

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

2021

Jaarverslag

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
<u>Bestuursverslag</u>	
1. Voorwoord	3
2. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)	3
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	7
6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)	8
7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid	9
8. Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL)	20
9. Afstemming overige samenwerkingsverbanden	20
10. Ondersteuningsplan	20
11. Interne communicatiestructuur	21
12. Samenwerking binnen en buiten de regio	23
13. Toelichting op financiële resultaten 2021	25
13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2021	29
13.2 Balans ultimo 2021 en 2020	31
14. HRM en personeel	33
15. Continuïteitsparagraaf	33
15.1 Meerjarige Staat van Baten en Lasten	35
15.2 Functioneel resultatenoverzicht	40
15.3 Meerjarig resultatenoverzicht cf RJO	41
15.4 Meerjaren overzicht balans en fte	42
15.5 Vereenvoudiging bekostiging	44
15.6 Meerjaren leerlingenprognose	44
15.7 Actualisatie van de risico's en herijking onderbouwing weerstandsvermogen	45
15.8 Wettelijke vermeldingen	49
<u>Jaarrekening</u>	50
Financieel beleid	51
Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat	51
Treasuryverslag	52
Kengetallen	52
Balans per 31 december 2021, vergelijking cijfers per 31 december 2020	53
Staat van Baten en Lasten 2021, vergelijkende cijfers 2020	54
Kasstroomoverzicht 2021, vergelijkende cijfers 2021	55
Grondslagen van de verslaggeving	56
Grondslagen voor waardering van activa en passiva	57
Grondslagen voor de resultaatbepaling	58
Grondslagen voor het kasstroomoverzicht	59
Toelichting op onderscheiden posten van de balans	60

Verantwoording subsidies - Model G	62
Niet uit balans blijvende verplichtingen	63
Gebeurtenissen na balansdatum	64
Toelichting op onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	65
Verbonden partijen	67
WNT-verantwoording 2021 Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe	68

Overige gegevens

Bestemming van het resultaat	70
Controleverklaring	71

Bijlagen

Gegevens over de rechtspersoon	73
--------------------------------	----

Bestuursverslag

1. Voorwoord

Met dit verslag kijken we terug op 2021, een bijzonder jaar waarin ons samenwerkingsverband onderwijs opnieuw heeft gefunctioneerd in een periode van (gedeeltelijke) lockdown en beperkingen als gevolg van Coronamaatregelen. Onderwijs op afstand en ondersteuning op maat hebben daarin een extra dimensie gekregen.

De ingezette koers, zoals vastgelegd in het ondersteuningsplan, heeft zich in de achterliggende jaren bewezen en tot de gewenste resultaten geleid. De ingezette samenwerking heeft mede bijgedragen aan het vinden van oplossingsrichtingen voor de nieuwe uitdagingen waar onze leerlingen en hun ouders met de scholen voor staan. Na jaren van organisatie en inrichting zien we dat nu de inhoud en uitwerking van passend onderwijs steeds meer aandacht krijgen. Met als gevolg: een verdere versterking van de ondersteuningscapaciteit van de scholen voor voortgezet onderwijs (VO), in combinatie het feit dat we meer (VSO-)leerlingen¹ dan in het verleden op kunnen vangen in de eigen regio.

Een ministeriële opdracht om de opgebouwde reserves (waarvoor we een bestemmingsplan hadden opgesteld tot en met 2027) noodzaakte ons om een afbouwplan te maken waarbij de signaleringswaarde eind 2023 bereikt zal zijn. Onze werkwijze kenmerkt zich door zoveel mogelijke samenwerking met de gemeenten, in verband met hun verantwoordelijkheid in het sociaal domein en de jeugdzorg. Dit lukt alleen door een krachtige samenwerking en verbinding tussen alle partijen. Tussen organisaties, maar vooral tussen mensen die gezamenlijk bereid zijn om uiteindelijk het belang van de leerling centraal te stellen. Daarin zijn, mede onder invloed van de onverwachte en uitdagende situatie waar iedereen voor staat, nieuwe allianties gevonden en is verdere samenwerking gegroeid.

Op basis van de resultaten van het afgelopen kalenderjaar hebben we geen garantie voor de toekomst, maar wel een solide basis om het nieuwe jaar met vertrouwen tegemoet te zien. Dit jaar zal in het teken staan van de doordenking van het vervolg en de eerste zichtbare effecten van oplopende verwijzingsaantallen en afnemende budgetten. Niet alleen regionaal, maar ook landelijk zal hier de nodige aandacht voor moeten zijn.

Daarbij kunnen we vertrouwen op de kracht van de verbinding en de intentie om gezamenlijk een evenwichtig en betaalbaar stelsel van onderwijs en ondersteuning te hebben voor alle leerlingen in onze regio. Die basis ligt er en daar zullen we samen op verder bouwen!

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 een adequaat ondersteuningsarrangement, dat 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

¹ VSO betekent Voortgezet speciaal onderwijs

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. Voor de meeste leerlingen is dit vanzelfsprekend, maar voor een deel van de leerlingen zal dit betekenen dat er extra ondersteuning nodig is. Dit bieden wij aan door middel van onderwijs- en ondersteuningsarrangementen en samenwerking met de expertise vanuit het VSO. Het VSO zal hierdoor specialistischer worden en het regulier onderwijs zal steeds meer inclusief onderwijs worden. Op deze manier worden leerlingen goed voorbereid op een inclusieve samenleving en arbeidsmarkt. Uiteraard staat de leerling hierbij centraal en zal altijd gekeken worden naar de best passende plaats in het onderwijs voor de leerling. Wij willen voorkomen dat er 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 ook intensief samenwerken met de gemeenten.

De partners in de regio bieden ondersteuning en invulling van de specifieke ondersteuningsbehoeften van leerlingen met een accent op preventie, waardoor leerlingen in het regulier onderwijs kunnen blijven. Hierbij hanteren wij als uitgangspunt: één leerling en één goed afgestemd plan, dat door de samenwerkende partners en 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.

Op basis van de ervaringen en ontwikkelingen constateren we een groeiend onderling vertrouwen. Dit blijkt onder meer uit het gegeven dat de Ondersteuningsplanraad niet langer hoeft te bestaan uit vertegenwoordigers van leerlingen/ouders en personeel van iedere deelnemende school. Ook het onderling delen van ervaringen, kennis en expertise, het aan elkaar stellen van vragen in geval van handelingsverlegenheid tonen aan dat de samenwerkende scholen elkaar steeds beter leren kennen en elkaar weten te vinden. Dit vraagt permanente aandacht om de verhoudingen goed te houden en te krijgen.

Kernwaarden

Wij streven daarbij te werken aan de hand van de volgende kernwaarden:

- Neem verantwoordelijkheid voor jouw deel én het geheel;
- Benader de ander oordeelloos en waarde vrij;
- 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. Daarbij is de al eerder gevormde Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe als basis benut. Alle 11 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) welke besluiten zijn onderworpen aan de goedkeuring van het bestuur.

Het bestuur ziet toe op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden die aan de directeur zijn gemandateerd, alsmede 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 (bestaande uit voorzitter, penningmeester en secretaris) 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 2021 als volgt samengesteld:

<i>Naam</i>	<i>Functie</i>
De heer J.T. van Heerikhuize	Voorzitter
De heer J. Klein	Penningmeester
Mevrouw H.A. Vaatstra	Secretaris
De heer J. Lindemulder	Lid
Mevrouw E. Bakker-Pierik	Lid
De heer R. Brouwer	Lid
De heer E. Blok	Lid
Mevrouw L. Hosmar-Post	Lid
De heer C.J. Elsinga	Lid
Mevrouw G.J.M. Kruijer	Lid
Mevrouw M. Haanschoten	Lid
De heer A. Harms	Lid
De heer G. van de Kamp	Directeur

De bestuurscommissie bestaat uit voorzitter, penningmeester, secretaris en directeur. De beleids- en kwaliteitsmedewerker ondersteunt de bestuurscommissie administratief en in de beleidsvoorbereiding. De negen genoemde leden van het bestuur functioneren als toezichthouder.

4.1 Functioneren bestuur en directie

Gedurende 2021 is regelmatig een evaluatie van de bestuurlijke inrichting en uitvoering gedaan. Hierbij is integraal gekeken naar het functioneren van het samenspel tussen bestuur (waaronder de bestuurscommissie), directie, scholenberaad en de ondersteuningsplanraad.

Dit evaluatietraject heeft geleid tot de bewuste en weloverwogen keuze om de huidige juridische structuur (voorlopig) aan te houden. De bestaande governance documenten voldoen aan vigerende wet- en regelgeving en de rol- en taakverdeling tussen bestuur, bestuurscommissie, directeur en scholenberaad is functioneel. Wel heeft het bestuur in 2020, mede onder leiding van een externe deskundige, de meerwaarde van een onafhankelijk lid binnen het bestuur nader overwogen. In 2021 heeft deze heroverweging geleid tot de toevoeging van een onafhankelijk toezichthoudend lid aan het bestuur per 1 januari 2022.

Per diezelfde datum is de bestuurscommissie veranderd van samenstelling door het afscheid van Jan Klein als penningmeester vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De functie van penningmeester is overgenomen door Inge Vaatstra en Jan Lindemulder is als secretaris toegetreden tot de commissie.

Aan de vergaderingen van de Ondersteuningsplanraad (OPR) heeft een lid van het toezichthoudend deel van het bestuur deelgenomen, waarbij toelichting is gevraagd door de OPR over de beleidskeuzes en de wijze waarop het toezicht en beleidsuitvoering plaatsvinden.

Verder zijn naast deze formele onderwerpen ook meer informele aspecten aan de orde geweest. Daarbij gaat het met name om principes en uitgangspunten en de daaruit voortvloeiende gedragsnormen en omgangsregels die maken dat er gehandeld wordt conform de bedoeling. Daarmee beogen we als toezichthouder de maatschappelijke opdracht waar het samenwerkingsverband voor staat scherp te houden.

Parallel hieraan is gekeken naar de inrichting van de medezeggenschap en de bijbehorende documenten. In samenspraak met het personeel is opnieuw afgewogen om (voorlopig) geen MR-P2 in te richten. Bij zaken waarover medezeggenschap plaats dient te vinden, vindt overleg met alle collega's plaats.

Met de gemeenten in onze regio is tweemaal Op Overeenstemming Gericht Overleg (OOGO) gevoerd, namelijk op 14 april en 17 november 2021. Onderwerpen waren zowel Passend Onderwijs als Jeugdplannen. De dwarsverbanden daartussen, waarin beide onderdelen elkaar kunnen versterken en aanvullen zijn daarbij aan de orde geweest. Expliciete agendapunten in 2021 waren de voortgang en ontwikkelingen rond het onderwijs-zorgarrangement (OJA Verschoorschool), Stuurgroep Onderwijs en Jeugdhulp, inclusief voortgang van Ontwikkelagenda Onderwijs en Jeugd, Afbouw van reserves samenwerkingsverbanden en de Regionale Kenniswerkplaats Jeugd en Onderwijs.

4.2 Verslag van de interne toezichthouder

In 2021 is het bestuur viermaal digitaal in vergadering bijeengewees. Tijdens de vergaderingen is naast de reguliere zaken (goedkeuring begroting, jaarrekening, bestuur verslag en meerjarenplan) in toenemende mate ruimte genomen voor thematische bespreking van onderwerpen die raken aan aspecten van (passend) onderwijs.

Daarmee houden we toezicht op de continuïteit, rechtmatigheid van verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen. Ook zien we erop toe dat wettelijke verplichtingen worden nageleefd. We hanteren de code goed bestuur en monitoren op mogelijke situaties waarbij afgeweken wordt van deze code.

In onze verantwoordelijkheid als toezichthouder spraken we onder meer over:

- Vernieuwde procuratieregeling

De bestaande procuratieregeling is herzien, op basis van de gewijzigde personele bezetting.

- Afbouwplan reserves

² Medezeggenschapsraad personeel

Vanwege een ministeriële opdracht om voor 1 mei 2021 in aansluiting op een landelijk gefiatteerd afbouwplan de reserves te laten afnemen tot een signaleringswaarde van 3,5% van de brutobaten, hebben we het opgestelde plan goedgekeurd. Daarmee voorzien we een afbouw van de reserves tot genoemde signaleringswaarde ultimo 2023.

- Herziening risico-inventarisatie

Allereerst hebben we de eerder opgestelde risico-inventarisatie doorgelicht op actualiteit en hebben gevraagd om een herziening. We zijn namelijk van mening dat een aantal eerder gesignaleerde risico's minder groot is geworden en voor een deel afwezig is. Daarnaast hebben we rond dit thema ook de nieuw geïntroduceerde signaleringswaarde eigen vermogen meegewogen in een advies richting bestuurscommissie ter uitvoering in voornoemde afbouwplan.

- Voorzitterschap OPR³ en rol OPR

Op basis van ons eerdere advies aan de directeur om zorg te dragen voor een onafhankelijke voorzitter van de OPR, is deze vacature in 2021 door een ouder ingevuld. Daarmee is de leiding van deze medezeggenschap opnieuw belegd bij de OPR zelf.

We zijn blij te weten dat daarmee een extra balans plaatsvindt in het afstemmen met de stakeholders van ons samenwerkingsverband.

- Evaluatie van eigen functioneren

Iedere vergadering werd door een van de deelnemers gereflecteerd op de wijze waarop het bestuur als toezichthouder functioneert. Daarbij constateren we gezamenlijke rolvastheid en mogelijkheid tot toezichthoudende aspecten waarbij de rol van directeur en bestuurscommissie ook tegen het licht gehouden wordt. In juli is besloten om middels een extern aan te trekken onafhankelijk lid van het toezichthoudend bestuur uitvoering te geven aan het voornemen om minimaal één onafhankelijk toezichthouder aan ons bestuur toe te voegen.

Gedurende de bestuursbijeenkomsten hebben we tevens weer uitvoering geven aan het voornemen om samen opiniërend te spreken over ontwikkelingen rond onderwijs en onderwijsondersteuning.

We noemen deze hier kort:

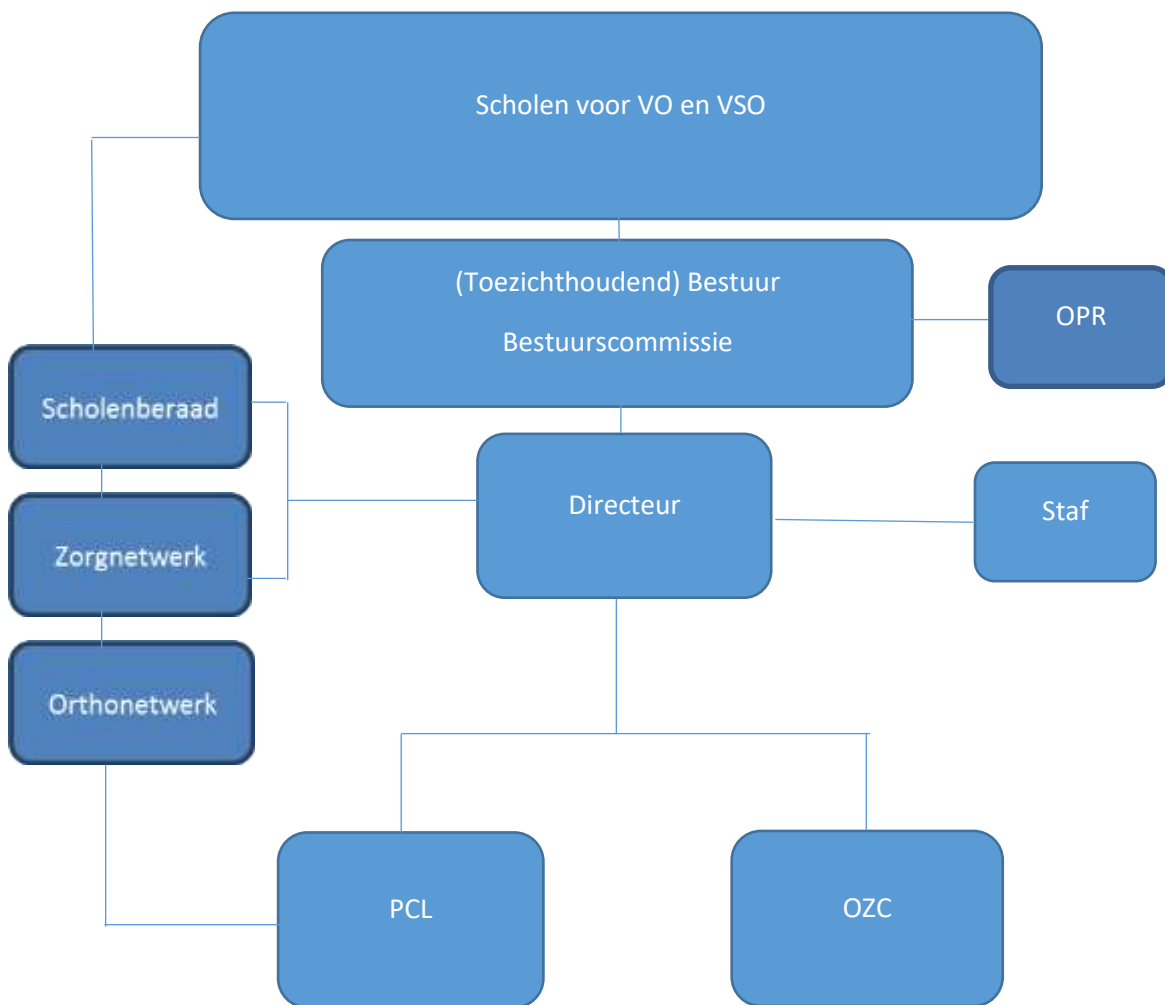
- a. Regionale afstemming omtrent inzet van NPO-gelden, waarbij voorbeelden van inventarisatie en plannen is gerealiseerd.
- b. Schaarste omtrent personeel in het onderwijs, waarbij opties besproken zijn om vacatures te combineren.
- c. Kansengelijkheid in het onderwijs en welke bijdrage leveren wij daaraan in onze regio?
- d. Uitwisseling van gedachten en indrukken naar aanleiding van de Mulock Houwerlezing 2021 van de heer Bert Wienen onder de titel "Recht om te falen". Vanuit het gedachtengoed van deze lezing denken we ook na over de ontwikkeling richting "meer inclusief onderwijs".

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.

³ Ondersteuningsplanraad



6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)

De ondersteuningsplanraad is een speciale medezeggenschapsraad van een samenwerkingsverband. De ondersteuningsplanraad heeft instemmingsrecht op (vaststellen of wijzigen van) het ondersteuningsplan. De leden van deze raad 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 (OPR) is als medezeggenschapsorgaan ingericht inclusief statuten en reglement. In de afgesproken evaluatie is vastgesteld dat er aanleiding is om de samenstelling en werkwijze aan te passen. De omvang van de OPR is verkleind naar 12 leden sinds 1 augustus 2018. Er zijn momenteel 2 ouder-/leerlingvacatures. De andere ontstane vacatures zijn afgelopen jaar ingevuld.

Onze vergaderingen zijn in 2021 weer voorgezeten door onze eigen voorzitter in de persoon van Eva Dijkhuizen. Tijdens onze vergaderingen in 2021 hebben we digitaal gesproken over onder meer: ons rooster van aan- en aftreden, Bestuursverslag 2020, Jaarplan 2021-2022. Verder hebben we ons verder verdiept in de doelstellingen van ons Ondersteuningsplan. Ook hebben we ingestemd met het opgestelde afbouwplan van de reserves. In september hebben we met de nieuwe leden van de OPR een voorlichtingsbijeenkomst gehouden waarin we ons hebben verdiept in de materie waarmee het samenwerkingsverband bezig is, elkaar beter leren kennen en toelichting kunnen vragen op de werkwijze van het samenwerkingsverband.

