



Jaarverslag 2023

Goedkeuring Raad van Toezicht:
28 juni 2024

Vaststelling Bestuur:
5 juni 2024

SWV2505

Inhoud

VOORWOORD	3
2. BESTUURSVERSLAG	4
2.1 Missie, visie en ambities	4
2.2 Governance en Code goed bestuur	4
2.3 Strategisch personeelsbeleid en organisatie SWV	9
2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen en resultaten	11
2.5 Financieel beleid en continuïteitsparagraaf	22
3. VERSLAG TOEZICHTHOUDERS	35
4. JAARREKENING	37
4.1 Grondslagen	37
4.2 Balans per 31 december	39
4.3 Staat van baten en lasten	40
4.4 Kasstroomoverzicht	41
4.5 Toelichting behorende tot de balans	42
4.6 Specificatie van de balansposten	43
4.7 Geormerkte subsidies OCW/EZ	45
4.8 Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten	46
4.9 Overzicht verbonden partijen	50
4.10 WNT-verantwoording	51
4.11 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa	53
4.12 Ondertekening van de jaarrekening	54
4.13 Controleverklaring onafhankelijke accountant	55
4.14 Gebeurtenissen na balansdatum	59

VOORWOORD

Hier wordt het jaarverslag van SWV VO 25-05 over kalenderjaar 2023 gepresenteerd. Het jaarverslag 2023 bestaat uit twee delen: het bestuursverslag (inclusief continuïteitsparagraaf) en het financieel jaarverslag. Met dit verslag legt de directeur-bestuurder van het SWV VO 2505 verantwoording af over het gevoerde beleid en verantwoordt het SWV zich over de wijze waarop dit beleid –ook in financiële zin- is vertaald.

Het Samenwerkingsverband bestaat uit alle scholen voor v(s)o van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst en is op 1 november 2013 opgericht. Het samenwerkingsverband is in 2013 opgericht als coöperatie. Per 5 juli 2023 is de herziening van de governance van het samenwerkingsverband een feit geworden. De rechtsvorm is veranderd van een coöperatie naar een stichting en er is een scheiding tussen het bestuur van het samenwerkingsverband en het intern toezicht aangebracht.

In de kern is onze opdracht: passend, inclusief en thuisnabij onderwijs voor elke leerling in de gemeentes Apeldoorn, Epe en Voorst, op betaalbare wijze. Inclusief onderwijs betekent dat elke leerling gelijkwaardig is aan een ander en evenveel recht op onderwijs heeft als een ander, zo passend mogelijk. En daarmee geldt: waar regulier onderwijs past, of goed passend te maken is, is dit de weg, waar de leerling alleen gebaat is bij speciaal onderwijs, is dat de weg. Thuisnabij onderwijs wil zeggen dat we onderwijs willen creëren zo dicht mogelijk bij het thuis van de leerling, waarbij we constateren dat dit voor sommige leerlingen de onderwijslocatie is die het meest thuis voelt.

Een passende plek bieden, is een plek bieden waar leerlingen zich in brede zin kunnen ontwikkelen en in kunnen floreren. Daarbij vraagt de leerling soms niet alleen om een passende oplossing binnen onderwijs, maar een oplossing waarin zorg en onderwijs samenwerken. Naast een brede vorm van ontwikkeling is het belangrijk dat de leerlijn zo soepel mogelijk verloopt en zo min mogelijk onderbroken wordt.

Om nu en in de toekomst met elkaar tijdig en kwalitatief passend onderwijs te bieden, is het noodzakelijk dit te doen met een gezond financieel systeem. Dit betekent dat we problemen moeten voorkomen of minder laten groeien (preventie); het onderwijslandschap met elkaar moeten creëren (voorkomen van hiaten én dubbelingen) en elkaar als kernpartners gebruiken vanuit ieders kracht. Tot slot: bij vermindering van financiële middelen is het de gezamenlijke verantwoordelijkheid van het netwerk hierop te anticiperen, acteren en het moedige gesprek te voeren voor de te nemen stappen.

Urgentie om meer leerlingen binnen de school te houden wordt gevoeld door alle partners, echter de complexiteit rondom leerlingen neemt toe. Daarmee neemt de handelingsverlegenheid om deze leerlingen ook inderdaad te behouden voor het regulier onderwijs ook toe. Samenwerken blijft dan ook onontbeerlijk. Dit leidt gelukkig nog vaak tot mooie initiatieven waarbij de leerlingen gebruik kunnen maken van onze gezamenlijke expertise.

Passend onderwijs, zo leert onze ervaring, staat nooit stil. Ieder jaar zijn er nieuwe beleidsonderwerpen en uitdagingen waar we ons toe dienen te verhouden en die we gezamenlijk oppakken. Beleidsmatig heeft het afgelopen jaar een en ander onze aandacht gevraagd.

Afsluitend zou ik graag willen eindigen met het vertrouwen uit te spreken dat we de toekomst voor ons samenwerkingsverband positief tegemoet zien. Helaas is dit zonder actief ingrijpen van alle ketenpartners niet de realiteit. We investeren samen in de ondersteuning en omarmen innovatieve concepten om met vermindering in financiële middelen in de komende jaren toch een gedegen ondersteuningsstructuur te bieden. Dit lukt alleen door intensieve samenwerking en commitment van alle ketenpartners.

Namens het SWV 2505,

Wenda Sondorp

Directeur-bestuurder

Stichting SWV 2505

2. BESTUURSVERSLAG

2.1 Missie, visie en ambities

Missie:

Wij, SWV vo 2505, creëren passend onderwijs voor alle leerlingen in onze regio, zodat deze jongeren zoveel mogelijk gelijke kansen krijgen zich optimaal te ontwikkelen en betekenisvol te participeren in de samenleving.

Visie:

Bij het realiseren van passend onderwijs voor alle leerlingen in onze regio streven wij ernaar dat leerlingen onderwijs ontvangen dat bij hen past (letterlijk of overdrachtelijk thuisnabij) en een zo vloeiend mogelijk ontwikkelingsproces kunnen doormaken. Hiervoor werkt het samenwerkingsverband nauw samen met partners uit de regio, waaronder de gemeentes en jeugdhulppartners.

De besturingsfilosofie van het samenwerkingsverband is dat de leerling met de gewenste en mogelijke ontwikkeling centraal staat. Bij het zoeken naar passend onderwijs vormt de leerling het uitgangspunt, waarbij de wet en een financieel gezonde organisatie de kaders zijn waarbinnen dit moet passen.

Daarom wil SWV vo 2505:

- een netwerkorganisatie zijn, die denkt en werkt vanuit het belang van de leerling, passende oplossingen biedt binnen wettelijke en financiële kaders;
- een kennisintensief en sterk samenwerkend netwerk zijn, waardoor dekkend onderwijs wordt gerealiseerd door inzet van en met uitwisseling van ieders krachten;
- als bureau een aantrekkelijke werkgever zijn voor professionals die het netwerk faciliteren en adviseren;
- een deskundige, initiatiefrijke en betrouwbare partner zijn.

In 2022 is een rapport gepresenteerd naar aanleiding van een onafhankelijk onderzoek naar de instroom van so/vso in de samenwerkingsverbanden po en vo in de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst. De uitkomsten van dit onderzoek zijn meegenomen in de verdere visieontwikkeling, en formulering van de opdracht alsmede de inbreng van alle ketenpartners van het SWV. In 2024 is dan ook een nieuw ondersteuningsplan 2024-2028 geschreven waarin we teruggaan naar de essentie.

De opdracht voor het SWV is dan ook samen te vatten in de volgende 3 onderdelen:

- De inclusiviteit van ons onderwijs
- Een stevige ondersteuningsstructuur
- En een dekkend thuisnabij aanbod

2.2 Governance en Code goed bestuur

2.2.1 Juridische organisatie

De juridische status van het SWV is per 1 augustus 2023 omgezet van een coöperatie in een stichting. Vanaf die datum is de stichting bekend onder de naam Stichting SWV 2505 en bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder nummer 59136324 en bij DUO als Samenwerkingsverband VO 25-05 met bestuursnummer 21653 geregistreerd. Het werkgebied van het SWV bestrijkt de gemeenten Apeldoorn, Epe en Voorst.

De details over de inrichting van het SWV staan beschreven in de volgende documenten:

- Statuten Stichting SWV 2505
- Raad van Toezicht: toezichtskader, reglementen Remuneratiecie. en Auditcie. en het Treasury Statuut
- Directie: reglement directieberaad
- Reglement voor de Ondersteuningsplanraad en Medezeggenschapsraad Personeel

Deze documenten zijn niet als bijlagen toegevoegd, maar zijn op verzoek beschikbaar.

Om slagvaardiger te kunnen opereren is in 2022 besloten om de Governance anders in te richten met het oog op de sturing op (toekomstige) ontwikkelingen ten aanzien van passend onderwijs en de bekostiging ervan. In het voorjaar van 2023 is onderzocht welke Governance het best passend is bij dit samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband heeft vervolgens de transitie gemaakt van coöperatie naar stichting.

De stichting bestaat uit twee onderscheiden organen: een bestuurlijk orgaan en een toezichthoudend orgaan. De bestuurlijke verantwoordelijkheid is belegd bij de directeur-bestuurder van de stichting. Het intern toezicht op het bestuur is belegd bij de raad van toezicht (RvT), waarin alle aangesloten besturen zijn vertegenwoordigd. De raad van toezicht staat onder voorzitterschap van een externe voorzitter.

In de nieuwe juridische structuur zijn alle bestuurlijke activiteiten onder de directeur-bestuurder komen te vallen. De grotere scope aan werkzaamheden en het kunnen blijven meebewegen met landelijke en regionale ontwikkelingen hebben extra werkzaamheden met zich meegebracht, mede in verband met de thema's 'inclusiever onderwijs', thuiszitters, ISK uitstroom en jeugdzorg+. Deze transitie betekent ook iets voor de personele bezetting van het kantoor waarbij een lichte uitbreiding van de bezetting voorzien wordt.

Alle schoolbesturen voor regulier voortgezet onderwijs en/of voortgezet speciaal onderwijs in dit gebied, 7 besturen in totaal, zijn vertegenwoordigd in de Raad van Toezicht. Uitzondering hierop is de Jacobus Fruytier scholengemeenschap Apeldoorn, die aangesloten is bij het landelijk Reformatorisch Samenwerkingsverband. Het volgende overzicht laat zien welke besturen en scholen zijn aangesloten.

Schoolbesturen en scholen SWV 2505	
Veluwe onderwijsgroep (VOG)	
1.	UGO (v/h Edison College en Veluws College Cortenbosch)
2.	Gymnasium Apeldoorn
3.	Koninklijke Scholengemeenschap
4.	Onze Wereld
5.	Christelijk Lyceum
6.	De Heemgaard
7.	UDO (v/h Sprengeloo)
8.	Veluws College Mheenpark
9.	Veluws College Twello
10.	Veluws College Walterbosch
Stichting Voor Openbaar (speciaal) Basisonderwijs en Openbaar (speciaal) Voortgezet Onderwijs	
11.	Praktijkschool Apeldoorn
Stichting Christelijk Speciaal Onderwijs Apeldoorn	
12.	Christelijke Praktijkschool De Boog
13.	De Zonnehoek vso (cluster 3)
Stichting Aurora Onderwijsgroep	
14.	Regionale Scholengemeenschap Noord Oost Veluwe te Epe
Stichting Groen Onderwijs Oost Nederland	
15.	Zone.College Twello
Stichting Zozijn	
16.	Daniël de Brouwerschool (cluster 3)
Stichting De Onderwijsspecialisten	
17.	Het Kroonpad (cluster 3)
18.	Gentiaan College (cluster 3 en 4)
19.	De Bolster (cluster 4)

De betreffende scholen bieden voor een groot deel het gewenste passend en dekkende onderwijsaanbod.

2.2.2 Governance – Bestuur en Toezicht

De laatste jaren is er de roep om ook binnen de samenwerkingsverbanden passend onderwijs te komen tot meer onafhankelijk toezicht en een duidelijke scheiding tussen het bestuur van het samenwerkingsverband en het toezicht op dit bestuur. Met ingang van 1 augustus 2023 heeft dit samenwerkingsverband de nodige aanpassingen in de governancestructuur doorgevoerd.

In de eerste plaats is de rechtsvorm gewijzigd van een coöperatieve vereniging naar een stichting. De stichting bestaat uit twee onderscheiden organen: een bestuurlijk orgaan en een toezichthoudend orgaan. De bestuurlijke verantwoordelijkheid is belegd bij de directeur-bestuurder van de stichting. Het intern toezicht op het bestuur is belegd bij de raad van toezicht (RvT), waarin alle aangesloten besturen zijn vertegenwoordigd. De raad van toezicht staat onder voorzitterschap van een externe voorzitter. Daarnaast kent de raad van toezicht twee commissies: een remuneratiecommissie en een financiële auditcommissie. Het bestuur brengt minimaal jaarlijks verslag uit aan zijn in- en externe belanghebbenden over zijn doelen en de realisatie van de wettelijke taken.

Naast het bestuur is de positie van het directiebestuur veranderd. Het directiebestuur, met daarin de schoolleiders van alle deelnemende scholen, is het adviesorgaan voor de bestuurder, dat op zowel beleids-, tactisch als op operationeel niveau adviseert.

Ten aanzien van de governance is het de insteek om in 2024 de transitie te maken naar een Raad van Toezicht met alleen nog externe leden. Bij deze professionalisering van de governance zal tevens worden meegenomen hoe inspraak, afstemming en betrokkenheid vanuit de schoolbesturen een logische plek krijgt.

2.2.3 Medezeggenschap

De ondersteuningsplanraad

De ondersteuningsplanraad (OPR) is de bij wet verplichte medezeggenschapsraad van het samenwerkingsverband. In de OPR zitten ouders en personeelsleden van de aangesloten en betrokken scholen. In het voortgezet (speciaal) onderwijs kunnen ook leerlingen lid zijn van de OPR. Het aantal zetels voor personeelsleden is gelijk aan het totaal aantal zetels voor ouders en/of leerlingen. Besturen en hun scholen hebben een inspanningsverplichting om een actieve rol te spelen in het werven van nieuwe leden. Er namen in 2023 evenals vorige jaren, geen leerlingen deel aan de OPR. Ook is het lastig om de OPR op sterkte te krijgen en te houden. Inmiddels is de werving voor nieuwe leden weer in gang gezet en heeft de OPR zich uit kunnen breiden.

Ten aanzien van werking van de OPR geldt het volgende: de OPR heeft instemmingsbevoegdheid ten aanzien van het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband. Het bestuur van het samenwerkingsverband zorgt voor een goede facilitering van de OPR. De directeur-bestuurder komt een aantal keer per jaar met de OPR bijeen om de voortgang van het ondersteuningsplan te bespreken en legt besluiten voor conform wettelijk vereisten.

Minimaal een keer per jaar vindt er een gesprek plaats met (een vertegenwoordiging van) de RvT.

Voor 2023 heeft zich dat als volgt vertaald:

De OPR is drie keer bij elkaar geweest, waarvan 1 keer met het bestuur.

Belangrijkste onderwerpen die tijdens deze OPR vergaderingen zijn besproken zijn:

- Het OP 2023-2027, met als conclusie de instemming op het OP
- Governancewijziging van coöperatie naar stichting

Bij de governance wijziging naar stichting, is tevens besloten een directeur-bestuurder aan te stellen. De OP heeft op de profielschets inspraak gehad en is tevens betrokken geweest bij de gesprekken met de kandidaten directeur-bestuurder.

In de loop van 2023 heeft het bestuur van het SWV geconstateerd dat het Ondersteuningsplan aanscherping nodig had. Aangezien ook de OPR haar bedenkingen had bij de totstandkoming en het resultaat van het toenmalige OP, heeft het bestuur hierop doorgepakt en is opnieuw gestart met het vormgeven van het OP. De OPR is zowel voor het proces als voor de inhoud nauw aangesloten, gevolgd door (ook voor dit nieuwe plan - 2024-2028) de gevraagde instemmingsronde.

Medezeggenschap personeel

Binnen het samenwerkingsverband is er een medezeggenschapsraad-personeel (MR-p), waarin een delegatie van het personeel dat werkt voor het bureau van het samenwerkingsverband zitting heeft. De medezeggenschapsraad

binnen de stichting werkt conform de Wet Medezeggenschap op Scholen (WMS). Het reglement medezeggenschap staat op onze website.

De MR-P was in 2023 drie keer in gesprek, tweemaal met de directeur en in het laatste kwartaal van 2023 éénmaal met de directeur-bestuurder. In 2023 is vooral aandacht besteed aan het Ondersteuningsplan (2023-2027), de governancewijziging, de nieuw te werven directeur-bestuurder, het nieuw te vormen Ondersteuningsplan (2024-2028) en de daarmee gepaard gaande rolverdeling onder de teamleden van het SWV. Ook is het 'fietsplan' besproken en is na afstemming met de MR-P door de directeur-bestuurder besloten om dit in werking te laten gaan.

2.2.4 De interne en externe overleggen

Overleggen die vanuit het swv plaatsvinden bestaan uit overleggen op operationeel en tactisch niveau enerzijds en bestuurlijke overleggen anderzijds. In 2023 heeft in dit laatste een overgang plaatsgevonden van overleggen in verenigingsverband naar overleggen in stichtingsverband. Hier wordt nader op ingezoomd.

Overleggen op operationeel en tactisch niveau

Wekelijks is er structureel overleg tussen alle teamleden van het SWV. Alle actuele zaken komen hier aan bod en met elkaar wordt ingezoomd op de voortgang van onze doelstellingen, hulpvragen die men hierbij heeft en personele vraagstukken waar deze aan de orde zijn. Daarnaast is er wekelijks Loketoverleg; nieuwe aanmeldingen en verlengingen TLV's, toewijzingen lwoo en plaatsing schakelvoorziening worden hier besproken.

