolbesturen die lid zijn van de vereniging en daarmee is het toezichthoudend orgaan tevens aangesteld als werkgever van het uitvoerend bestuur.

De Onderwijsspecialisten participeert als opting in partner binnen het samenwerkingsverband als volwaardig lid.

De alv bestaat eind 2022 uit de volgende leden:

naam	functie	bestuur
Richard Benneker	voorzitter	onafhankelijk
Anne de Visch Eybergen	lid	Achterhoek VO
Berend Pastoor	lid	Stichting Groen Onderwijs Oost Ned.
Frank de Vries	lid	SOTOG
Astrid Berendsen	lid	De Onderwijsspecialisten

De onafhankelijk voorzitter ontvangt jaarlijks een vergoeding van €3500,- voor zijn werkzaamheden. De leden ontvangen geen vergoeding.

De leden van de alv hebben vanuit de functie als onderwijsbestuurder zitting in het bestuur of de alv van meerdere samenwerkingsverbanden waarin het bestuur participeert.

Daarnaast is sprake van de volgende nevenfuncties:

Naam	Functie	organisatie
Anne de Visch-Eybergen	Bestuurslid	Technasium
Richard Benneker	Lid raad van toezicht	Onderwijsbureau Twente
	Onafhankelijk voorzitter ALV	SWV VO Regio Zutphen
	Voorzitter raad van toezicht	Stichting de Welle Hellendoorn/Wierden
Berend Pastoor	Vicevoorzitter raad van commissarissen	Countus Groep bv
	Lid raad van commissarissen	Rabobank Heerenveen-ZO Friesland
	Voorzitter STAK aandelen	Zonneweide fam. Groen-Bisschop Holding



Nevenfuncties die worden aanvaard, worden gemeld in de algemene ledenvergadering waar wordt besproken of er geen tegenstrijdige belangen zijn. Nevenfunctie met tegenstrijdige belangen worden niet aanvaard.

### **Werkwijze en aandachtsgebied**

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

De alv heeft in 2022 drie keer vergaderd. De directeur van ons samenwerkingsverband en de voorzitter en secretaris van het bestuur zijn bij de vergaderingen aanwezig geweest.

De onderwerpen die in 2022 besproken zijn door de alv:

- Voortgang samenwerkingsprojecten binnen swv en kwaliteitsborging
- Afbouw bovenmatige reserve
- Rapportage herstelonderzoek Inspectie en reactie bestuur
- Ondersteuningsplan 2022-2026
- Inzet van de NPO gelden en de verbinding met de gemeenten
- Bestuursverslag, jaarrekening en accountantsverslag 2021
- Gesprek tussen de alv en opr
- Vangnetregeling bij vereenvoudiging bekostiging onderwijs
- Risicowaardering binnen swv
- Thuiszittersregistratie
- (Meerjaren)begroting
- Opbrengst voortgangsgesprekken met scholen

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

De alv heeft Van Ree accountants opdracht gegeven om de jaarrekening te controleren. Het verslag van Van Ree over de jaarrekening 2021 is in de alv van 28 juni 2022 besproken. Het gaf het vertrouwen dat de financiële procedures correct worden gevolgd.

De alv heeft toezicht gehouden op de naleving van de wettelijke voorschriften en geen onvolkomenheden geconstateerd. Tevens heeft zij toezicht gehouden op de rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen. Ook de onafhankelijk voorzitter, die betrokken is bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening, houdt toezicht op de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen.

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

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

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

Met deelnemende bestuursleden en directeur swv vindt iedere alv-vergadering informeel afstemming plaats over de samenwerking binnen het bestuur. In de laatste alv-vergadering wordt het functioneren van het uitvoerend bestuur gedurende het schooljaar in gesprek gericht besproken en geëvalueerd. In schooljaar 2023-2024, het derde jaar onder voorzitterschap van externe voorzitter, zal de alv een zelfevaluatie agenderen en uitvoeren.

