

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

2022

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	8
6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)	9
7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid	9
8. Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL)	19
9. Afstemming overige samenwerkingsverbanden	20
10. Ondersteuningsplan	20
11. Interne communicatiestructuur	20
12. Samenwerking binnen en buiten de regio	21
13. Toelichting op financiële resultaten 2022	23
13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2022	27
13.2 Balans ultimo 2022 en 2021	29
14. Continuïteitsparagraaf	30
14.1 Meerjarige Staat van Baten en Lasten	31
14.2 Functioneel resultatenoverzicht	32
14.3 Meerjarig resultatenoverzicht cf RJO	33
14.4 Meerjaren overzicht balans en fte	34
14.5 Vereenvoudiging bekostiging	36
14.6 Meerjaren leerlingenprognose	37
14.7 Actualisatie van de risico's en herijking onderbouwing weerstandsvermogen	38
14.8 Wettelijke vermeldingen	42
<u>Jaarrekening</u>	43
Financieel beleid	44
Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat	44
Treasuryverslag	45
Kengetallen	45
Balans per 31 december 2022, vergelijking cijfers per 31 december 2021	46
Staat van Baten en Lasten 2022, vergelijkende cijfers 2021	47
Kasstroomoverzicht 2022, vergelijkende cijfers 2022	48
Grondslagen van de verslaggeving	49
Grondslagen voor waardering van activa en passiva	50
Grondslagen voor de resultaatbepaling	51
Grondslagen voor het kasstroomoverzicht	52
Toelichting op onderscheiden posten van de balans	53
Verantwoording subsidies - Model G	55

Niet uit balans blijkende verplichtingen	56
Gebeurtenissen na balansdatum	57
Toelichting op onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	58
Verbonden partijen	60
WNT-verantwoording 2021 Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe	61

Overige gegevens

Bestemming van het resultaat	63
------------------------------	----

Bijlagen

Gegevens over de rechtspersoon	64
Controleverklaring	65

Bestuursverslag

1. Voorwoord

Met dit verslag kijken we terug op 2022, een bijzonder jaar waarin ons samenwerkingsverband passend onderwijs opnieuw heeft gefunctioneerd in een periode van (gedeeltelijke) lockdown aan het begin van het kalenderjaar 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 samen 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 met 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. Op grond van de meest recente informatie volgt mogelijk in het eerste kwartaal van 2023 een financiële sanctie voor samenwerkingsverbanden met te veel reserves.

Onze werkwijze kenmerkt zich door zoveel mogelijk 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 stond, 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 basis om het nieuwe jaar met vertrouwen tegemoet te zien. Het huidige kalenderjaar zal in het teken staan van de doordenking van het vervolg van de 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.

¹ VSO betekent Voortgezet speciaal onderwijs

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 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 aan 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 en 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.

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 waardevrij;
- Achterhaal het diepe verlangen van de ander;
- Zie de ander en erken en herken haar/hem;
- Ga een liefdevolle en open relatie aan;
- Versterk de ander vanuit het goede;

- Heb compassie en wees prudent;
- Wees oprecht nieuwsgierig;
- Stel je kwetsbaar op;
- Leef je in (exposure).

3. Juridische structuur

Het samenwerkingsverband is ondergebracht in een stichting. Daarbij is de al eerder gevormde Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe als basis benut. Alle 12 schoolbesturen voor VO en VSO met vestigingen in de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde zijn via een aansluitingsovereenkomst aangesloten bij de stichting.

De stichting kent een bestuur en een directeur. Het bestuur is belast met de functie van intern toezicht. Statutair is vastgelegd dat de directeur het bestuur en beheer over de stichting krijgt gemandateerd. Er is helder vastgelegd (onder andere in statuten en het managementstatuut) 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 (voor samenstelling: zie hieronder) kent geen besluitvormende bevoegdheden. De directeur van het samenwerkingsverband is door het bestuur aangesteld en verantwoordelijk voor de ontwikkeling, voorbereiding en uitvoering van het beleid van het samenwerkingsverband, in samenspraak met het scholenberaad en de bestuurscommissie.

4. Bestuurlijke organisatie

Bestuur en directie zijn ultimo 2022 als volgt samengesteld:

<i>Naam</i>	<i>Functie</i>
De heer J.T. van Heerikhuizen	Voorzitter
Mevrouw H.A. Vaatstra	Penningmeester
De heer J. Lindemulder	Secretaris
Mevrouw E. Bakker-Pierik	Lid
De heer R. Brouwer	Lid
De heer R. Schoenmaker	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 H. Noppers	Lid
De heer G. van de Kamp	Directeur SWV
De heer K. Bor	Onafhankelijk Lid

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 2022 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 dhr. J. Klein als penningmeester vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De functie van penningmeester is overgenomen door mw. I. Vaatstra en dhr. J. Lindemulder is als secretaris toegetreden tot de commissie.

Verder zijn naast genoemde 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 Onderwijs en Jeugd (OOGO O & J) gevoerd, namelijk op 13 april en 9 november 2022. Onderwerpen betroffen 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 2022 waren de voortgang en ontwikkelingen rond het onderwijs-zorgarrangement (OJA Verschoorschool), de 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

4.2.1 Algemeen beeld

Per 1 januari 2022 is een onafhankelijk bestuurslid toegetreden tot het bestuur van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe. Zie hiervoor ook 4.2.2.

In 2022 is het bestuur zesmaal in vergadering bijeengewees. Tijdens de vergaderingen is, naast de reguliere zaken (goedkeuring begroting, jaarrekening, Bestuursverslag en meerjarenplan), in aandacht geweest voor (thematische) bespreking van onderwerpen die raken aan (passend) onderwijs. Tevens hebben de financiële ontwikkelingen van het samenwerkingsverband steeds op de agenda gestaan. De ontwikkeling van de kengetallen voor ons

² Medezeggenschapsraad personeel

samenwerkingsverband is ongunstig. Door stijging van verwijzingspercentages (zowel voor VSO als LWOO en PrO), nemen de afdrachten via DUO toe en de beleidsruimte af.

4.2.2. Governance en Inrichting

Toezicht en focus op de continuïteit worden daarmee des te belangrijker. De continuïteit van de stichting werd met een goedgekeurde meerjarenbegroting tot en met 2028 voldoende onderbouwd. Het Bestuur is van mening dat de continuïteit voldoende is gewaarborgd. Verder zijn de risico's in relatie tot de benodigde risicoreserve onderwerp van gesprek geweest onder andere bij de vaststelling van de meerjarenbegroting 2023. De hoogte van de huidige risicoreserve wordt als voldoende ingeschat om de risico's af te dekken. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat in de MJB 2023 al rekening is gehouden met een stijgend deelnamepercentage voor het VSO.

Het bestuur heeft de onderwerpen rechtmatigheid van verwerving van middelen en doelmatige en rechtmatige bestemming van deze middelen steeds op de agenda staan. Ook zien we erop toe dat wettelijke verplichtingen worden nageleefd.

Vanuit de code goed bestuur is er ingaande 1 januari 2022 een onafhankelijk bestuurslid toegevoegd aan het bestuur van het samenwerkingsverband. Middels deze structuurwijziging verbeteren we de rol van onafhankelijk toezicht binnen het samenwerkingsverband. Zo hanteren we de code goed bestuur en monitoren onafhankelijk op mogelijke situaties waarbij afgeweken wordt van deze code. In 2022 hebben er als zodanig geen afwijking plaatsgevonden.

4.2.3. Onderwerpen

In onze verantwoordelijkheid als toezichthouder spraken we onder meer over:

- Financiële auditcommissie

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

- Afbouwplan reserves & heroverweging financiën Samenwerkingsverband

Vanwege een ministeriële opdracht om vóór 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 uitgevoerd v.w.b. het deel in kalenderjaar 2022. Daarmee voorzien we een afbouw van de reserves tot genoemde signaleringswaarde ultimo 2023.

In het kader van bovenstaande hebben we in 2022 uitgebreid stilgestaan bij de achtergronden van Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) die in 2021 – het corona-jaar – afgegeven zijn. Dit gebeurde naar aanleiding van het gestegen deelnamepercentage. Daarbij was het de hypothese dat deze stijging werd veroorzaakt door de coronacrisis. Deze hypothese werd echter niet bevestigd. Wel kwam uit dit onderzoek naar voren dat deze stijging te maken heeft met een toegenomen behoefte aan meer (individueel) maatwerk waarvan gedacht wordt dat deze in het VSO geboden wordt.

In elke bestuursvergadering is de financiële situatie van het Samenwerkingsverband aan de orde geweest en is gesproken over de mogelijkheden die er zijn om het verwijzingspercentage omlaag te brengen. Dit gesprek wordt in 2023 voortgezet.

- OPR

Op basis van ons eerdere advies aan de directeur om zorg te dragen voor een onafhankelijke voorzitter van de OPR, is deze rol in 2022 wederom door een lid van de oudergeleding van de OPR ingevuld. Daarmee is de leiding van deze medezeggenschap ook in het afgelopen jaar belegd bij de OPR zelf. Vanuit het Bestuur heeft een bestuurslid aan de vergaderingen deelgenomen. Het onafhankelijk bestuurslid heeft ook een vergadering bijgewoond.

- Evaluatie van eigen functioneren

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

Gedurende de bestuursvergaderingen hebben we tevens uitvoering geven aan het voornemen om samen opiniërend te spreken over ontwikkelingen rond onderwijs en onderwijsondersteuning in maatschappelijk perspectief.

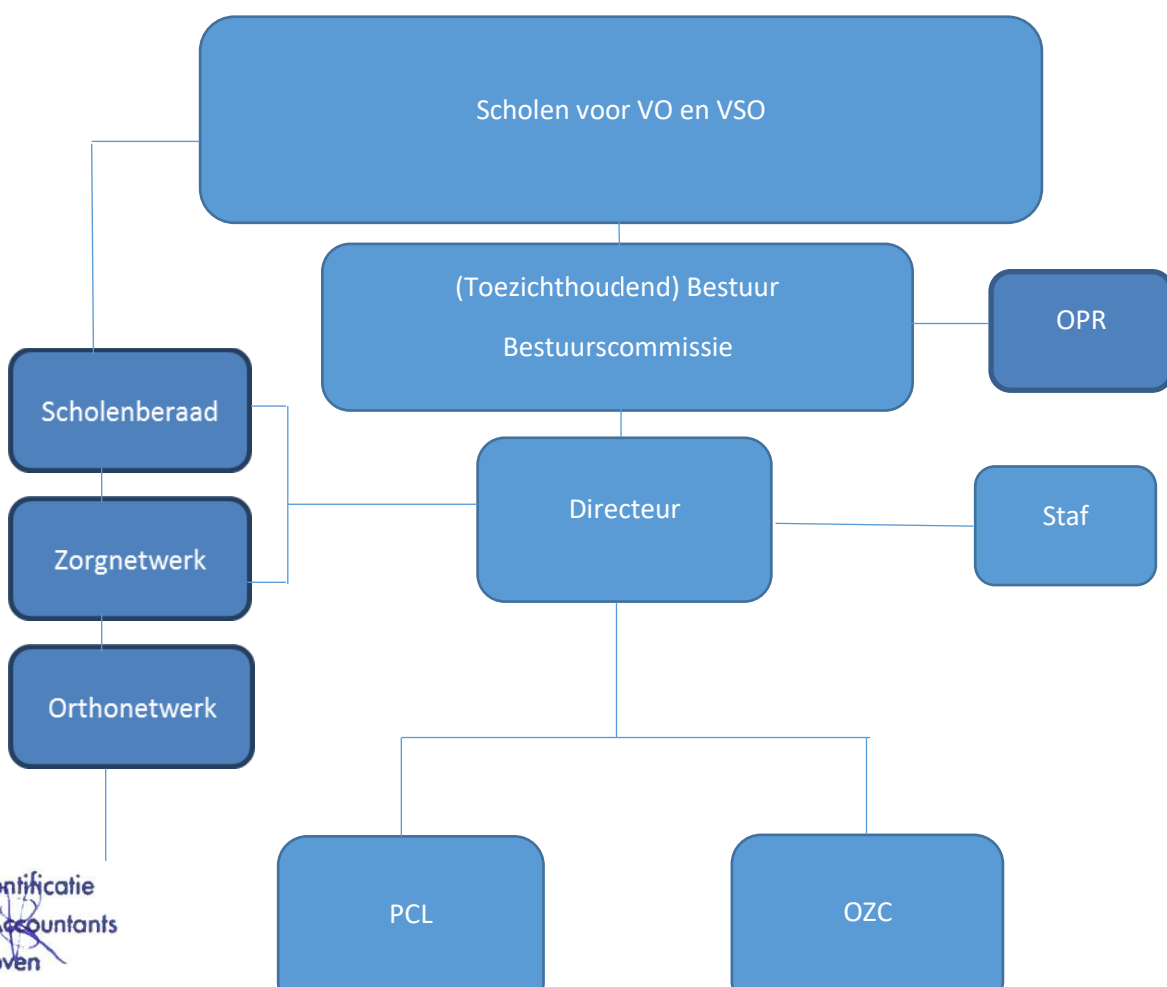
We noemen deze hier kort:

- a. Regionale afstemming omtrent inzet van NPO-gelden, waarbij voorbeelden van inventarisatie en plannen zijn gerealiseerd.
- b. Schaarste omtrent personeel in het onderwijs, waarbij vacatures gedeeld werden en opties besproken zijn om vacatures te combineren.
- c. Kansengelijkheid en inclusie in het onderwijs en welke bijdrage wij daaraan leveren in onze regio.
- d. Uitwisseling van gedachten en indrukken naar aanleiding van de themamiddag 2022, georganiseerd door Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe, waaraan de heer Bert Wienen en de heer Steven Pont inhoudelijk hebben bijgedragen met als overkoepelend thema 'hoe verhouden groep en individu zich tot elkaar?' Vanuit het gedachtengoed van deze beide lezingen blijven we hierover met elkaar in gesprek.

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

5. Organisatiestructuur

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



6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)

De ondersteuningsplanraad 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 is momenteel 1 ouder-/leerlingvacature. De andere ontstane vacatures zijn afgelopen jaar ingevuld.

Onze vergaderingen zijn in 2022 weer voorgezeten door onze eigen voorzitter in de persoon van Eva Dijkhuizen. Tijdens onze vergaderingen in 2022 hebben we gesproken over onder meer: ons rooster van aan- en aftreden, Bestuursverslag 2021 en het Jaarplan 2022-2023. Verder hebben we ons verder verdiept in de doelstellingen van ons Ondersteuningsplan. Ook hebben we ingestemd met het opgestelde afbouwplan van de reserves. Tevens hebben we met elkaar gesproken over Inclusief Onderwijs, het in te richten Ouder- en Jeugdsteunpunt en de financiële keuzes die het bestuur zal moeten gaan maken. De directeur en beleidsmedewerker droegen hier mede aan bij.

In de november vergadering hebben we kennis gemaakt met het onafhankelijk bestuurslid. Bovenstaande onderwerpen hebben ons een bredere blik gegeven op de wijze waarop het samenwerkingsverband functioneert en op de samenwerking aan passende oplossingen voor onze kinderen en collega's. Tevens geeft het ons de gelegenheid om 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 OZC³

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 over de vraag op welke manier we die doelstelling blijven realiseren.

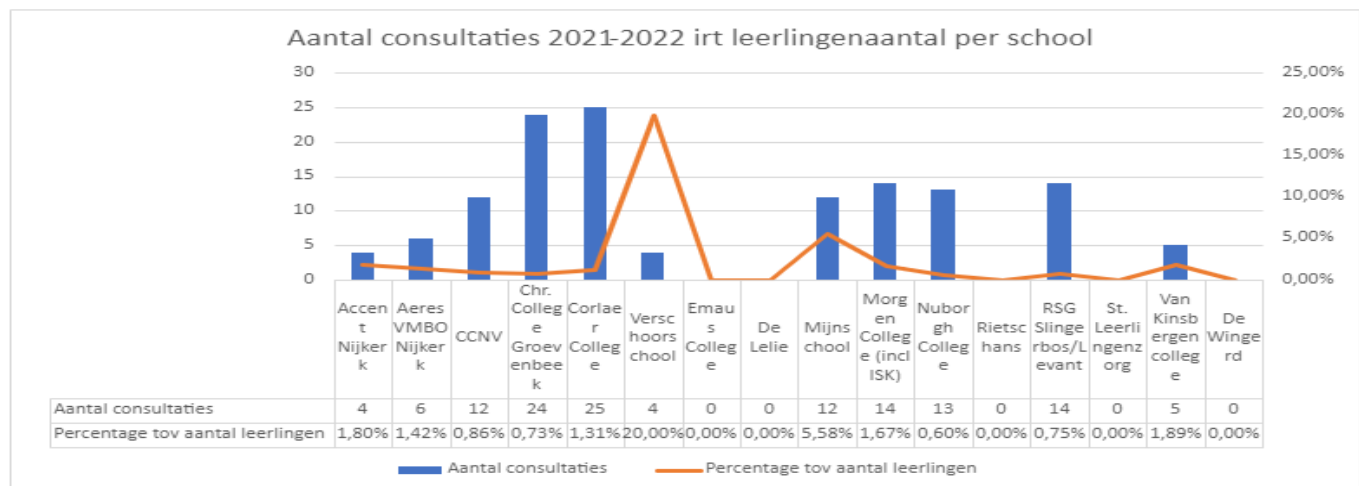
³ OnderwijsZorgCentrum

Aantallen leerlingen PCL⁴ (Cursusjaar 2021-2022)

Gedurende cursusjaar 2021-2022 heeft de Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL) 133 meldingen ontvangen van handelingsverlegenheid van scholen. Dit is een toename van 14 leerlingen ten opzichte van cursusjaar 2020-2021 (119 meldingen). Er is dus sprake van een groeiend aantal vragen. Inhoudelijk lijken de situaties waarbij de PCL geconsulteerd wordt een toenemende complexiteit 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 (grote) rol.

School	Aantal consultaties	Aantal leerlingen	Percentage t.o.v. aantal leerlingen
Accent Nijkerk	4	222	1,80%
Aeres VMBO Nijkerk	6	422	1,42%
CCNV	12	1388	0,86%
Chr. College Groevenbeek	24	3275	0,73%
Corlaer College	25	1904	1,31%
Dr. A Verschoorschool	4	20	20,00%
Emaus College	0	92	0,00%
De Lelie	0	96	0,00%
Mijnschool	12	215	5,58%
Morgen College (incl ISK)	14	850	1,64%
Nuborgh College	13	2173	0,60%
Rietschans College	0	110	0,00%
RSG Slingerbos/Levant	14	1862	0,75%
Van Kinsbergencollege	5	264	1,89%
De Wingerd	0	30	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 zien welke oorzaken

⁴ Permanente Commissie Leerlingenzorg

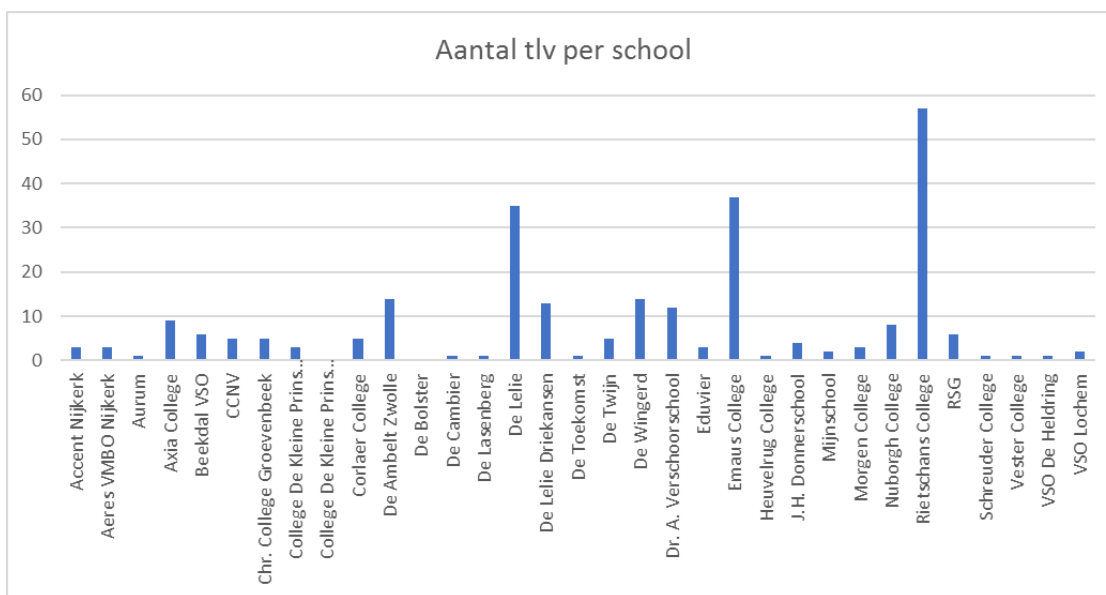
hiervoor te vinden zijn, wat er van elkaar te leren valt en welke consequenties dat kan hebben voor de verdere afstemming binnen de regio.

Aantallen TLV's/Ontwikkelingen kengetallen

In 2022 heeft ons samenwerkingsverband 332 toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) voor het VSO afgegeven, Dit zijn er 126 meer dan in 2021 (206). Grafieken 2 en 3 op de volgende pagina geven dit weer. De duur van de afgegeven Toelaatbaarheidsverklaring is in principe een schooljaar. In situaties waar duidelijk is dat dit uitgangspunt niet past, heeft een TLV een langere looptijd. 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.

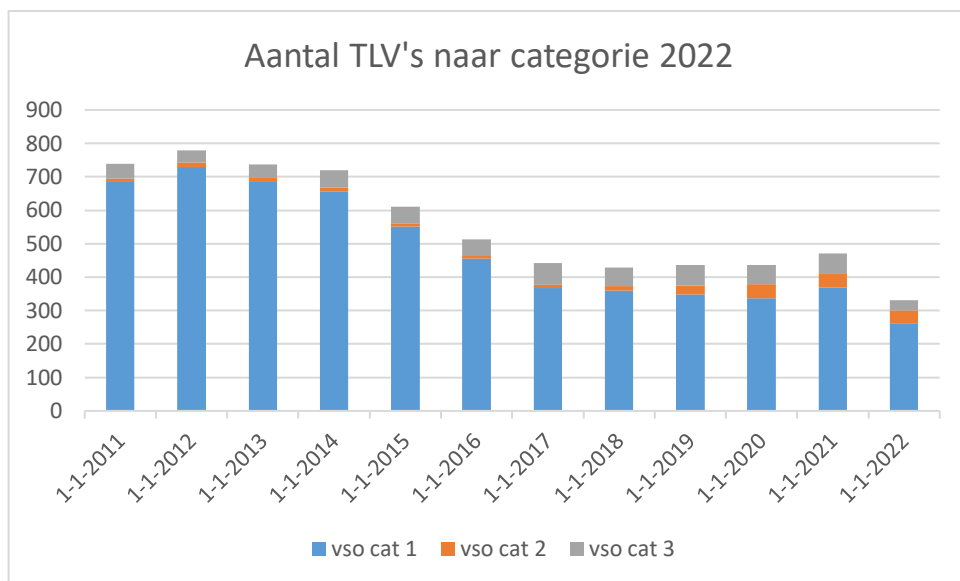
Het grootste deel van de aanvragen betrof verlenging van TLV. Voor de herkomst van de leerlingen (aanvragende school) waarvoor een TLV is afgegeven is tevens de grafiek te raadplegen.

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

Uit grafiek 2 is af te lezen dat 260 afgegeven TLV's leerlingen betreffen die naar VSO-scholen gaan binnen ons samenwerkingsverband. Voor 72 leerlingen is een TLV afgegeven waarbij de leerling onderwijs volgt op een VSO-school die buiten onze regio is gevestigd.