Zie voor een overzicht van de aanvragen en de ontwikkeling in de afgelopen jaren het overzicht 'TLV's/arrangementen Overzicht aanvragen 2023' op pagina 18.

Afgelopen jaar was er helaas opnieuw een toename in complexe casuïstiek. Dit zal de komende tijd meer aandacht vragen om enerzijds te analyseren, anderzijds deze analyse om te zetten in gerichte interventies.

Naast deze interne overleggen, heeft in 2023 zowel met ondersteuningscoördinatoren als met gedragswetenschappers 4 maal een overleg plaatsgevonden. Elke school is binnen deze overleggen vertegenwoordigd. Hiermee wordt belangrijke input van de diverse geledingen gegenereerd. Onderwerpen die aan bod kwamen in 2023 varieerden van processen rond loketaanmeldingen tot en met inhoud van het SOP en de ondersteuningsstructuur. Ook is in 2023 de balans opgemaakt waar de overleggen aandacht aan moeten besteden en zijn nieuwe afspraken gemaakt over de inhoud. Items die in 24/25 aan bod zullen komen, zijn het OPP (en effectievere inzet hiervan), de transitie van de ondersteuningsstructuur in het kader van het afnemen van de gelden en het leren van en met elkaar.

Het vso-casusoverleg vindt maandelijks plaats. Dit is een bijeenkomst met professionals uit het swv en de scholen waar het volgende aan bod komt:

- actuele ontwikkelingen of belangrijke signalen uit het veld
- leerlingen waarbij handelingsverlegenheid is of dreigt te ontstaan
- leerlingen waarbij de vraag is of de betreffende school het meest passend is.

Opbrengst van de bijeenkomsten is dat ingewikkelde casussen sneller worden opgepakt, doordat er direct een passende route kan worden afgesproken. Men leert van elkaar en er komt zicht op het onderwijsaanbod binnen het SWV Apeldoorn, Epe, Voorst: hebben we een antwoord op de ondersteuningsvragen van alle leerlingen of mist er aanbod?

Overleggen op bestuurlijk niveau

Voor het werkelijk gezamenlijk optrekken in het swv en in aansturing van scholen goed op elkaar af kunnen stemmen, bestaat er het directiebestuur (DB). Waar binnen het verenigingsverband vooral over geld werd gesproken is in het najaar van 2023 de inhoud weer teruggebracht in dit overleg. Ook is er dit jaar nieuwe energie gestopt in de aanwezigheid van schoolleiders in het DB. Mede door het gezamenlijk opnieuw inventariseren van de meest belangrijke onderwerpen en het herschrijven van het OP, zien we een toename van betrokkenheid. Dit uit zich ook in de opkomst bij het directiebestuur waarmee de effectiviteit van dit overleg wordt vergroot.

Vóór governancewijziging en voor het aantreden van de directeur-bestuurder, vonden in 2023 de volgende afstemmingen plaats:

Directeur en bestuur kwamen tien keer bijeen. Onderwerpen die hier aan de orde kwamen waren:

- de werving voor bestuurssecretariaat
- de invulling van vacature beleidsmedewerker
- het Ondersteuningsplan 2023-2027
- de verdeling lichte middelen 2023
- de bureauprofielschets w.o. huisvesting
- de wijziging in de Governancestructuur
- het tevredenheidsonderzoek bij de Schakelvoorziening

Het directeurenberaad kwam twee keer bij elkaar, er werden twee onderwerpen besproken:

- het Steunpunt Ouder/Jeugd is sinds 1 augustus 2022 operationeel
- de wijziging in de Governancestructuur

De ALV kwam drie keer bijeen, zij gaven goedkeuring aan:

- de nieuwe locatie FSG Campus voor het SWV-VO-2505
- het Ondersteuningsplan 2023-2027
- de governancewijziging en bijgestelde statuten
- de komst van een directeur-bestuurder en de keuze van de kandidaat voor deze positie

Na de governancewijziging en aanstelling van de directeur-bestuurder hebben er nog 2 directieberaden en 2 RvT vergaderingen plaatsgevonden. De belangrijkste onderwerpen in deze overleggen waren:

- het plafond van 50% op de aanvragen voor lwoo: besluit directeur-bestuurder dat deze per 2024 wordt losgelaten
- de inzet en verdeling van middelen lichte ondersteuning: besluit toegelicht dat middelen apart gezet zijn voor opbouw weerstandsvermogen in 2023 en voor 2024 voor projecten die bijdragen aan het verlagen van vso deelname
- Spiegelgesprekken tussen scholen en SWV zullen tweemaal per jaar gaan plaatsvinden
- Er is een reglement directieberaad (DB) opgesteld en akkoord bevonden
- Vanaf 2024 zullen alle scholen aangeven waar de middelen lichte ondersteuning voor ingezet worden waarbij tussentijds wordt gemonitord op inzet en resultaat middels visitaties en collegiale audits en wordt achteraf over verantwoord in het jaarverslag.
- Naast deze items was er aandacht voor inhoudelijke, financiële en organisatorische vraagstukken, kwaliteitszorg en leerlingenprognoses lwoo, pro en vso.

Komend jaar is het de bedoeling dat we in deze gremia de uitvoering van ons nieuwe ondersteuningsplan monitoren middels de kwaliteitskalender die vertaald is in een integraal dashboard. Er zal dan bovendien extra aandacht zijn voor de voortgang van de kernteams rond thuiszitters, verbinding jeugdzorg-onderwijs, doorgaande lijn PO-VO, context en goede uitstroom ISK, transitie ondersteuningsstructuur en effectiviteit (doelmatigheid).

De Raad van Toezicht is in 2023 driemaal bijeengewees. Zij keurden de volgende zaken goed:

- de herschreven opdracht van het SWV (netwerk, bureau en directeur-bestuurder)
- het toezichtskader
- de aanpak rond de afbouw van middelen lichte ondersteuning

Ook stelde de RvT Eshuis Accountants aan als professionele partij voor de accountantscontrole van het jaarverslag 2023 (incl. jaarrekening).

2.2.5 Organogram

Met ingang van 1 augustus 2023 ziet het organogram er als volgt uit:



2.2.6 Klachten en bezwaren

Ouders, leerlingen en deelnemende schoolbesturen kunnen over het werk van het SWV klachten en/of bezwaren indienen bij het bestuur. Het SWV heeft als beleid dat in geval van een formele klacht/bezwaar er altijd een gesprek plaatsvindt. Om deze klachten/bezwaren adequaat en zorgvuldig af te handelen, is het SWV aangesloten bij de Geschillencommissie passend onderwijs bij de stichting Onderwijsgeschillen. In 2023 is er 1 klacht ingediend, welke - na accuraat te zijn opgevolgd - uiteindelijk is ingetrokken.

Ouder- en Jeugdsteunpunt

Het Ouder- en Jeugdsteunpunt is een gezamenlijk initiatief van SWV po en vo om ouders en leerlingen te informeren en/of te ondersteunen bij vragen. Het steunpunt heeft als doel om zowel ouder als leerling te helpen en werkt onafhankelijk. Het steunpunt heeft de informatiefunctie goed ingericht middels een website, zowel zichtbaar in het po als in het vo. Er is een spreekuur opgezet. Vanuit de subsidie is het mogelijk gemaakt om een medewerker beschikbaar te stellen die bereikbaar is op een daarvoor ingericht telefoonnummer. Deze medewerker verwijst ouders/leerlingen door naar een passend vervolg voor de (hulp)vraag. Er zal de komende tijd hernieuw aandacht worden besteed aan het dit steunpunt, met name in analyse van wat binnenkomt.

2.3 Strategisch personeelsbeleid en organisatie SWV

2.3.1 Inleiding

Het SWV is een organisatie met personeel in dienst. In het Ondersteuningsplan is vastgelegd dat een 'basic' formatie uitgangspunt is en dat het volume door de wettelijke taken van het SWV en de taken vanuit het Ondersteuningsplan bepalend is. Dit uitgangspunt blijft. Echter om te kunnen voldoen aan haar verantwoordingsverplichtingen als gevolg van nieuwe wetgeving en verschillende subsidies, is een andere inzet van het SWV noodzakelijk. Zoals in 2023 onderkend heeft het SWV een kwaliteitsmedewerker nodig. November jl. is op deze positie een medewerker aangenomen. Samenhangend met het nieuwe ondersteuningsplan is ook verstevigen van ons beleid noodzakelijk gebleken, daartoe werd voor de formatie van 2024 e.v. een senior beleidsmedewerker opgenomen.

2.3.2 Functies

Het Samenwerkingsverband kent de volgende functies die beschreven en gewaardeerd zijn:

Functies	2021	2022	2023	2024-2028*
1. Directeur-bestuurder	1,0 fte	1,0 fte	1,0 fte	1,0 fte
2. Bestuurssecretaresse	0,15 fte	0,15 fte	0,5 fte	0,8 fte
3. Administratief medewerker	0,5 fte	0,5 fte	0,5 fte	0,5 fte
4. Gedragswetenschapper/adviseur	2,4 fte	2,0 fte	2,0 fte	2,0 fte
7. Leerkrachten (schakelvoorziening)	1,8 fte	1,6 fte	1,6 fte	1,6 fte
8. Kwaliteitsmedewerker			0,8 fte	0,8 fte
9. Senior (beleids)adviseur				0,8 fte
Totaal	5,85 fte	5,25 fte	6,4 fte	7,5 fte

* Verwachte fte

De functie kwaliteitsmedewerker is formeel opgenomen in het functiebouwwerk van het SWV. Door gedeeltelijke afwezigheid van de directeur van het SWV in het begin van 2023 is ervoor gekozen om de werkzaamheden van de kwaliteits-/beleidsmedewerker gedeeltelijk extern uit te besteden. Vervolgens is in de loop van het jaar een nieuwe kwaliteitsmedewerker in dienst getreden. Een van de belangrijke aandachtspunten is het (door-)ontwikkelen van kwaliteitsbeleid in 2024 op basis van de actoren in het nieuwe ondersteuningsplan 2024-2028 en de daarbij vereiste indicatoren om gericht te kunnen besturen op beleid. Het gaat hier om kwantitatieve gegevens maar ook om kwalitatieve: het verhaal achter de data. De uitbreiding met een senior-beleidsadviseur gaat hierin ook helpen.

2.3.3 Professionalisering van medewerkers

In de functie van gedragswetenschapper/adviseur is het van belang ontwikkelingen binnen het passend onderwijs nauwlettend te blijven volgen en continu te blijven professionaliseren. Naast de werkzaamheden is er voortdurend aandacht voor de deskundigheidsbevordering en de eigen ontwikkeling van de medewerkers geweest. Zij houden hun kennisniveau up to date door abonnementen op diverse nieuwsbrieven, plenaire bijeenkomsten van ondersteuningscoördinatoren en gedragswetenschappers, het bijwonen van intervisiegroepen en het volgen van webinars. In 2024 krijgt dit verder een vervolg met gerichte cursussen en trainingen om blijvend invulling te geven aan de opdracht van het SWV. Te denken valt aan scholing ten aanzien van datagestuurd analyseren en analyses omzetten in beleid. Maar net zo goed zal het gaan om de meer inhoudelijke ontwikkelingen rondom inclusief onderwijs, aanwezigheidsaanpak bij thuiszitters, etc.

2.3.4 Gesprekkencyclus

Met de medewerkers is met name met de komst van de directeur-bestuurder veel veranderd. Van de situatie dat alleen incident gedreven overleg werd gevoerd met de individuele medewerker, is er een gesprekscyclus ontstaan. Deze bevat maandelijks bilaterale besprekingen en daarnaast zijn 2 gesprekken gevoerd voor evaluatie en bijsturing rondom het welzijn en de ontwikkeling. Dit zowel in het kader van goed werkgeverschap als in het kader van het vergroten van onze slagingskans. De gesprekken zijn afgestemd op de nieuwe rolverdeling binnen het team waarmee resultaatgebieden beter verspreid zijn over het team en geborgd door aan elk thema twee medewerkers te verbinden. Op thema's en expertise nemen medewerkers deel aan externe bijeenkomsten met ketenpartners. Voor de medewerkers een kans om zich blijvend te ontwikkelen en voor het SWV een verdere ontwikkeling en professionalisering van de organisatie met behulp van uitbreiding van inzet van de kwaliteiten van de medewerkers. Onderdeel van de cyclus is ook de doel- en resultaatgericht van het team aan zich. Het slagen van de opdracht van het samenwerkingsverband staat en valt immers met het gezamenlijk hierin optrekken en de taken (op bijna dagdagelijkse realiteit) aan elkaar te blijven verbinden.

2.3.5 Inhuren deskundigheid

Vanwege ouderschapsverlof is gedurende het jaar externe deskundigheid in 2023 ingehuurd tot oktober 2023. Vanuit NPO-gelden is er een functionaris ingehuurd voor het LIZ-project. Daarnaast is het project hoogbegaafdheid begeleid door een externe deskundige.

Ter vervanging van de voorzitter van het bestuur van het SWV is in 2023 gekozen voor een interim-oplossing. Dit mede vanwege de transitie van rechtsvorm van de organisatie. Deze situatie is geëindigd met de aanstelling van de nieuwe directeur-bestuurder.

Voor nieuwe medewerkers, zowel interne als externe mensen, wordt standaard een verklaring omtrent gedrag aangevraagd, zo ook voor de externe medewerkers die in 2023 voor het SWV werkzaamheden hebben verricht.

2.3.6 Algemene Verordening Gegevensbeheer (AVG)

Het SWV kent een Functionaris Gegevensbescherming. Het IBP-beleid en het Privacy-protocol zijn ontwikkeld en vastgesteld. Personeel is geschoold. Om op een veilige manier privacygevoelige informatie met scholen te delen is er voortdurende aandacht voor het beveiligde deel van de website. Voor het veilig delen van informatie tussen de medewerkers van het SWV onderling wordt gewerkt met Office 365.

In 2023 is extra aandacht geweest voor het verwerkingsregister. Alle aanwezige verwerkersovereenkomsten zijn actueel. In maart 2023 heeft een informatiebeveiligingsbijeenkomst plaatsgevonden waarin aan de hand van casuïstiek samen met alle medewerkers van het SWV gesproken is om bewust en alert te blijven ten aanzien van informatiebeveiliging en privacy.

In 2024 wordt er invulling gegeven aan eventuele aanvullende maatregelen vanuit het normenkader vanuit de overheid inzake Cyberveiligheid (BIO). Een van de maatregelen in 2024 ter bevordering van informatiebeveiliging en veilig omgaan met gevoelige gegevens is de introductie van KindKans. Dit is een systeem dat administratieve processen rond de ondersteuning van kinderen efficiënter, effectiever en veiliger maakt. Het systeem maakt het mogelijk om veilig hulpvragen en documenten te delen, middelen te verdelen, arrangementen of toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) toe te wijzen en te overleggen met het onderwijs, ouders, gemeente of zorg. KindKans verzamelt op een veilige manier data, waarmee het SWV belangrijke sturingsinformatie kan benutten voor het kwaliteitsbeleid en het monitoren via het dashboard. De data die we hieruit ophalen zullen we gebruiken voor datagestuurde signaleren en adviseren en voor het opzetten van beleid. Vooraf zal onder andere een Data Protection Impact Assessment (DPIA) worden uitgevoerd waarmee de privacy risico's van de gegevensverwerking in kaart worden gebracht en eventueel additionele maatregelen genomen kunnen worden om risico's te verkleinen.

2.4 Inhoudelijke ontwikkelingen en resultaten

Gerelateerd aan het ondersteuningsplan wordt eerst ingegaan op de ambities op het terrein van ondersteuning, thuiszitters, overlegstructuur en kwaliteit.

2.4.1 Kernteams als onderdeel van de basisondersteuning

De inzet van kernteams draagt bij aan een waardevolle aanvulling op de ondersteuningsstructuur die we binnen alle scholen beogen. Zowel leerplicht als jeugdzorg, het SWV en de scholen zijn overtuigd van de toegevoegde waarde van de voortzetting van de kernteams. Dit wordt regelmatig bevraagd en geëvalueerd. Er is blijvende aandacht om de samenstelling van de kernteams op niveau te houden. Naast de gedragsdeskundige waren leerplicht en het schoolmaatschappelijk werk nauw betrokken. De jeugdarts was op afroep beschikbaar. Vanaf oktober 2023 is het initiatief voor een plenair kernteamoverleg weer nieuw leven ingeblazen waarmee bepaalde informatie gedeeld kon worden met alle betrokkenen zodat eenieder de meest actuele informatie heeft en de gemeenschappelijke werkwijze geborgd is.

Schoolmaatschappelijk werk neemt in de ondersteuning van leerlingen op scholen een belangrijke positie in. Het bespoedigen van de inzet van lichte interventies op de school heeft een preventieve werking ten aanzien van verzuim. Gesprekken met ouders en leerlingen door inzet van schoolmaatschappelijk werk werden tijdig en constructief gevoerd en leidden tot plannen van aanpak die ook ten uitvoer werden gebracht. Door deze aanpak kwamen leerlingen met een zorgvraag eerder in beeld en ontstond er meer greep op het oplossen van verzuim. Leerlingen bleven beter in beeld, ook wanneer ze volledig thuis zaten.

De financiering vond onder andere plaats middels een begrotingssubsidie van de gemeente Apeldoorn, waarbij de coördinatie bij het SWV lag. Hiermee wordt bereikt dat er een effectieve verdeling van de uren kon worden bewerkstelligd afgestemd op de behoefte per school. Behalve de uren schoolmaatschappelijk werk uit de begrotingssubsidie, was er ook ruimte voor extra inzet schoolmaatschappelijk werk vanuit coronagelden van de

gemeente, de zogenaamde NPO-gelden. De extra uren werden ingezet in de vorm van trainingen, maar met name als ondersteuning bij complexe casussen en ter overbrugging naar de tweede lijns-hulp.

