

# SWV Slinge - Berkel VO

## Jaarverslag 2022



samenwerkingsverband  
slinge - berkel

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

# INHOUD

<b>A Bestuursverslag</b>		<b>B Jaarrekening 2022</b>	
Voorwoord	4	B1 Grondslagen	42
A1 Ontwikkelingen gevoerde beleid in 2022	5	B2 Balans per 31 december 2022	45
A2 Financiën	10	B3 Exploitatieoverzicht 2022	46
A3 Continuïteitsparagraaf	20	B4 Kasstroomoverzicht over 2022	47
A4 Verslag toezichhoudend orgaan	37	B5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	48
A5		Instellingsgegevens	40
		B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet blijvende rechten (actief)	51 uit de balans
		B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2022	52
		B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	54
		B9 Gebeurtenissen na balansdatum	55
		B10 Overzicht verbonden partijen	55
		B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	
		<b>C Overige gegevens</b>	
		C1 Controleverklaring	58
		Bestuursbesluit	62

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

3



## Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag over 2022, andermaal een bijzonder jaar, daar we het jaar begonnen met thuisonderwijs voor een groot deel van onze leerlingen. De verschillende lockdowns hebben hun uitwerking niet gemist. Voor een deel van de (kwetsbare) leerlingen was het thuisonderwijs tijdelijk een oplossing waar ze het best goed op hebben gedaan, zelfs beter dan in de context van een klas. Voor een groter deel van de leerlingen is het echter zo dat het gemis van juist deze context tot kleinere- of grotere problemen heeft geleid.

Het aantal leerlingen binnen ons samenwerkingsverband is opnieuw met kleine 300 leerlingen afgenomen, de afname in het VSO houdt geen gelijke tred en met een deelnamepercentage van 5,1 procent loopt dat op. Wat blijft is dat we in ons samenwerkingsverband (met drie tot vijf gemelde leerlingen) relatief weinig thuiszittende leerlingen kennen. Wel blijft de definitie van een thuiszittende leerling en de monitoring ervan een aandachtspunt.

In het post- coronajaar is er bij veel leerlingen sprake van een behoorlijke ondersteuningsbehoefte en complexe casuïstiek. We zien verschillen tussen scholen om aan deze ondersteuningsbehoefte tegemoet te kunnen komen. Op de meeste scholen is een duidelijk ondersteuningspunt ingericht waar leerlingen tijdelijk terecht kunnen en waar veel expertise aanwezig is op verschillend vlak. Het blijft de uitdaging om de hier opgebouwde expertise verder de school in te kunnen brengen. Daar komt ook bij dat op alle scholen de invulling van de personele bezetting een uitdaging vormt en dat scholen soms al lang blij zijn dat ze alle lessen op een goede manier kunnen invullen.

Met het maken van het nieuwe ondersteuningsplan is ook het gesprek over ontwikkelingen binnen scholen weer stevig op de agenda gekomen. Zo heeft de instroom in het VSO vanuit het PO onze grote aandacht. De samenwerking binnen PO-VO is geïntensiveerd en zal na verwachting leiden tot nieuwe initiatieven die maken dat meer leerlingen de reguliere overstap kunnen maken. Hiervoor willen we verwijzen naar het ondersteuningsplan op de website.

Bij dit plan zal ook separaat een kwaliteit beleidsplan worden opgenomen dat scherp gaat monitoren op de gestelde doelen en de voortgang hierin.

Op de valreep van het kalenderjaar '22 heeft een brede Kamermeerderheid ingestemd met een motie om samenwerkingsverbanden in 2023 te korten die boven de signaleringswaarde uitkomen. De effecten en de gevolgen zijn nog niet bekend maar korting dreigt. Als zodanig zijn gedurende de wedstrijd de spelregels gewijzigd. We hebben immers in 2021 een bestedingsplan ingeleverd met een bijbehorende meerjarenbegroting waaruit blijkt dat we recht- en doelmatig 'ruim meer middelen dan binnenkomen' zullen aanwenden voor passende hulp en onderwijs aan de leerlingen die hierom verlegen zijn. Volgens plan zouden we dan in 2026 onder de signaleringswaarde zijn aangekomen en voldoen aan de eis van maatregel 23.

## A1 Ontwikkelingen gevoerde beleid in 2022

1. Organisatie van het Samenwerkingsverband



De stichting SWV Slinge-Berkel telt 15 scholen, 7 besturen en een directeur waaraan vrijwel alle taken zijn gemandateerd. Het algemeen bestuur heeft een managementstatuut voor de directie vastgesteld.

### 1.1 Bestuur

Elk schoolbestuur levert één afgevaardigde in het algemeen bestuur van het samenwerkingsverband (SWV). Sinds september 2020 is de heer F. Witteveen onafhankelijk voorzitter van het algemeen bestuur, zonder stemrecht. De heer F. de Vries is plaatsvervangend voorzitter. Per 1 augustus 2020 is het dagelijks bestuur opgeheven en zijn, naast de al bestaande financiële commissie, twee nieuwe commissies ingesteld: de commissie kwaliteitszorg en de werkgeverscommissie. Ieder lid van het algemeen bestuur maakt deel uit van één van deze commissies.

### 1.2 Governance

In juni 2021 heeft het algemeen bestuur het Toezichtkader vastgesteld. Het AB functioneert nu in zijn geheel als toezichthouder, vrijwel alle taken zijn gemandateerd aan de directeur, die een adviserende rol heeft binnen het AB. Er is geen uitvoerend bestuur. Ieder lid van het AB maakt deel uit van één of meer van de drie gevormde commissies: Financiën, Werkgeverschap en Kwaliteitszorg.

### 1.3 Missie

Samenwerken aan een kansrijke toekomst voor elke leerling!  
Elke leerling binnen het samenwerkingsverband wordt voldoende toegerust om volwaardig en kansrijk op eigen niveau te kunnen participeren in onze samenleving.  
Dit betekent dat het SWV Slinge-Berkel iedere leerling in ons gebied het best passende onderwijs biedt.

### 1.4 Visie

Binnen het samenwerkingsverband dragen we gezamenlijk de verantwoordelijkheid voor het nakomen van afspraken met betrekking tot de samenwerking. Naar elkaar zijn we open en transparant in delen van ervaring en verantwoording op inzet. Iedere school draagt vanuit haar kracht en specialisme bij aan de (groei van de) kwaliteit van het collectief. Signalen worden snel opgepakt en leiden daardoor tot snelle acties, waarbij de juiste binnen het SWV beschikbare expertise optimaal wordt benut. Door het uitvoeren en monitoren van deze preventieve handelingen wordt complexiteit van problematiek zoveel mogelijk voorkomen. De bundeling van deze krachten levert toegevoegde waarde op in de vorm van synergie. Ouders zijn volwaardig partner. Met hen en met de afleverende scholen wordt transparant samengewerkt. De scholen van het SWV verzorgen tenminste de vastgestelde basisondersteuning. Het ontwikkelingsperspectief is tijdig met ouders en leerling vastgesteld, voortgang en resultaten worden nauwgezet bijgehouden en geëvalueerd.

