

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

2024

Jaarverslag

27 mei 2025

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

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
<u>Bestuursverslag</u>	
1. Voorwoord	3
2. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)	4
3. Juridische structuur	5
4. Bestuurlijke organisatie	5
4.1 Functioneren bestuur en directie	6
4.2 Verslag van de interne toezichthouder	6
5. Organisatiestructuur	8
6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)	8
7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid	9
8. Afstemming overige samenwerkingsverbanden en deelname aan werkgroepen	16
9. Ondersteuningsplan	16
10. Interne communicatiestructuur	16
11. Samenwerking binnen en buiten de regio	17
12. Toelichting op financiële resultaten 2024	18
13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2024	21
13.2 Balans ultimo 2024 en 2023	23
14. Continuïteitsparagraaf	24
14.1 Meerjarige Staat van Baten en Lasten	25
14.2 Functioneel resultatenoverzicht	27
14.3 MJB resultaten overzicht cf. RJO	28
14.4 MJB Balans en fte	29
14.5 Ontwikkeling van het eigen vermogen	30
14.6 Actualisatie van de risico's en herijking onderbouwing weerstandsvermogen	31
14.7 Aanwezigheid en werking van het systeem van risicobeheersing	34
14.8 Wettelijke vermeldingen (incl. tabel VOG)	35

<u>Jaarrekening</u>	36
Financieel beleid	37
Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat	37
Treasuryverslag	38
Kengetallen	38
Balans per 31 december 2024, vergelijking cijfers per 31 december 2023	39
Staat van Baten en Lasten 2024, vergelijkende cijfers 2023	40
Kasstroomoverzicht 2024, vergelijkende cijfers 2023	41
Grondslagen van de verslaggeving	42
Grondslagen voor waardering van activa en passiva	43
Grondslagen voor de resultaatbepaling	45
Grondslagen voor het kasstroomoverzicht	45
Toelichting op onderscheiden posten van de balans	46
Verantwoording subsidies - Model G	48
Niet uit balans blijvende verplichtingen	49
Gebeurtenissen na balansdatum	50
Toelichting op onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	51
Verbonden partijen	53
WNT-verantwoording	54
<u>Overige gegevens</u>	
Bestemming van het resultaat	56
<u>Bijlagen</u>	
Gegevens over de rechtspersoon	57
Controleverklaring	59

Bestuursverslag

1. Voorwoord

2024 was een dynamisch jaar op personeels-, beleidsmatig- en financieel gebied. We namen afscheid van de directeur a.i. en onze directeur kon weer hersteld aan het werk gaan. Vanwege de eerdere sluiting van het Onderwijszorgcentrum (OZC) namen we afscheid van 2 collega's, er ontstond een nog niet vervulde vacature in de PCL door het vertrek van een collega die bij een ander samenwerkingsverband aan het werk ging en de werkagenda Herijking werd afgerond met besluitvorming. Ook kozen we met elkaar voor opting-out in het kader van Leerwegondersteunend Onderwijs (LWOO) dat we met ingang van augustus 2024 Lichte Ondersteuning in het VMBO zijn gaan noemen.

Aan het eind van 2024 heeft het bestuur gekozen om met ingang van uiterlijk het nieuwe cursusjaar te gaan werken met een ander governance-model. Daarbij zal een onafhankelijke Raad van Toezicht en Bestuur het huidige one-tiermodel vervangen. Op het moment van schrijven van dit voorwoord is de werving en selectie van deze raad van Toezicht in volle gang.

Voorname aanpassingen leiden tot de noodzaak om ons Ondersteuningsplan (2023-2027) op onderdelen aan te passen. We zullen daar zo spoedig mogelijk mee aan de slag gaan.

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

2025 zal in het teken staan van de uitwerking van het schoolmodel, de nieuwe governance-structuur en de blik op de toekomst van inclusief onderwijs richting 2035.

Kortom, uitdagingen genoeg voor het nieuwe kalenderjaar. In het vertrouwen op de 'kracht van samen' gaan we deze uitdaging samen met onze stakeholders aan.

2. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Onze missie

De gezamenlijke missie van de samenwerkende schoolbesturen is: het realiseren van onderwijs en ondersteuning zodat elke leerling, het onderwijs en de ondersteuning krijgt, die nodig is voor een ononderbroken ontwikkeling.

Onze visie

Passend onderwijs betekent dat alle leerlingen naar school gaan, dat zij (passend) onderwijs krijgen en zo nodig ook passende ondersteuning, die gerealiseerd kan worden met de beschikbare financiële middelen.. 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 in principe streven naar plaatsing van leerlingen in het reguliere onderwijs. Wij willen voorkómen dat leerlingen thuis komen te zitten of voortijdig de school verlaten. Hiervoor werken wij samen met diverse partners in de regio. Als samenwerkende scholen zijn wij gezamenlijk verantwoordelijk voor alle leerlingen in onze regio en werken we tegelijkertijd intensief samen met de gemeenten.

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

Ons streven is:

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

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

Kernwaarden

- Neem verantwoordelijkheid voor jouw deel én het geheel;
- Benader de ander oordeelloos en waardevrij;
- Achterhaal het 'diepe verlangen' van de ander;
- Zie de ander, erken en herken haar/hem;
- Versterk de ander vanuit het goede;
- Heb compassie en wees prudent;
- Wees oprecht nieuwsgierig;
- Stel je kwetsbaar op;
- Leef je in (exposure).

3. Juridische structuur

Het samenwerkingsverband is ondergebracht in een stichting. Alle 11 schoolbesturen voor VO en VSO met vestigingen in de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde zijn via een aansluitingsovereenkomst aangesloten bij deze stichting.

De stichting kent een bestuur en een directeur. Het bestuur is belast met de functie van intern toezicht en bestaat uit afgevaardigden van de aangesloten scholen. Statutair is vastgelegd dat de directeur het bestuur en beheer over de stichting krijgt gemandateerd. Er is helder vastgelegd (onder andere in statuten en het managementstatuut) over welke besluiten het bestuur goedkeuring moet geven.

Het bestuur ziet toe op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden die aan de directeur zijn gemandateerd, evenals op de naleving van de code 'goed onderwijsbestuur voortgezet onderwijs'. Het bestuur heeft een toezichtkader vastgesteld, dat leidend is voor de inhoud van de verantwoordingsrapportage door de directeur aan het bestuur.

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 Hoofd Beleid en Kwaliteit, het scholenberaad en de bestuurscommissie.

4. Bestuurlijke organisatie

Bestuur en directie zijn ultimo 2024 als volgt samengesteld:

Naam	Functie
De heer J.T. van Heerikhuizen	Voorzitter
Mevrouw H.A. Vaatstra	Penningmeester
De heer E. van Velsen	Lid
Mevrouw E. Bakker-Pierik	Lid
De heer R. Brouwer	Lid
Mevrouw M. Harmsen	Lid
Mevrouw L. Hosmar-Post	Lid
De heer T. Versteeg	Lid
Mevrouw G.J.M. Kruijer	Lid
De heer H. ter Haar	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, en directeur. Het Hoofd Beleid en Kwaliteit ondersteunt de bestuurscommissie zowel in de beleidsvoorbereiding als administratief.

De tien genoemde leden van het bestuur functioneren als toezichthouder.

4.1 Functioneren bestuur en directie

De samenstelling van de bestuurscommissie is in 2024 gewijzigd. Na het vertrek van dhr. J. Lindemulder is besloten dat de bestuurscommissie met twee leden doorgaat. In het bestuur is het lidmaatschap namens het Van Kinsbergen College overgenomen door de heer T. Versteeg en het lidmaatschap namens Educare is overgenomen door de heer E. van Velsen.

De wijze van samenwerken, de verdeling van de middelen (met name op gebied van LWOO) en de oriëntatie op een nieuwe bestuursstructuur zijn gedurende 2024 hoofdonderwerpen geweest in bestuursdagdelen en bestuursvergaderingen. De noodzaak voor deze gesprekken was gelegen in het volgende:

- De behoefte aan herijking van de wijze van samenwerking na hier ruim 10 jaar op dezelfde manier vorm aan te hebben gegeven.
- De financiële situatie rondom LWOO die melding van opting out op basis van criteria noodzakelijk maakte.
- Aanstaaende wetgeving op gebied van scheiding tussen bestuur en toezicht in de samenwerkingsverbanden. Overigens laat dit onverlet dat de bestaande bestuursstructuur voldoet aan vigerende wet- en regelgeving.

Tijdens de bestuurlijke bijeenkomsten is de vraag of we werken 'conform de bedoeling' steeds aan de orde geweest. Zodoende houden we de maatschappelijke opdracht van een samenwerkingsverband voor passend onderwijs goed voor ogen.

Met de gemeenten in onze regio is tweemaal Op Overeenstemming Gericht Overleg Onderwijs en Jeugd (OOGO O & J) gevoerd, namelijk op 10 april en 27 november 2024.

4.2 Verslag van de interne toezichthouder

4.2.1 Algemeen beeld

In 2024 is het bestuur zeven keer in vergadering bij elkaar geweest. Deze vergaderingen stonden, naast de reguliere zaken (goedkeuring (meerjaren-)begroting, jaarrekening, bestuursverslag en ondersteuningsplan), grotendeels in het teken van besluitvorming omtrent opting out LWOO en van de (herijking van) samenwerking in het samenwerkingsverband. De financiële ontwikkelingen, met name op het gebied van LWOO en VSO, bij Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe zijn zorgelijk. Door stijging van deelnamepercentages (zowel voor VSO als LWOO en Pro), nemen de afdrachten via DUO toe en daardoor de beleidsruimte af. We zagen ons in 2024 geconfronteerd met de gevolgen van toename van leerlingen met een LWOO aanwijzing. Deze toename onderstreept de noodzaak tot het nemen van besluiten over opting out LWOO en diensgevolge aanpassingen in de begroting. In plaats van LWOO wordt de term 'lichte ondersteuning' gebruikt in communicatie over dit onderwerp.

4.2.2. Governance en Inrichting

Toezicht en focus op de continuïteit van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe worden daarmee des te belangrijker. De continuïteit van de stichting is tijdens elke bestuurlijke bijeenkomst besproken. Er zijn noodzakelijke besluiten genomen over aanpassingen in de begroting voor 2024. Deze besluiten betreffen het volgende:

- het verdelen van de middelen 2024 volgens het schoolmodel;
- het kiezen voor opting out LWOO op basis van criteria;
- de regeling 'met TLV in regulier VO';

Bovenstaande maatregelen zijn gevat in een goedgekeurde meerjarenbegroting tot en met 2029.

Het bestuur heeft de onderwerpen 'rechtmatigheid van verwerving van middelen en 'doelmatige en rechtmatige bestemming van deze middelen' steeds op de agenda staan. Ter illustratie: in 2024 hebben we de middelen die aan LWOO worden toegekend op weloverwogen wijze over de scholen verdeeld. Borging van doelmatige en rechtmatige besteding van deze middelen is in de ingestelde werkgroep 'Lichte Ondersteuning' steeds besproken. De verslagen van deze werkgroep zijn in de bestuursvergaderingen aan de orde geweest.

Ook ziet het bestuur erop toe dat wettelijke taken en verplichtingen van een samenwerkingsverband worden uitgevoerd en nageleefd.

Het onafhankelijk toezicht conform de code goed bestuur is in 2024 uitgeoefend door het onafhankelijk bestuurslid.

4.2.3. Onderwerpen

In onze verantwoordelijkheid als toezichthouder spraken we over:

- (Herijking) Samenwerking en financiën Samenwerkingsverband

De in 2023 genomen besluiten zijn in 2024 nader uitgewerkt. Deze vier besluiten zijn als volgt:

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

In diverse werkgroepen zijn deze onderwerpen nader uitgewerkt tot besluitvoorstellen. Deze besluitvoorstellen hebben met name betrekking op de aan het samenwerkingsverband toegekende taken en de junior-, perspectief- en transfergroepen. In de bestuurlijke bijeenkomsten zijn deze besluitvoorstellen aan de orde geweest. Een aantal van de voorstellen is aangenomen; een aantal wordt nader onderzocht.

- Deelnamepercentage VSO/ expertisedeling VSO met VO.

In relatie tot voorgaande en op basis van de kengetallen hebben we in het bestuur het overkoepelende gesprek gevoerd over de noodzaak tot het terugdringen van het deelnamepercentage aan het VSO. Daarbij hebben we stilgestaan bij initiatieven waarin de expertise van het VSO gedeeld wordt met het VO.