De directeur en beleidsmedewerker droegen hier mede aan bij.

De deelname van een van de toezichthoudende leden van het bestuur hebben we als plezierig en verrijkend ervaren. Het heeft ons een bredere blik gegeven op de wijze waarop het samenwerkingsverband functioneert en dat er samen wordt gewerkt aan passende oplossingen voor onze kinderen en collega's. Tevens geeft het ons de gelegenheid om hen vanuit ons perspectief aandachtspunten mee te geven voor hun werk als toezichthouder.

7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

Programma 1 Toelaatbaarheidsverklaringen VSO en toegang OZC⁴

Op basis van de ontwikkelde procedure zijn aanvragen voor Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) behandeld. De afhandeling vindt plaats binnen de daarvoor gestelde termijnen. Op grond van ervaringen en evaluatie vindt regelmatige bijstelling plaats. Nadeel van deze werkwijze is dat vaste beslisregels ontbreken, maar het grote voordeel is dat er recht wordt gedaan aan de concrete situatie van de betreffende leerling (maatwerk). Daarmee komt de leerling in zijn onderwijssituatie centraal te staan en daar is Passend Onderwijs op gericht. Deze werkwijze is arbeidsintensief, maar kenmerkt zich vooral door transparantie voor betrokkenen en helpt tegelijkertijd om in de veranderende situatie elkaar bij de hand te houden. Door deze werkwijze van onderop is er tevens de mogelijkheid om draagvlak te bewaren en bureaucratie te vermijden. We merken dat voortdurende aandacht voor overleg en uitleg noodzakelijk blijft om dit in herinnering te houden. Ook voor nieuwe collega's dient aandacht te zijn om deze werkwijze uit te leggen en de dialoog te voeren op welke manier we die doelstelling blijven realiseren.

Aantallen leerlingen PCL⁵ (cursusjaar 2020-2021)

Gedurende cursusjaar 2020-2021 heeft de Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL) 119 meldingen ontvangen van handelingsverlegenheid van scholen. Dit is een afname van 5 leerlingen ten opzichte van cursusjaar 2019-2020 (124 meldingen). Er lijkt sprake te zijn van een redelijk stabiel aantal vragen. Inhoudelijk lijken de situaties waarbij de PCL geconsulteerd wordt een toenemende complexiteit van belemmeringen te laten zien. Scholen zijn langdurig in staat om extra ondersteuning aan deze leerlingen te bieden. Dit toont tevens aan dat de kwaliteit van de benodigde ondersteuning is toegenomen, wanneer we daarbij bedenken dat er momenteel 300 leerlingen meer in het regulier onderwijs zijn ingeschreven dan in 2011. 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 rol.

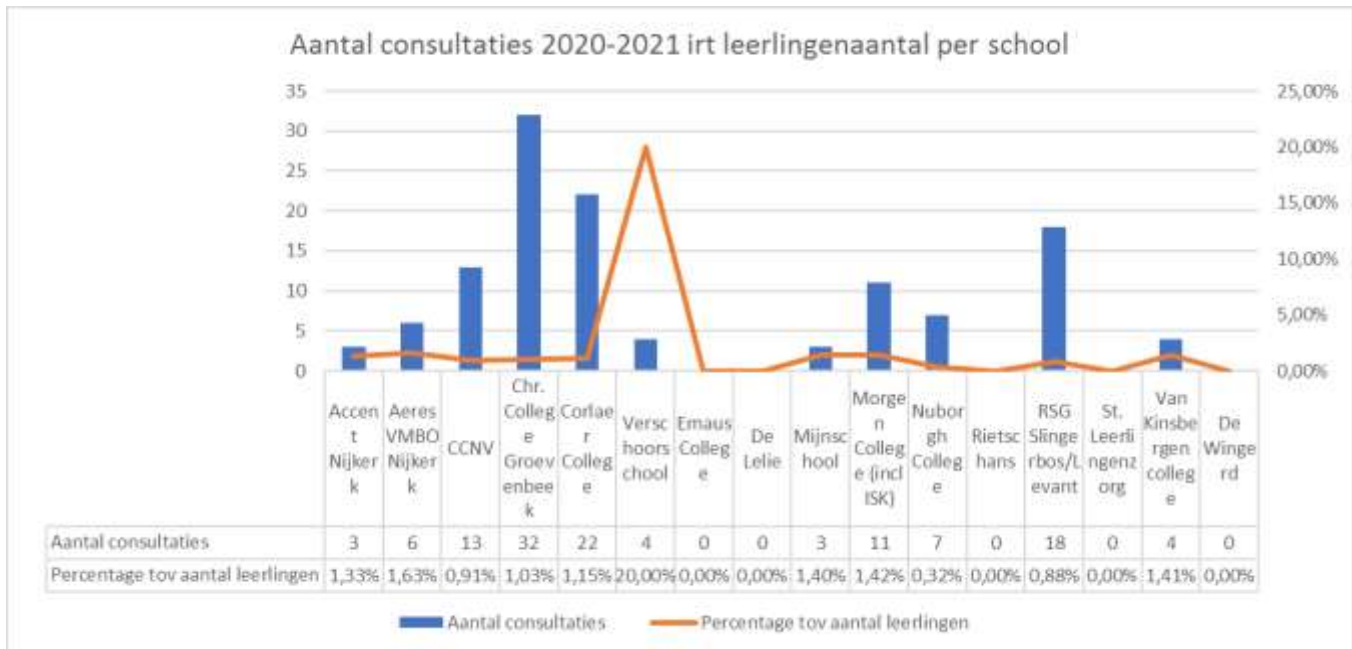
School	Aantal consultaties	Aantal leerlingen	Percentage t.o.v. aantal leerlingen
Accent Nijkerk	3	238	1,33%
Aeres VMBO Nijkerk	6	384	1,63%
CCNV	13	1440	0,91%
Chr. College Groevenbeek	32	3207	1,03%
Corlaer College	22	1877	1,15%
Dr. A Verschoorschool	4	19	20,00%
Emaus College	0	88	0,00%
De Lelie	0	92	0,00%
Mijnschool	3	213	1,40%
Morgen College (incl ISK)	11	723	1,42%
Nuborgh College	7	2214	0,32%
Rietschans College	0	110	0,00%

⁴ OnderwijsZorgCentrum

⁵ Permanente Commissie Leerlingenzorg

RSG Slingerbos/Levant	18	2057	0,88%
Van Kinsbergencollege	4	283	1,41%
De Wingerd	0	28	0,00%

Tabel 1 Aantal PCL meldingen in relatie tot leerlingenaantallen



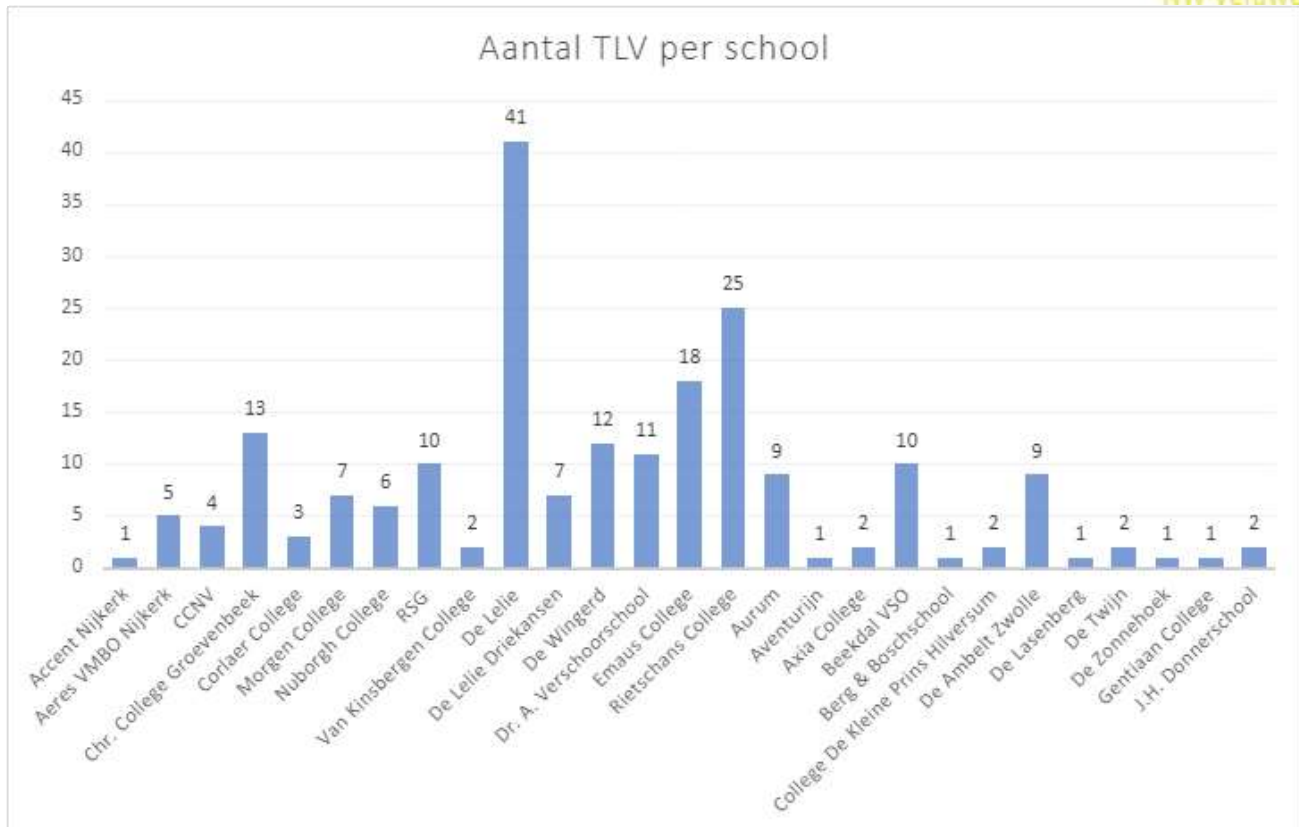
Grafiek 1 PCL consultaties in relatie tot leerlingenaantallen per school

Er is een groot verschil tussen de scholen te zien. Maatwerk voor leerlingen vereist ook maatwerk per school. De verschillen in aantallen consultaties tussen scholen zijn aanleiding voor een gesprek om te bezien 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.

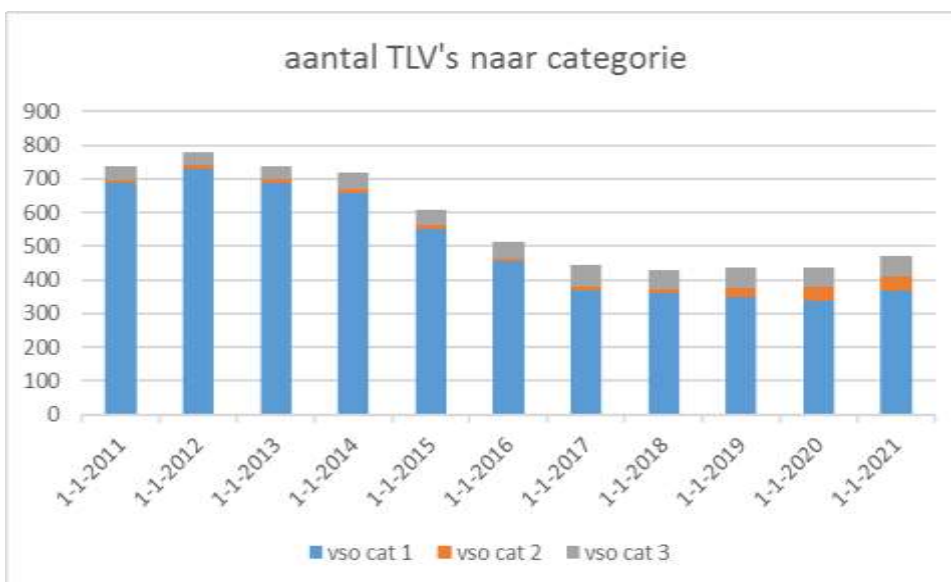
Aantallen TLV's/Ontwikkelingen kengetallen

In 2021 heeft ons samenwerkingsverband 206 toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) voor het VSO afgegeven, Dit zijn er 63 minder dan in 2020 (269). Grafiek 2 en 3 op de volgende pagina geven dit visueel 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. Dit wordt bepaald door het jaar waarin de leerling 18 jaar wordt. Indien dan een verlenging van VSO noodzakelijk is, kan deze worden aangevraagd. Wanneer bij deze heraanvraag duidelijk blijkt dat vervolgonderwijs bijdraagt aan de verdere doorontwikkeling van de leerling, wordt de verlenging toegekend. 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 een aandachtspunt om te agenderen in het Scholenberaad en Zorgnetwerk. Daarmee kunnen we van elkaar leren hoe de ondersteuning in de eigen school afgestemd kan worden op de behoeften van leerlingen. Anderzijds levert een dergelijk gesprek informatie op over toelatingsbeleid, helderheid van Schoolondersteuningsprofiel, etc.



Grafiek 2 Aantallen TLV per school



Grafiek 3 Aantallen TLV per categorie

Uit vergelijking met de cijfers over 2020 komt naar voren dat er een aantal verschuivingen is in aantallen TLV per school. In totaliteit is er door reguliere scholen 51 maal een TLV aangevraagd. In 2020 was dat aantal 41. Er is hier dus sprake van een toename. Ook dit soort ontwikkelingen is onderwerp van onderling gesprek. We willen daarmee elkaar helpen om scherp te blijven of we voldoende aan blijven sluiten bij de vragen die er leven. Daarnaast is er een stijgende tendens zichtbaar van vraag naar TLV's voor categorieën midden. Deze toename tussen 2014 en 2019 is intussen gestabiliseerd.

Uit grafiek 2 is af te lezen dat 105 afgegeven TLV's leerlingen betreft die naar VSO-scholen gaan binnen ons samenwerkingsverband. Voor 41 leerlingen is een TLV afgegeven waarbij de leerling onderwijs volgt op een VSO-school die buiten onze regio is gevestigd.

De ontwikkeling van de kengetallen is voor ons samenwerkingsverband in 2021 eerst stabiel gebleven, zie grafiek 5. In de tweede helft van het jaar is een stijging geconstateerd van het deelnamepercentage.

Onbedoeld neveneffect van de wijze waarop de ondersteuning in onze regio is vormgegeven en wordt gefaciliteerd, is dat de beschikbare ondersteuningsmiddelen die tijdelijk vanuit de vereveningsbijdrage aan de regio zijn toegekend, tot en met 2020 nog niet zijn ingezet.

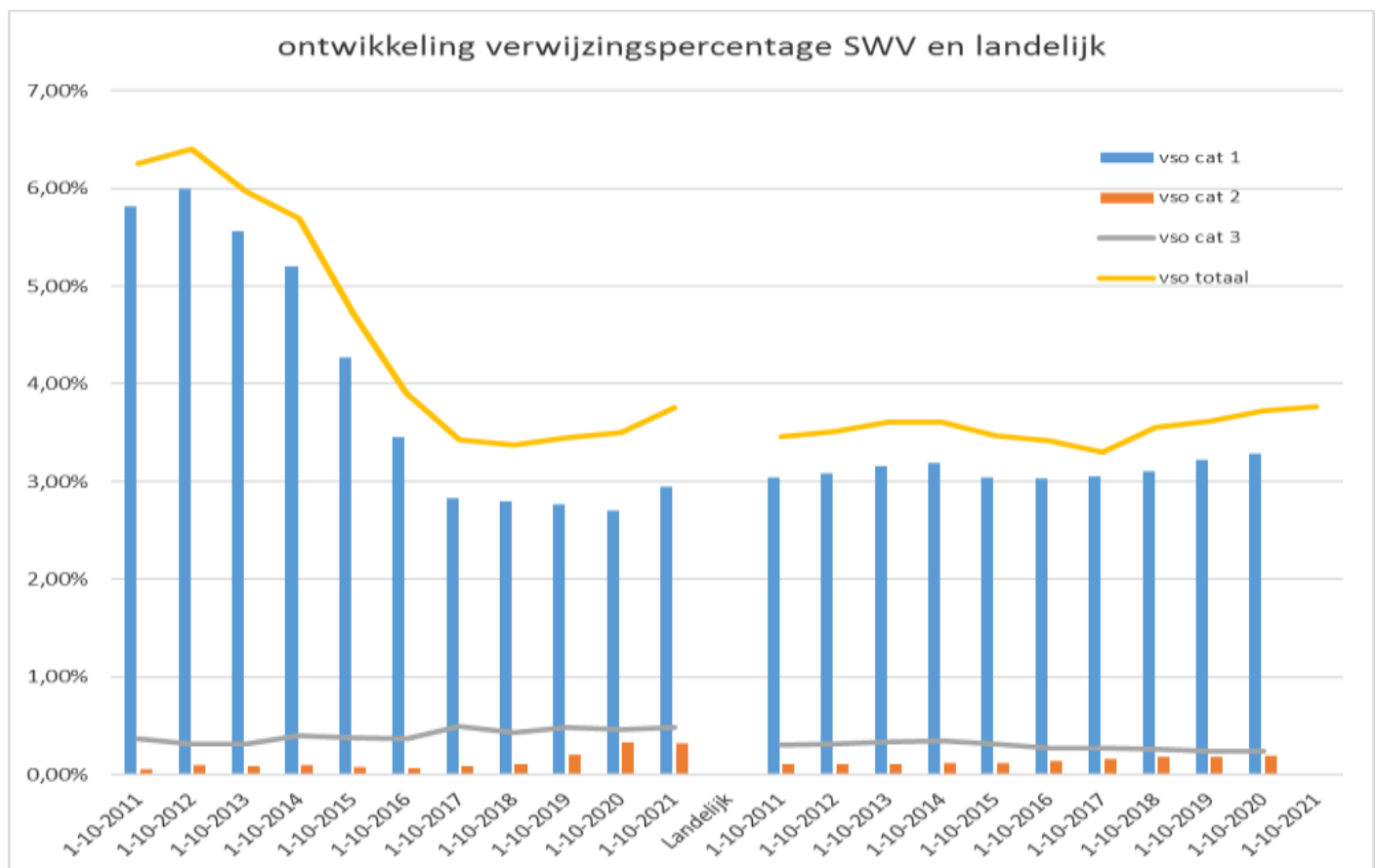
De aanpassingen van de signaleringswaarde en de daaropvolgende vervolgdiscussie in de politiek vraagt om versnelde afbouw van de beschikbare reserves. In 2021 heeft een werkgroep zich daarover gebogen. In 2022 zetten we deze werkgroep voort, echter met een ander perspectief. Door de toegenomen deelname in het VSO, Praktijkonderwijs en LWO, zal afbouw van bestaande reserves plaatsvinden.

Het verwijzingspercentage VSO ligt met 3,76% per oktober 2021 ruim boven de norm van 2011 (3,45%) waarop de bekostiging is gebaseerd. Het verwijzingspercentage is na een langere tijd van daling (met ruim 3% tussen 2013 en 2018) na een korte periode van stabilisatie, nu behoorlijk gestegen. Dit is weliswaar in lijn met de landelijke trend, maar een verandering van perspectief voor onze regio. Momenteel zoeken we naar verklaringen en maken daarbij ook gebruik van uitkomsten van landelijk onderzoek.

Er ontstaat hiermee een spanning tussen de doelstelling in ons Ondersteuningsplan waarin we streven naar steeds meer inclusief werken in het onderwijs, met als belangrijkste missie: Regulier tenzij....

Daarbij blijven we steeds kijken naar wat de best passende plek voor de betreffende leerling is.

Ook geeft dit een veranderd financieel perspectief.



