

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

2023

Jaarverslag

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
<u>Bestuursverslag</u>	
1. Voorwoord	3
2. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)	4
3. Juridische structuur	5
4. Bestuurlijke organisatie	5
4.1 Functioneren bestuur en directie	6
4.2 Verslag van de interne toezichthouder	6
5. Organisatiestructuur	8
6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)	9
7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid	9
8. Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL)	15
9. Afstemming overige samenwerkingsverbanden	16
10. Ondersteuningsplan	16
11. Interne communicatiestructuur	16
12. Samenwerking binnen en buiten de regio	17
13. Toelichting op financiële resultaten 2023	18
13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2023	21
13.2 Balans ultimo 2023 en 2022	23
14. Continuïteitsparagraaf	24
14.1 Meerjarige Staat van Baten en Lasten	25
14.2 Functioneel resultatenoverzicht	26
14.3 Meerjarig resultatenoverzicht cf. RJO	27
14.4 Meerjaren overzicht balans en fte	28
14.5 Ontwikkeling van het eigen vermogen	29
14.6 Actualisatie van de risico's en herijking onderbouwing weerstandsvermogen	30
14.7 Aanwezigheid en werking van het systeem van risicobeheersing	33
14.8 Wettelijke vermeldingen	34
<u>Jaarrekening</u>	35
Financieel beleid	36
Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat	36
Treasuryverslag	37
Kengetallen	37
Balans per 31 december 2023, vergelijking cijfers per 31 december 2022	38
Staat van Baten en Lasten 2023, vergelijkende cijfers 2022	39
Kasstroomoverzicht 2023, vergelijkende cijfers 2023	40
Grondslagen van de verslaggeving	41
Grondslagen voor waardering van activa en passiva	42
Grondslagen voor de resultaatbepaling	43
Grondslagen voor het kasstroomoverzicht	44
Toelichting op onderscheiden posten van de balans	45
Verantwoording subsidies - Model G	48

Niet uit balans blijkende verplichtingen	49
Gebeurtenissen na balansdatum	50
Toelichting op onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	51
Verbonden partijen	55
WNT-verantwoording 2022 Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe	54

Overige gegevens

Bestemming van het resultaat	56
------------------------------	----

Bijlagen

Gegevens over de rechtspersoon	57
Controleverklaring	58

Bestuursverslag

1. Voorwoord

2023 was een dynamisch jaar op personeels-, beleidsmatig- en financieel gebied. We kregen te maken met het uitvallen van de directeur. Hij is vervangen door een tweehoofdige directie, namelijk een directeur a.i. & een adjunct-directeur Beleid en Kwaliteit.

Op beleidsmatig en financieel gebied zijn we aan de slag gegaan met een herijking van het model van samenwerken en de daarbij horende verdeling van de financiële middelen. We hebben hierover een cyclus doorlopen van consultaties met stakeholders en bestuurlijke gesprekken. Tevens hebben we een themabijeenkomst belegd op 19 september 2023 waarin de toekomstige rol en werkwijze van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe centraal stonden. Aan het eind van 2023 heeft het Bestuur gekozen om met ingang van 1 januari 2024 de financiële middelen volgens een schoolmodel te verdelen. Deze beslissing heeft met terugwerkende kracht invloed gehad op het gevoerde financieel beleid in 2023.

Ook kregen we in 2023 te maken met een generieke korting. Mede hierdoor was het noodzakelijk om in de begroting van 2023 bezuinigingen toe te passen. Eén van deze bezuinigingen betreft het sluiten van ons OnderwijsZorgCentrum (OZC) per 1 augustus 2023. Verderop in dit verslag gaan we daar nader op in. De overige bezuinigingen betreffen het afschaffen van de stimuleringsregeling, het versoberen van de doorbetaling aan de scholen en het maximaliseren van de arrangementskosten.

In verband met het einde van de looptijd is ons Ondersteuningsplan (OP) geactualiseerd en per 1 mei 2023 goedgekeurd tot 1 mei 2027.

Bovengenoemde heeft zich voltrokken in de context van de 'post-corona tijd' met een geconstateerde toename in het aantal leerlingen met een ondersteuningsbehoefte en een toename van intensiteit van deze ondersteuningsbehoeften. Voorgaande legt druk op Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO), maar ook op het regulier onderwijs en op de jeugdzorg. Daarom werken we nauw samen met de aangesloten gemeenten op het gebied van afstemming tussen onderwijs en jeugdhulp. We doen dit zowel op casusniveau als op beleidsniveau in de verbindingsgroep waarin onderwijs, CJG en beleidsambtenaren 'Jeugd' van de gemeenten zitting hebben.

2024 zal in het teken staan van de uitwerking van het schoolmodel. Daartoe hebben we een werkagenda opgesteld, waarin we o.a. de volgende speerpunten hebben opgenomen: opting out LWOO, TLV criteria & herindicatie, VSO populatie, onderzoek naar een 'transfer-achtige' voorziening in regio Nijkerk en een herziening van de invulling van de consultatierol in ons samenwerkingsverband. Belangrijk te vermelden is dat we in 2024 te maken zullen krijgen met een personeelsreductie van 3,0 fte. Kortom, uitdagingen genoeg voor het nieuwe kalenderjaar. In het vertrouwen op de 'kracht van samen' gaan we deze uitdaging samen met onze stakeholders aan.

2. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Onze missie

De gezamenlijke missie van de samenwerkende schoolbesturen is: het realiseren van onderwijs en ondersteuning voor elke leerling, opdat deze leerling dát onderwijs en die ondersteuning krijgt, die hij/zij nodig heeft om een ononderbroken ontwikkeling te kunnen doormaken.

Onze visie

Passend onderwijs betekent dat alle leerlingen naar school gaan en dat zij passend onderwijs krijgen, en zo nodig ook passende ondersteuning, die gerealiseerd kan worden met de beschikbare financiële middelen. Onze scholen realiseren zich dat er grenzen zijn aan het ondersteuningsaanbod in een reguliere school. Er zal voor een aantal leerlingen altijd speciaal onderwijs moeten zijn en blijven. Wel doen de scholen er alles aan om het aanbod van onderwijsondersteuning zoveel mogelijk in de directe omgeving van de leerling te realiseren. We streven naar een zo passend mogelijke plek voor elke leerling, met kwalitatief goed onderwijs en zoveel mogelijk thuis nabij.

We werken onder het volgende motto: **Regulier tenzij ...**

Dit betekent dat wij streven naar de plaatsing van zoveel mogelijk leerlingen in het reguliere onderwijs. Wij willen voorkómen dat leerlingen thuis komen te zitten of voortijdig de school verlaten. Hiervoor werken wij samen met diverse partners in de regio. Als samenwerkende scholen zijn wij gezamenlijk verantwoordelijk voor de leerlingen in onze regio. Daarvoor willen wij tegelijkertijd intensief samenwerken met de gemeenten.

We leggen in onze onderwijsondersteuning accent op preventie en normalisering, om zodoende ervoor te zorgen dat zoveel mogelijk leerlingen in het regulier onderwijs kunnen blijven. Hierbij hanteren wij als uitgangspunt: één leerling en één goed afgestemd plan, dat door de samenwerkende partners samen met de ouders/verzorgers en leerling wordt uitgevoerd.

Ons streven is:

- Transparant te zijn in onze procedures;
- Het aantal regels en de complexiteit van regels te minimaliseren;
- Expertise te ontwikkelen en te delen;
- Samen te werken met ketenpartners, zoals gemeenten en jeugdhulpverlening.

Samenwerken vraagt permanente aandacht voor de onderlinge verhoudingen. Dit doen we in diverse gremia: zorgnetwerk, scholenberaad, bestuurscommissie, bestuur, OndersteuningsPlanRaad (OPR), Intern Overleg en in overleggen met externe partners. Juist in deze tijd van toenemende ondersteuningsbehoeften zijn goede onderlinge verhoudingen van belang. Daarbij zijn de volgende kernwaarden belangrijk voor ons:

Kernwaarden

- Neem verantwoordelijkheid voor jouw deel én het geheel;
- Benader de ander oordeelloos en waardevrij;
- Achterhaal het diepe verlangen van de ander;
- Zie de ander en erken en herken haar/hem;
- Ga een liefdevolle en open relatie aan;
- Versterk de ander vanuit het goede;
- Heb compassie en wees prudent;

- Wees oprecht nieuwsgierig;
- Stel je kwetsbaar op;
- Leef je in (exposure).

3. Juridische structuur

Het samenwerkingsverband is ondergebracht in een stichting. Alle 12 schoolbesturen voor VO en VSO met vestigingen in de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde zijn via een aansluitingsovereenkomst aangesloten bij de stichting.

De stichting kent een bestuur en een directeur. Het bestuur is belast met de functie van intern toezicht. Statutair is vastgelegd dat de directeur het bestuur en beheer over de stichting krijgt gemandateerd. Er is helder vastgelegd (onder andere in statuten en het managementstatuut) over welke besluiten het bestuur goedkeuring moet geven. Het bestuur ziet toe op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden die aan de directeur zijn gemandateerd, evenals op de naleving van de code 'goed onderwijsbestuur voortgezet onderwijs'. Het bestuur heeft een toezichtkader vastgesteld, dat leidend is voor de inhoud van de verantwoordingsrapportage door de directeur aan het bestuur.

Het bestuur van de stichting bestaat uit afgevaardigden vanuit de aangesloten scholen.

De bestuursleden functioneren als intern toezichthouder en hebben de toezicht-, werkgevers- en klankbordfunctie ten aanzien van de directeur.

Het bestuur heeft uit zijn midden een bestuurscommissie gekozen, die de taken van het bestuur voorbereidt of uitvoert en functioneert als sparringpartner van de directeur. De bestuurscommissie (voor samenstelling: zie hieronder) kent geen besluitvormende bevoegdheden. De directeur van het samenwerkingsverband is door het bestuur aangesteld en verantwoordelijk voor de ontwikkeling, voorbereiding en uitvoering van het beleid van het samenwerkingsverband, in samenspraak met het scholenberaad en de bestuurscommissie.

4. Bestuurlijke organisatie

Bestuur en directie zijn ultimo 2023 als volgt samengesteld:

Naam	Functie
De heer J.T. van Heerikhuize	Voorzitter
Mevrouw H.A. Vaatstra	Penningmeester
De heer J. Lindemulder	Secretaris
Mevrouw E. Bakker-Pierik	Lid
De heer R. Brouwer	Lid
Mevrouw M. Harmsen	Lid
Mevrouw L. Hosmar-Post	Lid
De heer C.J. Elsinga	Lid
Mevrouw G.J.M. Kruijer	Lid
Mevrouw M. Lakerveld	Lid
De heer A. Harms	Lid
De heer H. Noppers	Lid
De heer B. Redder	Directeur a.i. SWV
De heer K. Bor	Onafhankelijk Lid

De bestuurscommissie bestaat uit voorzitter, penningmeester, secretaris en directeur a.i.. De adjunct-directeur Beleid en Kwaliteit ondersteunt de bestuurscommissie zowel administratief als in de beleidsvoorbereiding.

De negen genoemde leden van het bestuur functioneren als toezichthouder.

4.1 Functioneren bestuur en directie

De samenstelling van de bestuurscommissie is in 2023 gelijk gebleven. In het bestuur is het lidmaatschap namens het Morgen College overgenomen door mevrouw M. Harmsen en het lidmaatschap namens Accent Nijkerk is tijdelijk overgenomen door mevrouw M. Lakerveld.

De wijze van samenwerken en de verdeling van de middelen (inclusief bezuinigingen) zijn gedurende 2023 hoofdonderwerpen geweest in bestuursdagdelen en bestuursvergaderingen. De noodzaak voor deze gesprekken was tweeledig:

- een financiële noodzaak ingegeven door maatregel 23 uit de verbetermaatregelen Passend Onderwijs (=generieke korting i.r.t. de afbouw van de reserves) opgeteld bij het feit dat onze reserves al voor een groot deel gepland waren afgebouwd;
- de natuurlijke behoefte aan herijking na ruim 10 jaar samenwerking binnen Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe.

Tijdens deze bijeenkomsten is de vraag of we werken 'conform de bedoeling' steeds aan de orde geweest. Zodoende houden we de maatschappelijke opdracht van een samenwerkingsverband voor passend onderwijs goed voor ogen. De bestuurlijke inrichting zal in 2024 als onderdeel van de in het voorwoord genoemde werkagenda aan de orde komen.

Er zijn van overheidswege vergesovorderde voornemens om bestuur en toezicht van een samenwerkingsverband voor passend onderwijs verder van elkaar te scheiden. Hoe dit er concreet voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe uit zal komen te zien, wordt in de eerste helft van 2024 duidelijk. Dit laat onverlet dat de bestaande governance structuur voldoet aan vigerende wet- en regelgeving.

Met de gemeenten in onze regio is tweemaal Op Overeenstemming Gericht Overleg Onderwijs en Jeugd (OOGO O & J) gevoerd, namelijk op 19 april en 8 november 2023. Tijdens het OOGO van 19 april 2023 is ingestemd met het geactualiseerde Ondersteuningsplan.

4.2 Verslag van de interne toezichthouder

4.2.1 Algemeen beeld

In 2023 is het bestuur negen keer in vergadering bij elkaar geweest. Deze vergaderingen stonden, naast de reguliere zaken (goedkeuring (meerjaren-)begroting, jaarrekening, Bestuursverslag en Ondersteuningsplan), in het teken van de herijking van het samenwerkingsverband. De financiële ontwikkelingen van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe (inclusief de generieke korting) zijn in diverse scenario's doorgerekend, omdat de ontwikkeling van de kengetallen voor ons samenwerkingsverband ongunstig is. Door stijging van deelnamepercentages (zowel voor VSO als LWOO en Pro), nemen de afdrachten via DUO toe en daardoor de beleidsruimte af. Dit onderstreept de noodzaak tot het nemen van besluiten over aanpassingen in de begroting voor 2023 (zie 4.2.2.).

4.2.2. Governance en Inrichting

Toezicht en focus op de continuïteit van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe worden daarmee des te belangrijker. De continuïteit van de stichting is tijdens elke bestuurlijke bijeenkomst besproken. Er zijn noodzakelijke besluiten genomen over aanpassingen in de begroting voor 2023. Deze besluiten betreffen het volgende:

- het sluiten van het OZC per 1 augustus 2023;
- de begroting taakstellend maken voor programma 3b (arrangementen);
- het aanpassen van de doorbetaling aan de scholen (VSO scholen ontvangen geen gelden meer vanuit programma 5);
- het afschaffen van de stimuleringsregeling (programma 9).
- Opdracht accountant

Bovenstaande maatregelen zijn gevat in een goedgekeurde meerjarenbegroting tot en met 2028.

Het bestuur heeft de onderwerpen 'rechtmatigheid van verwerving van middelen en 'doelmatige en rechtmatige bestemming van deze middelen' steeds op de agenda staan. Ter illustratie: in 2023 hebben we de middelen die aan Junior-, Perspectief- en Transfergroepen toegekend worden geëvalueerd op doelmatigheid en rechtmatigheid. Dat deze groepen worden gehandhaafd in 2024 is daar een resultante van. Ook ziet het bestuur erop toe dat wettelijke taken en verplichtingen van een samenwerkingsverband worden uitgevoerd en nageleefd.

Het onafhankelijk toezicht conform de code goed bestuur is in 2023 uitgeoefend door het onafhankelijk bestuurslid.

4.2.3. Onderwerpen

In onze verantwoordelijkheid als toezichthouder spraken we over:

- Herijking samenwerking en financiën Samenwerkingsverband

Door het aannemen van de motie Westerveld (8 december 2022) zagen samenwerkingsverbanden passend onderwijs zich geconfronteerd met een generieke korting, waarvan lang onduidelijk was wat de hoogte zou zijn, wanneer deze toegepast zou worden en wat de vertaalslag daarvan zou zijn in de jaren na 2023. Op basis van deze financiële onzekerheid opgeteld bij het feit dat onze reserves al voor een groot deel gepland waren afgebouwd, heeft het bestuur van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe de reeds genoemde bezuinigingen voor 2023 doorgevoerd. Tegelijkertijd heeft het bestuur een proces doorlopen in het kader van de herijking van het samenwerkingsverband. Resultaat hiervan is een viertal besluiten die in de eerste helft van 2024 verder zullen worden uitgewerkt.