- OPR

Het voorzitterschap van de OPR is vervuld door een lid namens de personeelsgeleding. Daarmee is de leiding van deze medezeggenschap in het afgelopen jaar steeds meer belegd bij de OPR zelf. Het onafhankelijk bestuurslid heeft een vergadering bijgewoond. De verslagen van de vergaderingen van de OPR zijn in de bestuursvergaderingen aan de orde geweest.

- Financiële auditcommissie

Er wordt gewerkt met een financiële auditcommissie die 2 keer per jaar bij elkaar komt om mee te kijken met en goedkeuring te verlenen aan de begroting en de jaarrekening. Dit is in 2024 conform planning gebeurd.

- Evaluatie van eigen functioneren

Iedere vergadering werd door het onafhankelijk bestuurslid gereflecteerd op de wijze waarop het bestuur als toezichthouder functioneert. Daarbij constateren we gezamenlijke rolvastheid. Ook constateren we een grote mate

-Accountant

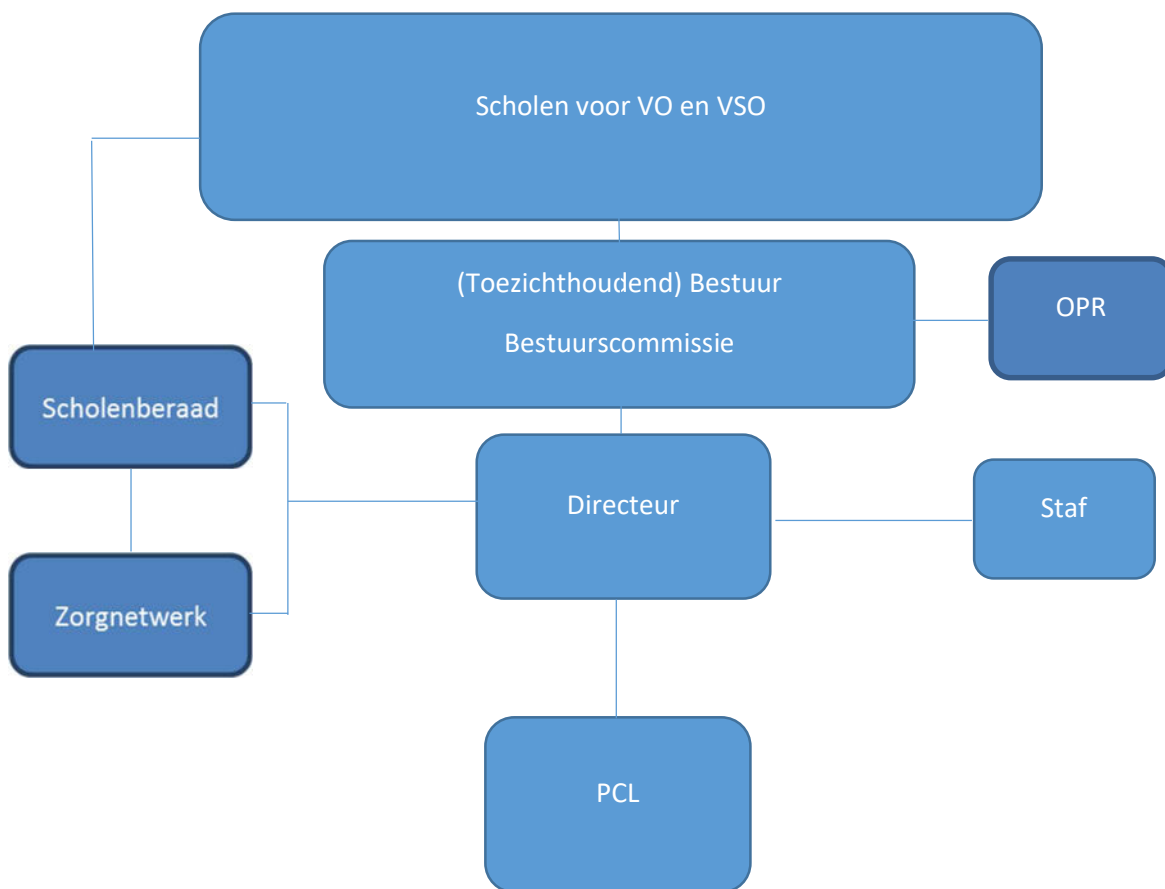
De opdracht voor de accountant is vastgesteld.

van betrokkenheid bij het (financiële) reilen en zeilen van het samenwerkingsverband, waarbij men zich te verhouden heeft tot de gevolgen daarvan voor de eigen school.

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

5. Organisatiestructuur

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



6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)

De ondersteuningsplanraad (OPR) is de medezeggenschapsraad van een samenwerkingsverband. De ondersteuningsplanraad heeft instemmingsrecht op (het vaststellen of wijzigen van) het ondersteuningsplan. De leden van de OPR moeten ouders, personeelsleden en/of leerlingen zijn van een school in het samenwerkingsverband.

Wij zijn als leden van de ondersteuningsplanraad afgevaardigd door de medezeggenschapsraden van de scholen die deelnemen in het samenwerkingsverband, maar hoeven zelf niet noodzakelijk uit een van die MR-en afkomstig te zijn.

De ondersteuningsplanraad is als medezeggenschapsorgaan ingericht, inclusief statuten. Er is in 2024 sprake geweest van vacatures in zowel de oudergeleding als de personeelsgeleding. (Herhaalde) Oproepen aan

aangesloten scholen om nieuwe leden aan te dragen hebben resultaat gehad. De OPR heeft de wens om op volledige sterkte te functioneren. Er hebben zich inmiddels kandidaten gemeld voor vertegenwoordiging in ouder- en personeelsgeleding van de OPR.

Onze vergaderingen zijn voorgezeten door Maaïke Aalberts namens de personeelsgeleding.

Tijdens onze vergaderingen in 2024 hebben we met name gesproken over de systematiek en financiën van het Leerweg Ondersteunend Onderwijs (LWOO). We hebben ingestemd met opting out op basis van criteria voor LWOO. We hebben ons gebogen over de vraag hoe we als OPR een professionaliseringsslag kunnen maken om zodoende een goede gesprekspartner te zijn voor de directie van het samenwerkingsverband. Hiermee gaan we in 2025 verder. Daarnaast hebben we stilgestaan bij ons rooster van aan- en aftreden, het aantal leden van de OPR, het bestuursverslag 2023 en het Jaarplan 2024-2025. De gesprekken met de directie van het samenwerkingsverband geven ons de gelegenheid om vanuit ons perspectief mee te denken en medezeggenschap uit te voeren in het belang van onze kinderen, leerlingen en collega's.

7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid in 2024

Component Regie en Verbinding

Het samenwerkingsverband heeft een taak met betrekking tot het faciliteren en organiseren van de verbinding tussen onderwijs en zorg (jeugdhulp). Daarnaast vinden activiteiten plaats in het kader van het dekkend netwerk, Ouder en jeugdsteenpunt en de OPR.

Audits

In de ondersteuningsplannen 2019-2023 & 2023-2027 wordt aangegeven dat scholen onderlinge audits organiseren onder regie van het samenwerkingsverband. In 2024 zijn er geen audits uitgevoerd. De verklaringen hiervoor zijn als volgt:

- als Stichting Leerlingenzorg hebben we ons in 2024 met name gericht op het proces van herijking van de samenwerking. Het is een bewuste keuze geweest om daar de focus op te leggen.
- de aangesloten scholen gaven aan hun eigen focus te leggen op het herstel van 'het gewone' in de post-Corona tijd.
- de bemensing die nodig is voor het zorgvuldig organiseren van een audit kwam niet meer tot stand.

Bovenstaande verklaringen maken dat we eind 2024 een voorstel hebben gedaan voor een nieuwe vorm van auditeren. Deze nieuwe vorm wordt in 2025 nader geconcretiseerd.

Communicatie

Door uniforme schoolondersteuningsprofielen op te stellen, kunnen we de scholen vergelijken en zo snel de juiste expertise binnen het samenwerkingsverband vinden. Mede hierom hebben we in 2024 de samenwerking met Perspectief op School voortgezet. Zo weten we als samenwerkingsverband in principe 'in één oogopslag' welke mogelijkheden er in onze regio zijn.

De afspraak om minimaal vijf nieuwsbrieven per schooljaar te versturen is in 2024 gerealiseerd. We houden hierbij als richtlijn aan dat we na elke schoolvakantie een nieuwsbrief verzenden.

Kwaliteitszorg en Kwaliteitsbeheersing

Het ontwikkelde kwaliteitssysteem op basis van wet- en regelgeving, het Inspectiekader, het ondersteuningsplan, het

jaarplan en eigen beleid is in 2024 uitgevoerd. Daarmee is vormgegeven aan het kwaliteitsbeleid binnen de PDCA-cyclus.

Bezwaar- en geschilprocedure

De bezwaar- en geschilprocedure is beschikbaar via de website van de stichting. In 2024 zijn er, evenals in voorgaande jaren, geen klachten ingediend.

Hoogbegaafden

Via een subsidie 'hoogbegaafdheid' zet ons samenwerkingsverband in op verbreding, verdieping en deling van expertise over begaafdheid. We streven naar een ondersteuningsaanbod, waarbij elke leerling met kenmerken van begaafdheid adequaat ondersteund kan worden in de eigen school van voorkeur en de aansluiting bij de reguliere schoolproces zo maximaal mogelijk plaatsvindt. In 2024 heeft een leerlingevent plaatsgevonden in de week van de Hoogbegaafdheid. Gastspreker Mark Tuitert ging met de deelnemers in gesprek. Ook verzorgden de leerlingen workshops voor elkaar. Tevens is een ouderevent georganiseerd waaraan Marink van Kessel en Kristel van Eijk een inhoudelijke bijdrage hebben geleverd.

Component Bedrijfsvoering en Besturing

Formatie en Frictiekosten

De totale formatie van Stichting Leerlingenzorg is voor 2024 vastgesteld op 4,9 fte. Dat is een reductie ten opzichte van 2023 met 3 fte. In 2024 zijn er frictiekosten ontstaan. Dat jaar betrof namelijk een overgangsfase waarin de werkelijke formatie nog niet gelijk is aan de formatie passend bij de nieuwe situatie. In deze opzet werden de verwachte frictiekosten voor 2024 tot en met 2026 voorzien in 2023. De totale kosten komen daarmee ten laste van 2023 met goedkeuring van de accountant. Voor Bedrijfsvoering en besturing is 1,6 fte begroot vanaf 2024. Vanwege de mogelijke veranderingen omtrent de (governance)structuur is een bedrag geraamd voor eventueel daarmee gemoeide kosten.

Personeel

Het strategisch personeelsbeleid is gericht op continuïteit, werknemerstevredenheid, kennisontwikkeling en professionalisering. Jaarlijks worden er door de directie 2 gesprekken met elk personeelslid over deze onderwerpen gevoerd. Door vertrek van een medewerker is er in 2024 een vacature ontstaan voor een gedragsdeskundige. Deze vacature is ingevuld in samenwerking met Stichting Zeeluwe. Het beleid gericht op de beheersing van uitgaven inzake uitkeringen na ontslag wordt uitgevoerd door actief met medewerkers in gesprek te blijven en te investeren in de ontwikkeling van medewerkers om ontslagprocedures te voorkomen.

Componenten Toelaatbaarheid en Zorg & Advisering en Kwaliteit

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 was in 2024 als volgt:

Mevrouw A. de Groot, gedragsdeskundige

Mevrouw K. Hekman, gedragsdeskundige (tot 1 oktober 2024)

De heer D. Slot, gedragsdeskundige

Mevrouw H. Troost, gedragsdeskundige

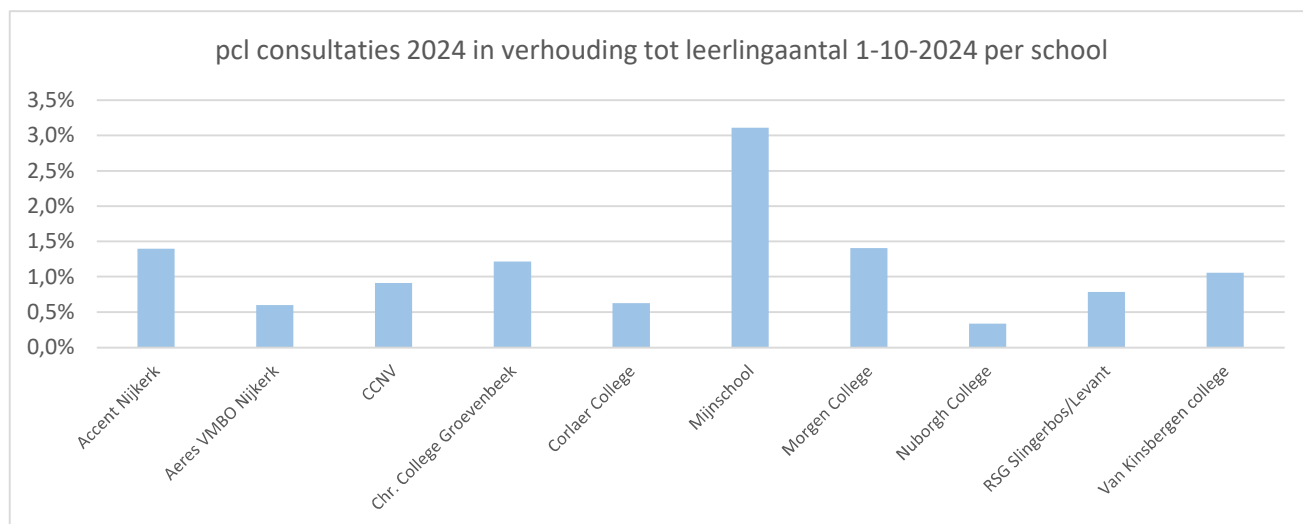
Mevrouw E. van den Heuvel, gedragsdeskundige
De heer G. van de Kamp, voorzitter

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

Op basis van de ontwikkelde procedure zijn aanvragen voor Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) behandeld, waarbij maatwerk mogelijk maakt dat er recht wordt gedaan aan de concrete situatie van een leerling.