Grafiek 5 Ontwikkeling verwijzingspercentage

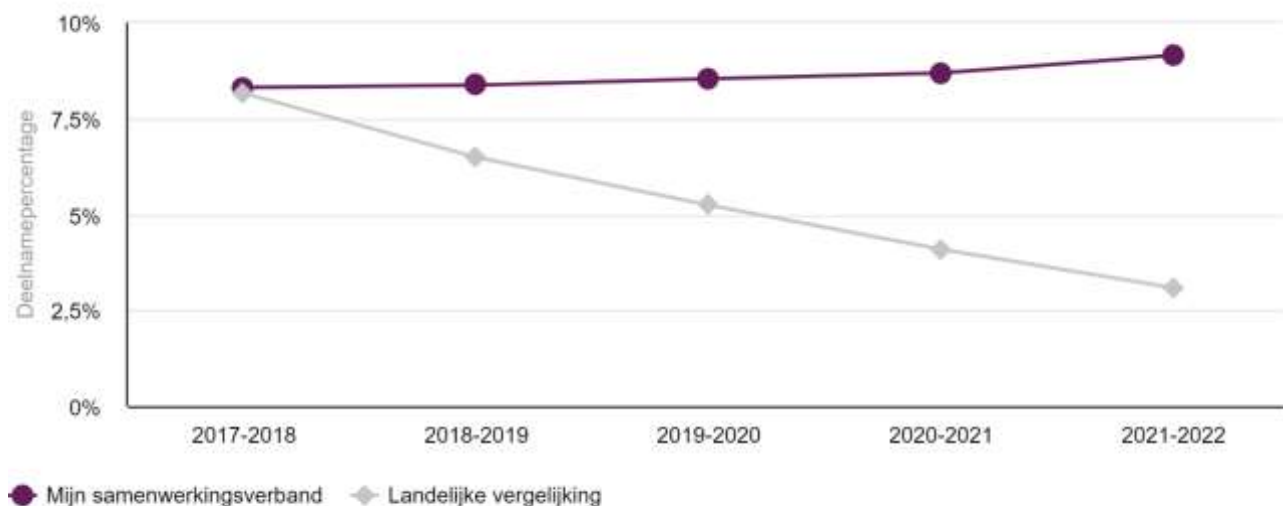
De ontwikkeling vanaf 2011 is af te lezen in grafiek 5. Het linkerdeel betreft de cijfers van het samenwerkingsverband. Het rechterdeel schetst de landelijke ontwikkeling. De huidige situatie ten opzichte van het landelijke beeld is dat we weer bijna op het landelijk gemiddelde verwijzingspercentage zitten. Vanwege de normbekostiging op de peildatum van 1 oktober 2011, betekent dit echter een budgetoverschrijding voor het VSO.

Programma 2 Indicatiestelling LWOO⁶/PrO⁷

Op basis van de opgedane ervaring rond centraal aangestuurd testen en de goede samenwerking met scholen vanuit het primair onderwijs en onze LWOO- en PrO-scholen, is de integratie van LWOO en PrO onder Passend Onderwijs geruisloos verlopen.

In 2018 is het IQ-criterium voor LWOO losgelaten in het kader van opting-out. Dit heeft geleid tot minder testafname en daarmee tot minder bureaucratie en belasting van kinderen. Uit de cijfers tot dusver kunnen we constateren dat er een lichte toename is van het aantal leerlingen in het LWOO ten opzichte van 2017. In hoeverre er een relatie bestaat tussen deze beide aspecten is niet bekend.

De cijfermatige ontwikkeling van het percentage leerlingen dat is ingeschreven binnen LWOO of PrO is te vinden in grafieken 6 en 7. 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. Wij handhaven vooralsnog de aanwijzingen en registratie bij DUO.

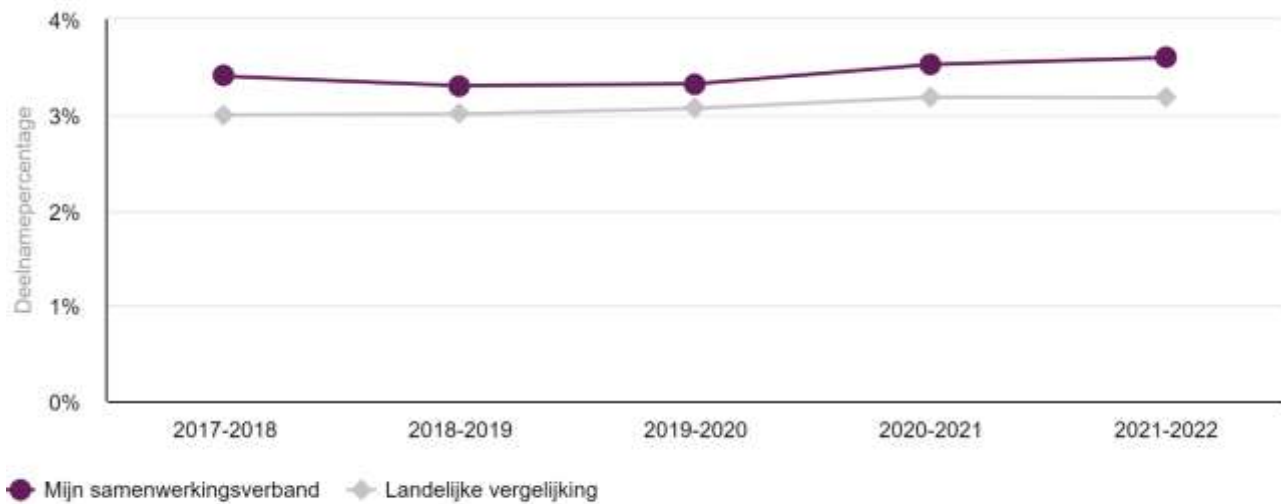


Bron: Dashboard passend onderwijs

⁶ Leerweg Ondersteunend Onderwijs

⁷ Praktijkonderwijs

Grafiek 6 Deelnamepercentage Leerweg Ondersteunend Onderwijs (LWOO)



Bron: Dashboard passend onderwijs

Grafiek 7 Deelnamepercentage Praktijkonderwijs (PrO)

Op basis van deze cijfers is zichtbaar dat er sprake is van een licht stijgend percentage PrO (over vermelde periode met 0,22%) en een licht stijgend percentage LWOO (0,90%) binnen ons samenwerkingsverband. Dat is een ingecalculeerd effect van ons beleid om meer leerlingen dan voorheen onderwijs te bieden binnen regulier onderwijs.

Programma 3 Arrangementen

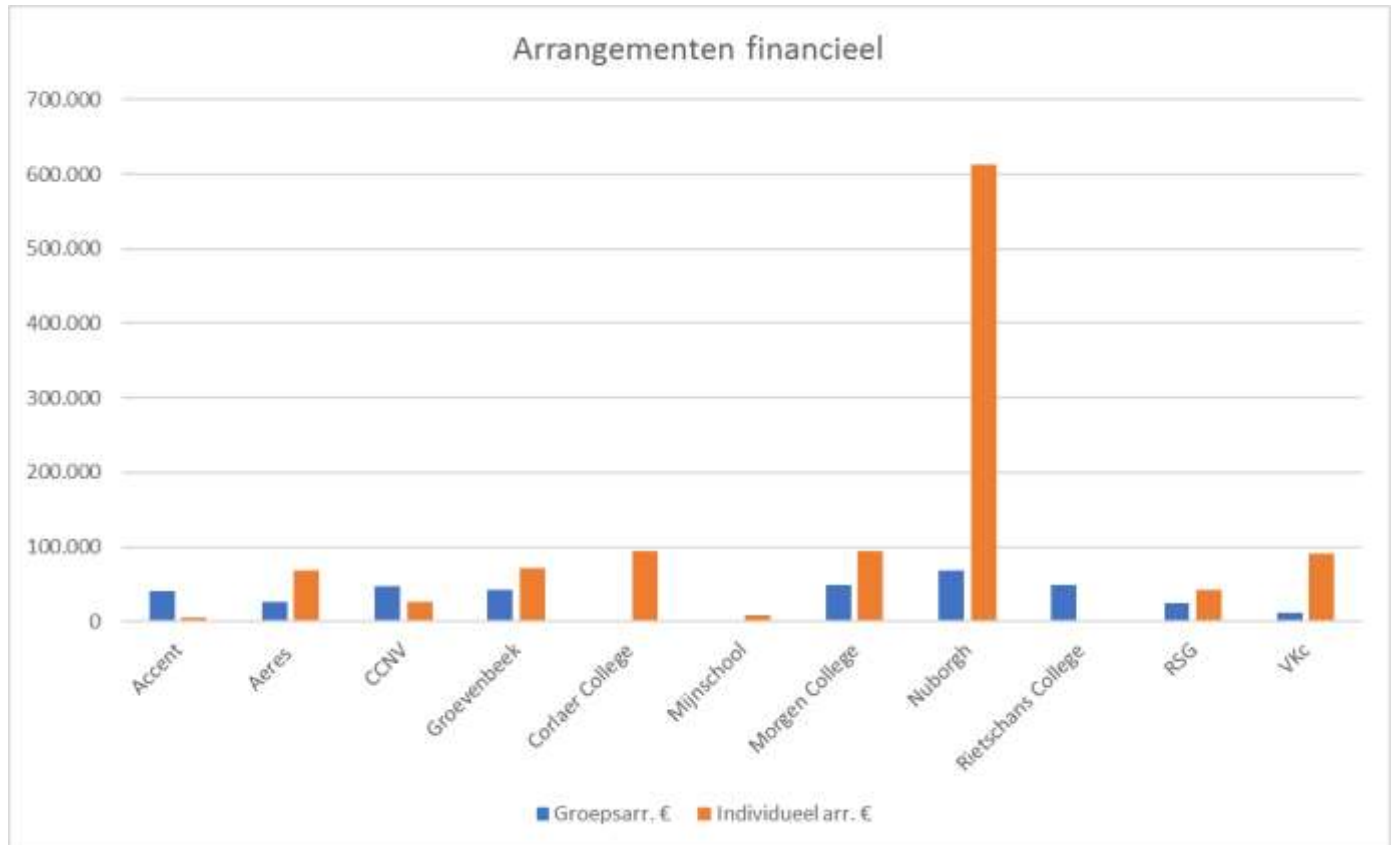
Om passend onderwijs te organiseren is een budget gereserveerd voor het realiseren van maatwerk. Via dit arrangementenbudget kan een school na overleg met ouders en leerling een aanvraag doen voor aanvullende bekostiging, als de geformuleerde ondersteuningsbehoefte de basisondersteuning overstijgt. De aanvragen worden door de PCL met betrokken school besproken, nader uitgewerkt en zo nodig specifieker beschreven. Ook over deze werkwijze is een aantal opmerkingen te maken ten aanzien van voordelen en nadelen. Nadeel van deze werkwijze is dat vaste beslisregels ontbreken, maar het grote voordeel is dat er recht wordt gedaan aan de concrete situatie van de betreffende leerling. Daarmee komt de leerling in zijn onderwijssituatie centraal te staan en daar is Passend Onderwijs op gericht. Deze werkwijze is arbeidsintensief, maar kenmerkt zich vooral door transparantie voor betrokkenen en helpt tegelijkertijd om in de situatie van verandering elkaar ook bij de hand te houden. Door deze werkwijze (de leerling als uitgangspunt; maatwerk) is er ook de mogelijkheid om draagvlak te bewaren en bureaucratie te vermijden. Doel van dit proces van samenwerking is om eveneens het handelingsgericht werken en een gezamenlijke taal en instrumentarium te ontwikkelen en te versterken.

Vanuit de opgedane ervaring is een set van richtlijnen beschreven, waarmee vastgelegd is via welke overwegingen toekenning van aangevraagde middelen tot stand komt. Zoals eerder beschreven is deze werkwijze in 2016 op uitgebreide schaal geëvalueerd. Vanwege de grote tevredenheid over deze werkwijze is besloten om vooralsnog dit leerlingenmodel te handhaven. In 2017 zijn de richtlijnen op grond van voortschrijdend inzicht enigszins aangescherpt in afstemming met Zorgnetwerk en Scholenberaad. Sinds 2019 worden arrangementen met een omvang van minder dan € 2.000,00 via een verkorte aanvraagprocedure toegekend. Deze zogenoemde Kleine Arrangementen worden intern geëvalueerd.

In vergelijking met 2020 is opnieuw sprake van een toename, zowel in aantal arrangementen als gemiddelde omvang. Per school zijn grote verschillen te zien in de arrangementen, zowel in de bedragen als in de aantallen. Alle genoemde ontwikkelingen passen bij het beleid dat leerlingen (met behulp van een arrangement) in het regulier onderwijs een

plaats krijgt. In 2021 hebben we een brede dialoog gevoerd over deze wijze van bekostiging, mede in relatie tot de keuzes die noodzakelijk zijn om blijvend betaalbaar en duurzaam te opereren als samenwerkingsverband. In 2022 zetten we dit gesprek voort en zullen we de opgedane inzichten vertalen naar beleid voor de nieuwe periode.

In grafiek 8 is het totaal toegekende bedrag voor arrangementen per school te zien.



Grafiek 8 Arrangementen financieel per school

De gemiddeld hogere arrangementskosten bij Nuborgh College en Morgen College worden grotendeels verklaard door de aard van de arrangementen. Het gaat om respectievelijk de leerlingen in het Juniorcollege en de Perspectiefklas van het Nuborgh College en de Transferklassen bij het Morgen College.

Ten slotte is op te merken dat in 2021 voor 33 groepsarrangementen middelen (totaal bijna € 360.000,-) zijn toegekend en daarnaast voor 215 individuele trajecten (omvang ruim € 1,1 miljoen).

Programma 4 Kosten Stichting

Het uitgangspunt voor de kosten van het stichtingsapparaat is om deze zo laag mogelijk te houden. Tegelijkertijd constateren we dat de behoefte om via een overleg met de PCL verder na te denken over concrete leerlingensituaties (zowel door regulier als speciaal onderwijs) stabiel is in aantallen. Zoals eerder beschreven neemt de complexiteit van de vragen toe en wordt het vinden van een adequate oplossing lastiger. De doorlooptijd van een adviestraject wordt daardoor langer. In 2021 is vanwege opname van ouderschapsverlof de bezetting tijdelijk toegenomen. Als gevolg van een toename van het aantal consultatieaanvragen is in 2022 een uitbreiding van personele kosten te voorzien.

Programma 5 Doorbetalingen aan scholen en tijdelijke inzet van extra middelen

Middels dit programma heeft elk van de deelnemende scholen een vast budget ontvangen van het samenwerkingsverband, voor verdere ontwikkeling van maatwerk in ondersteuning. Via een verdeelsleutel met daarin een vaste voet per school en een bedrag per leerling krijgen deelnemende scholen jaarlijks budget toegekend van het

samenwerkingsverband. Deze middelen zijn bestemd voor extra inzet van ondersteuners en trainingen gericht op ondersteuning aan leerlingen om maatwerkoplossingen te realiseren.

De binnen dit programma beschikbare middelen verdelen we op basis van een verdeelsleutel op gebaseerd op leerlingenaantallen, naast een vaste voet van € 16.000,- per school en voor 2021 een bedrag per leerling van € 79,78 per leerling.

Voor de besteding van de toegekende middelen legt elk schoolbestuur jaarlijks verantwoording af aan het samenwerkingsverband.

Hierna is de totaalverantwoording van beide programma's opgenomen (tabel 2).

E: Specificatie bestedingen:		gemiddeld aantal uren per week	bedrag	
Inzet interne begeleiding		746	€ 1.939.600	43,0%
Remedial teaching binnen en buiten de klas /extra handen in de klas/ gericht op ondersteuning aan leerlingen		438	€ 1.138.800	25,3%
Trainingen gericht op ondersteuning aan leerlingen (door internen of externen verzorgd)		37,5	€ 97.500	2,2%
	Extern ingekocht			
Interne voorziening (Pluspunt etc.)/Zorglokaal		367	€ 954.200	21,2%
Formatieve interventies in bijzondere situaties, gericht op realiseren extra ondersteuning aan leerlingen		50	€ 130.000	2,9%
Inzet ten behoeve van hoogbegaafdheid		57	€ 148.200	3,3%
Externe kosten leerlingen onderzoeken			€ 5.448,00	0,1%
Orthodidactische en orthopedagogische materialen			€ 5.736,00	0,1%
Kosten ambulante begeleiding voor eigen rekening			€ 34.448,00	0,8%
Kosten andere vormen van begeleiding gericht op ondersteuning aan leerlingen			€ 54.000,00	1,2%
Orthopedagoog				
TOTAAL			€ 4.507.932	100,0%
F: Totalen budget en bestedingen:				
Totaal budget Passend Onderwijs SWV	€ 1.250.000	Onderbesteding ondersteuningsbudget SWV's	€ -	
Totaal bestedingen Passend Onderwijs	€ 4.507.932	Bestedingen ten laste van Lumpsum	€ 3.257.932	

Tabel 2 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. In 2019 was dit nog 95% een duidelijke impuls. Ruim drie procent van het bestede budget is specifiek ingezet ten bate van hoogbegaafdheid.

Een zeer klein deel (2%) is ingezet voor externe inhuur. De eerdere investeringen in orthodidactische en orthopedagogische materialen, vertaalt zich momenteel naar een daling van de bestedingen in deze zaken. Hierbij dient te worden opgemerkt dat ten opzichte van het toegekende budget door het samenwerkingsverband (€ 1.250.000,-) 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 3,3 miljoen euro meer is besteed. Dit is

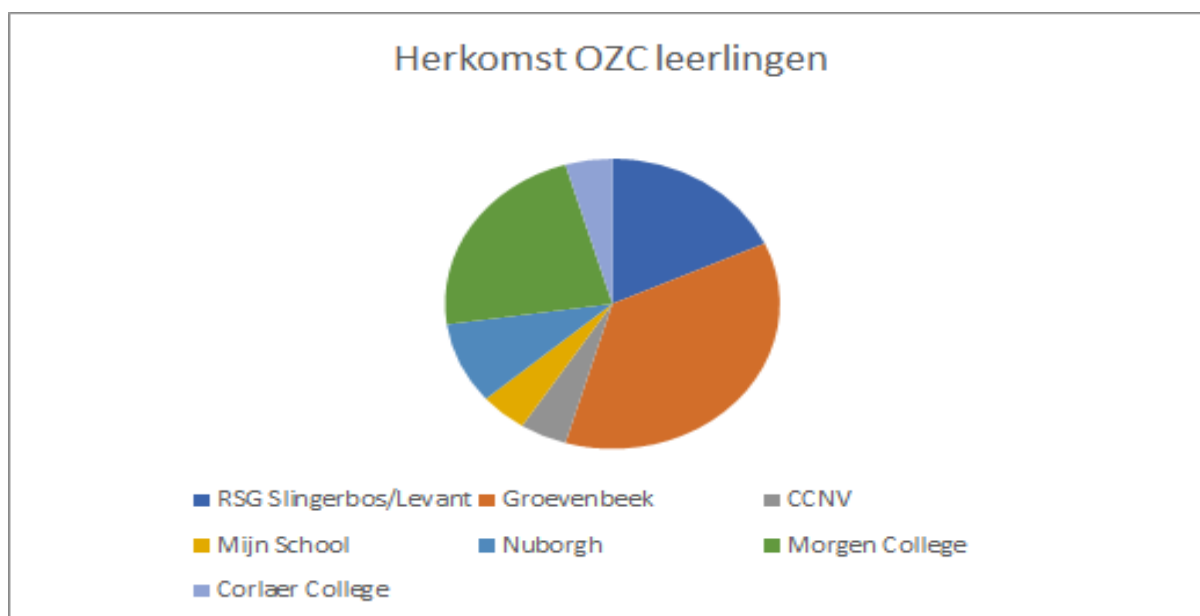
vergelijkbaar aan de investeringen gedurende 2020.