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

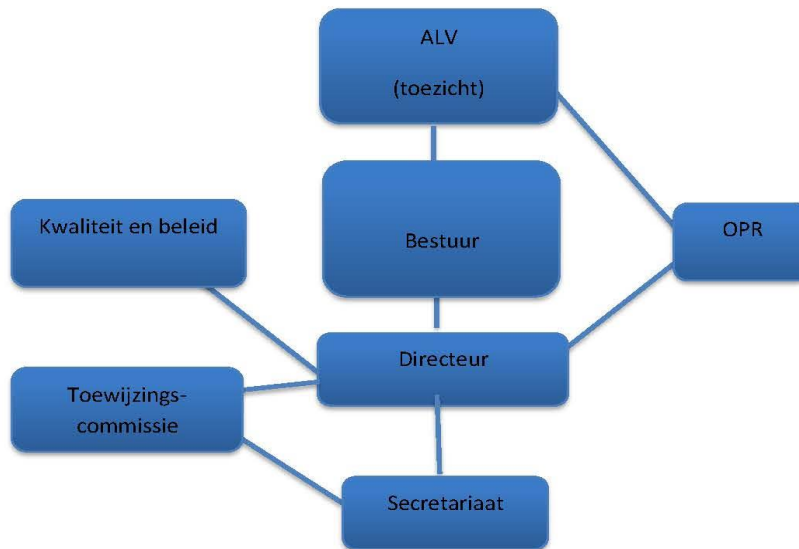
Namens de Algemene ledenvergadering,

Richard Benneker, voorzitter

**Bijlage 1:      Organisatiestructuur**

*Organogram*

Het samenwerkingsverband kent de volgende structuur:



*Algemene ledenvergadering*

Ons samenwerkingsverband heeft de rechtsvorm van een vereniging. De vereniging kent 4 besturen als lid en heeft twee bestuursorganen: de algemene ledenvergadering (alv) en het bestuur. De alv wordt gevormd door de schoolbesturen die lid zijn van de vereniging. De alv bestaat uit vier leden, zijnde bestuursleden van Stichting Groen Onderwijs Oost Nederland, Stichting Achterhoek VO, Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland (SOTOG) en Stichting de Onderwijsspecialisten. De Onderwijsspecialisten participeert als opting in partner binnen het samenwerkingsverband als (ook statutair) volwaardig lid. Per februari 2021 heeft de alv een onafhankelijk voorzitter. De finale besluitvorming in de vereniging, voor zover niet overgelaten aan het bestuur, is voorbehouden aan de alv. De alv heeft als taak om toezicht te houden op het beleid en het bestuur en op de gang van zaken binnen de vereniging. De alv ziet toe op:

1. het verwezenlijken van de doelstelling en het bereiken van de gewenste resultaten;
2. het functioneren van de bestuursleden en het naleven van de wettelijke verplichtingen en de code goed bestuur;
3. de rechtmatige verwerving van middelen en de aanwending van middelen.

### *Bestuur*

Het bestuur bestuurt het samenwerkingsverband en is belast met de realisatie van de doelstelling van de vereniging, daaronder begrepen het voldoen aan de uitvoering van de wettelijke taken, de strategie en het beleid met de daaruit voortvloeiende resultatenontwikkeling van de vereniging. Het bestuur legt verantwoording af aan de alv over het gevoerde beleid. Ons samenwerkingsverband heeft een bestuur van acht leden, bestaande uit de rectoren/directeuren van de scholen in het samenwerkingsverband.

### *Directeur*

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

### *Ondersteuningsplanraad*

Ook ouders denken mee over de wijze waarop leerlingen in de scholen het best ondersteund kunnen worden om tot het beste onderwijs te komen. Per bestuur kan de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad/ondernemingsraad twee mensen afvaardigen voor de ondersteuningsplanraad (opr): een lid namens de medewerkers en een lid namens de leerlingen/ouders. De opr praat samen met het samenwerkingsverband over de ondersteuning op scholen en over de verdeling van de middelen. Het samenwerkingsverband faciliteert de opr. De opr heeft instemmingsrecht op het ondersteuningsplan en op de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband.

### *Statutair*

In de statuten zijn de verhouding en de verantwoordelijkheden tussen bestuur en toezicht vastgelegd. Het bestuur handelt volgens de code van goed bestuur en *legt uit wanneer zij daarvan afwijkt. Deze handelwijze leidt tot een integere en transparante organisatiecultuur.* Het intern toezicht functioneert onafhankelijk van het bestuur. Ieder gremia werkt vanuit zijn eigen rol aan de versterking van de kwaliteit van de taken en streeft naar realisatie van de gezamenlijke ambities die zijn verwoord in dit ondersteuningsplan. Het bestuur heeft tegenspraak georganiseerd op twee manieren. Ten eerste is de alv toezichthouder en ook sparringpartner van het bestuur. Ten tweede via de ondersteuningsplanraad van het samenwerkingsverband. Het bestuur verantwoordt zich onder andere in het jaarverslag over de resultaten en bestede gelden op een voor alle betrokkenen toegankelijke wijze<sup>1</sup>. Betrokkenen worden geïnformeerd via de website van het samenwerkingsverband.