Aantallen leerlingen Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL) in Cursusjaar 2023-2024

Gedurende cursusjaar 2023-2024 heeft de PCL 115 meldingen ontvangen van handelingsverlegenheid van scholen. Dit is een afname van 4 leerlingen ten opzichte van cursusjaar 2022-2023 (119 meldingen). Inhoudelijk lijken de situaties waarbij de PCL geconsulteerd wordt een toenemende complexiteit te laten zien.



Grafiek 1 Aantal PCL meldingen in relatie tot leerlingenaantallen

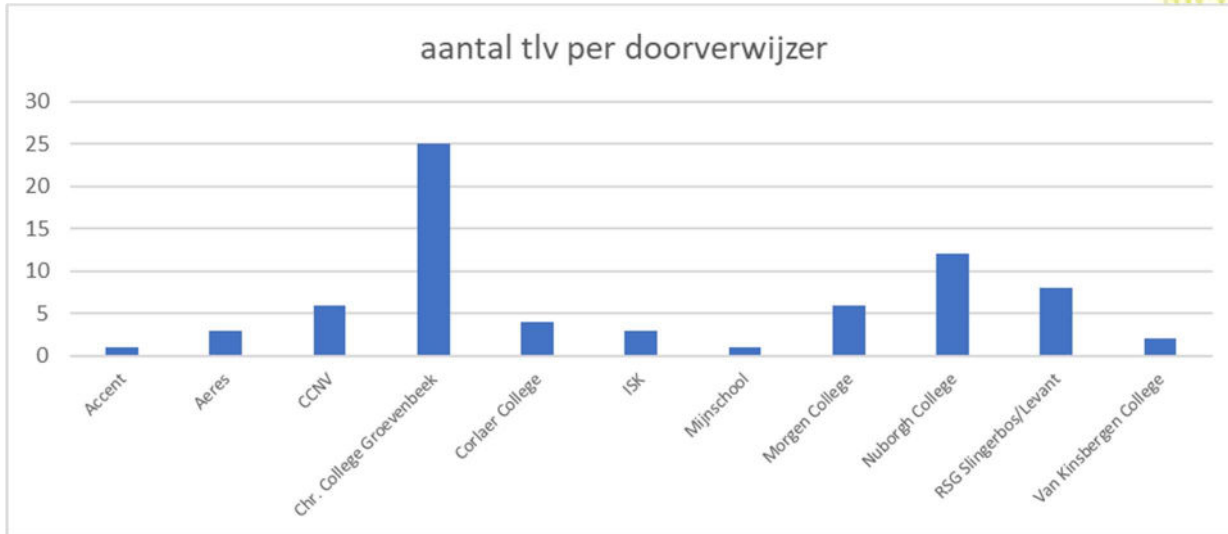
Er is een groot verschil tussen de scholen. Maatwerk voor leerlingen vereist maatwerk per school. De verschillen in aantallen consultaties tussen scholen zijn aanleiding voor gesprek om te zien welke oorzaken hiervoor te vinden zijn, wat er van elkaar te leren valt en welke consequenties dat kan hebben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

Aantallen TLV's/Ontwikkelingen kengetallen

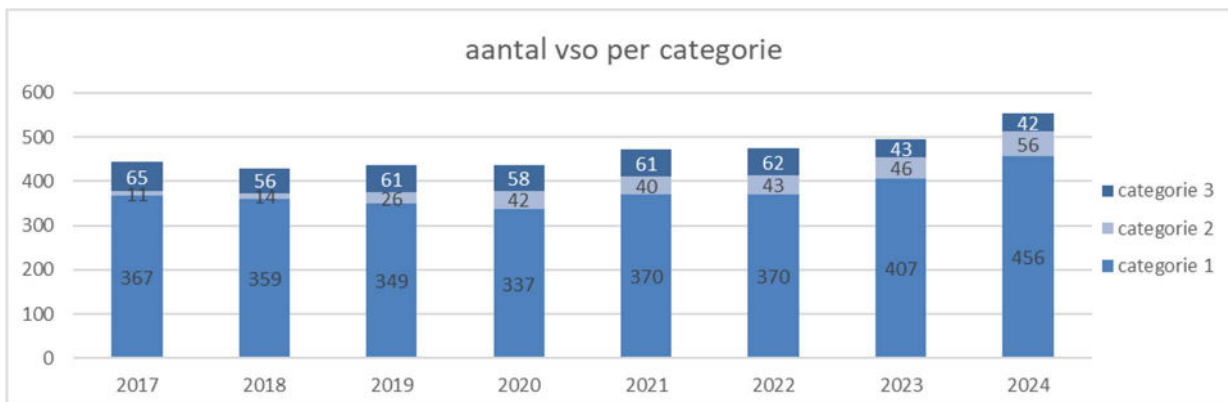
In 2024 heeft ons samenwerkingsverband 379 toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) voor het VSO afgegeven, Dit zijn er 6 minder dan in 2023 (385). Grafieken 2 en 3 op de volgende pagina geven dit weer. De duur van de afgegeven Toelaatbaarheidsverklaring is in principe een schooljaar. In situaties waar duidelijk is dat dit uitgangspunt niet past, heeft een TLV een langere looptijd.

Het grootste deel van de aanvragen betrof verlenging van TLV. Voor de herkomst van de leerlingen (aanvragende school) waarvoor een TLV is afgegeven is tevens de grafiek te raadplegen. Daarbij dient vermeld te worden dat in 2023 65 leerlingen door het regulier VO naar het VSO verwezen zijn; in 2024 waren dat 72 leerlingen.

Dit is in 2024 in alle gremia onderwerp van gesprek geweest. Het gesprek over het deelnamepercentage in het VSO wordt in 2025 voortgezet.



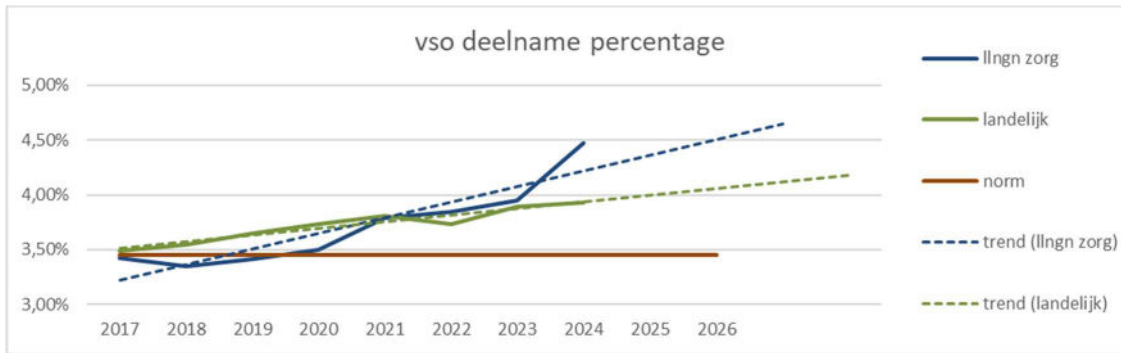
Grafiek 2 Aantallen TLV per school



Grafiek 3 Aantallen TLV per categorie

Uit vergelijking met de cijfers over 2023 komt naar voren dat er een aantal verschuivingen is in aantallen TLV per school. In totaliteit is er door reguliere scholen 72 keer een TLV aangevraagd. In 2023 was dat aantal 61. Er is hier dus sprake van een toename. Ook deze ontwikkeling is onderwerp van (bestuurlijk) gesprek, met focus op expertisedeling vanuit het VSO met het reguliere VO.

Het verwijzingspercentage VSO ligt met 4,48% per oktober 2024 substantieel boven de norm van 2011 (3,45%) waarop de bekostiging is gebaseerd. Het verwijzingspercentage is na een langere tijd van daling en na een korte periode van stabilisatie, vanaf 2017 gestegen. Dit is in lijn met de landelijke trend maar tegelijkertijd ongewenste ontwikkeling omdat deze niet in lijn is met onze missie **Regulier, tenzij ...**

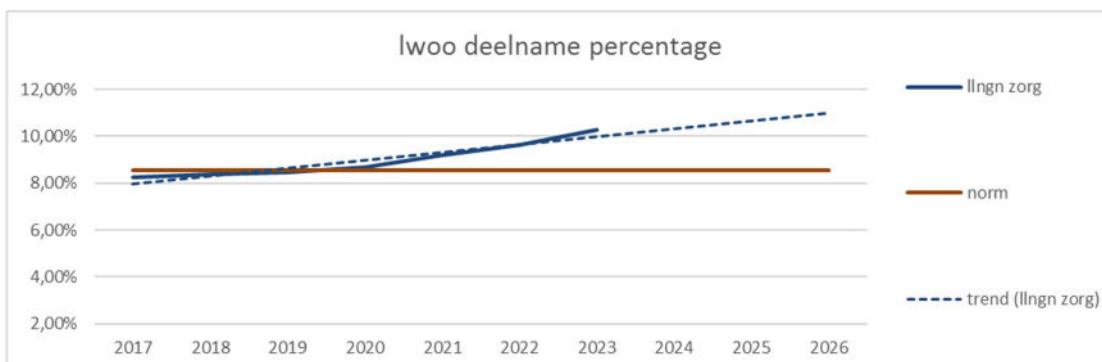


Grafiek 4 Ontwikkeling deelnamepercentage vso

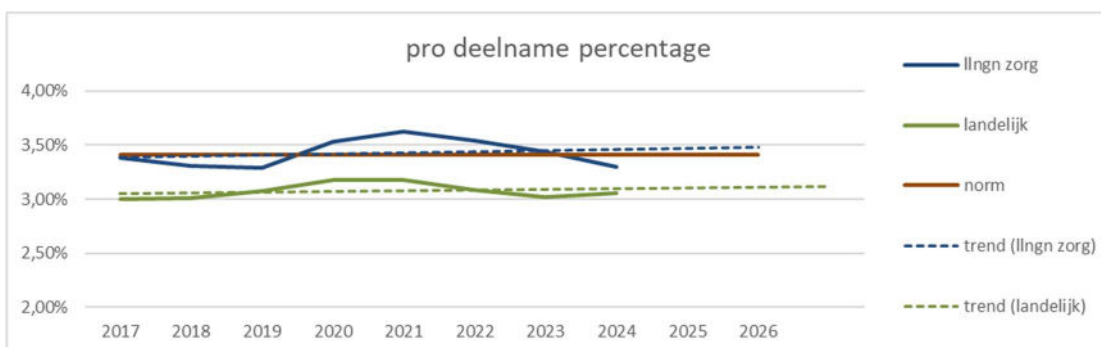
De ontwikkeling van het deelnamepercentage van het VSO vanaf 2017 is af te lezen in grafiek 4. De blauw gemarkeerde lijnen betreft de cijfers van het samenwerkingsverband. Groen schetst de landelijke ontwikkeling. We zien voor beide cijfers een stijgende trend waarbij de cijfers voor ons samenwerkingsverband een sterkere stijging vertonen.