## 2. Inhoudelijke Ontwikkelingen

In de tweede helft van 2022 is werk gemaakt van de totstandkoming van een nieuw- en gedragen ondersteuningsplan (OP) voor 2023-2027. De procedure voor de totstandkoming – met ontwerpgroep, klankborggroepen en veldraadplegingen- stemt tot grote tevredenheid waarbij veel effort gericht is op ontwikkelingen binnen het regulier VO en leren van elkaars ontwikkelingen.



### 2.1 Basisondersteuning en kwaliteitscyclus

Alle VO-scholen hebben de afgesproken basisondersteuning gerealiseerd. Op bijna alle scholen is een fysiek steunpunt ingericht, waar leerlingen worden begeleid die intensievere ondersteuning nodig hebben. Binnen het steunpunt is alle expertise die aanwezig is in de school gebundeld. Daardoor is voor sommige leerlingen ook meer maatwerk mogelijk. Vanuit het SWV bekostigd werken orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers, ambulant begeleiders en een psychomotorisch therapeut in de scholen en is aansluiting gerealiseerd met de gemeentelijke jeugdteams en jeugdconsulenten. Punt van aandacht is hoe deze expertise verder de school in gaat tot in het klaslokaal bij de leerling in zijn eigen context.

De afgelopen jaren hebben alle scholen extra gelden ontvangen vanuit het SWV om hun ondersteuningsstructuur structureel te versterken. Door het vooralsnog ontbreken van een adequate verantwoordingscultuur en daarmee ook een gedegen kwaliteitscyclus binnen het SWV is tot op heden niet duidelijk in beeld te brengen welke doelen er door de scholen zijn behaald. Duidelijk is wel dat het aantal leerlingen dat wordt doorverwezen naar het VSO blijft stijgen, hoewel er ook scholen zijn die meer leerlingen uit het VSO succesvol opnemen dan dat zij doorverwijzen naar het VSO.

Tevens zijn er initiatieven opgestart die de onderinstroom in het VSO poogt in te perken. Binnen het SWV is de ontwikkeling naar inclusiever onderwijs in gang gezet.

### 2.2 Beleidsmatige ontwikkelingen

Het bestuur van het SWV had als doel om het percentage VSO -leerlingen terug te brengen naar 4%, waardoor een sluitende exploitatiebegroting kon worden gerealiseerd. De afgelopen jaren is het percentage VSO echter steeds verder gestegen. Het bestuur heeft daar notitie van genomen en er is bepaald en vastgesteld het realistische verwijzingspercentage van 5% voor de duur van de schooljaren 2023-2027 als uitgangspunt te nemen. Op 1-10-2022 is het VSO percentage gestegen naar 5,1%. In 2022 zijn 23 VO-leerlingen en 38 PO-leerlingen ingestroomd in het VSO. Het bestuur heeft kennisgenomen van deze ontwikkelingen.

Door de schoolsluitingen in 2020, 2021 en 2022 is de verblijfsduur van leerlingen in het praktijkonderwijs en in het voorgezet speciaal onderwijs toegenomen. Zowel stage als uitstroom zijn voor beide groepen leerlingen aanzienlijk ingewikkelder geworden.

### 2.3 Beleid Hoogbegaafden

In december 2019 is vanuit het ministerie van OCW, op basis van het ingediende projectplan, subsidie aan ons samenwerkingsverband toegekend voor de verdere ontwikkeling van hoogbegaafdheid (HB) in het samenwerkingsverband. De resultaten moeten jaarlijks worden verantwoord. De subsidie betreft de periode 2019-2024.

Inmiddels hebben 27 medewerkers, werkzaam op diverse VO en VSO-scholen, de 1-jarige opleiding tot Talentbegeleider succesvol afgesloten, waardoor de expertise binnen het samenwerkingsverband sterk is vergroot. 5 Mensen hebben de vervolgopleiding succesvol afgesloten. De opleidingen zijn verzorgd door Novilo/VO op Niveau.

Beleid en uitvoering van HB vindt plaats op 5 scholengemeenschappen. Op al die scholen is een nulmeting ( kwaliteitsaudit) gedaan, zodat iedere school weet wat de startpositie is en waaraan men verder kan werken om HB-leerlingen goed te kunnen bedienen. Ook het VSO sluit aan bij alle ontwikkelingen, met name SG de Isselborgh in Doetinchem en VSO Klein Borculo in Borculo. Mensen van deze scholen zijn eveneens via ons SWV opgeleid.



Met ingang van januari 2020 is een projectleider Hoogbegaafdheid binnen ons SWV aangesteld, voor 0,6 fte, tot einde schooljaar 2022-2023. Zij stimuleert de brede ontwikkelingen op zowel VO als VSO en zorgt voor de aansluiting met het PO. Tevens is gestart met een peergroup van hoogbegaafde leerlingen, is er een intervisiegroep vanuit de eerst-opgeleiden opgezet en maakt het SWV deel uit van het landelijk netwerk HB dat door Novilo/OOG is opgezet. Er is een lessenserie ontwikkeld die inmiddels op een aantal VO en VSO scholen in gebruik is en verder wordt uitgebreid en zelfs op de markt is gebracht.

Aansluiting met de gemeenten op dit thema vindt plaats via het Preventieplatform Oost Achterhoek, waarin zowel het SWV PO als de gemeenten Aalten, Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk participeren. Met de overige gemeenten moet dit thema nog worden geagendeerd.

Ook met het PO wordt nauw samengewerkt, zodat er ook voor deze leerlingen een goede aansluiting mogelijk is met het VO of VSO.

De komende jaren moeten de deelnemende scholen inzetten op het implementeren van HB binnen deze eigen school, met gebruikmaking van de ruimschoots aanwezige expertise. Oberon volgt de ontwikkeling daarvan binnen het Assink Lyceum, Marianum en Schaersvoorde.

Verder is er een krachtig leernetwerk gevormd o.l.v. Bernadet Putto waarbij intervisie en samen ontwikkelen centraal staat. De komende jaren zal een verdere uitwerking en invulling binnen- en bovenschools zijn beslag krijgen.

#### 2.4 LWOO en PrO

Voor het aanvragen van een aanwijzing LWOO of een toelaatbaarheidsverklaring PrO is de TC LWOO/PrO operationeel. Hierin is nog geen verandering opgetreden. Gewerkt wordt vanuit de landelijk geldende criteria voor LWOO/PrO. De wetswijziging rondom LWOO is door het ministerie opnieuw uitgesteld en zal niet voor 2025 worden gerealiseerd. Landelijke ontwikkelingen op dit gebied worden door het bestuur actief gevolgd en indien meer bekend is zal dit uiteraard resulteren in beleid.