Deze vier besluiten zijn als volgt:

- het bestuur kiest voor een schoolmodel.
- Het bestuur gaat akkoord met de door de wet en inspectie aan het samenwerkingsverband toegekende taken aangevuld met de taken die de stakeholders tijdens de bijeenkomst op 19 september 2023 (zie verderop in dit verslag) voor het samenwerkingsverband zagen.
- Het bestuur gaat akkoord met een reductie van 3,0 fte voor het kantoor van het samenwerkingsverband.
- Het bestuur kiest voor een scenario met Junior-, perspectief- en transfergroepen.

- Deelnamepercentage VSO/ expertisedeling VSO met VO.

In relatie tot voorgaande en op basis van de kengetallen hebben we in het bestuur stelselmatig het gesprek gevoerd over de noodzaak tot het terugdringen van het deelnamepercentage aan het VSO. Daarbij hebben we stilgestaan bij initiatieven waarin de expertise van het VSO gedeeld wordt met het VO. Dit onderwerp is tevens opgenomen in de werkagenda voor de eerste helft van 2024.

- OPR

Het voorzitterschap van de OPR is tot aan de zomervakantie vervuld door een lid namens de oudergeleding. Per 1 september 2023 het voorzitterschap belegd bij een lid namens de personeelsgeleding. Daarmee is de leiding van deze medezeggenschap ook in het afgelopen jaar belegd bij de OPR zelf. Het onafhankelijk bestuurslid heeft een vergadering bijgewoond. De verslagen van de vergaderingen van de OPR zijn in de bestuursvergaderingen aan de orde geweest.

- Financiële auditcommissie

Er wordt gewerkt met een financiële auditcommissie die 2 keer per jaar bij elkaar komt om mee te kijken met en goedkeuring te verlenen aan de begroting en de jaarrekening. Dit is in 2023 conform planning gebeurd.

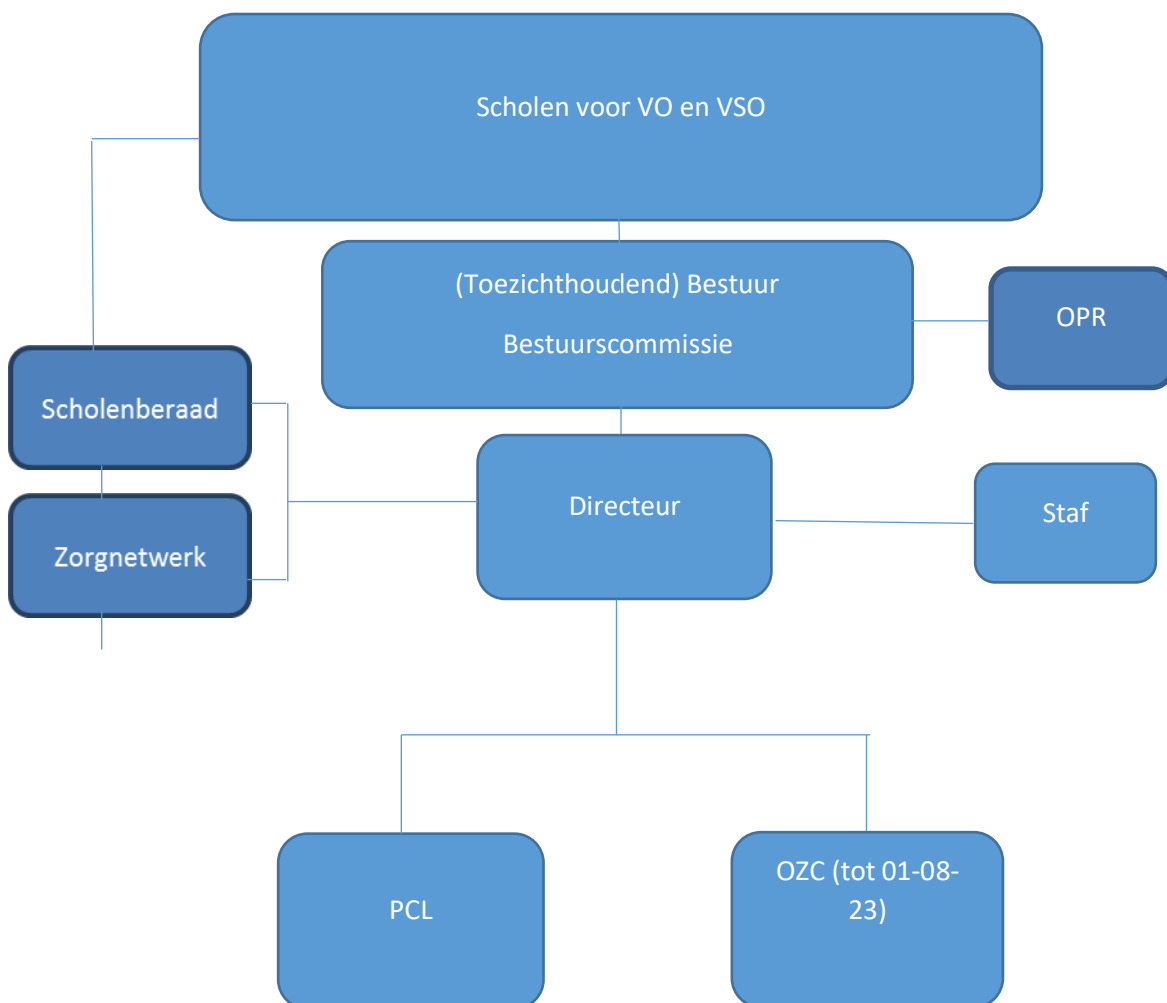
- Evaluatie van eigen functioneren

Iedere vergadering werd door het onafhankelijk bestuurslid gereflecteerd op de wijze waarop het bestuur als toezichthouder functioneert. Daarbij constateren we gezamenlijke rolvastheid. Ook constateren we een grote mate van betrokkenheid bij het (financiële) reilen en zeilen van het samenwerkingsverband, waarbij men zich te verhouden heeft tot de gevolgen daarvan voor de eigen school.

Tot slot spreken we onze waardering uit voor de wijze waarop directie en alle medewerkers hun werkzaamheden verrichten.

5. Organisatiestructuur

In navolgend organogram is schematisch weergegeven op welke wijze de Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is georganiseerd.



6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)

De ondersteuningsplanraad (OPR) is een speciale medezeggenschapsraad van een samenwerkingsverband. De ondersteuningsplanraad heeft instemmingsrecht op (vaststellen of wijzigen van) het ondersteuningsplan. In dit plan staat beschreven welke ondersteuning elke school aan leerlingen biedt (dit heet de basisondersteuning) en welke aanvullende ondersteuning aanwezig is in het samenwerkingsverband. De leden van de OPR moeten ouders, personeelsleden en/of leerlingen zijn van een school in het samenwerkingsverband.

Wij zijn als leden van de ondersteuningsplanraad afgevaardigd door de medezeggenschapsraden van de scholen die deelnemen in het samenwerkingsverband, maar hoeven zelf niet noodzakelijk uit een van die MR-en afkomstig te zijn. De ondersteuningsplanraad is als medezeggenschapsorgaan ingericht, inclusief statuten. Er is in 2023 sprake geweest van twee vacatures in de oudergeleding. Herhaalde oproepen aan aangesloten scholen om nieuwe leden aan te dragen hebben geen resultaat gehad. Toch heeft de OPR de wens geuit om op volledige sterkte te functioneren. Er hebben zich inmiddels voldoende kandidaten gemeld voor vertegenwoordiging in de oudergeleding van de OPR.

Onze vergaderingen zijn in 2023 tot aan de zomervakantie voorgezeten door Eva Dijkhuizen namens de oudergeleding. Zij is in september 2023 opgevolgd door Maaïke Aalberts namens de personeelsgeleding.

Tijdens onze vergaderingen in 2023 hebben we met name gesproken over de herijking van het samenwerkingsverband. We hebben ingestemd met het geactualiseerde ondersteuningsplan 2023 – 2027. Ook hebben we ingestemd met de bestuurlijke besluiten. Daarnaast hebben we stilgestaan bij ons rooster van aan- en aftreden, het aantal leden van de OPR, het bestuursverslag 2022 en het Jaarplan 2023-2024.

Bovenstaande onderwerpen hebben ons een bredere blik gegeven op de wijze waarop het samenwerkingsverband functioneert en op de samenwerking aan passende oplossingen voor onze kinderen en collega's. Tevens geeft het ons de gelegenheid om vanuit ons perspectief aandachtspunten mee te geven aan het samenwerkingsverband.

7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid in 2023

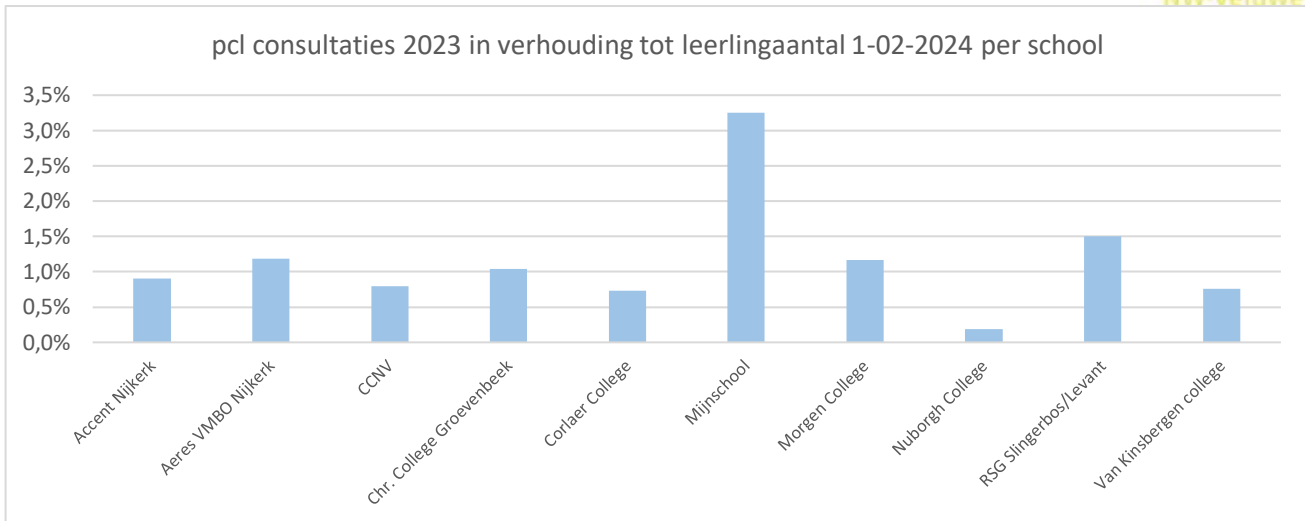
Programma 1 Toelaatbaarheidsverklaringen VSO en toegang OZC¹

Op basis van de ontwikkelde procedure zijn aanvragen voor Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) behandeld, waarbij maatwerk mogelijk maakt dat er recht wordt gedaan aan de concrete situatie van een leerling. Daar is Passend Onderwijs op gericht. Deze werkwijze is arbeidsintensief, maar kenmerkt zich vooral door transparantie voor betrokkenen. Door deze werkwijze bewaren we draagvlak en vermijden we bureaucratie. Het uitleggen en toelichten van deze werkwijze blijft noodzakelijk, ook voor nieuwe collega's in het SWV.

Aantallen leerlingen Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL) in Cursusjaar 2022-2023

Gedurende cursusjaar 2022-2023 heeft de PCL 119 meldingen ontvangen van handelingsverlegenheid van scholen. Dit is een afname van 14 leerlingen ten opzichte van cursusjaar 2021-2022 (133 meldingen). Daarmee zitten we overigens op hetzelfde aantal als in schooljaar 2020-2021. Inhoudelijk lijken de situaties waarbij de PCL geconsulteerd wordt een toenemende complexiteit te laten zien. In hoeverre deze toegenomen complexiteit gevolg is van de ontwikkelingen dat er meer leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften in het regulier onderwijs zijn ingeschreven is onduidelijk. Andere maatschappelijke ontwikkelingen spelen daarin immers ook een (grote) rol.

¹ OnderwijsZorgCentrum



Grafiek 1 Aantal PCL meldingen in relatie tot leerlingenaantallen

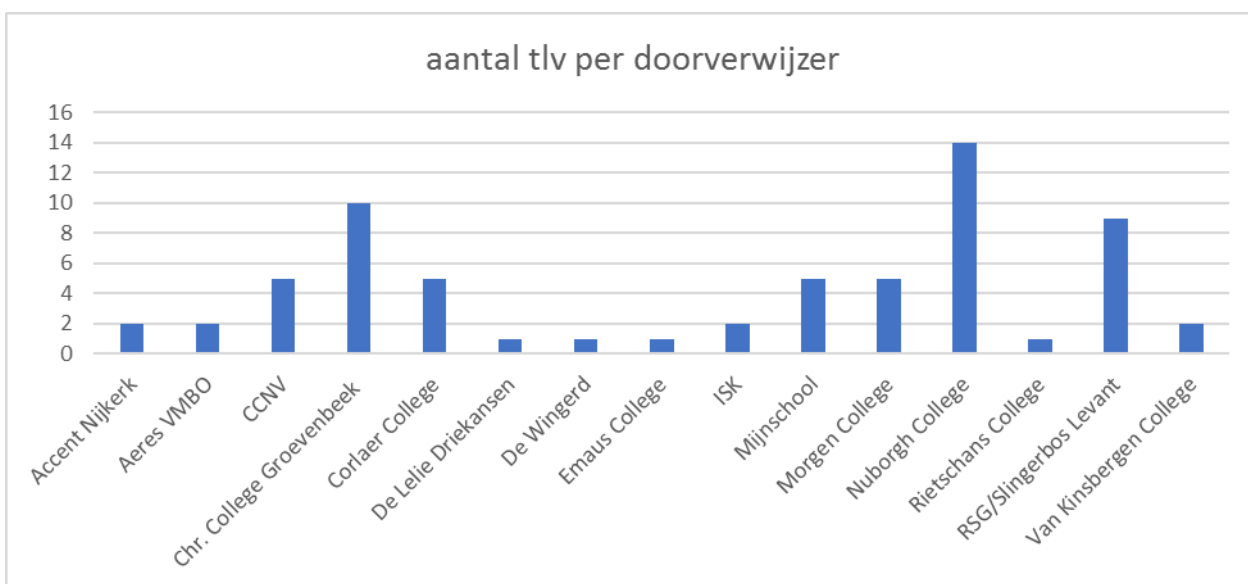
Er is een groot verschil tussen de scholen. Maatwerk voor leerlingen vereist maatwerk per school. De verschillen in aantallen consultaties tussen scholen zijn aanleiding voor gesprek om te zien welke oorzaken hiervoor te vinden zijn, wat er van elkaar te leren valt en welke consequenties dat kan hebben voor de verdere afstemming binnen de regio.

Aantallen TLV's/Ontwikkelingen kengetallen

In 2023 heeft ons samenwerkingsverband 385 toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) voor het VSO afgegeven, Dit zijn er 53 meer dan in 2022 (332). Grafieken 2 en 3 op de volgende pagina geven dit weer. De duur van de afgegeven Toelaatbaarheidsverklaring is in principe een schooljaar. In situaties waar duidelijk is dat dit uitgangspunt niet past, heeft een TLV een langere looptijd.