Indicatiestelling LWO¹/PrO²

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



Grafiek 5 Deelnamepercentage Leerweg Ondersteunend Onderwijs (LWO)



¹ Leerweg Ondersteunend Onderwijs

² Praktijkonderwijs

Grafiek 6 Deelnamepercentage Praktijkonderwijs (PrO)

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

Component Bijdrage SWV aan de Schoolbesturen

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

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

Specificatie bestedingen:		gemiddeld aantal uren per week	bedrag	deel	fte
Inzet interne begeleiding		713	€ 1.853.800	40,3%	17,28
Remedial teaching binnen en buiten de klas /extra handen in de klas/ gericht op ondersteuning aan leerlingen		426	€ 1.107.600	24,1%	10,33
Trainingen gericht op ondersteuning aan leerlingen (door internen of externen verzorgd)		50	€ 130.000	2,8%	1,21
Interne voorziening (Pluspunt etc.)/Zorglokaal		463	€ 1.203.800	26,2%	11,22
Formatieve interventies in bijzondere situaties, gericht op realiseren extra ondersteuning aan leerlingen		21	€ 54.600	1,2%	0,51
Inzet ten behoeve van hoogbegaafdheid		50	€ 130.000	2,8%	1,21
Externe kosten leerlingen onderzoeken			€ 29.267	0,6%	
Kosten ambulante begeleiding voor eigen rekening			€ 72.800	1,6%	
Kosten andere vormen van begeleiding gericht op ondersteuning aan leerlingen			€ 16.404	0,4%	
Totaal			€ 4.598.271	100,0%	41,77

E: Totalen budget en bestedingen:			
Totaal budget Passend Onderwijs SWV	€ 450.000	Onderbesteding ondersteuningsbudget SWV's	€ -
Totaal bestedingen Passend Onderwijs	€ 4.598.271	Bestedingen ten laste van Lumpsum	€ 4.148.271

Tabel 1 Verantwoording besteding doorbetalingen aan scholen

Uit voorgaande overzicht lezen we af dat ruim 97% van deze middelen formatief zijn ingezet op diverse plaatsen in de scholen. Het bedraagt ruim 41 fte. Bijna drie procent van het bestede budget is specifiek ingezet ten bate van hoogbegaafdheid (1,2 fte).

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

Hierbij dient te worden opgemerkt dat ten opzichte van het toegekende budget door het samenwerkingsverband (€ 450.000,-) 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 ruim 4,1 miljoen euro meer is besteed. Dit is vergelijkbaar met de investeringen in voorgaande jaren. Op basis van deze vergelijking is een voorzichtige conclusie

gerechtvaardigd dat de ondersteuning van leerlingen in het onderwijs verder integraal vorm krijgt binnen onze regio. Komende periode spreken we verder over de vraag op welke manier de ondersteuning ook binnen de reguliere lessen een plaats kan (gaan) krijgen en daarmee een nog duurzamer karakter zal krijgen. We stimuleren scholen om op dit gebied de samenwerking te zoeken. Dit onderwerp is in de vergaderingen van alle gremia aan de orde.

8. Afstemming overige samenwerkingsverbanden en deelname aan werkgroepen

Het samenwerkingsverband voor passend PO, Zeeluwe, is voor ons een natuurlijke gesprekspartner, mede doordat we gemeenschappelijke kantoorruimte betrekken. In 2024 is meer en meer op inhoud (aansluitoverleg PO-VO/ casuïstiek/ project Wél in Ontwikkeling/ Ouder- en Jeugd Steunpunt) de samenwerking steviger en duidelijker geworden. Beide samenwerkingsverbanden zijn voornemens in de (nabije) toekomst deze samenwerking verder te ontwikkelen. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is in 2024 aanwezig geweest bij bijeenkomsten van de Sectorraad Platform Samenwerkingsverbanden VO om zodoende de uitwisseling met andere samenwerkingsverbanden vorm te geven. Ook vindt uitwisseling plaats met regio's Almere, Lelystad en Zwolle.

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

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

In het kader van de subsidie 'om- en afbouw jeugdzorg+ en residentieel onderwijs' neemt Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe deel aan een coalitie van in totaal 6 samenwerkingsverbanden. In 2024 hebben we ons aangesloten bij een coalitie van 4 samenwerkingsverbanden met het Aurum College in Lelystad in het kader van de subsidie 'digitaal afstandsonderwijs'.

Ons samenwerkingsverband participeert in de verbindingsgroep waarin vertegenwoordiging van de gemeenten, het CJG en het onderwijs zitting hebben. Vanuit deze verbindingsgroep is op 2 oktober 2024 een regionale bijeenkomst georganiseerd.

We maken deel uit van de kerngroep Regionale Kenniswerkplaats Jeugd. Onder die noemer vindt in ons samenwerkingsverband het project 'Veerkracht' plaats op de RSG.

9. Ondersteuningsplan

Het Ondersteuningsplan 2023-2027 is vigerend. Daarbij is de verwachting dat dit ondersteuningsplan eerder dan het verstrijken van de looptijd aangepast zal worden. In 2025 zal de bestuursstructuur van ons samenwerkingsverband een wijziging ondergaan. Daarbij is de werkwijze volgens het schoolmodel vanaf 2024 nieuw. We hebben met de verschillende gremia (zie paragraaf 3) gesproken over de vertaalslag naar de praktijk van deze nieuwe manier van verdeling van de financiële middelen. Dit gesprek wordt in 2025 voortgezet. De borging van de werkwijze horend bij het schoolmodel en de nieuwe bestuursstructuur zullen in een nieuw ondersteuningsplan 2025 – 2029 worden opgenomen. Daarbij is het onze insteek om het ondersteuningsplan elke twee jaar te evalueren en actualiseren, zodat het nog beter aansluit op de vragen waar we met elkaar voor staan. De maatschappelijke ontwikkelingen vragen hierom.

10. Interne communicatiestructuur

Scholenberaad

Afgevaardigden van de schoolleidingen nemen deel aan het Scholenberaad. Beleidsvoorstellen worden in dit beraad besproken en het advies van het Scholenberaad maakt onderdeel uit van de besluitvorming in het Bestuur. We merken dat, naast de meerwaarde van het onderlinge contact in dit overleg, de inhoudelijke beleidsvoorbereiding versterkt wordt. In 2024 heeft het Scholenberaad vier keer digitaal vergaderd en een keer fysiek.

Zorgnetwerk

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

Binnen dit netwerk bespreken we ook initiatieven binnen individuele scholen, waar we met elkaar van kunnen leren. Het Zorgnetwerk is in 2024 vijf keer bij elkaar geweest, waarvan 4 keer digitaal en een keer fysiek.

Intern overleg

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

11. Samenwerking binnen en buiten de regio

We werken samen met De Twijn op het gebied van speciaal onderwijs en voorzieningen aan leerlingen met een beperking. Jaarlijks vinden na evaluatie gewenste bijstellingen plaats.

In zowel OOGO (Landstede) als via de Stuurgroep Voorkomen Voortijdig Schoolverlaten (VSV) (Landstede en Deltion) vindt nauwe afstemming plaats met het MBO³ in onze regio. We streven naar een vloeiende doorstroming vanuit het voortgezet (speciaal) onderwijs naar het MBO. De aandacht richt zich uiteraard met name op de ondersteuning van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. De onderwijsinhoudelijke afstemming vindt plaats tussen de scholen.

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

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

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

³ Middelbaar Beroepsonderwijs

12. Toelichting op de financiële resultaten 2024

Resultaat 2024

Het resultaat over 2024 bedraagt € 367.398 positief. Begroot is een negatief resultaat van € 3.900. Dat betekent een positief begrotingsresultaat van € 371.298. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn de compensatie van de generieke korting over 2023, het deels vrijvallen van de voorziening herijking inzake het verlieslatende deel van het huurcontract, lagere kosten m.b.t. de vangnetbepaling en de hogere indexering dan begroot (2,4%). Anderzijds zijn er meerkosten voor de inzet van externen en kosten voor externe advisering.

Leerlingenaantallen

De leerlingaantallen die relevant zijn voor de financiële situatie in 2024 zijn die per 1 oktober 2023. Voor de wettelijke afdrachten aan het VSO is de stand bepalend van 1 februari 2023. De realisatie is gebaseerd op de leerlingaantallen uit de beschikkingen die zijn afgegeven per 20-9-2024. Het aantal VSO leerlingen in de beschikkingen wijkt niet af van de begroting.

In onderstaand schema vindt u de leerlingaantallen per categorie op teldatum 1-februari 2023 en 1 oktober 2023 zowel begroot als werkelijk.

vo		leerlingen	begroot	beschikking	verschil
	vo		12.618	12.602	-16
wv	vavo	104	106	2	
wv	lwoo	1.293	1.270	-23	
wv	proo	433	431	-2	
	nieuwkomer	102	101	-1	
	Totaal	12.720	12.703	-17	
	tbv fin	12.668	12.650		
vso	cat 1	407	407	-	
	cat 2	46	46	-	
	cat 3	43	43	-	
	Totaal	496	496	-	

Ten opzichte van de begroting zijn er op teldatum 1-10-2023 17 VO leerlingen minder dan begroot. De verschillen in aantallen worden veroorzaakt door het verschil tussen de uitgangspunten waarop de begroting 2024 is gebaseerd en de actuele versie van de DUO Dashboards.

Inkomsten

De Inkomsten zijn in 2024 € 609.194 hoger dan begroot. In de begroting voor 2024 was met een indexatie van de tarieven rekening gehouden van 3%. In de definitieve beschikkingen zijn de tarieven geïndexeerd met 5,4%. Deze indexeringen hebben effect op zowel de baten als de wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband. De niet begrote compensatie van de generieke korting over 2023 bedraagt € 156.931.

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

	2024				
Inkomsten (A)	2024 bg	2024 real	verschil	verschil in %	2023 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.508.700	1.534.572	25.872	1,7%	1.451.677
Lichte onderst.LWOO	6.112.900	6.217.589	104.689	1,7%	5.881.718
Lichte onderst.PRO	2.439.300	2.481.057	41.757	1,7%	2.347.032
Zware ondersteuning	10.219.900	10.442.069	222.169	2,2%	9.809.961
Compensatie generieke korting 2023		156.931	156.931		
NPO gelden PRO			-		62.527
Subsidie hoogbegaafden/wel in ontw	30.600	23.813	-6.787	-22,2%	5.905
Overige baten	17.300	81.864	64.564	373,2%	118.078
Totaal	20.328.700	20.937.894	609.194	3,0%	19.676.898

De (vrijgevallen) subsidiebate in het kader van hoogbegaafdheid en Wel in Ontwikkeling in 2024 bedraagt € 23.800. Het bedrag voor de overige baten valt hoger uit dan de begroting. Dat wordt vooral veroorzaakt door de niet begrote huuropbrengsten van Spel en een opbrengst vanuit het SWV Barneveld Veenendaal. De NPO gelden PRO liepen tot en met 2023.

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 is er een effect vanwege afwijkende leerlingaantallen ten opzichte van de begroting (zie hiervoor de tabel onder "Leerlingaantallen". Het verschil met 2023 wordt tevens verklaard door indexeringen en verschillen in leerlingaantallen.

De VSO-ondersteuningsmiddelen worden betaald conform het werkelijk aantal leerlingen per 1-2-2023 afhankelijk van de categorie. De leerlingaantallen wijken niet af van de begroting voor VSO per categorie. Ten opzichte van de begroting is het verschil 2,3% nadelig vanwege de geïndexeerde tarieven.

De uitwerking van de vangnetbepaling om bovengemiddelde groei in de VSO scholen te compenseren is begroot o.b.v. 2023. Bepalend is de vergelijking tussen de gemiddelde groei tussen de perioden 1 september 2022-1 februari 2023 en 1 februari 2023-1 juni 2023. Eventuele bovengemiddelde groei wordt uitbetaald in het jaar t+1 in dit geval dus 2024. Op basis van de actuele informatie van DUO zijn er voor st. Leerlingenzorg geen kosten te verwachten. Het vermelde bedrag in de realisatie 2024 heeft te maken met de afboeking van een balanspost uit voorgaande jaren.

	2024				
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2024 bg	2024 real	verschil	verschil in %	2023 real
Afdracht LWOO(via DUO)	7.307.000	7.310.234	3.234	0,0%	6.518.045
Afdracht PRO(via DUO)	2.447.000	2.480.875	33.875	1,4%	2.397.631
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	8.237.700	8.428.773	191.073	2,3%	7.981.459
Afdracht VSO vangnet bovengem. Groei	100.000	-24.599	-124.599	-124,6%	101.478
Totaal	18.091.700	18.195.283	103.583	0,6%	16.998.613

Lasten ondersteuningsplan

In totaal zijn de lasten van het ondersteuningsplan € 134.000 hoger dan begroot. De belangrijkste programma's uit de lasten ondersteuningsplan bestaan uit de niet wettelijke afdrachten aan scholen zoals arrangementen en doorbetalingen aan scholen.