De commissie werkt met het digitale systeem Indigo, dat verder is geperfectioneerd en beveiligd. Alle VO-scholen bieden leerwegondersteuning in het hele VMBO: basis, kader en theoretische leerweg. Voor 2023 staat een onderzoek naar 'opting-out' gepland, waarbij eind '23 zal worden besloten al- dan niet door te gaan op deze voet.

#### 2.5 VSO

Voor het aanvragen van een toelaatbaarheidsverklaring VSO is de TC VSO operationeel. Hier zijn geen wijzigingen opgetreden. Deze commissie werkt eveneens met het digitale systeem Indigo.

### 3. Personeel

Op alle scholen van het samenwerkingsverband zijn orthopedagogen en jeugdmaatschappelijk werkers werkzaam. Zij vormen een belangrijke versterking voor de expertise van het intern zorgteam en de ondersteuning van de teams van iedere school.

Het bestuur heeft besloten de medewerkers waaraan verplichtingen zijn vanuit het Tripartiete akkoord, voor onbepaalde tijd te financieren vanuit de gelden van het samenwerkingsverband. Zij blijven in dienst bij hun huidige werkgever, de Onderwijsspecialisten of SOTOG. De extra inzet van tijdelijke ambulante begeleiders is gecontinueerd.

De ambulante begeleiders, orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers en psychomotorisch therapeut worden aangestuurd door de directie van het samenwerkingsverband. Datzelfde geldt voor de ondersteunende medewerkers van het samenwerkingsverband.



#### 4. Schoolbesturen

Bij de start van schooljaar '22-'23 heeft op Schaersvoorde Aalten een wisseling van de wacht plaatsgevonden in de directie. Laurien Crump is vanaf dat moment rector. Het bestuur van Portuur (Assink en Staring) heeft in de persoon van Gertjan van der Molen een nieuwe voorzitter van bestuur aangesteld.

#### 5. Gemeenten

Met de beleidsambtenaren is in 2022 op verschillende momenten overleg geweest over het nieuwe ondersteuningsplan. In het voorjaar van 2023 zal het eerstvolgend OGGO plaatsvinden voor de goedkeuring van het ondersteuningsplan

In mei 2013 is in de gemeenten Aalten, Oost Gelre en Winterswijk het Ondersteuningsteam Jeugd en Gezin (OT) gestart. Dit betreft één team voor jongeren van 0-23 jaar en hun gezinnen, dat dagelijks beschikbaar is (zie Ondersteuningsplan). Inmiddels is een sterke verbinding ontstaan tussen deze drie gemeenten en de scholen van ons samenwerkingsverband waar leerlingen uit de drie gemeenten onderwijs volgen. Binnen de scholen voor VO in deze gemeenten is een lid van het OT wekelijks op school en neemt deel aan het zorgoverleg.

Met bovenstaande drie gemeenten, het Samenwerkingsverband PO Oost Achterhoek en zorginstellingen wordt samengewerkt bij het inrichten van zorg-in-onderwijstrajecten, waarbij zorg op school wordt gerealiseerd voor leerlingen die anders geen onderwijs kunnen volgen. Verantwoordelijkheden worden vastgesteld en geldstromen gebundeld om e.e.a. mogelijk te maken. Ouders worden hierbij nauw betrokken. De in 2015 gestarte trajecten blijken succesvol. Op de website van het Nederlands Jeugdinstituut is informatie over zowel de samenwerking onderwijs-jeugdzorg als de onderwijszorgtrajecten in onze regio te lezen.

Vanuit het samenwerkingsverband is sprake van een goede samenwerking met alle leerplichtambtenaren van bovenstaande zes gemeenten. Het aantal thuiszitters is relatief gering, het aantal voortijdig schoolverlaters ligt onder het landelijk gemiddelde. Er is een dekkend netwerk gerealiseerd om passend onderwijs voor ieder kind mogelijk te maken. Een aantal VO-scholen kan intussen leerlingen met complexere problematiek onderwijs bieden en voor de overige leerlingen is plaatsing in het VSO mogelijk, alwaar diplomagericht onderwijs t/m HAVO wordt gegeven.

De directeur van het samenwerkingsverband is lid van de agendacommissie van het RMC Achterhoek, samen met drie wethouders en een directielid van het Graafschap College (MBO). De directeur van Samenwerkingsverband Slinge-Berkel heeft, samen met Samenwerkingsverband Doetinchem e.o. en het Graafschap College, een projectplan VSV geschreven voor de periode 2021-2024. Dit plan is goedgekeurd door het RMC Achterhoek/de centrumgemeente Doetinchem, waardoor de inzet van jeugdmaatschappelijk werkers binnen ons samenwerkingsverband voorlopig kan worden gecontinueerd.

Overige ontwikkelingen



#### 6. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Sinds 2019 voldoet het samenwerkingsverband aan de AVG- wet. De uitvoering van het beleid en de gegevensstroom wordt jaarlijks door Argis-IT i.s.m. de directeur van het SWV nagelopen om te waarborgen dat we blijvend voldoen aan de gestelde eisen.

#### 7. Klachten

Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie. Er is in 2022 één klachtenprocedure geweest. De klager is in het gelijk gesteld. Er is uitvoer gegeven aan de uitkomst van de procedure.

### **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

#### 8. Ondersteuningsplan

Het ondersteuningsplan van Samenwerkingsverband Slinge-Berkel is een dynamisch document dat jaarlijks wordt geactualiseerd en regelmatig wordt besproken met de ondersteuningsplanraad. Dit plan is te downloaden vanaf de website en eveneens beschikbaar via de directie van het samenwerkingsverband. Het vormt een goede en gedetailleerder aanvulling bij dit bestuursverslag. In 2022 is er een plan opgesteld voor de duur van één jaar en gewerkt aan de totstandkoming van een nieuw plan met een looptijd tot 2027. Deze zal in voorjaar 2023 worden vastgesteld door zowel de OPR als gemeenten.

#### 9. Verantwoording

In het nieuwe ondersteuningsplan staat de 'nieuwe code' voor verantwoordden aan elkaar beschreven. Hiermee willen we een transparante verantwoording naar elkaar (en naar buiten) realiseren waarbij ook het leren van elkaar een belangrijk onderdeel vormt. Daartoe zullen we ook het programma "Perspectief op School" inzetten.



## A2 Financiën

### Inleiding

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. In de jaarrekening worden de afzonderlijke posten en de financiële kengetallen weergegeven.

### Financiële analyse

Over 2022 is een negatief resultaat behaald van € 430.000. Op een geheel van programma's was een negatief resultaat van € 621.000 begroot. Aan baten is € 1.253.000 meer ontvangen dan begroot terwijl er ook meer lasten waren dan begroot (€ 1.066.000). Ten opzichte van 2021 is zichtbaar dat de indexatie en inflatie leiden tot hogere lasten en baten maar dit per saldo weinig afwijking vertoond.

Om nader in te kunnen gaan op de verschillen tussen de begroting en de realisatie over 2022 is het overzicht hieronder aangemaakt op programmaniveau.