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 over de vraag op welke manier de ondersteuning ook binnen de reguliere lessen een plaats kunnen (gaan) krijgen.

Programma 6 Onderwijszorgcentrum (OZC)

De inzet van het OZC is gedurende 2021 verder ontwikkeld. Mede als gevolg van de interne tussenvoorzieningen/ Pluspunten in alle scholen voor regulier onderwijs, is het aantal leerlingen dat in het OZC werd opgevangen gedaald. Deze daling is versterkt door de diverse lockdowns. De maximale verblijfsduur in het OZC bedraagt in principe 12 weken. Een Plan van Aanpak waarin de school van herkomst aangeeft op welke wijze de school aan de slag gaat om terugkeer van de leerling in de school te bewerkstelligen, zorgt er mede voor dat terugkeer na 12 weken in een aantal situaties mogelijk is. Omdat instroom in het OZC op verschillende momenten in het schooljaar plaatsvindt, is het niet mogelijk om van een vast leerlingenaantal te spreken. In totaal hebben 22 leerlingen op enig moment in 2021 onderwijs genoten in het OZC.

De diverse aantallen leerlingen die een traject startten in 2021 waren afkomstig van de volgende scholen (grafiek 9).



Grafiek 9 Herkomst leerlingen OZC

Vanuit de ervaringen met het inrichten van interne opvangvoorzieningen in de eigen scholen, vindt momenteel gesprek plaats om van elkaars ervaringen te leren. Ook de vraag op welke manier de ervaringen van het OZC in de interne structuur van scholen kan worden gebruikt, is daarin een aandachtspunt.

Programma 7 Kwaliteit en visitatie

In het Ondersteuningsplan 2019-2023 is de ambitie uitgesproken om jaarlijkse visitatie door collega's van andere scholen te realiseren. De term die binnen ons samenwerkingsverband hiervoor gebruikt wordt, is auditeren. De te auditeren school treedt op als opdrachtgever. De bevindingen van de auditcommissie worden in een verslag beschikbaar gesteld aan de bezochte school. Deze deelt de beleidskeuzes en ontwikkelpunten met de overige leden van het samenwerkingsverband. Deze worden besproken in het Scholenberaad om van elkaar te kunnen blijven leren. Er is per auditteam een vaste secretaris, het voorzitterschap van de auditcommissie is belegd bij de directeur van de stichting. Het totaal van de bevindingen geeft ook input voor aanpassing van het ondersteunings- en jaarplan.

In 2021 heeft één digitale audit plaatsgevonden. We leerden daarvan dat er mogelijkheden zijn om op afstand deze werkwijze toe te passen. In 2022 zetten we dit (zo nodig digitaal) voort, rekening houdend met de verminderde belastbaarheid van de scholen als gevolg van de onrust die er is als gevolg van het ontbreken van rust en regelmaat door quarantaine- en ziekteverzuim. We hebben nascholing ter hand genomen om onze werkwijze meer te richten op een waarderende vorm van auditeren. Ook hebben we ons voorbereid op een digitale vorm, waarmee een eventuele lockdown geen belemmering hoeft te vormen.

Uit een eerdere tussentijdse evaluatie van de gehanteerde werkwijze blijkt, dat er met name op de doelstelling van onderlinge verbinding en leren van elkaar tevredenheid is onder zowel auditoren als bezochte scholen.

Kwaliteitsbeheersing

Bezwaar- en geschilprocedure

De bezwaar- en geschilprocedure is beschikbaar via de website van de stichting. In 2021 zijn er, evenals in voorgaande jaren, geen klachten ingediend. Wel heeft het samenwerkingsverband tweemaal als deskundige deelgenomen aan een hoorzitting van de Geschillencommissie Passend Onderwijs, waarbij ouders een klacht hadden ingediend over de handelwijze van een van de deelnemende scholen. Leerpunten uit deze geschillen is geweest dat er tijdig met ouders dient te worden gewerkt aan een Ontwikkelingsperspectiefplan (OPP). Dit is onderdeel geworden van de interne procedure van de betreffende school.

Communicatie

Het schoolondersteuningsprofiel kan ook een grote rol spelen bij de uitwisseling van kennis. Immers is op de scholen veel kennis in huis, maar men weet niet altijd wat op welke school aanwezig is op het moment dat de kennis er op de eigen school niet is. Door uniforme schoolondersteuningsprofielen op te stellen, kan men de scholen vergelijken en zo snel de juiste expertise binnen het samenwerkingsverband vinden.

De afspraak om minimaal vijf nieuwsbrieven per schooljaar te versturen is in 2021 niet gerealiseerd. We hebben er drie opgesteld en verstuurd.

Kwaliteitszorg

Het ontwikkelde kwaliteitssysteem op basis van wet- en regelgeving, het Inspectiekader, het ondersteuningsplan en eigen beleid is in 2021 verder geïmplementeerd. Daarmee is vormgegeven aan het kwaliteitsbeleid binnen de PDCA-cyclus.

Met de resultaten uit eerder tevredenheidsonderzoek kunnen we concluderen dat het samenwerkingsverband goed doet wat het moet doen. De taken en doelen zijn helder en er is tevredenheid over het functioneren van het samenwerkingsverband en de ingezette koers. De communicatie en informatievoorziening is goed. Wel is meer behoefte aan kennisdeling en –uitwisseling. Bijvoorbeeld door het opzetten van een kennisbank, maar ook door het organiseren van (netwerk)bijeenkomsten. Binnen het project (hoog)begaafdheid is een eerste databank aan beschikbare materialen opgezet. In 2021 zijn we gestart met de monitoring van de tevredenheid op de werkwijze van de PCL en het OZC. In 2022 evalueren we de ook de werkwijze omtrent de (her)aanvragen van TLV's en arrangementen.

Tot slot hebben we de samenwerking tussen de scholen continue gestimuleerd en waar nodig verbeterd. Daarbij ontdekken we telkens de meerwaarde van elkaar te betrekken en bevragen in de vragen waar we ons voor gesteld zien. Elke school maakt daarmee onderdeel uit van het samenwerkingsverband en draagt bij aan de doorontwikkeling.

Inspectiebezoek

In september 2019 bezocht de Inspectie ons samenwerkingsverband in het kader van regulier vierjarig toezicht. De verbeterpunten zijn, gerealiseerd door aanmelden van het OZC als OPDC en aanpassingen in de Jaarverslaggeving ten aanzien van:

- De kengetallen personeel en leerlingen;

- De rapportage over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem ontbreekt in de continuïteitsparagraaf;
- De rapportage van het intern toezichthoudend orgaan.

Programma 8 Scholingsbudget

Om verdere ontwikkeling van de basiskwaliteit te stimuleren is een ontwikkelingsprogramma ingericht. Voor dit programma kunnen aanvragen worden gedaan die bijdragen aan realisatie van doelen uit het Ondersteuningsplan. Als richtlijnen hiervoor zijn de volgende elementen benoemd:

- activiteiten dienen bij te dragen aan het versterken van de interne handelingsbekwaamheid van personeel/teams/scholen;
- er is sprake van een vorm van cofinanciering, waarbij de school voor 40% bekostiging zorgdraagt;
- aanvragen worden ingediend voorafgaand aan de start van een nieuw schooljaar, zodat tijdig in de jaartaakgesprekken ruimte voor ontwikkeling wordt opgenomen;
- aanvragen waarbij samenwerking tussen scholen wordt bevorderd hebben voorrang in geval er keuzes moeten worden gemaakt.

Het Scholingsbudget is een tegemoetkoming vanuit het samenwerkingsverband op scholingsaanvragen van deelnemende scholen op het gebied van ondersteuning. Het samenwerkingsverband draagt 60% van deze aangevraagde scholingskosten, tot een totaalbudget van €250.000,-.

Ook in 2021 (evenals in de jaren daarvoor in beperkte mate) is geen budget besteed, in 2022 zetten we de eerder begrote middelen anders in en vervalt dit programma.

Programma 9 Stimuleringsregeling Basisondersteuning

Bedoeling is dat schoolbesturen met deze middelen de Interne tussenvoorzieningen continueren. De inrichting van deze voorzieningen in de scholen is een belangrijke stimulans in de realisatie van een verbrede basisondersteuning binnen de scholen. Elk van de scholen binnen het samenwerkingsverband realiseert onder andere met deze middelen een voorziening in de school waar leerlingen terecht kunnen, waar expertise vindbaar en beschikbaar is ook voor personeel van de school en ouders.

Programma 10 Integratieklas

Op basis van een gesignaleerde behoefte aan een voorziening voor leerlingen met een gemiddelde begaafdheid en ondersteuningsbehoeften vanwege externaliserend gedrag is in 2017 gestart met een integratieklas VSO. In 2020 is dit initiatief beëindigd en onderdeel geworden van de reguliere VSO-structuur.

Programma 12 Beleid en ontwikkeling

In 2020 is de uitvoering van dit programma gestaakt en is het budget toegevoegd aan het arrangementenbudget (programma 3)

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 begaafdheidskenmerken adequaat ondersteund kan worden in de eigen school van voorkeur en de aansluiting bij de reguliere schoolproces zo maximaal mogelijk plaatsvindt. In 2021 heeft een deel van de geplande activiteiten vertraging opgelopen als gevolg van de lockdown maatregelen en het organiseren van een passende overlegstructuur, mede als gevolg van personele wisselingen binnen de scholen.

Deze subsidie bedraagt in totaal € 192.175 verdeeld over 4 jaar en loopt vanaf (kalenderjaar) 2019 tot en met 2022.

Deze subsidie gaat gepaard met cofinanciering voor 50%. Na afloop van de subsidieperiode is continuering voorzien vanuit middelen van het samenwerkingsverband.

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 2021 was als volgt:

Mevrouw A. de Groot, gedragsdeskundige
Mevrouw K. Hekman, gedragsdeskundige
Mevrouw I. van Otterlo, gedragsdeskundige
De heer D. Slot, gedragsdeskundige
Mevrouw H. Troost, gedragsdeskundige
Mevrouw E. van den Heuvel, gedragsdeskundige
De heer G. van de Kamp, voorzitter

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

9. Afstemming overige samenwerkingsverbanden

Frequent vindt afstemmingsoverleg plaats met andere samenwerkingsverbanden. In eerste instantie natuurlijk met het samenwerkingsverband primair onderwijs (Zeeluwe), met name om afspraken te maken omtrent de overstap van primair naar voortgezet onderwijs. De uitkomst van dit overleg is een kadernotitie waarbinnen VO en PO op lokaal niveau verdere afstemming realiseren. We streven ernaar om door onderlinge afstemming te komen tot een verdere verbetering van de aansluiting tussen het basisonderwijs en het voortgezet onderwijs.

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe maakt samen met stichting Zeeluwe (samenwerkingsverband primair onderwijs 2509) gebruik van de huisvesting aan de Gelreweg 22 in Harderwijk. Gezamenlijk dragen we bij aan de kosten van gebruik. Belangrijkste voordeel van het delen van de gebruiksruidten is dat er snel kan worden overlegd omtrent leerlingen die de overstap maken van primair naar voortgezet onderwijs, gezamenlijke overleggen eenvoudiger te plannen zijn en het netwerk van beide organisaties is vergroot. Ook functioneert onze huisvesting hierdoor als ontmoetingsplaats voor zowel voortgezet als primair onderwijs onderling en met elkaar.

Verder is er regelmatig afstemming met aanliggende samenwerkingsverbanden V(S)O (SWV Eemland en Barneveld-Veenendaal met name). Naast inhoudelijk overleg, vindt in deze besprekingen ook uitwisseling van materiaal, formulieren en dergelijke plaats. Ook vindt uitwisseling plaats met regio's Lelystad, Almere en Zwolle.

Landelijk participeert ons samenwerkingsverband in de Sectorraad Platform Samenwerkingsverbanden VO.

Daarbinnen vindt uitwisseling van ervaringen plaats, naast het delen van vragen waarmee landelijk werd gezocht naar gezamenlijke oplossingen.

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.

10. Ondersteuningsplan

Het Ondersteuningsplan 2019-2023 is vastgesteld na instemming van de Ondersteuningsplanraad (OPR). Op basis van dit Ondersteuningsplan werken we een beleids- en kwaliteitscyclus uit waarin per jaar de plannen worden geactualiseerd en geëvalueerd. Hiermee borgen we de kwaliteit van onze processen en dragen we zorg voor een regelmatige bijstelling van ons beleid. We beogen daarmee het Ondersteuningsplan elke twee jaar nader te

actualiseren, zodat het nog beter aansluit op de vragen waar we met elkaar voor staan. Deze bijstelling op basis van tussenevaluatie heeft vertraging opgelopen in het verslagjaar, we zetten deze evaluatie versterkt voort in 2022.

11. Interne communicatiestructuur

Scholenberaad

Afgevaardigden van de schoolleidingen nemen deel aan de beleidsvoorbereiding via een zogenoemd Scholenberaad. Beleidsvoorstellen worden in dit beraad besproken en het advies van het Scholenberaad maakt onderdeel uit van de besluitvorming. We merken dat naast het onderlinge contact in dit overleg de inhoudelijke beleidsvoorbereiding hierdoor versterkt wordt. De bespreking van verbeterplannen van scholen naar aanleiding van audits en arrangementsbespreking leidt tot delen van kennis en ervaringen en stimuleert het onderlinge leren van elkaar. In 2021 heeft het Scholenberaad viermaal (digitaal) vergaderd.

Zorgnetwerk

Aan het Zorgnetwerk nemen alle Zorgcoördinatoren V(S)O deel. Naast uitwisseling van kennis en ervaring en onderling contact is informeren over en evalueren van de nieuwe regelingen en werkwijzen een belangrijk thema geweest in 2021. Ook bespreking van casuïstiek en arrangementen is vast onderdeel van de agenda om de onderlinge kennis te delen en te vergroten. Vanwege de situatie van scholensluitingen als gevolg van Corona-maatregelen, werden deze bijeenkomsten ook gebruikt om elkaar te adviseren en/of voorbeelden met elkaar te delen. Binnen dit netwerk bespreken we ook initiatieven binnen individuele scholen, waar we met elkaar van kunnen leren. Ook heeft het samenwerkingsverband een bijeenkomst rond een landelijk onderzoek naar de effecten van de verevening Passend Onderwijs georganiseerd. Het Zorgnetwerk is in 2021 vijfmaal bijeengeeweest.

Orthopedagogennetwerk

Als onderdeel van expertiseontwikkeling en borging is de inrichting van een orthopedagogennetwerk gerealiseerd. Op (bijna) elke school van ons samenwerkingsverband is een orthopedagoog werkzaam. Binnen het genoemde netwerk vindt intervisie en kennisdeling plaats om de kwaliteit van de individuele orthopedagoog in een school te borgen en onderling te versterken.

Een van de doelen van de eerste bijeenkomst was met elkaar af te stemmen welke doelstellingen gehanteerd worden in de intervisiebijeenkomsten. Daarbij hanteren we de doelstellingen die eerder in het voorstel vanuit het samenwerkingsverband zijn opgesteld, dat zijn:

- Borgen van expertise
- Leren van en met elkaar
- Professionalisering
- Uitwisselen van kennis en ervaringen
- Bespreken van nieuwe ontwikkelingen in het werkveld

Hierbij is afgesproken dat op de volgende drie niveaus een onderwerp ingebracht kan worden:

- Leerling-niveau (w.o. casusbespreking)
- Begeleidingsniveau (w.o. coaching)
- Persoonlijk niveau (w.o. rol binnen de organisatie, overstijgend)

Er wordt gebruik gemaakt van de 'Incidentmethode', zoals omschreven in het boek "*Intervisie bij werkproblemen*" van Jeroen Hendriksen. In dit boek staan andere methodes beschreven, waarvan op den duur gebruik van gemaakt kan worden, indien wenselijk.

IB-netwerk

De diverse Intern begeleiders van de verschillende scholen komen regelmatig samen om ervaringen uit te wisselen. Daarmee borgen we dat hun expertise ook vergroot wordt met de wederzijdse ervaringen in de eigen school en de kwaliteit samen geborgd wordt over de schoolgrenzen heen.

Intervisienetwerk “Dubbel bijzonder”, uitgemond in Expert- en Beleidsgroep Begaafdheid

In 2018 is een start gemaakt met een intervisienetwerk van begaafdheidscoördinatoren rond het thema “dubbel bijzonder”. De onderlinge ontmoeting, kennisdeling en expertiseontwikkeling waarden de deelnemers positief. Dit overleg heeft in 2019 mee aan de basis gestaan van de subsidieaanvraag begaafdheid welke eind oktober 2019 is toegekend. Met het project begaafdheid (zie hiervoor bij Programma 13) zoals ingediend, beogen we te realiseren dat de expertise onderling gedeeld wordt, zodat leerlingen niet van school hoeven te wisselen voor ondersteuning, maar dat de ondersteuning van de andere school naar de school van de leerling kan worden gebracht. In 2021 is deze groep overgegaan op een andere werkwijze en uitgesplitst naar een Expertgroep Begaafdheid en een Beleidsgroep Begaafdheid als onderdeel van het hierboven beschreven programma 13. In de Expertgroep Begaafdheid hebben de HB-coördinatoren van de verschillende scholen zitting; in de Beleidsgroep Begaafdheid betreft dit de schoolleiders met het thema (Hoog)Begaafdheid in hun portefeuille. In 2021 is de Expertgroep 7 keer bij elkaar gekomen. In deze bijeenkomsten is de week van de Hoogbegaafdheid (maart 2022) voorbereid en is er een toolbox ingericht die bestaat uit verrijkingsmateriaal, gespreksmateriaal en beleidsplannen. Zo kunnen de scholen van elkaars materialen en kennis gebruik maken. De beleidsgroep is in 2021 5 keer bij elkaar gekomen. De belangrijkste taak van de Beleidsgroep is het uitvoeren van de check of de activiteiten van de Expertgroep binnen het Activiteitenplan op basis waarvan de subsidie is toegekend passen.

In volgende jaarverslagen zal het 'Intervisienetwerk Dubbel Bijzonder' niet meer als aparte activiteit benoemd worden.

Themabijeenkomst (2 februari 2021)

Tijdens de jaarlijkse themabijeenkomst is gesproken over “De klas als magneet”. Gedachte daarbij is dat wanneer een klas aantrekkelijk is om je bij te voegen, deze werkt als een magneet. Daar wil je bij zijn, of nog sterker, daar kun je niet van wegblijven, de aantrekkingskracht is te groot. We benaderen daarmee de uitdaging van verzuim vanuit een ander perspectief. Vanuit die grondhouding is er digitaal met elkaar gewerkt aan een kubus die elk van de participanten aan alle zes de vlakken beschreef met input om gezamenlijk een “Toren van houvast” mee te bouwen. We waren daarmee een pilot voor een product wat door Gedragswerk is ontwikkeld. Later is deze werkvorm op meerdere plaatsen (zowel digitaal als live) toegepast in diverse regio's.

Ondanks dat het niet mogelijk was om als onderwijs, jeugdhulp en gemeenten bij elkaar te komen in februari leverde dit mooie gesprekken op, gericht op aantrekkelijkheid van de school voor leerlingen.

Hiermee bouwden we voort op de bijeenkomst uit 2020 waarin we onder leiding van Bart van Kessel en Annelies van Gool de opbrengsten verzamelden en vertaalden in ondersteunende vragen die beschikbaar zijn voor deelnemers aan multidisciplinaire overleggen.

Intern overleg

Voor de beleidsvoorbereiding en interne afstemming is een tweewekelijks overleg waarbij de beleids-/kwaliteitsmedewerker en gedragsdeskundigen met de directeur overleg hebben. Waar nodig schuift het secretariaat

hierbij aan. Vanuit de verschillende disciplines worden de beleidsvoorstellen besproken en verder aangevuld en bijgesteld.