Ten behoeve van de thuiszittersaanpak heeft het SWV onder andere de kernteams ingezet. Sinds 2020 worden de thuiszitterscijfers door deze kernteams aangeleverd. Hierbij gaat het met name over de LIZ-ers (Leerlingen In Zorg). De administratie van de leerplichtambtenaren voorzien in de cijfers van leerlingen die niet ingeschreven staan bij een school (absoluut verzuimers) en leerlingen met een vrijstellingen. Door nauw af te stemmen met de scholen, en hiaten in registraties zorgvuldig uit te zoeken, kunnen we ervan uitgaan dat we een compleet beeld hebben van alle thuiszittende leerlingen. De leden van de kernteams, specifiek de maatschappelijk werker en jeugdarts, zijn meer betrokken geweest bij de kwalitatieve ontwikkeling van het deskundigenadvies en worden als toegevoegde waarde gezien bij de aanvragen van toelaatbaarheidsverklaringen. In 2023 is het thuiszittersprotocol in de gemeente Apeldoorn aangenomen met de intentie om het in 2024 te implementeren. Als het enigszins kan willen we de implementatie hiervan gepaard laten gaan van de implementatie van de aanwezigheidsaanpak, om zodoende ook preventief zaken te borgen.

Doordat de kernteams binnen de vo scholen goed lopen, hebben de adviseurs passend onderwijs van het SWV de vso-scholen geadviseerd om (ook) kortere lijntjes te onderhouden met o.a. leerplicht. Dit wordt nu bijvoorbeeld gedaan binnen een vso cluster 4 school door de leerplichtambtenaar structureel uit te nodigen bij de leerling overleggen binnen de commissie voor de begeleiding (CieVB).

2.4.2 Bovenschoolse schakelvoorziening

De bovenschoolse schakelvoorziening van het SWV vangt leerlingen op die uit dreigen te vallen binnen het voortgezet onderwijs. De leerlingen zijn wel gemotiveerd (of zij kunnen gemotiveerd worden) om hun opleiding binnen het voortgezet onderwijs te vervolgen. Binnen de bovenschoolse schakelvoorziening kan er ondersteuning geboden worden voor deze leerlingen.

De school van inschrijving blijft verantwoordelijk voor de leerling (ook bij doorplaatsing), werkt aan de voorbereidingen van de terugkeer, wordt nauw betrokken bij het proces en is aanwezig bij het startgesprek en de evaluatiegesprekken. Ouder(s)/verzorger(s) worden als educatieve partners proactief betrokken bij de bovenschoolse schakelvoorziening.

De schakelvoorziening is bij DUO geregistreerd als orthopedagogisch en didactisch centrum (OPDC) onder brinnummer 31NX. Dit betekent dat de schakelvoorziening als onderwijsvoorziening onder het inspectietoezicht valt.

Om te blijven voldoen aan de kwaliteitseisen van een OPDC is sinds schooljaar 2022-2023 reeds ingezet op professionalisering. Alle documenten horende bij een OPDC zijn onder de loep genomen, zo is onder andere de schoolgids herschreven en zijn werkprocessen opnieuw in kaart gebracht. Ook is er een stappenplan bij toelating schakelvoorziening ontwikkeld en wordt in een logboek per leerling verzuim in nauwere samenwerking met school van herkomst geregistreerd. Daarnaast is er aandacht voor burgerschap binnen het curriculum. Deze gewenste professionaliseringsslag heeft zich verder voortgezet in 2023, maar nu meer gericht op de afstemming met betrokkenen. Om een goede start te kunnen maken, vinden op de leerling en ouders afgestemde intakes plaats, in samenwerking met de betreffende jeugdhulp/zorg. Ook is de verwachting aan kernpartners scherper in beeld gebracht en wordt deze bij het starten op het OPDC expliciet gemaakt. Tot slot is intensief ingezet op het creëren van een vertrouwensrelatie en veiligheid. De docenten en directeur-bestuurder hebben hierover korte lijntjes, zowel met elkaar als met kernpartners. In 2024 worden deze afspraken geborgd door ze eenduidig vast te leggen in protocollen en te communiceren.

Los van deze procesverbeteringen, zijn we aan de slag met een herbezinningslag rond het OPDC. Dit omdat gaandeweg onze doelgroep is gewijzigd naar de doelgroep thuiszitters met internaliserend gedrag. In samenhang met het verdere onderwijs- en zorglandschap zullen we dit verder ontwikkelen, met de insteek nog meer thuiszitters weer naar onderwijs te krijgen. Uiteraard zal de ontwikkeling zorgvuldig afgewogen moeten worden in het kader van financiële haalbaarheid. Financieel gezien kan de voorziening op de korte termijn blijven bestaan met de huidige financiering, maar het is de verwachting dat dit gaandeweg vanaf 2026 op een andere wijze plaats zal moeten vinden. Helder is al wel dat voor de leerlingen die zich nu voor de schakelvoorziening melden, intensieve samenwerking met jeugdzorg noodzakelijk is.

Schakelvoorziening, de cijfers

In onderstaand schema's worden achtereenvolgens kwartaalcijfers weergegeven van aantallen leerlingen die verblijven op de schakelvoorziening, de bezetting per kwartaal, de bezetting gedurende 2023 en in welke mate de scholen gebruik hebben gemaakt van de schakelvoorziening.

Kwartaal overzicht leerlingen schakelvoorziening 2023				
	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
Beginstand	7	5	12	7
Instroom	4	8	2	3
Uitstroom	6	1	7	3
Eindstand	5	12	7	7
Uitstroom regulier	5	1	2	2
Uitstroom speciaal	1		4	
Uitstroom anders			1	1

Vergeleken met 2022 hebben er 6 minder leerlingen gebruik gemaakt van de bovenschoolse schakelvoorziening (2020: 25 leerlingen, 2021: 23 leerlingen, 2022: 29 leerlingen, 2023: 24 leerlingen).

Leerlingen die gebruik maken van de schakelvoorziening geven in de evaluatiegesprekken aan dat zij tevreden zijn over de ondersteuning en begeleiding die geboden wordt. In deze gesprekken wordt vooral genoemd: de kleinschaligheid, veiligheid, aandacht, structuur en rust.

Voor organisatorische thuiszitters blijft de schakelvoorziening een tussenoplossing om thuiszitten te voorkomen en een overbrugging om te onderzoeken welke vorm van onderwijs passend is. Verhuisleerlingen maken geen gebruik van de schakelvoorziening.

Overzicht uitgesplitst naar scholen-schakelvoorziening												
Scholen	1 ^e kwartaal			2 ^e kwartaal			3 ^e kwartaal			4 ^e kwartaal		
	begin	in	uit	begin	in	uit	begin	in	uit	begin	in	uit
UGO	1		1		4		4		2	2	1	1
KSG	1		1									
VC Mheenpark					1		1		1			
VC Walterbosch		1	1								1	
VC Twello												
UDO		3		3	2		5	1	3	3	1	2
Heemgaard	1		1		1		1			1		
Zone College	3		1	2		1	1	1	1	1		
RSG Epe												
Christelijk Lyceum												
Onderwijsspecialisten												
Praktijkschool Apeldoorn	1		1									
St Gymnasium												
Anders (mbo, dagbesteding, werk etc.)												
Totaal	7	4	6	5	8	1	12	2	7	7	3	3

2.4.3 Andere initiatieven op het gebied van ondersteuning

Naast de structurele subsidie voor School Maatschappelijk Werk (SMW) zijn dit jaar subsidies aangevraagd om nieuwe expertise te verwerven op het gebied van thuiszittende leerlingen en leerlingen met een zorgvraag. Bovendien is er de doorontwikkeling van het project hoogbegaafdheid. Deze expertises zijn nodig om ook in de toekomst jeugdigen in ontwikkeling te krijgen en te houden. Aandacht is er voor het borgen van deze opgedane expertises na afloop van de subsidieperiodes.

School Maatschappelijk Werk (SMW)

Voor School Maatschappelijk Werk is een structurele subsidie vanuit de gemeente Apeldoorn verstrekt, waarvan het samenwerkingsverband penvoerder is. Er heeft een afzonderlijk accountantsonderzoek op de subsidieverantwoording voor School Maatschappelijk Werk plaatsgevonden. Dit onderzoek is reeds uitgevoerd en op te vragen bij het samenwerkingsverband bij interesse.

Hoogbegaafdheid

De subsidie hoogbegaafdheid vanuit DUO liep van 2019 tot en met 2022 en bedroeg 195.000 euro. Het samenwerkingsverband heeft in 2023 een jaar verlenging voor het project gekregen. Het SWV is proceseigenaar en penvoerder van dit project. De vijf deelnemende scholen (Gymnasium Apeldoorn, VC Mheenpark, VC Walterbosch, Christelijk Lyceum en KSG Apeldoorn) hebben hun activiteiten verricht en is in 2023 het resterende bedrag besteed. Het afgelopen jaar hebben de scholen verder gewerkt aan hun hoogbegaafdheidsbeleid. Er zijn mogelijkheden geweest om scholing te volgen, zodat er meer kennis over (hoog)begaafdheid komt binnen de school. Verder zijn beleidsplannen geschreven en zijn deze nu stap voor stap geïmplementeerd en uitgevoerd op de verschillende scholen. De interne ontwikkelingen verschillen per school afhankelijk van de voortgang in de eerdere jaren.

Aansluitend is een vervolg subsidie aangevraagd en verkregen voor de periode 2023-2025. Hiervoor zijn de plannen van de scholen ingeleverd die voortbouwen op eerdere activiteiten en zijn er bedragen toegekend. Vanwege de verstrekking in het najaar 2023 ligt de nadruk voor de uitvoering van de activiteiten in 2024 en 2025. Specifiek voor de doelgroep (hoog)begaafde leerlingen zijn in 2023 de complexe onderwijsbehoeften in kaart gebracht. De wens voor deze doelgroep bestaat nog steeds om in 2024 onderzoek te doen naar de doelgroep en op een inclusieve manier ondersteuning aan te bieden. Voor deze doelgroep wordt ook passend aanbod ontwikkeld als onderdeel van het ondersteuningsplan 2024-2028. De vorm die hiervoor gekozen wordt is afhankelijk van de ondersteuningsbehoeften.

De focus voor 2024 ligt op drie zaken:

- meer gebruik maken van externe expertise (naast inzet op eigen kunnen)
- meer in gezamenlijkheid vormgeven en niet elke school de eigen ontwikkeling
- verbinding leggen tussen zijnskenmerken van hoogbegaafdheid, internaliserend gedrag en potentiële risico's van uitval

17-18 jarigen

Binnen Apeldoorn bestaan een aantal initiatieven ten behoeve van jongeren die een afstand hebben tot het onderwijs en de arbeidsmarkt. Zo is er een Sluitende Aanpak Jongeren en is er een Brede Satellietgroep waarin thema's besproken worden die belangrijk zijn voor leerlingen die uitstromen vanuit het praktijkonderwijs en het VSO. Het samenwerkingsverband neemt hier ook aan deel. In 2023 is er een routekaart Kwetsbare Jongeren Apeldoorn ontwikkeld bedoeld voor leerlingen binnen het praktijkonderwijs en speciaal voortgezet onderwijs. Voor kinderen van reguliere scholen is de verbinding met het RMC (nu: Doorstroompunt) geïntensiveerd. Voor 2024 en verder zullen we tevens bespreken wat hiervan nodig is in de gemeentes Epe en Voorst.

Aantal OPP's in reguliere vo scholen m.u.v. pro (k)

Deze gegevens worden aan het eind van het schoolseizoen en in december bij de scholen opgevraagd en opgenomen in de interne managementrapportage Q3 en Q4. Bij het aanstellen van een kwaliteitsbeleidsmedewerker in 2023 is de eerste prioriteit het opstellen van een kwaliteitsplan in 2024. Welke kwantitatieve gegevens, kwalitatieve gegevens en het verhaal achter deze data zijn nodig om nog gericht de noodzakelijke keuzes te maken.

Hierna zijn de halfjaarlijkse gegevens per school over de afgelopen 3 jaren opgenomen.

VO school	Stand 31 juli 2021	Stand 31 dec 2021	Stand 31 juli 2022	Stand 31 dec 2022	Stand 31 juli 2023	Stand 31 dec 2023
VC Twello	4	2	4	3	0	0
VC Mheenpark	23	12	0*	20	32	19
VC Walterbosch	78	96	79	55	62	72
UGO	95	97	95	96	18	0
UDO	15	30	71	56	48	69
KSG	3	7	13	4	0	0
Gymnasium Apeldoorn	8	14	12	16	20	21
Chr. Lyceum Apeldoorn	37	41	41	34	35	33
De Heemgaard	20	19	10	21	17	20
RSG NO Veluwe Epe	15	9	7	5	6	0
Zone College Twello	69	18	18	23	30	0
Onze Wereld	0	0	0	14	0	0
Totaal	367	345	350	347	268	234

Het niveau basisondersteuning is voor alle scholen gelijk. Pas als leerlingen extra ondersteuning boven op de basisondersteuning krijgen wordt een OntwikkelingsPerspectiefPlan opgesteld en geregistreerd in BRON. We zien in het totaal aantal OPP's een sterke daling in 2023 ten opzichte van de jaren ervoor. De verschillen door de jaren heen en tussen scholen onderling is groot, waarbij al helder is dat het format en de duiding van hoe het OPP te gebruiken een blokkade vormt. Verbetering van het OPP en inzet op effectief gebruik is onderwerp van gesprek voor 2024/25 en zal mede opgepakt worden aan de hand van de handreiking OPP.

Voor alle leerlingen van de praktijkscholen en VSO-scholen worden OPP's opgesteld.

2.4.4 Thuiszitters

Een thuiszitter is een leerling die langer dan vier weken niet ingeschreven staat op een school of niet naar school gaat zonder geldige reden (bron: Ingrado). In onderstaande tabel worden de cijfers weergegeven van de aantallen geoorloofd en ongeoorloofd thuiszitters, organisatorische thuiszitters (vanwege gebrek aan passend aanbod in de regio), absoluut verzuimers (leerlingen zonder schoolinschrijving) en vrijstellingen onder artikel 5A (de jongere is op lichamelijke of psychische gronden niet geschikt om tot een school te worden toegelaten). Een ongeoorloofd Thuiszitter is een leer- of kwalificatie plichtige leerling die langer dan 4 weken verzuimt zonder (zorg)plan (ongeoorloofd). Onder geoorloofd thuiszitters wordt bovenstaande definitie gehanteerd, maar deze leerlingen hebben wel een (zorg)plan. Vaak is dit plan erop gericht om de leerling zo snel mogelijk weer (deels) onderwijs te bieden. Vanaf september 2021 heeft het SWV o.a. meer zicht op de achterliggende problematiek van deze groep leerlingen. De overige cijfers worden door het SWV 2505 opgevraagd bij de Leerplicht van Apeldoorn/Epe en Voorst. De cijfers worden eveneens met de Inspectie van Onderwijs gedeeld m.u.v. de geoorloofd thuiszitters. Huidig beleid is om alleen nog de vrijstellingen onder artikel 5A op te vragen, aangezien dit ook de cijfers zijn die inspectie opvraagt rondom de vrijstellingen.

Cijfers thuiszitters SWV 2505 vo 2022 (vorig jaar)

Peildata 2022	Niet-kunners (geoorloofd) regie bij LPA	Niet-willers (ongeeoorloofd) regie bij LPA	Organisatorische omstandigheden; regie bij SWV	Totaal	Absoluut verzuimers	Vrijstellingen	Officiële Thuiszitter
15-03-2022	69	1	0	70	3	16 (5A)	1
15-06-2022	77	5	0	82	0	16 (5A)	5
15-09-2022	33	2	1	36	0	21 (5A)	2
15-12-2022	71	2	2	75	11	22 (5A)	2

Cijfers thuiszitters SWV 2505 vo 2023 (huidig jaar)

Peildata 2023	Niet-kunners (geoorloofd) regie bij LPA	Niet-willers (ongeeoorloofd) regie bij LPA	Organisatorische omstandigheden; regie bij SWV	Totaal	Absoluut verzuimers	Vrijstellingen	Officiële Thuiszitter
15-03-2023	70	1	0	71	1	13 (5A)	1
15-06-2023	107	1	0	108	6	21 (5A)	1
15-09-2023	80	1	0	81	2	17 (5A)	1
15-12-2023	137	2	0	139	2	24 (5A)	2

Het doel van de aanpak Thuiszitters was om het aantal te verlagen. Dit doel is in 2023 niet behaald, en sterker nog, het aantal is sterk gestegen ten opzichte van 2022. Een belangrijke verklaring voor deze ogenschijnlijke toename is onder andere dat we meer zicht hebben gekregen op 'verborgen' thuiszitters. Daarnaast is er goed samengewerkt met Leerplicht waardoor we nu gezamenlijk alle leerlingen in beeld hebben. We hebben inmiddels de achterliggende problematiek van deze leerlingen in beeld en daardoor kunnen er in 2024 interventies gedaan worden om het aantal te verlagen.

Met name de groep leerlingen in zorg (de eerste kolom) heeft daarmee de aandacht binnen het SWV. Het doel is een daling te bewerkstelligen in het aantal leerlingen in zorg. We zetten in op de volgende doelen:

- Preventie op school, waaronder een positief schoolklimaat, goede registratie en contact met leerling en ouders
- Het goed werken met het thuiszittersprotocol, zodat we eerder interventies kunnen plegen en sneller helder wordt waar (extra) zorg nodig is. Hier zijn expliciete implementatiestappen nodig. We kijken bij het inzetten hiervan ook naar meer vernieuwende insteken, zoals de 'aanwezigheidsaanpak'.
- Passend aanbod en/of ondersteuning voor (dreigende) thuiszitters, waarbij onderwijs en jeugdhulp samenwerken.