	2022				2021 Realisatie
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/ begroting	% afwijking t.o.v. begroting	
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 13.985.000</b>	<b>€ 15.238.000</b>	<b>€ 1.253.000</b>	<b>9,0%</b>	<b>€ 14.418.000</b>
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 966.000	€ 1.001.000	€ 36.000	3,7%	€ 996.000
LWOO	€ 4.777.000	€ 4.948.000	€ 171.000	3,6%	€ 4.929.000
PRO	€ 1.691.000	€ 1.751.000	€ 61.000	3,6%	€ 1.744.000
NPO-PRO	€ 85.000	€ 85.000	€ 0	0,0%	€ 36.000
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 6.334.000	€ 7.255.000	€ 922.000	14,5%	€ 6.512.000
Verevening zware ondersteuning	€ 0	€ 0	€ 0	0,0%	€ 0
Overige baten/subsidies	€ 134.000	€ 197.000	€ 64.000	47,8%	€ 201.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 14.591.000</b>	<b>€ 15.657.000</b>	<b>€ 1.066.000</b>	<b>7,3%</b>	<b>€ 14.739.000</b>
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.620.000	€ 4.788.000	€ 168.000	3,6%	€ 4.520.000
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.757.000	€ 1.805.000	€ 48.000	2,8%	€ 1.817.000
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 5.713.000	€ 6.391.000	€ 678.000	11,9%	€ 5.750.000
baten beschikbaar voor beleidsdoelstellingen SWV	€ 1.896.000	€ 2.254.000	€ 358.000	18,9%	€ 2.332.000
<b>programma's</b>					
886 ondersteuningsstructuur scholen	€ 537.000	€ 579.000	€ 42.000	7,8%	€ 625.000
892 Eén-op-éénklassen	€ 120.000	€ 97.000	-€ 23.000	-19,4%	€ 121.000
893 Toewijzingscommissie VSO / LWOO en PRO	€ 277.000	€ 313.000	€ 36.000	13,2%	€ 327.000
894 Onderwijs(zorg)arrangementen VSO	€ 160.000	€ 120.000	-€ 40.000	-25,0%	€ 222.000
895 Best, Dir, Org, Adm	€ 322.000	€ 393.000	€ 71.000	22,0%	€ 295.000
896 Scholing en expertise-ontwikkeling scholen	€ 20.000	€ 26.000	€ 6.000	29,0%	€ 35.000
868 groei VSO	€ 100.000	€ 89.000	-€ 11.000	-11,1%	€ 67.000
887 inzet specifieke deskundigen	€ 690.000	€ 812.000	€ 122.000	17,6%	€ 762.000
997 JMW	€ 148.000	€ 123.000	-€ 25.000	-17,1%	€ 135.000
1016 Kwaliteitscyclus	€ 20.000	€ 0	-€ 20.000	-100,0%	€ 0
1015 Hoogbegaafdheid	€ 107.000	€ 122.000	€ 15.000	13,6%	€ 65.000
Saldo financiële baten en lasten	-€ 16.000	-€ 11.000	€ 5.000	-32,8%	-€ 20.000
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-€ 621.000</b>	<b>-€ 430.000</b>	<b>€ 192.000</b>	<b>-30,8%</b>	<b>-€ 341.000</b>

## **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

Het negatieve resultaat zal worden onttrokken aan de Algemene Reserve. Hiermee daalt die reserve naar € 3.219.000. Het saldo blijft hoger dan het in de risicoanalyse opgenomen bedrag van € 900.000 als minimaal benodigde reserve. Deze keuze is gemaakt om de volgende redenen:

- ✦ Het samenwerkingsverband kent een hoge negatieve verevening en ontvangt dus sinds de zomer van 2020 geen aanvullende bekostiging zware ondersteuning meer. Met deze opgebouwde middelen (tot 2020) kan de komende jaren de verevening worden verlengd zodat naar een structureel financieel verantwoorde situatie kan worden toegevoerd.
- ✦ We zien ook in de Inspectierapporten een voldoende als oordeel op de realisatie van passend onderwijs. Er is sprake van een dekkend netwerk en relatief weinig thuiszitters. We hebben dus geen middelen onthouden aan de zorg voor onze leerlingen. En dat in een relatief dunbevolkt gebied. Ook meldt de Inspectie in haar laatste vierjaarlijks onderzoek (februari 2022) dat 'er sprake is van deugdelijk financieel beheer'.
- ✦ Door de toename van de complexiteit van de problematiek betreffende VO en VSO-leerlingen is meer ondersteuning noodzakelijk dan in de afgelopen jaren. Dat betekent toename van de inzet van expertise vanuit het samenwerkingsverband op de scholen. Dit wordt mede gedaan om het aantal thuiszitters zo laag mogelijk te houden.
- ✦ Het onterecht toeschrijven aan het samenwerkingsverband van een aantal residentiële leerlingen. In het werkgebied bevinden zich drie residentiële instellingen waarbij het voor DUO tot op heden erg complex is gebleken deze toe te schrijven aan het juiste samenwerkingsverband. Ook met betrekking tot de teldatum 1 februari 2022 is DUO er door allerlei oorzaken nog niet in geslaagd een betrouwbare lijst met aan het SWV toegeschreven VSO-leerlingen te produceren.
- ✦ In de regio bevinden zich veel instellingen waar jongeren wonen die ernstig meervoudig beperkt zijn en/of ernstige gedragsproblemen hebben. Daarnaast is er een crisisopvang voor kinderen en jongeren die sterk groeit en zijn er twee crisisopvangvoorzieningen voor gezinnen. Deze kinderen en jongeren komen uit het hele land en volgen onderwijs in onze regio. In veel gevallen gaat het dan om plaatsen in het VSO. Ook hier speelt de problematiek met betrekking tot het juist toewijzen van de financieringsbron.

Al in het eerste ondersteuningsplan (2014) is opgenomen dat de vereveningsperiode wordt gebruikt om de reserve op een dusdanig niveau te brengen zodat in de jaren na afloop van de verevening hieruit geput kan worden. Sinds 2020 halen we al middelen uit die reserve om het niveau van dienstverlening op een gelijkwaardig niveau te houden.

De gerealiseerde baten en lasten wijken af van hetgeen begroot is. Deze verschillen zullen hieronder verklaard worden.

### **VERKLARING VERSCHILLEN BATEN**

Aan baten is € 1.253.000 meer ontvangen dan begroot.

Op 19 januari 2022 is de begroting over 2022 (inclusief meerjaren) vastgesteld tijdens de vergadering van het algemeen bestuur. De meerjarenbegroting is opgesteld aan de hand van het kijkglas van peildatum 1 oktober 2020 die op 7 december 2021 is gepubliceerd. Sindsdien zijn er enkele verschillen opgetreden in het aantal leerlingen zoals dat uiteindelijk is gehanteerd door DUO.