NT2-netwerk

Een van de aspecten waarin ons samenwerkingsverband ook bijeenkomsten in expertise-uitwisseling heeft belegd, betreft het NT-netwerk. Hierin participeren medewerkers van onze scholen die binnen hun eigen organisatie (mede)verantwoordelijk zijn voor taalonderwijs aan niet Nederlandstaligen. Daarbij is tevens de expertise van de binnen onze regio werkzame collega's van een locatie voor Internationaal Schakel onderwijs actief. Vanuit de PCL neemt hieraan een tweetal gedragsdeskundigen deel.

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 2020-2021. De overeenkomst wordt jaarlijks geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

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

Met de scholen voor cluster 1 en 2 zijn afstemmingsafspraken gemaakt evenals met het Landelijk Werkverband Onderwijs en Epilepsie (LWOE).

In zowel OOGO (Landstede) als via de Stuurgroep Voorkomen Voortijdig Schoolverlaten (VSV) (Landstede en Deltion) vindt nauwe afstemming plaats met het MBO⁸ 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.

Namens de scholen van RMC⁹-regio 17 heeft de directie van de stichting zitting in de Stuurgroep Voortijdig Schoolverlaten (VSV).

Vanuit de verantwoordelijkheid voor een sluitende aanpak kwetsbare jongeren is het samenwerkingsverband 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 verzoek neemt de directeur van de stichting deel aan lokaal overleg tussen gemeente en onderwijs (Lokale Educatieve Agenda (LEA)). Concreet heeft dergelijk overleg plaatsgevonden met de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde. Belangrijk thema hierbij is de onderwijshuisvesting mede in relatie tot (bekostiging van) leerlingenvervoer. Daarnaast is de totstandkoming van de onderwijs-zorgarrangementen onderwerp van overleg en afstemming.

Tevens participeert het samenwerkingsverband in een beleidsgroep thuiszitters met gemeenten, GGD¹⁰ en de samenwerkingsverbanden primair en reformatorisch onderwijs

⁸ Middelbaar Beroepsonderwijs

⁹ Regionale Meld- en Coördinatiefunctie

¹⁰ Gemeentelijke Gezondheidsdienst

Enkele van de participerende scholen hebben gevraagd om een inbreng vanuit het kantoor van de stichting tijdens een ouderavond op de eigen school. Ook voor studiemiddagen zijn een of meerdere medewerkers beschikbaar voor de scholen.

Een gedragsdeskundige vanuit de Permanente Commissie Leerlingenzorg is op afroep beschikbaar voor de Regionale Consultatie- en Adviestafel, een multidisciplinair team dat regionaal casusbesprekingen houdt in situaties van multi-problematiek. Op basis van de inschatting door de coördinator wordt een team geformeerd per ingebrachte casus. De adviestafel richt zich op alle jeugd en jongeren van 0 tot 23 jaar.

In 2021 heeft de directeur opnieuw (digitaal) deelgenomen aan landelijk bijeenkomsten rond thema's die aansluiten bij passend onderwijs.

13. Toelichting op de financiële resultaten 2021

Resultaat 2021

Het resultaat over 2021 bedraagt € 1.824.150 negatief, hetgeen € 43.150 nadelig is ten opzichte van het begrote resultaat ad -€ 1.781.000. De baten zijn hoger dan begroot vanwege de niet begrote NPO gelden en VSV subsidie. Aan de kostenkant zijn de kosten van beschikte arrangementen hoger dan begroot. Daarnaast zijn ook de wettelijke afdrachten hoger dan begroot met name door een hogere afdracht LWOO.

Leerlingenaantallen

De leerlingaantallen die (mede) bepalend zijn voor de financiële resultaten in 2021 zijn die van 1 oktober 2019 en 1 oktober 2020 (zware ondersteuning personele component) en 1 oktober 2020 voor de lichte ondersteuning. In onderstaand schema vindt u de leerlingaantallen per categorie op teldatum 1-10-2020 zowel begroot als werkelijk.

Leerlingen op teldatum	2021 bg	2021 real	verschil
vo overige	11.000	10.961	-39
leerlingen lwoo	1.051	1.083	32
leerlingen pro	440	440	0
Totaal vo	12.491	12.484	-7
Nieuwkomers <1 jaar in NL	58	59	1
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in mindering gebracht op totaal)	17	15	-2
Totaal vo (gerelateerd aan financiering)	12.541	12.536	-5
vso lln op teldatum	2021 bg	2021 real	verschil
categorie 1 (laag)	341	337	-4
categorie 2 (midden)	41	42	1
categorie 3 (hoog)	58	58	0
Totaal vso	440	437	-3

Ten opzichte van de begroting zijn er op teldatum 1-10-2020 32 LWOO leerlingen meer dan begroot hetgeen leidt tot een overschrijding in de afdrachten van € 150.000. In de baten van het samenwerkingsverband worden deze extra kosten niet gecompenseerd. De baten inzake LWOO zijn immers “bevroren” op het deelnamepercentage van 2012. De overige afwijkingen van de leerlingaantallen ten opzichte van de begroting zijn beperkt.

Inkomsten

De Inkomsten zijn in 2021 € 97.100 hoger dan begroot. De extra middelen in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) waren niet begroot. Dit extra budget voor samenwerkingsverbanden VO voor leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (schooljaar 2021-2022) is verwerkt in de bekostiging door een ophoging van het bedrag per vo-leerling voor zware ondersteuning met € 17,56. Het extra budget voor leerlingen in het praktijkonderwijs wordt verdeeld middels een bedrag per pro-leerling van € 237,02. Verder zijn de tarieven voor de bekostiging in de begroting 2021 geïndexeerd met 3%. Bij benadering geldt dit ook voor de werkelijke indexatie.

Daarnaast is er geïndexeerd over het schooljaar 2020-2021 welk bedrag geheel ten gunste komt van het boekjaar 2021.

De inkomsten zijn substantieel lager dan in 2020 vanwege het feit dat de vereveningsbijdrage in 2020 nog tot en met juli is ontvangen. Per 2021 is deze geheel vervallen.

Inkomsten (A)	2021				2020 real
	2021 bg	2021 real	verschil	verschil in %	
Lichte ondersteuning algemeen	1.324.600	1.320.740	-3.860	-0,3%	1.302.641
Lichte onderst.LWOO	5.370.200	5.357.634	-12.566	-0,2%	5.281.105
Lichte onderst.PRO	2.142.900	2.137.902	-4.998	-0,2%	2.107.364
Zware ondersteuning	8.422.100	8.460.825	38.725	0,5%	8.299.582
NPO gelden PRO	-	43.454	43.454		668.685
Subsidie hoogbegaafden	48.000	51.767	3.767	7,8%	30.283
Overige baten	55.000	87.581	32.581	59,2%	137.019
Totaal	17.362.800	17.459.904	97.104	0,6%	17.826.679

Met ingang van 2019 is het project Hoogbegaafden gestart. De subsidie, zijnde 50% van de totale projectkosten) is 30 oktober 2019 door Ministerie van OCW toegekend en bedraagt € 192.175 te verstrekken in 4-jaarlijkse gelijke bedragen van € 48.044. Ook in 2021 is deze subsidie volledig ontvangen. De voorwaarde voor de subsidietoekenning is dat de stichting de andere helft van de projectkosten voor haar rekening neemt. De (vrijgevallen) subsidiebatte in 2021 bedraagt € 51.767. De Overige baten bestaan uit de vergoeding door scholen voor het Onderwijs Zorg Centrum (OZC), de ontvangen VSV subsidie en de ontvangen huur van stichting Zeeluwe. Voor het OZC is in 2021 minder aan vergoedingen van scholen ontvangen dan begroot door een lager aanbod van leerlingen in verband met Covid 19. De VSV subsidie was voor 2021 niet begroot.

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. Zoals beschreven bij de leerlingaantallen geldt dat de hoeveelheidscomponent (aantal leerlingen) LWOO de belangrijkste oorzaak van de overschrijding in de wettelijke afdrachten is. Het verschil met 2020 wordt tevens verklaard door indexeringen en verschillen in leerlingaantallen.



Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2021				2020 real
	2021 bg	2021 real	verschil	verschil in %	
Afdracht LWOO(via DUO)	5.270.700	5.420.707	150.007	2,8%	5.248.685
Afdracht PRO(via DUO)	2.206.600	2.202.319	-4.281	-0,2%	2.044.942
Afdracht VSO-teldata (via Duo)	6.268.000	6.205.887	-62.113	-1,0%	5.911.297
Afdracht VSO-peildatum (groei)	73.200	98.400	25.200	34,4%	46.373
Totaal	13.818.500	13.927.313	108.813	0,8%	13.251.297

De groei in het VSO tussen 1-10 (t) en 1-2 (t+1) wordt door het samenwerkingsverband betaald. De kosten (inclusief indexering) liggen boven het niveau van de begroting vanwege de hogere groei vergeleken met voorgaande jaren.

Lasten ondersteuningsplan

In totaal zijn de lasten van het ondersteuningsplan € 31.000 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)	2021				2020 real
	2021 bg	2021 real	verschil	verschil in %	
Programma 1 TLVs VSO en OZC	136.900	214.433	77.533	56,6%	184.515
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	94.000	67.141	-26.859	-28,6%	77.899
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.475.700	2.568.959	93.259	3,8%	2.699.283
Programma 4 Kosten Stichting	544.800	437.005	-107.795	-19,8%	459.229
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.250.000	1.250.001	1	0,0%	1.250.001
Programma 6 OZC	206.400	249.539	43.139	20,9%	246.003
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	58.200	45.811	-12.389	-21,3%	64.024
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	20.000	-	-20.000	-100,0%	31.067
Programma 9 Stimuleringsregeling	425.000	420.315	-4.685	-1,1%	420.315
Programma 10 Integratie	-	-	-	0,0%	21.000
Programma 12 Beleid en Ontwikkeling	18.200	-	-18.200	-100,0%	60.565
Programma 13 Hoogbegaafden	96.100	103.534	7.434	7,7%	
Totaal	5.325.300	5.356.738	31.438	0,6%	5.513.901

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 in verband met het vervangen van personeel door ziekte en/of zwangerschapsverlof. Deels worden deze meerkosten gecompenseerd (€ 10.000) vanuit ontvangen ziekengelden vanwege zwangerschap. De ontvangsten hiervan worden verantwoord op Programma 4, kosten Stichting.

De kosten gerelateerd aan beschikte arrangementen zijn hoger dan begroot. Dat heeft vooral te maken met de hogere vraag en toewijzing van arrangementen aan individuele leerlingen. Daarnaast zijn er in 2021 een aantal grotere beschikkingen afgegeven die een fors beslag leggen op de exploitatie. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om beschikkingen

voor Transferklassen (Trajectklassen).

Door de

toegenomen aantallen leerlingen in de trajectklassen (Deze leerlingen zouden anders naar het VSO zijn gegaan met een TLV-bekostiging categorie 1) is de eerder verwachte afname van kosten niet gerealiseerd. De kosten voor de arrangementen die hiervoor zijn toegekend zijn financieel even hoog als van een TLV-categorie 1 (meerkosten € 11.000 per leerling). De kosten voor de arrangementen die hiervoor zijn toegekend zijn financieel even hoog als van een TLV-categorie 1 (meerkosten € 11.000 per leerling). Daarnaast vindt een aanvulling plaats conform de afspraak dat bij een leerlingenaantal onder de twaalf voor maximaal 4 leerlingen extra bekostiging plaatsvindt om de kosten van deze groep af te dekken (meerkosten € 11.000 per leerling). In 2022 wordt met de betreffende scholen een analyse gedaan op de betaalbaarheid van arrangementen op de langere termijn. Met name zal gekeken worden of vraagstukken die leiden tot het toekennen van een arrangement kunnen worden gecategoriseerd en geclusterd zodat dat eventueel kan leiden tot schaalvoordelen. Ook in de risicoanalyse wordt hier aandacht aan besteed.

De kosten die betrekking hebben op de stichting (Programma 4) zijn substantieel lager dan begroot.

Dat wordt vooral veroorzaakt vanwege lagere vergaderkosten (geen externe locaties), minder advieskosten en minder externe ondersteuning dan begroot.

Met betrekking tot het OZC is er sprake van een overschrijding in de kosten van € 43.000. De instroom is dit jaar achtergebleven vanwege Covid 19 perikelen. Dit in tegenstelling tot vorig jaar. Toen werd dezelfde kostenoverschrijding gecompenseerd door hogere baten (vergoedingen van scholen OZC)

Het voordeel bij Programma 8 (ontwikkelingsbudget) heeft te maken met het aantal aanvragen voor scholing in relatie tot de gesignaleerde toenemende druk op de vraag naar ondersteuning. Doel van dit programma is de handelingsbekwaamheid m.b.t deze problematiek te vergroten. Hiervan is in 2021 geen gebruik gemaakt.

De kosten voor de integratieklas 's Heeren Loo (programma 10) zijn per 2021 gestopt.

13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2021

	2021				
Inkomsten (A)	2021 bg	2021 real	verschil	verschil in %	2020 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.324.600	1.320.740	-3.860	-0,3%	1.302.641
Lichte onderst.LWOO	5.370.200	5.357.634	-12.566	-0,2%	5.281.105
Lichte onderst.PRO	2.142.900	2.137.902	-4.998	-0,2%	2.107.364
Zware ondersteuning	8.422.100	8.460.825	38.725	0,5%	8.299.582
NPO gelden PRO	-	43.454	43.454		668.685
Subsidie hoogbegaafden	48.000	51.767	3.767	7,8%	30.283
Overige baten	55.000	87.581	32.581	59,2%	137.019
Totaal	17.362.800	17.459.904	97.104	0,6%	17.826.679

	2021				
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2021 bg	2021 real	verschil	verschil in %	2020 real
Afdracht LWOO(via DUO)	5.270.700	5.420.707	150.007	2,8%	5.248.685
Afdracht PRO(via DUO)	2.206.600	2.202.319	-4.281	-0,2%	2.044.942
Afdracht VSO-leldatum (via Duo)	6.268.000	6.205.887	-62.113	-1,0%	5.911.297
Afdracht VSO-peildatum (groei)	73.200	98.400	25.200	34,4%	46.373
Totaal	13.818.500	13.927.313	108.813	0,8%	13.251.297

Beschikbaar voor ondersteuningsplan (A-B)	3.544.300	3.485.417	-58.883		4.575.382
--	------------------	------------------	----------------	--	------------------

	2021				
Lasten ondersteuningsplan (C)	2021 bg	2021 real	verschil	verschil in %	2020 real
Programma 1 TLVs VSO en OZC	136.900	214.433	77.533	56,6%	184.515
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	94.000	67.141	-26.859	-28,6%	77.899
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.475.700	2.568.959	93.259	3,8%	2.699.283
Programma 4 Kosten Stichting	544.800	437.005	-107.795	-19,8%	459.229
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.250.000	1.250.001	1	0,0%	1.250.001
Programma 6 OZC	206.400	249.539	43.139	20,9%	246.003
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	58.200	45.811	-12.389	-21,3%	64.024
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	20.000	-	-20.000	-100,0%	31.067
Programma 9 Stimuleringsregeling	425.000	420.315	-4.685	-1,1%	420.315
Programma 10 Integratie	-	-	-	0,0%	21.000
Programma 12 Beleid en Ontwikkeling	18.200	-	-18.200	-100,0%	
Programma 13 Hoogbegaafden	96.100	103.534	7.434	7,7%	60.565
Totaal	5.325.300	5.356.738	31.438	0,6%	5.513.901

Totaal baten, wett. afdrachten en ond.plan	-1.781.000	-1.824.150	-43.150		-938.519
---	-------------------	-------------------	----------------	--	-----------------

Resultaatsbestemming en reserves

Het financieel resultaat over 2021 ligt € 43.150 lager dan begroot en komt uit op € 1.824.150 negatief. Zoals hiervoor toegelicht wordt dit vooral veroorzaakt door een hoger dan begrote besteding aan beschikte arrangementen en wettelijke afdrachten.

2021					
Recap Exploitatie resultaat (A-B-C)	2021 bg	2021 real	verschil	verschil in %	2020 real
Inkomsten (A)	17.362.800	17.459.904	97.104	0,6%	17.826.679
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	13.818.500	13.927.313	108.813	0,8%	13.251.297
Beschikbaar voor ondersteuningsplan (A -/- B)	3.544.300	3.532.590	-11.710	-0,3%	4.575.382
Lasten ondersteuningsplan (C)	5.325.300	5.356.738	31.438	0,6%	5.513.901
Totaal	-1.781.000	-1.824.150	-43.150		-938.519

per einde jaar x € 1.000	Begr. 2021	Real. 2021	verschil	Real. 2020	mut. t.o.v. 20
Algemene reserve	2.865.123	2.821.973	-43.150	4.646.123	-1.824.150

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

De stand van de reserves per ultimo 2021 blijkt uit de onderstaande tabel:

per einde jaar x € 1.000	Begr. 2021	Real. 2021	verschil	Real. 2020	mut. t.o.v. 20
Algemene reserve	2.865.123	2.821.973	-43.150	4.646.123	-1.824.150

Het eigen vermogen ultimo 2021 bedraagt € 2.821.973 Dat is € 1.824.150 lager dan ultimo 2020, maar ook lager dan hetgeen begroot was: min € 43.150.

Bij het opstellen van de begroting van 2022 is uitgegaan van een € 167.850 hoger resultaat in 2021 dan het werkelijke resultaat. De prognose van het resultaat 2021 bij het opstellen van de begroting 2022 was € 1.656.300. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe 2020 start 2022 dus met een K€ 167.850 lager eigen vermogen dan begroot.

In december 2020 hebben alle samenwerkingsverbanden een brief ontvangen van het ministerie van OCW. In deze brief wordt de maatregel geduid om de reserves versneld af te bouwen en ten goede te laten komen aan de ondersteuning aan leerlingen die dat nodig hebben. Onderdeel van de uitwerking van deze maatregel is een gezamenlijk plan van de samenwerkingsverbanden om de reserves op macroniveau terug te dringen. De signaleringswaarde voor het publiek eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bedraagt vanaf 2020 3,5% van de brutobaten met een minimale risicobuffer van € 250.000. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe wil zich conformeren aan de opdracht van OCW om de reserves in 2023 tot bij benadering gereduceerd te hebben tot de signaleringssgrens van de inspectie.

Deze beleidslijn (en de daaruit voortvloeiende begrotingsmaatregel) leidt dan tot onderstaand overzicht uit de goedgekeurde MJB 2022 met daarin de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2020, de prognose 2021 en de exploitatiebegroting 2022:

mjb 2022	2020 werk	2021 bg	2021 progn	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ultimo									
algemene reserve	4.646.123	2.865.123	2.989.823	1.467.323	644.923	652.123	654.023	646.223	643.823
signaleringswaarde inspectie	623.934	607.698	609.826	629.262	637.854	649.082	660.503	672.137	683.967

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

Omdat het werkelijke resultaat 2021 € 167.850 lager is dan het prognose resultaat (ten tijde van de opmaak van de MJB 2022) is de ontwikkeling van de reserves op basis van de realisatie 2021 als volgt:

mjb 2022									
ultimo	2020 werk	2021 bg	2021 real	2022	2023	2024	2025	2026	2027
algemene reserve	4.646.123	2.865.123	2.821.973	1.299.473	477.073	484.273	486.173	478.373	475.973
signaleringswaarde inspectie	623.934	607.698	611.097	629.262	637.854	649.082	660.503	672.137	683.967

Zoals vermeld in de continuïteitsparagraaf zal de Stichting bij de voorbereiding en vaststelling ultimo 2022 van de begroting 2023 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 645.000.