Grafiek 3 Aantallen TLV per categorie

Uit vergelijking met de cijfers over 2021 komt naar voren dat er een aantal verschuivingen is in aantallen TLV per school. In totaliteit is er door reguliere scholen 44 keer een TLV aangevraagd. In 2020 was dat aantal 42. Er is hier dus sprake van een kleine toename. Ook dit soort ontwikkeling 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.

De ogenschijnlijke afname in het aantal TLV's heeft te maken met het volgende: in 2021 is – in verband met de coronamaatregelen voor het onderwijs – een heel aantal TLV's automatisch verlengd. Deze TLV's zijn in het staatje van 2021 opgeteld bij de aanvragen voor nieuwe TLV's in dat jaar. In 2022 was daar geen sprake meer van. Absoluut gezien was er sprake van een forse toename van het aantal TLV's: van 206 in 2021 naar 332 in 2022. Deze toename is onderwerp van gesprek in alle gremia van het samenwerkingsverband.

De ontwikkeling van de kengetallen is voor ons samenwerkingsverband in 2022 onduidelijk door de perikelen bij de kijkglazen van DUO. In grafiek 5 staan dan ook de gegevens tot op het laatste moment dat deze betrouwbaar waren. Op basis van voorgaande kan gesteld worden dat er wederom een stijging van het deelnamepercentage is geconstateerd.

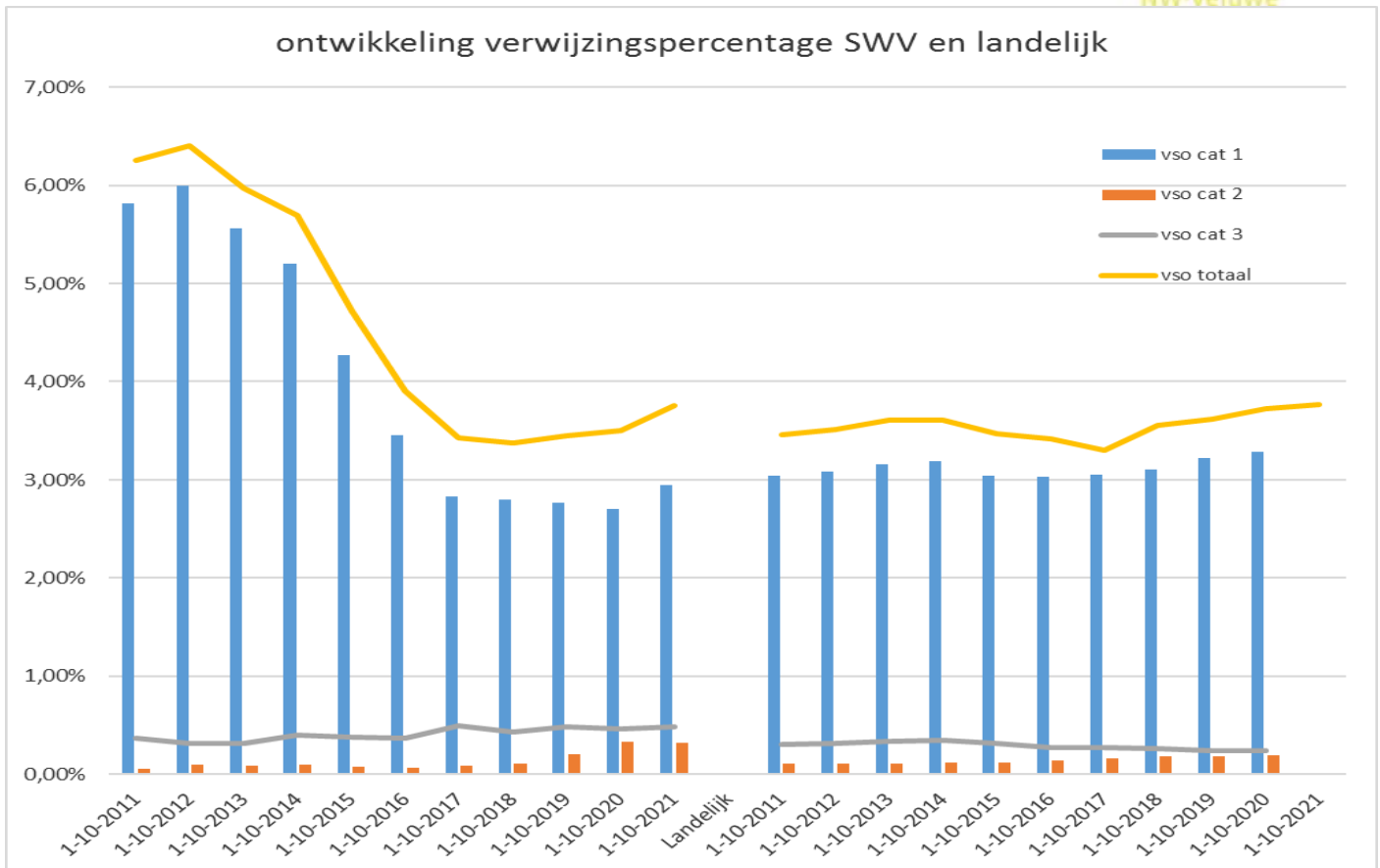
De aanpassingen van de signaleringswaarde en de daaropvolgende vervolgdiscussie in de politiek vraagt om versnelde afbouw van de beschikbare reserves. In 2022 heeft een werkgroep zich daarover gebogen. In 2023 zetten we deze werkgroep voort, echter met een ander perspectief. Door de toegenomen deelname in het VSO, Praktijkonderwijs en LWOO, vindt afbouw van bestaande reserves autonoom plaats.

Het verwijzingspercentage VSO ligt met 3,76% per oktober 2022 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 waarover het bestuurlijk gesprek in 2022 gestart is.



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 normbepaling op de peildatum van 1 oktober 2011, betekent dit echter een budgetoverschrijding voor het VSO.

Programma 2 Indicatiestelling LWOO⁵/PrO⁶

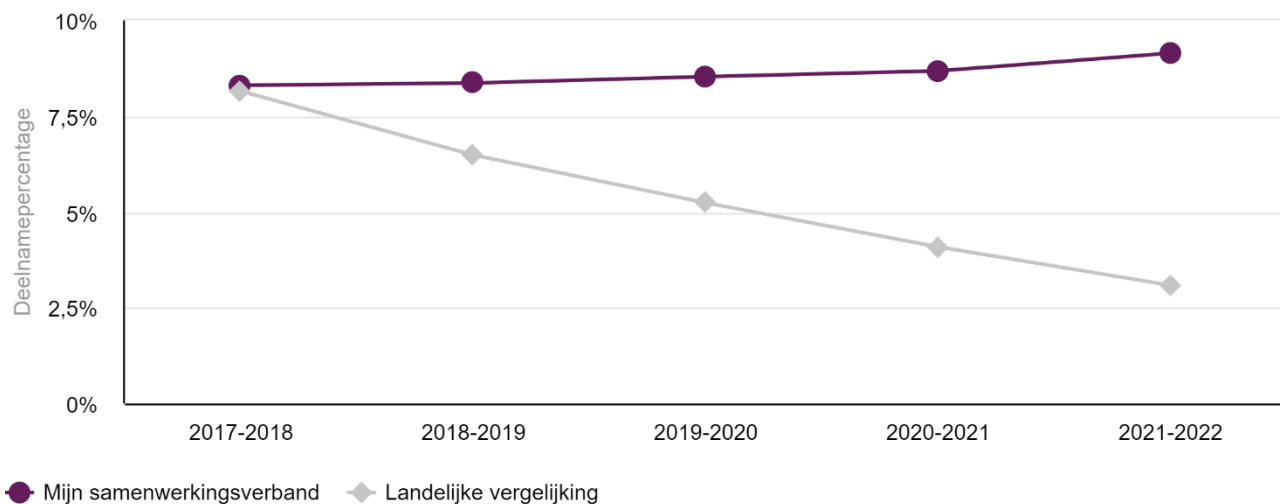
Op basis van de opgedane ervaring rond centraal aangestuurd testen en de goede samenwerking met scholen vanuit het primair onderwijs en onze LWOO- en PrO-scholen, is de integratie van LWOO en PrO onder Passend Onderwijs geruisloos verlopen.

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 tot en met schooljaar 2021- 2022 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. In verband met perikelen bij DUO omtrent de kijkglazen is deze grafiek niet aangevuld met gegevens over schooljaar 2022- 2023.

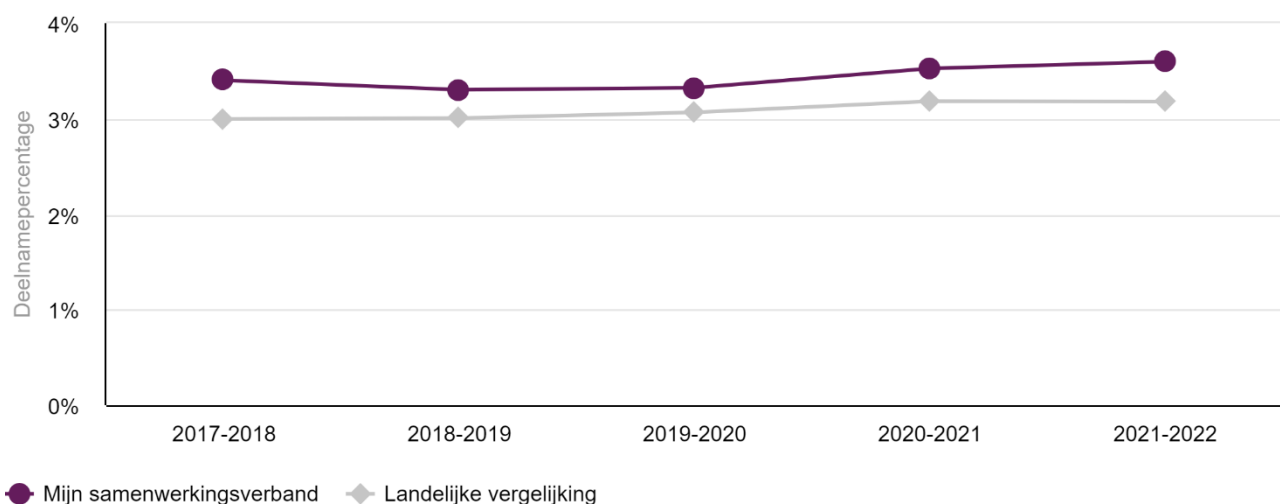
⁵ Leerweg Ondersteunend Onderwijs

⁶ Praktijkonderwijs



Bron: Dashboard passend onderwijs

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 ingecalculerd effect van ons beleid om meer leerlingen dan voorheen onderwijs te bieden binnen regulier onderwijs. In verband met de perikelen rondom de kijkglazen bij DUO, ontbreken de gegevens voor schooljaar 2022-2023.