Gedurende het kalenderjaar heeft DUO de tarieven opwaarts bijgesteld in verband met gestegen kosten in het onderwijs. Hierbij valt te denken aan nieuw afgesloten cao VO en PO. Deze laatste werd afgelopen jaar zelfs twee keer opwaarts bijgesteld.

Een samenwerkingsverband VO ontving in 2022 vier typen beschikkingen van DUO:

- a. Lichte ondersteuning
- b. Zware ondersteuning personeel
- c. Zware ondersteuning materieel
- d. Aanvullende bekostiging SWV VO ten bate van leerlingen in het praktijkonderwijs (NPO-PrO).

Ad a. Lichte ondersteuning

In de beschikking lichte ondersteuning, op kalenderjaar, wordt een normatief bedrag per leerling (het totaal aantal VO-leerlingen) in het SWV bekostigd. Vervolgens worden, aan de hand van het deelnamepercentage LWOO en PrO op 1 oktober 2012, afgezet tegen het totaal aantal leerlingen, de bruto baten LWOO en PrO berekend. Op basis van de daadwerkelijke leerlingen op het LWOO en PrO op 1 oktober t-1 worden vervolgens bedragen in mindering gebracht op de bruto baten.

Voor de bruto baten zijn het totaal aantal leerlingen alsmede het aandeel LWOO- en PrO-leerlingen op 1 oktober 2012 relevant. Deze gegevens zijn dus al meer dan 10 jaar oud. Vandaar dat er urgentie ontstaat naar een gewijzigde wijze van bekostiging. Ten gevolge van de mogelijkheid om deel te nemen aan LWOO opting-out (stoppen met afgeven van aanwijzingen LWOO) kan er geen landelijk beleid worden gemaakt aan de hand van actuele LWOO-aanwijzingen.

Met de volgende leerlingaantallen (totaal) is gerekend ten tijde van het opstellen van de begroting en de volgende aantallen zijn uiteindelijk gehanteerd voor de beschikkingen:

Aantal leerlingen SWV	Begroting 2022 (19 januari 2022)		Beschikkingen/ meest recent (20 oktober 2022)		Verschillen	
	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021
<b>Teldatum</b>						
<b>Totaal</b>	9.456,0	9.164,5	9.456,0	9.159,0	0,0	-5,5
Deelnemende VO	9.460	9.175	9.460	9.171	0	-4
VAVO	8	21	8	24	0	3

Voor de lichte ondersteuning (1 beschikking op kalenderjaar) zijn de volgende tarieven (per leerling) gehanteerd:

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
Normatief	€ 105,36	€ 109,33	€ 3,97	3,8%

De bekostiging is dus gebaseerd op leerlingaantallen en tarieven. Indien tarieven wijzigen schrijven we de verschillen tussen de begrote en gerealiseerde bekostiging toe aan prijsverschillen. Indien het aantal leerlingen wijzigt noemen we dit het hoeveelheidsverschil.

Het aantal leerlingen dat meetelt voor de bekostiging was 5,5 lager dan begroot. Enerzijds doordat er uiteindelijk 4 reguliere leerlingen minder waren, maar anderzijds ook 3 VAVO-leerlingen meer waren in de definitieve telling (gepubliceerd in oktober 2022) ten opzichte van de stand zoals die in december 2021 werd gepubliceerd. Doordat voor VAVO-leerlingen voor 50% van de bekostiging wordt meegenomen zijn er uiteindelijk 5,5 leerlingen (4 + 3x50%) minder geteld.

Door het lagere aantal leerlingen, in combinatie met de verhoging van het tarief, is aan normatieve bekostiging voor 2022 € 36.000 meer ontvangen dan begroot. Hiervan kan het overgrote deel worden toegeschreven aan het prijsverschil. Aan het hoeveelheidsverschil kan € 579 worden toegeschreven.

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**



Daarnaast ontvangen we baten lichte ondersteuning op basis van een berekend aantal LWOO en PrO-leerlingen. Dit aantal wordt berekend door het totaal aantal leerlingen (hoger dan begroot) te vermenigvuldigen met het deelnamepercentage LWOO/PrO op 1 oktober 2012. Voor dit min of meer fictieve aantal leerlingen wordt dan ook per leerling het tarief bekostigd.

Doordat er 5,5 leerlingen minder waren dan begroot en het deelnamepercentage LWOO/PrO destijds 14,10% was, is er 0,78 leerling minder bekostigd. Daarnaast is ook het tarief aangepast per leerling.

Ondersteuningsbekostiging	Begroting	Realisatie	Verschil	
LWOO / PrO	€ 5.005,27	€ 5.187,62	€ 182,35	3,6%

Hierdoor hebben we voor LWOO een verschil van € 171.000 ten opzichte van de begroting. Het hoeveelheidsverschil verklaart € 3.000 (negatief door minder leerlingen). Het restant wordt door de tariefstijging verklaart. Daarnaast hebben we voor het praktijkonderwijs € 61.000 meer ontvangen dan begroot. De tarieven zijn gelijk aan die van het LWOO. Het grootste deel van het verschil wordt veroorzaakt door een prijsverschil van € 62.000.

Ad b en c. Zware ondersteuning personeel en materieel

De zware ondersteuning ontvangen we op kalenderjaar (materieel) en schooljaar (personeel). Over het kalenderjaar 2022 ontvangen we twee delen van de schooljaarbekostiging. De zware ondersteuning is daarnaast als volgt bepaald:

1. Een normatief bedrag per leerling (het totaal aantal leerlingen in het SWV).
2. Op basis van de daadwerkelijke leerlingen op het VSO (aan de hand van de categorie-indeling licht, midden en hoog) wordt de ondersteuningsbekostiging rechtstreeks door DUO aan de VSO-scholen overgemaakt.

Ad 1. De normatieve bedragen zijn als volgt begroot en uiteindelijk gerealiseerd:

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Vers:hil	
Personeel 21/22	€ 648,68	€ 711,51	€ 62,83	9,69%
Personeel 22/23	€ 648,68	€ 732,64	€ 83,96	12,94%
Materieel 2022	€ 30,40	€ 31,32	€ 0,92	3,03%

Door deze hogere tarieven in combinatie met het lager aantal leerlingen ontvangen we € 922.000 (14,5%!) meer aan normatieve bekostiging. Ook ontvangen we meer omdat de eindafrekening van de beschikking over schooljaar 2021-2022 volledig in 2022 is opgenomen, aangezien dit verschil niet meer over 2021 in de jaarrekening kan worden verwerkt. Dit is een jaarlijks terugkerend fenomeen waardoor er niet incidenteel meer baten zijn ontvangen.