Leerlingen in Zorg (LiZ)

In 2021 bleek uit het rapport "thuiszitters een zorg?" dat er een gering aantal leerlingen in de gemeente Apeldoorn ongeoorloofd thuiszit. Echter bleek uit hetzelfde rapport dat er onvoldoende zicht was op het aantal geoorloofde thuiszitters, ook wel 'Leerlingen in Zorg'(LiZ) genoemd. Deze leerlingen zitten onder schooltijd in een zorgtraject en kenmerkend is over het algemeen de complexe problematiek. Ze zitten langdurig thuis en krijgen intensieve hulpverlening of gaan naar dagbesteding. De nadruk op terugkeer in het onderwijs is erg klein. Dat komt omdat de zorgvraag bij deze leerlingen groter is, dan de onderwijs- of ondersteuningsvraag.

Om meer zicht te krijgen op deze leerlingen is de werkgroep LiZ ontstaan vanuit een subsidie uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Een samenwerking tussen CJG, Leerplicht en het samenwerkingsverband VO. De afgelopen maanden zijn de 'Leerlingen in Zorg' in beeld gebracht. De problematiek is geanalyseerd en er zijn knelpunten in kaart gebracht vanuit de verschillende invalshoeken. Op basis van deze gegevens zijn aanbevelingen gedaan voor het thuiszittersprotocol.

Om meer onderzoek te doen naar 'Leerlingen in Zorg', hun problematieken en hun behoeftes is de subsidie verlengd tot december 2023. In dit jaar heeft de werkgroep leerlingen gevolgd die een traject of interventie deden met als doel weer (deels) terug te keren in het onderwijs. Daarin werkt de werkgroep samen met hulpverleningsinstanties, dagbestedingsplekken, scholen en andere betrokkenen die bijdragen aan de preventie

van 'Leerlingen in Zorg'. Het uiteindelijke doel van LiZ is om te zorgen dat de samenwerking tussen partijen verbeterd en een goede afstemming is tussen school en hulpverlening. Op deze manier zorgen we ervoor dat de leerlingen in Apeldoorn zich ontwikkelen op een passende plek. Deze LiZ werkzaamheden zijn in 2022 en 2023 bekostigd uit NPO gelden en worden nu aan het einde van het project, binnen de reguliere werkzaamheden van het SWV, geborgd.

WEL in Ontwikkeling

WEL in Ontwikkeling is een project dat aansluit bij het NP Onderwijs en een nieuwe beweging wil creëren in situaties waar niet-ingeschreven jeugdigen in het onderwijs vastlopen en zich onvoldoende kunnen ontwikkelen. De ministeries van OCW en VWS hebben Gedragswerk (onderwijs en thuiszitters), Ingrado (leerplicht en RMC) en OZJ (Ondersteuningsteam Zorg voor de Jeugd) is gevraagd dit project gezamenlijk te realiseren.

Het SWV heeft deze subsidie aangevraagd om voor een klein aantal thuiszitters een creatieve doorbraak te forceren. De beschikking en subsidie is eind 2022 ontvangen en het project is in 2023 ten uitvoer gebracht.

Er zijn dit jaar individuele trajecten opgestart met voor elke leerling 'out of the box'-oplossingen. Dit om zoveel mogelijk te trachten de leerling terug te leiden richting onderwijs. Het is voor 75% gelukt om de leerling terug in ontwikkeling te krijgen. Hierin is het nog niet gelukt om deze allemaal in een onderwijssetting te plaatsen, echter wel met perspectief op een passende plek in de maatschappij. Een aantal trajecten loopt door in 2024.

2.4.5 Inzet van adviseurs passend onderwijs

Aanvullend op de overleggen binnen het SWV hadden de adviseurs in 2023 elke zes á acht weken contact met de scholen. Tijdens deze werkbezoeken werden algemene zaken t.a.v. de ondersteuning op de school besproken, evenals vragen t.a.v. trajecten rondom (thuiszittende) leerlingen met forse problematiek en/of ondersteuningsbehoeften. Deze contacten verliepen over het algemeen via de ondersteuningscoördinatoren van de reguliere scholen en via de IB-ers/GW-ers van de scholen voor voortgezet speciaal onderwijs.

De adviseurs passend onderwijs werden regelmatig gevraagd om aan te schuiven bij MDO's (multidisciplinaire overleggen). Het betrof hier over het algemeen leerlingen waarbij de huidige school handelingsverlegen dreigde te raken. De adviseurs hielpen de ondersteuningsbehoeften helder te krijgen en met het bedenken van een passende oplossing. In een enkel geval nam een ouder zelf contact op met een adviseur om een probleem voor te leggen. De ouder werd dan doorverwezen naar de ondersteuningscoördinator van de betreffende school.

Tenslotte waren de adviseurs passend onderwijs op thema betrokken bij organisatie- en beleidsonderwerpen, zoals thuiszittersproblematiek, (subsidie) schoolmaatschappelijk werk en de samenwerking met de kernpartners jeugdzorg/CJG/ gemeente/SWV-PO e.a. De adviseurs hebben daarmee in 2023 een effectieve invulling gegeven aan hun rol op het gebied van Advies.

2.4.6 Kwaliteitsbeleid

Binnen het samenwerkingsverband is er de noodzaak om een verbeterslag te maken ten aanzien van het kwaliteitsbeleid. Ten eerste is dit nodig om onze werkwijze te professionaliseren, zowel in het bureau als in het netwerk. Ten tweede is het nodig (scherper) inzicht te verkrijgen in de rechtmatigheid en doelmatigheid van de inzet van de middelen. Hierbij vallen we uiteraard terug op de standaarden van het waarderingskader van de onderwijsinspectie. De prioriteit van het kwaliteitsbeleid voor de komende jaren ligt bij het bevorderen van een kwaliteitscultuur, het opzetten van collegiale visitaties tussen scholen en het krijgen van meer grip op de doelmatigheid van de ondersteuningsmiddelen. Bij het vormgeven van het kwaliteitsplan zal tevens aandacht gaan naar het updaten van processen, werkwijzen en bijbehorende formats. Voor het borgen van kwaliteit en de monitoring binnen de organisatie is in 2023 een kwaliteitsmedewerker aangesteld en is een start gemaakt met het ontwikkelen van een dashboard (monitoring). In 2024 wordt dit verder verstevigd op de 3 speerpunten van kwaliteitsbeleid.

Er is afgelopen jaar gewerkt vanuit een PDCA-cyclus waarin in ieder geval de financiële mijlpalen zijn verankerd. Dit heeft bewerkstelligd dat er een goede basis van kwaliteitszorg is neergezet waarin gericht gewerkt kan worden aan verbetering van de kwaliteit van het onderwijs en de ondersteuning en de verbinding met jeugdhulp. Zodoende kan er efficiënter en effectiever gestuurd worden op beleid en financiën. Het beeld is dat er op

financieel gebied de P&C cyclus ten volle is geïmplementeerd. Op het gebied van inhoudelijke kwaliteitszorg is de kwaliteitskalender opgesteld en zijn ook de inhoudelijke momenten van evaluatie en verantwoording in beeld. Om ook deze goed te verankeren in onze werkwijze van het hele SWV, zal aan de uitvoering van deze kwaliteitsmomenten expliciet aandacht worden besteed in het directieberaad en de Raad van Toezicht.

2.4.7. Bemensing vo Loket Passend Onderwijs

Het bureau heeft een wettelijke taak om te beoordelen of leerlingen in aanmerking komen voor het speciaal onderwijs, praktijkonderwijs en leerwegondersteunend onderwijs. Daarnaast kan het samenwerkingsverband adviseren op basis van de ondersteuningsbehoefte van een leerling en extra ondersteuningsarrangementen toekennen en de daarmee samenhangende extra middelen. Uitgangspunt hierbij is: minder bureaucratie, gedegen en snelle transparante besluitvorming en budgettaire beheersbaarheid van de beschikbare middelen. Deze taak van het SWV wordt uitgevoerd door het vo Loket Passend Onderwijs. In het ondersteuningsplan, bijlage 4 "Hoe werken wij?", is het werkplan van het loket opgenomen. In 2024 zetten we in op het verder professionaliseren van het werkplan.

TLV's/arrangementen

Een gezamenlijk initiatief vanuit de samenwerkingsverbanden po en vo om de te hoog blijvende instroom in het (v)so te onderzoeken: welke maatregelen kunnen er nog genomen kunnen worden om deze hoge instroom, met andere woorden toename van TLV's, te keren? Aan de ene kant waren de uitkomsten van dit rapport voor het samenwerkingsverband positief te noemen, het samenwerkingsverband doet de juiste dingen maar heeft aan de andere kant te maken met nauwelijks beïnvloedbare factoren, zoals de financiële erfenis van de verevening en de toename van de onder instroom vso.

TLV's/arrangementen Overzicht aanvragen 2023

Aantal aanvragen	2020	2021	2022	2023
Nieuwe TLV VSO	138	144	160	187
Verlenging TLV VSO	133	140	144	132
TLV VSO niet gehonoreerd	3	0	1	2
TLV PRO	82	69	81	88
Aanwijzing LWO	406	167	206	300
Toekenning schakelvoorziening	12	18	16	14
Advies/arrangement	13	13	7	5

De gemiddelde duur tussen de aanvraag van de TLV en de brief ten aanzien van besluitvorming is gemiddeld 10 dagen. Dit is gelijk aan voorgaande jaren. Op het aantal aanwijzingen lwo is sinds 2020, toen de aantallen uit de bocht vlogen (406 aanwijzingen lwo) door gericht beleid teruggebracht naar 206 in 2022 aanvragen lwo. Echter in 2023 is dit opgelopen naar een aantal van 300 aanvragen lwo. Een van de redenen zou kunnen zijn dat er vanaf najaar 2023 geen 'plafond' (financieel instrument) meer gehanteerd wordt en dat er van daaruit meer aanvragen vanuit de scholen zijn gedaan dan voorgaand jaar.

Een verklaring voor de afname van arrangementen is niet direct te geven. Wel is er gericht gestuurd op het gegeven dat scholen middelen ontvangen voor passend onderwijs en dat dit geld ook bedoeld is voor leerlingen die niet volledig op school kunnen worden ondersteund.

Opmerkelijk is de toename van de TLV pro. Landelijk gezien lagen de TLV PRO altijd onder het landelijk gemiddelde. Met deze aantallen zitten ze boven het landelijk gemiddelde. Het vermoeden is dat er naast de leerlingen die 100% voldoen aan de landelijke criteria pro ook leerlingen geplaatst worden in het praktijkonderwijs die niet volledig aan de criteria voldoen, maar waarvoor pro wel de meest passende onderwijssetting is.

Overzicht duur in jaren afgegeven TLV's 2023

Geldigheidsduur van: aantal jaren:	Aantal 2020	Aantal 2021	Aantal 2022	Aantal 2023
1	104	101	88	79
2	114	110	122	108
3	13	34	31	36
4	39	39	62	75
5	-	-	-	8
6	1	-	-	13
7	-	-	1	-

Uit de geldigheidsduur van TLV's blijkt dat er vooral TLV's voor 1 of 2 jaar afgegeven worden. Dit komt overeen met voorgaande jaren. Het VO Loket en de scholen kijken dan gezamenlijk naar het ontwikkelingsperspectief van de leerling en of een overstap naar regulier onderwijs mogelijk is. De toename van de geldigheidsduur van 4 jaar heeft met name te maken met het faciliteren van minder administratieve druk bij leerlingen van wie vaststaat dat zij altijd zeer intensieve ondersteuning nodig hebben zoals bijvoorbeeld aan leerlingen van de Daniel de Brouwer en het Kroonpad, beide cluster 3 scholen. Opvallend is dat in de categorie 6 jaar steeds meer leerlingen geplaatst worden. Dit is het gevolg van een bewuste keuze op individuele dossiers om de TLV af te geven voor de gehele duur van de schoolloopbaan. Dit wordt alleen gedaan in situaties waarbij sprake is van zgn. stabiele kindkenmerken die maken dat tussentijdse verlengingen niet nodig wordt geacht. In 2024 zal aandacht geschonken worden aan specifiek beleid rondom duur van af te geven TLV's.

Overzicht per categorie afgegeven TLV's 2023

Jaartal	Aantal Categorie 1	Aantal Categorie 2	Aantal Categorie 3
2020	222	34	15
2021	236	37	11
2022	258	31	15
2023	274	30	15

Het SWV blijft investeren in overleggen voordat een TLV aangevraagd wordt. Het is dan voor de betrokken scholen, ouders en leerlingen duidelijk welke opties aansluiten bij de ondersteuningsbehoefte van desbetreffende leerling. Deze investering in vooroverleggen werden ook in 2023 voortgezet. Verwachtingen worden bijtijds besproken waardoor de overstap voor de leerling gemakkelijker verloopt.

Bij de overstap van po-vo en dan met name voor de overstap naar pro, vmbo/lwoo of vso is de inzet van de brede adviesgroep (BAG) in 2023 gecontinueerd. Po-scholen zien hierin een duidelijke meerwaarde als zij twijfelen over het te geven leidend schooladvies. Vanuit het SWV zien we ook de behoefte van de brede adviesgroep aangezien er door de jaren heen steeds meer gebruik van wordt gemaakt. Daarnaast is de brede adviesgroep ook een belangrijke schakel in de overgang van po naar vso.

Het lukt het samenwerkingsverband om ook in 2023 het aantal TLV afgiftes categorie 2 en 3 te beperken, ondanks het feit dat de druk vanwege eerdergenoemde complexe situaties van leerlingen toeneemt.

2.4.8 Volume lwoo, pro en vso

In onderstaande tabel zijn de percentages vso, lwoo en pro over een langere periode weergegeven. Tot en met 2023 betreft het de door DUO vastgestelde volumes en percentages. Over de jaren 2024 t/m 2026 is het een prognose.

Leer- lingen	Landelijke norm	Vastgesteld						Prognose				
	1-10- 2012	1-10- 2018	1-10- 2019	1-10- 2020	1-10- 2021	1-10- 2022	1-10- 2023	1-10- 2024	1-10- 2025	1-10- 2026	1-10- 2027	1-10- 2028
Vo totaal ¹	x	11.932	11.751	11.528	11.457	11.316	11.347	11.379	11.299	11.234	11.031	10.881
Lwoo	10,71%	12,2%	12,0%	13,0%	11,4%	9,9%	9,0%	8,9%	9,1%	9,3%	9,7%	10,0%
Pro	2,84%	3,0%	2,9%	3,0%	3,2%	3,4%	3,5%	3,4%	3,4%	3,5%	3,6%	3,6%
Vso ²	3,4%	5,0%	5,1%	4,9%	5,0%	5,0%	5,2%	5,2%	5,2%	5,1%	5,0%	4,8%

Het aantal vo leerlingen is t.o.v. van de begroting hoger uitgevallen. De daling van het aantal lwoo leerlingen overstijgt de prognose. De realisatie van volume lwoo was 9,9%.

De realisatie van volume pro 3,4% is gelijk aan de prognose.

De realisatie van volume vso is met 5,0% eveneens hoger dan de prognose van 4,95%.

Met name de toename van het aantal regulier vo leerlingen heeft financiële gevolgen voor het SWV. In hoofdstuk 2.5 wordt dit nader toegelicht.

In 2023 heeft het SWV gestuurd op:

- de uitstroombegroting po-vo en po naar vso, hiervoor is een werkgroep po-vo in het leven geroepen;
- het uitstroomperspectief en onderwijsdoelen voor vso leerlingen van 18 jaar en ouder;
- de doorstroom van regulier naar speciaal;
- de uitstroom van regulier naar speciaal;
- Stimulering van terugkeer van vso naar vo, expertise van het vso richting vo.

Doorstroom so/vso-vo en vo-vso (f)

De cijfers over onderinstroom worden rondom de zomer bij de scholen opgevraagd en in Q3 opgenomen. Doordat de DUO-cijfers pas eind oktober bekend zijn wordt altijd voorlopig uitgegaan van de cijfers van de scholen. Indien nodig vindt er na publicatie van de DUO-cijfers een correctie plaats.

¹ Bron: DUO Vo (vmbo/havo/vwo) + lwoo + pro.

² Bekostigd / vanaf 2022 teldatum 1 februari i.p.v. oktober door vereenvoudiging bekostiging po.

2.4.9 Leerlingendoorstroom

Het SWV monitort de verplaatsingen van vo-leerlingen. Dit wordt door het SWV in het kader van het niveau van ondersteuning en kwaliteit van de ondersteuningsstructuur als kritieke prestatie indicator (KPI) gezien.

Overzicht verplaatsingen regulier naar speciaal

VO school	2019	2020	2021	2022	2023
VC Twello	0	3	2	1	1
VC Mheenpark	3	2	4	0*	6
VC Walterbosch	3	0	0	3	4
UGO	3	6	1	5	5
UDO	4	5	2	6	4
KSG	2	2	1	4	3
Gymnasium Apeldoorn	4	5	1	3	1
Chr. Lyceum Apeldoorn	3	1	0	5	2
De Heemgaard	2	1	3	6	0
RSG NO Veluwe, Epe	6	2	5	4	2
Zone-College Twello	10	5	1	5	11
Praktijkschool de Boog	2	0	0	2	1
Praktijkschool Apeldoorn	0	2	1	2	2
Totaal	42	34	21	46	42

*geen gegevens

Opvallend en niet gewenst is de meer dan verdubbeling van het aantal TLV's in 2022 wat zich doorzet op een hoog niveau. In het streven om deze groei aan verwijzingen naar het VSO te beïnvloeden is er in het najaar van 2023 nogmaals een analyse gedaan op leerlingniveau naar de verwijzingen in het jaar. Het beeld dat hieruit naar voren komt is niet nieuw, dit is eveneens in 2022 geconstateerd. We kampen in ons swv met dezelfde trend die landelijk wordt gesignaleerd: een toename VSO, veroorzaakt door een toename in complexe problematiek en/of externaliserend gedrag. In 2024/25 zal vol worden ingezet op vroegsignalering, normaliseren van problematiek en equiperen en ondersteunen van docenten in het opvangen van problematiek. Tevens wordt onderzocht of er in de basis vanuit het brede netwerk meer steun kan worden gecreëerd rond de context van leerlingen, ondersteuning/coaching van ouders, omgang met de 'nieuwe maatschappelijke wereld' die zich steeds meer digitaal afspeelt.