Lasten ondersteuningsplan (C)	2024				2023 real
	2024 bg	2024 real	verschil	verschil in %	
Regie en verbinding	150.000	62.613	-87.387	-58,3%	
Bedrijfsvoering en Besturing	543.300	644.802	101.502	18,7%	675.662
Toelaatbaarheid en Zorg	1.042.900	1.160.062	117.162	11,2%	2.036.889
Advisering en Kwaliteit	54.700	57.734	3.034	5,5%	56.796
Bijdrage SWV aan besturen	450.000	450.002	2	0,0%	428.734
Frictiekosten					596.873
Totaal	2.240.900	2.375.213	134.313	6,0%	3.794.954

Onderstaand worden voorkomende substantiële verschillen tussen begroting en realisatie van de afzonderlijke componenten toegelicht.

Regie en verbinding:

Het samenwerkingsverband heeft een taak met betrekking tot het faciliteren en organiseren van de verbinding tussen onderwijs en zorg (jeugdhulp). Daarnaast vinden activiteiten plaats in het kader van het Dekkend netwerk, Ouder en jeugdstunpunt en de OPR. In de begroting 2024 was hiervoor een stelpost opgenomen van 150k. Hiervan was een deel bestemd voor externe ondersteuning hetgeen nog niet is geëffectueerd. De realisatie komt uit op 63k.

Bedrijfsvoering en besturing:

De realisatie voor deze component komt hoger uit dan de begroting (101k).

In het eerste halfjaar van 2024 zijn niet begrote kosten (externen) gemaakt voor ziektevervanging, functiewaardering, governance en andere advieskosten. De overschrijding op de kosten voor externen en advies bedraagt 110k. Verder was er in 2024 een naheffing van ASR van 20k over 2023, hogere ict kosten en niet begrote implementatiekosten voor een nieuw salarissysteem.

Toelaatbaarheid en Zorg

De prognose voor de component Toelaatbaarheid en Zorg komt hoger uit dan de begroting (117k). Deze overschrijding wordt vooral veroorzaakt door ontstane frictiekosten in de overgangsfase van hybride naar schoolmodel. Dat betreft vooral arrangementen vanuit 2023 die nog doorliepen in 2024 en de vraag vanuit de scholen naar expertise vanuit het SWV.

De arrangementen JPT zijn in 2024 begroot voor 550k. De realisatie is 565k.

De kosten voor Advisering en Kwaliteit komen uit rond het niveau van de begroting.

Bijdrage SWV aan besturen:

Het hiervoor gereserveerde bedrag is verdeeld naar de VO scholen o.b.v. de leerlingaantallen per 1-10-2023.

Per 1 januari 2024 stond ons samenwerkingsverband voor een verandering in haar taken en de omvang daarvan. Dat leidt tot een reductie van het aantal fte met 3,0 en een daling van de benodigde m2 kantoorruimte. De frictiekosten die daarmee gepaard gaan (loonkosten en huurkosten) werden verwerkt in de vorm van een reorganisatie voorziening ten laste van de exploitatie van 2023. Voor 2025 is de benodigde omvang van deze voorziening opnieuw bepaald.

13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2024

	2024				
Inkomsten (A)	2024 bg	2024 real	verschil	verschil in %	2023 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.508.700	1.534.572	25.872	1,7%	1.451.677
Lichte onderst.LWOO	6.112.900	6.217.589	104.689	1,7%	5.881.718
Lichte onderst.PRO	2.439.300	2.481.057	41.757	1,7%	2.347.032
Zware ondersteuning	10.219.900	10.442.069	222.169	2,2%	9.809.961
Compensatie generieke korting 2023		156.931	156.931		
NPO gelden PRO			-		62.527
Subsidie hoogbegaafden/wel in ontv	30.600	23.813	-6.787	-22,2%	5.905
Overige baten	17.300	81.864	64.564	373,2%	118.078
Totaal	20.328.700	20.937.894	609.194	3,0%	19.676.898

	2024				
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	2024 bg	2024 real	verschil	verschil in %	2023 real
Afdracht LWOO(via DUO)	7.307.000	7.310.234	3.234	0,0%	6.518.045
Afdracht PRO(via DUO)	2.447.000	2.480.875	33.875	1,4%	2.397.631
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	8.237.700	8.428.773	191.073	2,3%	7.981.459
Afdracht VSO vangnet bovengem. Groei	100.000	-24.599	-124.599	-124,6%	101.478
Totaal	18.091.700	18.195.283	103.583	0,6%	16.998.613

	2024				
Lasten ondersteuningsplan (C)	2024 bg	2024 real	verschil	verschil in %	2023 real
Regie en verbinding	150.000	62.613	-87.387	-58,3%	
Bedrijfsvoering en Besturing	543.300	644.802	101.502	18,7%	675.662
Toelaatbaarheid en Zorg	1.042.900	1.160.062	117.162	11,2%	2.036.889
Advisering en Kwaliteit	54.700	57.734	3.034	5,5%	56.796
Bijdrage SWV aan besturen	450.000	450.002	2	0,0%	428.734
Frictiekosten					596.873
Totaal	2.240.900	2.375.213	134.313	6,0%	3.794.954

Totaal baten, wett. afdrachten en ond.plan	-3.900	367.398	371.298	-1.116.670
---	---------------	----------------	----------------	-------------------

Resultaatsbestemming en reserves

Het financieel resultaat over 2024 ligt € 371.298 hoger dan begroot en komt uit op € 367.398 positief.

	2024				
Recap Exploitatie resultaat (A-B-C)	2024 bg	2024 real	verschil	verschil in %	2023 real
Inkomsten (A)	20.328.700	20.937.894	609.194	3,0%	19.676.898
Lasten, wettelijke afdrachten (B)	18.091.700	18.195.283	103.583	0,6%	16.998.613
Beschikbaar voor ondersteuningsplan (A -/- B)	2.237.000	2.742.611	505.611	22,6%	2.678.285
Lasten ondersteuningsplan (C)	2.240.900	2.375.213	134.313	6,0%	3.794.954
Totaal	-3.900	367.398	371.298		-1.116.670

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

De stand van de reserve per ultimo 2024 blijkt uit de onderstaande tabel:

per einde jaar x € 1.000	2024 bg	2024 real	verschil	Real. 2023	mut. t.o.v. 23
Algemene reserve	704.975	915.350	210.375	547.952	367.398

Het eigen vermogen ultimo 2024 bedraagt € 915.350 Dat is € 367.398 hoger dan ultimo 2023, en ook hoger dan hetgeen begroot was: € 210.375. Dit laatste kan worden verklaard uit:

- Het lagere resultaat in 2023 dan ingeschat toen de begroting 2024 is vast gesteld (-€ 160.923).
- Het hoger dan begrote resultaat in 2024 (€ 371.298)

Bij het opstellen van de begroting van 2025 werd uitgegaan van een resultaat in 2024 van € 248.600 positief. Het werkelijke resultaat in 2024 bedraagt € 367.398 positief. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe start 2025 dus met een € 118.798 hoger eigen vermogen dan begroot.

In onderstaand overzicht de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2023, de realisatie 2024 en de exploitatiebegroting 2025:

	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
Reserve ultimo	547.952	544.052	915.350	735.050	812.950	911.350	945.850	962.050	992.450
Signaleringswaarde reserve	688.700	711.500	732.800	743.400	765.400	787.500	811.000	835.300	860.300
bovenmatige reserve	-140.700	-167.400	182.600	-8.300	47.600	123.900	134.900	126.800	132.200

Het eigen vermogen is komt dan ultimo 2024 uit boven de signaleringswaarde.

Zoals vermeld in de continuïteitsparagraaf zal de Stichting bij de voorbereiding en vaststelling ultimo 2025 van de begroting 2026 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 645.000.

13.2 Balans ultimo 2024 en 2023

Daar waar de te onderscheiden posten van de balans in 2024 significant afwijken van 2023 worden deze hier toegelicht. Voor de opstelling van de balans (ultimo 2024 en ultimo 2023) en overige toelichtingen verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening.

Het balanstotaal neemt toe met € 0,05 mln., hetgeen vooral veroorzaakt wordt door een toename van de liquide middelen. Anderzijds is er sprake van een afname van de overlopende activa en de voorzieningen. Het Eigen Vermogen neemt toe met € 0,4 mln. ten opzichte van ultimo 2023. De dotaties en onttrekkingen aan voorzieningen in 2024 bedragen per saldo € 0,3 mln. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen.

Kasstromen en financiering

De stijging van de liquide middelen ten opzichte van de stand per 31-12-2023 wordt vooral veroorzaakt door het positieve resultaat in 2024. Voor de opstelling van het kasstroomoverzicht verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening

14. Continuïteitsparagraaf.

Inleiding

De continuïteitsparagraaf is een onderdeel van het jaarverslag en bestaat uit een samenvatting van de meerjarenbegroting en de risicoparagraaf. Het verslag van de toezichthouder is opgenomen in hoofdstuk 4.2 van het jaarverslag.

De begroting 2025 met de bijbehorende meerjarenverkenning 2026-2030 (MJB 2025) werd op 19 december 2024 goedgekeurd door het bestuur.

In de continuïteitsparagraaf zijn de overzichten uit de MJB 2025 geactualiseerd met de realisatie 2024. Ten tijde van het opstellen van de MJB 2025 was de prognose 2024 vermeld.

Samengevat luiden de algemene uitgangspunten voor deze begroting:

1. Realiseren van de doelen zoals verwoord in het ondersteuningsplan 2024-2028.
2. Realiseren van de doelstellingen in het kader van de verbeterpunten passend onderwijs.

Financieel resultaat

Het financiële resultaat 2025 wordt begroot op € 180.300 negatief.

Leerlingaantallen

De leerlingaantallen VO per 1-10-2024 waarop deze begroting is gebaseerd zijn ontleend aan de dashboards van DUO per 1 oktober 2024 (relevant voor LWOO, Pro en VO) en 1 februari 2024 (relevant voor de afdrachten aan het VSO). De dashboards per 1-10-2024 zijn nog voorlopig. Wijzigingen kunnen consequenties hebben voor de ruimte in 2025. Voor de meerjarenraming van het totaal aantal leerlingen VSO is uitgegaan van een groei van 5 leerlingen per jaar vanwege diverse maatschappelijke problematiek. Voor het aantal leerlingen VO (overig) gaan we uit van een stabilisatie op het huidige niveau.

In de onderstaande tabel op de volgende pagina vindt u het aantal leerlingen per 1-2-2024 en 1-10-2024 en de verwachte ontwikkeling van de leerlingaantallen vanaf 2026 tot en met 2030.

Leerlingen schoolgaand op school binnen het swv op teldatum	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028	1-10-2029	1-10-2030
vo overige	12.010	12.010	12.010	12.010	12.010	12.010	12.010
leerlingen lwoo	0	0	0	0	0	0	0
leerlingen pro	408	408	408	408	408	408	408
Totaal vo	12.418	12.418	12.418	12.418	12.418	12.418	12.418
Nieuwkomers <1 jaar in NL	174	174	174	174	174	174	174
Aantal uitbestede gedeeltelijk bekostigde leerlingen (vavo tg) (worden voor	80	80	80	80	80	80	80
Totaal	12.552	12.552	12.552	12.552	12.552	12.552	12.552

Vso leerlingen	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029	1-2-2030
categorie 1 (laag)	456	461	466	471	476	481	486
categorie 2 (midden)	56	56	56	56	56	56	56
categorie 3 (hoog)	42	42	42	42	42	42	42
Totaal vso	554	559	564	569	574	579	584

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 2025 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2025 tot en met 2030 het volgende beeld:

	2023	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
Baten:									
Lichte onderst.LWOO	5.881.718	6.112.900	6.217.589	6.354.500	6.545.100	6.741.500	6.943.700	7.152.000	7.366.600
Lichte onderst.PRO	2.347.032	2.439.300	2.481.057	2.535.700	2.611.800	2.690.100	2.770.800	2.853.900	2.939.600
Lichte ondersteuning algemeen	1.451.677	1.508.700	1.534.572	1.568.400	1.615.400	1.663.900	1.713.800	1.765.200	1.818.200
Subtotaal lichte ondersteuning	9.680.427	10.060.900	10.233.218	10.458.600	10.772.300	11.095.500	11.428.300	11.771.100	12.124.400
Zware ondersteuning	9.809.961	10.219.900	10.442.069	10.706.800	11.028.000	11.358.800	11.699.600	12.050.600	12.412.100
Compensatie Generieke korting 2023			156.931						
NPO gelden PRO	62.527	-		-	-	-	-		
Subsidie hoogbegaafden/wel in ontw	5.905	30.600	23.813	30.600	22.800				
Overige baten	118.078	17.300	81.864	44.400	44.400	44.400	44.400	44.400	44.400
Totaal baten	19.676.898	20.328.700	20.937.895	21.240.400	21.867.500	22.498.700	23.172.300	23.866.100	24.580.900

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 2025 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2025 tot en met 2030 het volgende beeld:

	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
Wettelijke afdrachten:									
Afdracht LWOO(via DUO)	6.518.045	7.307.000	7.310.234	-					
Afdracht PRO(via DUO)	2.397.631	2.447.000	2.480.875	2.418.900	2.491.500	2.566.300	2.643.200	2.722.500	2.804.200
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	7.981.459	8.237.700	8.428.773	9.675.400	10.043.000	10.424.000	10.818.800	11.227.800	11.564.700
Afdracht VSO-peildatum (groei)	101.478	100.000	-24.599	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal wettelijke afdrachten	16.998.613	18.091.700	18.195.283	12.144.300	12.584.500	13.040.300	13.512.000	14.000.300	14.418.900

Lasten, programmakosten

Voor het Samenwerkingsverband is het verschil tussen de baten en de wettelijke afdrachten beschikbaar voor extra ondersteuning aan scholen. Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe financiert uit dit budget de kosten van de ondersteuningscomponenten inclusief de kosten voor het ondersteuningsbureau. Daar waar relevant zijn de kosten in de MJB 2025 vanaf 2026 geïndexeerd met 3% per jaar. In onderstaande tabel zijn de kosten per component weergegeven.