Programma 3 Arrangementen

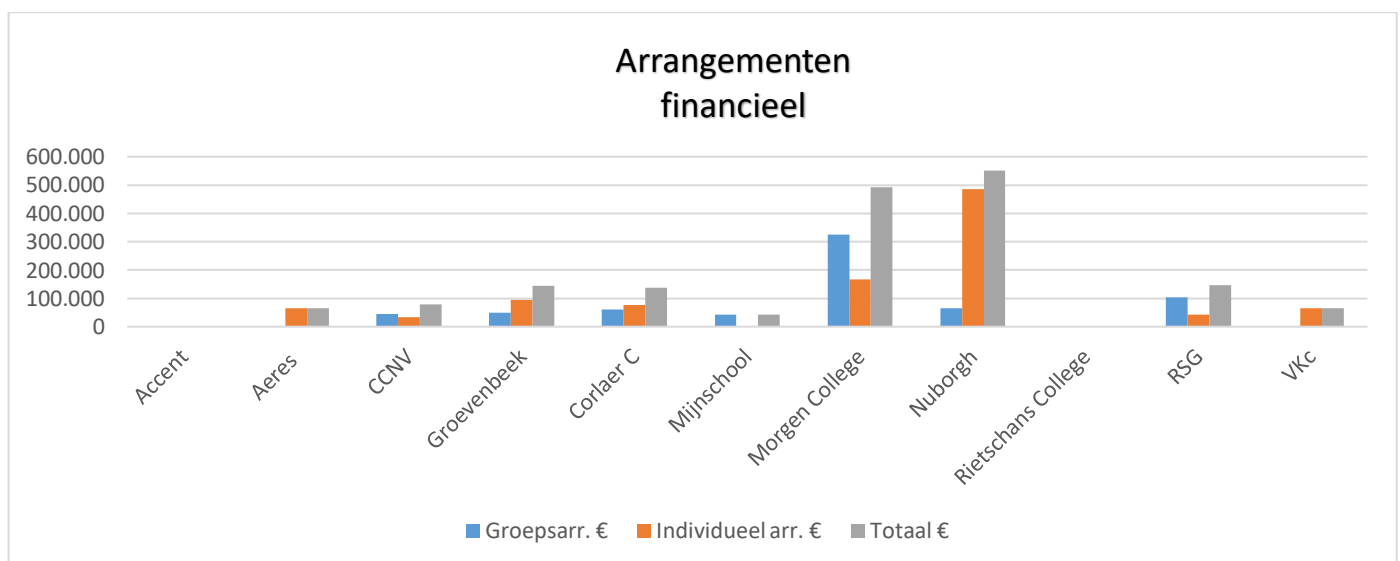
Om passend onderwijs te organiseren is een budget gereserveerd voor het realiseren van maatwerk. Via dit arrangementenbudget kan een school na overleg met ouders en leerling een aanvraag doen voor aanvullende bekostiging, als de geformuleerde ondersteuningsbehoefte de basisondersteuning overstijgt. De 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 dit leerlingenmodel vooralsnog 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 2023 wordt bovenbeschreven werkwijze opnieuw geëvalueerd.

In vergelijking met 2021 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 zowel 2021 als 2022 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 2023 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 2022 voor 20 groepsarrangementen middelen (totaal bijna € 690.000,-) zijn toegekend en daarnaast voor 210 individuele trajecten (omvang ruim € 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.

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 2022 een bedrag per leerling van € 42,45 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).

Specificatie bestedingen:		gemiddeld aantal uren per week	bedrag	FTE	
Inzet interne begeleiding		818,65	€ 2.128.490	43,05%	19,84606
Remedial teaching binnen en buiten de klas /extra handen in de klas/ gericht op ondersteuning aan leerlingen		450,75	€ 1.171.950	23,70%	10,92727
Trainingen gericht op ondersteuning aan leerlingen (door internen of externen verzorgd)		83,4	€ 216.840	4,39%	2,021818
	Extern ingekocht				
Interne voorziening (Pluspunt etc.)/Zorglokaal		410,2	€ 1.066.520	21,57%	9,944242
Formatieve interventies in bijzondere situaties, gericht op realiseren extra ondersteuning aan leerlingen		42,5	€ 110.500	2,23%	1,030303
Inzet ten behoeve van hoogbegaafdheid		49,5	€ 128.700	2,60%	1,2
Externe kosten leerlingen onderzoeken			€ 14.538,00	0,29%	
			€ -		
Orthodidactische en orthopedagogische materialen (w.o. Claroread, lesmateriaal etc)			€ 2.864,31	0,06%	
Kosten ambulante begeleiding voor eigen rekening			€ 49.272,00	1,00%	
Kosten andere vormen van begeleiding gericht op ondersteuning aan leerlingen			€ 55.000,00	1,11%	
orthopedagoog					
TOTAAL			€ 4.944.674	100,00%	44,9697
F: Totalen budget en bestedingen:					
Totaal budget Passend Onderwijs SWV	€ 770.003	Onderbesteding ondersteuningsbudget SWV's	€ -		
Totaal bestedingen Passend Onderwijs	€ 4.944.674	Bestedingen ten laste van Lumpsum	€ 4.174.671		

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. Het bedraagt bijna 45 voltijdsaanstellingen. In 2019 was dit nog 95%, er is dus sprake van een duidelijke impuls. Bijna drie procent van het bestede budget is specifiek ingezet ten bate van hoogbegaafdheid (1,2 fte).

Een zeer klein deel is ingezet voor externe inhuur. De uitgaven hiervoor zijn ten opzichte van afgelopen jaren afgenomen. We zijn daar blij mee. Dit lijkt te wijzen op investeren in de eigen mogelijkheden van het publieke onderwijs en op het voorkomen van inhuren (tegen hogere kosten) van extern tijdelijk personeel.

De eerdere investeringen in orthodidactische en orthopedagogische materialen, vertaalt zich ook afgelopen jaar naar een verdere daling van de bestedingen in deze zaken.

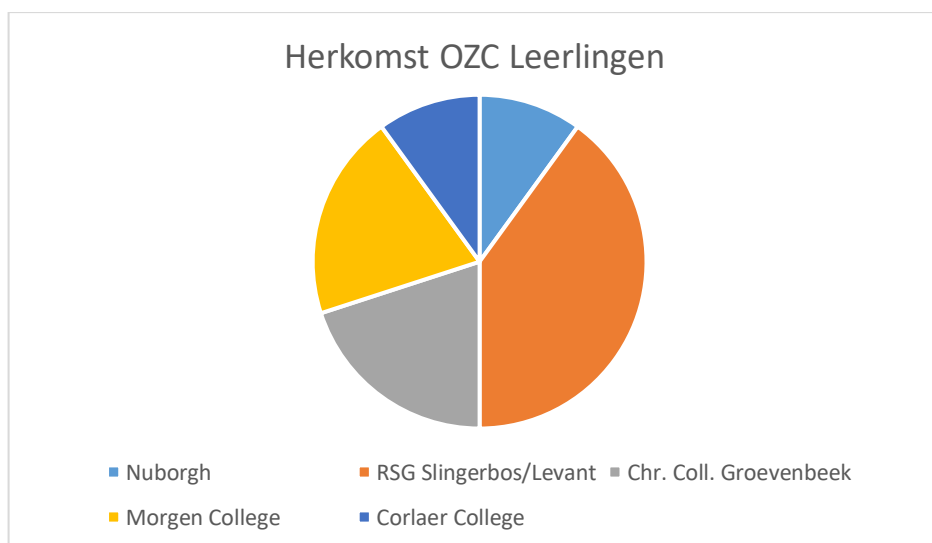
Hierbij dient te worden opgemerkt dat ten opzichte van het toegekende budget door het samenwerkingsverband (€ 770.000,-) de scholen ruim meer hebben besteed. Op basis van de toegezonden verantwoording is de conclusie dat er in totaal, vanuit de lumpsum van de scholen, op deze onderdelen bijna 4,2 miljoen euro meer is besteed. Dit is een groei ten opzichte van de investeringen in voorgaande jaren. De stimulerende functie van het samenwerkingsverband in de afgelopen jaren werpt daarmee zichtbaar vruchten af.

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

Programma 6 Onderwijszorgcentrum (OZC)

De inzet van het OZC is gedurende 2022 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, maar ook door de afwezigheid van de docent van het OZC in de laatste fase van schooljaar 2021-2022. 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 10 leerlingen op enig moment in 2022 onderwijs genoten in het OZC.

De diverse aantallen leerlingen die een traject startten in 2022 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 het 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 2022 hebben één digitale audit en twee fysieke audits plaatsgevonden, elk met een eigen school-specifieke auditvraag. Hoewel we blij zijn met feit dat een digitale audit een voor de school nuttige opbrengst kan hebben, is ons de meerwaarde van een fysieke audit ook goed duidelijk geworden. In 2023 zetten we het auditeren (zo nodig digitaal) voort, waarbij we rekening houden met de (on)mogelijkheden van de scholen, ook waar het gaat om personele beschikbaarheid en inzet. In het najaar van 2022 heeft scholing op het gebied van auditeren plaatsgevonden met als doel een groter team van auditoren beschikbaar te maken. 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 2022 zijn er, evenals in voorgaande jaren, geen klachten ingediend. Wel heeft het samenwerkingsverband in een eerder kalenderjaar 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. Er is immers op de scholen veel kennis in huis. Men weet echter niet altijd wat op welke andere 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. Mede hierom zijn we in 2022 een traject gestart met Perspectief op School om uiteindelijk te komen tot een meer uniform SOP. Zo weten scholen 'in één oogopslag' welke mogelijkheden er in het samenwerkingsverband zijn.

De afspraak om minimaal vijf nieuwsbrieven per schooljaar te versturen is in 2022 gerealiseerd. We houden hierbij als richtlijn aan dat we na elke schoolvakantie een nieuwsbrief verzenden.

Kwaliteitszorg

Het ontwikkelde kwaliteitssysteem op basis van wet- en regelgeving, het Inspectiekader, het ondersteuningsplan en eigen beleid is in 2022 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. Dit hebben we in 2022 voortgezet.

Tot slot hebben we de samenwerking tussen de scholen continu 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.

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 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 2022 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. Evenwel is er vormgegeven aan de Week van de Hoogbegaafdheid voor drie doelgroepen:

- Een leerlingevent m.m.v. artiesten & regietheater
- Een docentenevent m.m.v. deskundigen & leerlingen van aangesloten scholen
- Een ouderevent m.m.v. een deskundige van een aanpalend samenwerkingsverband

Deze subsidie bedraagt in totaal € 192.175 verdeeld over 4 jaar en loopt vanaf (kalenderjaar) 2019 tot en met 2023. 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 2022 was als volgt:

Mevrouw A. de Groot, gedragsdeskundige

Mevrouw K. Hekman, gedragsdeskundige

De heer D. Slot, gedragsdeskundige

Mevrouw H. Troost, gedragsdeskundige

Mevrouw E. van den Heuvel, gedragsdeskundige

De heer G. van de Kamp, voorzitter

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 naastgelegen 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. In zowel 2021 als 2022 hebben we het lopende Ondersteuningsplan geëvalueerd. Met de uitkomst van deze evaluaties hebben we het Ondersteuningsplan geactualiseerd en zal dit plan in 2023 ter instemming voorgelegd worden aan de OPR en het OOGO Onderwijs en Jeugd met een looptijd van 2023 – 2027.

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 de meerwaarde van het onderlinge contact in dit overleg, de inhoudelijke beleidsvoorbereiding 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 2022 heeft het Scholenberaad vijfmaal (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 2022. Ook bespreking van casuïstiek en arrangements 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. De urgentie van ervarings- en kennisdelen kwam naar voren door de komst van nieuwkomers, mede als gevolg van de oorlog in Oekraïne.

Binnen dit netwerk bespreken we ook initiatieven binnen individuele scholen, waar we met elkaar van kunnen leren. Het Zorgnetwerk is in 2022 vijfmaal bijeengeweeest, waarbij er sprake was van digitale ontmoetingen vóór de zomervakantie en daarna van fysieke bijeenkomsten.

Themabijeenkomst (27 september 2022)

De jaarlijkse themabijeenkomst heeft dit jaar plaatsgevonden in september. Voorafgaand aan de themamiddag is tijdens een rondgang langs de scholen duidelijk geworden dat er vragen leefden en leven over het omgaan met grenzen (in de volle breedte van het woord). Op basis van die behoefte zijn twee sprekers uitgenodigd (Bert Wienen en Steven Pont) om elk vanuit hun eigen invalshoek te vertellen over de relatie tussen het individu en de groep en de grenzen die daarmee te maken hebben. Aansluitend was gelegenheid om met elkaar in gesprek te gaan. Deze middag is positief ontvangen. Nog steeds komt dit thema in de diverse gremia aan de orde.

Intern overleg

Voor de beleidsvoorbereiding en interne afstemming is een tweewekelijks bijeenkomst 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.

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 2021-2022. 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 MBO⁷ 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 RMC⁸-regio 17 heeft de directie van de stichting zitting in de Stuurgroep Voortijdig Schoolverlaten (VSV).