Hoewel er leerlingen zijn die door duidelijke omstandigheden zoals een ziektebeeld, aangeboren ASS of een laag IQ worden verwezen valt een specifieke groep leerlingen op. Het betreft leerlingen waarbij een opbouw waarneembaar is met betrekking tot het welbevinden. Deze opbouw ontstaat vaak al op de basisschool en wordt door diverse zaken veroorzaakt. Het uit zich in een gebrek aan welbevinden en onveiligheid wat leidt tot internaliserend of externaliserend gedrag. De overgang naar het VO leidt in veel gevallen tot een groei van klachten/problematiek. De interventies op school en vanuit de (vaak betrokken) hulpverlening hebben veelal geen gewenst effect. Verwijzen naar het VSO is vaak de noodzakelijke stap.

Dit 'type leerling' vraagt ook komende jaren de aandacht ten aanzien van specifiek beleid, maar deze leerling is tegelijkertijd ook vrij complex. Het monitoren op leerlingniveau wordt voortgezet in 2024 om zo grotere aantallen te genereren waardoor de bevindingen betrouwbaarder worden en zodoende tot succesvolle interventies kan worden omgebogen. Verder is verstevigen van de basisondersteuning op de vo-scholen noodzakelijk en zoals ook wordt opgenomen in het nieuwe ondersteuningsplan, de samenwerking tussen vo en vso scholen zal veel meer geïntensiveerd moeten worden.

Doorstroom, tussentijds, van vo/vso naar mbo

Deze gegevens worden steeds aan het eind van het schoolseizoen en in december bij de scholen opgevraagd en opgenomen in Q3 en Q4.

School	Stand 31 juli 2021	Stand 31 dec 2021	Stand 31 juli 2022	Stand 31 dec 2022	Stand 31 juli 2023	Stand 31 dec 2023
VC Twello	0	0	1	0	0	0
VC Mheenpark	0	0	0	0	5	0
VC Walterbosch	11	0	3	0	10	2
UGO	3	1	7	5	1	0
UDO	0	1	0	0	21	3
KSG	0	1	22	0	2	0
Gymnasium Apeldoorn	1	0	0	0	0	0
Chr. Lyceum Apeldoorn	11	0	8	0	3	5
De Heemgaard	13	0	0	0	3	0
RSG NO Veluwe Epe	7	0	1	0	4	0
Zone College Twello	1	1	5	0	1	0
Praktijkschool de Boog	10	0	2	0	0	0
Praktijkschool Apeldoorn	0	0	0	0	2	0
Gentiaan College	3	2	28	2	0	0
De Bolster	10	0	52	2	4	0
Daniel de Brouwerschool	2	0	0	0	1	0
Zonnehoeck	0	0	5	0	0	0
Kroonpad	0	0	1	0	0	0
Onze Wereld	-	0	0	0	15	0
Totaal	72	6	154	9	72	10

De tussentijdse uitstroom van het vo/vso naar het mbo is weer op het oude niveau van 2021, na een eerdere verdubbeling in 2022. Opvallend dit jaar is UDO. Reden hiervoor is dat er veel leerlingen de overstap hebben gemaakt vanuit klas 3 en 4 naar de entree opleiding. De toename van de uitstroom naar het mbo vanuit Onze Wereld kan als positief worden geduid. De leerling stroomt uit naar vervolgonderwijs in plaats van direct naar een arbeidsplek.

2.5 Financieel beleid en continuïteitsparagraaf

Een van de uitgangspunten die in het Ondersteuningsplan is geformuleerd is een evenwichtige verdeling van de leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte over alle reguliere vo-scholen. Op de grond van dit uitgangspunt worden middelen lichte ondersteuning (programma 5) verdeeld over de scholen, gebaseerd op schoolsoort en volume leerlingen.

2.5.1. Inleiding

Het SWV hanteert een programmabegroting, waarin een relatie gelegd wordt tussen de gewenste doelen en de inzet van de middelen. Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid, de begroting en de staat van baten en lasten. Deze analyse draagt bij aan het verkrijgen van inzicht in de mate van doelrealisatie en het indien nodig bijstellen van beleid en uitvoering. Ook is een analyse opgenomen van enkele afzonderlijke posten en zijn enkele financiële kengetallen opgenomen. Dit hoofdstuk rondt af met de continuïteitsparagraaf en een geactualiseerde risicoanalyse.

2.5.2 Bekostiging van het samenwerkingsverband

Het SWV ontvangt een landelijk genormeerd budget voor zware en lichte ondersteuning op grond van het aantal leerlingen binnen het SWV.

Het SWV ontvangt een genormeerd budget voor zware ondersteuning. Op dit budget zware ondersteuning wordt door DUO de afdracht aan de vso-scholen direct in mindering gebracht. Hierdoor ontvangt het SWV op haar bankrekening een nettobedrag aan zware ondersteuning. Indien er sprake is van een hoog deelnamepercentage

vso, dan kan dit nettobedrag € 0 zijn en kunnen de eventueel resterende lasten van het vso direct bij alle schoolbesturen van het SWV in mindering op de lumpsumbekostiging gebracht worden. In 2023 is dit bedrag inderdaad € 0 en is er derhalve netto geen budget voor zware ondersteuning voor het SWV.

Het SWV ontvangt ook een genormeerd budget voor lichte ondersteuning. In het budget lichte ondersteuning zijn ook de budgetten voor de bekostiging van lwoo en pro leerlingen opgenomen. Op dit budget wordt de bekostiging van lwoo en pro leerlingen aan de vo-scholen direct in mindering gebracht. De uitbetaling van deze budgetten gebeurt door DUO. Hierdoor ontvangt het SWV op haar bankrekening een nettobedrag aan budget lichte ondersteuning.

Aanvullend is sprake van overige baten: een gemeentelijke bijdrage schoolmaatschappelijk werk, baten vanwege de tijdelijke subsidie hoogbegaafdheid en bijdragen van de deelnemende schoolbesturen voor de bovenschoolse voorziening. Daarnaast zijn er in 2023 nog extra middelen ingezet in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (OCW + gemeente). Vanuit de gedachte dat de coronacrisis zal leiden tot een langer verblijf van bepaalde leerlingen in het vso en pro.

In beginsel kan het SWV beide budgetten (lichte en zware ondersteuning) als één lumpsum bedrag beschouwen, er is geen sprake van oormerking van budgetten. Dit speelt alleen in de uitzonderlijke situatie wanneer er sprake is van uitputting van óf het budget lichte ondersteuning en/óf het budget zware ondersteuning. In die situatie beschouwt DUO beide budgetten wel als gescheiden (zie ook paragraaf 2.5.9.)

2.5.3 Exploitatie SWV

In 2023 is door het SWV een positief exploitatieresultaat behaald van € 345.051; begroot was een positief resultaat van € 5.000. De kolom begroting 2023 relateert aan de vastgestelde begroting 2023. De financiële analyse wordt gegeven aan de hand van de programmabegroting. De staat van baten en lasten volgens het RJO-model is opgenomen in de jaarrekening op pagina 40.

Tabel 1: Verschil Realisatie versus Begroting 2023 (€)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Verschil
Baten			
Lichte ondersteuning - algemeen	1.318.529	1.265.659	52.870
Lichte ondersteuning - lwoo	10.162.899	9.755.353	407.546
Lichte ondersteuning - pro	1.851.175	1.776.941	74.234
Zware ondersteuning	9.301.019	8.756.696	544.323
Aanvullende bekostiging - generieke korting swv's	142.538	0	142.538
Bekostiging NPO	51.020	0	51.020
Geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	531.970	525.009	6.961
Overige baten	12.351	0	12.351
Totale baten	23.371.501	22.079.658	1.291.843
Verplichte afdrachten (via DUO)			
Afdracht lwoo	6.166.905	5.877.573	289.332
Afdracht pro	2.112.329	2.002.421	109.908
Afdracht ondersteuningsbekostiging vso	9.301.019	8.627.348	673.671
Totaal verplichte afdrachten	17.580.253	16.507.343	1.072.910
Lasten ondersteuningsplan			
Progr. 1 Management en organisatie	609.604	537.400	72.204
Progr. 2 VO Loket Passend Onderwijs	128.360	105.000	23.360
Progr. 3 Research en development	76.741	95.500	-18.759
Progr. 4 Bovenschoolse Schakelvoorziening	166.549	203.614	-37.065
Progr. 5 Versterking basis- en extra ondersteuning	4.454.580	4.485.801	-31.221
Progr. 6 Vangnetbepaling gespecialiseerd onderwijs	14.320	140.000	-125.680
Lasten ondersteuningsplan	5.450.154	5.567.315	-117.161
Totale lasten	23.030.407	22.074.658	955.749
Saldo baten/lasten	341.094	5.000	336.094
Saldo financieel resultaat	3.957	0	3.957
Totaal resultaat	345.051	5.000	340.051

De verschillen tussen begrote en ontvangen baten en begrote en in rekening gebrachte verplichte afdrachten en verschillen in programmalasten worden onderstaand verklaard.

Resultaat

Als eerste valt op dat het resultaat hoger uitvalt dan de begroting. Dit is gelegen in het feit dat gedurende 2023 het beleid is aangenomen om als stichting weerstandsvermogen op te bouwen. Dit was ten tijde van het opstellen van de begroting niet voorzien.

Baten

De baten zijn hoger dan begroot (±€ 1,3 miljoen). Dit is positief beïnvloed door indexeringen gedurende het jaar (+5,7%), de ontvangst van €142.538 vanuit de Regeling generieke korting voor SWV's en de ontvangst van meer overige baten³. Anderzijds is het negatief beïnvloed door lagere leerlingenaantallen per 1-10-2022 dan bij het opstellen van de begroting 2023 zijn gehanteerd (zie onderstaande tabel).

	Definitieve beschikking	In begroting 2023	Vershil
Vo (overig)	9.807	9.854	-47
Iwoo	1.124	1.133	-9
Pro	385	386	-1
Totaal Vo	11.316	11.373	-57
Nieuwkomers < 1 jaar in NL	111	238	-127
Vavo (tellen bij swv voor 50% mee)	48	69	-21
Totaal aantal leerlingen	11.403	11.577	-174
Vso - categorie 1	474	460	14
Vso - categorie 2	58	60	-2
Vso - categorie 3	46	47	-1
Vso totaal	578	567	11

Verplichte afdrachten

De rechtstreekse afdrachten voor Iwoo, pro en vso via DUO zijn hoger dan begroot (±€ 1,1 miljoen), dit heeft met name te maken met indexering van de bedragen per leerling. Daarnaast speelt dat de aantallen vso licht afwijken (negatief effect; 11 leerlingen meer dan begroot). Daarentegen een positief effect vanwege lagere aantallen Iwoo (-/- 9) en pro (-/- 1) dan waarmee in de begroting was gerekend.

De daadwerkelijke kosten van de leerlingen in het vso liggen al enige jaren hoger dan het totale budget zware ondersteuning dat het SWV ontvangt. Het bedrag van het overschot wordt in mindering gebracht op de lumpsum van reguliere scholen. Ook in 2023 is dit het geval voor een totaalbedrag van € 390.829.

Lasten ondersteuningsplan

Programma 1 – Management en organisatie

De lasten zijn € 72.204 hoger dan begroot. Dit heeft te maken met inhuur van externe professionals voor tijdelijke invulling van taken en niet volledige begrootte kosten voor de externe financiële functie.

Programma 2 - vo loket Passend Onderwijs

De lasten liggen € 12.136 hoger dan begroot. Dit heeft met name te maken met de gestegen loonkosten conform CAO VO.

Programma 3 – Research en Development

De lasten vallen € 18.759 lager uit ten opzichte van de begroting. Enerzijds wel hogere salariskosten vanwege algemene loonstijging. Anderzijds zijn uitgaven aan scholing en geplande audits sterk achtergebleven waardoor per saldo lager dan begroot.

³ O.a. meer bijdragen van de scholen voor de bovenschoolse voorziening, meer bijdrage van de gemeente voor schoolmaatschappelijk werk en extra NPO middelen (zowel vanuit de gemeente als OCW).

Programma 4 – Bovenschoolse schakelvoorziening

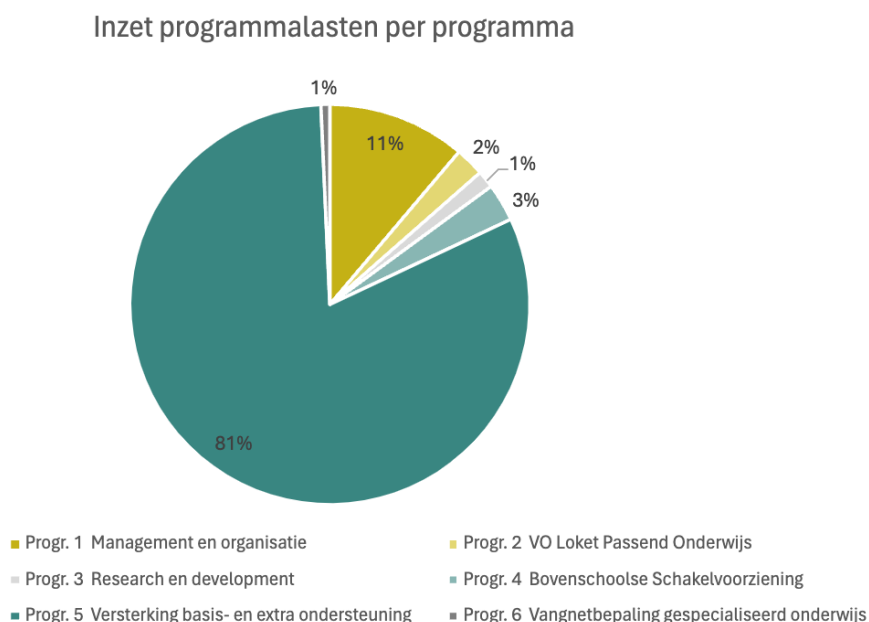
De lasten zijn € 37.065 lager dan begroot door met name lagere personele lasten dan gepland.

Programma 5 – Versterken basisondersteuning vo-scholen

Aan dit programma is € 31.221 minder uitgegeven dan begroot. Er waren meer middelen beschikbaar voor programma 5, aangezien het budget lichte ondersteuning hoger uitviel dan begroot. De kosten voor schoolmaatschappelijk werk (incl. NPO middelen gemeente Apeldoorn) liggen in lijn met de begroting. Met name aan individuele arrangementen is minder uitgegeven (€ 118.661) dan begroot.

Verdeling middelen over de 5 programma's van het SWV

Voor de uitvoering van de programma's is in 2023 ongeveer € 4,4 miljoen ingezet. In onderstaande grafiek is aangegeven hoe deze middelen zijn ingezet. Uit de verdeling van de middelen blijkt dat 81% van de middelen direct op de scholen wordt ingezet voor versterking van de basisondersteuning. In 2022 werd voor de uitvoering van de programma's € 4,7 miljoen ingezet. 85% van de middelen werd direct op de scholen ingezet voor versterking van de basisondersteuning.



Voor het verdelen van de middelen onder de scholen voor regulier voortgezet onderwijs ten behoeve van de versterking basisondersteuning, programma 5 van het SWV, is net als voorgaande jaren de verdeling 54% voor BB- en KB-leerlingen en 46% voor TL/HAVO/VWO leerlingen gehanteerd. Voorafgaand aan deze verdeling is eerst de vaste voet van € 25.000 per reguliere VO-school toegekend. Bij overschrijding van het afgesproken aantal lwoo-leerlingen per school wordt het budget voor de school gekort; het daardoor vrijkomende bedrag wordt over alle vo-scholen verdeeld. Dit plafond is gehanteerd tot 1 augustus 2023, daarna is het plafond losgelaten.

Bedragen die aan de vo-scholen zijn uitgekeerd (allocatie van middelen naar scholen)

In het verslagjaar 2023 zijn de volgende bedragen rechtstreek door DUO of door het SWV aan de vo- en vso- scholen uitgekeerd:

	Bedrag	Verwerking
Afdracht ondersteuningsbekostiging lwoo	6.166.905	Bedragen door DUO ingehouden op middelen lichte ondersteuning
Afdracht ondersteuningsbekostiging pro	2.112.329	Bedragen door DUO ingehouden op middelen lichte ondersteuning
Afdracht ondersteuningsbekostiging vso	9.301.019	Bedragen door DUO ingehouden op middelen zware ondersteuning
Versterking basisondersteuning vo-scholen	3.804.942	Via programma 5. Dit maakt het swv aan de besturen over.
Compensatie zware ondersteuning vo-scholen	142.538	Via programma 5. Dit maakt het swv aan de besturen over.
Totaal	21.527.733	

De totale overdrachten aan de schoolbesturen liggen € 526.000 hoger dan het niveau van 2022.

De lasten lwoo via DUO zijn € 4.000.000 lager dan de baten die het SWV hiervoor ontvangt (zie tabel pag. 25). De lasten aan pro liggen € 261.000 hoger dan de baten die het SWV hiervoor ontvangt. De lasten lwoo en pro bedragen samen ongeveer 62% van het totale budget voor lichte ondersteuning. De lasten vso zijn gelijk aan de baten die het SWV hiervoor ontvangt. De rijksbijdragen die het samenwerkingsverband ontvangt onder de noemer 'zware ondersteuning' gaan volledig op (100%) aan de vso afdracht.