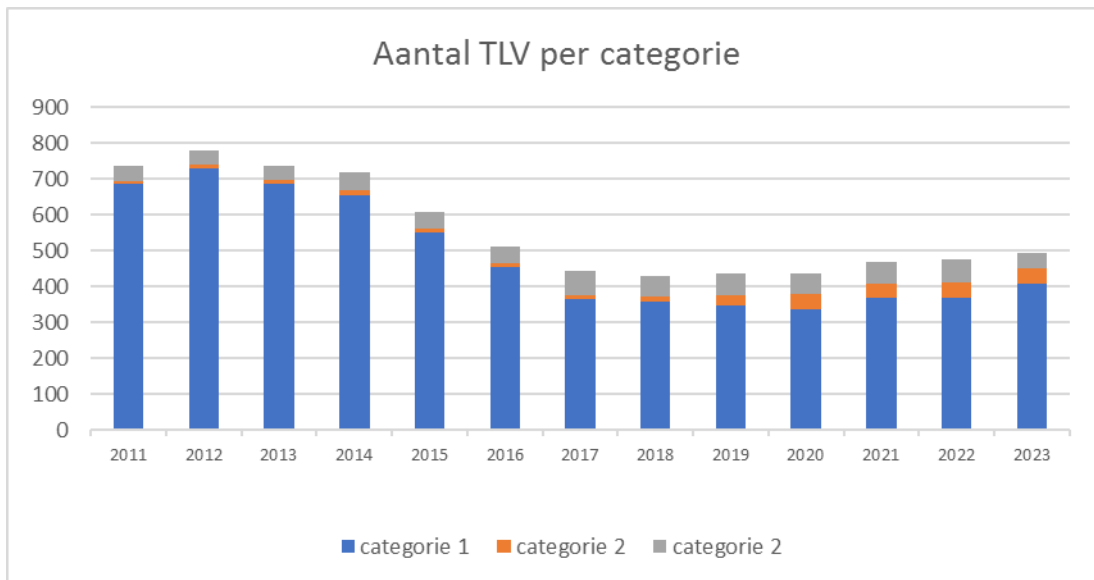
Het grootste deel van de aanvragen betrof verlenging van TLV. Voor de herkomst van de leerlingen (aanvragende school) waarvoor een TLV is afgegeven is tevens de grafiek te raadplegen.

Kijkend naar de TLV-aanvragen valt op dat er verschillen zijn in de aantallen aangevraagde TLV's door het regulier Voortgezet Onderwijs. Dit is in 2023 in alle gremia onderwerp van gesprek geweest. Dit gesprek wordt in 2024 in diverse werkgroepen (werkgroep TLV criteria & herindicatie en werkgroep VSO populatie & terugplaatsing) voortgezet.



Grafiek 2 Aantallen TLV per school

Uit grafiek 2 is af te lezen het aantal TLV's per aanvragende school.

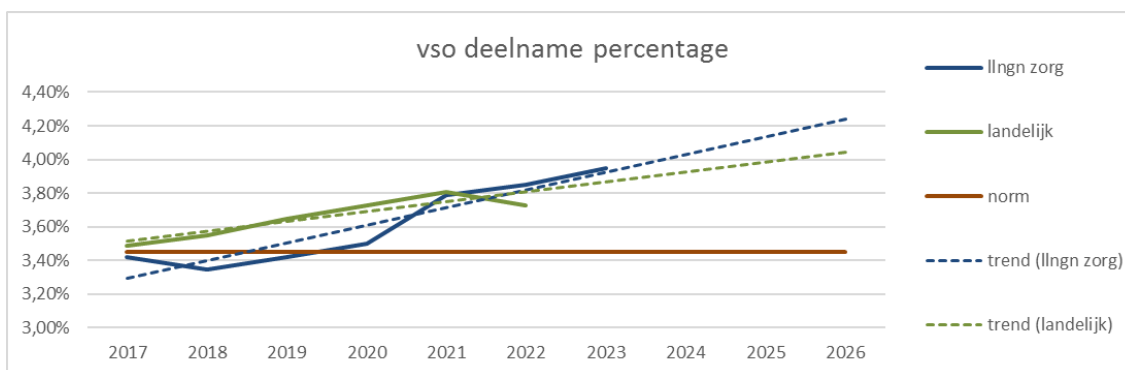


Grafiek 3 Aantallen TLV per categorie

Uit vergelijking met de cijfers over 2022 komt naar voren dat er een aantal verschuivingen is in aantallen TLV per school. In totaliteit is er door reguliere scholen 61 keer een TLV aangevraagd. In 2022 was dat aantal 44. Er is hier dus sprake van een toename. Ook deze ontwikkeling is onderwerp van (bestuurlijk) gesprek. We willen daarmee elkaar helpen om scherp te blijven of we voldoende aan blijven sluiten bij de vragen die er leven.

Wederom is sprake van een toename van het aantal TLV's: van 332 in 2022 naar 385 in 2023. Deze toename is onderwerp van gesprek in alle gremia van het samenwerkingsverband. Op basis van voorgaande kan gesteld worden dat er wederom een stijging van het deelnamepercentage is geconstateerd.

Het verwijzingspercentage VSO ligt met 3,76% per oktober 2023 boven de norm van 2011 (3,45%) waarop de bekostiging is gebaseerd. Het verwijzingspercentage is na een langere tijd van daling en na een korte periode van stabilisatie, vanaf 2017 gestegen. Dit is in lijn met de landelijke trend maar tegelijkertijd ongewenste ontwikkeling omdat deze niet in lijn is met onze missie Regulier, tenzij ...



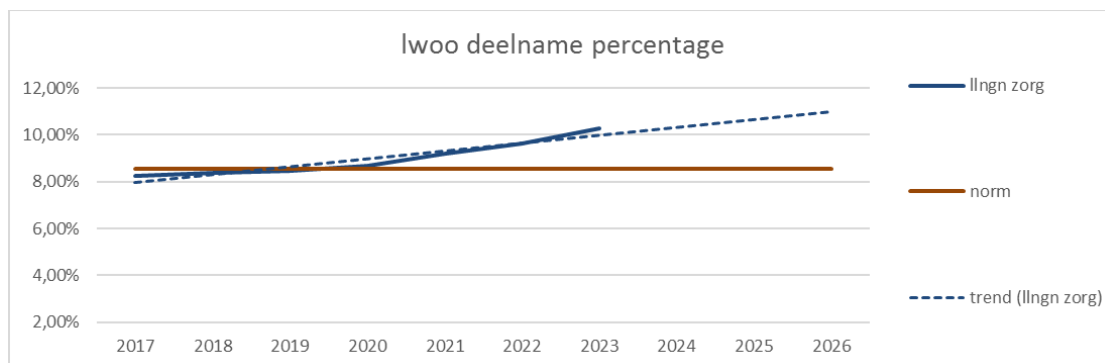
Grafiek 4 Ontwikkeling deelnamepercentage vso

De ontwikkeling van het deelnamepercentage van het VSO vanaf 2017 is af te lezen in grafiek 4. De blauw gemarkeerde lijnen betreft de cijfers van het samenwerkingsverband. Groen schetst de landelijke ontwikkeling. We

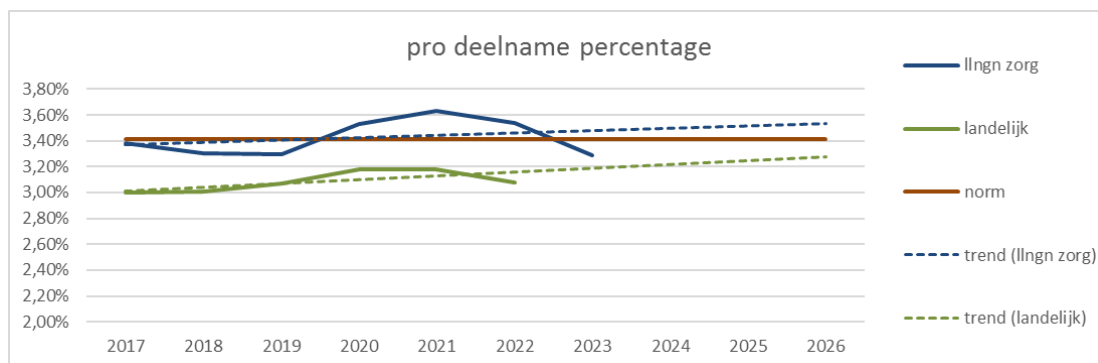
zien voor beide cijfers een stijgende trend waarbij de cijfers voor ons samenwerkingsverband een sterkere stijging vertonen. Nuancering hierbij is dat de landelijke cijfers per 2023 nog niet bekend zijn.

Programma 2 Indicatiestelling LWOO²/PrO³

De cijfermatige ontwikkeling van het percentage leerlingen dat is ingeschreven binnen LWOO of PrO tot en met 2023 is te vinden in grafieken 5 en 6. Vooral vanaf 2020 is sprake van een toename van het deelnamepercentage (van 8,7% naar 10,3%). Een vergelijking met landelijke cijfers wat betreft LWOO is niet langer relevant, vanwege de keuze die landelijk in diverse regio's gemaakt is om voor een vorm van opting-out te kiezen. In 2024 wordt mogelijkheid van opting out per 1-1-2025 onderzocht.



Grafiek 5 Deelnamepercentage Leerweg Ondersteunend Onderwijs (LWOO)



Grafiek 6 Deelnamepercentage Praktijkonderwijs (PrO)

Op basis van deze cijfers is zichtbaar dat er sprake is van een dalend percentage PrO. We komen uit onder de norm. De trend is nog wel licht stijgend.

Programma 3 Arrangementen

Gezien de financiële situatie in 2023 heeft het bestuur besloten om het budget voor arrangementen taakstellend te maken. Concreet betekent dit dat het budget hiervoor niet overschreden mag worden. Dit heeft geleid tot meer terughoudendheid in het aanvragen van arrangementen. Ook betekende het dat arrangementsaanvragen tot €2000,- ook door de PCL beoordeeld zijn, in tegenstelling tot voorgaande jaren. Uitgangspunt blijft Regulier, tenzij ...

Met de keuze voor het schoolmodel komt de arrangementenstructuur met ingang van 1 januari 2024 te vervallen.

² Leerweg Ondersteunend Onderwijs

³ Praktijkonderwijs

Programma 4 Kosten Stichting

Het uitgangspunt is om de kosten voor de stichting zo laag mogelijk te houden. In 2024 zullen de kosten voor de stichting met 3,0 fte omlaag gebracht worden.

Programma 5 Doorbetalingen aan scholen en tijdelijke inzet van extra middelen

De binnen dit programma beschikbare middelen verdelen we op basis van een verdeelsleutel gebaseerd op leerlingenaantallen. Over de besteding van de toegekende middelen legt elk schoolbestuur jaarlijks verantwoording af aan het samenwerkingsverband.

Hierna is de totaalverantwoording van deze middelen 5 opgenomen (tabel 1).

Specificatie bestedingen:		gemiddeld aantal uren per week	bedrag	deel	FTE
Inzet interne begeleiding		804,2	€ 2.090.920	44,3%	19,50
Remedial teaching binnen en buiten de klas /extra handen in de klas/ gericht op ondersteuning aan leerlingen		389,9	€ 1.013.740	21,5%	9,45
Trainingen gericht op ondersteuning aan leerlingen (door internen of externen verzorgd)		42,9	€ 111.540	2,4%	1,04
Interne voorziening (Pluspunt etc.)/Zorglokaal		455,3	€ 1.183.780	25,1%	11,04
Formatieve interventies in bijzondere situaties, gericht op realiseren extra ondersteuning aan leerlingen		33	€ 85.800	1,8%	0,80
Inzet ten behoeve van hoogbegaafdheid		57	€ 148.200	3,1%	1,38
Externe kosten leerlingen onderzoeken			€ 32.403,00	0,7%	
Orthodidactische en orthopedagogische materialen (w.o Claroread, lesmateriaal etc)			€ 1.193,00	0,0%	
Kosten ambulante begeleiding voor eigen rekening				0,0%	
Kosten andere vormen van begeleiding gericht op ondersteuning aan leerlingen			€ 54.260,00	1,1%	
orthopedagoog				0,0%	
TOTAAL			€ 4.721.836	100,0%	43,2
Totale budget en bestedingen:					
Totaal budget Passend Onderwijs SWV	€ 428.734	Onderbesteding ondersteuningsbudget SWV's	€ -		
Totaal bestedingen Passend Onderwijs	€ 4.721.836	Bestedingen ten laste van Lumpsum	€ 4.293.102		

Tabel 1 Verantwoording besteding doorbetalingen aan scholen

Uit voorgaande overzicht lezen we af dat ruim 98% van deze middelen formatief zijn ingezet op diverse plaatsen in de scholen. Het bedraagt ruim 43 fte. Ruim drie procent van het bestede budget is specifiek ingezet ten bate van hoogbegaafdheid (1,4 fte).

Een klein deel is ingezet voor externe inhuur. De uitgaven hiervoor zijn ten opzichte van afgelopen jaren afgenomen.

Hierbij dient te worden opgemerkt dat ten opzichte van het toegekende budget door het samenwerkingsverband (€ 429.000,-) de scholen ruim meer hebben besteed. Op basis van de toegezonden verantwoording is de conclusie dat er in totaal, vanuit de lumpsum van de scholen, op deze onderdelen bijna 4,3 miljoen euro meer is besteed. Dit is een groei ten opzichte van de investeringen in voorgaande jaren. Op basis van deze vergelijking is een voorzichtige

conclusie gerechtvaardigd dat de ondersteuning van leerlingen in het onderwijs verder integraal vorm krijgt binnen onze regio. Komende periode spreken we verder over de vraag op welke manier de ondersteuning ook binnen de reguliere lessen een plaats kunnen (gaan) krijgen en daarmee een nog duurzamer karakter zal krijgen.

Programma 6 OnderwijsZorgCentrum (OZC)

Het aantal leerlingen dat in het OZC wordt opgevangen is in 2023 gedaald. Dit komt mede door de interne tussenvoorzieningen die op de aangesloten scholen zijn ingericht. Het beperkt aantal leerlingen dat gebruik maakt van de faciliteiten van het OZC staat niet in verhouding tot de kosten die het OZC met zich meebrengt voor de stichting. Daarom heeft het bestuur besloten het OZC met ingang van 1 augustus 2023 te sluiten.

Programma 7 Kwaliteit en visitatie

Audits

In de ondersteuningsplannen 2019-2023 & 2023-2027 wordt aangegeven dat scholen onderlinge audits organiseren onder regie van het samenwerkingsverband. In 2023 is één audit uitgevoerd, namelijk op MijnSchool in Harderwijk. Dit is niet in lijn met het aantal audits waar we naar streven. De verklaring hiervoor is tweeledig:

- als Stichting Leerlingenzorg hebben we ons in 2023 met name gericht op het proces van herijking van de samenwerking. Het is een bewuste keuze geweest om daar de focus op te leggen.

-de aangesloten scholen gaven aan hun eigen focus te leggen op het herstel van 'het gewone' in de post-Corona tijd.

De audits worden in de tweede helft van 2024 weer ingepland.

Kwaliteitsbeheersing

Bezwaar- en geschilprocedure

De bezwaar- en geschilprocedure is beschikbaar via de website van de stichting. In 2023 zijn er, evenals in voorgaande jaren, geen klachten ingediend.

Communicatie

Door uniforme schoolondersteuningsprofielen op te stellen, kan men de scholen vergelijken en zo snel de juiste expertise binnen het samenwerkingsverband vinden. Mede hierom hebben we in 2023 de samenwerking met Perspectief op School in het hele samenwerkingsverband uitgerold. Alle scholen hebben hun SOP via een dashboard met elkaar gedeeld. Zo weten scholen 'in één oogopslag' welke mogelijkheden er in het samenwerkingsverband zijn.

De afspraak om minimaal vijf nieuwsbrieven per schooljaar te versturen is in 2023 gerealiseerd. We houden hierbij als richtlijn aan dat we na elke schoolvakantie een nieuwsbrief verzenden.