⁷ Middelbaar Beroepsonderwijs

⁸ Regionale Meld- en Coördinatiefunctie

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, GGD⁹ en de samenwerkingsverbanden primair en reformatorisch onderwijs.

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 2022 hebben de directeur en de beleids- en kwaliteitsmedewerker opnieuw (digitaal) deelgenomen aan landelijk bijeenkomsten rond thema's die aansluiten bij passend onderwijs.

⁹ Gemeentelijke Gezondheidsdienst

13. Toelichting op de financiële resultaten 2022

Resultaat 2022

Het resultaat over 2022 bedraagt € 1.157.400 negatief. Begroot is een negatief resultaat van € 1.522.500. Dat betekent een positief begrotingsresultaat van € 365.100. De combinatie van hoger dan begrote indexeringen (deels met terugwerkende kracht tot 2021) en overige tariefsverhogingen leiden tot substantieel hogere baten dan begroot. De wettelijke afdrachten van het SWV zijn daardoor ook hoger. De kosten van het ondersteuningsplan zijn ongeveer 1% lager dan het niveau van de begroting.

Leerlingenaantallen

De leerlingaantallen die (mede) bepalend zijn voor de financiële resultaten in 2022 zijn die van 1 oktober 2020 en 1 oktober 2021 (zware ondersteuning personele component) en 1 oktober 2021 voor de lichte ondersteuning. In onderstaand schema vindt u de leerlingaantallen per categorie op teldatum 1-10-2021 zowel begroot als werkelijk.

	1-10-2021	1-10-2021	
Leerlingen op teldatum	2022 bg	2022 real	verschil
vo overige	10.879	10.866	-13
leerlingen lwoo	1.144	1.145	1
leerlingen pro	451	451	0
Totaal vo	12.474	12.462	-12
Nieuwkomers <1 jaar in NL	49	49	0
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in mindering gebracht op totaal)	67	66	-1
Totaal vo (gerelateerd aan financiering)	12.490	12.478	-12
vso lln op teldatum	2022 bg	2022 real	verschil
categorie 1 (laag)	358	370	12
categorie 2 (midden)	37	40	3
categorie 3 (hoog)	60	61	1
Totaal vso	455	471	16
	1-2-2022	1-2-2022	
Groei vso ll op peildatum	2022 bg	2022 real	verschil
categorie 1 (laag)	4	5	1
categorie 2 (midden)			
categorie 3 (hoog)			
Totaal	4	5	1

Ten opzichte van de begroting zijn er op teldatum 1-10-2021 12 VO leerlingen minder dan begroot. Daarnaast draagt het SWV ondersteuningsbekostiging af voor 16 leerlingen meer dan begroot. De extra kosten hiervan bedragen ongeveer € 99.000 in 2022 en voor het schooljaar 2022-2023 € 239.000. De verschillen in aantallen worden veroorzaakt door het verschil tussen kijkglas 1 waarop de begroting 2022 is gebaseerd en de actuele versie. De overige afwijkingen van de leerlingaantallen ten opzichte van de begroting zijn beperkt.

Inkomsten

De Inkomsten zijn in 2022 € 1.060.900 hoger dan begroot. In de begroting voor 2022 was met een indexatie van de tarieven rekening gehouden van 3%. In de gepubliceerde tarieven (definitief 2021-2022 en 2022-2023) zijn de werkelijke indexeringen 8% respectievelijk 11% verwerkt. De indexering over het schooljaar 2021-2022 komt geheel ten goede aan het boekjaar 2022.

Daarnaast zijn in de tarieven voor de zware ondersteuning extra verhogingen verwerkt voor het opzetten van een oudersteunpunt, btw compensatie en HB onderwijs.

In de realisatie zijn de extra middelen in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) 2022-2023 ook verwerkt. Begroot was alleen het schooljaar 2021-2022.

De inkomsten zijn substantieel hoger dan in 2021 vanwege voornoemde indexeringen en andere verhogingen.

Inkomsten (A)	2022				
	2022 bg	2022 real	verschil	verschil in %	2021 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.355.400	1.364.220	8.820	0,7%	1.320.740
Lichte onderst.LWOO	5.498.100	5.527.351	29.251	0,5%	5.357.634
Lichte onderst.PRO	2.194.000	2.205.626	11.626	0,5%	2.137.902
Zware ondersteuning	8.767.500	9.731.230	963.730	11,0%	8.460.825
NPO gelden PRO	60.900	105.497	44.597		43.454
Subsidie hoogbegaafden	48.000	7.430	-40.570	-84,5%	51.767
Overige baten	55.000	98.446	43.446	79,0%	87.580
Totaal	17.978.900	19.039.800	1.060.900	5,9%	17.459.902

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 2022 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 2022 bedraagt € 7.400. 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. De VSV subsidie was voor 2022 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. Daarnaast draagt het SWV ondersteuningsbekostiging af voor 16 leerlingen meer dan begroot. Het verschil met 2021 wordt tevens verklaard door indexeringen en verschillen in leerlingaantallen.

	2022				
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2022 bg	2022 real	verschil	verschil in %	2021 real
Afdracht LWOO(via DUO)	5.897.800	5.939.825	42.025	0,7%	5.420.707
Afdracht PRO(via DUO)	2.325.100	2.339.617	14.517	0,6%	2.202.319
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	6.556.300	7.220.357	664.057	10,1%	6.205.887
Afdracht VSO-peildatum (groei)	115.000	138.957	23.957	20,8%	98.400
Totaal	14.894.200	15.638.756	744.556	5,0%	13.927.313

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 € 48.800 lager 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.

	2022				
Lasten ondersteuningsplan (C)	2022 bg	2022 real	verschil	verschil in %	2021 real
Programma 1 TLVs VSO en OZC	155.600	166.000	10.400	6,7%	214.433
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	101.100	75.364	-25.736	-25,5%	67.141
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.240.900	2.353.166	112.266	5,0%	2.568.959
Programma 4 Kosten Stichting	554.200	479.069	-75.131	-13,6%	437.005
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	770.000	770.000	0	0,0%	1.250.001
Programma 6 OZC	209.200	223.917	14.717	7,0%	249.539
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	60.100	55.705	-4.395	-7,3%	45.811
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.000	420.315	315	0,1%	420.315
Programma 13 Hoogbegaafden	96.100	14.860	-81.240	-84,5%	103.534
Totaal	4.607.200	4.558.396	-48.804	-1,1%	5.356.738

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

De kosten van het proces van indicatiestelling en toewijzing van TLV's zijn hoger dan begroot hetgeen deels veroorzaakt wordt door de hogere kosten in verband met de nieuwe cao vo per 1 januari 2022. Daarnaast is er voor een deel van het jaar nog sprake van vervangen van personeel door ouderschaps en/of zwangerschapsverlof. Deels worden deze meerkosten gecompenseerd vanuit ontvangen uitkeringen van ASR. 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 is er in 2022 een aantal grotere beschikkingen afgegeven die een fors beslag leggen op de exploitatie. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om beschikkingen voor Transferklassen/Trajectklassen. 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 organiseren.

De kosten die betrekking hebben op de stichting (Programma 4) zijn substantieel lager dan begroot. Enerzijds zijn de loonkosten hoger dan begroot vanwege cao effecten. Anderzijds lagen diverse kosten op een lager niveau dan de begroting. Dat werd vooral veroorzaakt door 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 ook vanwege de nieuwe cao. Wanneer we de VSV subsidie meenemen (verantwoord in de baten), wordt de overschrijding teniet gedaan. De instroom is dit jaar wat achtergebleven vanwege ziekteverzuim bij het OZC.

13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2022

2022					
Inkomsten (A)	2022 bg	2022 real	verschil	verschil in %	2021 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.355.400	1.364.220	8.820	0,7%	1.320.740
Lichte onderst.LWOO	5.498.100	5.527.351	29.251	0,5%	5.357.634
Lichte onderst.PRO	2.194.000	2.205.626	11.626	0,5%	2.137.902
Zware ondersteuning	8.767.500	9.731.230	963.730	11,0%	8.460.825
NPO gelden PRO	60.900	105.497	44.597		43.454
Subsidie hoogbegaafden	48.000	7.430	-40.570	-84,5%	51.767
Overige baten	55.000	98.446	43.446	79,0%	87.580
Totaal	17.978.900	19.039.800	1.060.900	5,9%	17.459.902

2022					
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2022 bg	2022 real	verschil	verschil in %	2021 real
Afdracht LWOO(via DUO)	5.897.800	5.939.825	42.025	0,7%	5.420.707
Afdracht PRO(via DUO)	2.325.100	2.339.617	14.517	0,6%	2.202.319
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	6.556.300	7.220.357	664.057	10,1%	6.205.887
Afdracht VSO-peildatum (groei)	115.000	138.957	23.957	20,8%	98.400
Totaal	14.894.200	15.638.756	744.556	5,0%	13.927.313

Beschikbaar voor ondersteuningsplan (A-B)	3.084.700	3.401.044	316.343		3.532.589
--	------------------	------------------	----------------	--	------------------

2022					
Lasten ondersteuningsplan (C)	2022 bg	2022 real	verschil	verschil in %	2021 real
Programma 1 TLVs VSO en OZC	155.600	166.000	10.400	6,7%	214.433
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	101.100	75.364	-25.736	-25,5%	67.141
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.240.900	2.353.166	112.266	5,0%	2.568.959
Programma 4 Kosten Stichting	554.200	479.069	-75.131	-13,6%	437.005
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	770.000	770.000	0	0,0%	1.250.001
Programma 6 OZC	209.200	223.917	14.717	7,0%	249.539
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	60.100	55.705	-4.395	-7,3%	45.811
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.000	420.315	315	0,1%	420.315
Programma 13 Hoogbegaafden	96.100	14.860	-81.240	-84,5%	103.534
Totaal	4.607.200	4.558.396	-48.804	-1,1%	5.356.738

Totaal baten, wett. afdrachten en ond.plan	-1.522.500	-1.157.351	365.149		-1.824.150
---	-------------------	-------------------	----------------	--	-------------------

Resultaatsbestemming en reserves

Het financieel resultaat over 2022 ligt € 365.149 hoger dan begroot en komt uit op € 1.157.351 negatief. Zoals hiervoor toegelicht, wordt dit vooral veroorzaakt door hoger dan begrote indexeringen en overige tariefsverhogingen.

	2022				
Recap Exploitatie resultaat (A-B-C)	2022 bg	2022 real	verschil	verschil in %	2021 real
Inkomsten (A)	17.978.900	19.039.800	1.060.900	5,9%	17.459.902
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	14.894.200	15.638.756	744.556	5,0%	13.927.313
Beschikbaar voor ondersteuningsplan (A -/- B)	3.084.700	3.401.045	316.344	10,3%	3.485.417
Lasten ondersteuningsplan (C)	4.607.200	4.558.396	-48.804	-1,1%	5.356.738
Totaal	-1.522.500	-1.157.351	365.149		-1.824.150

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

De stand van de reserve per ultimo 2022 blijkt uit de onderstaande tabel:

per einde jaar x € 1.000	2022 bg	2022 real	verschil	Real. 2021	mut. t.o.v. 21
Algemene reserve	1.467.323	1.664.622	197.299	2.821.973	-1.157.351

Het eigen vermogen ultimo 2022 bedraagt € 1.664.622 Dat is € 1.157.351 lager dan ultimo 2021, maar hoger dan hetgeen begroot was: € 197.298. Dit laatste kan worden verklaard uit:

- Het lagere resultaat in 2021 dan ingeschat toen de begroting 2022 is vast gesteld (€ 167.850).
- Het hoger dan begrote resultaat in 2022 (€ 365.149)

Bij het opstellen van de begroting van 2023 werd uitgegaan van een resultaat in 2022 van € 1.163.500 negatief. Het werkelijke resultaat in 2022 bedraagt € 1.157.351 negatief. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe start 2023 dus met een € 6.149 hoger 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 conformeert zich aan de opdracht van OCW om de reserves in 2023 tot bij benadering gereduceerd te hebben tot de signaleringsgrens van de inspectie. De totale geplande afbouw van het eigen vermogen vanaf ultimo 2021 tot en met 2023 bedraagt € 2,2 mln.