2.5.4 Balans van de stichting per 31 december 2023

Hieronder is de balans per 31 december 2023 in vergelijking tot 31 december 2022 weergegeven.

Activa	Ult. 2023	Ult. 2022	Passiva	Ult. 2023	Ult. 2022
Materiële vaste activa	27.991	6.939	Eigen vermogen	345.403	353
Vorderingen	15.151	57.018	Voorzieningen	0	0
Liquide middelen	2.675.563	488.003	Kortlopende schulden	2.373.302	551.607
Totaal activa	2.718.705	551.960	Totaal passiva	2.718.705	551.960

Het eigen vermogen is met € 345.050 toegenomen (bestemming resultaat 2023). Er is geen sprake van (mogelijk) bovenmatig vermogen in het kader van het 'Sectorplan voor de snelle en doelmatige afbouw van bovenmatige vermogens van samenwerkingsverbanden passend onderwijs po en vo'. Het beperkte eigen vermogen is geen risico voor de continuïteit, omdat de aangesloten schoolbesturen garant staan voor de exploitatie van het SWV. Anderzijds is de stichting bezig om het weerstandvermogen te versterken.

2.5.5 Kengetallen

De financiële kengetallen (definities van de Inspectie van het Onderwijs, september 2016) hebben zich als volgt ontwikkeld.

	2023	2022	2021
Solvabiliteit	12,7%	0%	0,01%
Liquiditeit	1,13	0,99	1,0
Rentabiliteit	1,57%	0%	0,3%
Weerstandvermogen	1,48%	0%	0,3%

Het SWV heeft ervoor gekozen de ontvangen gelden zo veel als mogelijk in te zetten ten behoeve van het onderwijs; het SWV bouwde tot 2023 een beperkt eigen vermogen op. Met ingang van 2023 is de intentie om een weerstandvermogen op te bouwen tot een niveau van € 500.000 in 2026. Per einde 2023 is een weerstandvermogen van € 345.000 opgebouwd. De keuze om de middelen zo veel als mogelijk in te zetten voor het onderwijs heeft directe impact op de hoogte van de financiële kengetallen. Aan de omvang van de gepresenteerde kengetallen is geen continuïteitsrisico verbonden, aangezien de aangesloten besturen garant staan voor exploitatietekorten van het SWV. Deze garantstelling is in de statuten van de stichting en in de notulen van de Stichting vastgelegd. Ook de liquiditeit van het SWV is niet in het geding, aangezien de betaling van de middelen voor de lichte ondersteuning aan de schoolbesturen (programma 5) qua tijdstip en omvang worden afgestemd op de aanwezige liquiditeit.

2.5.6 Treasurybeleid

In 2016 is het Treasurystatuut door de ALV vastgesteld. Het SWV houdt zich aan de regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 16 september 2016, nr. WJZ/800938, Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Hiervan is in 2023 niet afgeweken. In 2024 zal een aangepast Treasurystatuut worden aangenomen afgestemd op de nieuwe juridische structuur.

2.5.7 Continuïteitsparagraaf

In de continuïteitsparagraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op:

- het totaal aantal leerlingen binnen ons SWV;
- het aantal leerlingen lwoo, pro en vso;
- de personele bezetting binnen het SWV;
- de meerjaren balans en de meerjaren exploitatiebegroting, incl. toelichting;
- de interne controle en beheersing;
- de risico's en de beheersing daarvan.

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het Ondersteuningsplan. Jaarlijks wordt de meerjarenbegroting herijkt en wordt het eerstvolgende jaar uitgewerkt als jaarbegroting.

Door de wijze van alloceren van middelen kan de continuïteit van het SWV in toereikende mate worden gerealiseerd. Focus voor het SWV ligt op het creëren van een dekkend aanbod van passend onderwijs en het realiseren van de taakstellingen ten aanzien van het aantal leerlingen in het vso, pro, het aantal aanwijzingen lwoo en het versterken van de basis- en extra ondersteuning binnen de scholen voor vo.

Meerjaren(prognose) leerlingontwikkeling

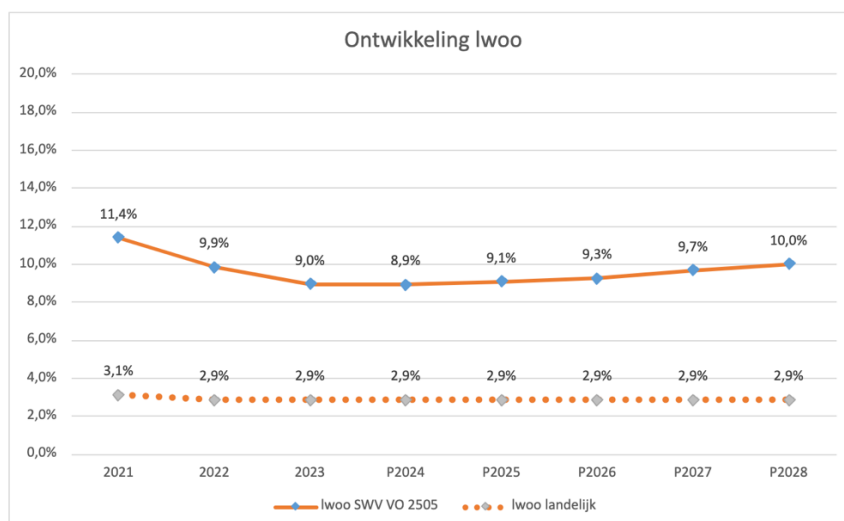
Leerlingen op teldatum	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028
Vo overige	9.807	9.912	9.957	9.866	9.784	9.550	9.377
Leerlingen lwoo	1.124	1.031	1.031	1.043	1.055	1.081	1.105
Leerlingen pro	385	404	391	390	395	400	399
Totaal vo	11.316	11.347	11.379	11.299	11.234	11.031	10.881

De cijfers zijn ontleend aan de 'begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2029', versie 1.0, 28 juni 2024. In deze prognose wordt uitgegaan van een licht dalend aantal leerlingen.

Lwoo

De laatste twee jaar daalde de deelname aan het lwoo in percentueel opzicht. In de (meerjaren)begroting is rekening gehouden met een daling op 1 oktober 2023 naar 9,0% (1.031 leerlingen). De verwachting is dat dit komende jaren naar een niveau van 10% zal stijgen, mede door het ingezette beleid op terugdringen vso aantallen.

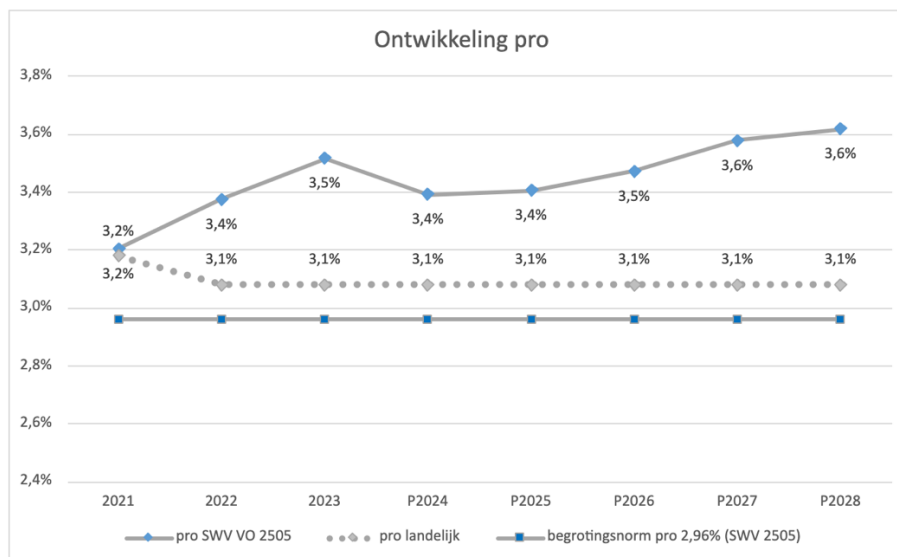
Deelnamepercentage lwoo (bron: DUO en interne prognose)



Praktijkonderwijs

Het deelnamepercentage voor pro leerlingen schommelt door de jaren heen rond de beoogde 3,0%. In de (meerjaren)begroting is rekening gehouden met een deelname van 3,5% (404 leerlingen) op 1 oktober 2023.

Deelnamepercentage Praktijkonderwijs (pro) (bron: DUO en interne prognose)



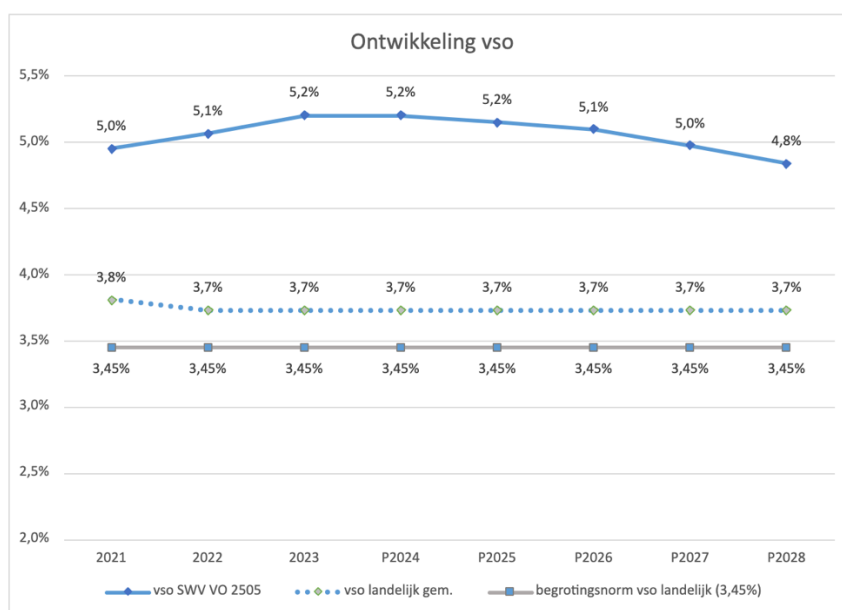
Na jaren van onder het landelijk gemiddelde te hebben gezeten valt nu op dat de komende jaren een beeld geven van een deelnamepercentage van 3,5-3,6% terwijl de begrotingsnorm rond de 3% ligt.

Vso

Voor het vso streefde het SWV in haar meerjarenperspectief naar een deelname conform het landelijk gemiddelde in 2011, te weten 3,51%. Dit streven is nog niet gerealiseerd. Het deelnamepercentage schommelt al enkele jaren rond de 5% en inmiddels naar een niveau van 5,2%. In de (meerjaren) begroting is gerekend met een deelname van 5,2% (600 leerlingen) op 1 februari 2024. In het Ondersteuningsplan 2024-2028 is een ambitie geformuleerd, en beleid ingezet, om te streven naar een daling van het aantal leerlingen in het vso om te komen tot een percentage van 4,8% in 2028.

vso leerlingen	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
Categorie 1 (laag)	474	507	509	499	489	465	443
Categorie 2 (midden)	58	50	50	50	50	50	50
Categorie 3 (hoog)	46	41	41	41	41	41	41
Totaal vso	578	598	600	590	580	556	534

Deelnamepercentage vso (bron: DUO en interne prognose)



Personele bezetting

Het SWV heeft personeel in dienst voor het uitvoeren van de wettelijke taken passend onderwijs, zoals het afgeven van TLV vso, TLV pro en aanwijzingen lwoo. Daarnaast wordt conform het Ondersteuningsplan uitvoering gegeven aan een bovenschoolse schakelvoorziening (OPDC). Verder heeft het samenwerkingsverband adviseurs in dienst om een belangrijke rol te spelen in het terugdringen van thuiszitters. In totaal heeft het SWV 6,4 fte in dienst in 2023. In het meerjarenperspectief ziet het SWV plek voor een senior (beleids)adviseur (0,8 fte; wetenschappelijk personeel).

Functies	2023	2024-2028
1. Directeur-bestuurder	1,0 fte	1,0 fte
2. Bestuurssecretaresse	0,5 fte	0,8 fte
3. Administratief medewerker	0,5 fte	0,5 fte
4. Gedragswetenschapper/adviseur	2,0 fte	2,0 fte
7. Leerkrachten (schakelvoorziening)	1,6 fte	1,6 fte
8. Kwaliteitsmedewerker	0,8 fte	0,8 fte
9. Senior (beleids)adviseur		0,8 fte
Totaal	6,4 fte	7,5 fte

Beleid beheersing uitgaven inzake uitkering na ontslag

In het SWV is sprake geweest van ontslag in het onderhavige boekjaar. Het SWV volgt daarin de bepalingen vanuit de cao vo. De financiële gevolgen en risico's zijn opgenomen in de realisatie van 2023 en in de begroting 2024.

Meerjaren balans en de meerjaren exploitatiebegroting

Meerjaren balans

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
ACTIVA							
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	27.991	24.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	27.991	24.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Voorraden	0	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	15.151	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Effecten	0	0	0	0	0	0	0
Liquide middelen	2.675.563	631.403	731.403	731.403	731.403	731.404	731.404
Totaal vlottende activa	2.690.714	671.403	771.403	771.403	771.403	771.404	771.404
Totaal activa	2.718.705	695.403	791.403	791.403	791.403	791.404	791.404
PASSIVA							
Algemene reserve	345.403	445.403	545.403	545.403	545.403	545.404	545.404
Bestemmingsreserve publiek	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsfonds publiek	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsfonds privaat	0	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	345.403	445.403	545.403	545.403	545.403	545.404	545.404
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	2.373.302	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Totaal passiva	2.718.705	695.403	795.403	795.403	795.403	795.404	795.404

Toelichting

De balans toont een stabiel beeld. Conform het huidige beleid wordt er gestreefd naar positieve resultaten in de jaren 2024 tot en met 2026, zodat de organisatie het weerstandsvermogen verder op gaat bouwen. Gestreefd wordt naar een algemene reserve van € 500.000, ultimo 2026. De Stichting streeft de komende jaren naar een jaarlijks licht positief exploitatieresultaat van € 100.000 en daarmee toewerkend naar het gewenste weerstandsvermogen in 2026.

Meerjaren staat/raming baten en lasten

MEERJARENBEGROTING						
Baten	2024	2025	2026	2027	2028	2029
lichte ondersteuning	1.328.704	1.333.040	1.324.079	1.315.407	1.292.165	1.275.225
lwoo	10.241.329	10.274.751	9.171.781	8.303.951	7.324.025	6.393.457
pro	1.865.461	1.871.549	0	0	0	0
zware ondersteuning	9.000.326	9.029.698	8.968.996	8.910.252	8.752.819	8.638.073
ontvangen compensatie generieke korting (zware ondersteuning)	0	0	0	0	0	0
overige baten	0	0	0	0	0	0
geoomerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het OP	693.200	851.900	714.000	714.000	714.000	714.000
Totale baten	23.129.020	23.360.938	20.178.856	19.243.610	18.083.009	17.020.755
Verplichte afdrachten	2024	2025	2026	2027	2028	2029
afdracht lwoo (via DUO)	5.656.654	5.656.654	5.722.493	5.788.331	5.930.982	6.062.660
afdracht pro (via DUO)	2.216.574	2.145.249	0	0	0	0
afdracht ondersteuningsbekostiging vso (via DUO)	9.000.326	9.029.698	8.968.996	8.910.252	8.752.819	8.530.948
totaal afdrachten	16.873.554	16.831.600	14.691.488	14.698.583	14.683.801	14.593.607
Programma 1 Management en organisatie	580.866	620.900	620.900	620.900	620.900	620.900
Programma 2 VO Loket Passend Onderwijs	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Programma 3 Research en development	224.500	224.500	216.500	216.500	216.500	216.500
Programma 4 Bovenschoolse Schakelvoorziening	216.900	216.900	216.900	216.900	216.900	216.900
Programma 5 Versterking basis- en extra ondersteuning	4.978.200	5.072.038	4.138.068	3.195.726	2.049.908	1.077.847
Programma 6 Vangnetbepaling gespecialiseerd onderwijs	0	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
totaal programma's	6.155.466	6.429.338	5.487.368	4.545.026	3.399.208	2.427.147
Totale lasten	23.029.020	23.260.938	20.178.856	19.243.609	18.083.009	17.020.754
Resultaat	100.000	100.000	0	0	0	0

Bovenstaande meerjarenbegroting is ontleend aan de 'begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2029', versie 1.0, 28 juni 2024.

2.5.8 Interne controle en beheersing

De Raad van Toezicht en het bestuur van het SWV hechten een groot belang aan een goede werking van de interne controle en beheersing van risico's. In de planning- en controlecyclus zijn de rollen van administratiekantoor, accountant, dagelijks bestuur, RvT, auditcommissie transparant en helder belegd. Het SWV heeft haar financiële administratie belegd bij het externe administratiekantoor CABO. De accountantscontrole wordt verricht door Eshuis Accountants en Adviseurs. Het SWV wordt voor controlling werkzaamheden ondersteund door een externe controller evt. aangevuld met kennis vanuit Infinite Financieel. De "huisbank" van het SWV is de Rabobank.

Alle werkzaamheden ten behoeve van de begroting, jaarrekening, accountantsverklaring, meerjarenprognose, 3-maands-rapportage, bestuursverslag staan benoemd in de P&C-cyclus. Deze beschrijving wordt jaarlijks conform de PDCA cyclus waar gewenst bijgesteld.

Samenwerking en draagvlak voor beleid en taakstellingen binnen het SWV wordt bereikt door de diverse overlegvormen en een overzichtelijk afgestemde jaarplanning van deze overleggen.

2.5.9 Beheersing van risico's

Onderstaande worden de drie risico's voor het SWV beschreven die zijn gedetecteerd in de begroting 2024. Daarnaast worden er ook diverse risico's voor de betrokken schoolbesturen benoemd.