Componenten:	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
REGIE EN VERBINDING		150.000	62.613	150.000	154.500	159.100	163.900	168.800	173.900
BEDRIJFSVOERING EN BESTURING	675.662	543.300	644.802	696.300	717.200	738.700	760.900	783.700	807.200
TOELAATBAARHEID EN ZORG	2.036.889	1.042.900	1.160.062	1.096.800	1.129.700	1.163.600	1.198.500	1.234.500	1.271.500
ADVISERING EN KWALITEIT	56.796	54.700	57.734	53.800	55.400	57.100	58.800	60.600	62.400
BIJDRAGE SWV LWO				6.503.200	6.698.300	6.741.500	6.943.700	7.152.000	7.366.600
BIJDRAGE SWV AAN BESTUREN	428.734	450.000	450.002	776.300	450.000	500.000	500.000	450.000	450.000
Friciekosten	596.873			pm					
Totaal componenten	3.794.954	2.240.900	2.375.213	9.276.400	9.205.100	9.360.000	9.625.800	9.849.600	10.131.600

14.2 Functioneel Resultatenoverzicht

	2023	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Baten:</i>									
Lichte onderst.LWOO	5.881.718	6.112.900	6.217.589	6.354.500	6.545.100	6.741.500	6.943.700	7.152.000	7.366.600
Lichte onderst.PRO	2.347.032	2.439.300	2.481.057	2.535.700	2.611.800	2.690.100	2.770.800	2.853.900	2.939.600
Lichte ondersteuning algemeen	1.451.677	1.508.700	1.534.572	1.568.400	1.615.400	1.663.900	1.713.800	1.765.200	1.818.200
Subtotaal lichte ondersteuning	9.680.427	10.060.900	10.233.218	10.458.600	10.772.300	11.095.500	11.428.300	11.771.100	12.124.400
Zware ondersteuning	9.809.961	10.219.900	10.442.069	10.706.800	11.028.000	11.358.800	11.699.600	12.050.600	12.412.100
Compensatie Generieke korting 2023			156.931						
NPO gelden PRO	62.527	-		-	-	-	-		
Subsidie hoogbegaafden/wel in ontw	5.905	30.600	23.813	30.600	22.800				
Overige baten	118.078	17.300	81.864	44.400	44.400	44.400	44.400	44.400	44.400
Totaal baten	19.676.898	20.328.700	20.937.895	21.240.400	21.867.500	22.498.700	23.172.300	23.866.100	24.580.900
	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Wettelijke afdrachten:</i>									
Afdracht LWOO(via DUO)	6.518.045	7.307.000	7.310.234	-					
Afdracht PRO(via DUO)	2.397.631	2.447.000	2.480.875	2.418.900	2.491.500	2.566.300	2.643.200	2.722.500	2.804.200
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	7.981.459	8.237.700	8.428.773	9.675.400	10.043.000	10.424.000	10.818.800	11.227.800	11.564.700
Afdracht VSO-peildatum (groei)	101.478	100.000	-24.599	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal wettelijke afdrachten	16.998.613	18.091.700	18.195.283	12.144.300	12.584.500	13.040.300	13.512.000	14.000.300	14.418.900
Beschikbaar voor ondersteuningsplan	2.678.285	2.237.000	2.742.611	9.096.100	9.283.000	9.458.400	9.660.300	9.865.800	10.162.000
Componenten:	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
REGIE EN VERBINDING		150.000	62.613	150.000	154.500	159.100	163.900	168.800	173.900
BEDRIJFSVOERING EN BESTURING	675.662	543.300	644.802	696.300	717.200	738.700	760.900	783.700	807.200
TOELAATBAARHEID EN ZORG	2.036.889	1.042.900	1.160.062	1.096.800	1.129.700	1.163.600	1.198.500	1.234.500	1.271.500
ADVISERING EN KWALITEIT	56.796	54.700	57.734	53.800	55.400	57.100	58.800	60.600	62.400
BIJDRAGE SWV LWOO				6.503.200	6.698.300	6.741.500	6.943.700	7.152.000	7.366.600
BIJDRAGE SWV AAN BESTUREN	428.734	450.000	450.002	776.300	450.000	500.000	500.000	450.000	450.000
Friciekosten	596.873			pm					
Totaal componenten	3.794.954	2.240.900	2.375.213	9.276.400	9.205.100	9.360.000	9.625.800	9.849.600	10.131.600
Resultaat	-1.116.670	-3.900	367.398	-180.300	77.900	98.400	34.500	16.200	30.400

14.3 MJB resultaten overzicht cf. RJO

Daar waar relevant zijn de kosten voor de begroting 2025 en de MJB 2026 tot en met 2030 geïndexeerd (3,0%). Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2025 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Voor de toelichting op onderdelen verwijzen wij naar de voorgaande paragrafen.

Baten	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
Baten OCW	19.558.820	20.311.400	20.856.031	21.196.000	21.823.100	22.454.300	23.127.900	23.821.700	24.536.500
Overige baten	109.808	17.300	69.241	44.400	44.400	44.400	44.400	44.400	44.400
Totale baten	19.668.628	20.328.700	20.925.272	21.240.400	21.867.500	22.498.700	23.172.300	23.866.100	24.580.900
Lasten									
Personele lasten	1.475.078	870.800	957.641	900.300	927.300	955.100	983.800	1.013.300	1.043.700
Afschrijvingen	29.117	24.400	30.993	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
Huisvestingslasten	297.665	120.600	-34.076	125.900	129.700	133.600	137.600	141.700	146.000
Overige lasten	135.663	160.500	224.308	213.600	220.000	226.600	233.400	240.400	247.600
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	18.855.213	19.152.300	19.390.831	20.153.900	20.485.600	21.058.000	21.756.000	22.427.500	23.086.200
			-						
Totale lasten	20.792.736	20.328.600	20.569.697	21.420.700	21.789.600	22.400.300	23.137.800	23.849.900	24.550.500
Financiele baten en lasten	-7.438	4.000	11.823	-	-	-	-	-	-
Resultaat	-1.116.670	-3.900	367.398	-180.300	77.900	98.400	34.500	16.200	30.400

14.4 MJB Balans en fte

	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
Activa:									
Materiele vaste activa	105.799	75.600	89.749	62.749	35.749	120.000	93.000	66.000	120.000
Vlottende activa	470.043	600.000	467.910	600.000	600.000	500.000	500.000	400.000	400.000
Liquide middelen	1.017.882	550.075	1.089.066	378.001	482.901	597.050	658.550	801.750	778.150
Totaal Activa	1.593.724	1.225.675	1.646.725	1.040.750	1.118.650	1.217.050	1.251.550	1.267.750	1.298.150
Passiva:									
Eigen vermogen	547.952	704.975	915.350	735.050	812.950	911.350	945.850	962.050	992.450
Voorzieningen	602.125	220.700	298.579	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700
Kortlopende schulden	443.647	300.000	432.796	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal Passiva	1.593.724	1.225.675	1.646.725	1.040.750	1.118.650	1.217.050	1.251.550	1.267.750	1.298.150
fte:									
directie	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
onderwijs ondersteunend	4,40	1,68	4,10	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68	1,68
overig	2,50	2,25	2,80	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25
Totaal	7,90	4,93	7,90	4,93	4,93	4,93	4,93	4,93	4,93

Het balanstotaal neemt toe met € 0,05 mln., hetgeen vooral veroorzaakt wordt door een stijging van de liquide middelen en anderzijds een afname van de vlottende activa en de voorzieningen. Het Eigen Vermogen neemt toe met € 0,4 mln. ten opzichte van ultimo 2023. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen.

De (geplande) resultaten in de komende jaren leiden tevens tot een daling van de liquide middelen tot € 0,2 mln. in 2025. 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 2025 van de begroting 2026 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 645.000.

14.5 Ontwikkeling van het eigen vermogen:

De signaleringswaarde voor het publiek eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bedraagt vanaf 2020 3,5% van de bruto baten met een minimale risicobuffer van € 250.000.

De risico's in relatie tot de benodigde risicoreserve zijn besproken met de bestuurscommissie. De hoogte van de huidige risicoreserve ad € 645.000 wordt als voldoende ingeschat om de huidige risico's af te dekken. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat in de MJB 2024 al rekening is gehouden met een stijgend deelnamepercentage voor het VSO. Mocht er toch sprake zijn van een hogere stijging, dan is daar een bedrag voor ingeschat in de risicoreserve.⁴

Dat leidt dan tot onderstaand overzicht met daarin de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2023, de realisatie 2024 en de exploitatiebegroting 2025:

	2023 real	2024 bg	2024 real	2025 bg	2026	2027	2028	2029	2030
Reserve ultimo	547.952	544.052	915.350	735.050	812.950	911.350	945.850	962.050	992.450
Signaleringswaarde reserve	688.700	711.500	732.800	743.400	765.400	787.500	811.000	835.300	860.300
bovenmatige reserve	-140.700	-167.400	182.600	-8.300	47.600	123.900	134.900	126.800	132.200

Het eigen vermogen ultimo 2024 komt uit boven de signaleringsgrens.

⁴ Zie hiervoor ook bijlage 4

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

Inleiding

In deze paragraaf worden de risico's van het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe beschreven met daaraan gekoppeld een bepaling van het benodigde weerstandsvermogen om deze risico's op te kunnen vangen. De omvang van het risicovermogen benadert het niveau welke door het ministerie van OCW aangemerkt is als norm, namelijk 3,5% van de omvang van de totale baten. De risico's in relatie tot de benodigde risicoreserve zijn besproken met de bestuurscommissie. De hoogte van de huidige risicoreserve ad € 645.000 wordt als voldoende ingeschat om de huidige risico's af te dekken. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat in de MJB 2025 al rekening is gehouden met een stijgend deelnamepercentage voor het VSO. Mocht er toch sprake zijn van een hogere stijging, dan is daar een bedrag voor ingeschat in de risicoreserve.

Weerstandsvermogen

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

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

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

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

Risico's

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

Het weerstandsvermogen wordt aangehouden met als doel financiële gevolgen van risico's op te vangen. Omdat Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe jaarlijks haar budget kan vaststellen en daarbij voor 12% niet afdwingbare verplichtingen heeft (Beschikbaar voor ondersteuningsplan) zijn tegenvallers voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe in het algemeen goed op te vangen door overdrachten – buiten de wettelijke – lager vast te stellen. Voorzover dit laatste mogelijk is, is de vorming van een reserve niet nodig. Verder geldt in het uiterste geval de uitputtingsregeling waarbij in geval van een tekort van het samenwerkingsverband bij de financiering van het VSO en PrO een beroep gedaan wordt op de Lumpsum van de aangesloten besturen waarmee het risico echter wordt verlegd van het SWV naar betreffende besturen. Om dit risico verder te verkleinen geldt als beheersmaatregel dat er in 2024 besluiten zijn genomen op de beheersbaarheid van de kosten van LWOO. Per 1-1-2025 is de opting out variant operationeel. Daarnaast staan op de werkagenda het onderzoeken van mogelijkheden voor scherpere criteria bij de TLV toekenning voor categorie 2 en 3, onderzoek naar de mate en herkomst van onder- en zijinstroom in het VSO, het bevorderen van terugplaatsingen en het onderzoeken van JPT arrangementen in het zuidelijke deel van onze regio.