In onderstaand overzicht de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2021, de realisatie 2022 en de exploitatiebegroting 2023:

	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
Signaleringswaarde reserve	611.100	629.300	666.400	677.400	684.100	701.100	718.400	736.200	754.400
Reserve ultimo	2.821.973	1.467.323	1.664.622	725.422	690.222	707.222	724.522	742.322	760.522

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

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 2022 en 2021

Daar waar de te onderscheiden posten van de balans in 2022 significant afwijken van 2021 worden deze hier toegelicht. Voor de opstelling van de balans (ultimo 2022 en ultimo 2021) en overige toelichtingen verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening.

Het balanstotaal neemt af met € 1,1 mln., hetgeen vooral veroorzaakt wordt door een afname van de liquide middelen. De kortlopende schulden nemen licht toe met € 0,08 mln. Het Eigen Vermogen neemt af met € 1,2 mln. ten opzichte van ultimo 2021. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen.

Kasstromen en financiering

De daling van de liquide middelen ten opzichte van de stand per 31-12-2022 wordt vooral veroorzaakt door het negatieve resultaat in 2022. Voor de opstelling van het kasstroomoverzicht verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening

14. Continuïteitsparagraaf

Inleiding

De continuïteitsparagraaf is een onderdeel van het jaarverslag en bestaat uit een samenvatting van de meerjarenbegroting, de risicoparagraaf en het verslag van de toezichthouder.

De begroting 2023 met de bijbehorende meerjarenverkenning 2024-2028 (MJB 2023) werd op 8 december 2022 goedgekeurd door het bestuur.

De begroting is voorafgegaan door een Kaderbrief met een aantal gehanteerde uitgangspunten.

In de continuïteitsparagraaf zijn de overzichten uit de MJB 2023 geactualiseerd met de realisatie 2022. Ten tijde van het opstellen van de MJB 2023 was de prognose 2022 vermeld.

Samengevat luiden de algemene uitgangspunten voor deze begroting:

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

Financieel resultaat

Het financiële resultaat 2023 wordt begroot op € 939.200 negatief.

Leerlingaantallen

De leerlingaantallen VO per 1-10-2022 waarop deze begroting is gebaseerd zijn opgevraagd bij de scholen van ons SWV. De gegevens met betrekking tot het VSO zijn ontleend aan kijkglas 1 van DUO per 1 oktober 2021. Om een indicatie te kunnen geven van de leerlingaantallen VSO per 1-2-2022 zijn hierbij opgeteld de voorlopige groeicijfers van DUO tussen 1-10-2021 en 1-2-2022. Voor de meerjarenraming van het totaal aantal leerlingen VSO is uitgegaan van een groei van 5 leerlingen per jaar vanwege de nasleep van Corona, schuldenproblematiek en problemen in de Jeugdzorg. Voor het aantal leerlingen vo (overig) gaan we conform de verwachte demografische ontwikkeling van een daling van 0,5% vanaf 2024. In de onderstaande vindt u het aantal leerlingen per 1-2-2022 en 1-10-2022 en de verwachte ontwikkeling van de leerlingaantallen vanaf 2023 tot en met 2028.

Leerlingen schoolgaand op school binnen het swv op teldatum	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
vo overige	10.853	10.791	10.729	10.667	10.606	10.545
leerlingen lwoo	1.191	1.191	1.191	1.191	1.191	1.191
leerlingen pro	437	437	437	437	437	437
Totaal vo	12.481	12.419	12.357	12.295	12.234	12.173
Nieuwkomers <1 jaar in NL	94	50	50	50	50	50
Aantal uitbestede gedeeltelijk bekostigde leerlingen (vavo tg) (worden voor 50% in mindering gebracht)	87	87	87	87	87	87
Totaal	12.532	12.426	12.364	12.302	12.241	12.180

Vso leerlingen	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
categorie 1 (laag)	376	381	386	391	396	401
categorie 2 (midden)	40	40	40	40	40	40
categorie 3 (hoog)	61	61	61	61	61	61
Totaal vso	477	482	487	492	497	502

14.1 Meerjarige Staat van Baten en Lasten

Baten

De baten van het samenwerkingsverband zijn een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de vorige alinea omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2023 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2023 tot en met 2028 het volgende beeld:

	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Baten:</i>									
Lichte onderst.LWOO	5.357.634	5.498.100	5.527.351	5.717.600	5.839.300	5.984.500	6.133.100	6.285.800	6.442.100
Lichte onderst.PRO	2.137.902	2.194.000	2.205.626	2.281.500	2.330.100	2.388.000	2.447.300	2.508.300	2.570.600
Lichte ondersteuning algemeen	1.320.740	1.355.400	1.364.220	1.411.200	1.441.200	1.477.000	1.513.700	1.551.400	1.590.000
Subtotaal lichte ondersteuning	8.816.276	9.047.500	9.097.197	9.410.300	9.610.600	9.849.500	10.094.100	10.345.500	10.602.700
Zware ondersteuning	8.460.825	8.767.500	9.731.230	9.763.400	9.832.600	10.077.100	10.327.300	10.584.400	10.847.600
NPO gelden PRO	43.454	60.900	105.497	44.700	-	-	-	-	-
Subsidie hoogbegaafden	51.767	48.000	7.430						
Overige baten	87.581	55.000	98.446	135.500	103.800	103.800	103.800	103.800	103.800
Totaal baten	17.459.903	17.978.900	19.039.800	19.353.900	19.547.000	20.030.400	20.525.200	21.033.700	21.554.100

Lasten, wettelijke afdrachten

De wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband zijn tevens een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de betreffende paragraaf omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de wettelijke afdrachten, zoals de baten vanaf 2023 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2023 tot en met 2028 het volgende beeld:

	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Wettelijke afdrachten:</i>									
Afdracht LWOO(via DUO)	5.420.707	5.897.800	5.939.825	6.363.800	6.554.700	6.751.400	6.953.900	7.162.500	7.377.400
Afdracht PRO(via DUO)	2.202.319	2.325.100	2.339.617	2.335.000	2.405.000	2.477.200	2.551.500	2.628.100	2.706.900
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	6.205.887	6.556.300	7.220.357	7.808.800	8.112.800	8.427.900	8.754.700	9.093.300	9.444.500
Afdracht VSO-peildatum (groei)	98.400	115.000	138.957	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal wettelijke afdrachten	13.927.313	14.894.200	15.638.756	16.607.600	17.172.500	17.756.500	18.360.100	18.983.900	19.628.800

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 in de MJB 2023 vanaf 2024 geïndexeerd met 3% per jaar. In onderstaande tabel zijn de kosten per programma weergegeven.

	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Programmakosten:</i>									
Programma 1 TLVs VSO en OZC	214.433	155.600	166.000	178.600	184.000	189.500	195.200	201.100	207.100
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	67.141	101.100	75.364	82.500	85.000	87.600	90.200	92.900	95.700
Programma 3a Arrangementen 1 en 2	1.768.959	2.240.900	1.420.976	1.136.700	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 3b Spec. Arr. Nuborgh en Morg Coll	800.000		932.190	500.000	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 4 Kosten Stichting	437.005	554.200	479.069	559.000	575.800	593.100	610.900	629.200	648.100
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.250.001	770.000	770.000	500.000	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 6 OZC	249.539	209.200	223.917	218.100	224.600	231.300	238.200	245.300	252.700
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	45.811	60.100	55.705	67.600	69.600	71.700	73.900	76.100	78.400
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.315	420.000	420.315	420.000	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 13 Hoogbegaafden	103.534	96.100	14.860	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Totaal programmakosten	5.356.738	4.607.200	4.558.396	3.685.500	2.409.700	2.256.900	2.147.800	2.032.000	1.907.100
Resultaat	-1.824.149	-1.522.500	-1.157.351	-939.200	-35.200	17.000	17.300	17.800	18.200

14.2 Functioneel Resultatenoverzicht

	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Baten:</i>									
Lichte onderst. LWOO	5.357.634	5.498.100	5.527.351	5.717.600	5.839.300	5.984.500	6.133.100	6.285.800	6.442.100
Lichte onderst. PRO	2.137.902	2.194.000	2.205.626	2.281.500	2.330.100	2.388.000	2.447.300	2.508.300	2.570.600
Lichte ondersteuning algemeen	1.320.740	1.355.400	1.364.220	1.411.200	1.441.200	1.477.000	1.513.700	1.551.400	1.590.000
Subtotaal lichte ondersteuning	8.816.276	9.047.500	9.097.197	9.410.300	9.610.600	9.849.500	10.094.100	10.345.500	10.602.700
Zware ondersteuning	8.460.825	8.767.500	9.731.230	9.763.400	9.832.600	10.077.100	10.327.300	10.584.400	10.847.600
NPO gelden PRO	43.454	60.900	105.497	44.700	-	-	-	-	-
Subsidie hoogbegaafden	51.767	48.000	7.430						
Overige baten	87.581	55.000	98.446	135.500	103.800	103.800	103.800	103.800	103.800
Totaal baten	17.459.903	17.978.900	19.039.800	19.353.900	19.547.000	20.030.400	20.525.200	21.033.700	21.554.100
	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Wettelijke afdrachten:</i>									
Afdracht LWOO(via DUO)	5.420.707	5.897.800	5.939.825	6.363.800	6.554.700	6.751.400	6.953.900	7.162.500	7.377.400
Afdracht PRO(via DUO)	2.202.319	2.325.100	2.339.617	2.335.000	2.405.000	2.477.200	2.551.500	2.628.100	2.706.900
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	6.205.887	6.556.300	7.220.357	7.808.800	8.112.800	8.427.900	8.754.700	9.093.300	9.444.500
Afdracht VSO-peildatum (groei)	98.400	115.000	138.957	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal wettelijke afdrachten	13.927.313	14.894.200	15.638.756	16.607.600	17.172.500	17.756.500	18.360.100	18.983.900	19.628.800
Beschikbaar voor ondersteuningsplan	3.532.590	3.084.700	3.401.045	2.746.300	2.374.500	2.273.900	2.165.100	2.049.800	1.925.300
	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Programmakosten:</i>									
Programma 1 TLVs VSO en OZC	214.433	155.600	166.000	178.600	184.000	189.500	195.200	201.100	207.100
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	67.141	101.100	75.364	82.500	85.000	87.600	90.200	92.900	95.700
Programma 3a Arrangementen 1 en 2	1.768.959	2.240.900	1.420.976	1.136.700	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 3b Spec. Arr. Nuborgh en Morg Coll	800.000		932.190	500.000	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 4 Kosten Stichting	437.005	554.200	479.069	559.000	575.800	593.100	610.900	629.200	648.100
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.250.001	770.000	770.000	500.000	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 6 OZC	249.539	209.200	223.917	218.100	224.600	231.300	238.200	245.300	252.700
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	45.811	60.100	55.705	67.600	69.600	71.700	73.900	76.100	78.400
Programma 9 Stimuleringsregeling	420.315	420.000	420.315	420.000	pm	pm	pm	pm	pm
Programma 13 Hoogbegaafden	103.534	96.100	14.860	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Totaal programmakosten	5.356.738	4.607.200	4.558.396	3.685.500	2.409.700	2.256.900	2.147.800	2.032.000	1.907.100
Resultaat	-1.824.149	-1.522.500	-1.157.351	-939.200	-35.200	17.000	17.300	17.800	18.200

14.3 MJB resultaten overzicht cf. RJO

Baten	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
Baten OCW	17.372.322	17.923.900	18.941.354	19.218.400	19.443.200	19.926.600	20.421.400	20.929.900	21.450.300
Overige baten	87.581	55.000	98.446	135.500	103.800	103.800	103.800	103.800	103.800
Totale baten	17.459.904	17.978.900	19.039.800	19.353.900	19.547.000	20.030.400	20.525.200	21.033.700	21.554.100
Lasten									
Personele lasten	874.527	958.600	877.062	977.300	1.002.100	927.400	892.800	919.600	947.100
Afschrijvingen	27.553	27.000	27.912	28.400	29.300	30.200	31.100	32.000	32.900
Huisvestingslasten	100.299	98.900	94.354	114.900	118.400	122.000	125.700	129.400	133.200
Overige lasten	110.277	144.600	122.226	141.900	145.800	149.400	154.500	159.200	164.300
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	18.148.945	18.268.300	19.069.250	19.026.600	18.282.500	18.780.200	19.299.500	19.771.300	20.253.900
Totale lasten	19.261.600	19.497.400	20.190.804	20.289.100	19.578.100	20.009.200	20.503.600	21.011.500	21.531.400
Financiele baten en lasten	22.451	4.000	6.347	4.000	4.100	4.200	4.300	4.400	4.500
Resultaat	-1.824.148	-1.522.500	-1.157.351	-939.200	-35.200	17.000	17.300	17.800	18.200

Daar waar relevant zijn de kosten voor de begroting 2023 en de MJB 2024 tot en met 2028 geïndexeerd (3,0%). Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2023 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Vanwege de (geplande) reducering van het eigen vermogen zijn de resultaten in de begroting van 2023 negatief. Voor de toelichting op onderdelen verwijzen wij naar de voorgaande paragrafen.

