



**JAARVERSLAG 2021**

SWV 25-03 Passend Onderwijs Doetinchem e.o.

### **Bestuursverslag en kengetallen**

Bestuursverslag	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	33
Kengetallen en financiële positie	34

### **Jaarrekening**

Grondslagen	35
Balans per 31 december	37
Staat van baten en lasten	38
Kasstroomoverzicht	39
Toelichting behorende tot de balans	41
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	44
Overzicht verbonden partijen	48
WNT-verantwoording	49
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	51

### **Overige gegevens**

Controleverklaring	52
Gebeurtenissen na balansdatum	57



Samenwerkingsverband  
Vo Doetinchem e.o.

Bestuursverslag 2021

### Voorwoord

In dit bestuursverslag legt het bestuur van samenwerkingsverband vo Doetinchem e.o. over het verslagjaar 2021 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 2018-2022 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 2021 weer.

Het bestuursverslag is opgesteld conform de voorschriften die van toepassing zijn op alle samenwerkingsverbanden vo. De financiële verantwoording vindt plaats in de jaarrekening 2021.

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

1. Visie en ambitie	blz. 6
2. De regio en organisatie	blz. 7
3. Samenwerkingsverband 2021	blz. 8
4. Organisatie	blz. 12
5. Continuïteitsparagraaf	blz. 14
6. Beheersing van de risico's	blz. 19
Bijlage 1:      Organisatiestructuur	blz. 24
Bijlage 2:      Cijfers bij continuïteitsparagraaf	blz. 26
Bijlage 3:      Toelichting begroting 2021	blz. 27
Bijlage 4:      Verslag van de Algemene Ledenvergadering 2021	blz. 30

### 1. Visie en ambitie

#### 1.1 Onze visie

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.

#### 1.2 Onze ambitie

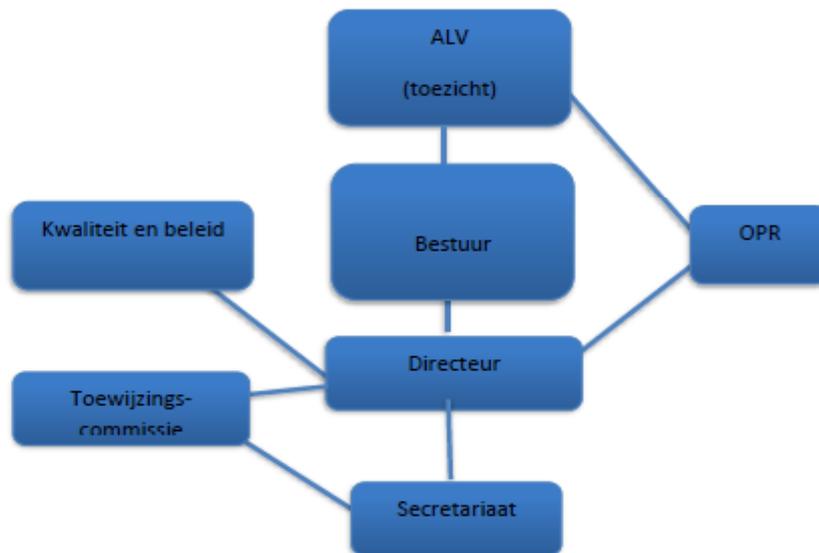
De leerlingen binnen ons samenwerkingsverband krijgen, zoveel mogelijk thuisnabij, een passend onderwijsaanbod richting vervolgonderwijs, startkwalificatie, arbeidsparticipatie of dagbesteding zodat zij de kans krijgen om volwaardig in de maatschappij te participeren.

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.

2. De regio en organisatie

Samenwerkingsverband vo Doetinchem e.o. is een samenwerkingsverband van vier schoolbesturen in de gemeenten Doetinchem, Oude IJsselstreek, Doesburg, een deel van Montferland en een deel van Bronckhorst. Binnen dit werkgebied bieden 11 scholen onderwijs aan onze leerlingen. Onze gezamenlijke missie: iedere leerling passend onderwijs bieden. Het samenwerkingsverband ondersteunt de scholen met geld, ervaring 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) onderwijsscholen samen in het samenwerkingsverband. De vereniging swv vo Doetinchem e.o. kent een bestuur, een algemene ledenvergadering (alv) en ondersteuningsplanraad (opr). De dagelijkse werkzaamheden worden uitgevoerd door medewerkers van het samenwerkingsverband. In onderstaand organogram is zichtbaar hoe de verbindingen lopen. Toelichting op de organisatiestructuur is opgenomen als bijlage 1 van dit ondersteuningsplan.



Figuur 1. Organogram

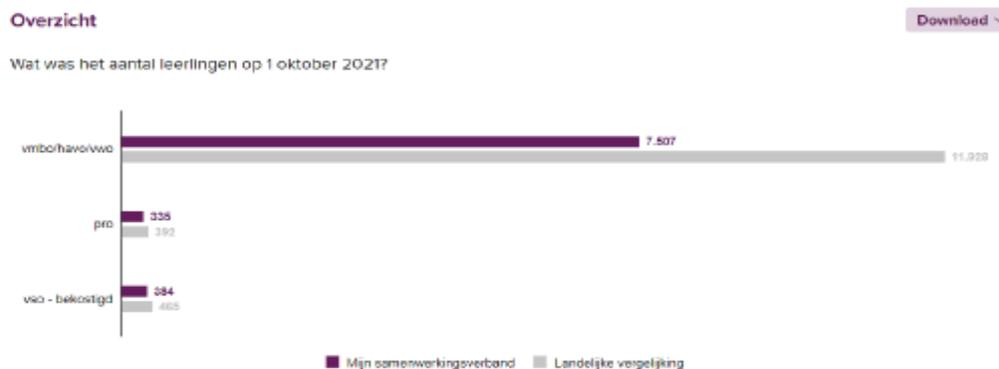
### 3. Samenwerkingsverband 2021

#### Leerlingaantallen

Op 1 oktober 2021 volgden 7507 leerlingen onderwijs op een van de reguliere scholen aangesloten bij ons samenwerkingsverband. Van de reguliere leerlingen volgden 335 leerlingen praktijkonderwijs. Wij hebben 384 leerlingen in het speciaal onderwijs.

De 1 oktobertelling van 2021 gaf een onverwacht gunstiger beeld dan eerder geprognosticeerd. Het totale leerlingaantal in het reguliere onderwijs bleek hoger, het leerlingaantal in het vso was juist sterker gedaald. Dit laatste komt onder andere door de succesvolle samenwerking tussen vso De Isselborgh en de reguliere scholen. De leerlingaantallen resulteren in een gunstiger beeld in de meerjarenbegroting. De onzekerheid ten aanzien van de ontwikkelingen in leerlingaantallen blijft de komende jaren aanwezig. Leerlingaantallen blijken lastig te voorspellen en hebben een groot effect op de exploitatie.

Hieronder zijn de leerlingaantallen in per onderwijsvorm weergegeven, afgezet tegen het landelijk gemiddelde. :



Figuur 2: deelnamepercentage oktober 2021 Pro, lwoo en vso

#### Kwaliteitszorg

Een van de doelen van ons samenwerkingsverband is om constant en doelgericht te werken aan kwaliteitsverbetering. In het (vierjaarlijks) ondersteuningsplan legt het samenwerkingsverband vast welke ondersteuning zij de scholen biedt, vanuit welke visie er gehandeld wordt en welke doelen leidend zijn. Elk schooljaar wordt een jaarplan gemaakt, waarin doelen uit het ondersteuningsplan zijn opgenomen en uitgewerkt in concrete, meetbare acties. Evaluatie vindt plaats door middel van de voortgangsgesprekken, die de directeur jaarlijks voert met de directeuren/rectoren van de aangesloten scholen. Hierin wordt nagegaan of de scholen de gezamenlijke afspraken nakomen en of ze de kwaliteit leveren die is afgesproken. De analyse van deze voortgangsgesprekken wordt besproken in het bestuur. Eventuele actiepunten worden weer meegenomen in een nieuwe cyclus van opstellen jaarplan, voortgangsgesprekken en evaluatie.

Met betrekking tot de verantwoording voor de ontvangen ondersteuningsmiddelen door de scholen is de afspraak dat iedere school in de voortgangsgesprekken verantwoording aflegt over de inzet van de ontvangen middelen van het samenwerkingsverband en de resultaten die hiermee bereikt zijn.