1. Het netto budget van het samenwerkingsverband is beperkt en staat onder druk

De rijksbijdragen die het samenwerkingsverband ontvangt onder de noemer 'zware ondersteuning' gaan volledig op (105%) aan de vso afdracht. Hierbij moet bedacht worden dat dit budget ook bedoeld is voor het bieden van vormen van ondersteuning die tot 2014 geboden werden via de 'rugzakken' (schooldeel en deel ambulante begeleiding). Maar deze ruimte heeft het samenwerkingsverband dus niet.

De rijksbijdragen die het samenwerkingsverband ontvangt onder de noemer lichte ondersteuning worden voor 59% besteed via de verplichte afdrachten aan lwoo en pro. 41% van dit budget (bijna € 6 miljoen) staat ter 'vrije besteding' aan het samenwerkingsverband en wordt ingezet in de zes programmalijnen. Vanuit de lichte ondersteuning is er dus wel netto-budget beschikbaar. Maar dit gaat veranderen, zie risico 3.

2. De bekostiging lichte ondersteuning wijzigt vanaf 2026

Sinds 2016 ligt ons budget lichte ondersteuning veel hoger dan dat van veel andere samenwerkingsverbanden. Dit vloeit voort uit het feit dat de deelbudgetten lwoo en pro van het budget lichte ondersteuning via een tijdelijke regeling gebaseerd zijn op de deelnamepercentages lwoo en pro op 1 oktober 2012. Ons deelnamepercentage lwoo lag destijds ver bovengemiddeld. In november 2022 heeft de minister bekend gemaakt welke definitieve regeling hij door wil voeren⁸. De verwachting is dat het budget voor lwoo op termijn veel lager uit zal vallen en misschien wel rond de € 7 à € 8 miljoen uit kan komen (thans zo'n € 12,1 miljoen). De nieuwe regeling gaat waarschijnlijk per 1-1-2026 in en kent een overgangsfase tot en met 2031. Blijft de situatie zoals deze is (onvoldoende daling van VSO, lwoo en pro), dan zullen de aangesloten scholen (meer) geld moeten toeleggen op het SWV.

Zoals eerder gesignaleerd is het daarom de ambitie en insteek om met het SWV (lees het netwerk van de scholen) alle inspanningen te verrichten die nodig zijn om meer leerlingen onderwijs te kunnen blijven bieden op reguliere scholen, zodat doorstroom naar het VSO, lwoo en Pro afneemt. Het SWV anticipeert hierop door in 2024 9% van het budget lichte ondersteuning te alloceren en te investeren in het professionaliseren van de ondersteuningsstructuur op scholen.

3. Het samenwerkingsverband heeft geen buffers om financiële tegenvallers op te vangen

Aan het begin van 2023 was er geen weerstandsvermogen beschikbaar om tegenvallers op te vangen. Dit betekent dat tegenvallers voorheen altijd onmiddellijk leiden tot een correctie in het bedrag dat de schoolbesturen ontvangen. Inmiddels is er met de wijziging naar een stichting de mogelijkheid gekomen om wel een weerstandsvermogen op te bouwen. Hiermee is in 2023 gestart en voor 2024 e.v. zal dit verder worden opgetrokken naar een niveau van maximaal € 500.000.

Landelijk speelt de maatregel van de minister om alle samenwerkingsverbanden passend onderwijs generiek te korten op hun bekostiging, omdat er onvoldoende werk gemaakt wordt van het versneld afbouwen van de bovenmatige vermogens. De 'generieke korting' zal naar verwachting geen impact hebben op het SWV aangezien er een zeer beperkt vermogen is opgebouwd en het vermogen niet als 'bovenmatig' kan worden bestempeld.

4. Diverse risico's werken door in de (meerjaren)begroting van de schoolbesturen

Alle bovengenoemde risico's raken de schoolbesturen. De schoolbesturen doen er goed aan de (meerjaren)begroting van het samenwerkingsverband in hun risicoanalyse op te nemen.

Risico 1: zodra de kosten van het vso meer dan 100% bedragen van het budget zware ondersteuning van het samenwerkingsverband, wordt het meerdere gekort op de lumpsum van de schoolbesturen. De afgelopen jaren lag dit percentage boven de 100%. Het deel boven de 100% werd door DUO gekort op de lumpsum van de schoolbesturen. De komende jaren ligt het percentage op 105%, blijkens de (meerjaren)begroting.

Risico 2: Aanzienlijk minder netto budget bij het samenwerkingsverband, leidt tot aanzienlijk minder budget om programma's voor de scholen te financieren. Bijvoorbeeld het budget Lichte ondersteuning (bedragen voor de scholen) in programma 5 kan hierdoor substantieel dalen.

Risico 3: De opbouw van een weerstandsvermogen leidt ertoe dat er minder budget is om programma's te financieren. Bijvoorbeeld het budget Lichte ondersteuning (bedragen voor de scholen) in programma 5 kan hierdoor dalen.

	Toelichting	Kans en impact	Actie/Situatie
1. Doelstelling daling deelname aan het vso	Beleidsdoel van het SWV was de deelname aan het vso op teldatum oktober 2020 uit te laten komen op 3,51% (zijnde het landelijke gemiddelde op 1 oktober 2011 (peildatum verevening). Dit doel is niet gehaald.	Kans : Hoog Kans dat het VSO de komende jaren stijgt is hoog mede op basis van stijgende cijfers SO/PO en daardoor instroom in VSO. Impact: Hoog De impact op de begroting is groot	Er zijn vso scenario's opgesteld, waarbij van een lagere krimp wordt uitgegaan. De meerjarenprognose is bijgesteld, er wordt nu gestreefd naar een bescheiden toename per jaar van +2 leerlingen in het vso. Hiermee schommelt het deelnamepercentage rond de 5,2%.
2. Nieuwe regeling bekostiging lwoo	De bekostiging van het SWV voor lwoo is momenteel gebaseerd op een tijdelijke regeling. Hierin is de bekostiging gebaseerd op het deelnamepercentage aan lwoo in het eigen SWV op 1-10-2012. In ons SWV was dit 16,2%, landelijk 10,7%.	Kans: gemiddeld Mogelijkheid van opting out opnieuw tegen het licht houden Impact: gemiddeld. Sturingsmogelijkheden zijn aanwezig	De nieuwe bekostigingsregeling zal niet of veel minder rekening houden met de historische deelname aan lwoo in het SWV. Hieruit kan een forse daling van de bekostiging voortvloeien. De nieuwe regeling wordt in 2025 verwacht, met een ingangsdatum op z'n vroegst per 1 januari 2026, met zoals het zich nu laat aanzien een overgangsregeling van 5 jaren. Hiermee is in de meerjarenbegroting rekening gehouden.
3. Uitputting budget lichte ondersteuning	Indien de afdrachten aan lwoo en pro hoger zijn dan het totale budget lichte ondersteuning van het SWV, kort DUO automatisch het meerdere op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen.	Kans: gemiddeld Sturing en beleidsmaatregelen Lwoo aanwezig Terugdringen VSO aanmeldingen kan leiden tot meer PRO. Impact: gemiddeld	Dit was in de afgelopen jaren niet aan de orde. En doet zich ook in de meerjarenbegroting niet voor. Indien punt 2. uit deze risicoanalyse realiteit wordt kán het zich wel voor gaan doen.
4. Uitputting budget zware ondersteuning	Indien de afdrachten aan het vso hoger zijn dan het totale budget zware ondersteuning van het SWV, kort DUO het meerdere automatisch op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen.	Kans : Hoog Zie opmerkingen bij 1. Impact: groot	Sinds 2020 is dit aan de orde. De schoolbesturen worden op hun lumpsumbudget gekort. Ook voor komende jaren lopen de schoolbesturen hiermee een groot financieel risico. In de meerjarenbegroting is dit als zodanig meegenomen (budget zware ondersteuning volledig uitgeput). Jaarlijks zullen schoolbesturen bij ongewijzigd beleid hiervoor gekort worden.
5. Personeel in dienst, risico's werkgeverschap	Als werkgever loopt het SWV gebruikelijke risico's op langdurige ziekte en arbeidsconflicten. Hiervoor heeft het SWV op dit moment geen voorzieningen getroffen.	Kans: Gemiddeld Impact: Groot Gezien de geringe omvang van de personele bezetting heeft het langdurig wegvallen van een personeelslid direct gevolgen voor de continuïteit van het werk	In de begroting 2024 en verder is jaarlijks een bedrag voor inhuur bij langdurige ziekte opgenomen.
6. Kwaliteit begroting en tussentijdse financiële rapportages	Het SWV stelt haar begroting op basis van voorlopige leerlingenaantallen van DUO op. Definitieve leerlingenaantallen wijken soms flink af. Het financieel effect ervan moet duidelijk zijn.	Kans: hoog Impact: voor schoolbesturen groot	In de kwartaalrapportage (Q1) wordt het financiële effect van het verschil tussen prognose en door DUO vastgestelde aantallen leerlingen in beeld gebracht. Naar aanleiding daarvan worden schoolbesturen geïnformeerd over het effect op de bekostiging van het SWV en daarmee beschikbare middelen.
7. Continuïteit	Een te laag eigen vermogen kan de continuïteit van een organisatie bedreigen. De juridische structuur is medio 2023 omgezet van een coöperatie in een stichting.	Kans: gering Impact: voor SWV nihil, voor schoolbesturen groot	Door de gekozen juridische structuur is dit niet aan de orde voor het SWV en daarmee een laag risico. Dit kan wel aan de orde zijn voor de aangesloten schoolbesturen. Derhalve is beleidsmatig gekozen om te streven naar een weerstandsvermogen van € 500.000 in 2026.

	Toelichting	Kans en impact	Actie/Situatie
8. Europese aanbesteding/ inkoopbeleid	Het SWV kent geen bestedingen waarop de wet- en regelgeving inzake Europees aanbesteden van toepassing is. In 2022 is er reeds een notitie inkoopbeleid ontwikkeld.	Kans: gering Impact: gering	Voor de toekomst worden geen veranderingen betreffende inkoop, bestedingen verwacht. Gelet op de omvang van de personele en materiele bestedingen van het SWV worden Europese aanbestedingen niet verwacht. Er is geen aanvullende actie nodig.

Toelichting op de kolom “Kans en impact”:

Kans gering: kans op ontstaan is gering dan wel sturing /controle is aanwezig

Kans gemiddeld: kans op ontstaan is reëel aanwezig en sturing /controle is aanwezig

Kans hoog: kans op ontstaan is groot en sturing is ingewikkeld dan wel beperkt

Impact gering : vraagt geen actie

Impact gemiddeld : vraagt actie

Impact groot : vraagt prioriteit in actie

3. VERSLAG TOEZICHTHOUDERS

Het afgelopen jaar heeft voor de Raad van Toezicht, naast alle onderwerpen uit onze jaaragenda, in het teken gestaan van de transitie op een aantal fronten. De dynamiek hiervan staat hieronder schematisch weergegeven:

	Gestart met:	Situatie heden:
1	Een coöperatieve vereniging als juridische structuur	Een stichting als juridische structuur
2	De aangesloten schoolbesturen bijeen in een algemene ledenvergadering (ALV)	De aangesloten schoolbesturen als lid in een Raad van Toezicht
3	Een 3-hoofdig bestuur en aparte directeur	Een extern geworven directeur-bestuurder
4	De directeuren van de scholen in vergadering bijeen	Een directiebestuur voor de beleidsadvisering en ondersteuning
5	De medewerkers van het bureau gehuisvest in één van de scholen	De medewerkers verhuisd naar een zelfstandige eenheid binnen een multifunctioneel gebouw

Eind 2022 is in de ALV geconcludeerd dat een volgende stap in het transparanter maken van de governance en vergroten van de bestuurskracht gewenst was. Het beëindigen van het zittingstermijn van de bestuurder bleek een geschikt moment. Op een themabijeenkomst met alle besturen hebben we dit onder externe begeleiding nader uitgewerkt en in april werd er een gezamenlijke werkbijeenkomst met de besturen en directeuren georganiseerd om de bedoeling van de wijzigingen besproken en is de gezamenlijke ambitie, de gevolgen van deze ambitie en de eigen rol/bijdrage in de nieuwe fase besproken. Voor het SWV is nogmaals herbevestigd dat we er voor alle leerlingen willen zijn en het noodzakelijk is om de groei van het aantal leerlingen in het vso te voorkomen. Dit laatste vraagt om veel inhoudelijke samenwerking, competentie-ontwikkeling van docenten in het reguliere onderwijs en het transparant maken van de inzet van het budget lichte ondersteuning op de scholen.

Per 1 augustus: is de coöperatieve vereniging omgezet in een stichting, zijn de leden van de RvT geïnstalleerd, is het directiebestuur gestart en op 1 september is de nieuwe directeur-bestuurder gestart. Door het gaan werken met een directeur-bestuurder streven we er enerzijds naar om de verbinding tussen de medewerkers van het bureau en het bestuurlijk beleid sterker te maken en anderzijds om de bestuurskracht cq. doorzettingsmacht te vergroten om de gezamenlijke doelstellingen van het SWV kwalitatief nog meer te realiseren. De opgaven in de komende jaren vragen daar ook om. Door met een Raad van Toezicht te gaan werken markeren we de noodzaak om in het belang van het totale SWV het toezicht integraal en onafhankelijk te maken. Tot slot kiezen we met het instellen van een directiebestuur, die voor de directeur-bestuurder een beleid-voorbereidend en -adviserend orgaan is, voor meer invloed vanuit de dagelijkse praktijk van de scholen op het te vormen beleid van het SWV.

Voor de samenstelling van de RvT zijn we bewust gestart om alle leden uit de ALV de laten starten als lid. Dit om de gezamenlijke betrokkenheid op in deze fase te borgen. Per 1 januari 2025 zullen wij een RvT gaan vormen met alleen externe leden, waar nu de voorzitter nog het enige externe lid is.

Veel ging al goed en wij zijn de 3 bestuurders, die naast hun werk op de scholen, jarenlang het SWV met veel inzet hebben bestuurd en bijbehorende besluiten hebben willen nemen dankbaar. Dit geldt evenzeer voor de alle voorbereidende werkzaamheden voor het succesvol kunnen doorlopen van de transitiefase.

Naast bovenstaande hebben we in het jaar 2023 o.a. de volgende onderwerpen in overleg met het bestuur specifiek geagendeerd en waar nodig besluiten genomen:

- statuten stichting (goedgekeurd)
- ondersteuningsplan 2023-2027 (goedgekeurd na positief advies van de OPR)
- opzet programma gezamenlijke bijeenkomst besturen en directeuren
- diverse overleggen over de vanuit doelmatigheid eerder geïntroduceerde '50%-regeling LWOO' en het uiteindelijk afschaffen daarvan

- installatie nieuwe leden RvT
- jaarrekening 2022 met controleverklaring accountant (goedgekeurd)
- jaarverslag 2022 (goedgekeurd)
- besprekingen wachtlijstproblematiek en in het algemeen de ontwikkelingen van het aantal leerlingen LWOO en vso
- kaderbrief jaarplan 2024 en meerjarenbegroting 2024-2028 (goedgekeurd)
- financiële rapportage tot 1 augustus (goedgekeurd)
- eindejaar prognose
- benoeming directeur-bestuurder
- opdracht directeur-bestuurder en daarmee het SWV (goedgekeurd)
- budgetverdeling lichte ondersteuning (goedgekeurd)
- toezicht kader RvT (goedgekeurd)

De Raad van Toezicht herkent zich in de samenvatting van de bestuurlijke overleggen en de daarbij genoemde onderwerpen en besluiten zoals eerder verwoord door het bestuur in het verslag. Voor de volledigheid wordt hiervoor verwezen naar pagina 8 van het bestuursverslag.

In het bestuurs- en financieel deel van het jaarverslag wordt u ook geïnformeerd over de inhoudelijke werkwijzen binnen ons SWV en de feitelijke resultaten. Het zijn ook deze resultaten die structureel onderwerp van gesprek zijn in de dialoog tussen de RvT en de bestuurder.

Wij zijn alle medewerkers in de scholen en het bureau zeer erkentelijk voor hun inzet en betrokkenheid bij het toenemend aantal leerlingen die extra begeleiding en voor hun passend onderwijs nodig hebben.

Namens de leden van de RvT,

Ronald Wilcke
voorzitter

4. JAARREKENING

4.1 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.

Op 5 juli 2023 is de rechtsvorm van Stichting SWV 2505 gewijzigd van Coöperatie in Stichting.

Grondslagen van waardering

Continuïteitsveronderstelling

Het samenwerkingsverband is in staat haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. De geringe omvang van het eigen vermogen, zou aanleiding kunnen geven om de vraag te stellen of de continuïteit in het geding is. Echter, gedurende het jaar zijn er ruim voldoende liquide middelen in de organisatie aanwezig en bovendien staan de besturen statutair garant. Er wordt bewust voor gekozen om het geld in het kader van passend onderwijs zoveel mogelijk naar de scholen over te hevelen.

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.

Het gehanteerde afschrijvingspercentage voor ICT bedraagt 20%. Voor meubilair is dit 10%.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, 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 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 rechten of verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk 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 egalisatie 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 geamortiseerde kostprijs.

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.

Personele Lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de instelling, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op o.a. het inhuren van extra personeel, scholingskosten, bedrijfsgezondheidszorg.

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.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor de huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op de uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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 beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2023 bedroeg 113,9% (31 december 2022: 118,6%). De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2022 bedroeg 110,5% (31 december 2022: 110,9%).