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

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

Risico	Gevolg	Beheersmaatregel	impact 1)	kans 2)	reserve 1)
1. Operationeel, maatschappelijk, imago	- kosten voor communicatie, juridische procedure, genoegdoening, boete etc.	Heldere doelstellingen en werkwijzen, sturen van verwachtingen Heldere en tijdige communicatie met stakeholders	1.000	5%	50
2. Personeel	- ziekte - arbeidsongeschiktheid (verzekerd) - werkloosheid - arbeidsconflict - reorganisatie Leidend tot loondoorbetaling, transitievergoeding, juridische kosten, vervangingskosten en ondersteuning van werk naar werk.	Voeren van een adequaat ziekteverzuim- en personeelsbeleid Waar mogelijk zijn deze risico's elders verzekerd De risico's van arbeidsconflicten en reorganisaties zijn ingeschat en samen met de mogelijke kosten van de andere genoemde risico's opgenomen in de risicoreserve.	100 200 100 300	20% 20% 10% 20%	20 40 10 60
	Inleen- of andere contractuele risico's (o.a. WAB, wet DBA).	Detacherings- en/of dienstverleningsovereenkomsten worden beoordeeld op aanwezigheid en risico's.	200	25%	50
3. Financieel	- hogere uitgaven en/of lagere inkomsten, bijvoorbeeld door hoger dan voorziene leerlingaantallen in het V(SO) en/of PRO en krimp in het totaal aantal leerlingaantallen.	Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezichhoudend bestuur in combinatie met een reservering in de risicoreserve, daarnaast een onderzoek naar criteria TLV in 2024/2025	1.200	10%	120
	- verschuiving categorieën V(SO) naar 2 en 3	reservering risicoreserve	300	30%	90
	- mogelijke verevening LWO/PRO	reservering risicoreserve	200	50%	100
4. Wet en regelgeving	- WVO (grove overtreding wetgeving leidend tot boete e/o beperking bekostiging) - Fiscaal (loonbelasting, btw detacheringen) - Aanbestedingswet - Datalekken - Afroming reserves 3)	Bestuursleden houden toezicht op naleving, aansluiting bij geschillencommissie en bezwaaradviescommissie (VO Raad) Fiscale risico's worden ondervangen door inzet professioneel adm. Kantoor Vastgestelde inkoopprocedure Vastgesteld Privacy en datalekkenreglement Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezichhoudend bestuur	1.000 200 200 500	2% 20% 10% 5%	20 40 20 25
Totaal					645

1) Bedrag in € 1.000

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

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

Weging van impact en kans:

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

14.7 Aanwezigheid en werking van het systeem van risicobeheersing

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

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

Werkt de risicobeheersing afdoende?

Risico	Werking maatregel?	Benodigde actie
Operationeel, maatschappelijk en imago.	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2024.	Geen specifieke actie vereist.
Personeel	In 2024 was er sprake van lang verzuim. Dit risico is verzekerd via ASR.	Geen specifieke actie vereist.
Financieel	Risico is opgetreden m.b.t. leerlingaantallen LWOO.	Invoeren opting out per 1-1-2025, in combinatie met onderzoek aanscherpen criteria toekennen tlv's .
Wet- en regelgeving - AVG	Risico is niet opgetreden, geen datalekken.	Geen specifieke actie vereist.
- WVO	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2024.	
- Fiscale wetgeving - Aanbestedingswet		

Conclusie

Het risicomanagement heeft in 2024 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

Tijdige aanwezigheid VOG:

Tabel tijdige aanwezigheid verklaring omtrent het gedrag			
nieuwe VOG in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	nvt	nvt	nvt
Nieuw personeel niet in loondienst	nvt	nvt	nvt
Wij hebben onze accountant geen opdracht gegeven om de werkzaamheden in 2025 zoals opgenomen in de bijlage IV bij het onderwijsaccountantsprotocol inzake de tijdige aanlevering van de VOG uit te voeren			



Jaarrekening 2024

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

Datum: 27-05-2025
Versie: 3.1

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat

De begroting van 2024 liet een positief resultaat zien van € 3.900

Het daadwerkelijke resultaat van 2024 bedraagt € 367.398 positief. Een verschil van € 371.298 positief.

Onderstaand treft u een vergelijking aan tussen werkelijk 2024, werkelijk 2023 en begroting 2024 en een nadere toelichting op de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2024, versus realisatie 2023 en realisatie 2024 versus begroting 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Vershil	Realisatie 2023	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	20.856.031	20.311.400	544.631	19.558.820	1.297.211
Overige baten	69.241	17.300	51.941	109.808	-40.567
Totaal baten	20.925.272	20.328.700	596.572	19.668.628	1.256.644
Lasten					
Personele lasten	957.641	870.800	86.841	1.475.078	-517.437
Afschrijvingen	30.993	24.400	6.593	29.117	1.876
Huisvestingslasten	-34.076	120.600	-154.676	297.665	-331.741
Overige instellingslasten	224.308	160.500	63.808	135.663	88.645
Doorbetalingen aan schoolbesturen	19.390.831	19.152.300	238.531	18.855.213	535.618
Totaal lasten	20.569.697	20.328.600	241.097	20.792.736	-223.039
Saldo baten en lasten	355.575	100	355.475	-1.124.108	1.479.683
Financiële baten en lasten	11.823	-4.000	15.823	7.438	4.385
Resultaat	367.398	-3.900	371.298	-1.116.670	1.484.068

Specificatie belangrijkste verschillen:

Het positieve resultaat 2024 geeft ten opzichte van 2023 een verschil van positief € 1.332.437.

De belangrijkste verschillen zijn:

Toename rijksbijdragen	€ 1.297.211	
Afname personele lasten	€ 517.437	
Afname huisvestingslasten	€ 331.741	
Toename financiële baten	€ 4.385	
	€ 2.150.774	
Afname overige baten	€ -40.567	
Toename doorbetalingen aan schoolbesturen	€ -535.618	
Toename afschrijvingen	€ -1.876	
Toename overige instellingslasten	€ -88.645	
	€ -666.706	
	€ 1.484.068	

De belangrijkste verschillen in het gerealiseerde resultaat 2024 ten opzichte van het begrote resultaat 2024 zijn:

Meer rijksbijdragen, dan begroot	€ 544.631	
Meer overige baten, dan begroot	€ 51.941	
Minder huisvestingslasten, dan begroot	€ 154.676	
Meer financiële baten, dan begroot	€ 15.823	
	€ 767.071	
Meer personele lasten, dan begroot	€ -86.841	
Meer afschrijvingen, dan begroot	€ -6.593	
Meer overige instellingslasten, dan begroot	€ -63.808	
Meer doorbetalingen aan schoolbesturen, dan begroot	€ -238.531	
	€ -395.773	
	€ 371.298	

Treasuryverslag

De stichting hanteert een door het bestuur vastgestelde treasurywet. In dit wet 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
	2024	2023	
Solvabiliteit	55,59%	34,38%	55,00%
Liquiditeit	3,60	3,35	> 1,5
Rentabiliteit	1,75%	-5,68%	0 - 5 %
Kapitalisatiefactor	7,62%	7,76%	25,00%
Weerstandsvermogen	4,37%	2,79%	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 2024, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2023
(na verwerking resultaatbestemming)

Activa	31-12-2024		31-12-2023	
	€	€	€	€
MATERIËLE VASTE ACTIVA				
Gebouwen en terreinen	52.729		67.819	
Inventaris en apparatuur	<u>37.020</u>		<u>37.980</u>	
		89.749		105.799
VLOTTENDE ACTIVA				
OCW	156.931		-	
Overige vorderingen	12.624		53.333	
Overlopende activa	<u>298.355</u>		<u>416.710</u>	
		467.910		470.043
Liquide middelen		1.089.066		1.017.882
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		<u>1.556.976</u>		<u>1.487.925</u>
TOTAAL ACTIVA		<u><u>1.646.725</u></u>		<u><u>1.593.724</u></u>
Passiva				
	€	€	€	€
VERMOGEN				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>915.350</u>		<u>547.952</u>	
		915.350		547.952
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	6.239		5.252	
Herschikking	<u>292.340</u>		<u>596.873</u>	
		298.579		602.125
Kortlopende schulden				
Crediteuren	16.549		30.393	
OCW	131.271		137.298	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	28.876		35.163	
Schulden terzake pensioenen	8.054		10.800	
Overlopende passiva	<u>248.046</u>		<u>229.993</u>	
		432.796		443.647
TOTAAL PASSIVA		<u><u>1.646.725</u></u>		<u><u>1.593.724</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024, VERGELIJKENDE CIJFERS 2023

	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen OCW	20.856.031		20.311.400		19.558.820	
Overige baten	<u>69.241</u>		<u>17.300</u>		<u>109.808</u>	
Totaal baten		20.925.272		20.328.700		19.668.628
Lasten						
Personeelslasten	957.641		870.800		1.475.078	
Afschrijvingen	30.993		24.400		29.117	
Huisvestingslasten	-34.076		120.600		297.665	
Overige materiële lasten	155.330		109.900		104.877	
Overige lasten	68.978		50.600		30.786	
Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>19.390.831</u>		<u>19.152.300</u>		<u>18.855.213</u>	
Totaal lasten		20.569.697		20.328.600		20.792.736
Saldo baten en lasten *		<u>355.575</u>		<u>100</u>		<u>-1.124.108</u>
Financiële baten en lasten		11.823		-4.000		7.438
Resultaat *		<u>367.398</u>		<u>-3.900</u>		<u>-1.116.670</u>

* (- is negatief)

KASSTROOMOVERZICHT 2024, VERGELIJKENDE CIJFERS 2023

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		355.575		-1.124.108
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	30.993		29.117	
- Mutaties voorzieningen	<u>-303.546</u>		<u>594.381</u>	
		-272.553		623.498
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	2.133		209.101	
- Kortlopende schulden	<u>-10.851</u>		<u>-146.641</u>	
		-8.718		62.460
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	12.624		8.270	
- Betaalde interest	<u>-801</u>		<u>-832</u>	
		11.823		7.438
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>86.127</u>		<u>-430.712</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-14.942		-6.417
Mutatie liquide middelen		<u>71.185</u>		<u>-437.129</u>
Beginstand liquide middelen	1.017.882		1.455.011	
Mutatie liquide middelen	<u>71.184</u>		<u>-437.129</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.089.066</u>		<u>1.017.882</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.
- Voorzieningerschikking.

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 marktvorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

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

Materiële vaste activa

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

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

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

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van het bestuur worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- als het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

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

De jubileumvoorziening betreft een voorziening ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, "blijf-kans percentage" en een uitkering bij 25- en 40- jarig jubileum conform de cao. De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij het contant maken is de marktrente van 12 maands Euribor ad 2,448% (03-01-2025) gehanteerd.

Voorziening herschikking: Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe gaat per 1 januari 2024 van een hybride model swv naar een schoolmodel swv met daarbij enkele extra taken voor het samenwerkingsverband. De begrote formatie van het SWV in 2024 daalt door de herschikking van taken ten opzichte van 2023 met 3,0 fte van 7,9 fte naar 4,9 fte. De financiële consequenties van deze herschikking zijn verwerkt in de vorm van een reorganisatie voorziening ten laste van de exploitatie van 2023 conform de geldende regelgeving (Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs en Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijs)).

Kortlopende schulden

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

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

Rijksbijdragen OCW

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Overige baten

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

Personele lasten

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

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

Afschrijvingslasten

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

GRONDSLAGEN VOOR HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide 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	273.336	188.337	8.000	469.673
Cumulatieve afschrijvingen	-189.481	-143.693	-8.000	-341.174
Boekwaarde 31 december 2022	83.855	44.644	-	128.499
Mutaties 2023:				
Desinvestering	-	-	-	-
Investering	-	6.417	-	6.417
Afschrijvingen	-16.036	-13.081	-	-29.117
Totaal mutaties 2023	-16.036	-6.664	-	-22.700
Boekwaarde 31 december 2023	67.819	37.980	-	105.799
Aanschafwaarde	273.336	194.754	-	468.090
Cumulatieve afschrijvingen	-205.517	-156.774	-	-362.291
Boekwaarde 31 december 2023	67.819	37.980	-	105.799
Mutaties 2024:				
Desinvestering	-	-2.967	-	-2.967
Investering	-	14.942	-	14.942
Afschrijvingen	-15.090	-12.935	-	-28.025
Totaal mutaties 2024	-15.090	-960	-	-16.050
Boekwaarde 31 december 2024	52.729	37.020	-	89.749
Aanschafwaarde	273.336	206.729	-	480.065
Cumulatieve afschrijvingen	-220.607	-169.709	-	-390.316
Boekwaarde 31 december 2024	52.729	37.020	-	89.749

Vlottende activa

Vorderingen

	31 december 2024	31 december 2023
€	€	€
OCW		
Compensatie generieke korting 2023 *	156.931	-

* De vordering compensatie generieke korting 2023 is opgenomen exclusief wettelijke rente.