Het belangrijkste speerpunt van 2021 was het voortzetten en uitbouwen van de koers die ons samenwerkingsverband in 2020 heeft ingezet. In 2020 is een project gestart met als doel leerlingen van het vso terug te plaatsen in het reguliere onderwijs. In de ingerichte projectgroepen voor havo en vmbo zijn kwalitatieve en kwantitatieve doelen gesteld gericht op zowel samenwerking, kennisdeling en personele uitwisseling tussen scholen. Inclusie, vrijheid in schoolkeuze, motivatie van de leerling (en ouders) en toewerken naar duurzaam resultaat waren hierbij de uitgangspunten, ook als dit niet direct tot kostenreductie leidt. Na een gedegen voorbereidingstraject hebben leerlingen bij aanvang van het schooljaar 2021-2022 de overstap gemaakt van vso De Isseborgh naar regulier onderwijs. Dit project was een goede start maar te beperkt om de gestelde doelen te realiseren. In het voorjaar van 2021 heeft het algemeen bestuur de hoofdlijnen voor een bredere aanpak vastgelegd in 'Plan B'. Hierin wordt uitgegaan van de gedeelde verantwoordelijkheid van alle scholen om bij te dragen aan het verminderen van deelnamecijfers in vso, pro en lwoo. Vermindering van deelname in zwaardere onderwijsvormen kan immers alleen als andere scholen bereid en in staat zijn onderwijs te verzorgen voor leerlingen met een intensievere ondersteuningsvraag. Op alle schakelpunten tussen onderwijsvormen zijn werkgroepen opgericht om doorstroom van leerlingen te bevorderen. Daarbij gaat het allereerst om kwalitatieve en kwantitatieve doelen gericht op samenwerking, kennisdeling en personele uitwisseling tussen scholen, welke (op termijn) dienen te leiden tot lagere verwijzpercentages en daarmee verbetering van de exploitatie van het samenwerkingsverband. Het belang van de leerling staat immers voorop.

Verdere ontwikkelingen van het afgelopen jaar betreffen:

1. De aanstelling van een onafhankelijk voorzitter in de alv (toezichthouder).
2. Het verkregen instemmingsrecht van de opr op de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband.
3. Het opstellen van een aanpak voor de besteding van de bovenmatige reserves.

### *Coronacrisis, de impact op leerlingen en NPO*

Het jaar 2021 begonnen we in een tweede lockdown, het eind van het jaar sloten we af in een lockdown. Voor leerlingen hebben de coronamaatregelen steeds meer impact. Sommige leerlingen lijken juist beter te studeren middels afstandsonderwijs. Het wegvallen van de drukte in school geeft hen rust, stress bij toetsen valt weg, (pest)gedrag in de klas valt ook weg. Het contact met ouders is daarnaast geïntensiveerd. Daarnaast zijn er ook zorgelijke signalen; een groep leerlingen is meer somber, ervaart een gebrek aan motivatie en concentratie, mist verbinding en contact met medeleerlingen, of ervaart meer stress in de thuissituatie. Leerlingen lopen daarnaast, mede door het wegvallen van direct contact met docenten, ook leerachterstanden op. Het lange termijn effect van de coronacrisis op leerlingen en het effect van de onderwijsaanpassingen op langere termijn is nog een vraagteken. Het wegwerken van

leerachterstanden en ondersteuning van leerlingen op hun sociale en emotionele 'leefachterstanden' vraagt de komende jaren nog veel van scholen. Het samenwerkingsverband heeft met de scholen en gemeenten afspraken gemaakt rondom de besteding van de NPO gelden.

### *Financieel*

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

### *Inspectie*

In november 2020 heeft de Inspectie het vierjaarlijks onderzoek uitgevoerd binnen ons samenwerkingsverband. In het onderzoeksverslag heeft de Inspectie vastgelegd dat zij een overwegend positief beeld heeft van het samenwerkingsverband maar constateert zij tevens enkele tekortkomingen welke zijn vertaald in herstelopdrachten:

- Het bestuur geeft onvoldoende aan op welke wijze het interne risicobeheersings- en controlesysteem is ingericht en hoe dit in de praktijk functioneert.
- Het bestuur geeft onvoldoende aan op welke wijze zij passende beheersmaatregelen treft bij de risico's en onzekerheden.
- De intern toezichthouder legt in het jaarverslag onvoldoende verantwoording af over de uitvoering van zijn taken en over de resultaten die dat heeft opgeleverd. Ook geeft het toezichthoudend orgaan onvoldoende aan hoe zij het bestuur ondersteunt en adviseert bij beleidsvraagstukken en financiële problematiek.

In oktober 2021 heeft de Inspectie een herstelonderzoek gedaan en geconstateerd dat alle tekortkomingen zijn weggenomen.

Daarnaast geeft de Inspectie in haar rapportage van het herstelonderzoek aan de gewenste verbetering in de uitvoering van de kwaliteitszorg te zien. Zij adviseert daarbij om blijvend aandacht te geven aan de verdere ontwikkeling van de kwaliteit van de uitvoering van de kwaliteitszorg.

### *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*

Er zijn geen nieuwe ontwikkelingen te melden.

### *De afhandeling van klachten*

Wij werken samen met deskundige professionals en komen 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. Zij kunnen dan een klacht of bezwaar richten aan het samenwerkingsverband via de website. Het samenwerkingsverband neemt dan contact op met de ouder of leerling en gaat in gesprek. Als de klacht/het bezwaar ook na het gesprek blijft bestaan heeft de ouder of leerling de mogelijkheid om een second opinion aan te vragen bij de toewijzingscommissie van een ander samenwerkingsverband. Indien de uitspraak van deze commissie de ouder/leerling niet overtuigt, heeft de ouder/leerling nog de mogelijkheid om formele klacht of bezwaar in te dienen bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring sbo/(v)so (LBT). In 2021 zijn er geen klachten ontvangen.

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

Er zijn geen onderzoeken gedaan of ontwikkelingen op het gebied van onderzoek.

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

Er zijn geen internationaliseringsactiviteiten en er komen naar verwachting geen internationaliseringsactiviteiten.

### *Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel*

Per 1 september 2021 is een nieuwe directeur aangesteld voor 4 jaar. De beleidsmedewerker van het swv is per 1 maart 2022 nog beperkt werkzaam voor het swv en stopt per 1 augustus. Taken zullen worden ten dele worden overgedragen aan medewerkers van het swv en daarnaast zal in voorjaar 2022 een nieuwe projectmanager kwaliteit worden aangesteld.

### *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.

4. Organisatie

*Personeel*

Het samenwerkingsverband heeft personeel in dienst om de verantwoordelijkheden en doelstellingen te realiseren zoals beschreven in het ondersteuningsplan. Vacatures worden eerst uitgezet bij aangesloten schoolbesturen. Een deel van de medewerkers wordt ingeleend. De personele bezetting per 31-12-2021 is hieronder weergegeven:

*Bestuurssamenstelling*

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

In het kader van de 'Code goed bestuur' rapporteert geen van de bestuursleden een betaalde of onbetaalde nevenfunctie.

*Staf*

Functie	Fte	Vanaf	in dienst / ingehuurd	Via
Directeur	0,8	September 2021	Tijdelijke aanstelling	
Beleidsmedewerker	0,6	Januari 2017	Vaste aanstelling	
Administratief medewerker	0,5	September 2016	Vaste aanstelling	
<b>Totaal Staf</b>	<b>1,9</b>			

*Toewijzingscommissie*

Functie	Fte	Vanaf	in dienst / ingehuurd	Via
3 leden (3x 0,1 fte) toewijzingscommissie	0,3	augustus 2014	Gedetacheerd	SOTOG, Zone.college, De Onderwijsspecialisten
Voorzitter werkgroep leerachterstanden	0,1	januari 2017	Gedetacheerd	Zone.college
Secretaris/administratie	0,4	augustus 2016	Vaste aanstelling	
<b>Totaal toewijzingscommissie</b>	<b>0,8</b>			

### *Organisatie*

Via het voor de toewijzingscommissie gebruikte systeem voeren scholen én leerplichtambtenaren ook de thuiszittersregistratie uit. Daarbij krijgen leerplichtambtenaren een bericht als er op een school een leerling uit hun gemeente wordt gemeld en omgekeerd. Dit faciliteert snel overleg tussen school en leerplicht.

De beleidsmedewerker is belast met de taken van functionaris gegevensbescherming in het kader van de AVG. 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.

### *Wet normering topinkomens*

De WNT is niet op ons samenwerkingsverband van toepassing. Er is geen functionaris met een salaris dat onder de regeling valt.