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2023 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

4.2 Balans per 31 december

Balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2023 €	31-12-2022 €
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	27.991	6.939
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	15.151	57.018
1.7	Liquide middelen	2.675.563	488.003
		2.690.714	545.021
	Totaal activa	2.718.705	551.960
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	345.403	352
2.4	Kortlopende schulden	2.373.302	551.607
		2.718.705	551.960
	Totaal passiva	2.718.705	551.960

4.3 Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten

		Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	22.866.868	21.613.163	21.885.846
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	433.991	436.495	454.269
3.5	Overige baten	70.642	30.000	121.382
	Totaal baten	23.371.501	22.079.658	22.461.496
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	766.790	774.900	614.200
4.2	Afschrijvingen	3.064	4.000	3.675
4.3	Huisvestingslasten	115.150	24.100	17.762
4.4	Overige lasten	96.249	130.000	77.604
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	22.049.153	21.141.658	21.753.648
	Totaal lasten	23.030.406	22.074.658	22.466.888
	Saldo baten en lasten	341.094	5.000	5.392-
5	Financiële baten en lasten	3.957	-	-
	Resultaat vóór belasting	345.051	5.000	5.392-
	Vennootschapsbelasting	-	-	-
	Resultaat na belasting	345.051	5.000	5.392-
	Resultaatbestemming			
	Algemene reserve	345.051	5.000	5.392-

4.4 Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

	2023 €	2022 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	341.094	5.392-
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	3.064	3.675
- Mutaties voorzieningen	-	-
	3.064	3.675
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	41.867	28.742-
- Kortlopende schulden	1.821.694	451.208-
	1.863.561	479.950-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.207.720	481.667-
Ontvangen interest	3.957	-
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	3.957	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.211.676	481.667-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	24.116-	4.955-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	24.116-	4.955-
Mutatie liquide middelen	<u>2.187.560</u>	<u>486.622-</u>
Beginstand liquide middelen	488.003	974.625
Mutatie liquide middelen	<u>2.187.560</u>	<u>486.622-</u>
Eindstand liquide middelen	<u>2.675.563</u>	<u>488.003</u>

4.5 Toelichting behorende tot de balans

Toelichting behorende tot de balans

	Aanschafprijs 1-1-2023 €	Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2023 €	Boekwaarde 1-1-2023 €	Investerings 2023 €	Des- investerings 2023 €	Afschrijvingen 2023 €	Aanschafprijs 31-12-2023 €	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2023 €	Boekwaarde 31-12-2023 €
1.2 Materiële vaste activa									
ICT	23.485	17.510	5.975	15.090	-	2.688	38.575	20.199	18.376
Meubillair	1.051	88	964	9.027	-	376	10.078	463	9.615
Totaal materiële vaste activa	24.537	17.598	6.939	24.116	-	3.064	48.653	20.662	27.991

4.6 Specificatie van de balansposten

Specificatie van de balansposten

1 Activa	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	-	7.000
1.5.7 Overige vorderingen		
Stimenz, coördinaties 2022	-	1.988
SWV Arnhem, compensatie sluiting school	-	43.565
Rente spaarrekening	3.957	-
Borg huurpand	8.050	-
	<u>12.007</u>	<u>45.553</u>
1.5.7 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	3.145	4.465
Totaal vorderingen	<u>15.151</u>	<u>57.018</u>
1.7 Liquide middelen		
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen		
Rabobank rekening courant 184844401	410.760	172.860
Rabobank spaarrekening 1269412379	2.263.986	314.533
Rabobank rekening courant 308463242	817	610
Totaal liquide middelen	<u>2.675.563</u>	<u>488.003</u>

Specificatie van de balansposten

	Saldo 1-1-2023 €	Bestemming resultaat 2023 €	Overige mutaties 2023 €	Saldo 31-12-2023 €
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserve				
Algemene reserve	352	345.051	-	345.403
Totaal eigen vermogen	<u>352</u>	<u>345.051</u>	<u>-</u>	<u>345.403</u>
2.4 Kortlopende schulden			31-12-2023 €	31-12-2022 €
2.4.3 Crediteuren			383.754	42.093
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen				
Loonheffingen december			26.118	22.501
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen				
ABP/Loyalis december			8.287	6.502
2.4.9 Vennootschapsbelasting				
Te betalen vennootschapsbelasting			7.204-	6.790-
2.4.10 Overlopende passiva				
Gemeente Apeldoorn, subsidie schoolmaatschappelijk werk			28.702	-
Gemeente Apeldoorn, te besteden npo-subsidie			-	13.588
Basisondersteuning t.b.v. besturen			1.560.797	220.000
Compensatie korting zware ondersteuning t.b.v. besturen			142.538	-
Stimenz, inzake schoolmaatschappelijk			-	60.000
Gemeente Apeldoorn inzake schoolmaatschappelijk werk			-	24.150
Onderwijsspecialisten, inhuur			-	20.287
Mee weerbaarheidstrainingen			-	12.645
Onderwijsconnected, inhuur			-	10.894
MEE inzake schoolmaatschappelijk werk			-	7.805
Accountantskosten jaarrekening en aangiften vpb			12.285	4.323
Rente en bankkosten			38	571
Bijsterbosch, werkzaamheden aanpassing kantoor			6.096	-
Onderwijsspecialisten, claim vangnetbepaling			14.320	-
Aanspraken vakantiegeld			16.538	16.275
Aanspraken bindingstoelage en uitkering OOP			1.074	1.113
Vooruitontvangen subsidie OCW Begaafdheid			152.966	74.859
Vooruitontvangen subsidie OCW Wel in Ontwikkeling			26.993	20.792
			<u>1.962.346</u>	<u>487.301</u>
Totaal kortlopende schulden			<u>2.373.302</u>	<u>551.607</u>

4.7 Geoormerkte subsidies OCW/EZ

Geoormerkte doelsubsidies OCW/EZ

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het overschot vrij besteedbaar is (Regeling OCW-subsidies art. 13, lid 2 sub a)

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	HBL19108	- 11-11-2020	195.500	195.500	Onderhanden
Subsidieregeling begaafde leerlingen	HBL230050	- 21-12-2023	346.450	115.483	Onderhanden
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	WIO22076	- 31-10-2022	29.306	20.792	Onderhanden
		totaal	571.256	331.775	

G2 Verantwoording van subsidies die volledig verplicht besteed moeten worden aan het in de subsidiebeschikking omschreven doel (Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub b)

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	totale kosten €	te verrekenen ultimo verslagjaar €	(balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	- Datum					
		totaal					

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	saldo 1-1-2023 €	ontvangen in verslagjaar €	kosten in verslagjaar €	totale kosten 31-12-2023 €	saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
	Kenmerk	- Datum						
		totaal						

4.8 Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800000 Lichte ondersteuning	1.318.529	1.265.659	1.259.044
800085 Bekostiging NPO	51.020		84.696
800090 Aanvullende bekostiging i.v.m. generieke korting	142.538	-	-
810000 Zware ondersteuningsmiddelen	-	10.249	242.712
829000 Rechtstreekse bekostiging VSO	9.301.019	8.746.447	8.801.511
829100 Rechtstreekse bekostiging LWO	10.162.899	9.755.353	9.704.371
829200 Rechtstreekse bekostiging PRO	1.851.175	1.776.941	1.767.654
	<u>22.827.179</u>	<u>21.554.649</u>	<u>21.859.988</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW			
821000 Subsidieregeling begaafde leerlingen	37.376	50.000	25.858
822000 Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	2.313	8.514	-
	<u>39.689</u>	<u>58.514</u>	<u>25.858</u>
Totaal rijksbijdragen	<u>22.866.868</u>	<u>21.613.163</u>	<u>21.885.846</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Overige overheidsbijdragen			
840000 Bijdrage gemeente schoolmaatschappelijk	376.403	436.495	419.857
841100 NPO-middelen gemeente	57.588	-	34.412
	<u>433.991</u>	<u>436.495</u>	<u>454.269</u>
3.5 Overige baten			
869000 Bijdragen scholen bovenschoolse voorziening	58.290	30.000	45.125
869900 Overige baten	12.352	-	76.257
	<u>70.642</u>	<u>30.000</u>	<u>121.382</u>

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.1 Personeelslasten			
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	421.187	500.400	356.620
Sociale lasten	49.156	58.400	46.222
Pensioenpremies	57.600	68.400	56.006
	<u>527.943</u>	<u>627.200</u>	<u>458.848</u>
 Aantal fte	 (5,24 fte)	 (6,30 fte)	 (5,38 fte)
4.1.1 Lonen en salarissen			
400000 Loonkosten Management en Organisatie	203.586	322.200	137.679
400001 Loonkosten VO Loket	128.360	105.000	117.136
400002 Loonkosten Research&development	60.877	35.000	55.955
400003 Loonkosten bovenschoolse schakelvoorziening	135.120	165.000	148.078
	<u>527.943</u>	<u>627.200</u>	<u>458.848</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
<u>Personeel niet in loondienst</u>			
413000 Inhuur controller	43.234	7.500	8.643
413001 Vervanging bij langdurige ziekte	-	70.000	-
413400 Kosten bestuur	75.757	50.000	70.868
413500 Secretariële ondersteuning bestuur	-	-	1.909
413600 Inhuur personeel	77.733	-	75.819
413700 Juridische ondersteuning	-	10.000	-
	<u>196.724</u>	<u>137.500</u>	<u>157.239</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
414000 Scholing	2.971	5.000	1.035
416200 Levensfasebewust personeelsbeleid	-	1.700	-
416300 Kosten PMR en OPR	-	1.000	-
416900 Overige personele lasten	39.461 *	-	3.887
416950 Werkkostenregeling	3.403	2.500	2.292
	<u>45.834</u>	<u>10.200</u>	<u>7.214</u>
<u>Uitkeringen</u>			
419200 Uitkeringen UWV	3.711-	-	9.101-
	<u>3.711-</u>	<u>-</u>	<u>9.101-</u>
Totaal personeelslasten	<u>766.790</u>	<u>774.900</u>	<u>614.200</u>
* Deze lasten bestaan hoofdzakelijk uit de werving- en selectieprocedure voor de directeur-bestuurder.			
4.2 Afschrijvingen			
423000 Afschrijving ICT	2.688	4.000	3.587
424000 Afschrijving meubilair	376	-	88
Totaal afschrijvingen	<u>3.064</u>	<u>4.000</u>	<u>3.675</u>
4.3 Huisvestingslasten			
430000 Huur kantoor	14.105	6.000	4.962
430001 Huur bovenschoolse schakelvoorziening	12.669	18.100	12.800
430002 Overige huisvestingslasten	88.376	-	-
Totaal huisvestingslasten	<u>115.150</u>	<u>24.100</u>	<u>17.762</u>

De overige huisvestingslasten bestaan uit kosten van aanpassing van het gehuurde kantoor.

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 Cabo	12.783	10.000	11.729
441130 Accountantskosten	13.883	4.500	4.078
	<u>26.666</u>	<u>14.500</u>	<u>15.807</u>
4.4.4 Overige			
<u>Programmakosten Research&development</u>			
440100 Expertiseteam	-	5.000	-
440110 Ondersteuningscoördinatorenoverleg	-	3.000	-
440120 Deskundigheidsbevordering	2.156	15.000	-
440130 Audit passend onderwijs VO scholen	-	30.000	-
440140 Kwaliteitsbeleid	13.708	7.500	16.439
	<u>15.864</u>	<u>60.500</u>	<u>16.439</u>
<u>Programmakosten bovenschoolse schakelvoorziening</u>			
455000 Inventaris, apparatuur, lesmiddelen	18.760	12.000	13.650
<u>Kosten bureau samenwerkingsverband</u>			
446000 Telefoonkosten	967	-	-
446200 Contributies/abonnementen	2.775	-	2.046
446300 Verzekeringen	2.218	2.000	2.196
447000 Public relations/communicatie	3.485	15.000	1.398
449900 Overige kosten	24.868	25.700	24.339
472000 Kosten bank	646	300	1.729
	<u>34.959</u>	<u>43.000</u>	<u>31.708</u>
Totaal overige lasten	<u>96.249</u>	<u>130.000</u>	<u>77.604</u>

Specificatie behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW			
458000 Rechtstreekse bekostiging VSO	9.301.019	8.627.348	8.801.511
458100 Rechtstreekse bekostiging LWOO	6.166.905	5.877.573	6.800.970
458200 Rechtstreekse bekostiging PRO	2.112.329	2.002.421	1.909.044
	<u>17.580.253</u>	<u>16.507.342</u>	<u>17.511.525</u>
4.5.2 Doorbetaling op basis van 1 februari			
440700 Overdrachten VSO ivm groei	14.320	140.000	231.136
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen			
440500 Versterking basisondersteuning VO	3.804.942	3.847.106	3.490.021
440501 Arrangementen met goedkeuring VO/VSO	30.010	137.201	61.585
440502 Uitstroom VSO naar VO regulier	3.530	15.000	1.470
440504 Compensatie korting zware ondersteuning	142.538	-	-
440901 Begaafde leerlingen	37.376	50.000	25.858
440902 Schoolmaatschappelijk werk	376.403	436.495	397.394
440903 Besteding NPO gemeente	57.470	-	34.412
440904 Besteding O- en J- steunpunt	-	-	248
440905 Besteding Wel in Ontwikkeling	2.313	8.514	-
	<u>4.454.580</u>	<u>4.494.316</u>	<u>4.010.987</u>
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>22.049.153</u>	<u>21.141.658</u>	<u>21.753.648</u>
5 Financiële baten en lasten			
870000 Rentebaten bank	3.957	-	-
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	13.883	4.500	4.078
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>13.883</u>	<u>4.500</u>	<u>4.078</u>

4.9 Overzicht verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen

Per balansdatum zijn er geen verbonden partijen.

4.10 WNT-verantwoording

WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling in	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	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging*
Mevrouw W.M. Sondorp	directeur-bestuurder	2023	1/9-31/12	1,00	nee	nee	€ 34.738	€ 5.651	€ 40.389	€ 74.333	€ -	€ 40.389
De heer A.E. Wester	penningmeester	2023	1/1-31/7	0,10	nee	nee	€ 10.476	€ -	€ 10.476	€ 13.008	€ -	€ 10.476 *
		2022	1/1-31/12	0,10	nee	nee	€ 20.286	€ -	€ 20.286	€ 21.600	€ -	€ 20.286 *
Mevrouw H. Zijlstra	secretaris	2023	1/1-31/7	0,10	nee	nee	€ 10.476	€ -	€ 10.476	€ 13.008	€ -	€ 10.476 *
		2022	1/1-31/12	0,10	nee	nee	€ 20.286	€ -	€ 20.286	€ 21.600	€ -	€ 20.286 *
De heer R.L. Stevelmans	voorzitter	2022	1/1-31/10	0,15	nee	nee	€ 25.419	€ -	€ 25.419	€ 27.000	€ -	€ 25.419 *

* De bezoldigingsbedragen zijn betaald aan de besturen waarbij betrokkenen in dienst zijn.

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

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling	Aantal kalender- maanden functie- vervulling	Maximum uurtarief	Individueel toepasselijk WNT-maximum	Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	Uitgekeerde bezoldiging	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer W. Huiskamp	voorzitter	2023	1/1-31/7	7	€ 206	€ 185.200	ja	€ 34.000	€ -	€ 34.000
		2022	1/11-31/12	2	€ 206	€ 57.200	ja	€ 4.000	€ -	€ 4.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie- vervulling	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
De heer R.C.A. Wilcke	voorzitter	2023	1/8-31/12	€ 3.833	€ -	€ 3.833	€ 13.938	€ -	€ 3.833
	voorzitter alv	2023	1/1-31/7	€ 4.098	€ -	€ 4.098	€ 19.513	€ -	€ 4.098

WNT-verantwoording

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam	Functie
Mevrouw A.A. Berendsen	lid
De heer P. Eckringa	lid
Mevrouw A. Huiskamp	lid
De heer B.J. Pastoor	lid
De heer J.G.L. Uytdewilligen	lid
De heer L.H. Wijtsma	lid
Mevrouw H.A. Ziegerink-Vaatstra	lid

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

4.11 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Het samenwerkingsverband heeft in maart 2018 een overeenkomst tot medegebruik gesloten met De Onderwijsspecialisten. De overeenkomst duurt voort voor onbepaalde tijd.

Het gebruikte behelst drie kantoorruimten in het Gentiaan College, gelegen aan de Gentiaanstraat 804 in Apeldoorn.

De bijdrage is opgebouwd uit huur, facilitaire kosten en kosten ict; voor januari-juli 2023 was dit € 10.450. Deze overeenkomst is in 2023 opgezegd.

Het samenwerkingsverband heeft in juli 2023 een huurovereenkomst met WIEAP/AVC III.

Het gehuurde is een kantoorruimte van circa 280 m2 op de 1e verdieping van gebouw 6 aan de Laan van Westenek 4 in Apeldoorn.

De huur is ingegaan op 1 september 2023 en is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot 1 september 2028.

De huurprijs bij aanvang contract was € 139,15 per m2. De servicekosten bedragen € 48,40 per m2.

4.12 Ondertekening van de jaarrekening

Ondertekening van de jaarrekening

Vaststellen van de jaarrekening

Directeur-Bestuurder

Mevrouw W.M. Sondorp

Raad van Toezicht

Mevrouw A.A. Berendsen

Mevrouw H. Adriani

De heer P. Eckringa

De heer L.H. Wijtsma

Mevrouw A. Huiskamp

De heer R.C.A. Wilcke

De heer B.J. Pastoor

Mevrouw H.A. Ziegerink-Vaatstra

Apeldoorn,
Plaats, datum



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting SWV 2505

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting SWV 2505 te Apeldoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting SWV 2505 per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. De staat van baten en lasten over 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting SWV 2505 zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Het bestuursverslag
- De overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regelgeving jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.3.1. Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.



Eshuis REGISTERACCOUNTANTS

Amersfoort, 27 juni 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

Was getekend:

A. (Antine) van de Groep MSc RA

Paraaf voor 
waarmerkingsdoeleinden

4.14 Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum 31-12-2023 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2023 belangrijk beïnvloed zouden hebben.