---

<sup>1</sup> De details over de inrichting van het samenwerkingsverband staan beschreven in de volgende documenten, te vinden op onze website: Statuten Samenwerkingsverband VO Doetinchem, Medezeggenschapsstatuut van de Ondersteuningsplanraad, Managementstatuut.

## Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
<b>Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2022</b>	
Het werkelijke resultaat 2022 bedraagt	876.000-
Het begrote resultaat 2022 bedroeg	284.745-
	<u>591.255-</u>
Dit verschil is als volgt te verklaren:	
3.1 Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot	1.171.224
De afwijking wordt met name veroorzaakt doordat de zware ondersteuning fors hoger uitvalt in verband met een wijziging in de regelgeving btw bij samenwerkingsverbanden. Daarnaast zijn middelen toegekend voor het opzetten en doorontwikkelen van ouder- en jeugdsteunpunten. De rechtstreekse bekostiging VSO is € 608.220 hoger, maar deze wordt één op één doorbetaald; zie ook punt 4.5 hieronder. Verder is er negatieve bekostiging zware ondersteuning materieel begroot. Dit leidt tot een voordeel van € 29.776, omdat een negatieve beschikking niet wordt verrekend met de overige bekostigingsbedragen. Verder valt de rechtstreekse bekostiging LWOO en PRO in totaal € 270.154 hoger uit. De subsidie begaafde leerlingen valt volledig vrij, terwijl gedeeltelijke vrijval begroot was, voordeel € 39.510.	
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies hoger dan begroot	53.040
De NPO-middelen van de gemeente waren niet begroot, vrijval in 2022 € 48.753. De inkomsten Jeugdmaatschappelijk Werk zijn € 4.287 hoger dan begroot.	
3.5 Overige baten hoger dan begroot	69.397
Vanuit SWV Arnhem is € 56.013 ontvangen als compensatie voor sluiting van Mariëndal. Dit was niet begroot evenals € 7.000 vergoeding voor inzet voor jeugdmaatschappelijk werk.	
4.1 Personeelslasten lager dan begroot	32.706
De loonkosten zijn ruim € 6.000 lager dan begroot. De uitgaven aan personeel niet in loondienst zijn per saldo ruim € 19.000 lager; met name de kosten voor de toewijzingscommissie en de werkgroep leerachterstanden vallen lager uit. De overige personele lasten zijn € 7.971 lager, met name door lagere scholingskosten.	
4.2 Afschrijvingen hoger dan begroot	61-
4.3 Huisvestingslasten lager dan begroot	6.600
De maandelijkse huurlasten zijn aanzienlijk lager dan de begrote bedragen.	
4.4 Overige lasten lager dan begroot	39.757
Afwijkingen op diverse posten, zowel positief als negatief, met als meest opvallende de posten betreffende Jeugdmaatschappelijk Werk. De uitgaven hieraan zijn per saldo € 65.206 lager dan begroot. Daartegenover staan onder de algemene uitgaven voor € 15.225 betalingen aan A-Vision voor WISC V afnames; op deze post was slechts € 500 begroot.	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen hoger dan begroot	1.963.918-
In verband met versnelde afbouw van bovenmatige reserves is ruim € 1.450.000 aan scholen betaald. Daar staat tegenover dat op de pilot LWOO geen uitgaven zijn geweest, terwijl hiervoor € 118.860 begroot was. Door DUO is € 654.109 meer dan begroot aan scholen uitgekeerd. Dit hoofdzakelijk als gevolg van indexering van de bekostigingsbedragen, met name VSO.	
Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2022	<u>591.255-</u>

### Investerings

In 2022 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van	1.448
In het meerjaren investeringsplan waren voor 2022 investeringen gepland voor een bedrag van	<u>-</u>

## Kengetallen en financiële positie

---

### Financiële positie op balansdatum

#### **Solvabiliteit**

0,75

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

#### **Liquiditeit (current ratio)**

3,93

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

#### **Huisvestingsratio**

0,00

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

#### **Weerstandvermogen**

0,13

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

#### **Rentabiliteit inclusief inkomensoverdrachten conform DUO**

0,06-

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is normaliter wenselijk. Als gevolg van de afbouw van het eigen vermogen is de rentabiliteit in 2022 negatief.