### *Het gevoerde beleid gericht op beheersing van uitgaven inzake uitkering na ontslag*

Uitgangspunt bij de organisatie van het samenwerkingsverband blijft zo min mogelijk bureaucratie en overhead. Financiële risico's van personeel in loondienst is als risico benoemd bij de risico-inventarisatie.

### *Ontwikkelingen van Governance*

Er zijn geen wijzigingen in de statuten in 2021. De code goed onderwijsbestuur van de VO Raad wordt – zonder afwijkingen - gehanteerd. De alv heeft per 1 februari 2021 een onafhankelijk voorzitter aangesteld, ter versterking van de governance structuur.

5. 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 daarboven ruime reserves. De reserve is opgebouwd met het oog op voorziene begrotingstekorten. Dit ten gevolge van de afname inkomsten door langdurige terugloop van het aantal leerlingen binnen het swv en de hoge verwijscijfers naar vso en praktijkonderwijs.

De omvang van de reserves is in 2021 gegroeid, met name door onvoorziene groei van de Rijksbijdragen.

De beheersmaatregelen bij de risico's en onzekerheden zijn met name gericht op het veruit grootste risico: de hoge deelnamecijfers in vso, pro en lwoo. In 2021 zijn naast de eerdere ingestelde werkgroepen vso-vmbo en vso-havo nieuwe initiatieven gestart gericht op verleggen van leerlingstromen naar minder intensieve onderwijs vormen (vso-pro, pro-vmbo, lwoo-vmbo). 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.

De bestaande regeling resultaatgerichte overdracht gelden is een aanvullende stimulans voor de reguliere scholen om zich in te spannen om leerlingen niet te laten uitstromen naar het vso.

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. Ons samenwerkingsverband blijft conform de doelstellingen van het nieuwe ondersteuningsplan sterk inzetten op het zoveel mogelijk aanbieden 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 voldoende ruimte om eventuele tegenvallers op te vangen. Voor het cijfermatige deel van de continuïteitsparagraaf zie bijlage 2.

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

De door de rijksoverheid toegewezen middelen aan ons samenwerkingsverband waren in 2021 ruim hoger dan begroot. De totale lasten waren beperkt hoger dan begroot. Hiermee is een overschot gerealiseerd op de jaarrekening en daarmee een toename van eigen vermogen met 215K. Dit is onbedoeld en ongewenst. In de paragraaf hieronder wordt uitgelegd hoe de bovenmatige reserve zal worden verkleind.

### *Versnelde afbouw bovenmatige reserves*

In de komende jaren is door de vaststelling van de signaleringswaarde en door het versneld laten afnemen van de bovenmatige reserve sprake van wijzigingen in de omvang en bestemming van de reserves. De beoogde reserve op basis van de signaleringswaarde van 3,5% bedraagt voor ons samenwerkingsverband circa 450K. Bijlage 2 toont de afbouw van de algemene reserve t/m 2024 op basis van de uitgangspunten in de meerjarenbegroting.

De bovenmatige reserve is ontstaan omdat ons swv geanticipeerd heeft op de zeer forse krimp van het aantal leerlingen. Voorzien werd dat de afbouw van aantal leerlingen in regulier onderwijs relatief sneller plaatsvindt dan in het vso. De terugloop van inkomsten ging daarmee gepaard met een relatief groter beslag van het vso op de middelen.

Het swv intensiveert de komende jaren haar beleid gericht op opvangen van leerlingen met een grotere ondersteuningsbehoefte in meer reguliere vormen van onderwijs en stelt hiervoor aanvullende middelen beschikbaar. De ontwikkeling van de ondersteuningsbekwaamheid in brede zin binnen de scholen is een doorlopend proces dat aandacht en aanvullende middelen vraagt over een langere periode.

De impact van corona op leerlingen is zichtbaar en scholen staan daarbij onder druk om goed onderwijs te kunnen blijven bieden. Onzeker is hoe de impact op leerlingen en de draagkracht van scholen zich de komende jaren vertaalt in groei van deelname in zwaardere onderwijsvormen. Om die redenen voorziet ons samenwerkingsverband de noodzaak om de bovenmatige reserve over een langere periode af te bouwen zodat we scholen in staat blijven stellen de voorgenomen plannen richting leerlingen en ouders verantwoord uit te voeren.

De komende jaren voorziet ons swv verdere afbouw van bovenmatige reserve op de volgende wijze:

1. Het opvangen van begrote exploitatietekorten de komende jaren.
2. Teruggave van een substantieel deel van de ontvangen subsidie voor het project Hoogbegaafdheid. Dit project dat is gestart in 2019 is onvolledig van de grond gekomen en toegekende subsidiemiddelen zijn slechts gedeeltelijk tot besteding gekomen. Na interne evaluatie in december 2021 is besloten geen inhaalslag in te zetten op dit project gezien de bestaande grote belasting op de vo-scholen.
3. Verdere verbreding van initiatieven in het kader van Plan B en daarmee inzet van extra middelen in de komende jaren. Uitbreiding van projectondersteuning/ programmamanagement ter ondersteuning van de succesvolle ontwikkeling en uitvoer de programma's in en tussen de scholen.

4. Ten gevolge van corona is het sociaal emotioneel welzijn van leerlingen veelal verminderd. Jeugdmaatschappelijk werk (jmw) ondersteunt leerlingen en scholen op dit gebied. Naast bestaande middelen voor inzet van jmw zal het samenwerkingsverband middelen vrijmaken voor aanvullende inzet van jmw.
5. De complexiteit van leerling casuïstiek neemt toe. Passend onderwijs binnen de setting van een school is niet altijd mogelijk. Het swv voorziet een toename in de inzet van aanvullende middelen om leerlingen sneller een passend tijdelijk arrangement te kunnen bieden en daarmee thuis zitten te voorkomen.
6. Binnen het swv monitoren scholen de resultaten van de inzet gericht op het wegwerken van leerachterstanden en het sociaal emotioneel welbevinden van leerlingen. Bij signalering van mogelijke negatieve effecten in het swv, b.v. verwachte toename verwijzing naar zwaardere onderwijsvormen, zal swv aanvullende middelen inzetten voor ondersteuning van scholen en leerlingen.

Op basis van nu ingezet beleid en middelen ligt de reserve eind 2023 nog substantieel boven de signaleringsgrens van 3,5%. In overleg met de toezichthouder heeft het bestuur vastgesteld dat verlaging van deelnamepercentages in vso en praktijkonderwijs op basis van ingezet beleid een geleidelijke weg is. Ook na 2023 zullen verwijspersentages nog boven landelijk gemiddelde liggen en zal reserve ingezet kunnen worden voor dekking exploitatietekort en aanvullende investering in het geleidelijk terugbrengen van deelnamepercentage in vso en pro. De alv en de opr hebben deze denklijn volledig onderschreven.

### *Regeling resultaatgerichte overdracht gelden*

Om reguliere scholen enerzijds te stimuleren eigen leerlingen met een intensieve ondersteuningsbehoefte zo maximaal mogelijk te ondersteunen en anderzijds opname van leerlingen uit het speciaal onderwijs door reguliere scholen te bevorderen, geldt sinds 2018 deze regeling. Hierin krijgt iedere reguliere school drie streefcijfers: voor uitstroom van leerlingen, voor instroom van leerlingen en een streefcijfer voor het verschil. Is de uitstroom van leerlingen naar vso groter dan het gestelde streefcijfer dan betaalt de school naar rato mee aan de meerkosten. Is de instroom vanuit so of vso groter dan het gestelde streefcijfer dan ontvangt de school naar rato een deel van de beschikbare budget van €100.000,- . Door deze enigszins confronterende regeling zijn scholen zich bewuster geworden van de bedrijfsmatige impact van verwijzingen naar vso en heeft dit een positieve stimulans gegeven aan de bereidheid binnen school meer te investeren in de ondersteuningsvraag van leerlingen.

### *Sturing bestuur en directeur*

Het ondersteuningsplan wordt jaarlijks uitgewerkt in een jaarplan om de inzet van activiteiten ten middelen ter realisering van de doelstelling goed te kunnen monitoren. Onderdelen van het jaarplan maken altijd deel uit van de vergaderagenda. Met deze werkwijze bevorderen we ook het eigenaarschap van scholen zelf, omdat verantwoording wordt afgelegd.