Naast het reguliere deel zijn er ook drie toevoegingen als onderdeel in de opwaardering meegenomen:

- a) Van dit bedrag is een toevoeging van ca € 18 per leerling gedaan voor het langere verblijf aan het VSO ten gevolge van de coronapandemie (NPO).
- b) Daarnaast is er een bedrag van € 12,80 per leerling toegevoegd. Dit is gedaan in verband met wijzigingen in de regelgeving omtrent btw-heffing bij ter beschikking stellen van personeel. Deze toevoeging werd gedaan door wijzigingen in de Europese regelgeving. Schoolbesturen en

samenwerkingsverbanden kunnen niet meer btw-vrij onderling personeel detacheren<sup>1</sup>. Om de hierdoor gestegen kosten te vergoeden is dit bedrag toegevoegd.

- c) Tot slot is € 6,36 per leerling eenmalig toegevoegd voor het opzetten en doorontwikkelen van ouder- en jeugdsteunpunten. In 2022 zijn hiervoor kosten gemaakt om aan de gestelde voorwaarden te voldoen.

---

Zie voor punt 2, de rechtstreekse bekostiging van het VSO, het onderdeel verklaring lasten (punt 3).

Ad d. Aanvullende bekostiging SWV VO ten bate van leerlingen in het praktijkonderwijs (NPO-Pro). Samenwerkingsverbanden ontvangen extra geld om het langere verblijf op te vangen van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (VSO) en het praktijkonderwijs (Pro). De bijdrage voor het VSO is verwerkt in het tarief van de al bestaande beschikking zware ondersteuning personeel. Het budget voor het praktijkonderwijs is een extra bedrag van € 237 per leerling in het praktijkonderwijs. Dit leidde tot een aanvullend budget dat ongeveer gelijk was aan de begroting (€ 84.000 begroot en € 84.000 gerealiseerd).

#### Overige baten

Het samenwerkingsverband heeft de volgende overige baten begroot en gerealiseerd:

Bate	begroot	Gerealiseerd*
Hoogbegaafdheid	€ 53.500	€ 62.000
Bijdrage VSV	€ 80.000	€ 80.000
NPO-bijdrage gemeente Berkelland	€ -	€ 7.000
Overdracht basisbekostiging door verwijzende VO-school bij groei VSO	€ -	€ 7.000
Bij plaatsing leerling (geld-volgt-leerling-principe) via SWV	€ -	€ 41.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 133.500</b>	<b>€ 197.000</b>

\* Bedragen afgerond op duizendtallen

In 2019 heeft het samenwerkingsverband succesvol een aanvraag gedaan voor een tegemoetkoming in de kosten voor hoogbegaafdheid. Deze is aan het einde van 2019 toegekend. In 2022 zijn er kosten gemaakt voor met name scholing (talentbegeleiders) en inzet van medewerkers. Aangezien 50% van de kosten maximaal als bate mag worden opgenomen zijn niet de volledig ontvangen middelen opgenomen, maar een beperkt deel hiervan. De kosten kunnen door het samenwerkingsverband, maar ook door de deelnemende schoolbesturen gemaakt worden. Het samenwerkingsverband treedt op als aanspreekpunt in deze subsidie en legt jaarlijks verantwoording af over de ingezette middelen. Aanvullend op die 50% van de kosten zijn er ook beperkt aanvullende middelen ontvangen (€ 1.500).

---

<sup>1</sup> Inmiddels is meer duidelijkheid gekomen en lijkt het er op dat er toch in meerdere situaties (onderwijsgerelateerde prestaties) zonder btw kan worden gerekend.



Er is een bijdrage ontvangen voor het jeugdmaatschappelijk werk vanuit de regeling Voorkomen Voortijdig School Verlaten (VSV). De gemeente Doetinchem draagt zorg voor de uitvoering van de bekostiging. Deze gelden zijn bestemd voor het jeugdmaatschappelijk werk en zijn ook hieraan besteed. Het samenwerkingsverband verantwoordt de inzet en resultaten van deze middelen.

Eén van de Elan-maatregelen (het taakstellende programma uit 2018) betreft dat scholen de basisbekostiging die zij hebben ontvangen voor een leerling (op 1 oktober zat de leerling op de VOschool) overdragen indien zij in de periode tussen 1 oktober en 1 februari (datum groeitelling VSO) één of meerdere leerlingen verwijzen.

In verband met het plaatsen van leerlingen zijn er middelen ontvangen van meerdere samenwerkingsverbanden en van scholen in verband met geld-volgt-leerling. Deze waren niet begroot als overige bate.

Naast onderwijsinstellingen hebben ook gemeenten een NPO-bijdrage ontvangen. De gemeente Berkelland heeft een deel van deze middelen aan het SWV verstrekt.

## **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

### **VERKLARING LASTEN**

Onder de lasten staan ook LWOO en PrO-leerlingen. De middelen die we onder de baten hebben ontvangen hebben als doel het passend onderwijs in het Samenwerkingsverband Slinge-Berkel vorm te geven binnen een regionaal dekkend netwerk. Die middelen worden vervolgens in vier categorieën besteed voor passend onderwijs in de regio:

1. Rechtstreeks door DUO aan LWOO
2. Rechtstreeks door DUO aan PrO
3. Rechtstreeks door DUO aan VSO
4. Ter verwezenlijking van de beleidsdoelstellingen van het SWV.

De vier punten zijn zichtbaar in het resultaat over 2022. Punt 1 en 2 worden berekend aan de hand van het feitelijk aantal leerlingen aan het LWOO en PrO binnen het samenwerkingsverband. Punt 3 wordt berekend aan de hand van het aantal leerlingen in het VSO met een toelaatbaarheidsverklaring van het SWV of residentieel geplaatst met als woonplaats het werkgebied van het SWV.

### **Ad 1. en 2. Rechtstreeks door DUO aan LWOO en PrO.**

Hieronder staan de LWOO- en PrO-leerlingen waarmee gerekend is:





Aantal leerlingen LWOO/PRO, bekostigd bij de scholen	Begroting 2022 (19 januari 2022)		Beschikkingen/ meest recent (20 oktober 2022)		Verschillen	
	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021
Teldatum						
LWOO	903	923		923		0
PRO	363	351	363	348	0	-3

Teldatum	Begroting 2022 (19 januari 2022)		Beschikkingen/ meest recent (20 oktober 2022)		Verschillen	
	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021
Deelnamepercentage LWOO	9,55%	10,07%		10,08%		0,01%
Deelnamepercentage PrO	3,84%	3,83%		3,80%		-0,03%
Deelnamepercentage LWOO & PrO	13,39%	13,90%		13,88%		-0,02%

Bij de PrO-leerlingen waren er uiteindelijk drie leerlingen minder dan het begrote aantal.

Door het hogere tarief per leerling dan begroot gaan er meer middelen rechtstreeks naar het LWOO-onderwijs à € 168.000. Bij het PrO is het verschil € 48.000. Hiervan was € 63.000 te verklaren door gestegen tarieven en -/€ 15.000 door het hoeveelheidseffect.

### Ad 3. Rechtstreeks door DUO aan VSO.

Het aantal VSO-leerlingen per 1 oktober 2020 en 1 oktober 2021 is leidend voor de bepaling van de ondersteuningsbekostiging aan het VSO uit het budget Passend onderwijs van een samenwerkingsverband.