#### **Rentabiliteit exclusief inkomensoverdrachten**

0,55-

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is normaliter wenselijk. Als gevolg van de afbouw van het eigen vermogen is de rentabiliteit in 2022 negatief.

#### **Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen**

Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2022

€ 1.807.750

Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2022

€ 496.261

€ 1.311.489

#### Conclusie:

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

De afbouw van het eigen vermogen is een feit.

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

### Algemeen

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

### Grondslagen van waardering

#### **Materiële vaste activa**

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

#### **Vorderingen en overlopende activa**

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

#### **Liquide middelen**

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

#### **Algemene reserve**

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

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

#### **Bestemmingsreserves**

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

#### **Voorzieningen**

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

#### **Kortlopende schulden en overlopende passiva**

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

### Grondslagen van bepaling resultaat

#### **Rijksbijdragen OCW/EZ**

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

Geoomerkte OCW/EZ-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

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

#### **Afschrijvingen**

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

#### **Pensioenverplichtingen**

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De beleidsdekkingsraad van het ABP per 31 december 2022 bedroeg 118,6% (31 december 2021: 102,8%).

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2022 bedroeg 110,9% (31 december 2021: 110,2%).

#### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

#### **Stelselwijziging**

In het boekjaar 2022 is geen stelselwijziging doorgevoerd.



**Balans per 31 december na resultaatbestemming**

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>1 Activa</b>		
<b>Vaste activa</b>		
1.2 Materiële vaste activa	2.261	1.774
1.3 Financiële vaste activa	-	-
	<u>2.261</u>	<u>1.774</u>
<b>Viottende activa</b>		
1.5 Vorderingen	64.292	46.776
1.7 Liquide middelen	<u>2.359.898</u>	<u>2.787.196</u>
	2.424.189	2.833.973
<b>Totaal activa</b>	<u><u>2.426.450</u></u>	<u><u>2.835.746</u></u>
<b>2 Passiva</b>		
2.1 Eigen vermogen	1.807.750	2.683.750
2.2 Voorzieningen	2.640	2.300
2.4 Kortlopende schulden	<u>616.061</u>	<u>149.696</u>
	2.426.450	2.835.746
<b>Totaal passiva</b>	<u><u>2.426.450</u></u>	<u><u>2.835.746</u></u>

## Staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen	13.710.029	12.538.805	12.851.580
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	268.755	215.715	215.715
3.5 Overige baten	200.112	130.715	163.647
<b>Totaal baten</b>	<u>14.178.896</u>	<u>12.885.235</u>	<u>13.230.942</u>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	249.794	282.500	272.884
4.2 Afschrijvingen	961	900	1.523
4.3 Huisvestingslasten	8.400	15.000	8.400
4.4 Overige lasten	459.872	499.629	491.706
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	14.335.869	12.371.951	12.271.135
<b>Totaal lasten</b>	<u>15.054.896</u>	<u>13.169.980</u>	<u>13.045.648</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>876.000-</u>	<u>284.745-</u>	<u>185.294</u>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultaat</b>	<u><u>876.000-</u></u>	<u><u>284.745-</u></u>	<u><u>185.294</u></u>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Algemene reserve	876.000-	284.745-	185.294
Bestemmingsreserve overige	-	-	-
	<u><u>876.000-</u></u>	<u><u>284.745-</u></u>	<u><u>185.294</u></u>

## Kasstroomoverzicht

	2022 €	2021 €
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo baten en lasten	876.000-	185.294
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	961	1.523
- Mutaties voorzieningen	340	115
	1.301	1.638
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	17.515-	13.600-
- Kortlopende schulden	466.364	28.609-
	448.850	42.209-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	425.849-	144.723
Ontvangen interest	-	-
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	425.849-	144.723
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiële vaste activa	1.448-	848-
Desinvesteringen materiële vaste activa	-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.448-	848-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<u>427.298-</u>	<u>143.876</u>
Beginstand liquide middelen	2.787.196	2.643.320
Mutatie liquide middelen	427.298-	143.876
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u>2.359.898</u>	<u>2.787.196</u>