### *Versterking rol ondersteuningscoördinatoren*

Het beleid is o.m. gericht op het verhogen van het niveau van basisondersteuning op reguliere scholen. Dat moet de uitstroom van vo naar vso verkleinen en verantwoorde instroom vanuit so en vso in reguliere vo scholen mogelijk maken. Het bestuur heeft als doel om actiever leerlingen vanuit het speciaal onderwijs (so) te begeleiden naar regulier voortgezet onderwijs. De ondersteuningscoördinatoren van de reguliere scholen hebben hierin een centrale rol. Als direct gevolg hiervan is het aantal tlv aanvragen van de reguliere scholen verminderd.

### *Onderwijsprestaties*

Passend onderwijs wordt gerealiseerd op de scholen. De schoolbesturen verantwoorden in hun eigen bestuursverslag de prestaties en de programmatische zaken. In verband met de krimp van het aantal leerlingen loopt in onze regio het proces van samenvoeging van scholen en schoollocaties. Deze ontwikkeling wordt aangegrepen voor het ontwikkelen van nieuwe onderwijs concepten. Daarbij is steeds diversificatie van werkvormen en begeleiding een centraal thema, waarmee passend onderwijs beter kan worden gerealiseerd.

In 2021 zijn door de ingestelde werkgroepen vso-vmbo en vso-havo de opgestelde plannen in werking gesteld waarmee een verantwoorde overstap van vso leerlingen naar regulier vo is gerealiseerd.

### *Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen*

Er is geen sprake geweest van investeringen en deze zijn ook niet gepland in de toekomst.

### *Toelichting op kasstromen en financiering*

Er is geen sprake van financiering.

### *Meerjarenbegroting*

De in 2021 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 er geen aanspraak wordt gedaan op de lumpsumgelden van de scholen. Om dit te bereiken moet het deelnamepercentage in vso en Praktijkonderwijs in de regio worden teruggebracht. Door de opting out lwoo is er geen overschrijding van de lwoo middelen meer mogelijk, want alleen de toegekende lwoo middelen worden over de scholen met basis- en kaderleerlingen verdeeld.
2. De vo scholen zijn en blijven 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 wet. De negatieve verevening waarmee het swv te maken had is inmiddels afgerond. De krimp van het aantal reguliere leerlingen zorgt de komende jaren voor verdere terugloop van inkomsten.

### *Lasten*

Het grootste deel van het budget wordt door DUO uitgegeven op basis van leerlingengegevens. Het gaat dan om afdracht lwoo, pro en vso. Daarnaast bestonden in 2021 nog de verplichte bestedingen voor de compensatie voor tussentijdse groei van het vso, de zgn. groeibekostiging. Daarbij wordt ook de basisbekostiging overgemaakt naar de vso scholen.

Daarnaast is in 2021 ingezet op:

- 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 in kader van Plan B

### *Prognose personele bezetting*

Ten opzichte van de bezetting eind 2021 zijn personele wijzigingen geprognosticeerd.

Prognose 2021:

- Staf: 1,7 fte
- Toewijzingscommissie en secretaris: 0,8 fte

### *Huisvesting*

Ons samenwerkingsverband was en is 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 2021 waar nodig geactualiseerd.

### 6. Beheersing van de risico's

#### *Uitgangspunten*

- Afgesproken is om periodiek de risico's waar nodig nader te definiëren, aan te scherpen en financieel te onderbouwen. 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-percentag.

De risico-inventarisatie is in 2021 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:

### *Overheidsbeleid*

Het swv zal er rekening mee moeten houden dat door veranderingen in wet- en regelgeving rondom passend onderwijs de financiering in de toekomst wijzigt. Het gaat dan om zowel mogelijke veranderingen in de budgetten voor lichte als voor zware ondersteuning. Het is onwaarschijnlijk dat de bekostiging van praktijkonderwijs komende jaren landelijk wordt verevend. Wijzigingen in de bekostiging van zowel pro als lwoo worden al geruime tijd besproken zonder dat er zicht is op het moment van politieke besluitvorming op dit punt. Mocht er besluitvorming op dit punt plaatsvinden dan is redelijkerwijs aan te nemen dat na een periode van voorbereiding overgangsregelingen zullen worden opgesteld. In de komende jaren is dus geen wijziging van de bekostigingsgrondslag te verwachten. Het risico wordt daarmee voor nu op 0 gesteld.

### *Krimp*

De krimp van het aantal leerlingen is niet onverwacht, evenmin als het ongelijkmatige verloop daarvan. De impact van wisseling in leerlingaantal heeft, gezien de relatief kleine schaal van ons swv, grote impact op de begroting. In samenspraak met schoolbesturen is de meerjaren prognose voor leerlingaantal geactualiseerd en verwerkt in de meerjarenbegroting. Daarmee is dit risico ingecalculeerd en op 0 gezet.

### *De streefaantallen vso leerlingen*

In het ondersteuningsplan 2018-2022 is beschreven dat het streven is om het percentage leerlingen in het reguliere vo te verhogen naar het landelijk gemiddelde: 96,45. Dat percentage haalde op 1-10-2020 niet de 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 het budget zware ondersteuning van het samenwerkingsverband daarvoor niet genoeg, 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.

### *Beheersmaatregelen*

In 2020 zijn werkgroepen opgestart die inzetten op de mogelijke terugplaatsing van leerlingen van vso naar vmbo en havo. In 2021 zijn aanvullende projecten gestart, gericht op mogelijke terugplaatsing van leerlingen uit vso naar regulier onderwijs en het verminderen van de instroom in vso. 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 02,% te verhogen. Projectmanagement binnen het swv is ingericht om de scholen te ondersteunen in het realiseren van de doelstellingen.

### *De streefaantallen pro en lwoo leerlingen*

Ook voor praktijkonderwijs geldt een hoog deelnamepercentage in ons swv. Op 1 oktober 2020 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.

### *Beheersmaatregelen*

Het bestuur heeft in 2021 uitgesproken gezamenlijk verantwoordelijk te zijn voor alle leerlingen binnen het swv. De leerlingaantallen en budgetten in pro en lwoo worden daarmee nadrukkelijker betrokken in het beleid van het swv. Binnen Plan B zijn projecten ingericht om samenwerking tussen vso-pro-vmbo te versterken met als doel leerlingen door te kunnen laten stromen naar lichtere onderwijsvormen.

Vanaf 2022 wordt deel 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.

### *Opnamecapaciteit aangesloten reguliere scholen*

Het percentage leerlingen in regulier vo moet toenemen. Dat is doel van passend onderwijs. Als de vo scholen in onvoldoende mate leerlingen 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 regulier 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.

### *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. Het

swv organiseert 6-wekelijkse overleggen tussen orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers en coördinatoren van alle scholen binnen het samenwerkingsverband

### *Personeel in dienst van ons swv*

Personeel op de loonlijst zorgt voor financiële risico's. Bij de functie van directeur, beleidsmedewerker, secretaris toewijzingscommissie en administratief medewerker is dat risico vooral aanwezig bij (ziekte)verzuim. Gezien de geringe formatieve omvang (totaal 2,3 fte) is dit een zeer beperkt risico.

### *Beheersmaatregel*

Het beleid is er voortdurend op gericht de formatie te verkleinen. De functie van directeur is in kleinere omvang herbezet.

### *Personeel niet in dienst van ons swv*

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.

Risicotabel	Totaal in % baten
1. Overheidsbeleid	3
2. Krimp	0
3. Streefaantallen vso leerlingen	1
4. Streefaantallen pro	1
5. Opnamecapaciteit aangesloten reguliere scholen	5
6. Personeel in dienst swv	2
7. Personeel niet in dienst swv	0
Totaal	12
Anticumulatie	5
Benodigde risicobuffer	7%

### *Risicoreserve*

De risicobuffer is per 31 december 2020 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 7 % van de totale omvang van de programma's 1 t/m 9 in de begroting 2021. 7% van € 5.960.000 = € 417.200. Deze risicobuffer

is in volledige omvang gevormd per 31 december 2020. 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 overtollig zijn worden niet belegd. Het swv geeft geen leningen uit aan derden, noch aan personeel, noch aan andere instellingen of organisaties, tenzij deze lening van toepassing is voor de uitvoering van de wettelijke taak van het swv en binnen het doel van het swv past. Deze 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 de daling van de inkomsten en in het kader van het terug brengen van de reserve, die groter is dan de risicowaardering rechtvaardigt, is in de komende jaren een tekort begroot. Daarmee zal geleidelijk het vermogen worden verkleind.

### *Toelichting op de verwachte ontwikkelingen in de staat van baten en lasten; de financiële gevolgen van verwachte leerlingaantallen incl. afstemming in de regio, de personele bezetting, huisvesting, contractactiviteiten en overige.*

Zie hierboven.