13.2 Balans ultimo 2021 en 2020

BALANS PER 31 DECEMBER 2021, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2020 (na verwerking resultaatbestemming)

Activa	2021		2020	
	€	€	€	€
MATERIELE VASTE ACTIVA				
Gebouwen en terreinen	89.646		99.463	
Inventaris en apparatuur	53.104		61.716	
		142.750		161.179
VLOTTENDE ACTIVA				
Overige vorderingen	64.104		4.799	
Overlopende activa	829.268		1.179.627	
		893.372		1.184.426
Liquide middelen		2.304.288		3.550.244
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		3.197.660		4.734.670
TOTAAL ACTIVA		<u>3.340.410</u>		<u>4.895.849</u>
Passiva				
	€	€	€	€
VERMOGEN				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.821.973		4.646.123	
		2.821.973		4.646.123
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	5.664		5.664	
		5.664		5.664
Kortlopende schulden				
Crediteuren	161.653		51.824	
OCW	53.063		56.786	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	35.439		28.651	
Schulden terzaken pensioenen	10.159		8.647	
Overlopende passiva	252.459		98.154	
		512.773		244.062
TOTAAL PASSIVA		<u>3.340.410</u>		<u>4.895.849</u>

Voor de verdere toelichting op de te onderscheiden posten in de balans verwijzen wij naar de in dit verslag begrepen jaarrekening.

Kasstroom en financiering

KASSTROOMOVERZICHT 2021, VERGELIJKENDE CIJFERS 2020

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-1.801.698		-940.940
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		27.554		21.735
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	291.054		4.373	
- Kortlopende schulden	<u>268.711</u>		<u>-24.229</u>	
		559.765		-19.856
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	-		3.330	
- Betaalde interest	<u>-22.452</u>		<u>-909</u>	
		<u>-22.452</u>		<u>2.421</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.236.831		-936.640
Mutatie voorzieningen		-		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-9.125		-76.612
Mutatie liquide middelen		<u>-1.245.956</u>		<u>-1.013.252</u>
Beginstand liquide middelen	3.550.244		4.563.496	
Mutatie liquide middelen	<u>-1.245.956</u>		<u>-1.013.252</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>2.304.288</u>		<u>3.550.244</u>

De daling van de liquide middelen ten opzichte van de stand per 31-12-2020 wordt vooral veroorzaakt door het negatieve resultaat in 2021. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen.

14. HRM/Personeel

Per 31 december 2021 bedraagt de personele formatie 7,5 fte, per 31 december 2020 was dit 7,9 fte.

functie	2021	2020
Management/directie	1,0	1,0
Gedragsdeskundigen	2,2	2,6
Beleids-/kwaliteitsmedewerker	0,8	0,8
Administratief/Secretarieel	1,5	1,5
Docent OZC	1,0	1,0
Onderwijsassistent OZC	0,8	0,8
Controller	0,2	0,2
Totaal	7,5	7,9

Personeel (niet operationeel) niet in vaste dienst:

- Op ZZP-basis vond tot 1 januari 2022 voor 1 dag per week inzet plaats van een gedragsdeskundige voor de beoordeling van arrangementaanvragen, toelaatbaarheidsverklaringen en aanwijzingen LWOO.
- In detachering voert een gedragsdeskundige voor een dag per week (0,2fte) vergelijkbare werkzaamheden uit. Detachering eindigt per 31 juli 2022.

Er is geen rechtstreekse koppeling tussen omvang van het samenwerkingsverband in leerlingenaantallen en omvang van de personele bezetting.

De personele bezetting van de stichting is eerder afhankelijk van de ondersteuningsvragen, dan van leerlingenaantallen. We verwachten daarom een gelijkblijvende personele bezetting voor de jaren tot en met 2025.

15. Continuïteitsparagraaf

Inleiding

De continuïteitsparagraaf is een verplicht onderdeel van het jaarverslag en bestaat uit de meerjarenbegroting, het risicomanagement en het verslag van de toezichthouder. In de meerjarenbegroting 2022 wordt zicht gegeven op de ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband, het meerjarenbeleid en de weerslag daarvan op de financiële positie van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe. De meerjarenbegroting is een onderdeel van de planning en control cyclus en is vastgesteld door het bestuur op 7-12-2021. Daarnaast zijn op 17 juni 2021 door het bestuur de extra uitgaven in het kader van het terugdringen van de reserves goedgekeurd. Deze extra uitgaven zijn in de begroting 2021 inbegrepen. De begroting 2022 en de meerjarenverkenningen 2023 tot en met 2027 worden hier gepresenteerd met de realisatie van het vorig boekjaar (2020) en de realisatie van 2021 als referentiecijfers.

De meerjarenbegroting loopt van de kalenderjaren 2022 tot en met 2027. Deze begroting is opgesteld conform de afspraken in het ondersteuningsplan 2019-2023. Ook inhoudelijke en financiële aanpassingen, zoals opgenomen in het jaarplan en de begroting 2022, zijn verwerkt in het meerjarenperspectief.

Om ultimo 2023 te voldoen aan de signaleringswaarde van OCW met betrekking tot het eigen vermogen, is er in 2021 voor de stichting een vermogensreductie begroot van € 1,8 mln. en voor 2022 een afname van € 1,4 mln. De

combinatie van dalende leerlingaantallen in het VO en stijging van deelnamepercentages aan het VSO, LWOO en Pro op basis van de meest recente gegevens van DUO (publicatiedatum 9-11-2021) maakt dat het Samenwerkingsverband ten opzichte van de MJB 2021 haar begrote kosten voor het ondersteuningsplan naar beneden moet bijstellen. Dit om niet onder de benodigde risicoreserve uit te komen.

Naar verwachting gaat per 1 januari 2022 gaat voor het VO de vereenvoudiging bekostiging in (praktische werking vanaf 2023). In theorie verloopt deze invoering voor het samenwerkingsverband budgettair neutraal. Belangrijkste wijziging is dat de peildatum (groeieregeling) kom te vervallen. In de bijlage 3 wordt hier verder op ingegaan.

Het extra budget in het kader van NPO gelden voor samenwerkingsverbanden vo (schooljaar 2021-2022) is verwerkt in de bekostiging door een ophoging van het bedrag per vo-leerling voor zware ondersteuning met € 17,56. Het extra budget voor leerlingen in het praktijkonderwijs wordt verdeeld middels een bedrag per pro-leerling van € 237,02.

De leerlingaantallen waarop deze begroting is gebaseerd, zijn ontleend aan de gegevens van DUO per 1 oktober 2021. Voor de meerjarenraming van het totaal aantal leerlingen zijn de uitgangspunten gebruikt conform aangegeven in het jaarverslag 2020.

Het streven om het deelnamepercentage VSO te verminderen tot het landelijk gemiddelde is per 1 oktober 2017 gerealiseerd. De voorlopige cijfers per 1 oktober 2021 laten zien dat er sprake is van een stabilisatie van het verwijzingspercentage VSO vanaf 2017 waarbij vanaf 2019 sprake is van een trendbreuk in tegenstelde richting met een stijging in 2021 ten opzichte van 2020 van 0,15 procentpunt. M.b.t. het aantal VO-leerlingen is de trend vanaf 2014 over de totale reeks jaren stabiel, vanaf 2018 zien we echter een daling.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
percentage vso	5,66%	4,79%	3,93%	3,42%	3,36%	3,42%	3,48%	3,63%
norm	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%

Resultatenontwikkeling over 2021

De prognose van het resultaat over 2021 (ten tijde van de opmaak van de MJB 2022) bedraagt € 1.656.300 negatief. Begroot in 2021 (inclusief door het bestuur op 17 juni 2021 goedgekeurde uitgaven in het kader van afbouw bovenmatige reserves) is een negatief resultaat van K€ 1.781.000. Het werkelijke resultaat 2021 bedraagt € 1.824.150 negatief. De begrote baten en wettelijke afdrachten liggen vrijwel op het niveau van de begroting. De kosten voor het ondersteuningsplan zijn hoger dan de begroting in verband met de hogere uitgaven aan arrangementen.

In de onderstaande tabellen vindt u naast de begrotingsbedragen voor 2022 en 2023 tot en met 2027 tevens de realisatie 2020, en de begroting en realisatie voor 2021.

Leerlingaantallen

De leerlingaantallen waarop deze begroting is gebaseerd, zijn ontleend aan de gegevens van DUO per 1 oktober 2021. Voor de meerjarenraming van het totaal aantal leerlingen zijn de uitgangspunten uit het jaarverslag 2020 gebruikt. In 2021 is het deelnamepercentage voor VSO 3,63%. In de prognose van de leerlingaantallen is in de meerjarenbegroting dit percentage doorberekend. Uit onderstaande grafiek blijkt dat de sterke daling vanaf 2014 tot en met 2017 vanaf 2018 is gestabiliseerd met een duidelijke groei in 2021. De groei in het VSO heeft gevolgen voor het resultaat. Conform

de MJB 2021 is rekening gehouden met een daling van het aantal VO-leerlingen van 1,2% per jaar. Door deze daling en de groei van het aantal VSO op peildatum (1-2) stijgt het deelname percentage op de langere termijn enigszins verder.



In onderstaande tabel vindt u in de tabel het aantal leerlingen per 1-10-2020 en 1-10-2021 en de verwachte ontwikkeling van de leerlingaantallen vanaf 2022 tot en met 2027.

Leerlingen op teldatum	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
vo overige	10.983	10.879	10.748	10.619	10.492	10.366	10.242	10.119
leerlingen lwoo	1.068	1.144	1.130	1.117	1.103	1.090	1.077	1.064
leerlingen pro	440	451	446	440	435	430	425	419
Totaal vo	12.491	12.474	12.324	12.176	12.030	11.886	11.743	11.602
Nieuwkomers <1 jaar in NL	58	49	49	49	49	49	49	49
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in min)	17	67	67	67	67	67	67	67
Totaal	12.541	12.490	12.340	12.192	12.046	11.901	11.759	11.618

vso lln op teldatum	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
categorie 1 (laag)	337	358	358	358	358	358	358	358
categorie 2 (midden)	42	37	37	37	37	37	37	37
categorie 3 (hoog)	58	60	60	60	60	60	60	60
Totaal vso	437	455	455	455	455	455	455	455

15.1 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 2022 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2022 tot en met 2027 het volgende beeld:

	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Lichte onderst.LWOO	5.281.105	5.370.200	5.357.634	5.498.100	5.595.200	5.694.000	5.794.500	5.896.800	6.000.900
Lichte onderst.PRO	2.107.364	2.142.900	2.137.902	2.194.000	2.232.700	2.272.100	2.312.200	2.353.100	2.394.600
Lichte ondersteuning algemeen	1.302.641	1.324.600	1.320.740	1.355.400	1.379.300	1.403.700	1.428.400	1.453.700	1.479.300
Overige baten	137.019	55.000	87.581	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Zware ondersteuning	8.299.582	8.422.100	8.460.825	8.767.500	8.962.200	9.120.400	9.281.400	9.445.300	9.612.100
Zware ondersteuning verevening	668.685	-	-	-	-	-	-	-	-
NPO gelden PRO	-	-	43.454	60.900	-	-	-	-	-
Subsidie hoogbegaafden	30.283	48.000	51.767	48.000	-	-	-	-	-
Totaal baten	17.826.679	17.362.800	17.459.903	17.978.900	18.224.400	18.545.200	18.871.500	19.203.900	19.541.900

- De inkomsten voor de lichte ondersteuning zijn, vanwege de begrote indexering iets hoger dan in 2021.
- Eveneens zien we een stijging voor de inkomsten LWOO en PRO. In de begroting 2022 is uitgegaan van de aantallen op teldatum 1-10-2021. Daarna dalen de aantallen met 1,2% per jaar. Door de begrote indexeringen blijft het budget op peil.
- De inkomsten voor de zware ondersteuning nemen in 2021 toe vanwege indexeringen ondanks het enigszins dalende leerlingaantal VO op 1-10-2021. Ook hier geldt een daling van het leerlingenaantal vanaf 1-10-2022 maar per saldo een groei van het budget.
- De Verevening is per 1-8-2020 gestopt en daarom niet meer begroot vanaf 2021.
- In de overige baten is begroot een geoormerkte subsidie voor het project hoogbegaafdheid. Deze subsidie bedraagt in totaal € 192.175 verdeeld over 4 jaar en loopt vanaf (kalenderjaar) 2019 tot en met 2022. Deze subsidie gaat gepaard met cofinanciering voor 50%. Daarnaast is begroot de te ontvangen huur van Zeeluwe en de vergoeding van de scholen voor het OZC.

In onderstaand schema vindt u de gegevens met betrekking tot grondslag en brondocumenten m.b.t baten van het SWV:

<i>Categorie</i>	<i>periode</i>	<i>grondslag</i>	<i>document</i>
Lichte onderst.LWOO	kalenderjaar	deeln % LWOO 1-10-2012* IIn VO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Lichte onderst.PRO	kalenderjaar	deeln % PRO 1-10-2012* IIn VO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Lichte ondersteuning algemeen	kalenderjaar	IIn VO per categorie teldatum t-3 mnd	kijkglas 1 en beschikking
Zware onderst pers	schooljaar	IIn VO teldatum t-1	kijkglas 1 en beschikking
Zware onderst mat	kalenderjaar	IIn VO teldatum t-1 (3mnd)	kijkglas 1 en beschikking

Lasten, wettelijke afdrachten

De wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband zijn tevens een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de vorige alinea omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de wettelijke afdrachten, zoals de baten vanaf 2022 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2022 tot en met 2027 het volgende beeld:

	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Afdracht LWOO(via DUO)	5.248.685	5.270.700	5.420.707	5.897.800	6.001.800	6.107.700	6.215.500	6.325.100	6.436.700
Afdracht PRO(via DUO)	2.044.942	2.206.600	2.202.319	2.325.100	2.366.100	2.407.900	2.450.300	2.493.500	2.537.500
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	5.911.297	6.268.000	6.205.887	6.556.300	6.866.300	7.072.300	7.284.500	7.503.000	7.728.100
Afdracht VSO-peildatum (groei)	46.373	73.200	98.400	115.000	107.200	110.400	113.700	117.100	120.700
Totaal baten	13.251.297	13.818.500	13.927.313	14.894.200	15.341.400	15.698.300	16.064.000	16.438.700	16.823.000

Met name de toename van het aantal LWOO-leerlingen is vanaf 2022 de oorzaak van een forse stijging van de wettelijke afdrachten. Aan de batenkant wordt dit niet gecompenseerd omdat het aantal leerlingen LWOO en PRO voor wat betreft de baten zijn “bevroren” op het aantal leerlingen per 1-10-2012. Ook de afdracht aan het VSO neemt vanaf 2022 fors toe vanwege stijging van het deelnemingspercentage.

In het kader van de vereenvoudiging bekostiging komt de groeiregeling (afdracht peildatum) te vervallen. 1 februari 2022 is de laatste peildatum. Hiervoor in de plaats komt een vangnetbepaling in het ondersteuningsplan in de vorm van een addendum (voor 1 juli 2022). Vanuit de VO-raad komen hiervoor nog nadere richtlijnen voor. In de begroting is hiervoor een stelpost opgenomen ter hoogte van de berekening conform de “oude systematiek”.

In onderstaand schema vindt u de gegevens met betrekking tot uitvoering, grondslag en brondocumenten m.b.t afdrachten aan scholen:

Afdracht	basis	uitvoering	periode	grondslag	document
<i>wettelijk:</i>					
Afdracht LWOO	wettelijk	DUO	kalenderjaar	II LWOO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Afdracht PRO	wettelijk	DUO	kalenderjaar	II PRO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Afdracht VSO-peildatum 1)	wettelijk	LI zorg NWV	schooljaar	II VSO per categorie peildatum (1 feb)	kijkdoos
Afdracht VSO-teldatum	wettelijk	DUO	pers: schooljaar mat: kalenderjaar	II aantal vso per categorie teldatum t-1 II aantal vso per categorie teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking kijkglas 1 en beschikking
<i>ondersteuningsplan (programmakosten):</i>					
Arrangementen	op en begr	LI zorg NWV	schooljaar	Op aanvraag 2)	beschikking
Stimuleringsregeling	op en begr	LI zorg NWV	kalenderjaar	II teldatum t-1	beschikking
Doorbetalingen aan scholen	op en begr	LI zorg NWV	kalenderjaar	II teldatum t-1	beschikking

1) groei tussen 1 feb t en 1 okt t-1 uitbetaald in schooljaar vanaf aug jaar t

2) zie hiervoor proces arrangementen

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 ondersteuningsprogramma's inclusief de kosten voor het ondersteuningsbureau. Daar waar relevant zijn de kosten voor de begroting 2022 en de MJB 2023 tot en met 2027 geïndexeerd (2,5%). In onderstaande tabel zijn de kosten per programma weergegeven. Daarna worden de programma's kort toegelicht.

	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Programma 1 TLVs VSO en OZC	184.515	136.900	214.433	155.600	159.500	163.500	167.600	171.800	176.100
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	77.899	94.000	67.141	101.100	103.700	106.300	109.000	111.700	114.600
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.699.283	2.475.700	2.568.959	2.240.900	1.636.700	789.700	723.700	657.800	602.100
Programma 4 Kosten Stichting	459.229	544.800	437.005	554.200	586.800	595.000	603.500	613.100	623.000
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.250.001	1.250.000	1.250.001	770.000	500.000	460.000	470.000	480.000	460.000
Programma 6 OZC	246.003	206.400	249.539	209.200	214.400	219.700	225.100	230.600	236.200
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	64.024	58.200	45.811	60.100	61.300	62.500	63.700	65.000	66.300
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	31.067	20.000	-	-	-	-	-	-	0
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.315	425.000	420.315	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000
Programma 10 Integratie	21.000	-	-	-	-	-	-	-	0
Programma 12 Beleid en Ontwikkeling	-	18.200	-	-	-	-	-	-	0
Programma 13 Hoogbegaafden	60.565	96.100	103.534	96.100	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Totaal programmakosten	5.513.901	5.325.300	5.356.738	4.607.200	3.705.400	2.839.700	2.805.600	2.773.000	2.721.300

1. Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV) VSO en OZC

Vanwege de jaarlijks aflopende TLV's en benodigde tijd voor nieuwe aanvragen en heraanvragen wordt hiervoor een bedrag begroot dat naar verwachting voorziet in de behoefte aan personele inzet.

2. PCL-indicatiestelling LWOO en Pro

Vanwege het uitblijven van duidelijkheid omtrent de ontwikkelingen wetgeving lwoo zal dit naar verwachting pas in 2025 leiden tot aanpassingen in werkwijze. Om die reden willen we begroten conform de realisatie van 2021.

3. Arrangementen

De inzet van arrangementen binnen regulier onderwijs heeft tot dit moment bijgedragen aan het vergroten van de ondersteuningsmogelijkheden binnen het regulier onderwijs. Verschillen in omvang en aard van aangevraagde arrangementen zijn aanleiding om hierover in gesprek te gaan met de betrokken scholen en ook onderling gesprek te gaan organiseren. Onderwerp van gesprek is dan de vraag wat scholen van elkaar kunnen leren in de ontwikkeling van de (basis)ondersteuning. Door middel van het delen van kwalitatieve arrangementsopbrengsten krijgen arrangementen daarmee meer het karakter van pilots die voor overige deelnemers van het samenwerkingsverband beschikbaar komen.

Daarnaast is nagedacht over de aard van de aanvragen tot dusver, waarbij ook (kleine) materiële zaken zijn aangevraagd en toegekend. Besloten is om verzoeken voor materiële zaken niet langer te honoreren. Deze kosten komen voor rekening van de schoolbesturen. Vanwege de doorlopende evaluatie van werkwijze rond aanvraagprocedure voor arrangementen en TLV's kunnen aanpassingen in werkwijze noodzakelijk of wenselijk blijken. Komend jaar zal er evaluatief gesproken worden met aanvragers, waarna de werkwijze mogelijk wordt aangepast. Voor 2022 stellen we voor het budget te formeren op basis van de eerder vastgestelde MJB 2021 (€ K€ 2.240). Dat betekent een reductie van K€ 235 ten opzichte van de begroting 2021.