Kwaliteitszorg

Het ontwikkelde kwaliteitssysteem op basis van wet- en regelgeving, het Inspectiekader, het ondersteuningsplan, het jaarplan en eigen beleid is in 2023 uitgevoerd. Daarmee is vormgegeven aan het kwaliteitsbeleid binnen de PDCA-cyclus.

De bijeenkomst op 19 september 2023 voor onze stakeholders heeft ons duidelijke input gegeven v.w.b. de rol die men voor een samenwerkingsverband voor passend onderwijs ziet. De aanwezigen zien een rol als 'verbindingsmakelaar' en als 'regievoerder' voor het samenwerkingsverband weggelegd. Dit past binnen de wettelijke

opdracht van een samenwerkingsverband. Ook werd er tijdens deze bijeenkomst tevredenheid over het functioneren van het samenwerkingsverband uitgesproken.

In 2023 hebben we de samenwerking tussen de scholen continu gestimuleerd. Daarbij constateren we meerwaarde in het vinden van herkenning bij elkaar.

Programma 9 Stimuleringsregeling Basisondersteuning

Deze regeling is in 2023 stopgezet als onderdeel van de reeds beschreven bezuinigingen. De aangesloten scholen hebben eigen interne ondersteuningsvoorzieningen ingericht en hebben de financiële verantwoordelijkheid daarvoor op zich genomen. Deze voorzieningen dragen bij aan de basisondersteuning in onze regio.

Programma 13 Hoogbegaafden

Via een geoormerkte subsidie voor het project hoogbegaafdheid zet ons samenwerkingsverband in op verbreding, verdieping en deling van expertise over begaafdheid. We streven naar een ondersteuningsaanbod, waarbij elke leerling met kenmerken van begaafdheid adequaat ondersteund kan worden in de eigen school van voorkeur en de aansluiting bij de reguliere schoolproces zo maximaal mogelijk plaatsvindt. In 2023 heeft een leerlingevent plaatsgevonden in de week van de Hoogbegaafdheid. Gastspreker Dolores Leeuwin ging met de deelnemers in gesprek. Ook werkten de leerlingen in groepen aan een aantal escaperooms.

Aan het eind van 2023 hebben we opnieuw subsidie toegekend gekregen (met 50% cofinanciering) voor 2023, 2024 en 2025. Het gaat daarbij om een totaalbedrag van €53.360,-

8. Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL)

De PCL is beschikbaar voor consultatie en advies aan scholen. Daarnaast speelt de commissie een belangrijke rol in de beoordeling/advisering over de toekenning van Toelaatbaarheidsverklaringen VSO en PrO, arrangementen en aanwijzingen LWOO.

De samenstelling van de PCL in 2023 was als volgt:

Mevrouw A. de Groot, gedragsdeskundige

Mevrouw K. Hekman, gedragsdeskundige

De heer D. Slot, gedragsdeskundige

Mevrouw H. Troost, gedragsdeskundige

Mevrouw E. van den Heuvel, gedragsdeskundige

De heer G. van de Kamp, voorzitter, tijdelijk waargenomen door mevr. M. Berthou – van Elmpt

Op afroep zijn (gedrags-)deskundigen beschikbaar vanuit de VSO-scholen.

9. Afstemming overige samenwerkingsverbanden

Het samenwerkingsverband voor passend PO, Zeeluwe, is voor ons een natuurlijke gesprekspartner, mede doordat we gemeenschappelijke kantoorruimte betrekken. In 2023 is meer en meer op inhoud (aansluitoverleg PO-VO/ casuïstiek/ project Wél in Ontwikkeling/ Ouder- en Jeugd Steunpunt) de samenwerking steviger en duidelijker geworden. Beide samenwerkingsverbanden zijn voornemens in de (nabije) toekomst deze samenwerking verder te ontwikkelen. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is in 2023 aanwezig geweest bij bijeenkomsten van de Sectorraad Platform Samenwerkingsverbanden VO om zodoende de uitwisseling met andere samenwerkingsverbanden vorm te geven. Ook vindt uitwisseling plaats met regio's Almere, Lelystad en Zwolle.

Daarnaast zijn studiedagen bijgewoond die georganiseerd zijn door Verus, Steunpunt passend onderwijs, sectorraad GO en de sectorraad Praktijkonderwijs.

Ons samenwerkingsverband is ook deelnemer aan de Klankbordgroep Passend Onderwijs vanuit de VO-raad. Vanuit de geformuleerde werkagenda worden thema's besproken en oplossingen voorgesteld. Ons samenwerkingsverband is sinds 2016 aangesloten lid van de VO-raad.

In het kader van de subsidie 'om- en afbouw jeugdzorg+ en residentieel onderwijs' neemt Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe deel aan een coalitie van in totaal 6 samenwerkingsverbanden.

Tenslotte is er sprake van samenwerking met RefSVO, het reformatorisch samenwerkingsverband voor voortgezet onderwijs, in het kader van het opzetten van en tijdelijke observatiesetting voor leerlingen uit Oekraïne die zich in de gemeente Nunspeet gevestigd hebben.

10. Ondersteuningsplan

Het Ondersteuningsplan 2023-2027 is vastgesteld na instemming van de OPR waarbij is aangegeven dat dit een tijdelijk ondersteuningsplan is i.v.m. het proces van herijking waarin we ons bevinden. De herijking vindt plaats in de 1e helft van 2024. Dit zal vertaald worden in een nieuw Ondersteuningsplan 2024- 2028. De werkwijze volgens het schoolmodel is nieuw. In 2024 wordt dan ook onderzocht op welke wijze en op welke momenten deze manier van samenwerken wordt geëvalueerd. Dit leggen we vast in de PDCA cyclus voor beleid- en kwaliteit. Streven is om het ondersteuningsplan 2024- 2028 vóór 1 mei 2024 bij de inspectie in te dienen.

In de looptijd van het Ondersteuningsplan willen we dit elke twee jaar evalueren en actualiseren, zodat het nog beter aansluit op de vragen waar we met elkaar voor staan.

11. Interne communicatiestructuur

Scholenberaad

Afgevaardigden van de schoolleidingen nemen deel aan het Scholenberaad. Beleidsvoorstellen worden in dit beraad besproken en het advies van het Scholenberaad maakt onderdeel uit van de besluitvorming in het Bestuur. We merken dat, naast de meerwaarde van het onderlinge contact in dit overleg, de inhoudelijke beleidsvoorbereiding versterkt wordt. In 2023 heeft het Scholenberaad vier keer digitaal vergaderd en een keer fysiek.

Zorgnetwerk

Aan het Zorgnetwerk nemen alle Zorgcoördinatoren V(S)O deel. Uitwisseling van kennis, ervaring en onderling contact staan centraal. Daarnaast worden belangrijke thema's (thuiszitproblematiek, nieuwkomersonderwijs) besproken en vindt casusbespreking plaats. Doel is de onderlinge kennis te delen en te vergroten.

Binnen dit netwerk bespreken we ook initiatieven binnen individuele scholen, waar we met elkaar van kunnen leren. Het Zorgnetwerk is in 2023 vijf keer bij elkaar geweest, waarbij er sprake was van zowel digitale ontmoetingen als fysieke bijeenkomsten.

Themabijeenkomst (19 september 2023)

De jaarlijkse themabijeenkomst stond deze keer in het teken van de herijking van het SWV. Onder (bege)leiding van collega's van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe hebben de aanwezigen bij gesprekstafels over de volgende onderwerpen met elkaar van gedachten gewisseld: organisatie van het SWV, visie op het SWV, financiën van het SWV, Onderwijs & Zorg, Ondersteuning, Leerling & Leraar, de programma's van het SWV, creatieve gedachten voor het SWV en de resultaten van het SWV. De opbrengst van deze bijeenkomst was een verduidelijking van de opdracht van een samenwerkingsverband voor passend voortgezet onderwijs, naast de wettelijke taken die er sowieso zijn. Deze opbrengst is meegenomen in de bestuurlijke besluiten.

Intern overleg

Elke 14 dagen vindt Intern Overleg plaats, waarbij de gedragsdeskundigen overleg hebben met elkaar en met de adjunct-directeur Beleid en Kwaliteit. Onderwerpen zijn met name beleidsmatig van aard en zijn vooral helpend bij de onderlinge afstemming. Daarnaast voeren de gedragsdeskundigen casuïstiek overleg en doen zij aan onderlinge intervisie.

12. Samenwerking binnen en buiten de regio

Met de Kleine Prins (Speciaal Onderwijs en Voorzieningen aan leerlingen met een beperking) is een samenwerkingsovereenkomst aangegaan omtrent de Ambulante Dienstverlening voor de jaren 2022-2023. Deze overeenkomst is per 1 januari 2024 beëindigd.

Ook met De Twijn is een dergelijke samenwerkingsovereenkomst aangegaan. Jaarlijks vinden na evaluatie gewenste bijstellingen plaats.

In zowel OOGO (Landstede) als via de Stuurgroep Voorkomen Voortijdig Schoolverlaten (VSV) (Landstede en Deltion) vindt nauwe afstemming plaats met het MBO⁴ in onze regio. We streven naar een vloeiende doorstroming vanuit het voortgezet (speciaal) onderwijs naar het MBO. De aandacht richt zich uiteraard met name op de ondersteuning van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. De onderwijsinhoudelijke afstemming vindt plaats tussen de scholen.

Een van de taken van gemeenten is handhaving van de Leerplichtwet. Met Leerplicht Nijkerk en Leerlingzaken Noord Veluwe zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop verzuim wordt voorkomen en geregistreerd. In het Ondersteuningsplan is het Protocol Thuiszitters opgenomen dat als uitkomst van gevoerd overleg is opgesteld. Nadere bijstelling op onderdelen is gerealiseerd op grond van gebruikerservaringen.

Vanuit de verantwoordelijkheid voor een sluitende aanpak kwetsbare jongeren is Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe vertegenwoordigd in de Arbeidsmarktregio Stedendriehoek en Noord-Veluwe (Factor Werk). De sub regio Noord-Veluwe van Factor Werk spreekt over de werkgeversdienstverlening en de realisatie van doelstellingen van de Participatiewet en de aansluiting tussen onderwijs en werk.

Op uitnodiging neemt de adjunct- directeur Beleid en Kwaliteit deel aan lokaal overleg tussen gemeente en onderwijs (Lokale Educatieve Agenda (LEA)). Dergelijk overleg heeft plaatsgevonden met alle aangesloten gemeenten. Belangrijke thema's hierbij zijn de onderwijshuisvesting en leerlingenvervoer. Daarnaast is de totstandkoming van de onderwijs-zorgarrangementen onderwerp van overleg en afstemming.

⁴ Middelbaar Beroepsonderwijs

13. Toelichting op de financiële resultaten 2023

Resultaat 2023

Het resultaat over 2023 bedraagt € 1.116.700 negatief. Begroot is een negatief resultaat van € 939.200. Dat betekent een negatief begrotingsresultaat van € 177.500. De hoger dan begrote indexeringen leiden tot hogere baten dan begroot. De wettelijke afdrachten van het SWV zijn daardoor ook hoger. De kosten van het ondersteuningsplan zijn ongeveer 3% hoger dan het niveau van de begroting.

Leerlingenaantallen

De leerlingaantallen die relevant zijn voor de financiële situatie in 2023 zijn die per 1 oktober 2022. Voor de wettelijke afdrachten aan het VSO is de stand bepalend van 1 februari 2022. De afwijking tussen begroting en prognose qua leerlingenaantallen wordt verklaard uit het feit dat bij de opstelling van de begroting 2023 is uitgegaan van voorlopige cijfers van DUO in combinatie met onze eigen uitvraag bij de scholen. In onderstaand schema vindt u de leerlingaantallen per categorie op teldatum 1-februari 2022 en 1 oktober 2022 zowel begroot als werkelijk.

	1-10-2022	1-10-2022	
Leerlingen op teldatum	2023 bg	2023 real	verschil
vo overige	10.766	10.696	-70
leerlingen lwoo	1.191	1.188	-3
leerlingen pro	437	437	0
Totaal vo	12.394	12.321	-73
Nieuwkomers <1 jaar in NL	94	210	116
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in mindering gebracht op totaal)	87	47	-40
Totaal vo (gerelateerd aan financiering)	12.532	12.555	23
	1-2-2022	1-2-2022	
vso lln op teldatum	2023 bg	2023 real	verschil
categorie 1 (laag)	376	370	-6
categorie 2 (midden)	40	43	3
categorie 3 (hoog)	61	62	1
Totaal vso	477	475	-2

Ten opzichte van de begroting zijn er op teldatum 1-10-2022 23 VO leerlingen meer dan begroot. Daarnaast draagt het SWV ondersteuningsbekostiging af voor per saldo 2 leerlingen minder dan begroot. De verschillen in aantallen worden veroorzaakt door het verschil tussen de uitgangspunten waarop de begroting 2023 is gebaseerd en de actuele versie van de DUO Dashboards. De overige afwijkingen van de leerlingaantallen ten opzichte van de begroting zijn beperkt.

Inkomsten

De Inkomsten zijn in 2023 € 323.000 hoger dan begroot. In de begroting voor 2023 was met een indexatie van de tarieven rekening gehouden van 3%. In de definitieve beschikkingen zijn de tarieven geïndexeerd met 5%. Deze indexeringen hebben effect op zowel de baten als de wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband.

De generieke korting (in verband met het terugdringen van bovenmatige reserves) is verwerkt in het tarief voor de zware ondersteuning. De korting bedraagt 12,= per leerling en dat betekent voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe een bedrag van € 160.000.

In combinatie met het hiervoor genoemde verschil in leerlingaantallen leidt dit tot onderstaande financiële vertaling:

Inkomsten (A)	2023				2022 real
	2023 bg	2023 real	verschil	verschil in %	
Lichte ondersteuning algemeen	1.411.200	1.451.677	40.477	2,9%	1.364.220
Lichte onderst.LWOO	5.717.600	5.881.718	164.118	2,9%	5.527.351
Lichte onderst.PRO	2.281.500	2.347.032	65.532	2,9%	2.205.626
Zware ondersteuning	9.763.400	9.809.961	46.561	0,5%	9.731.230
NPO gelden PRO	44.700	62.527	17.827	39,9%	105.497
Subsidie hoogbegaafden	-	5.905	5.905		7.430
Overige baten	135.500	118.078	-17.422	-12,9%	98.446
Totaal	19.353.900	19.676.898	322.998	1,7%	19.039.799

De (vrijgevallen) subsidiebate in het kader van hoogbegaafdheid in 2023 bedraagt € 5.900. De NPO gelden PRO lopen tot en met juli 2023. Het bedrag voor de overige baten valt lager uit dan de begroting komt lager uit dan de begroting vanwege het stoppen van het OZC per 1-8-2023 (VSV subsidie en vergoeding van scholen).

Lasten, wettelijke afdrachten

De indexering van de tarieven zoals beschreven bij de inkomsten werkt ook door in de wettelijke afdrachten die het samenwerkingsverband doorbetaalt aan de aangesloten besturen. Het verschil met 2022 wordt tevens verklaard door indexeringen en verschillen in leerlingaantallen.

De VSO-ondersteuningsmiddelen worden betaald voor een hogere categorie dan begroot (zie tabel leerlingaantallen), maar op het totaal VSO 2 minder.

De uitwerking van de vangnetbepaling om bovengemiddelde groei in de VSO scholen te compenseren is begroot o.b.v. de vorige groeiregeling. Bepalend is de vergelijking tussen de gemiddelde groei tussen de perioden 1 september 2021-1 februari 2022 en 1 februari 2022-1 juni 2022. Eventuele bovengemiddelde groei wordt uitbetaald in het jaar t+1 in dit geval dus 2023.

Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2023				2022 real
	2023 bg	2023 real	verschil	verschil in %	
Afdracht LWOO(via DUO)	6.363.800	6.518.045	154.245	2,4%	5.939.825
Afdracht PRO(via DUO)	2.335.000	2.397.631	62.631	2,7%	2.339.617
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	7.808.800	7.981.459	172.659	2,2%	7.220.357
Afdracht VSO vangnet bovengem. Groei	100.000	101.478	1.478	1,5%	138.957
Totaal	16.607.600	16.998.613	391.013	2,4%	15.638.756

Lasten ondersteuningsplan

In totaal zijn de lasten van het ondersteuningsplan € 109.500 hoger dan begroot. De belangrijkste programma's uit de lasten ondersteuningsplan bestaan uit de niet wettelijke afdrachten aan scholen zoals arrangementen, doorbetalingen aan scholen en de stimuleringsregeling.

Lasten ondersteuningsplan (C)	2023				2022 real
	2023 bg	2023 real	verschil	verschil in %	
Programma 1 TLVs VSO en OZC	178.600	189.251	10.651	6,0%	166.000
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	82.500	85.851	3.351	4,1%	75.364
Programma 3 Arrangementen (3a, 3b, ext onderst.)	1.636.700	1.515.503	-121.197	-7,4%	2.353.166
Programma 4 Kosten Stichting	559.000	675.662	116.662	20,9%	479.069
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	500.000	428.734	-71.266	-14,3%	770.000
Programma 6 OZC	218.100	235.906	17.806	8,2%	223.917
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	67.600	56.796	-10.804	-16,0%	55.705
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.000	-	-420.000	-100,0%	420.315
Programma 13 Hoogbegaafden	23.000	10.379	-12.621	-54,9%	14.860
Frictiekosten 2024 tm 2026		596.873	596.873		
Totaal	3.685.500	3.794.954	109.454	3,0%	4.558.396

Onderstaand worden voorkomende substantiële verschillen tussen begroting en realisatie van de afzonderlijke programma's toegelicht.

De kosten van het proces van indicatiestelling en toewijzing van TLV's zijn hoger dan begroot hetgeen deels veroorzaakt wordt door de hogere kosten in verband met de nieuwe cao vo per 1 mei 2023.

De kosten gerelateerd aan beschikte arrangementen zijn lager dan begroot. De scholen zijn vanaf het schooljaar 2023-2024 terughoudender geweest met het aanvragen van arrangementen. Verder zijn de arrangementen vanaf augustus gebudgetteerd per school.

De kosten die betrekking hebben op de stichting (Programma 4) zijn substantieel hoger dan begroot. De loonkosten zijn hoger dan begroot vanwege cao effecten en door ziektevervanging (externe inhuur en loonkosten). Verder zijn er extra kosten gemaakt in verband met de herijking van het samenwerkingsverband en de kosten voor begeleiding van Oekraïense leerlingen.

Naar aanleiding van de bestuursbesluiten van 17 mei 2023 vinden er geen doorbetalingen meer plaats naar het VSO (programma 5) en is de stimuleringsregeling vervallen (programma 9).

Het Onderwijs Zorg Centrum (OZC) is per 1 augustus 2023 gesloten. De loonkosten lopen voor een deel door en worden voor een ander deel vanaf (1 oktober 2023) doorberekend (detachering).

Met betrekking tot het OZC is er sprake van een overschrijding in de kosten ook vanwege de nieuwe cao. Wanneer we de VSV subsidie en de opbrengsten van de detachering meenemen (verantwoord in de baten), wordt de overschrijding teniet gedaan.

Per 1 januari 2024 staat ons samenwerkingsverband voor een verandering in haar taken en de omvang daarvan. Dat leidt tot een reductie van het aantal fte met 3,0 en een daling van de benodigde m2 kantoorruimte. De frictiekosten die daarmee gepaard gaan (loonkosten en huurkosten) worden verwerkt in de vorm van een reorganisatie voorziening ten laste van de exploitatie van 2023.

13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2023

	2023				
Inkomsten (A)	2023 bg	2023 real	verschil	verschil in %	2022 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.411.200	1.451.677	40.477	2,9%	1.364.220
Lichte onderst. LWOO	5.717.600	5.881.718	164.118	2,9%	5.527.351
Lichte onderst. PRO	2.281.500	2.347.032	65.532	2,9%	2.205.626
Zware ondersteuning	9.763.400	9.809.961	46.561	0,5%	9.731.230
NPO gelden PRO	44.700	62.527	17.827	39,9%	105.497
Subsidie hoogbegaafden	-	5.905	5.905		7.430
Overige baten	135.500	118.078	-17.422	-12,9%	98.446
Totaal	19.353.900	19.676.898	322.998	1,7%	19.039.799

	2023				
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2023 bg	2023 real	verschil	verschil in %	2022 real
Afdracht LWOO(via DUO)	6.363.800	6.518.045	154.245	2,4%	5.939.825
Afdracht PRO(via DUO)	2.335.000	2.397.631	62.631	2,7%	2.339.617
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	7.808.800	7.981.459	172.659	2,2%	7.220.357
Afdracht VSO vangnet bovengem. Groei	100.000	101.478	1.478	1,5%	138.957
Totaal	16.607.600	16.998.613	391.013	2,4%	15.638.756

Beschikbaar voor ondersteuningsplan (A-B)	2.746.300	2.675.978	-70.322	-2,6%	3.401.044
--	------------------	------------------	----------------	--------------	------------------

	2023				
Lasten ondersteuningsplan (C)	2023 bg	2023 real	verschil	verschil in %	2022 real
Programma 1 TLVs VSO en OZC	178.600	189.251	10.651	6,0%	166.000
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	82.500	85.851	3.351	4,1%	75.364
Programma 3 Arrangementen (3a, 3b, ext onderst.)	1.636.700	1.515.503	-121.197	-7,4%	2.353.166
Programma 4 Kosten Stichting	559.000	675.662	116.662	20,9%	479.069
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	500.000	428.734	-71.266	-14,3%	770.000
Programma 6 OZC	218.100	235.906	17.806	8,2%	223.917
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	67.600	56.796	-10.804	-16,0%	55.705
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.000	-	-420.000	-100,0%	420.315
Programma 13 Hoogbegaafden	23.000	10.379	-12.621	-54,9%	14.860
Fictiekosten 2024 tm 2026		596.873	596.873		
Totaal	3.685.500	3.794.954	109.454	3,0%	4.558.396

Totaal baten, wett. afdrachten en ond.plan	-939.200	-1.116.670	-177.470		-1.157.352
---	-----------------	-------------------	-----------------	--	-------------------

Resultaatsbestemming en reserves

Het financieel resultaat over 2023 ligt € 177.500 lager dan begroot en komt uit op € 1.116.700 negatief.

Recap Exploitatie resultaat (A-B-C)	2023				2022 real
	2023 bg	2023 real	verschil	verschil in %	
Inkomsten (A)	19.353.900	19.676.898	322.998	1,7%	19.039.799
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	16.607.600	16.998.613	391.013	2,4%	15.638.756
Beschikbaar voor ondersteuningsplan (A -/- B)	2.746.300	2.678.284	-68.016	-2,5%	3.401.044
Lasten ondersteuningsplan (C)	3.685.500	3.794.954	109.454	3,0%	4.558.396
Totaal	-939.200	-1.116.670	-177.470		-1.157.352

De resultaatbestemming en de samenstelling van het eigen vermogen zijn tevens opgenomen in de jaarrekening.

De stand van de reserve per ultimo 2023 blijkt uit de onderstaande tabel:

per einde jaar x € 1.000	2023 bg	2023 real	verschil	Real. 2022	mut. t.o.v. 22
Algemene reserve	719.273	547.952	-171.321	1.664.622	-1.116.670

Het eigen vermogen ultimo 2023 bedraagt € 547.952 Dat is € 1.116.670 lager dan ultimo 2022, en ook lager dan hetgeen begroot was: € 171.321. Dit laatste kan worden verklaard uit:

- Het hogere resultaat in 2022 dan ingeschat toen de begroting 2023 is vast gesteld (€ 6.149).
- Het lager dan begrote resultaat in 2023 (€ 177.470)

Bij het opstellen van de begroting van 2024 werd uitgegaan van een resultaat in 2023 van € 955.747 negatief. Het werkelijke resultaat in 2023 bedraagt € 1.116.670 negatief. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe start 2024 dus met een € 160.923 lager eigen vermogen dan begroot.

In onderstaand overzicht de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2022, de realisatie 2023 en de exploitatiebegroting 2024:

	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Signaleringswaarde reserve	666.400	677.400	686.800	711.500	732.500	753.700	776.300	799.600	823.500
Reserve ultimo	1.664.622	725.422	547.952	544.052	571.552	592.752	615.352	638.652	662.552
bovenmatige reserve	998.200	48.000	-138.800	-167.400	-160.900	-160.900	-160.900	-160.900	-160.900

Het eigen vermogen is dan ultimo 2023 afgebouwd tot onder de signaleringswaarde.

Zoals vermeld in de continuïteitsparagraaf zal de Stichting bij de voorbereiding en vaststelling ultimo 2024 van de begroting 2025 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 645.000.

13.2 Balans ultimo 2023 en 2022

Daar waar de te onderscheiden posten van de balans in 2023 significant afwijken van 2022 worden deze hier toegelicht. Voor de opstelling van de balans (ultimo 2023 en ultimo 2022) en overige toelichtingen verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening.

Het balanstotaal neemt af met € 0,7 mln., hetgeen vooral veroorzaakt wordt door een afname van het eigen vermogen en de liquide middelen. De kortlopende schulden nemen af met € 0,15 mln. Het Eigen Vermogen neemt af met € 1,1 mln. ten opzichte van ultimo 2022. De dotaties aan voorzieningen in 2023 bedragen € 0,6 mln. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen.

Kasstromen en financiering

De daling van de liquide middelen ten opzichte van de stand per 31-12-2023 wordt vooral veroorzaakt door het negatieve resultaat in 2023. Voor de opstelling van het kasstroomoverzicht verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening

14. Continuïteitsparagraaf.

Inleiding

De continuïteitsparagraaf is een onderdeel van het jaarverslag en bestaat uit een samenvatting van de meerjarenbegroting en de risicoparagraaf. Het verslag van de toezichthouder is opgenomen in hoofdstuk 4.1 van het jaarslag.

De begroting 2024 met de bijbehorende meerjarenverkenning 2025-2029 (MJB 2024) werd op 21 december 2023 goedgekeurd door het bestuur.

In de continuïteitsparagraaf zijn de overzichten uit de MJB 2024 geactualiseerd met de realisatie 2023. Ten tijde van het opstellen van de MJB 2024 was de prognose 2023 vermeld.

Samengevat luiden de algemene uitgangspunten voor deze begroting:

1. Realiseren van de doelen zoals verwoord in het ondersteuningsplan 2019-2023.
2. Realiseren van de doelstellingen in het kader van de verbeterpunten passend onderwijs.

Financieel resultaat

Het financiële resultaat 2024 wordt begroot op € 3.900 negatief.

Leerlingaantallen

De leerlingaantallen VO per 1-10-2023 waarop deze begroting is gebaseerd zijn ontleend aan de dashboards van DUO per 1 oktober 2023 (relevant voor LWOO, Pro en VO) en 1 februari 2023 (relevant voor de afdrachten aan het VSO). De dashboards per 1-10-2023 zijn nog voorlopig. Wijzigingen kunnen consequenties hebben voor de ruimte in 2024. Voor de meerjarenraming van het totaal aantal leerlingen VSO is uitgegaan van een groei van 5 leerlingen per jaar vanwege diverse maatschappelijke problematiek. Voor het aantal leerlingen VO (overig) gaan we uit van een stabilisatie op het huidige niveau.

In de onderstaande tabel op de volgende pagina vindt u het aantal leerlingen per 1-2-2023 en 1-10-2023 en de verwachte ontwikkeling van de leerlingaantallen vanaf 2024 tot en met 2028.

Leerlingen schoolgaand op school binnen het swv op teldatum	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028
vo overige	10.892	10.892	10.892	10.892	10.892	10.892
leerlingen lwoo	1.293	1.293	1.293	1.293	1.293	1.293
leerlingen pro	433	433	433	433	433	433
Totaal vo	12.618	12.618	12.618	12.618	12.618	12.618
Nieuwkomers <1 jaar in NL	102	102	102	102	102	102
Aantal uitbestede gedeeltelijk bekostigde leerlingen (novo tg) (worden voor 50% in min)	104	104	104	104	104	104
Totaal	12.668	12.668	12.668	12.668	12.668	12.668

Vso leerlingen	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
categorie 1 (laag)	407	412	417	422	427	432
categorie 2 (midden)	46	46	46	46	46	46
categorie 3 (hoog)	43	43	43	43	43	43
Totaal vso	496	501	506	511	516	521

14.1 Meerjarige Staat van Baten en Lasten

Baten

De baten van het samenwerkingsverband zijn een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de vorige alinea omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2024 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2024 tot en met 2029 het volgende beeld:

	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Baten:</i>									
Lichte onderst.LWOO	5.527.351	5.717.600	5.881.718	6.112.900	6.296.300	6.485.200	6.679.800	6.880.200	7.086.600
Lichte onderst.PRO	2.205.626	2.281.500	2.347.032	2.439.300	2.512.500	2.587.900	2.665.500	2.745.500	2.827.800
Lichte ondersteuning algemeen	1.364.220	1.411.200	1.451.677	1.508.700	1.554.000	1.600.600	1.648.600	1.698.100	1.749.000
Subtotaal lichte ondersteuning	9.097.196	9.410.300	9.680.427	10.060.900	10.362.800	10.673.700	10.993.900	11.323.800	11.663.400
Zware ondersteuning	9.731.230	9.763.400	9.809.961	10.219.900	10.526.500	10.842.300	11.167.500	11.502.600	11.847.600
NPO gelden PRO	105.497	44.700	62.527	-	-	-	-	-	-
Subsidie hoogbegaafden	7.430		5.905	30.600	22.800				
Overige baten	98.446	135.500	118.078	17.300	17.800	17.900	18.300	18.800	18.800
Totaal baten	19.039.799	19.353.900	19.676.898	20.328.700	20.929.900	21.533.900	22.179.700	22.845.200	23.529.800

Lasten, wettelijke afdrachten

De wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband zijn tevens een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de betreffende paragraaf omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de wettelijke afdrachten, zoals de baten vanaf 2024 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2024 tot en met 2029 het volgende beeld:

	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Wettelijke afdrachten:</i>									
Afdracht LWOO(via DUO)	5.939.825	6.363.800	6.518.045	7.307.000	6.296.300	6.485.200	6.679.800	6.880.200	7.086.600
Afdracht PRO(via DUO)	2.339.617	2.335.000	2.397.631	2.447.000	2.520.400	2.596.000	2.673.900	2.754.100	2.836.700
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	7.220.357	7.808.800	7.981.459	8.237.700	8.557.900	8.890.000	9.234.300	9.591.300	9.961.300
Afdracht VSO-peildatum (groei)	138.957	100.000	101.478	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal wettelijke afdrachten	15.638.756	16.607.600	16.998.613	18.091.700	17.474.600	18.071.200	18.688.000	19.325.600	19.984.600

Lasten, programmakosten

Voor het Samenwerkingsverband is het verschil tussen de baten en de wettelijke afdrachten beschikbaar voor extra ondersteuning aan scholen. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe financiert uit dit budget de kosten van de ondersteuningscomponenten inclusief de kosten voor het ondersteuningsbureau. Daar waar relevant zijn de kosten in de MJB 2024 vanaf 2025 geïndexeerd met 3% per jaar. In onderstaande tabel zijn de kosten per component weergegeven.