14.4 MJB Balans en fte

	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
Activa:									
Materiele vaste activa	142.750	120.000	128.499	91.600	62.300	120.000	88.900	56.900	120.000
Vlottende activa	893.372	600.000	679.144	600.000	600.000	500.000	500.000	400.000	400.000
Liquide middelen	2.304.288	1.053.023	1.455.011	339.522	333.622	392.922	441.322	591.122	546.222
Totaal Activa	3.340.410	1.773.023	2.262.654	1.031.122	995.922	1.012.922	1.030.222	1.048.022	1.066.222
Passiva:									
Eigen vermogen	2.821.973	1.467.323	1.664.622	725.422	690.222	707.222	724.522	742.322	760.522
Voorzieningen	5.664	5.700	7.744	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700
Kortlopende schulden	512.773	300.000	590.288	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal Passiva	3.340.410	1.773.023	2.262.654	1.031.122	995.922	1.012.922	1.030.222	1.048.022	1.066.222
fte:									
directie	1	1	1	1	1	1	1	1	1
onderwijs ondersteunend	4,4	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
overig	2,5	2,5	2,5	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6
Totaal	7,9	7,6	7,6	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7

Het balanstotaal neemt af met € 1,1 mln., hetgeen vooral veroorzaakt wordt door een afname van de liquide middelen. De kortlopende schulden nemen licht toe met € 0,08 mln. Het Eigen Vermogen neemt af met € 1,2 mln. ten opzichte van ultimo 2021. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen. De (geplande) negatieve resultaten in de komende jaren leiden tevens tot een daling van de liquide middelen tot € 339.000 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 2023 van de begroting 2024 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 bruto baten met een minimale risicobuffer van € 250.000. De doelstelling uit de MJB 2022 om het eigen vermogen ultimo 2023 terug te brengen tot de signaleringswaarde, zal bij benadering worden behaald.

De risico's in relatie tot de benodigde risicoreserve zijn besproken met de bestuurscommissie. De hoogte van de huidige risicoreserve ad € 645.000 wordt als voldoende ingeschat om de huidige risico's af te dekken. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat in de MJB 2023 al rekening is gehouden met een stijgend deelnamepercentage voor het VSO. Mocht er toch sprake zijn van een hogere stijging, dan is daar een bedrag voor ingeschat in de risicoreserve.¹⁰

Dat leidt dan tot onderstaand overzicht met daarin de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2021, de realisatie 2022 en de exploitatiebegroting 2023:

	2021	2022 bg	2022 real	2023 bg	2024	2025	2026	2027	2028
Signaleringswaarde reserve	611.100	629.300	666.400	677.400	684.100	701.100	718.400	736.200	754.400
Reserve ultimo	2.821.973	1.467.323	1.664.622	725.422	690.222	707.222	724.522	742.322	760.522

De totale geplande afbouw vanaf ultimo 2021 tot en met 2028 bedraagt € 2,1 mln. De signaleringsgrens wordt naar verwachting bij benadering bereikt ultimo 2023.

Generieke korting reserves

Op 14-2-2023 hebben de samenwerkingsverbanden een ongedateerde brief ontvangen van de minister van OCW het met betrekking tot de uitvoering van de motie Westerveld van 8 december 2022 inzake de bovenmatige reserves van de samenwerkingsverbanden. Deze brief bevat de aankondiging van een korting op de bovenmatige reserves op basis van de stand per 31-12-2022. De korting wordt generiek toegepast op het budget van alle samenwerkingsverbanden. De gedetailleerde uitwerking van deze korting is nog onbekend evenals de impact daarvan op de exploitatie in 2023 van de samenwerkingsverbanden. Daarnaast zijn het bestuur van het Netwerk LPO en de kerngroep van de sectorraad swv Vo stappen aan het overwegen inzake de aangekondigde generieke korting.

¹⁰ Zie hiervoor ook bijlage 4

14.5 Vereenvoudiging bekostiging

De invoering van de vereenvoudiging bekostiging passend onderwijs per 1 januari 2023 heeft voor het Samenwerkingsverband onder andere 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 bepaalt. 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 plaats van Groeibekostiging 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 omdat de methodiek is gewijzigd en de onderliggers nog niet bekend zijn.

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

14.6 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 2021 2022	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

14.7 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.	Voeren van een adequaat ziekteverzuim- en personeelsbeleid Waar mogelijk zijn deze risico's elders verzekerd De risico's van arbeidsconflicten en reorganisaties zijn ingeschat en samen met de mogelijke kosten van de andere genoemde risico's opgenomen in de risicoreserve.	100 200 100 300	20% 20% 10% 20%	20 40 10 60
	Inleen- of andere contractuele risico's (o.a. WAB, wet DBA).	Detacherings- en/of dienstverleningsovereenkomsten worden beoordeeld op aanwezigheid en risico's.	200	25%	50
3. Financieel	- hogere uitgaven en/of lagere inkomsten, bijvoorbeeld door hoger dan voorziene leerlingaantallen in het V(SO) en/of LWOO PRO en krimp in het totaal aantal leerlingaantallen. 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 - Afroning reserves 3)	Bestuursleden houden toezicht op naleving, aansluiting bij geschillencommissie en bezwaaradviescommissie (VO Raad) Fiscale risico's worden ondervangen door inzet professioneel adm. Kantoor Vastgestelde inkoopprocedure Vastgesteld Privacy en datalekkenreglement Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezichhoudend bestuur	1.000 200 200 500	2% 20% 10% 5%	20 40 20 25
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 2022.

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 2022.	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.	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 2022.	Geen specifieke actie vereist.

Conclusie

Het risicomanagement heeft in 2022 afdoende gewerkt. Er is geen reden om tot een herziening van het risicomanagement te komen; het onderhoud hiervan behoeft niettemin doorlopende aandacht. Deze aandacht is overigens vooral opgesloten in de normale taakuitvoering gericht op het bereiken van de doelstellingen bij Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe.

14.8 Wettelijke vermeldingen

Een aantal wettelijke vermeldingen zijn voor het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg 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

2022

Jaarrekening

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

Datum: 20-04-2023
Versie: 1.2

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat

De begroting van 2022 liet een negatief resultaat zien van € 1.522.500

Het daadwerkelijke resultaat van 2022 bedraagt € 1.157.351 negatief. Een verschil van € 365.149 positief.

Onderstaand treft u een vergelijking aan tussen werkelijk 2022, werkelijk 2021 en begroting 2022 en een nadere toelichting op de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2022, versus realisatie 2021 en realisatie 2022 versus begroting 2022

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Vershil	Realisatie 2021	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	18.941.354	17.923.900	1.017.454	17.372.322	1.569.032
Overige baten	98.446	55.000	43.446	87.582	10.864
Totaal baten	19.039.800	17.978.900	1.060.900	17.459.904	1.579.896
Lasten					
Personele lasten	877.062	958.600	-81.538	874.528	2.534
Afschrijvingen	27.912	27.000	912	27.554	358
Huisvestingslasten	94.354	98.900	-4.546	100.298	-5.944
Overige instellingslasten	122.226	144.600	-22.374	110.927	11.299
Doorbetalen aan schoolbesturen	19.069.250	18.268.300	800.950	18.148.295	920.955
Totaal lasten	20.190.804	19.497.400	693.404	19.261.602	929.202
Saldo baten en lasten	-1.151.004	-1.518.500	367.496	-1.801.698	650.694
Financiële baten en lasten	-6.347	-4.000	-2.347	-22.452	16.105
Resultaat	-1.157.351	-1.522.500	365.149	-1.824.150	666.799

Specificatie belangrijkste verschillen:

Het negatieve resultaat 2022 geeft ten opzichte van 2021 een verschil van negatief € 666.797.

De belangrijkste verschillen zijn:

Toename rijksbijdragen	€ 1.569.032	
Toename overige baten	€ 10.864	
Afname huisvestingslasten	€ 5.944	
Afname financiële lasten	€ 16.105	
		€ 1.601.945
Toename personele lasten	€ -2.534	
Toename afschrijvingen	€ -358	
Afname overige instellingslasten	€ -11.299	
Toename doorbetalingen aan schoolbesturen	€ -920.955	
		€ -935.146
		<u>€ 666.799</u>

De belangrijkste verschillen in het gerealiseerde resultaat 2022 ten opzichte van het begrote resultaat 2022 zijn:

Meer rijksbijdragen, dan begroot	€ 1.017.454	
Meer overige baten, dan begroot	€ 43.446	
Minder personele lasten, dan begroot	€ 81.538	
Minder huisvestingslasten, dan begroot	€ 4.546	
Minder overige instellingslasten, dan begroot	€ 22.374	
		€ 1.169.358
Meer afschrijvingen, dan begroot	€ -912	
Meer doorbetalingen aan schoolbesturen, dan begroot	€ -800.950	
Meer financiële lasten, dan begroot	€ -2.347	
		€ -804.209
		<u>€ 365.149</u>

Treasuryverslag

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

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

Kengetallen

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

	Kalenderjaar		Streef- waarde
	2022	2021	
Solvabiliteit	73,57%	84,48%	55,00%
Liquiditeit	3,62	6,24	> 1,5
Rentabiliteit	-6,08%	-10,45%	0 - 5 %
Kapitalisatiefactor	11,44%	18,62%	25,00%
Weerstandsvermogen	11,88%	19,13%	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 2022, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2021
(na verwerking resultaatbestemming)

Activa	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
MATERIËLE VASTE ACTIVA				
Gebouwen en terreinen	83.855		89.646	
Inventaris en apparatuur	<u>44.644</u>		<u>53.104</u>	
		128.499		142.750
VLOTTENDE ACTIVA				
Overige vorderingen	33.240		64.104	
Overlopende activa	<u>645.904</u>		<u>829.268</u>	
		679.144		893.372
Liquide middelen		1.455.011		2.304.288
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		<u>2.134.155</u>		<u>3.197.660</u>
TOTAAL ACTIVA		<u><u>2.262.654</u></u>		<u><u>3.340.410</u></u>
Passiva				
	€	€	€	€
VERMOGEN				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>1.664.622</u>		<u>2.821.973</u>	
		1.664.622		2.821.973
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	<u>7.744</u>		<u>5.664</u>	
		7.744		5.664
Kortlopende schulden				
Crediteuren	239.168		161.653	
OCW	116.196		53.063	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	33.734		35.439	
Schulden terzake pensioenen	10.651		10.159	
Overlopende passiva	<u>190.539</u>		<u>252.459</u>	
		590.288		512.773
TOTAAL PASSIVA		<u><u>2.262.654</u></u>		<u><u>3.340.410</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022, VERGELIJKENDE CIJFERS 2021