### **Bijlage 1:      Organisatiestructuur**

#### *Algemene ledenvergadering*

Ons samenwerkingsverband heeft gekozen voor 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.

## Bijlage 2: Cijfers bij continuïteitsparagraaf

	2021	2022	2023	2024
<b>Personele bezetting in FTE</b>				
Management/directie	0,93	0,80	0,80	0,80
Onderwijzend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00
Wetenschappelijk personeel				
Overige medewerkers	1,35	1,30	1,30	1,30
	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
Leerlingen/studenten/deelnemersaantallen	7.955	7.750	7.425	7.080
<b>Balans</b>	2021	2022	2023	2024
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
Immateriële vaste activa	0	0	0	0
Materiële vaste activa	1.788	1.000	600	300
Financiële vaste activa	0	0	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.788</b>	<b>1.000</b>	<b>600</b>	<b>300</b>
<b>Wloftende activa</b>				
Vorraden	0	0	0	0
Vorderingen	46.776	47.000	47.000	47.000
Effecten	0	0	0	0
Liquide middelen	2.787.196	2.568.919	2.355.166	2.213.259
<b>Totaal Wloftende activa</b>	<b>2.833.972</b>	<b>2.615.919</b>	<b>2.402.166</b>	<b>2.260.259</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>2.835.760</b>	<b>2.616.919</b>	<b>2.402.766</b>	<b>2.260.559</b>
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene Reserve	2.683.764	2.464.619	2.250.466	2.108.259
Bestemmingsreserve publiek	0	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	0	0	0	0
Bestemmingsfonds publiek	0	0	0	0
Bestemmingsfonds privaat	0	0	0	0
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>2.683.764</b>	<b>2.464.619</b>	<b>2.250.466</b>	<b>2.108.259</b>
<b>Voorzieningen</b>	<b>2.300</b>	<b>2.300</b>	<b>2.300</b>	<b>2.300</b>
<b>Langlopende schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>149.696</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>2.835.760</b>	<b>2.616.919</b>	<b>2.402.766</b>	<b>2.260.559</b>
<b>Staat/Raming baten en lasten</b>	2021	2022	2023	2024
<b>BATEN</b>				
Rijksbijdrage	12.851.580	12.358.805	11.883.392	11.344.517
Overige overheidsbijdragen en subsidies	215.715	395.715	312.382	215.715
Overige baten	163.647	130.715	130.715	130.715
College-, cursus- en examengelden	0	0	0	0
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>13.230.942</b>	<b>12.885.235</b>	<b>12.326.489</b>	<b>11.690.947</b>
<b>LASTEN</b>				
Personeelslasten	272.884	297.379	302.379	308.379
Afschrijvingen	1.509	900	400	300
Huisvestingslasten	8.400	15.000	16.000	16.000
Overige lasten	491.706	465.679	466.079	466.179
Doorbetalingen aan schoolbesturen	12.271.135	12.025.322	11.455.784	10.742.296
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>13.045.634</b>	<b>13.104.380</b>	<b>12.540.642</b>	<b>11.833.154</b>
Saldo Baten en Lasten	185.308	-219.145	-214.153	-142.207
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>185.308</b>	<b>-219.145</b>	<b>-214.153</b>	<b>-142.207</b>
Incidentele baten en lasten	0	0	0	0

### Bijlage 3: Toelichting op de begroting 2021

In 2021 heeft ons SWV haar koers verlegd. Om het hoofd te bieden aan (dreigende) exploitatie tekorten t.g.v. krimpende leerlingaantallen en structureel hoge deelnamecijfers in 'zwaardere' onderwijsvormen (vso, praktijkonderwijs, lwoo), koerst het SWV in de volle breedte op het mogelijk maken van onderwijs aan leerlingen in 'lichtere' onderwijsvormen. De sturing hierbij is allereerst op inhoud: het vergroten van mogelijkheden van alle scholen om leerlingen met een intensievere ondersteuningsvraag te bedienen. Grotere ondersteuningsbekwaamheid binnen scholen en intensievere samenwerking tussen scholen dient zich te vertalen in afname van deelname in vso, praktijkonderwijs en lwoo. Het bestuur heeft nadrukkelijk de collectieve verantwoordelijkheid benoemd van alle scholen om dit doel te bereiken. 'Plan B' geeft hiertoe een aanzet op hoofdlijnen. De eerste resultaten van ingezette projecten zijn inmiddels zichtbaar.

#### *Algemeen beeld: Ruimte om te investeren*

De meerjarenbegroting (mjb) 2022 e.v. toont een sterk verbeterd beeld in vergelijking met de mjb 2021. Dit is het gevolg van gunstigere leerlingaantallen, NPO middelen, en herstel van dubbel geboekte lasten in vorige begroting. In de mjb 2022 zijn substantiële budgetten toegevoegd voor verdere inhoudelijke ontwikkeling. Hiermee ontstaat een negatief resultaat in lijn met de opdracht om het eigen vermogen te verkleinen.

#### *Leerlingaantallen*

Per 1 oktober is het leerlingaantal in het VO 350 hoger, en in het VSO 14 lager, dan het aantal waarvan uitgegaan werd in de meerjarenbegroting 2021-2025. Dit geeft een sterk verbeterd meerjarenperspectief in vergelijking tot de vorige meerjarenbegroting. De komende jaren wordt door demografische krimp een verdere afname van het totale leerlingaantal voorzien. Voor de leerlingaantallen in het regulier VO is uitgegaan van het leerlingaantal zoals opgegeven door de besturen. Het deelname percentage praktijkonderwijs bedraagt nu 4,4% en bouwt af naar 4,2% in 2025. (landelijk nu 3,2% in 2020) De leerlingenaantallen VSO op teldatum 1 oktober geven een deelname percentage in regulier onderwijs van 95,2%. Een jaar geleden bedroeg dit 94,9%. In de begroting is gerekend met een groei van 0,2% in deelnamepercentage in regulier onderwijs; van 95,2 % naar 96% in 2025. Hiermee wordt nog geen aansluiting bereikt op het huidige landelijk gemiddelde (3,7%).

#### *Ontwikkeling in baten*

In het kader van NPO ontvangt het SWV tot augustus 2023 extra baten. Per leerling geldt per schooljaar een extra bate van €17,56 per leerling in vo en € 237,02 voor leerling in het praktijkonderwijs. De totale bate in 2022 bedraagt € 210K. Per 2023 geldt de vereenvoudigde bekostiging voor het vso waarbij 1 februari als teldatum wordt gehanteerd. De impact hiervan op de meerjarenbegroting zal naar verwachting beperkt zijn. Op dit moment wordt de rijksbekostiging lwoo en pro gebaseerd op de deelnamepercentages op 1 oktober 2012. Hier komt naar verwachting per 1 januari 2025 verandering in. De uitwerking van deze verevening is nog onbekend en daarmee heeft dit geen impact op deze meerjarenbegroting.

Het ligt in de verwachting dat verevening van pro/lwoo middelen financieel nadelig zal zijn voor het swv.

### *Afbouw eigen vermogen*

Op last van het Ministerie moet het eigen vermogen van samenwerkingsverbanden eind 2023 zijn teruggebracht naar de signaleringswaarde van 3,5% van de begroting, circa € 400K. Het eigen vermogen van ons SWV bedraagt aan het einde van 2021 circa €2,7 miljoen. De gevraagde afbouw van circa €2,3 miljoen geeft ons SWV de komende jaren de ruimte om te investeren in het duurzaam versterken van het onderwijsaanbod.

Het Ministerie lijkt ruimte te geven voor het gemotiveerd aanhouden van een hoger eigen vermogen vanaf 2024. Het bestuur is voornemens dit te doen. Als motivatie hiervoor zou kunnen gelden de impact van verdere demografische krimp, het voortzetten van investeringen in kader van Plan B, het opvangen van verevening van lwoo en pro-budget vanaf 2025.

Het bestuur heeft zich nadrukkelijk uitgesproken voor het investeren in 'gezamenlijke' projecten die de handelingsbekwaamheid van scholen vergroot en het daarmee voor leerlingen mogelijk maakt in 'lichtere' onderwijsvormen deel te nemen. Het bestuur kiest daarmee nadrukkelijk niet voor meer individuele ondersteuning van scholen, bv. door het verhogen van de overdracht ambulante gelden (programma 6).

Beleidsintensivering is hieronder financieel vertaald in de diverse programma's. Per saldo leidt dit voorsnog tot een relatief beperkte afbouw van het eigen vermogen.