Componenten:	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
REGIE EN VERBINDING				150.000	154.500	159.100	163.900	168.800	173.900
BEDRIJFSVOERING EN BESTURING	479.069	559.000	675.662	543.300	559.600	576.400	593.700	611.500	629.800
TOELAATBAARHEID EN ZORG	2.833.307	2.138.900	2.036.889	1.042.900	1.074.200	1.106.400	1.139.600	1.173.800	1.209.000
ADVISING EN KWALITEIT	55.705	67.600	56.796	54.700	56.300	58.000	59.700	61.500	63.300
BIJDRAGE SWV AAN BESTUREN	1.190.315	920.000	428.734	450.000	1.583.200	1.541.600	1.512.200	1.480.700	1.445.300
Friciekosten			596.873				-	-	
Totaal componenten	4.558.396	3.685.500	3.794.954	2.240.900	3.427.800	3.441.500	3.469.100	3.496.300	3.521.300

14.2 Functioneel Resultatenoverzicht

	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Baten:</i>									
Lichte onderst.LWOO	5.527.351	5.717.600	5.881.718	6.112.900	6.296.300	6.485.200	6.679.800	6.880.200	7.086.600
Lichte onderst.PRO	2.205.626	2.281.500	2.347.032	2.439.300	2.512.500	2.587.900	2.665.500	2.745.500	2.827.800
Lichte ondersteuning algemeen	1.364.220	1.411.200	1.451.677	1.508.700	1.554.000	1.600.600	1.648.600	1.698.100	1.749.000
Subtotaal lichte ondersteuning	9.097.196	9.410.300	9.680.427	10.060.900	10.362.800	10.673.700	10.993.900	11.323.800	11.663.400
Zware ondersteuning	9.731.230	9.763.400	9.809.961	10.219.900	10.526.500	10.842.300	11.167.500	11.502.600	11.847.600
NPO gelden PRO	105.497	44.700	62.527	-	-	-	-	-	-
Subsidie hoogbegaafden	7.430		5.905	30.600	22.800				
Overige baten	98.446	135.500	118.078	17.300	17.800	17.900	18.300	18.800	18.800
Totaal baten	19.039.799	19.353.900	19.676.898	20.328.700	20.929.900	21.533.900	22.179.700	22.845.200	23.529.800
	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Wettelijke afdrachten:</i>									
Afdracht LWOO(via DUO)	5.939.825	6.363.800	6.518.045	7.307.000	6.296.300	6.485.200	6.679.800	6.880.200	7.086.600
Afdracht PRO(via DUO)	2.339.617	2.335.000	2.397.631	2.447.000	2.520.400	2.596.000	2.673.900	2.754.100	2.836.700
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	7.220.357	7.808.800	7.981.459	8.237.700	8.557.900	8.890.000	9.234.300	9.591.300	9.961.300
Afdracht VSO-peildatum (groei)	138.957	100.000	101.478	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal wettelijke afdrachten	15.638.756	16.607.600	16.998.613	18.091.700	17.474.600	18.071.200	18.688.000	19.325.600	19.984.600
Beschikbaar voor ondersteuningsplan	3.401.044	2.746.300	2.678.285	2.237.000	3.455.300	3.462.700	3.491.700	3.519.600	3.545.200
<i>Componenten:</i>	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
REGIE EN VERBINDING				150.000	154.500	159.100	163.900	168.800	173.900
BEDRIJFSVOERING EN BESTURING	479.069	559.000	675.662	543.300	559.600	576.400	593.700	611.500	629.800
TOELAATBAARHEID EN ZORG	2.833.307	2.138.900	2.036.889	1.042.900	1.074.200	1.106.400	1.139.600	1.173.800	1.209.000
ADVISERING EN KWALITEIT	55.705	67.600	56.796	54.700	56.300	58.000	59.700	61.500	63.300
BIJDRAGE SWV AAN BESTUREN	1.190.315	920.000	428.734	450.000	1.583.200	1.541.600	1.512.200	1.480.700	1.445.300
Frictiekosten			596.873				-	-	
Totaal componenten	4.558.396	3.685.500	3.794.954	2.240.900	3.427.800	3.441.500	3.469.100	3.496.300	3.521.300
Resultaat	-1.157.352	-939.200	-1.116.670	-3.900	27.500	21.200	22.600	23.300	23.900

14.3 MJB resultaten overzicht cf. RJO

Baten	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten OCW	18.941.353	19.218.400	19.558.820	20.311.400	20.912.100	21.516.000	22.161.400	22.826.400	23.511.000
Overige baten	98.446	135.500	109.808	17.300	17.800	17.900	18.300	18.800	18.800
Totale baten	19.039.799	19.353.900	19.668.628	20.328.700	20.929.900	21.533.900	22.179.700	22.845.200	23.529.800
Lasten									
Personele lasten	877.062	977.300	1.475.078	870.800	896.900	923.800	951.500	980.000	1.009.400
Afschrijvingen	27.912	28.400	29.117	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400
Huisvestingslasten	94.355	114.900	297.665	120.600	124.200	127.900	131.700	135.700	139.800
Overige lasten	122.227	141.900	135.663	160.500	165.300	170.300	175.400	180.700	186.100
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	19.069.249	19.026.600	18.855.213	19.152.300	19.687.600	20.262.300	20.870.100	21.497.100	22.142.200
Totale lasten	20.190.805	20.289.100	20.792.736	20.328.600	20.898.400	21.508.700	22.153.100	22.817.900	23.501.900
Financiele baten en lasten	6.347	4.000	-7.438	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Resultaat	-1.157.352	-939.200	-1.116.670	-3.900	27.500	21.200	22.600	23.300	23.900

Daar waar relevant zijn de kosten voor de begroting 2024 en de MJB 2025 tot en met 2029 geïndexeerd (3,0%). Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2024 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Vanwege de (geplande) reducering van het eigen vermogen zijn de resultaten tot en met 2024 negatief. Voor de toelichting op onderdelen verwijzen wij naar de voorgaande paragrafen.

14.4 MJB Balans en fte

	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Activa:									
Materiele vaste activa	128.499	95.600	105.799	81.399	56.999	120.000	95.600	71.200	120.000
Vlottende activa	679.144	600.000	470.043	600.000	600.000	500.000	500.000	400.000	400.000
Liquide middelen	1.455.011	335.522	1.017.882	540.878	439.278	350.777	361.377	472.677	448.252
Totaal Activa	2.262.654	1.031.122	1.593.724	1.222.277	1.096.277	970.777	956.977	943.877	968.252
Passiva:									
Eigen vermogen	1.664.622	725.422	547.952	544.052	571.552	592.752	615.352	638.652	662.552
Voorzieningen	7.744	5.700	602.125	378.225	224.725	78.025	41.625	5.225	5.700
Kortlopende schulden	590.288	300.000	443.647	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal Passiva	2.262.654	1.031.122	1.593.724	1.222.277	1.096.277	970.777	956.977	943.877	968.252
fte:									
directie	1	1	1	1	1	1	1	1	1
onderwijs ondersteunend	4,4	4,1	4,1	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
overig	2,5	2,6	2,8	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
Totaal	7,9	7,7	7,9	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9

Het balanstotaal neemt af met € 0,7 mln., hetgeen vooral veroorzaakt wordt door een afname van de liquide middelen. De kortlopende schulden nemen licht toe met € 0,1 mln. Het Eigen Vermogen neemt af met € 1,1 mln. ten opzichte van ultimo 2023. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen. De (geplande) negatieve resultaten in de komende jaren leiden tevens tot een daling van de liquide middelen tot € 541.000 in 2024. Zoals vermeld in de tekst met betrekking tot de ontwikkeling van het eigen vermogen zal Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe bij de voorbereiding en vaststelling ultimo 2024 van de begroting 2025 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 645.000.

14.5 Ontwikkeling van het eigen vermogen:

De signaleringswaarde voor het publiek eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bedraagt vanaf 2020 3,5% van de bruto baten met een minimale risicobuffer van € 250.000. De doelstelling uit de MJB 2023 om het eigen vermogen ultimo 2023 terug te brengen tot de signaleringswaarde, is behaald.

De risico's in relatie tot de benodigde risicoreserve zijn besproken met de bestuurscommissie. De hoogte van de huidige risicoreserve ad € 645.000 wordt als voldoende ingeschat om de huidige risico's af te dekken. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat in de MJB 2024 al rekening is gehouden met een stijgend deelnamepercentage voor het VSO. Mocht er toch sprake zijn van een hogere stijging, dan is daar een bedrag voor ingeschat in de risicoreserve.⁵

Dat leidt dan tot onderstaand overzicht met daarin de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2023, de realisatie 2023 en de exploitatiebegroting 2024:

	2022	2023 bg	2023 real	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Signaleringswaarde reserve	666.400	677.400	688.700	711.500	732.500	753.700	776.300	799.600	823.500
Reserve ultimo	1.664.622	725.422	547.952	544.052	571.552	592.752	615.352	638.652	662.552
bovenmatige reserve	998.200	48.000	-140.700	-167.400	-160.900	-160.900	-160.900	-160.900	-160.900

Het eigen vermogen ultimo 2023 komt uit onder de signaleringsgrens.

⁵ Zie hiervoor ook bijlage 4

14.6 Actualisatie van de risico's en herijking onderbouwing weerstandsvermogen (risicoreserve):

Inleiding

In deze paragraaf worden de risico's van het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe beschreven met daaraan gekoppeld een bepaling van het benodigde weerstandsvermogen om deze risico's op te kunnen vangen. De omvang van het risicovermogen benadert het niveau welke door het ministerie van OCW aangemerkt is als norm namelijk 3,5% van de omvang van de totale baten. De risico's in relatie tot de benodigde risicoreserve zijn besproken met de bestuurscommissie. De hoogte van de huidige risicoreserve ad € 645.000 wordt als voldoende ingeschat om de huidige risico's af te dekken. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat in de MJB 2024 al rekening is gehouden met een stijgend deelnamepercentage voor het VSO. Mocht er toch sprake zijn van een hogere stijging, dan is daar een bedrag voor ingeschat in de risicoreserve.

Weerstandsvermogen

Jaarlijks verantwoordt de directeur van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe zich onder meer over de financiële positie van het samenwerkingsverband. Er zal daarbij antwoord gegeven moeten worden op de vraag: Hoe verhoudt het ingeschatte benodigde weerstandsvermogen zich tot het aanwezige weerstandsvermogen? Deze vraag is des te meer actueel gezien de discussie rond de hoogte van het eigen vermogen (bij samenwerkingsverbanden) in het onderwijs. Op basis van de gekwantificeerde risico's bedraagt het benodigde weerstandsvermogen voor de Stichting K€ 645.

Al naar gelang de beantwoording van deze vraag wordt vervolgens ingegaan op de volgende vragen:

1. Ten behoeve van het realiseren van welke doelstellingen uit het Ondersteuningsplan en op welke termijn wordt de financiële ruimte op- dan wel afgebouwd?
2. Hoe en binnen welke termijn wordt een bepaalde financiële positie naar een niveau gebracht welke aanvaardbaar is voor zowel continuïteit als "maatschappelijke aanvaardbaarheid".

Een afbouw dan wel opbouw van de vermogenspositie vertaalt zich in de meerjarenbegroting in respectievelijk negatieve en positieve resultaten. De beantwoording van bovenstaande vragen strookt dan ook met de ontwikkelingen in de meerjarenbegroting, welke tevens wordt verantwoord in de continuïteitsparagraaf van het jaarverslag.

Risico's

Voor de risicoanalyse en vaststelling van het geactualiseerde weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van de herziene notitie risicomanagement en weerstandsvermogen uitgegeven door de PO-Raad en VO-Raad, beiden met als onderwerp "Risicomanagement en weerstandsvermogen in samenwerkingsverbanden passend onderwijs".

Het weerstandsvermogen wordt aangehouden met als doel financiële gevolgen van risico's op te vangen. Omdat Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe jaarlijks haar budget kan vaststellen en daarbij voor 12% niet afdwingbare verplichtingen heeft (Beschikbaar voor ondersteuningsplan) zijn tegenvallers voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe in het algemeen goed op te vangen door overdrachten – buiten de wettelijke – lager vast te stellen. Voorzover dit laatste mogelijk is, is de vorming van een reserve niet nodig. Verder geldt in het uiterste geval de uitputtingsregeling waarbij in geval van een tekort van het samenwerkingsverband bij de financiering van het VSO, LWOO en PRO een beroep gedaan wordt op de Lumpsum van de aangesloten besturen waarmee het risico

echter wordt verlegd van het SWV naar betreffende besturen. Om dit risico verder te verkleinen geldt als beheersmaatregel dat er in 2024 besluitvorming plaatsvindt op de beheersbaarheid van de kosten van LWOO. Met name zal gekeken worden naar de mogelijkheid van de opting out constructie per 1-1-2025. Daarnaast staan op de werkagenda het onderzoeken van mogelijkheden voor scherpere criteria bij de TLV toekenning voor categorie 2 en 3, onderzoek naar de mate en herkomst van onder- en zijinstroom in het VSO, het bevorderen van terugplaatsingen en het onderzoeken van JPT arrangementen in het zuidelijke deel van onze regio.

Deels vindt door het afsluiten van verzekeringen risicoreductie plaats. De risico's voor ziektekosten en arbeidsongeschiktheid personeel, evenals de (bestuurdersaansprakelijkheid) en brand zijn afgedekt door middel van verzekeringen. Door toepassing van vierogenprincipe en verificatie per maand, zijn tevens de financiële risico's van frauduleus handelen beperkt.

De omvang van het financiële effect van risico's laat zich moeilijk bepalen. Hieronder zijn daarom globale cijfers opgenomen van 'worst cases' en de kans dat ze optreden. Op basis hiervan wordt tentatief vastgesteld wat een redelijke omvang van de risicoreserve kan zijn.

Risico	Gevolg	Beheersmaatregel	impact 1)	kans 2)	reserve 1)
1. Operationeel, maatschappelijk, imago	- kosten voor communicatie, juridische procedure, genoegdoening, boete etc.	Heldere doelstellingen en werkwijzen, sturen van verwachtingen Heldere en tijdige communicatie met stakeholders	1.000	5%	50
2. Personeel	- ziekte - arbeidsongeschiktheid (verzekerd) - werkloosheid - arbeidsconflict - reorganisatie Leidend tot loondoorbetaling, transitievergoeding, juridische kosten, vervangingskosten en ondersteuning van werk naar werk.	Voeren van een adequaat ziekteverzuim- en personeelsbeleid Waar mogelijk zijn deze risico's elders verzekerd De risico's van arbeidsconflicten en reorganisaties zijn ingeschat en samen met de mogelijke kosten van de andere genoemde risico's opgenomen in de risicoreserve.	100 200 100 300	20% 20% 10% 20%	20 40 10 60
	Inleen- of andere contractuele risico's (o.a. WAB, wet DBA).	Detacherings- en/of dienstverleningsovereenkomsten worden beoordeeld op aanwezigheid en risico's.	200	25%	50
3. Financieel	- hogere uitgaven en/of lagere inkomsten, bijvoorbeeld door hoger dan voorziene leerlingaantallen in het V(SO) en/of LWOO PRO en krimp in het totaal aantal leerlingaantallen.	Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezicht houdend bestuur in combinatie met een reservering in de risicoreserve, daarnaast een onderzoek naar de mogelijkheid van opting out en criteria TLV in 2024	1.200	10%	120
	- verschuiving categorien V(SO) naar 2 en 3	reservering risicoreserve	300	30%	90
	- mogelijke verevening LWOO/PRO	reservering risicoreserve	200	50%	100
4. Wet en regelgeving	- WVO (grote overtreding wetgeving leidend tot boete e/o beperking bekostiging) - Fiscaal (loonbelasting, btw detacheringen) - Aanbestedingswet - Datalekken - Afroning reserves 3)	Bestuursleden houden toezicht op naleving, aansluiting bij geschillencommissie en bezwaaradviescommissie (VO Raad) Fiscale risico's worden ondervangen door inzet professioneel adm. Kantoor Vastgestelde inkoopprocedure Vastgesteld Privacy en datalekkenreglement Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezicht houdend bestuur	1.000 200 200 500	2% 20% 10% 5%	20 40 20 25 pm
Totaal					645

1) Bedrag in € 1.000

2) kans kan ook gelezen worden als eens in de zoveel jaar: 25% staat voor eens in de 4 jaar

3) Vanuit continuïteit perspectief ontstaat hier een risico, vanuit politiek/maatschappelijk belang is verlaging een doel. De uitwerking in concrete maatregelen vanuit OCW is nog onduidelijk.