4. Kosten Stichting

Het stichtingsbureau telt momenteel 7,5 fte en heeft als taak de doelstellingen van Stichting uitvoering en vorm te geven. De omvang van de formatie is, afgelopen jaar gelijk gebleven.

Vanwege de mogelijke veranderingen omtrent de (governance)structuur zal een bedrag worden geraamd voor eventueel daarmee gemoeide kosten. Een toename van werkzaamheden met betrekking tot het aantal consultaties en arrangementen maakt het noodzakelijk om hier extra formatie (0,4 fte) voor in te zetten.

5. Doorbetaling aan scholen

Hieronder is begrepen de tijdelijke inzet van extra ondersteuningsmiddelen die op basis van leerlingenaantallen worden verdeeld onder de scholen met een vaste voet van € 16.000,- per school. Het bedrag ad € 770.000 bestaat uit:

- Ontwikkelingsbudget: Toekenning aan alle scholen (VO en VSO) op basis van een vaste voet (€ 8.000,- per school) en een bedrag per leerling per teldatum 1 oktober (t-1).
- Tijdelijke extra inzet van ondersteuningsmiddelen: Geoormerkte middelen voor ondersteuning die jaarlijks aan de scholen (VO en VSO) worden toegekend op basis van een verdeelsleutel zoals bij het Ontwikkelingsbudget, een vaste voet (€ 8.000,- per school) en een bedrag per leerling per teldatum 1 oktober (t-1).

In het eerste kwartaal van het nieuwe kalenderjaar wordt middels een verantwoordingsdocument aan scholen gevraagd op welke wijze deze middelen binnen de school ten goede zijn gekomen van de leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben om succesvol in het onderwijs te opereren.

Deze verantwoordingsoverzichten worden gepubliceerd in het Jaarverslag en in scholenberaad met elkaar gedeeld en besproken en zodoende van elkaar te leren.

Omdat in 2023 de reserves zijn afgebouwd (en daarmee de incidentele bestedingen in dat kader) wordt het bedrag afgebouwd tot € 500.000 in 2023.

6. Onderwijzorgcentrum (OZC)

Met ingang van 1 augustus 2015 is, na de sluiting van het OZC Nijkerk per augustus 2014, de capaciteit van het OZC in Harderwijk beperkt tot maximaal 12 plaatsen. Daarnaast is de maximale verblijfsduur vastgelegd op 12 weken. Binnen het OZC zijn een docent (1,0 fte) en een onderwijsassistent (0,8 fte) in dienst van de stichting werkzaam. In 2020 is het OZC geregistreerd als OPDC met BRIN 31NW. In 2021 en 2022 doorlopen we een proces om kwaliteitsaspecten rond het OZC in combinatie met de wettelijke voorwaarden voor OPDC te evalueren en bij te stellen. Naast de vaste personele lasten zijn hiervoor inhuur personeel en materiele kosten begroot.

7. Kwaliteit en visitatie

Het systeem van onderlinge audits zetten we voort, mede gezien de positieve ervaringen. Het aantal audits per jaar zal maximaal 6 bedragen. In 2020 is een nieuwe secretaris aangetrokken vanuit een van de deelnemende scholen van ons samenwerkingsverband (Accent Nijkerk) voor 0,1 fte. Deze collega heeft per 1-2-2022 een aanstelling elders en zijn werkzaamheden voor het SWV stoppen. Op dit moment wordt deze taak waargenomen door de beleids- en kwaliteitsmedewerker.

De keuze om met elkaar in deze systematiek van gezamenlijk leren te werken vraagt bereidwilligheid van collega's uit de scholen om als auditor op te treden. De ingeschatte winst voor de ontwikkeling van deze medewerkers en hun expertise voor de eigen school, wordt door de auditoren als zeer positief gewaardeerd.

De verbeterplannen die de scholen opstellen naar aanleiding van de auditrapportage worden gedeeld en besproken in het Scholenberaad, zodat deze bijdragen aan de onderlinge uitwisseling van expertise.

Vanwege Corona-perikelen heeft de uitvoering van de audits in 2021 vrijwel stilgelegen. Er is wel weer ervaring opgedaan met een digitale audit.

De jaarlijkse kwaliteitsbijeenkomst is alweer in voorbereiding. In de begroting wordt hier een raming opgenomen voor de voorbereiding en uitvoering van dit evenement. Vanwege de behoefte om elkaar weer live te ontmoeten is de vaste datum (1e dinsdag van februari) geannuleerd en organiseren we deze bijeenkomst in de voorjaar/zomerperiode.

9. Stimuleringsregeling

Dit programma is een ongewijzigde voortzetting van het geformuleerde beleid op basis van de voormalige rugzakaantallen en LGF-financiering.

13. Hoogbegaafden

In de overige baten is begroot een geoormerkte subsidie voor het project hoogbegaafdheid. Deze subsidie bedraagt in totaal € 192.175 verdeeld over 4 jaar en loopt vanaf (kalenderjaar) 2019 tot en met 2022. Deze subsidie gaat gepaard met cofinanciering voor 50%. De kosten betrekking hebbend op de cofinanciering zijn hier begroot.

15.2 Functioneel Resultatenoverzicht

	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Lichte onderst LWO	5.281.105	5.370.200	5.357.634	5.498.100	5.595.200	5.694.000	5.794.500	5.896.800	6.000.900
Lichte onderst PRO	2.107.364	2.142.900	2.137.902	2.194.000	2.232.700	2.272.100	2.312.200	2.353.100	2.394.600
Lichte ondersteuning algemeen	1.302.641	1.324.600	1.320.740	1.355.400	1.379.300	1.403.700	1.428.400	1.453.700	1.479.300
Overige baten	137.019	55.000	87.581	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Zware ondersteuning	8.299.582	8.422.100	8.460.825	8.767.500	8.962.200	9.120.400	9.281.400	9.445.300	9.612.100
Zware ondersteuning verevening	668.685	-	-	-	-	-	-	-	-
NPO gelden PRO	-	-	43.454	60.900	-	-	-	-	-
Subsidie hoogbegaafden	30.283	48.000	51.767	48.000	-	-	-	-	-
Totaal baten	17.826.679	17.362.800	17.459.903	17.978.900	18.224.400	18.545.200	18.871.500	19.203.900	19.541.900
	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Afdracht LWO(via DUO)	5.248.685	5.270.700	5.420.707	5.897.800	6.001.800	6.107.700	6.215.500	6.325.100	6.436.700
Afdracht PRO(via DUO)	2.044.942	2.206.600	2.202.319	2.325.100	2.366.100	2.407.900	2.450.300	2.493.500	2.537.500
Afdracht VSO-lekdatum (via Duo)	5.911.297	6.268.000	6.205.887	6.556.300	6.866.300	7.072.300	7.284.500	7.503.000	7.728.100
Afdracht VSO-peildatum (groei)	46.373	73.200	98.400	115.000	107.200	110.400	113.700	117.100	120.700
Totaal baten	13.251.297	13.818.500	13.927.313	14.894.200	15.341.400	15.698.300	16.064.000	16.438.700	16.823.000
Beschikbaar voor ondersteuningsplan	4.575.382	3.544.300	3.532.590	3.084.700	2.883.000	2.846.900	2.807.500	2.765.200	2.718.900
	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Programma 1 TLVs VSO en OZC	184.515	136.900	214.433	155.600	159.500	163.500	167.600	171.800	176.100
Programma 2 PCL Indic stelling LWO en PRO	77.899	94.000	67.141	101.100	103.700	106.300	109.000	111.700	114.600
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.699.283	2.475.700	2.568.959	2.240.900	1.636.700	789.700	723.700	657.800	602.100
Programma 4 Kosten Stichting	459.229	544.800	437.005	554.200	586.800	595.000	603.500	613.100	623.000
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.250.001	1.250.000	1.250.001	770.000	500.000	460.000	470.000	480.000	460.000
Programma 6 OZC	246.003	206.400	249.539	209.200	214.400	219.700	225.100	230.600	236.200
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	64.024	58.200	45.811	60.100	61.300	62.500	63.700	65.000	66.300
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	31.067	20.000	-	-	-	-	-	-	0
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.315	425.000	420.315	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000
Programma 10 Integratie	21.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Programma 12 Beleid en Ontwikkeling	-	18.200	-	-	-	-	-	-	-
Programma 13 Hoogbegaafden	60.565	96.100	103.534	96.100	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Totaal programmakosten	5.513.901	5.325.300	5.356.738	4.607.200	3.705.400	2.839.700	2.805.600	2.773.000	2.721.300
Resultaat	-938.519	-1.781.000	-1.824.150	-1.522.500	-822.400	7.200	1.900	-7.800	-2.400

15.3 MJB resultaten overzicht cf. RJO

Baten:	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Baten OCW	17.689.660	17.307.800	17.372.322	17.923.900	18.169.400	18.490.200	18.816.500	19.148.900	19.486.900
Overige baten	133.689	55.000	87.581	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Totale baten	17.823.349	17.362.800	17.459.903	17.978.900	18.224.400	18.545.200	18.871.500	19.203.900	19.541.900
Laasten	Som van 2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Personele lasten	940.707	918.300	874.527	958.600	980.000	1.002.000	1.024.500	1.047.500	1.071.200
Afschrijvingen	21.735	22.500	27.553	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
Huisvestingslasten	101.967	96.400	100.299	98.900	101.400	103.900	106.500	109.100	111.900
Overige lasten	109.116	139.800	110.927	144.800	171.000	172.800	174.600	176.400	178.200
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	17.590.763	17.956.800	18.148.295	18.268.300	17.764.400	17.230.300	17.536.000	17.850.700	18.155.000
Totale lasten	18.764.290	19.133.800	19.261.601	19.497.400	19.043.800	18.536.000	18.868.600	19.210.700	19.543.300
Financiële Baten en lasten:	Som van 2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Financiële baten en lasten	2.421	-10.000	22.451	-4.000	-3.000	-2.000	-1.000	-1.000	-1.000
Totale financiële baten en lasten	2.421	-10.000	22.451	-4.000	-3.000	-2.000	-1.000	-1.000	-1.000
Resultaat	-938.520	-1.781.000	-1.824.150	-1.522.500	-822.400	7.200	1.900	-7.800	-2.400

Daar waar relevant zijn de kosten voor de begroting 2022 en de MJB 2023 tot en met 2027 geïndexeerd (2,5%). Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2022 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Vanwege de (geplande) reducering van het eigen vermogen zijn de resultaten in de begrotingen van 2021 tot en met 2023 negatief. Voor de toelichting op onderdelen verwijzen wij naar de voorgaande paragrafen.

15.4 MJB Balans en fte

	2020	2021 bg	2021 real	2022 bg	2023	2024	2025	2026	2027
Activa:									
Materiele vaste activa	161.179	79.100	142.750	115.750	88.750	61.750	34.750	7.750	7.750
Vlottende activa	1.184.426	800.000	893.372	600.000	600.000	500.000	500.000	400.000	400.000
Liquide middelen	3.550.244	2.291.723	2.304.288	889.423	94.023	228.223	257.123	376.323	373.923
Totaal Activa	4.895.849	3.170.823	3.340.410	1.605.173	782.773	789.973	791.873	784.073	781.673
Passiva:									
Eigen vermogen	4.646.123	2.865.123	2.821.973	1.299.473	477.073	484.273	486.173	478.373	475.973
Voorzieningen	5.664	5.700	5.664	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700
Kortlopende schulden	244.062	300.000	512.773	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal Passiva	4.895.849	3.170.823	3.340.410	1.605.173	782.773	789.973	791.873	784.073	781.673
fte:									
directie	1	1	1	1	1	1	1	1	1
onderwijs ondersteunend	4,4	3,6	4,4	4	4	4	4	4	4
overig	2,5	2,3	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Totaal	7,9	6,9	7,9	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5

Zoals in voorgaande paragrafen toegelicht neemt het eigen vermogen in de MJB 2022 (aangepast met de realisatie 2021) af tot € 477.073 in 2023. De (geplande) negatieve resultaten in de komende jaren leiden tevens tot een daling van de liquide middelen tot € 94.023 in 2023. 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 2022 van de begroting 2023 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 645.000.

Ontwikkeling van het eigen vermogen:

De signaleringswaarde voor het publiek eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bedraagt vanaf 2020 3,5% van de brutobaten met een minimale risicobuffer van € 250.000. Ultimo 2023 dienen de reserves te zijn teruggebracht tot het niveau van de signaleringswaarde.

De uitgangspunten m.b.t. de afbouw van het eigen vermogen van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe zijn geformuleerd en geconcretiseerd in de **MJB 2022** waardoor in 2023 bij benadering de geactualiseerde risicoreserve resteert. De geactualiseerde risico reserve (september 2021) bedraagt € 645.000.

mjb 2022									
ultimo	2020 werk	2021 bg	2021 progn	2022	2023	2024	2025	2026	2027
algemene reserve	4.646.123	2.865.123	2.989.823	1.467.323	644.923	652.123	654.023	646.223	643.823
signaleringswaarde inspectie	623.934	607.698	609.826	629.262	637.854	649.082	660.503	672.137	683.967

Na het opstellen van de begroting 2022 zijn er 2 ontwikkelingen die van belang zijn voor het meerjarenperspectief van de Stichting:

- Het werkelijke resultaat bedraagt € 1.824.150 negatief. Het geprognosticeerde resultaat, op basis waarvan de begroting is opgesteld bedraagt € 1.656.300. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe start 2022 dus met een € 167.850 lager eigen vermogen dan begroot.
- De begroting 2022 is qua leerlingaantallen opgesteld op basis van kijkglas 1 versie november 2021. Kijkglas 1 versie december 2021 laat verschillen zien in de leerlingaantallen VSO. Het gaat om 16 leerlingen meer waardoor het SWV in 2022 € 105.000 meer afdraagt aan het VSO vergeleken met de vastgestelde begroting.

In onderstaande tabel wordt de impact weergegeven van bovenstaande feiten op de ontwikkeling van het eigen vermogen:

mjb 2022									
ultimo	2020 werk	2021 bg	2021 real	2022	2023	2024	2025	2026	2027
algemene reserve	4.646.123	2.865.123	2.821.973	1.194.473	130.773	-110.527	-364.527	-635.927	-909.827
signaleringswaarde inspectie	623.934	607.698	609.826	629.262	637.854	649.082	660.503	672.137	683.967

De Stichting zal bij de voorbereiding en vaststelling ultimo 2022 van de begroting 2023 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 645.000. Over de vraag hoe deze ombuigingen vorm te geven wordt op dit moment gesproken binnen het bestuur.

15.5 Vereenvoudiging bekostiging

Waarschijnlijk treedt het wetsvoorstel vereenvoudiging bekostiging per 1 januari 2022 in werking. Praktisch gesproken gaat de nieuwe systematiek op 1 januari 2023 in werking omdat in bepaalde gevallen 1 februari 2022 de teldatum gaat worden bijvoorbeeld voor de afdracht VSO.

Op advies van het Steunpunt passend onderwijs en Infinite is de MJB 2022 nog opgesteld conform de bestaande bekostigingssystematiek vanwege de onzekerheden in het nieuwe model. In deze bijlage wordt ingegaan op de (mogelijke) effecten van de vereenvoudiging bekostiging passend onderwijs ingaande 2023. In theorie verloopt deze invoering voor het samenwerkingsverband budgettair neutraal.

De invoering van de vereenvoudiging bekostiging passend onderwijs per (waarschijnlijk) 1 januari 2022 heeft voor het Samenwerkingsverband de volgende consequenties:

- De teldatum voor de afdracht VSO wordt 1 februari
- De peildatum tussentijdse groei VSO vervalt
- De personele en materiele bekostiging worden samengevoegd

Voor het VSO gaat de teldatum met betrekking tot de afdrachten naar 1 februari. Dat betekent voor het SWV VO dat de afdracht aan het VSO tijdiger bekend is (omstreeks mei). De teldatum aan de batenkant (VO) blijft echter 1 oktober. In de overgangsperiode geldt dat teldatum 1 oktober 2020 de VSO-afdracht voor het schooljaar 2021-2022 bepaald. Teldatum 1 oktober 2021 bepaalt voor de maanden augustus tot en met december 2022 de afdracht VSO en Teldatum 1 februari 2022 bepaalt de afdracht in het **kalenderjaar 2023**.

De peildatum voor tussentijdse groei komt met de invoering van de vereenvoudiging bekostiging passend onderwijs te vervallen. 1 februari 2022 is de laatste peildatum. 1 februari 2022 is dan tevens de teldatum voor de afdracht VSO 2023. In de exploitatie 2023 loopt alleen nog de groeiregeling 2021-2022. In plaats hiervan is er de verplichting om in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen om schrijnende situaties te voorkomen. Deze vangnetbepaling dient voor 1 juli 2023 als addendum op het bestaande ondersteuningsplan te zijn opgenomen. In de begroting is hiervoor een stelpost opgenomen ter hoogte van de berekening conform de “oude systematiek”.

Het samenvoegen van de personele en materiele bekostiging gebeurt op basis van een gewogen gemiddelde en lijkt daarom geen financiële consequenties te hebben.

15.6 Meerjarenprognose leerlingenaantallen

Op basis van de leerlingenprognoses 2019 – 2035 is een leerlingenkrimp van ongeveer 7% te verwachten als gevolg van demografische ontwikkelingen, zie onderstaande gegevens (<https://mijn.vensters.nl>, geraadpleegd op 21 februari 2022). Per school(bestuur) zijn er verschillen, waarbij er sprake kan zijn van zowel verwachte krimp als groei. Als stichting zijn we goed in staat om deze verwachte daling op te vangen.

BRIN nummer	Instellingsnaam	Telling 2019-2020	Prognose 2034 -2035
17CK	RSG Slingerbos/Levant	2.178	1.938
02FB	CCNV	1.393	1.310
25GV	Aeres (V) MBO	344	319
02EX	Morgen College	849	745
02DC	Corlaer College	1.970	1.783
26HU	Accent Nijkerk	213	208
07YU	Mijnschool	207	218
01FU	Nuborgh College	2.233	2.167
17BZ	Van Kinsbergen college	250	232
00WI	Chr. College Groevenbeek	3.082	2.882
	TOTAAL	12.728	11.802

15.7 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.

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 in 2017, 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 30% 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. Voor zover 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. Daarnaast zijn wij van mening dat het toepassen van de uitputtingsregeling onwenselijk is om dat daarbij impliciet wordt uitgegaan van van het “naar rato” verdelen van extra ondersteuningsmiddelen in het kader van passend onderwijs. Binnen het samenwerkingsverband wordt nu juist gestreefd naar het inzetten van middelen daar waar nodig, in de vorm van het toekennen van maatwerkarrangementen. Dit streven leidt echter wel tot een risico in de vorm van betaalbaarheid op de langere termijn. De vraag naar maatwerk is zowel in de tijd als qua omvang moeilijk te voorspellen. Als beheersmaatregel hiervoor geldt dat er in 2022 in samenwerking met de scholen een analyse wordt gedaan op de betaalbaarheid van arrangementen op de langere termijn. Met name zal gekeken worden of vraagstukken die leiden tot het toekennen van een arrangement kunnen worden gecategoriseerd en geclusterd zodat dat eventueel kan leiden tot schaalvoordelen en kostenbeheersing.