**Toelichting behorende tot de balans**

	Aanschafprijs 1-1-2022 €	Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2022 €	Boekwaarde 1-1-2022 €	Investerings 2022 €	Des- investerings 2022 €	Afschrijvingen 2022 €	Aanschafprijs 31-12-2022 €	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2022 €	Boekwaarde 31-12-2022 €
<b>1.2 Materiële vaste activa</b>									
<b>1.2.2 Inventaris en apparatuur</b>									
ICT	17.629	15.855	1.774	1.448	-	961	19.077	16.816	2.261
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>17.629</b>	<b>15.855</b>	<b>1.774</b>	<b>1.448</b>	<b>-</b>	<b>961</b>	<b>19.077</b>	<b>16.816</b>	<b>2.261</b>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: ICT 20%.

## Toelichting behorende tot de balans

<b>Activa</b>		31-12-2022	31-12-2021
		€	€
<b>1.5</b>	<b>Vorderingen</b>		
<b>1.5.1</b>	<b>Debiteuren</b>	-	1.077
<b>1.5.7</b>	<b>Overige vorderingen</b>		
	Per saldo te ontvangen resultaatgerichte overdracht	-	35.000
	Vordering Lindenhout	861	-
		<u>861</u>	<u>35.000</u>
<b>1.5.8</b>	<b>Overlopende activa</b>		
	Vooruitbetaalde bedragen	63.431	10.699
		<u>64.292</u>	<u>46.776</u>
	<b>Totaal vorderingen</b>	<u>64.292</u>	<u>46.776</u>
<b>1.7</b>	<b>Liquide middelen</b>		
<b>1.7.2</b>	<b>Tegoeden op bank- en girorekeningen</b>		
	Rabobank, rekening courant	2.359.898	2.787.196
		<u>2.359.898</u>	<u>2.787.196</u>

## Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2022 €	Bestemming resultaat 2022 €	Overige mutaties 2022 €	Saldo 31-12-2022 €	
<b>Passiva</b>					
<b>2.1 Eigen vermogen</b>					
<b>2.1.1 Algemene reserve</b>					
Algemene reserve	2.683.750	876.000-	-	1.807.750	
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<u>2.683.750</u>	<u>876.000-</u>	<u>-</u>	<u>1.807.750</u>	
<b>2.2 Voorzieningen</b>	Stand per 1-1-2022 €	Dotaties 2022 €	Onttrekkingen 2022 €	Vrijval 2022 €	Stand per 31-12-2022 €
<b>2.2.1 Personeelsvoorzieningen</b>					
Jubilea	2.300	340	-	-	2.640
Het volledige bedrag van de voorziening heeft een looptijd langer dan 1 jaar.					
<b>2.4 Kortlopende schulden</b>				31-12-2022 €	31-12-2021 €
<b>2.4.3 Crediteuren</b>				91.489	37.115
<b>2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>				4.441	6.225
Loonheffingen/eindheffingen december					
<b>2.4.8 Scholen terzake van pensioenen</b>				2.992	2.829
ABP/Loyalis december					
<b>2.4.9 Overige kortlopende schulden</b>					
Sotog inzake jeugdmaatschappelijk werk				26.321	9.083
Tolteek, diverse modules jul-dec 2022				1.379	-
Te betalen salarissen				-	147
Bankkosten				41	1.097
				<u>27.741</u>	<u>10.327</u>
<b>2.4.10 Overlopende passiva</b>					
Aanspraken vakantiegeld en uiktering oop				6.853	4.983
Gemeente Doetinchem, NPO-middelen				469.471	-
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling				13.074	-
Subsidieregeling begaafde leerlingen				-	88.218
				<u>489.398</u>	<u>93.200</u>
<b>Totaal kortlopende schulden</b>				<u>616.061</u>	<u>149.696</u>

**Geormerkte doelsubsidies OCW/EZ**

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	de activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum			
Subsidieregeling begaafde leerlingen	HBL19040	24-09-2019	205.170	205.170	N
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	WIO22050	31-10-2022	20.017	5.815	N
totaal			225.187	210.985	

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar €	Saldo per 1-1-2022 verslagjaar €	Ontvangen in 2022 verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten in 2022 verslagjaar €	Te verrekenen 31-12-2022 verslagjaar €
	Kenmerk	Datum							
totaal									

**G2-B Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar**

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar €	Saldo per 1-1-2022 verslagjaar €	Ontvangen in 2022 verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten in 2022 verslagjaar €	Saldo per 31-12-2022 verslagjaar €
	Kenmerk	Datum							
totaal									



## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>			
<b>3.1.1 Rijksbijdrage OCW</b>			
800000 Lichte ondersteuningsmiddelen	853.211	816.540	840.141
800085 Bekostiging NPO	80.677	80.000	34.072
810000 Zware ondersteuningsmiddelen personeel	534.424	349.336	270.819
810001 Zware ondersteuningsmiddelen materieel	-	29.776-	-
829000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.642.286	5.034.066	5.273.378
829100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	4.961.944	4.754.399	4.891.816
829200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.496.849	1.434.240	1.475.694
	<u>13.569.391</u>	<u>12.438.805</u>	<u>12.785.920</u>
<b>3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ</b>			
821000 Subsidieregeling begaafde leerlingen	139.510	100.000	65.660
822000 Subsidie Wel in Ontwikkeling	1.128	-	-
	<u>140.638</u>	<u>100.000</u>	<u>65.660</u>
<b>Totaal rijksbijdragen</b>	<u>13.710.029</u>	<u>12.538.805</u>	<u>12.851.580</u>
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>			
840000 Bijdragen gemeenten Jeugdmaatschappelijk Werk	220.002	215.715	215.715
841100 NPO-middelen gemeente	48.753	-	-
	<u>268.755</u>	<u>215.715</u>	<u>215.715</u>
<b>3.5 Overige baten</b>			
<b>3.5.6 Overige</b>			
869100 Bijdrage scholen groei VSO	2.008	-	25.932
869200 Bijdragen scholen Jeugdmaatschappelijk Werk	135.091	130.715	130.715
869900 Overige baten	63.013 *	-	7.000
	<u>200.112</u>	<u>130.715</u>	<u>163.647</u>
<b>Totaal overige baten</b>	<u>200.112</u>	<u>130.715</u>	<u>163.647</u>

\* De overige baten bestaan in 2022 voor € 56.013 uit een ontvangen vergoeding voor een gesloten school. Hiervoor is na een juridische procedure € 500.000 van het Ministerie OCW ontvangen. Dit bedrag is na aftrek van kosten verdeeld over zes belanghebbende samenwerkingsverbanden op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober 2015.



## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
<b>4.1 Personeelslasten</b>			
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	152.953	157.700	148.166
Sociale lasten	18.639	19.200	19.728
Pensioenpremies	24.374	25.100	25.746
	<u>195.966</u>	<u>202.000</u>	<u>193.640</u>
Gemiddeld aantal fte	(2,20 fte)	(2,30 fte)	(2,28 fte)
<b>4.1.1 Lonen en salarissen</b>			
400000 Loonkosten personeel swv	<u>195.966</u>	<u>202.000</u>	<u>193.640</u>
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>			
<u>Dotaties</u>			
412500 Dotatie voorziening jubilea	<u>340</u>	-	<u>115</u>
<u>Personeel niet in loondienst</u>			
413089 Inhuur personeel swv	5.540	-	3.589
413090 Inhuur personeel toewijzingscommissie	31.953	46.000	49.855
413093 Werkgroep leerachterstanden	-	10.000	-
413094 Inhuur personeel OPR	480	1.000	920
	<u>37.973</u>	<u>57.000</u>	<u>54.364</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
414000 Scholing	10.888	10.000	12.085
414001 Scholing niet-personeel	2.080	7.500	-
414100 Arbodienst	-	1.000	-
416900 Overige personele lasten	1.089	1.500	10.357
416950 Werkkostenregeling	1.459	3.500	2.322
	<u>15.515</u>	<u>23.500</u>	<u>24.764</u>
<b>4.1.3 Uitkeringen</b>			
419200 Uitkeringen UWV	-	-	-
<b>Totaal personeelslasten</b>	<u>249.794</u>	<u>282.500</u>	<u>272.884</u>
<b>4.2 Afschrijvingen</b>			
423000 Afschrijving ICT	<u>961</u>	<u>900</u>	<u>1.523</u>
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>			
<b>4.3.1 Huur</b>			
430000 Huur kantoor	<u>8.400</u>	<u>15.000</u>	<u>8.400</u>