Weging van impact en kans:

	laag	midden	hoog
impact	0-500	500-1000	>1.000
kans	0%-20%	20%-50%	>50%

14.7 Aanwezigheid en werking van het systeem van risicobeheersing

Jaarlijks wordt in de Bestuurscommissie vastgesteld in hoeverre de risicoanalyse compleet en juist is. En of de beheersmaatregelen het beoogde effect hebben (gehad).

Hiertoe is ook dit jaar de risicoanalyse op- en vastgesteld. Dit is mede gebeurd op basis van de opgetreden risico's. Om vast te stellen of beheersmaatregelen het beoogde effect hebben moet het voorliggende risico optreden – eerder kan niet vastgesteld worden of een beheersmaatregel effectief is. Tot dat moment kan ervan uitgegaan worden dat het risico voldoende afgedekt was.

Werkt de risicobeheersing afdoende?

Risico	Werking maatregel?	Benodigde actie
Operationeel, maatschappelijk en imago.	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2023.	Geen specifieke actie vereist.
Personeel	In 2023 was er sprake van lang verzuim. Dit risico is verzekerd via ASR.	Geen specifieke actie vereist.
Financieel	Risico is opgetreden m.b.t. leerlingaantallen LWOO.	Mogelijk invoeren opting out constructie per 1-1-2025, in combinatie met onderzoek aanscherpen criteria (werkagenda 1 ^e kwartaal 2024).
Wet- en regelgeving - AVG - WVO - Fiscale wetgeving - Aanbestedingswet	Risico is niet opgetreden, geen datalekken. Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2023.	Geen specifieke actie vereist.

Conclusie

Het risicomanagement heeft in 2023 afdoende gewerkt. Er is geen reden om tot een herziening van het risicomanagement te komen; het onderhoud hiervan behoeft niettemin doorlopende aandacht. Deze aandacht is overigens vooral opgesloten in de normale taakuitvoering gericht op het bereiken van de doelstellingen bij Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe.

14.8 Wettelijke vermeldingen

Een aantal wettelijke vermeldingen zijn voor het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg NWW niet van toepassing. Hieronder een opsomming:

- Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid – de leerlingen blijven op hun eigen school ingeschreven
- Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek
- Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. internationalisering
- Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering
- Convenantmiddelen, samenwerkingsverbanden ontvangen geen convenantgelden
- Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder ressorterende instellingen aangesloten zijn en van de verbonden partijen – geen verbonden partijen
- Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, waaronder samenwerkingsverbanden – geen verbonden partijen

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

2023

Jaarrekening

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe
Gelreweg 22
3843 AN HARDERWIJK
Telefoon: 0341-842834
E-mail: info@leerlingenzorgnvw.nl
Website: www.leerlingenzorgnvw.nl

Datum: 17-05-2024
Versie: 1.1

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat

De begroting van 2023 liet een negatief resultaat zien van € 939.200
 Het daadwerkelijke resultaat van 2023 bedraagt € 1.116.670 negatief. Een verschil van € 177.470 negatief.
 Onderstaand treft u een vergelijking aan tussen werkelijk 2023, werkelijk 2022 en begroting 2023 en een nadere toelichting op de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2023, versus realisatie 2022 en realisatie 2023 versus begroting 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Verschil	Realisatie 2022	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	19.558.820	19.218.400	340.420	18.941.354	617.466
Overige baten	109.808	135.500	-25.692	98.446	11.362
Totaal baten	19.668.628	19.353.900	314.728	19.039.800	628.828
Lasten					
Personele lasten	1.475.078	977.300	497.778	877.062	598.016
Afschrijvingen	29.117	28.400	717	27.912	1.205
Huisvestingslasten	297.665	114.900	182.765	94.354	203.311
Overige instellingslasten	135.663	141.900	-6.237	122.226	13.437
Doorbetalingen aan schoolbesturen	18.855.213	19.026.600	-171.387	19.069.250	-214.037
Totaal lasten	20.792.736	20.289.100	503.636	20.190.804	601.932
Saldo baten en lasten	-1.124.108	-935.200	-188.908	-1.151.004	26.896
Financiële baten en lasten	7.438	-4.000	11.438	-6.347	13.785
Resultaat	-1.116.670	-939.200	-177.470	-1.157.351	40.681

Specificatie belangrijkste verschillen:

Het negatieve resultaat 2023 geeft ten opzichte van 2022 een verschil van positief € 40.681.
 De belangrijkste verschillen zijn:

Toename rijksbijdragen	€	617.466	
Toename overige baten	€	11.362	
Toename doorbetalingen aan schoolbesturen	€	214.037	
Toename financiële baten	€	13.785	
	€		856.650
Toename personele lasten	€	-598.016	
Toename afschrijvingen	€	-1.205	
Toename huisvestingslasten	€	-203.311	
Afname overige instellingslasten	€	-13.437	
	€		-815.969
	€		<u>40.681</u>

Treasuryverslag

De stichting hanteert een door het bestuur vastgestelde treasurystatuut. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders het financierings- en beleggingsbeleid is ingericht. Het uitgangspunt blijft dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

De stichting heeft een risicomijdend financieel beleid gevoerd. Er is gebruik gemaakt van de optimaal mogelijke spaarvormen van de Rabobank.

Kengetallen

Met betrekking tot de solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit, weerstandsvermogen en de kapitalisatiefactor vermelden wij onderstaand de kengetallen:

	Kalenderjaar		Streef-waarde
	2023	2022	
Solvabiliteit	34,38%	73,57%	55,00%
Liquiditeit	1,06	1,15	> 1,5
Rentabiliteit	-5,68%	-8,08%	0 - 5 %
Kapitalisatiefactor	7,73%	11,44%	25,00%
Weerstandsvermogen	2,79%	8,74%	3,50%

Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen / Totaal passiva)

De solvabiliteit geeft aan op welke wijze de bezittingen, die op de actiefzijde van de balans staan, zijn gefinancierd, namelijk met eigen vermogen en/of vreemd vermogen. Hoe slechter de solvabiliteit is, des te groter is het risico, dat de vermogensverstrekkers hun vermogen deels of geheel verloren zien gaan.

Liquiditeit (current ratio) (Vlottende activa / Kortlopende schulden)

De liquiditeitsratio geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Een liquiditeit groter dan 1 wordt doorgaans als voldoende gekwalificeerd, omdat tegenover de binnenkort vervallende schulden van de instelling ten minste evenveel vlottende activa staan.

*Rentabiliteit (Resultaat / (Totale baten + Rentebaten) * 100%)*

Dit kengetal geeft aan welk deel van de totale baten c.q. opbrengsten over blijft na aftrek van de lasten c.q. kosten.

Kapitalisatiefactor (Totale kapitaal -/- Gebouwen en Terreinen) / (Totale baten + Rentebaten)

De kapitalisatiefactor meet het verband tussen het kapitaal dat een bestuur gebruikt voor haar activiteiten en de inkomsten van dat bestuur. Het kapitaal dat vastligt in gebouwen en terreinen wordt hierbij buiten beschouwing gelaten.

Weerstandsvermogen (Eigen vermogen / (Totale baten + Rentebaten))

Het weerstandsvermogen meet het verband tussen het aanwezige eigen vermogen van een bestuur en de totale inkomsten van dat bestuur. Hiermee wordt een beter inzicht verkregen in de omvang van het eigen vermogen in relatie tot de grootte van het bestuur.

BALANS PER 31 DECEMBER 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2022
(na verwerking resultaatbestemming)

Activa	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
MATERIËLE VASTE ACTIVA				
Gebouwen en terreinen	74.236		83.855	
Inventaris en apparatuur	<u>31.563</u>		<u>44.644</u>	
		105.799		128.499
VLOTTENDE ACTIVA				
Overige vorderingen	53.333		33.240	
Overlopende activa	<u>416.710</u>		<u>645.904</u>	
		470.043		679.144
Liquide middelen		1.017.882		1.455.011
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		<u>1.487.925</u>		<u>2.134.155</u>
TOTAAL ACTIVA		<u><u>1.593.724</u></u>		<u><u>2.262.654</u></u>
Passiva				
	€	€	€	€
VERMOGEN				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>547.952</u>		<u>1.664.622</u>	
		547.952		1.664.622
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	5.252		7.744	
Herschikking	<u>596.873</u>		<u>-</u>	
		602.125		7.744
Kortlopende schulden				
Crediteuren	30.393		239.168	
OCW	137.298		116.196	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	35.163		33.734	
Schulden terzake pensioenen	10.800		10.651	
Overlopende passiva	<u>229.993</u>		<u>190.539</u>	
		443.647		590.288
TOTAAL PASSIVA		<u><u>1.593.724</u></u>		<u><u>2.262.654</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS 2022

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen OCW	19.558.820		19.218.400		18.941.354	
Overige baten	<u>109.808</u>		<u>135.500</u>		<u>98.446</u>	
Totaal baten		19.668.628		19.353.900		19.039.800
Lasten						
Personeelslasten	1.475.078		977.300		877.062	
Afschrijvingen	29.117		28.400		27.912	
Huisvestingslasten	297.665		114.900		94.354	
Overige materiële lasten	104.877		107.400		83.101	
Overige lasten	30.786		34.500		39.125	
Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>18.855.213</u>		<u>19.026.600</u>		<u>19.069.250</u>	
Totaal lasten		20.792.736		20.289.100		20.190.804
Saldo baten en lasten *		<u>-1.124.108</u>		<u>-935.200</u>		<u>-1.151.004</u>
Financiële baten en lasten		7.438		-4.000		-6.347
Resultaat *		<u><u>-1.116.670</u></u>		<u><u>-939.200</u></u>		<u><u>-1.157.351</u></u>

* (- is negatief)

KASSTROOMOVERZICHT 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS 2022

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-1.124.108		-1.151.004
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	29.117		27.912	
- Mutaties voorzieningen	<u>596.873</u>		<u>2.080</u>	
		625.990		29.992
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	209.101		214.228	
- Kortlopende schulden	<u>-146.641</u>		<u>77.515</u>	
		62.460		291.743
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	8.270		-	
- Betaalde interest	<u>-832</u>		<u>-6.347</u>	
		7.438		-6.347
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-428.220</u>		<u>-835.616</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-6.417		-13.661
Mutatie liquide middelen		<u><u>-434.637</u></u>		<u><u>-849.277</u></u>
Beginstand liquide middelen	1.455.011		2.304.288	
Mutatie liquide middelen	<u>-437.129</u>		<u>-849.277</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>1.017.882</u></u>		<u><u>1.455.011</u></u>

GRONDSLAGEN VAN DE VERSLAGGEVING

Activiteiten

De Stichting leerlingenzorg NW-Veluwe, statutair gevestigd te Harderwijk, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 08091337 heeft als doel (artikel 3 van de statuten).

- a. het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 2.47 lid 2 van de Wet op het voortgezet onderwijs 2020 (geldend vanaf 01-08-2022),
- b. het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen; met als doel de leerlingen in het SWV voor wie vaststaat dat al dan niet tijdelijk een orthopedagogische en orthodidactische benadering is geboden met het oog op een ononderbroken leer- en
- c. in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven te begeleiden naar een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs, een (beschermd) werkomgeving of een dagbesteding.

Het bestuursnummer van Stichting leerlingenzorg NW-Veluwe is 41369. Het hierin opgenomen BRIN-nummer is VO2509.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de geldende verslaggevingsregels zoals deze zijn opgenomen in Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). In de RJO is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn. De daarin aangeduide uitzonderingen zijn in acht genomen.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De vergelijkende cijfers zijn overeenkomstig de jaarrekening van voorgaand jaar.

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Als gevolg van eventuele rubriceringswijzigingen kunnen de vergelijkende cijfers voor vergelijkingsdoeleinden zijn aangepast, zonder dat dit een gevolg heeft voor de hoogte van het eigen vermogen en het resultaat.

Gehanteerde valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de organisatie. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa, verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herziening van schattingen worden zoveel mogelijk opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de directie/ Raad van bestuur / directie-bestuurder het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Voorziening jubilea.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in financiële vaste activa (effecten), handelsvorderingen en overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. De stichting maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten (derivaten) en/of houdt geen handelsportefeuille aan. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Gekochte, rentedragende obligaties die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien de reële waarde van een dergelijk individueel effect onder de (geamortiseerde) kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de winst-en-verliesrekening.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle, of alle toekomstige economische voordelen en (nagenoeg) alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de bepalingswaarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de restwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen (renovatie). De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud zijn niet levensduur verlengend en worden daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening voor onderhoud gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Bedragen vanaf € 1.000 worden geactiveerd. Verkregen investeringssubsidies ten behoeve van de aanschaf van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de investeringen.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

Categorie	
- Gebouwen (aanpassing/inrichting kantoorpand en onderwijszorgcentrum)	10%
- Meubilair	10 - 20 %
- Mobiele telefonie, computers en printers, en randapparatuur (ICT)	20 - 33 %
- Vaktechnische inrichting en leermiddelen	25%

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte 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. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van het bestuur worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de wettelijke reserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door het bestuur van de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- als het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is. 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.

De voorzieningen worden niet tegen de contante waarde gewaardeerd, omdat het effect van de tijdswaarde niet materieel is. De rente die wordt gerekend over banktegoeden is verwaarloosbaar.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, "blijf-kans percentage" en een uitkering bij 25- en 40- jarig jubileum conform de cao. De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij het contant maken is de marktrente van 12 maands Euribor ad 3,584% (05-01-2024) gehanteerd.

Voorziening herschikking: Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe gaat per 1 januari 2024 van een hybride model swv naar een schoolmodel swv met daarbij enkele extra taken voor het samenwerkingsverband. De begrote formatie van het SWV in 2024 daalt door de herschikking van taken ten opzichte van 2023 met 3,0 fte van 7,9 fte naar 4,9 fte. De financiële consequenties van deze herschikking zijn verwerkt in de vorm van een reorganisatie voorziening ten laste van de exploitatie van 2023 conform de geldende regelgeving (Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs en Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 860 Onderwijs)).

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen OCW

De Rijksbijdrage wordt verantwoord in het jaar van toewijzing. Ingeval van geoormerkte, aanvullende subsidies, waarbij een stringente bestedingsaanwijzing is gegeven en eventuele overschotten worden verrekend, wordt door het gebruik van de post 'overlopende passiva' (vooruitontvangen subsidies) op de balans, een deel doorgeschoven naar een later bestedingsjaar. Daarmee wordt de basis gelegd voor de match tussen toewijzing en besteding. De niet-geoormerkte subsidies worden in de basis beschouwd als aanvulling op de rijksbijdrage en worden direct en volledig als bate opgenomen in het jaar van toewijzing. Een doelsubsidie waarbij een causaal verband bestaat tussen de beschikbaar gestelde subsidie en de besteding kan ook als exploitatiesubsidie worden aangemerkt. Voorwaarde is dat de te leveren prestaties nauwkeurig zijn omschreven, hoewel van oormerking geen sprake is. Naar rato van de voortgang van de activiteiten (matching) wordt de subsidie dan verwerkt in de staat van baten en lasten. Nog niet bestede gelden worden in dit geval per balansdatum verantwoord onder de overlopende passiva (vooruitontvangen subsidies). Matching met de lasten is alleen toegestaan als de te leveren prestaties nauwkeurig zijn omschreven in een opgesteld bestedingsplan dan wel in de subsidievoorwaarden. Daarmee wordt het mogelijk matching toe te passen en een deel van de subsidie als vooruitontvangen bedrag op de balans te verantwoorden, indien er nog geen prestaties/kosten zijn verricht/gemaakt. Dit principe van matching is eveneens aan de orde bij (geoormerkte) doelsubsidies met verrekening clause.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Dit betreft subsidies van Gemeenten en andere overheidsinstanties met uitzondering van het Ministerie van OCW voor zover de bijdragen niet als doelsubsidies in het kader van de huisvestingsverordening in mindering zijn gebracht op de lasten.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personele lasten

Periodiek betaalbare beloningen: Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht. Voor zover de beloningen niet zijn uitbetaald, worden deze als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de Stichting.