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 vier-ogenprincipe 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. Inleen- of andere contractuele risico's (o.a. WAB, wet DBA).	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. Detacherings- en/of dienstverleningsovereenkomsten worden beoordeeld op aanwezigheid en risico's.	100 200 100 300 200	20% 20% 10% 20% 25%	20 40 10 60 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. aantal beschikte arrangementen zowel qua omvang als qua looptijd - verschuiving categorien V(SO) naar 2 en 3 - mogelijke verevening LWOO/PrO	Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezichhoudend bestuur in combinatie met een reservering in de risicoreserve In 2021 een analyse ism scholen naar betaalbaarheid op langere termijn reservering risicoreserve reservering risicoreserve	1.200 300 200	10% 30% 50%	120 90 100
4. Wet en regelgeving	- WVO (groeve overtreding wetgeving leidend tot boete e/o beperking bekostiging) - Fiscaal (loonbelasting, btw detacheringen) - Aanbestedingswet - Datalekken - Afroming 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 toezichhoudend 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%

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?

Deze vraag laat zich niet eenvoudig beantwoorden nu geen grote risico's zijn opgetreden in 2021.

Risico	Werking maatregel?	Benodigde actie
Operationeel, maatschappelijk en imago.	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2021.	Geen specifieke actie vereist.
Personeel	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2021.	Geen specifieke actie vereist.
Financieel	Risico is opgetreden m.b.t. leerlingaantallen VSO. Hierop is geacteerd door het uitwerken van scenario's, het continue monitoren op aantallen en tijdig nemen van maatregelen (onderhanden).	Geen specifieke actie vereist.
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 2020.	Geen specifieke actie vereist.

Conclusie

Het risicomanagement heeft in 2021 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.

Covid 19

Als gevolg van het uitbreken van de Covid-19 crisis is een onzekere situatie ontstaan. Deze onzekerheid wordt mede veroorzaakt door maatregelen welke door de overheid worden ingesteld om de verspreiding van het Covid-19-virus te beperken. Het effect op de stichting en de vraag of dit op termijn kan leiden tot continuïteitsproblemen is onduidelijk. De overheid heeft steunmaatregelen aangekondigd, echter de exacte uitvoering en uiteindelijke afwikkeling hiervan is ook nog onduidelijk. Hierdoor bestaat er een onzekerheid die naar onze inschatting niet van materieel belang is op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de

werkzaamheden van de stichting. Gezien de bijzondere situatie rondom het Covid-19-virus in combinatie met de branche (voortgezet onderwijs) waarin de stichting zich bevindt én de steun die door de overheid is uitgesproken, verwachten wij geen continuïteitsissue op deze grond voor de stichting. Wij zijn dan ook van mening dat de waarderingsgrondslagen op basis van continuïteit kunnen worden gehandhaafd. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Conclusie:

Hoewel onzeker zijn wij op dit moment niet van mening dat de gevolgen van het Covid-19-virus een materieel negatief effect zullen hebben op onze financiële conditie of liquiditeit.

15.8 Wettelijke vermeldingen

Een aantal wettelijke vermeldingen zijn voor het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg NWV 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

2021

Jaarrekening

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

Datum: 23-03-2022
Versie: 2.0

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat

De begroting van 2021 liet een negatief resultaat zien van € 1.781.000

Het daadwerkelijke resultaat van 2021 bedraagt € 1.824.150 negatief. Een verschil van € 43.150 negatief.

Onderstaand treft u een vergelijking aan tussen werkelijk 2021, werkelijk 2020 en begroting 2021 en een nadere toelichting op de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2021, versus realisatie 2020 en realisatie 2021 versus begroting 2021

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Verschil	Realisatie 2020	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	17.372.322	17.307.800	64.522	17.689.660	-317.338
Overige baten	87.582	55.000	32.582	133.689	-46.107
Totaal baten	17.459.904	17.362.800	97.104	17.823.349	-363.445
Lasten					
Personele lasten	874.528	918.300	-43.772	937.945	-63.417
Afschrijvingen	27.554	22.500	5.054	21.735	5.819
Huisvestingslasten	100.298	96.400	3.898	101.967	-1.669
Overige instellingslasten	110.927	139.800	-28.873	111.879	-952
Doorbetalen aan schoolbesturen	18.148.295	17.956.800	191.495	17.590.763	557.532
Totaal lasten	19.261.602	19.133.800	127.802	18.764.289	497.313
Saldo baten en lasten	-1.801.698	-1.771.000	-30.698	-940.940	-860.758
Financiële baten en lasten	-22.452	-10.000	-12.452	2.421	-24.873
Resultaat	-1.824.150	-1.781.000	-43.150	-938.519	-885.631

Specificatie belangrijkste verschillen:

Het negatieve resultaat 2021 geeft ten opzichte van 2020 een verschil van negatief € 885.631.

De belangrijkste verschillen zijn:

Afname rijksbijdragen	€	-317.338	
Afname overige baten	€	-46.107	
Toename afschrijvingen	€	-5.819	
Toename doorbetalingen aan schoolbesturen	€	-557.532	
Afname financiële baten	€	-24.873	
	€		-951.669
Afname personele lasten	€	63.417	
Afname huisvestingslasten	€	1.669	
Afname overige instellingslasten	€	952	
	€		66.038
	€		-885.631

De belangrijkste verschillen in het gerealiseerde resultaat 2021 ten opzichte van het begrote resultaat 2021 zijn:

Meer rijksbijdragen, dan begroot	€	64.522	
Meer overige baten, dan begroot	€	32.582	
Minder personele lasten, dan begroot	€	43.772	
Minder overige instellingslasten, dan begroot	€	28.873	
	€		169.749
Minder afschrijvingen, dan begroot	€	-5.054	
Meer huisvestingslasten, dan begroot	€	-3.898	
Meer doorbetalingen aan schoolbesturen, dan begroot	€	-191.495	
Minder financiële baten, dan begroot	€	-12.452	
	€		-212.899
	€		-43.150

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
	2021	2020	
Solvabiliteit	84,48%	95,32%	55,00%
Liquiditeit	6,24	21,44	> 1,5
Rentabiliteit	-10,45%	1,82%	0 - 5 %
Kapitalisatiefactor	18,62%	31,60%	25,00%
Weerstandsvermogen	19,13%	31,89%	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 2021, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2020
(na verwerking resultaatbestemming)

Activa	2021		2020	
	€	€	€	€
MATERIËLE VASTE ACTIVA				
Gebouwen en terreinen	89.646		99.463	
Inventaris en apparatuur	<u>53.104</u>		<u>61.716</u>	
		142.750		161.179
VLOTTENDE ACTIVA				
Overige vorderingen	64.104		4.799	
Overlopende activa	<u>829.268</u>		<u>1.179.627</u>	
		893.372		1.184.426
Liquide middelen		2.304.288		3.550.244
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		<u>3.197.660</u>		<u>4.734.670</u>
TOTAAL ACTIVA		<u><u>3.340.410</u></u>		<u><u>4.895.849</u></u>
Passiva	2021		2020	
	€	€	€	€
VERMOGEN				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>2.821.973</u>		<u>4.646.123</u>	
		2.821.973		4.646.123
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	<u>5.664</u>		<u>5.664</u>	
		5.664		5.664
Kortlopende schulden				
Crediteuren	161.653		51.824	
OCW	53.063		56.786	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	35.439		28.651	
Schulden terzaken pensioenen	10.159		8.647	
Overlopende passiva	<u>252.459</u>		<u>98.154</u>	
		512.773		244.062
TOTAAL PASSIVA		<u><u>3.340.410</u></u>		<u><u>4.895.849</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021, VERGELIJKENDE CIJFERS 2020

	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen OCW	17.372.322		17.307.800		17.689.660	
Overige baten	<u>87.582</u>		<u>55.000</u>		<u>133.689</u>	
Totaal baten		17.459.904		17.362.800		17.823.349
Lasten						
Personeelslasten	874.528		918.300		937.945	
Afschrijvingen	27.554		22.500		21.735	
Huisvestingslasten	100.298		96.400		101.967	
Overige materiële lasten	69.504		101.800		72.870	
Overige lasten	41.423		38.000		39.009	
Doorbetalings aan schoolbesturen	<u>18.148.295</u>		<u>17.956.800</u>		<u>17.590.763</u>	
Totaal lasten		19.261.602		19.133.800		18.764.289
Saldo baten en lasten *		<u>-1.801.698</u>		<u>-1.771.000</u>		<u>-940.940</u>
Financiële baten en lasten		-22.452		-10.000		2.421
Resultaat *		<u><u>-1.824.150</u></u>		<u><u>-1.781.000</u></u>		<u><u>-938.519</u></u>

* (- is negatief)

KASSTROOMOVERZICHT 2021, VERGELIJKENDE CIJFERS 2020

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-1.801.698		-940.940
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		27.554		21.735
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	291.054		4.373	
- Kortlopende schulden	268.711		-24.229	
		559.765		-19.856
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	-		3.330	
- Betaalde interest	-22.452		-909	
		-22.452		2.421
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.236.831		-936.640
Mutatie voorzieningen		-		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-9.125		-76.612
Mutatie liquide middelen		<u>-1.245.956</u>		<u>-1.013.252</u>
Beginstand liquide middelen	3.550.244		4.563.496	
Mutatie liquide middelen	<u>-1.245.956</u>		<u>-1.013.252</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>2.304.288</u>		<u>3.550.244</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).

- het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 17a lid 2 van de Wet op het voortgezet onderwijs,
- 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
- in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven te begeleiden naar een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs, een (beschermde) werkomgeving of een dagbesteding.

Het bestuursnummer van Stichting leerlingenzorg NW-Veluwe is 41389. 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 880 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.

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 tijdsgelag afgeschreven. Bedragen vanaf € 1.000 worden geactiveerd. Verkregen investeringssubsidies ten behoeve van de aanschaf van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de 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 beperkte 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 equalisatie 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 hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 1% (2019: 1%) als disconteringsvoet gehanteerd.

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 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 hiemee 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 clausule.

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 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

	Aanschaf- waarde t/m	Afschrij- vingen t/m	Boek- waarde t/m	Investe- ringen in	Afschrij- vingen in	Aanschaf- waarde t/m	Afschrij- vingen t/m	Boek- waarde t/m
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	2021	2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
	€	€	€	€	€	€	€	€
Gebouwen	258.574	159.111	99.463	5.082	14.899	263.656	174.010	89.646
Inventaris en apparatuur	180.313	118.597	61.716	4.043	12.655	184.356	131.252	53.104
Ov. materiële vaste activa	8.000	8.000	-	-	-	8.000	8.000	-
Totaal materiële vaste activa	446.887	285.708	161.179	9.125	27.554	456.012	313.262	142.750

Viottende activa

Vorderingen

Overige vorderingen

	2021	2020
	€	€
VSV	47.174	-
Diversen	16.930	4.799
	64.104	4.799

Overlopende activa

	2021	2020
	€	€
Vooruitbetaalde posten	4.609	15.120
OZC, vergoedingen scholen	-	22.240
ASR / Amersfoortse, verzekering 2021	17.044	16.371
Nederwoon huur 1e kw 2021	15.776	15.406
Arrangementen januari - juli 2022	722.702	1.070.820
Groeibekostiging januari - juli 2022	69.137	39.670
Totaal overlopende activa	829.268	1.179.627

Totaal vorderingen

	893.372	1.184.426
--	----------------	------------------

Liquide middelen

	2021	2020
	€	€
Tegoeden op bankrekeningen	2.304.288	3.550.244
Totaal liquide middelen	2.304.288	3.550.244

Passiva

Eigen vermogen

	Stand per 31-12-2020	Resultaat 2021	Overige mutaties	Stand per 31-12-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves				
Algemene reserve	4.646.123	-1.824.150	-	2.821.973
Totaal algemene reserve	<u>4.646.123</u>	<u>-1.824.150</u>	<u>-</u>	<u>2.821.973</u>

Voorzieningen

Personeelsvoorzieningen

	Stand per 31-12-2020	Dotatie 2021	Onttrekking 2021	Vrijval 2021	Stand per 31-12-2021	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
	€	€	€	€	€	€	€
Jubileum	5.664	-	-	-	5.664	-	5.664
Totaal	<u>5.664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.664</u>	<u>-</u>	<u>5.664</u>

Kortlopende schulden

	2021	2020
	€	€
Vakantiegeld	20.755	23.046
Netto salarissen	570	-
OPR	1.924	9.880
Morgen College, Transferklas aug-dec	77.917	36.667
Meerwegen uitkeringskst, loonkst, transitievergoeding\	-	3.521
Educare, Rebound	8.229	7.945
Arrangementen augustus - december 2021	66.544	-
De Kleine prins	16.742	-
Rabobank rente	10.151	-
Overige kortlopende schulden	49.627	17.095
Totaal overige kortlopende schulden	<u>252.459</u>	<u>98.154</u>

Model G Verantwoording van subsidies - Model G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningclausule

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag	Ontvangen	Lasten	Stand	Ontvangst	Lasten in	Vrijval niet	Stand	Prestatie
			van de toewijzing	t/m vorig verslagjaar	t/m vorig verslagjaar	begin verslagjaar	in verslagjaar	verslagjaar	besteed in verslagjaar	ultimo verslagjaar	afgerond?
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Ja/Nee
subsidie regeling begaafde leerlingen PO en VO	HBL19032	30-10-2019	192.175	96.088	39.302	56.786	48.044	51.767	-	53.063	Nee
Totaal			192.175	96.088	39.302	56.786	48.044	51.767	-	53.063	

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Huurverplichting

Er is een huurcontract afgesloten m.b.t. het pand aan de Gelreweg 22 en 48 te Hardenwijk.
De looptijd bedraagt 5 jaar en het gaat om een bedrag ad € 61.600 per jaar.
Er wordt geen b.t.w. in rekening gebracht.

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	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
Lichte Ondersteuning Algemeen	1.320.740		1.324.600		1.302.641	
Lichte Ondersteuning LWO	5.357.634		5.370.200		5.281.105	
Lichte Ondersteuning PRO	2.137.902		2.142.900		2.107.364	
Zware Ondersteuning Personeel en materieel	8.460.825		8.422.100		8.299.582	
Zware Ondersteuning Verevening	-		-		668.685	
Geomerkte subsidie Hoogbegaafdheid	51.767		48.000		30.283	
Geomerkte subsidie NPO	43.454		-			
Totaal (Rijks)bijdragen		17.372.322		17.307.800		17.689.660
Overige baten	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
VSV	47.174		-		57.704	
Vergoeding door scholen OZC	19.765		40.000		64.285	
Huur	15.063		15.000		9.500	
Diversen	5.580		-		2.200	
Totaal overige baten		87.582		55.000		133.689
Totaal baten		<u>17.459.904</u>		<u>17.362.800</u>		<u>17.823.349</u>

Lasten

	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
Personeel						
Lonen en salarissen	492.423		625.300		501.353	
Sociale lasten	62.933				59.899	
Pensioenen	85.368				77.600	
		640.724		625.300		638.852
Inhuur / externe ondersteuning	159.872		195.000		207.496	
Externe inhuur ICT	16.084		30.000		48.319	
Kosten personeel WKR	1.960		4.000		2.667	
Dienstreizen	-		5.000		-	
Scholing	4.334		11.000		2.793	
OPR	8.540		8.000		9.880	
Overige personele kosten	52.951		40.000		43.894	
		243.741		293.000		315.049
Af: Uitkeringen		-9.937		-		-15.956
Totaal personele lasten		<u>874.528</u>		<u>918.300</u>		<u>937.945</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2021 waren gemiddeld 7,3 Wtf in dienst (2020: 7,9 Wtf). Per 31 december 2021 bedraagt de formatie 7,5 Wtf.

Afschrijvingen	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	14.899		12.000		5.301	
Inventaris en apparatuur	12.655		10.500		16.434	
		27.554		22.500		21.735
Huisvestingskosten	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
Huur	61.747		62.400		61.232	
Klein onderhoud en exploitatie	16.206		9.000		16.436	
Energie en water	5.505		7.000		6.826	
Schoonmaak contractueel	14.953		15.000		15.433	
Overige huisvestingslasten	1.887		3.000		2.040	
		100.298		96.400		101.967

Administratie- en beheerskosten	2021	Begroting 2021	2020
	€	€	€
Administratie en beheer	55.343	87.500	62.074
Telecommunicatie	11.497	4.300	5.814
Kantoorartikelen	2.661	10.000	4.982
	69.504	101.800	72.870
Overige lasten			
Verzekeringen	7.672	6.000	3.831
Abonnementen, onderzoekskosten, juridische kosten	16.350	17.000	18.759
Zorgkosten Onderwijs Zorg Centrum	17.401	15.000	16.419
	41.423	38.000	39.009
Doorbetalingen aan schoolbesturen			
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW op basis van 1 oktober:</i>			
(V)so	6.205.887	6.268.000	5.911.297
LWOO	5.420.707	5.270.700	5.248.685
PRO	2.202.319	2.206.600	2.044.942
<i>Doorbetaling op basis van 1 februari:</i>			
(V)so	98.400	73.200	46.373
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen:</i>			
Ambulante Dienstverlening	147.977	129.000	128.817
Arrangementen (Bijdrage aan scholen)	2.302.405	2.200.000	2.430.463
<i>Beleid en ontwikkeling</i>			
Ontwikkelingsbudget	-	20.000	31.067
Stimuleringsregeling Basisondersteun.	420.315	425.000	420.315
Tijdelijke inzet basisondersteuning	1.250.001	1.250.000	1.250.001
Integratieklas	-	-	21.000
Hoogbegaafdheid	100.284	114.300	57.803
	18.148.295	17.956.800	17.590.763

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

	2021	Begroting 2021	2020
	€	€	€
Accountantshonoraria, onderzoek van de jaarrekening	1.075	3.200	3.494
	1.075	3.200	3.494
Totaal Lasten	<u>19.261.602</u>	<u>19.133.800</u>	<u>18.764.289</u>
Saldo baten en lasten *	<u>-1.801.698</u>	<u>-1.771.000</u>	<u>-940.940</u>
Financiële baten en lasten			
	€	€	€
Rentebaten	-	-	3.330
Rentelasten/bankkosten	-22.452	-10.000	-909
Totaal financiële baten en lasten *	<u>-22.452</u>	<u>-10.000</u>	<u>2.421</u>
Resultaat *	<u>-1.824.150</u>	<u>-1.781.000</u>	<u>-938.519</u>

* (- is negatief)

VERBONDEN PARTIJEN

Er zijn geen verbonden partijen die hier moeten worden toegelicht.

WNT-verantwoording 2021 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 2021 voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is op basis van de nieuwe klassenindeling € 209.000. (2020: € 201.000) 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 2021	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	209.000
Bezoldiging	
Beloning	96.121
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	17.972
Subtotaal	114.093
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	114.093
Motivering indien overschrijding:	
Gegevens 2020	
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1
Bezoldiging 2020	
Beloning	94.946
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	16.337
Totaal bezoldiging 2020	111.283
Individueel WNT-maximum 2020	201.000

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

Niet van toepassing

1d Topfunctionarissen en gewezen toefunctionarissen met bezoldiging van € 1.700 of minder

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

2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan toefunctionarissen

Niet van toepassing in 2020 en 2021

OVERIGE GEGEVENS

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Bestemming van het resultaat

	<u>Resultaat 2021</u>
	€
Algemene reserve (publiek)	-1.824.150
Totaal resultaat	<u><u>-1.824.150</u></u>



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe te Harderwijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

Het toezichthoudend bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn
 - het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Veenendaal

RA12 Registeraccountants B.V.

M.P. Burger RA CIA

Bijlage

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe
Adres: Gelreweg 22, 3843 AN Harderwijk
Telefoon: 0341-842834
E-mailadres: info@leerlingenzorgnvw.nl
Internetsite: www.leerlingenzorgnvw.nl
Bestuursnummer: 41369
Contactpersoon: de heer G. van de Kamp
Telefoon: 0341-842834
E-mailadres: g.vandekamp@leerlingenzorgnvw.nl