Aantal VSO leerlingen SWV	Begroting 2022		Beschikkingen/ meest recent (20 oktober 2022)		Verschillen	
	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2021
Teldatum						
cat. 1	378	402	378	402	0	0
cat. 2	6	11	6	11	0	0
cat. 3	39	44	39	44	0	0
Totaal	423	457	423	457	0	0
	4,47%	4,99%	4,47%	4,99%	0,00%	0,00%

Er zijn geen wijzigingen meer opgetreden ten opzichte van het begrote aantal leerlingen.

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

Daarnaast zijn ook de tarieven significant gestegen:

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
<b>Personeel 2021-2022</b>				
Cat 1/laag	€ 11.054,40	€ 11.906,25	€ 851,85	7,71%
Cat 2/midden	€ 19.409,55	€ 20.905,25	€ 1.495,70	7,71%
Cat 3/hoog	€ 24.049,72	€ 25.902,99	€ 1.853,27	7,71%
<b>Personeel 2022-2023</b>				
Cat 1/laag	€ 11.054,40	€ 12.291,88	€ 1.237,48	11,19%
Cat 2/midden	€ 19.409,55	€ 21.582,37	€ 2.172,82	11,19%
Cat 3/hoog	€ 24.049,72	€ 26.741,99	€ 2.692,27	11,19%
<b>Materieel 2022</b>				
Cat 1/laag	€ 655,30	€ 675,02	€ 19,72	3,01%
Cat 2/midden	€ 1.019,28	€ 1.049,96	€ 30,68	3,01%
Cat 3/hoog	€ 1.181,82	€ 1.217,39	€ 35,57	3,01%

Door deze hogere tarieven gaat er van de middelen passend onderwijs € 479.000 meer rechtstreeks naar het VSO. Hierin is ook het volledige verschil tussen de eindafrekening van de beschikking over schooljaar 2021-2022 en de beschikking zoals die was ten tijde van de jaarrekening over 2021 volledig in 2022 opgenomen.

#### Ad 4. Ter verwezenlijking van de beleidsdoelstellingen van het SWV/programma's.

Naast de rechtstreekse overdrachten naar LWOO, PrO en VSO heeft het SWV ook middelen die het naar eigen inzicht in kan zetten ter verwezenlijking van de eigen specifieke beleidsdoelstellingen. Hiertoe zijn aan diverse programma's (ingedeeld in blokken) budgetten toegekend. Voor deze programma's is uiteindelijk € 2.532.000 (2021: € 2.653.000) miljoen aan kosten gerealiseerd waar een budget van € 2.395.000 (2021: € 2.390.000) was begroot.

De grootste overschrijdingen hebben plaatsgevonden in de volgende programma's:

1. Inzet specifiek deskundigen € 122.000
2. Bestuur, directie, organisatie en administratie € 71.000
3. Ondersteuningsstructuur scholen € 42.000

#### Ad 1. Inzet specifiek deskundigen

Voor het behoud van specifieke expertise worden vanuit dit programma de salarislsten bekostigd van diverse deskundigen zoals ambulante begeleiders en orthopedagogen. Zij verlenen ondersteuning bij en verzorgen de begeleiding van leerlingen.

Doordat op alle scholen orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers (zie programma JMW) en ambulante begeleiders werken, is het doel de zorgstructuur op de scholen verder te versterken. Hier wordt ook om gevraagd door de scholen die een toenemende complexiteit van de problematiek op hun scholen waarnemen.

Door de nieuw afgesloten cao's (PO en VO) zijn de loonkosten gestegen. De inzet is vergelijkbaar met de fte-aantallen waarmee ten tijde van de begroting is uitgegaan. Daarnaast zijn er ook nog kosten over het schooljaar 2021-2022 volledig over 2022 in rekening gebracht. .

## Ad 2. Bestuur, directie, organisatie en administratie

In dit programma zijn diverse organisatiekosten opgenomen zoals de personeelskosten (inclusief scholing) voor de (adjunct-)directeur, bestuurder en overige administratieve ondersteuning van het SWV, verzekeringen, kosten van het administratiekantoor, kantoorbenodigdheden en ICT-kosten. De meeste kosten waren goed begroot. In 2021 was de verwachting met betrekking tot specifieke (bestuurs-)advisering te ruim begroot. Een deel hiervan is alsnog ingezet in 2022 worden ingezet naar aanleiding van herstelopdrachten die zijn verstrekt door de Inspectie van het Onderwijs en het nieuwe ondersteuningsplan dat in 2022 in de steigers is gezet. Daarnaast zijn een aantal loonkosten gestegen ten gevolge van de opwaarts bijgestelde cao's (PO en VO).

## Ad 3. Ondersteuningsstructuur scholen

Binnen een school is georganiseerd dat leerlingen terecht kunnen met extra onderwijs- en ondersteuningsbehoeften waarbij expertise van VO en VSO is gebundeld. Hier zijn specialismen aanwezig om de leerling te ondersteunen, mentoren en docenten te consulteren en te coachen binnen de klas. Hierbij kan worden gedacht aan de extra ondersteuning van een jeugdmaatschappelijk werker of orthopedagoog. Ook aanvragen voor het Speciaal Onderwijs kunnen hier worden voorbereid. Deze aanvraag gaat dan naar de Toelaatbaarheidscommissie. Hiervoor wordt een bedrag van € 36,50 per VO-leerling en een vaste voet van € 25.000 ter beschikking gesteld ter continuering en versterking van de ondersteuningsstructuur. Dit geld wordt via opdrachten aan de scholen overgemaakt.

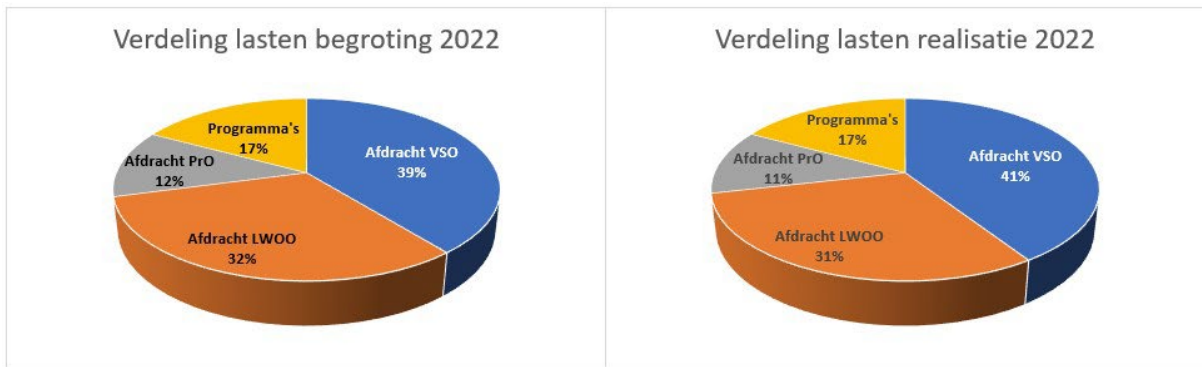
Daarnaast worden op deze gelden een Elan-maatregel in mindering gebracht. In dit programma is meegenomen dat de begrote kosten voor de onderzoeken (voornamelijk door A-Vision) naar verwachting voor ca. € 50.000 bij de scholen in mindering worden gebracht naar aanleiding van daadwerkelijk gebruik. Deze verrekening heeft niet hoeven plaats te vinden. Tot slot zijn er aanvullende middelen verstrekt aan scholen waar deze gericht konden worden ingezet ter versterking van de ondersteuningsstructuur (coaching medewerkers en/of opzetten steunpunt). Van de begrote gelden is een beperkt deel niet ingezet.