### *Programma bekostiging*

1. Programma 1. Basisondersteuning. Betreft € 100.000 voor de uitvoering van de "Regeling resultaat gerichte overdracht gelden". De vorig jaar opgevoerde middelen voor uitvoering van programma's van de werkgroepen vso-vmbo en vso-havo, zijn nu opgenomen in programma 10.
2. Programma 2. Bovenschoolse voorziening. Deze voorziening is in 2019 gesloten. Het programma staat hier nog om het financiële beeld van de voorgaande jaren intact te laten.
3. Programma 3. Toewijzing en arrangeren. Kosten van m.n. de toewijzingscommissie.
4. Programma 4. Scholing en professionalisering. Dit is vooral bedoeld voor activiteiten vanuit ons samenwerkingsverband voor de groepen jeugdmaatschappelijk werkers, orthopedagogen en coördinatoren onderwijsondersteuning.
5. Programma 5. Bestuur en management, accountant, administratie en organisatie.
6. Programma 6. Ambulante begeleiding. In de meerjarenbegroting is hiervoor een stabiel bedrag opgenomen van € 360.000. Dit geld wordt over de reguliere vo scholen verdeeld op basis van het aantal fte's dat werkzaam is per school.
7. Programma 7. Door ingroei van opting out sinds 1-1-2017 is het aantal leerlingen met een beschikking inmiddels 0. Daarmee gaat geen lwoo budget via DUO naar de scholen. Het budget voor LWOO wordt hier verdeeld op basis van het aantal leerlingen basis en kader. Het te verdelen budget wordt gekort met 2,5% in 2022 en 5% vanaf 2023. Deze middelen kunnen terugvloeien naar de betrokken scholen o.b.v. gerichte projectplannen die de

drempel voor instroom van leerlingen met een grotere ondersteuningsbehoefte verlagen. Uitwerking hiervan is opgenomen in programma 10.

8. Programma 8. Project hoogbegaafdheid. De bedragen voor de jaren 2020 t/m 2023 zijn ontleend aan het door OCW goedgekeurde projectplan. Uitvoering van het project blijft sterk achter bij oorspronkelijk plan en begrote projectgelden zijn in afgelopen jaren slechts beperkt ingezet. Inhoudelijke bijsturing is noodzakelijk en opgestart. Uitgaande van een doorstart van het project zijn voor 2022 zijn 60K extra kosten toegevoegd ten opzichte van het oorspronkelijke projectplan.
9. Programma 9. Jeugdmaatschappelijk werk. Iedere school binnen ons samenwerkingsverband heeft een jeugdmaatschappelijk werker (jmw-er) voor 8 uur per week (pro en vso) of 16 uur per week (overige scholen). Dit wordt bekostigd vanuit subsidies van de 5 gemeenten in ons gebied en middelen uit de vsv subsidie en vanuit scholen. SWV verzorgt aanvraag en verantwoording van projectgelden, zowel inhoudelijk als financieel, en fungeert als inlener van de jmw-ers. In financieel opzicht heeft het swv louter een kassiersfunctie en dekt zij eventueel tekort in eindafrekening. Dit programma heeft daarmee geen (wezenlijke) invloed op het totale resultaat. Op voorspraak van algemeen bestuur wordt gedurende 2022 t/m 2024 100K opgenomen in de begroting voor uitbreiding van inzet jmw of andere vormen van ondersteuning van sociaal emotioneel welbevinden van leerlingen. Vanuit NPO middelen van gemeente (Doetinchem) kan tevens ingestoken worden op uitbreiding jmw. De samenloop van beiden dient nog te worden uitgewerkt.
10. Programma 10. Hierin zijn de kosten begroot voor ondersteuning en uitvoering van de activiteiten in het kader van Plan B. Toekenning van middelen zal plaats vinden op basis van projectplannen welke zijn goedgekeurd door het bestuur en welke door bestuur gedurende het jaar gemonitord worden. Naast de gealloceerde middelen op de diverse programma onderdelen van plan B is een aanvullend budget opgenomen van 150K in 2022 en 300K gedurende 2023 t/m 2025. Hiermee wordt op voorhand ruimte geschapen voor ambitieuze ontwikkeling van nieuwe arrangementen in het kader van plan B. De wijze waarop deze middelen aangewend zullen worden, dient nog inhoudelijk uitgewerkt te worden. Tevens is 50K opgenomen voor het laagdrempelig oplossen van knelpunten in de noodzakelijke 'bovenmatige' ondersteuning van specifieke leerlingen, b.v. ter preventie van thuis zitten.

### Bijlage 4: Verslag van de Algemene Ledenvergadering 2021

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 2021 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
	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

Voorzitter en leden van de alv bekleden geen toezichthoudende functie bij andere onderwijssector

### 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 2021 vier keer vergaderd. De directeur van ons samenwerkingsverband en de voorzitter en secretaris van het bestuur zijn als regel bij de vergaderingen aanwezig geweest. Per februari 2021 is een onafhankelijk voorzitter aangesteld, hiermee heeft de alv haar onafhankelijke positie verbeterd in situaties waarin er sprake is van potentieel tegenstrijdige belangen.

De onderwerpen die in 2021 besproken zijn door de alv:

- Benoeming onafhankelijke voorzitter alv
- Scenario's Plan B en monitoring van voortgang uitvoering
- Afbouw bovenmatige reserve
- Inspectierapport en herstelopdracht
- Intern onderzoek naar succesvolle samenwerkingsverbanden
- Rapport Infinite over zelfstandig voortbestaan van samenwerkingsverband
- Jaarrekening 2020 en accountantsverslag
- Benoeming directeur/neventaken
- Gesprek tussen de alv en opr
- Inzet van de NPO gelden en de verbinding met de gemeenten
- Benoeming accountant
- Evaluatie regeling resultaatgerichte overdracht gelden
- (Meerjaren)begroting
- Uitwerking Ondersteuningsplan 22-26
- Penningmeesterschap algemeen bestuur

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 2020 is in de alv van 24 juni 2021 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 wijkt 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.

De alv heeft haar zorg uitgesproken over de ontoereikende prognoses van leerlingaantallen en aangedrongen op aanscherping hiervan teneinde een betrouwbaarder beeld te krijgen in de meerjarenbegroting.

De projecten die lopen onder Plan B zijn van groot belang voor de inhoudelijke- en exploitatieontwikkeling binnen het samenwerkingsverband. Voortgang in de projecten wordt derhalve in elke alv geagendeerd.

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

Namens de Algemene ledenvergadering,

Richard Benneker, voorzitter

## Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

€

### **Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2021**

Het werkelijke resultaat 2021 bedraagt	185.308
Het begrote resultaat 2021 bedroeg	357.007-
	<u>542.315</u>

Dit verschil is als volgt te verklaren:

3.1	Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot De afwijking wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door indexatie van de bekostigingsbedragen. Daarnaast is € 34.072 niet begrote bekostiging Nationaal Programma Onderwijs ontvangen. Verder is in de begroting rekening gehouden met een negatieve beschikking zware ondersteuning materieel. Aangezien negatieve bedragen niet worden verrekend, levert dit ten opzichte van de begroting een voordeel op van € 42.020.	525.560
3.2	Overige overheidsbijdragen gelijk aan de begroting	-
3.5	Overige baten hoger dan begroot Bijdragen van de scholen in groei VSO, totaal € 25.932, waren niet begroot. Daarnaast is een doorbelasting van € 7.000 aan Jeugdmaatschappelijk werk niet begroot.	32.932
4.1	Personeelslasten lager dan begroot De uitgaven aan personeel niet in loondienst zijn per saldo € 39.636 lager; met name door geen uitgaven op de post inhuur secretaris toewijzingscommissie. De loonkosten zijn € 14.640 hoger dan begroot, hoofdzakelijk door hogere brutolonen en pensioenlasten.	17.616
4.2	Afschrijvingen hoger dan begroot De afschrijvingen zijn niet begroot.	1.509-
4.3	Huisvestingslasten lager dan begroot De kosten van medegebruik vallen veel lager uit dan het begrote bedrag van € 15.000.	7.600
4.4	Overige lasten hoger dan begroot De arrangementen via TWC zijn niet begroot; totaal uitgaven € 47.125. Daarnaast met name meer uitgaven aan Jeugdmaatschappelijk Werk, € 44.478. Verder zijn de bankkosten € 11.335 hoger als gevolg van negatieve rente op spaargeld. Op de overige posten, zowel positief als negatief, kleinere afwijkingen.	111.177-
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen lager dan begroot Er zijn geen uitgaven op de post pilots vso-havo, terwijl hiervoor in totaal € 105.000 begroot was. Voor resultaatgerichte overdracht is € 35.000 ontvangen, terwijl uitgaven van € 100.000 begroot waren. Verder zijn de uitgaven aan het project hoogbegaafdheid € 39.575 lager dan begroot. Daar staat tegenover dat de verplichte afdrachten, uitgevoerd door OCW, € 153.807 hoger dan begroot zijn. Daarnaast zijn de overdrachten VSO € 54.475 hoger.	71.293
	Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2021	<u>542.315</u>