Overige vorderingen

Rabobank, rente	12.624	8.269
ASR, uitkeringen	-	25.085
Diversen	-	19.979
	12.624	53.333

Overlopende activa

	31 december 2024	31 december 2023
€	€	€
Vooruitbetaalde posten	21.495	12.764
ASR / Amersfoortse, verzekering 2025	20.308	23.543
Verdoom huur 1e kw 2025	18.199	18.199
Perspectief op school januari-juni 2025	10.133	10.133
Arrangementen januari - juli 2025	228.220	352.071
Totaal overlopende activa	298.355	416.710

Totaal vorderingen

	310.979	470.043
--	----------------	----------------

Liquide middelen

	31 december 2024	31 december 2023
€	€	€
Tegoeden op bankrekeningen	1.089.066	1.017.882
Totaal liquide middelen	1.089.066	1.017.882

Passiva

Eigen vermogen

	Algemene reserve	Bestemmings reserve	Totaal
Stand per 31 december 2022	1.664.622	-	1.664.622
resultaat 2023	-1.116.670	-	-1.116.670
overige mutaties 2023	-	-	-
Stand per 31 december 2023	547.952	-	547.952
resultaat 2024	367.398	-	367.398
overige mutaties 2024	-	-	-
Stand per 31 december 2024	915.350	-	915.350

Voorzieningen

Personeelsvoorzieningen

	Jubilea	Herschikking	Totaal
Stand per 31 december 2022	7.744	-	7.744
Mutaties 2023:			
Dotatie	-	596.873	596.873
Onttrekking	-2.398	-	-2.398
Vrijval	-94	-	-94
Stand per 31 december 2023	5.252	596.873	602.125
Mutaties 2024:			
Dotatie	987	102.400	103.387
Onttrekking	-	-213.327	-213.327
Vrijval	-	-193.606	-193.606
Stand per 31 december 2024	6.239	292.340	298.579
Kortlopend (< 1 jaar)	-	158.010	158.010
Middellang (1 tot 5 jaar)	-	134.330	134.330
Langlopend (> 5jaar)	6.239	-	6.239

Kortlopende schulden

	31 december 2024		31 december 2023	
	€	€	€	€
Vakantiegeld	18.988		28.172	
Netto salarissen	7.384		1.284	
OPR	3.725		11.872	
Vangnetbepaling (21-22)	58.302		82.902	
Educare	-		17.050	
Arrangementen	73.809		17.358	
OOZ De Twyn	45.684		-	
Overige kortlopende schulden	40.154		71.355	
Totaal overige kortlopende schulden		248.046		229.993

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

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

Volg-nummer	Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Stand 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
		Kenmerk	Datum							
				EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
				-	-	-	-	-	-	-
Totaal				-	-	-	-	-	-	-

Volg-nummer	Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidieabele kosten t/m vorig verslagjaar	Stand 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
		Kenmerk	Datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
					-	-	-	-	-	-
				Totaal	-	-	-	-	-	-

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Huurverplichting

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

De huurverplichting bedraagt per kalenderjaar € 75.417 per jaar (peildatum 1-12-2024) .
Er wordt geen b.t.w. in rekening gebracht.

Perspectief op school

In juli 2022 heeft de stichting een vierjarig contract gesloten (tot 01-07-2026) met Perspectief op school (POS) voor een ondersteuningstool die antwoord geeft op kernvragen van een samenwerkingsverband en naadloos aansluit op het onderzoekskader van samenwerkingsverbanden van de Inspectie van het Onderwijs. Deze overeenkomst heeft per balansdatum nog een verplichting van in totaal € 41.301

Per balansdatum bedragen de verplichtingen:

	1 jaar	1-5 jaar	totaal
Huur	72.796	285.118	357.914
POS	27.534	13.767	41.301
Totaal	100.330	298.885	399.215

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 niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen die hier dienen te worden toegelicht.

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

Baten

Rijksbijdragen	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
Lichte Ondersteuning Algemeen	1.534.572		1.508.700		1.451.677	
Lichte Ondersteuning LWO	6.217.589		6.112.900		5.881.718	
Lichte Ondersteuning PRO	2.481.057		2.439.300		2.347.032	
Zware Ondersteuning	10.442.069		10.219.900		9.809.961	
Compensatie generieke korting 2023	156.931		-		-	
Geoomerkte subsidie HB/WIO	23.813		30.600		5.905	
Geoomerkte subsidie NPO	-		-		62.527	
Totaal (Rijks)bijdragen		20.856.031		20.311.400		19.558.820

* De compensatie generieke korting 2023 is opgenomen exclusief wettelijke rente.

Overige baten	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
VSV	-		-		57.250	
Vergoeding door scholen OZC	-		-		26.050	
Huur	31.233		17.300		16.800	
Diversen	38.008		-		9.708	
Totaal overige baten		69.241		17.300		109.808

Totaal baten		20.925.272		20.328.700		19.668.628
---------------------	--	-------------------	--	-------------------	--	-------------------

Lasten

	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
Personeel						
Lonen en salarissen	479.602	1)	550.000		642.680	
Sociale lasten	75.041				72.173	
Pensioenen	89.696				91.403	
		644.339		550.000		806.256

1) In 2024 is voor 186.157 aan lonen en salarissen, incl. 69.522 uitbetaalde transitievergoeding, t.l.v. de in 2023 gevormde voorziening herschikking gebracht.

Inhuur / externe ondersteuning	202.462		269.300		223.805	
Kosten personeel WKR	3.584		3.000		2.775	
Dienstreizen	-		5.000		-	
Scholing	28.930		5.000		23.257	
OPR	3.756		8.500		11.886	
Frictie / herschikking	28.664		-		414.873	
Overige personele kosten	27.909		30.000		56.076	
		295.305		320.800		732.672
Af: Uitkeringen		17.997		-		-63.850
Totaal personele lasten		957.641		870.800		1.475.078

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2024 waren gemiddeld 7,0473 Wtf in dienst (2023: 7,8749 Wtf). Per 31 december 2024 bedraagt de formatie 5,1999 Wtf.

Afschrijvingen	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	15.091		15.200		16.036	
Inventaris en apparatuur	15.902		9.200		13.081	
		30.993		24.400		29.117

Huisvestingskosten	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
Huur	-71.365		75.000		254.317	
Klein onderhoud en exploitatie	10.759		9.500		13.082	
Energie en water	10.528		13.800		10.000	
Schoonmaak contractueel	13.989		20.200		17.736	
Overige huisvestingslasten	2.013		2.100		2.530	
		-34.076		120.600		297.665

Administratie- en beheerskosten	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
Administratie en beheer	140.727		100.500		96.968	
Telecommunicatie	11.311		4.400		3.392	
Kantoorartikelen	3.292		5.000		4.517	
		155.330		109.900		104.877
Overige lasten						
Verzekeringen	27.731		3.600		5.382	
Abonnementen, onderzoekskosten, juridische kosten	41.247		47.000		16.102	
Zorgkosten Onderwijs Zorg Centrum	-		-		9.302	
		68.978		50.600		30.786
Doorbetalingen aan schoolbesturen						
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW op basis van 1 oktober:</i>						
(V)so	8.428.773		8.237.700		7.981.459	
LWOO	7.310.234		7.307.000		6.518.045	
PRO	2.480.875		2.447.000		2.397.631	
<i>Doorbetaling op basis van 1 februari:</i>						
(V)so	-24.599		100.000		101.478	
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen:</i>						
Ambulante Dienstverlening	83.754		-		141.062	
Arrangementen (Bijdrage aan scholen)	648.535		550.000		1.263.440	
Timeout	2.250		-		12.985	
<i>Beleid en ontwikkeling</i>						
Tijdelijke inzet basisondersteuning	450.002		450.000		428.734	
Hoogbegaafdheid	11.007		60.600		10.379	
		19.390.831		19.152.300		18.855.213

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

Accountantsshonoraria, onderzoek van de jaarrekening	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
	26.942		12.000		14.781	
		26.942		12.000		14.781
Totaal Lasten		<u>20.569.697</u>		<u>20.328.600</u>		<u>20.792.736</u>
Saldo baten en lasten *		<u>355.575</u>		<u>100</u>		<u>-1.124.108</u>
Financiële baten en lasten						
	2024		Begroting 2024		2023	
	€	€	€	€	€	€
Rentebaten	12.624		-		8.270	
Rentelasten/bankkosten	-801		-4.000		-832	
Totaal financiële baten en lasten *		<u>11.823</u>		<u>-4.000</u>		<u>7.438</u>
Resultaat *		<u>367.398</u>		<u>-3.900</u>		<u>-1.116.670</u>

* (- is negatief)

VERBONDEN PARTIJEN

Er zijn geen verbonden partijen die hier moeten worden toegelicht.

WNT-verantwoording 2024 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 2024 voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is op basis van de nieuwe klassenindeling € 233.000 (2023: € 223.000). 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 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 2024	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,000
Echte of fictieve dienstbetrekking	ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	233.000
Bezoldiging	
Beloning	110.989
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	18.270
Subtotaal	129.259
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	129.259
Motivering indien overschrijding:	
Gegevens 2023	
Functie(s)	Directeur
Duur dienstverband in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1,000
Echte of fictieve dienstbetrekking	ja
Bezoldiging 2023	
Beloning	105.992
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	17.107
Totaal bezoldiging 2023	123.099
Individueel WNT-maximum 2023	223.000

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

bedragen x € 1		B.J.R. Redder		
Functiegegevens	Interim directeur			
Kalenderjaar	2024	2023	2022	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12		
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	9		
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	196	488	0	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212	€ 206	
Maxima op basis van normbedragen per maand	€ 70.200	€ 244.200		
Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 26.950	€ 67.100	€	-
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 94.050			
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	€ -			
Totaal bezoldiging, exclusief BTW	€ 94.050			
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling				

1d Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
J.T. van Heerkhuize	Voorzitter
H.A. Ziegerink - Vaatstra	Penningmeester
A. Harms	Lid
E. Bakker-Pierik	Lid
G.J.M. Kruijer	Lid
L. Hosmar-Post	Lid
R. Brouwer	Lid
M.H. Harmsen - Grasmeyer	Lid
H. Noppers	Lid
T. Versteeg	Lid
E.J.A. van Velsen	Lid
H. ter Haar	Lid

2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
Niet van toepassing in 2023 en 2024

OVERIGE GEGEVENS

Bestemming van het resultaat

	<u>Resultaat 2024</u>
	€
Algemene reserve (publiek)	367.398
Totaal resultaat	<u><u>367.398</u></u>

Bijlage

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

Adres: Gelreweg 22, 3843 AN Harderwijk

Telefoon: 0341-842834

E-mailadres: info@leerlingenzorgnwv.nl

Internetsite: www.leerlingenzorgnwv.nl

Bestuursnummer: 41369

Contactpersoon: De heer G. van de Kamp

Telefoon: 0341-842834

E-mailadres: g.vandekamp@leerlingenzorgnwv.nl

Ondertekening door het bestuur



Harderwijk, ... juni 2025

Handtekeningen blad

Hierbij verklaren de leden het bestuur van Stichting leerlingenzorg NW-Veluwe de jaarrekening 2024 vast te hebben gesteld.

Ondertekening door het gehele bestuur

Dhr. J.T. van Heerikhuize (voorzitter)

Mevr. H.A. Vaatstra (penningmeester)

Dhr. E. van Velsen (lid)

Mevr. E. Bakker-Pierik (lid)

Dhr. R. Brouwer (lid)

Mevr. M. Harmsen (lid)

Mevr. L. Hosmar-Post (lid)

Dhr. T. Versteeg (lid)

Mevr. G.J.M. Kruijer (lid)

Mevr. S. Bruning (lid)

Dhr. H. Noppers (lid)

Dhr. G. van de Kamp (directeur SWV)

Dhr. K. Bor (onafhankelijk lid)

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 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 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 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; 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 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 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. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 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 2024.

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 2024. 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 fraude of fouten.

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.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of 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 2024, 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 fraude of fouten,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het intern toezichhoudend orgaan 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, 20 juni 2025
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

ValidSigned door drs. A.A.J. Vogels RA
op 20-06-2025



Drs. A.A.J. Vogels RA