Pensioenen: Er is sprake van een aan het personeel toegezegde pensioenregeling afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is ondergebracht bij het pensioenfonds ABP. De pensioenregeling wordt verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basis premies 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 terug storting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Afschrijvingslasten

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de geschatte economische levensduur van het actief. Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa worden separaat onder de afschrijvingen verwerkt. Als een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

GRONDSLAGEN VOOR HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. De betaalde en ontvangen interest zijn opgenomen in het resultaat onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Activa

Materiële vaste activa

	Gebouwen en installaties	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde	263.656	184.356	8.000	456.012
Cumulatieve afschrijvingen	-174.010	-131.252	-8.000	-313.262
Boekwaarde 31 december 2021	89.646	53.104	-	142.750
Mutaties 2022:				
Desinvestering	-	-	-	-
Investering	9.680	3.981	-	13.661
Afschrijvingen	-15.471	-12.441	-	-27.912
Totaal mutaties 2022	-5.791	-8.460	-	-14.251
Boekwaarde 31 december 2022	83.855	44.644	-	128.499
Aanschafwaarde	273.336	188.337	8.000	469.673
Cumulatieve afschrijvingen	-189.481	-143.693	-8.000	-341.174
Boekwaarde 31 december 2022	83.855	44.644	-	128.499
Mutaties 2023:				
Desinvestering	-	-	-	-
Investering	6.417	-	-	6.417
Afschrijvingen	-16.036	-13.081	-	-29.117
Totaal mutaties 2023	-9.619	-13.081	-	-22.700
Boekwaarde 31 december 2023	74.236	31.563	-	105.799
Aanschafwaarde	279.753	188.337	-	468.090
Cumulatieve afschrijvingen	-205.517	-156.774	-	-362.291
Boekwaarde 31 december 2023	74.236	31.563	-	105.799

Vlottende activa

Vorderingen

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Overige vorderingen				
VSV	-		25.000	
Rabobank, rente	8.269		-	
ASR, uitkeringen	25.085		-	
Diversen	19.979		8.240	
		<u>53.333</u>		<u>33.240</u>

Overlopende activa

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vooruitbetaalde posten	12.764		8.149	
ASR / Amersfoortse, verzekering 2024	23.543		20.140	
Verdoom huur 1e kw 2024	18.199		17.669	
Perspectief op school januari-juni 2024	10.133		9.465	
Arrangementen januari - juli 2024	352.071		590.481	
Totaal overlopende activa		<u>416.710</u>		<u>645.904</u>

Totaal vorderingen

	<u>470.043</u>	<u>679.144</u>
--	----------------	----------------

Liquide middelen

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Tegoeden op bankrekeningen	1.017.882		1.455.011	
Totaal liquide middelen		<u>1.017.882</u>		<u>1.455.011</u>

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Activa

Materiële vaste activa

	Gebouwen en installaties	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde	258.574	180.313	8.000	446.887
Cumulatieve afschrijvingen	-159.111	-118.597	-8.000	-285.708
Boekwaarde 31 december 2020	99.463	61.716	-	161.179
Mutaties 2021:				
Desinvestering	-	-	-	-
Investering	5.082	4.043	-	9.125
Afschrijvingen	-14.899	-12.655	-	-27.554
Totaal mutaties 2021	-9.817	-8.612	-	-18.429
Boekwaarde 31 december 2021	89.646	53.104	-	142.750
Aanschafwaarde	263.656	184.356	8.000	456.012
Cumulatieve afschrijvingen	-174.010	-131.252	-8.000	-313.262
Boekwaarde 31 december 2021	89.646	53.104	-	142.750
Mutaties 2022:				
Desinvestering	-	-	-	-
Investering	9.680	3.981	-	13.661
Afschrijvingen	-15.471	-12.441	-	-27.912
Totaal mutaties 2022	-5.791	-8.460	-	-14.251
Boekwaarde 31 december 2022	83.855	44.644	-	128.499
Aanschafwaarde	273.336	188.337	8.000	469.673
Cumulatieve afschrijvingen	-189.481	-143.693	-8.000	-341.174
Boekwaarde 31 december 2022	83.855	44.644	-	128.499

Vlottende activa

Vorderingen

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Overige vorderingen				
VSV	25.000		47.174	
Diversen	8.240		16.930	
		33.240		64.104

Overlopende activa

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Vooruitbetaalde posten	8.149		4.609	
ASR / Amersfoortse, verzekering 2023	20.140		17.044	
Nederwoon huur 1e kw 2023	17.669		15.776	
Perspectief op school januari-juni 2023	9.465		-	
Arrangementen januari - juli 2023	590.481		722.702	
Groeibekostiging januari - juli 2022	-		69.137	
Totaal overlopende activa		645.904		829.268

Totaal vorderingen

		679.144		893.372
--	--	----------------	--	----------------

Liquide middelen

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Tegoeden op bankrekeningen	1.455.011		2.304.288	
Totaal liquide middelen		1.455.011		2.304.288

Passiva

Eigen vermogen

	Algemene reserve	Bestemmings reserve	Totaal
Stand per 31 december 2021	2.821.973	-	2.821.973
resultaat 2022	-1.157.351	-	-1.157.351
overige mutaties 2022	-	-	-
Stand per 31 december 2022	1.664.622	-	1.664.622
resultaat 2023	-1.116.670	-	-1.116.670
overige mutaties 2023	-	-	-
Stand per 31 december 2023	547.952	-	547.952

Voorzieningen

Personeelsvoorzieningen

	Jubilea	Herschikking	Totaal
Stand per 31 december 2021	5.664	-	5.664
Mutaties 2022:			
Dotatie	4.278	-	4.278
Onttrekking	2.198	-	2.198
Vrijval	-	-	-
Stand per 31 december 2022	7.744	-	7.744
Mutaties 2023:			
Dotatie	-	596.873	596.873
Onttrekking	2.398	-	2.398
Vrijval	94	-	94
Stand per 31 december 2023	5.252	596.873	602.125
Kortlopend (< 1 jaar)	-	233.937	233.937
Middellang (1 tot 5 jaar)	5.252	362.936	368.188
Langlopend (> 5jaar)	-	-	-

Kortlopende schulden

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vakantiegeld	28.172		24.496	
Netto salarissen	1.284		1.069	
OPR	11.872		-	
Vangnetbepaling (21-22)	82.902		-	
Educare	17.050		5.655	
Arrangementen	17.358		96.997	
De Kleine prins	-		6.000	
Rabobank rente	-		4.405	
Overige kortlopende schulden	71.355		51.917	
Totaal overige kortlopende schulden		229.993		190.539

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

* Onderhanden = De Subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen
JA = De subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen
NEE = De subsidie is afrond in strijd met de subsidieverplichtingen

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag	Ontvangen	Lasten	Stand	Ontvangst	Lasten in	Te
			van de toewijzing	t/m vorig verslagjaar	t/m vorig verslagjaar	begin verslagjaar	in verslagjaar	verslagjaar	verrekenen ultimo verslagjaar
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			-	-	-	-	-	-	-
		Totaal	-	-	-	-	-	-	-

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Huurverplichting

In december 2009 is er huurcontract afgesloten met Nederwoon m.b.t. het pand aan de Gelreweg 22 en 48 te Harderwijk voor de periode van 5 jaar, deze periode wordt telkens verlengd met een periode van 5 jaar met een opzegtermijn van 12 maanden.

De huurverplichting bedraagt per kalenderjaar € 72.796 per jaar (peildatum 31-12-2023) .
Er wordt geen b.t.w. in rekening gebracht.

In juli 2022 heeft de stichting een vierjarig contract gesloten (tot 01-07-2026) met Perspectief op school (POS) voor een ondersteuningstool die antwoord geeft op kernvragen van een samenwerkingsverband en naadloos aansluit op het onderzoekskader van samenwerkingsverbanden van de Inspectie van het Onderwijs. Deze overeenkomst heeft per balansdatum nog een verplichting van in totaal € 50.665

Per balansdatum bedragen de verplichtingen:

	1 jaar	1-5 jaar	totaal
Huur	72.796	-	72.796
POS	20.266	30.399	50.665
Totaal	93.062	30.399	123.461

Verlofuren levensfase bewust personeelsbeleid

In de nieuwe cao VO is een mogelijkheid opgenomen verlofuren in het kader van duurzame inzetbaarheid van personeel of werktijdvermindering van senioren op te sparen. Voor opgespaarde rechten moet een voorziening worden gevormd mits de rechten op doorbetaalde afwezigheid in de toekomst kunnen worden opgenomen (in uren) of verzilverd (in geld).

Bij de Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe heeft geen inventarisatie plaatsgevonden van deze verlofuren en is derhalve onbekend om hoeveel geld het gaat. Een voorziening is hiervoor niet opgenomen.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn hier te melden.

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Baten

Rijksbijdragen	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
Lichte Ondersteuning Algemeen	1.451.677		1.411.200		1.364.220	
Lichte Ondersteuning LWO	5.881.718		5.717.600		5.527.351	
Lichte Ondersteuning PRO	2.347.032		2.281.500		2.205.626	
Zware Ondersteuning	9.809.961		9.763.400		9.731.230	
Geoomerkte subsidie HB/WIO	5.905		0		7.430	
Geoomerkte subsidie NPO	62.527		44.700		105.497	
Totaal (Rijks)bijdragen		19.558.820		19.218.400		18.941.354
Overige baten	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
VSV	57.250		47.000		43.736	
Vergoeding door scholen OZC	26.050		40.000		39.710	
Huur	16.800		16.800		15.000	
Diversen	9.708		31.700		-	
Totaal overige baten		109.808		135.500		98.446
Totaal baten		<u>19.668.628</u>		<u>19.353.900</u>		<u>19.039.800</u>

Lasten

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
Personeel						
Lonen en salarissen	642.680		753.800		536.570	
Sociale lasten	72.173				61.119	
Pensioenen	91.403				95.073	
		806.256		753.800		692.762
Inhuur / externe ondersteuning	223.805		157.000		107.590	
Kosten personeel WKR	2.775		4.000		4.200	
Dienstreizen	-		5.000		-	
Scholing	23.257		9.000		18.180	
OPR	11.886		8.500		6.747	
Frictie / herschikking	414.873		-		-	
Overige personele kosten	56.076		40.000		63.721	
		732.672		223.500		200.438
Af: Uitkeringen		-63.850		-		-16.138
Totaal personele lasten		<u>1.475.078</u>		<u>977.300</u>		<u>877.062</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 7,8749 Wtf in dienst (2022: 7,5916 Wtf). Per 31 december 2023 bedraagt de formatie 7,7999 Wtf.

Afschrijvingen

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	16.036		15.200		15.471	
Inventaris en apparatuur	13.081		13.200		12.441	
		29.117		28.400		27.912

Huisvestingskosten

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
Huur	254.317		70.700		63.734	
Klein onderhoud en exploitatie	13.082		9.200		3.465	
Energie en water	10.000		13.000		8.977	
Schoonmaak contractueel	17.736		19.000		16.406	
Overige huisvestingslasten	2.530		3.000		1.772	
		297.665		114.900		94.354

Administratie- en beheerskosten	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
Administratie en beheer	96.968		98.000		74.509	
Telecommunicatie	3.392		4.400		3.710	
Kantoorartikelen	4.517		5.000		4.882	
		104.877		107.400		83.101
Overige lasten						
Verzekeringen	5.382		8.500		6.739	
Abonnementen, onderzoekskosten, juridische kosten	16.102		11.000		16.777	
Zorgkosten Onderwijs Zorg Centrum	9.302		15.000		15.609	
		30.786		34.500		39.125
Doorbetalingen aan schoolbesturen						
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW op basis van 1 oktober:</i>						
(V)so	7.981.459		7.808.800		7.220.357	
LWOO	6.518.045		6.363.800		5.939.825	
PRO	2.397.631		2.335.000		2.339.617	
<i>Doorbetaling op basis van 1 februari:</i>						
(V)so	101.478		100.000		138.957	
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen:</i>						
Ambulante Dienstverlening	141.062		100.000		140.600	
Arrangementen (Bijdrage aan scholen)	1.263.440		1.376.000		2.084.718	
Timeout	12.985		-		-	
<i>Beleid en ontwikkeling</i>						
Stimuleringsregeling Basisondersteun.	-		420.000		420.315	
Tijdelijke inzet basisondersteuning	428.734		500.000		770.000	
Integratieklas	-		-		-	
Hoogbegaafdheid	10.379		23.000		14.861	
		18.855.213		19.026.600		19.069.250

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria ten laste van het resultaat gebracht:

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
Accountantshonoraria, onderzoek van de jaarrekening	14.781		12.000		15.495	
		14.781		12.000		15.495
Totaal Lasten		<u>20.792.736</u>		<u>20.289.100</u>		<u>20.190.804</u>
Saldo baten en lasten *		<u>-1.124.108</u>		<u>-935.200</u>		<u>-1.151.004</u>
Financiële baten en lasten						
Rentebaten	8.270		-		-	
Rentelasten/bankkosten	-832		-4.000		-6.347	
Totaal financiële baten en lasten *		<u>7.438</u>		<u>-4.000</u>		<u>-6.347</u>
Resultaat *		<u>-1.116.670</u>		<u>-939.200</u>		<u>-1.157.351</u>

* (- is negatief)

VERBONDEN PARTIJEN

Er zijn geen verbonden partijen die hier moeten worden toegelicht.

WNT-verantwoording 2023 Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

Per 1 januari 2016 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van deze regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is op basis van de nieuwe klassenindeling € 223.000. (2021: € 216.000) Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van het toezichthoudend orgaan bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a Leidinggevende topfunctionarissen

bedragen x € 1	G. van de Kamp
Functie(s)	Directeur
Duur dienstverband in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Echte of fictieve dienstbetrekking	ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	223.000
Bezoldiging	
Beloning	105.992
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	17.107
Subtotaal	123.099
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	123.099
Motivering indien overschrijding:	
Gegevens 2022	
Functie(s)	Directeur
Duur dienstverband in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2022 (in fte)	1
Echte of fictieve dienstbetrekking	ja
Bezoldiging 2022	
Beloning	99.010
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	18.246
Totaal bezoldiging 2022	117.256
Individueel WNT-maximum 2022	216.000

1b Leidinggevende topfunctionarissen (zonder dienstbetrekking) kalendermaand 1-12

bedragen x € 1		B.J.R. Redder	
Functiegegevens		Directeur a.i.	
Kalenderjaar		2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/04 - 31/12	-	-
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief	212	-	-
Aantal uren functievervulling	488	0	0
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	103.456	-	-
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief	ja	-	-
Bezoldiging in de betreffende periode	67.100	0	0
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	67.100		
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0		
Totaal bezoldiging, exclusief BTW	67.100		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan:	n.v.t.		

1d Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met bezoldiging van € 1.800 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
J.T. van Heerikhuize	Voorzitter
H.A. Ziegerink - Vaatstra	Penningmeester
A. Harms	Lid
E. Bakker-Pierik	Lid
G.J.M. Kruijer	Lid
C.J. Elsinga	Lid
M.A. Haanschoten	Lid
L. Hosmar-Post	Lid
J. Lindemulder	Lid
R. Brouwer	Lid
H. Schoenmaker	Lid
H. Noppers	Lid

2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
Niet van toepassing in 2022 en 2023

OVERIGE GEGEVENS

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Bestemming van het resultaat

	<u>Resultaat 2023</u>
	€
Algemene reserve (publiek)	-1.116.670
Totaal resultaat	<u><u>-1.116.670</u></u>

Bijlage

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe
Adres: Gelreweg 22, 3843 AN Harderwijk
Telefoon: 0341-842834
E-mailadres: info@leerlingenzorgnwv.nl
Internetsite: www.leerlingenzorgnwv.nl
Bestuursnummer: 41369
Contactpersoon: de heer B.J.R. Redder
Telefoon: 0341-842834
E-mailadres: b.redder@leerlingenzorgnwv.nl