### Investerings en financieringen

#### Investerings

In 2021 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van 848

In het meerjaren investeringsplan waren voor 2021 investeringen gepland voor een bedrag van -

## Kengetallen en financiële positie

---

### Financiële positie op balansdatum

#### **Solvabiliteit**

0,95

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)**

18,93

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**

0,20

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

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

0,01

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

#### **Rentabiliteit exclusief inkomensoverdrachten**

0,15

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

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

Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2021

€ 2.683.764

Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2021

€ 463.083

€ 2.220.681

#### Conclusie:

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

## **Grondslagen**

---

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

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

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

#### **Afschrijvingen**

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

#### **Pensioenverplichtingen**

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

De beleidsdekkingsraad van het ABP per 31 december 2021 bedroeg 102,8% (31 december 2020: 87,6%).

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2021 bedroeg 110,2% (31 december 2020: 93,2%).

#### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

#### **Stelselwijziging**

In het boekjaar 2021 is geen stelselwijziging doorgevoerd.

**Balans per 31 december na resultaatbestemming**

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>1 Activa</b>		
<b>Vaste activa</b>		
1.2 Materiële vaste activa	1.788	2.449
1.3 Financiële vaste activa	-	-
	<u>1.788</u>	<u>2.449</u>
<b>Viottende activa</b>		
1.5 Vorderingen	46.776	33.177
1.7 Liquide middelen	<u>2.787.196</u>	<u>2.643.320</u>
	2.833.973	2.676.497
<b>Totaal activa</b>	<u><u>2.835.760</u></u>	<u><u>2.678.946</u></u>
<b>2 Passiva</b>		
2.1 Eigen vermogen	2.683.764	2.498.456
2.2 Voorzieningen	2.300	2.185
2.4 Kortlopende schulden	<u>149.696</u>	<u>178.305</u>
	2.835.760	2.678.946
<b>Totaal passiva</b>	<u><u>2.835.760</u></u>	<u><u>2.678.946</u></u>

## Staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen	12.851.580	12.326.020	13.122.479
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	215.715	215.715	218.928
3.5 Overige baten	163.647	130.715	295.591
<b>Totaal baten</b>	<u>13.230.942</u>	<u>12.672.450</u>	<u>13.636.998</u>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	272.884	290.500	261.550
4.2 Afschrijvingen	1.509	-	1.509
4.3 Huisvestingslasten	8.400	16.000	8.400
4.4 Overige lasten	491.706	380.529	462.991
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	12.271.135	12.342.428	12.084.275
<b>Totaal lasten</b>	<u>13.045.634</u>	<u>13.029.457</u>	<u>12.818.725</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>185.308</u>	<u>357.007-</u>	<u>818.273</u>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultaat</b>	<u>185.308</u>	<u>357.007-</u>	<u>818.273</u>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Algemene reserve	185.308	357.007-	818.273
Bestemmingsreserve overige	-	-	-
	<u>185.308</u>	<u>357.007-</u>	<u>818.273</u>

## Kasstroomoverzicht

	2021 €	2020 €
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo baten en lasten	185.308	818.273
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	1.509	1.509
- Mutaties voorzieningen	115	2.185
	1.624	3.694
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	13.600-	6.197-
- Kortlopende schulden	28.609-	47.363
	42.209-	41.167
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	144.723	863.134
Ontvangen interest	-	-
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	144.723	863.134
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiële vaste activa	848-	-
Desinvesteringen materiële vaste activa	-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	848-	-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<u>143.876</u>	<u>863.134</u>
Beginstand liquide middelen	2.643.320	1.780.186
Mutatie liquide middelen	143.876	863.134
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u>2.787.196</u>	<u>2.643.320</u>

**Toelichting behorende tot de balans**

	Aanschafprijs 1-1-2021 €	Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2021 €	Boekwaarde 1-1-2021 €	Investerings- 2021 €	Des- investeringen 2021 €	Afschrijvingen 2021 €	Aanschafprijs 31-12-2021 €	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2021 €	Boekwaarde 31-12-2021 €
<b>1.2 Materiële vaste activa</b>									
<b>1.2.2 Inventaris en apparatuur</b>									
ICT	16.781	14.332	2.449	848	-	1.509	17.629	15.841	1.788
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u>16.781</u>	<u>14.332</u>	<u>2.449</u>	<u>848</u>	<u>-</u>	<u>1.509</u>	<u>17.629</u>	<u>15.841</u>	<u>1.788</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: ICT 20%.

## Toelichting behorende tot de balans

---

<b>Activa</b>	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>1.5 Vorderingen</b>		
<b>1.5.1 Debiteuren</b>	1.077	33.177
<b>1.5.7 Overige vorderingen</b> Per saldo te ontvangen resultaatgerichte overdracht	35.000	-
<b>1.5.8 Overlopende activa</b> Vooruitbetaalde bedragen	10.699	-
<b>Totaal vorderingen</b>	<u>46.776</u>	<u>33.177</u>
<b>1.7 Liquide middelen</b>		
<b>1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen</b> Rabobank, rekening courant	<u>2.787.196</u>	<u>2.643.320</u>

## Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2021 €	Bestemming resultaat 2021 €	Overige mutaties 2021 €	Saldo 31-12-2021 €
<b>Passiva</b>				
<b>2.1 Eigen vermogen</b>				
<b>2.1.1 Algemene reserve</b>				
Algemene reserve	2.498.456	185.308	-	2.683.764
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<u>2.498.456</u>	<u>185.308</u>	<u>-</u>	<u>2.683.764</u>

	Stand per 1-1-2021 €	Dotaties 2021 €	Onttrekkingen 2021 €	Vrijval 2021 €	Stand per 31-12-2021 €
<b>2.2 Voorzieningen</b>					
<b>2.2.1 Personeelsvoorzieningen</b>					
Jubilea	2.185	115	-	-	2.300

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

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<b>2.4 Kortlopende schulden</b>		
<b>2.4.3 Crediteuren</b>	37.115	49.688
<b>2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffingen/eindheffingen december	6.225	6.233
<b>2.4.8 Schulden terzake van pensioenen</b>		
ABP/Loyalis december	2.829	2.681
<b>2.4.9 Overige kortlopende schulden</b>		
Sotog aug-dec	9.083	8.375
Zone College, inhuur	-	1.466
Terugbetaling teveel ontvangen	-	641
Te betalen salarissen	147	-
Bankkosten	1.097	601
	<u>10.327</u>	<u>11.084</u>
<b>2.4.10 Overlopende passiva</b>		
Aanspraken vakantiegeld	4.983	6.034
Subsidieregeling begaafde leerlingen	88.218	102.585
	<u>93.200</u>	<u>108.619</u>
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<u>149.696</u>	<u>178.305</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 N
	Kenmerk	Datum			
Subsidieregeling begaafde leerlingen	HBL19040	24-09-2019	205.170	153.878	N
totaal			<u>205.170</u>	<u>153.878</u>	

**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 1-1-2021 verslagjaar €	Ontvangen in 2021 verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten in 2021 verslagjaar €	Te verrekenen 31-12-2021 verslagjaar €
	Kenmerk	Datum							
totaal			<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>