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
<b>4.4 Overige lasten</b>			
<b>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</b>			
441000 Cabo	9.263	9.200	8.950
441100 Accountantskosten	5.562	7.000	5.348
	<u>14.826</u>	<u>16.200</u>	<u>14.299</u>
<b>4.4.4 Overige</b>			
<u>Arrangementen</u>			
440301 Arrangementen via TWC	-	-	47.125
<u>Arrangeren en toewijzen</u>			
440400 Bezwaaradviescommissie	-	5.000	-
<u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>			
442400 PR/communicatiekosten	1.396	2.500	-
442500 Advieskosten/bestuurkosten	962	-	6.468
446000 ICT/telefonie	6.715	8.000	6.709
446100 Licenties software lwoo/pro en vso	8.605	6.500	5.314
446200 Contributies en abonnementen	1.255	2.000	2.925
446300 Verzekeringen	2.373	2.500	2.373
449000 Lasten jeugdmaatschappelijk werk	398.920	446.429	390.907
449200 Besteding subsidie Wel in Ontwikkeling	1.128	2.500	-
449900 Overige kosten/onvoorzien	15.784	500	3.152
472000 Kosten bank	7.910	7.500	12.435
	<u>445.046</u>	<u>483.429</u>	<u>477.408</u>
<b>Totaal overige lasten</b>	<u>459.872</u>	<u>499.629</u>	<u>491.706</u>
<b>4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>			
<b>4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</b>			
458000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.642.286	5.034.066	5.273.378
458100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	5.188	-	130.137
458200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.727.478	1.686.776	1.726.818
	<u>7.374.951</u>	<u>6.720.842</u>	<u>7.130.333</u>
<b>4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari</b>			
440700 Overdracht VSO groei ondersteuning	31.864	42.248	147.428
440701 Vergoeding VSO groei basisbekostiging	25.877	34.462	-
	<u>57.741</u>	<u>76.710</u>	<u>147.428</u>
<b>4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</b>			
440097 Verdeling LWOO restant	4.988.259	4.635.539	4.602.713
440098 Kosten ambulante begeleiding	605.741	360.000	360.000
440101 Resultaatgerichte overdracht	377.002	100.000	-35.000
440102 Pilots vso-havo en vso-mbo	305.000	60.000	-
440103 Project hoogbegaafdheid	358.913	100.000	65.660
440104 Pilots LWOO	-	118.860	-
440105 Budget Plan B nader te alloceren	150.000	150.000	-
440106 Budget 'knelpunt arrangementen' swv	69.509	50.000	-
440107 Besteding NPO-middelen gemeenten	48.753	-	-
	<u>6.903.177</u>	<u>5.574.399</u>	<u>4.993.373</u>
<b>Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen</b>	<u>14.335.869</u>	<u>12.371.951</u>	<u>12.271.135</u>

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	-	-	-
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	5.562	7.000	5.348
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
<b>Accountantslasten</b>	<b>5.562</b>	<b>7.000</b>	<b>5.348</b>

## Overzicht verbonden partijen

---

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.



## WNT-verantwoording

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling	Omvang dienst- verband in FTE	Gewezen top- functionaris	(Fictieve) dienst- betrekking	Beloning plus belastbare vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT- maximum	-/- Onverschul- digd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer L.J.C.M. ter Steeg	Directeur	2022	1/1-31/12	0,80	nee	ja	€ 69.870	€ 12.918	€ 82.788	€ 172.800	€ -	€ 82.788
		2021	1/9-31/12	0,80	nee	ja	€ 21.485	€ 4.219	€ 25.704	€ 55.733	€ -	€ 25.704
Mevrouw P. Splithof	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer R. Hofman	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw J. Derksen	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer P. Harbers	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer H. Baan	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw L. Beernink	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw P. Wenderich	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer J. van der Weerd	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/9-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer K. Nieuwland	lid	2022	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/9-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Het individueel WNT maximum is gebaseerd op het algemeen bezoldigingsmaximum.

## WNT-verantwoording

---

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling	Bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT- maximum	-/ Onverschul- digd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer R.J.M. Benneker	Voorzitter	2022	1/1-31/12	€ 3.500	€ 32.400	€ -	€ 3.500
		2021	1/1-31/12	€ 3.500	€ 31.350	€ -	€ 3.500

### 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder in 2022

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

## **Niet uit de balans blijkende verplichtingen**

---

Ultimo boekjaar zijn er geen jaarlijkse verplichtingen inzake lopende contracten.











## Gebeurtenissen na balansdatum

---

Na de balansdatum 31-12-2022 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2022 belangrijk beïnvloed zouden hebben.