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen OCW	18.941.354		17.923.900		17.372.322	
Overige baten	<u>98.448</u>		<u>55.000</u>		<u>87.582</u>	
Totaal baten		19.039.800		17.978.900		17.459.904
Lasten						
Personeelslasten	877.062		958.600		874.528	
Afschrijvingen	27.912		27.000		27.554	
Huisvestingslasten	94.354		98.900		100.298	
Overige materiële lasten	83.101		105.900		69.504	
Overige lasten	39.125		38.700		41.423	
Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>19.069.250</u>		<u>18.268.300</u>		<u>18.148.295</u>	
Totaal lasten		20.190.804		19.497.400		19.261.602
Saldo baten en lasten *		<u>-1.151.004</u>		<u>-1.518.500</u>		<u>-1.801.698</u>
 Financiële baten en lasten		-8.347		-4.000		-22.452
 Resultaat *		<u><u>-1.157.351</u></u>		<u><u>-1.522.500</u></u>		<u><u>-1.824.150</u></u>

* (- is negatief)

KASSTROOMOVERZICHT 2022, VERGELIJKENDE CIJFERS 2021

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-1.151.004		-1.801.698
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	27.912		27.554	
- Mutaties voorzieningen	<u>2.080</u>		<u>-</u>	
		29.992		27.554
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	214.228		291.054	
- Kortlopende schulden	<u>77.515</u>		<u>268.711</u>	
		291.743		587.319
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	-		-	
- Betaalde interest	<u>-6.347</u>		<u>-22.452</u>	
		-6.347		-22.452
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-835.616		-1.236.831
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-13.661		-9.125
Mutatie liquide middelen		<u>-849.277</u>		<u>-1.245.956</u>
Beginstand liquide middelen	2.304.288		3.550.244	
Mutatie liquide middelen	<u>-849.277</u>		<u>-1.245.956</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.455.011</u>		<u>2.304.288</u>

GRONDSLAGEN VAN DE VERSLAGGEVING

Activiteiten

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

a. het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 2.47 lid 2 van de Wet op het voortgezet onderwijs 2020 (geldend vanaf 01-08-2022),

b. het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen; met als doel de leerlingen in het SWV voor wie vaststaat dat al dan niet tijdelijk een orthopedagogische en orthodidactische benadering is geboden met het oog op een ononderbroken leer- en

c. in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven te begeleiden naar een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs, een (beschermde) werkomgeving of een dagbesteding.

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

Verslaggevingsperiode

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

Toegepaste standaarden

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

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De vergelijkende cijfers zijn overeenkomstig de jaarrekening van voorgaand jaar.

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

Gehanteerde valuta

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

Schattingen

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

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

- Voorziening jubilea.

Financiële instrumenten

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

Verbonden partijen

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

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

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

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

Materiële vaste activa

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

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

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Bedragen vanaf € 1.000 worden geactiveerd. Verkregen investeringssubsidies ten behoeve van de aanschaf van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de 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 egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

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

De jubileumvoorziening betreft een voorziening ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, "blijf-kans percentage" en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum conform de cao. De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij het contant maken is de marktrente van 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 vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen OCW

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Overige baten

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

Personele lasten

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

Pensioenen: Er is sprake van een aan het personeel toegezegde pensioenregeling afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is ondergebracht bij het pensioenfonds ABP. De pensioenregeling wordt verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basis premies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terug storting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Afschrijvingslasten

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

GRONDSLAGEN VOOR HET KASSTROOMOVERZICHT

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

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Activa

Materiële vaste activa

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

Vlottende activa

Vorderingen

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

Overlopende activa

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

Totaal vorderingen

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

Liquide middelen

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

Passiva

Eigen vermogen

	Algemene reserve	Bestemmings reserve	Totaal
Stand per 31 december 2020	4.646.123	-	4.646.123
resultaat 2021	-1.824.150	-	-1.824.150
overige mutaties 2021	-	-	-
Stand per 31 december 2021	2.821.973	-	2.821.973
resultaat 2022	-1.157.351	-	-1.157.351
overige mutaties 2022	-	-	-
Stand per 31 december 2022	1.664.622	-	1.664.622

Voorzieningen

Personeelsvoorzieningen

	Jubilea	Totaal
Stand per 31 december 2020	5.664	5.664
Mutaties 2021:		
Dotatie	-	-
Onttrekking	-	-
Vrijval	-	-
Stand per 31 december 2021	5.664	5.664
Mutaties 2022:		
Dotatie	4.278	4.278
Onttrekking	2.198	2.198
Vrijval	-	-
Stand per 31 december 2022	7.744	7.744
Kortlopend (< 1 jaar)	1.727	1.727
Middellang (1 tot 5 jaar)	-	-
Langlopend (> 5jaar)	6.017	6.017

Kortlopende schulden

	31 december 2022	31 december 2021
€	€	€
Vakantiegeld	24.496	20.755
Netto salarissen	1.069	570
OPR	-	1.924
Morgen College, Transferklas aug-dec	-	77.917
Educare, Rebound	5.655	8.229
Arrangementen augustus - december 2021	96.997	66.544
De Kleine prins	6.000	16.742
Rabobank rente	4.405	10.151
Overige kortlopende schulden	51.917	49.627
Totaal overige kortlopende schulden	190.539	252.459

Model G Verantwoording van subsidies - Model G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Vrijval niet besteed in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Prestatie afgerond?
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Ja/Nee
subsidie regeling begaafde leerlingen PO en VO	HBL19032	30-10-2019	192.175	144.132	91.069	53.063	48.044	7.430	-	93.677	Nee
subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO22091	31-10-2022	31.740	-	-	-	22.519	-	-	22.519	Nee
Totaal			223.915	144.132	91.069	53.063	70.563	7.430	-	116.196	

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Huurverplichting

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

De huurverplichting bedraagt per kalenderjaar € 70.676 per jaar (peildatum 31-12-2022).
Er wordt geen b.t.w. in rekening gebracht.

In juli 2022 heeft de stichting een vierjarig contract gesloten (tot 01-07-2026) met Perspectief op school (POS) voor een ondersteuningstool die antwoord geeft op kernvragen van een samenwerkingsverband en naadloos aansluit op het onderzoekskader van samenwerkingsverbanden van de Inspectie van het Onderwijs. Deze overeenkomst heeft een verplichting van in totaal € 73.508

Per balansdatum bedragen de verplichtingen:

	1 jaar	1-5 jaar	totaal
Huur	70.676	-	70.676
POS	18.377	36.846	55.223
Totaal	89.053	36.846	125.899

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	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Lichte Ondersteuning Algemeen	1.364.220		1.355.400		1.320.740	
Lichte Ondersteuning LWO	5.527.351		5.498.100		5.357.634	
Lichte Ondersteuning PRO	2.205.626		2.194.000		2.137.902	
Zware Ondersteuning Personeel en materieel	9.731.230		8.767.500		8.460.825	
Geoomerkte subsidie Hoogbegaafdheid	7.430		48.000		51.767	
Geoomerkte subsidie NPO	105.497		60.900		43.454	
Totaal (Rijks)bijdragen		18.941.354		17.923.900		17.372.322
Overige baten	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
VSV	43.736		-		47.174	
Vergoeding door scholen OZC	39.710		40.000		19.765	
Huur	15.000		15.000		15.063	
Diversen	-		-		5.580	
Totaal overige baten		98.446		55.000		87.582
Totaal baten		19.039.800		17.978.900		17.459.904

Lasten

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Personeel						
Lonen en salarissen	536.570		663.300		492.423	
Sociale lasten	61.119				62.933	
Pensioenen	95.073				85.368	
		692.762		663.300		640.724
Inhuur / externe ondersteuning	107.590		196.300		159.872	
Externe inhuur ICT	-		30.000		16.084	
Kosten personeel WKR	4.200		4.000		1.960	
Dienstreizen	-		5.000		-	
Scholing	18.180		11.000		4.334	
OPR	6.747		8.000		8.540	
Overige personele kosten	63.721		41.000		52.951	
		200.438		295.300		243.741
Af: Uitkeringen		-16.138		-		-9.937
Totaal personele lasten		877.062		958.600		874.528

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 7,5916 Wtf in dienst (2021: 7,3 Wtf). Per 31 december 2022 bedraagt de formatie 7,5999 Wtf.

Afschrijvingen	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	15.471		9.000		14.899	
Inventaris en apparatuur	12.441		18.000		12.655	
		27.912		27.000		27.554
Huisvestingskosten	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Huur	63.734		64.000		61.747	
Klein onderhoud en exploitatie	3.465		9.200		16.206	
Energie en water	8.977		7.200		5.505	
Schoonmaak contractueel	16.406		15.400		14.953	
Overige huisvestingslasten	1.772		3.100		1.887	
		94.354		98.900		100.298

Administratie- en beheerskosten	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Administratie en beheer	74.509		91.500		55.343	
Telecommunicatie	3.710		4.400		11.497	
Kantoorartikelen	4.882		10.000		2.661	
		83.101		105.900		69.504
Overige lasten						
Verzekeringen	6.739		6.200		7.672	
Abonnementen, onderzoekskosten, juridische kosten	16.777		17.100		16.350	
Zorgkosten Onderwijs Zorg Centrum	15.609		15.400		17.401	
		39.125		38.700		41.423
Doorbetalingen aan schoolbesturen						
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW op basis van 1 oktober:</i>						
(V)so	7.220.357		6.556.300		6.205.887	
LWOO	5.939.825		5.897.800		5.420.707	
PRO	2.339.617		2.325.100		2.202.319	
<i>Doorbetaling op basis van 1 februari:</i>						
(V)so	138.957		115.000		98.400	
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen:</i>						
Ambulante Dienstverlening	140.600		129.000		147.977	
Arrangementen (Bijdrage aan scholen)	2.084.718		1.959.000		2.302.405	
<i>Beleid en ontwikkeling</i>						
Stimuleringsregeling Basisondersteun.	420.315		420.000		420.315	
Tijdelijke inzet basisondersteuning	770.000		770.000		1.250.001	
Integratieklas	-		-		-	
Hoogbegaafdheid	14.861		96.100		100.284	
		19.069.250		18.268.300		18.148.295

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

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Accountantshonoraria, onderzoek van de jaarrekening	15.495		3.300		1.075	
		15.495		3.300		1.075

Totaal Lasten 20.190.804 19.497.400 19.261.602

Saldo baten en lasten * -1.151.004 -1.518.500 -1.801.698

Financiële baten en lasten	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Rentebaten	-		-		-	
Rentelasten/bankkosten	-6.347		-4.000		-22.452	
Totaal financiële baten en lasten *		-6.347		-4.000		-22.452

Resultaat * -1.157.351 -1.522.500 -1.824.150

* (- is negatief)

VERBONDEN PARTIJEN

Er zijn geen verbonden partijen die hier moeten worden toegelicht.

WNT-verantwoording 2022 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 2022 voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is op basis van de nieuwe klassenindeling € 216.000. (2021: € 209.000) 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 2022	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	216.000
Bezoldiging	
Beloning	99.010
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	18.246
Subtotaal	117.256
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	117.256
Motivering indien overschrijding:	
Gegevens 2021	
Functie(s)	Directeur
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1
Echte of fictieve dienstbetrekking	ja
Bezoldiging 2021	
Beloning	96.121
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	17.972
Totaal bezoldiging 2021	114.093
Individueel WNT-maximum 2021	209.000

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

Niet van toepassing

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

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

2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2021 en 2022

OVERIGE GEGEVENS

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Bestemming van het resultaat

	<u>Resultaat 2022</u>
	€
Algemene reserve (publiek)	-1.157.351
Totaal resultaat	<u><u>-1.157.351</u></u>

Bijlage

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het intern toezichthoudend orgaan van
Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe
Gelreweg 22
3843 AN HARDERWIJK

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2022 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.

B. 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 2022 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 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 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met 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 2022. 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.

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

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2022, 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;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- 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 de intern toezichthouder 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.

Eindhoven, 12 juni 2023
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2023.0083.conv