**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 1-1-2021 verslagjaar €	Ontvangen in 2021 verslagjaar €	Totale subsidiabele kosten in 2021 verslagjaar €	Saldo per 31-12-2021 verslagjaar €
	Kenmerk	Datum							
totaal			<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>			
<b>3.1.1 Rijksbijdrage OCW</b>			
800000 Lichte ondersteuningsmiddelen	840.141	812.709	862.702
800085 Bekostiging NPO	34.072	-	-
810000 Zware ondersteuningsmiddelen personeel	270.819	187.641	614.381
810001 Zware ondersteuningsmiddelen materieel	-	42.020-	-
829000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.273.378	5.160.422	5.110.740
829100 Rechtstreekse bekostiging LWO	4.891.816	4.729.306	5.020.225
829200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.475.694	1.426.670	1.514.431
	<u>12.785.920</u>	<u>12.274.728</u>	<u>13.122.479</u>
<b>3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ</b>			
821000 Subsidieregeling begaafde leerlingen	65.660	51.292	-
<b>Totaal rijksbijdragen</b>	<u>12.851.580</u>	<u>12.326.020</u>	<u>13.122.479</u>
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>			
840000 Bijdragen gemeenten Jeugdmaatschappelijk Werk	<u>215.715</u>	<u>215.715</u>	<u>218.928</u>
<b>3.5 Overige baten</b>			
<b>3.5.6 Overige</b>			
865000 Detachering personeel	-	-	15.551
869100 Bijdrage scholen groei VSO	25.932	-	78.906
869200 Bijdragen scholen Jeugdmaatschappelijk Werk	130.715	130.715	194.134
869900 Overige baten	7.000	-	7.000
	<u>163.647</u>	<u>130.715</u>	<u>295.591</u>
<b>Totaal overige baten</b>	<u>163.647</u>	<u>130.715</u>	<u>295.591</u>

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
<b>4.1 Personeelslasten</b>			
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	148.166	137.000	152.144
Sociale lasten	19.728	18.200	19.493
Pensioenpremies	25.746	23.800	24.901
	<u>193.640</u>	<u>179.000</u>	<u>196.538</u>
Gemiddeld aantal fte	(2,28 fte)	(2,30 fte)	(2,42 fte)
<b>4.1.1 Lonen en salarissen</b>			
400000 Loonkosten personeel swv	193.640	179.000	185.759
400001 Loonkosten bovenschoolse voorziening	-	-	10.780
	<u>193.640</u>	<u>179.000</u>	<u>196.538</u>
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>			
<u>Dotaties</u>			
412500 Dotatie voorziening jubilea	115	-	2.185
<u>Personeel niet in loondienst</u>			
413089 Inhuur personeel swv	3.589	-	-
413090 Inhuur personeel toewijzingscommissie	49.855	45.000	65.547
413092 Inhuur personeel bovenschoolse voorziening	-	-	-
413093 Werkgroep leerachterstanden	-	10.000	-
413094 Inhuur personeel OPR	920	3.000	-
413095 Inhuur secretaris toewijzingscommissie	-	36.000	-
	<u>54.364</u>	<u>94.000</u>	<u>65.547</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
414000 Scholing	12.085	1.500	3.267
414001 Scholing niet-personeel	-	7.500	-
414100 Arbodienst	-	1.000	-
415000 Personeelsactiviteiten	-	1.000	-
416900 Overige personele lasten	10.357	3.000	635
416950 Werkkostenregeling	2.322	3.500	856
	<u>24.764</u>	<u>17.500</u>	<u>4.758</u>
<b>4.1.3 Uitkeringen</b>			
419200 Uitkeringen UWV	-	-	7.478-
<b>Totaal personeelslasten</b>	<u>272.884</u>	<u>290.500</u>	<u>261.550</u>
<b>4.2 Afschrijvingen</b>			
423000 Afschrijving ICT	1.509	-	1.509

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>			
<b>4.3.1 Huur</b>			
430000 Huur kantoor	8.400	15.000	8.400
430001 Huur ruimtes bovenschoolse voorziening	-	-	-
	<u>8.400</u>	<u>15.000</u>	<u>8.400</u>
<b>4.3.7 Overige huisvestingslasten</b>			
437100 Overige huisvestingslasten	-	1.000	-
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<u>8.400</u>	<u>16.000</u>	<u>8.400</u>
<b>4.4 Overige lasten</b>			
<b>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</b>			
441000 Cabo	8.950	9.000	8.461
441100 Accountantskosten	5.348	6.000	6.201
	<u>14.299</u>	<u>15.000</u>	<u>14.662</u>
<b>4.4.4 Overige</b>			
<u>Arrangementen</u>			
440301 Arrangementen via TWC	47.125	-	46.583
<u>Arrangeren en toewijzen</u>			
440400 Geschillencommissie	-	5.000	-
	<u>47.125</u>	<u>5.000</u>	<u>46.583</u>
<u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>			
442400 PR/communicatiekosten	-	1.600	-
442500 Advieskosten/bestuurskosten	6.468	-	-
446000 ICT/telefonie	6.709	7.500	6.621
446100 Licenties software lwoo/pro en vso	5.314	-	5.629
446200 Contributies en abonnementen	2.925	1.000	1.147
446300 Verzekeringen	2.373	2.500	2.373
449000 Lasten jeugdmaatschappelijk werk	390.907	346.429	380.798
449900 Overige kosten/onvoorzien	3.152	400	564
472000 Kosten bank	12.435	1.100	4.613
	<u>430.283</u>	<u>360.529</u>	<u>401.745</u>
<b>Totaal overige lasten</b>	<u>491.706</u>	<u>380.529</u>	<u>462.991</u>

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
<b>4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>			
<b>4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</b>			
458000 Rechtstreekse bekostiging VSO	5.273.378	5.160.422	5.110.740
458100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	130.137	126.592	1.382.770
458200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.726.818	1.689.512	1.679.774
	<u>7.130.333</u>	<u>6.976.526</u>	<u>8.173.284</u>
<b>4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari</b>			
440700 Overdracht VSO groei ondersteuning	147.428	51.530	90.546
440701 Vergoeding VSO groei basisbekostiging	-	41.423	52.589
	<u>147.428</u>	<u>92.953</u>	<u>143.134</u>
<b>4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</b>			
440097 Verdeling LWOO restant	4.602.713	4.602.714	3.442.176
440098 Kosten ambulante begeleiding	360.000	360.000	347.142
440099 Overdracht ambulante begeleiding	-	-	20.463
440101 Resultaatgerichte overdracht	-35.000	100.000	-41.925
440102 Pilots vso-havo en vso-mbo	-	105.000	-
440103 Project hoogbegaafdheid	65.660	105.235	-
	<u>4.993.373</u>	<u>5.272.949</u>	<u>3.767.856</u>
<b>Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen</b>	<u>12.271.135</u>	<u>12.342.428</u>	<u>12.084.275</u>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	5.348	6.000	6.201
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>	<u>5.348</u>	<u>6.000</u>	<u>6.201</u>

## Overzicht verbonden partijen

---

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.

**WNT-verantwoording****1. Bezoldiging topfunctionarissen****Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.**

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling	Omvang dienst- verband in FTE	Gewezen top- functionaris	(Fictieve) dienst- betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT- maximum	-/ Onverschul- digd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer R.J.N. Lubbers	Directeur	2021	1/1-31/8	1,00	nee	ja	€ 53.892	€ 10.744	€ 64.636	€ 139.333	€ -	€ 64.636
		2020	1/1-31/12	1,00	nee	ja	€ 75.174	€ 14.638	€ 89.812	€ 201.000	€ -	€ 89.812
De heer L.J.C.M. ter Steeg Mevrouw P. Splithof	Directeur lid	2021	1/9-31/12	0,80	nee	ja	€ 21.485	€ 4.219	€ 25.704	€ 55.733	€ -	€ 25.704
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer R. Hofman	lid	2020	1/3-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw J. Derksen	lid	2020	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer P. Harbers	lid	2020	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer I. Faber	lid	2020	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/7	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer H. Baan	lid	2020	1/4-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw L. Beernink	lid	2020	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer L. ter Steeg	lid	2020	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/8	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mevrouw P. Wenderich	lid	2020	19/11-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/1-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer J. van der Weerd	lid	2020	6/11-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		2021	1/9-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De heer K. Nieuwland	lid	2021	1/9-31/12	n.v.t.	nee	nee	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Het individueel WNT maximum is gebaseerd op het algemeen bezoldigingsmaximum.

## WNT-verantwoording

---

### Toeziethoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling
Mevr. A. de Visch Eybergen	Voorzitter	2021	1/1-31/12
		2020	1/6-31/12
Mevrouw K. Pullen	Lid	2021	1/1-31/12
		2020	1/6-31/12
De heer F. de Vries	Lid	2021	1/1-31/12
		2020	1/1-31/12
Mevrouw A. Berendsen	Lid	2021	1/1-31/12
		2020	1/1-31/12

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

---

Ultimo boekjaar zijn er geen jaarlijkse verplichtingen inzake lopende contracten.











## **Gebeurtenissen na balansdatum**

---

Na de balansdatum 31-12-2021 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2021 belangrijk beïnvloed zouden hebben.