De opvallendste besparing heeft plaatsgevonden bij Onderwijs(zorg)arrangementen (VO/VSO) (€ 40.000). Vanuit het samenwerkingsverband kunnen in uitzonderlijke individuele situaties, maatwerktrajecten worden toegewezen. Deze arrangementen kunnen bijvoorbeeld personele inzet, maar ook specifieke materialen behelzen. De aanvragen worden beoordeeld door de directie van het samenwerkingsverband in samenspraak met de commissies voor de toewijzing van de TLV's en indicaties. Deze wijze van snel en accuraat specifieke uitdagingen te lijf gaan en de bekostiging daarvoor verzorgen kent nog geen lange historie binnen dit samenwerkingsverband. Daarom was vooraf lastig in te schatten hoeveel middelen hiermee gemoeid zouden zijn. Door deze arrangementen in te zetten kunnen leerlingen passend onderwijs blijven volgen. Hierbij wordt ook altijd ingestoken op het bundelen van budgetten uit diverse bronnen.

## VERDIEPING VERKLARING LASTEN

De lasten, op hoofdlijnen, worden als volgt verdeeld:



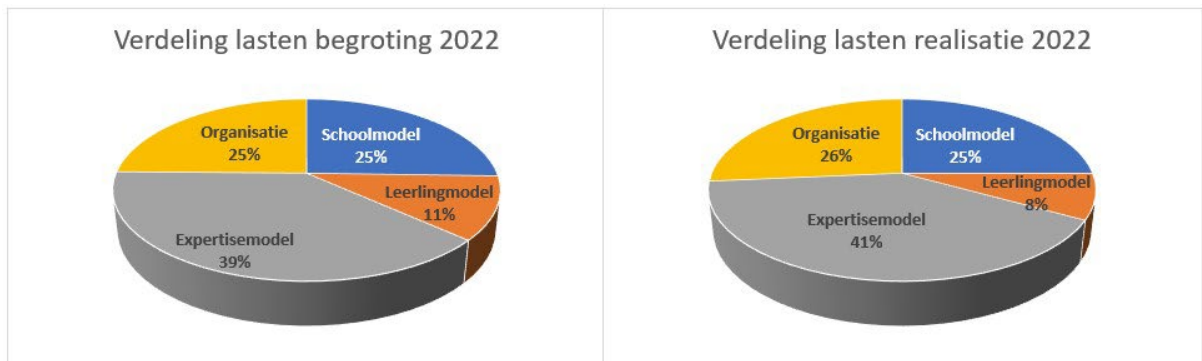


Zichtbaar is dus dat er aan de programma's 17% van de totale lasten is besteed in 2022 (2021: 18%). De overige gelden bestaan uit rechtstreekse afdrachten (afhankelijk van specifieke leerlingaantallen) die door eerder gemelde oorzaken hoger uitkwamen dan begroot. De lasten bij de programma's waren uiteindelijk ook hoger dan begroot. Ondanks die hogere kosten werd er financieel beter gerealiseerd dan begroot.

Het SWV bedient zich van drie modellen aan de hand waarvan de middelen worden verdeeld, te weten:

1. Expertisemodel (SWV bekostigt voorzieningen binnen het werkgebied)
2. Schoolmodel (verdeling middelen conform verdeelsleutel over aangesloten scholen)
3. Leerlingenmodel (geld komt beschikbaar op basis van individuele diagnostiek)

Het SWV kent een mix van alle bovenstaande modellen. De hierboven al geschetste begrote en gerealiseerde 18% van de middelen voor de programma's worden over de modellen als volgt verdeeld:



Het grootste deel wordt ingezet voor specifieke expertise en bijdrage(n) voor de scholen.

Naast het overzicht op SWV-niveau is in het jaarverslag ook vereist dat een financieel overzicht verschijnt conform de indeling van EFJ:

<b>21684 SWV Slinge Berkel 2502 VO</b>				
<b>Exploitatie (Bedragen afgerond op € 1.000)</b>				
	2021	Begroot 2022	real. 2022	Verschil
<b>3 Baten</b>				
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	€ 14.251.000	€ 13.905.000	€ 15.101.000	€ 1.196.000
3.2 Overige overheidsbijdragen	€ 0	€ 0	€ 7.000	€ 7.000
3.5 Overige baten	€ 168.000	€ 80.000	€ 130.000	€ 50.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 14.418.000</b>	<b>€ 13.985.000</b>	<b>€ 15.238.000</b>	<b>€ 1.253.000</b>
<b>4 Lasten</b>				
4.1 Personele lasten	€ 1.546.000	€ 1.452.000	€ 1.704.000	€ 252.000
4.2 Afschrijvingen	€ 6.000	€ 6.000	€ 5.000	-€ 1.000
4.3 Huisvestingslasten	€ 14.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 0
4.4 Overige lasten	€ 69.000	€ 154.000	€ 87.000	-€ 67.000
4.5 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 13.104.000	€ 12.967.000	€ 13.848.000	€ 881.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 14.739.000</b>	<b>€ 14.591.000</b>	<b>€ 15.657.000</b>	<b>€ 1.066.000</b>
<b>Saldo baten minus lasten</b>	<b>-€ 321.000</b>	<b>-€ 605.000</b>	<b>-€ 419.000</b>	<b>€ 187.000</b>
<b>5 Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>-€ 20.000</b>	<b>-€ 16.000</b>	<b>-€ 11.000</b>	<b>€ 5.000</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-€ 341.000</b>	<b>-€ 621.000</b>	<b>-€ 430.000</b>	<b>€ 191.000</b>

De personeelslasten zijn hoger ten gevolge van de gestegen loonkosten door de opwaarts bijgestelde cao's. De Rijksbijdragen en overige doorbetalingen aan de schoolbesturen zijn gestegen ten gevolge van de indexatie van de tarieven die DUO hanteert.

## A3 Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf is een wettelijk verplicht onderdeel van het jaarverslag en geeft inzicht in de meerjarenbegroting en de risicobeheersing. Tevens is het verslag van de toezichthouder, het Algemeen Bestuur, opgenomen.

Met de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in de (financiële) consequenties van het voorgenomen beleid en als afgeleide de exploitatieresultaten.

In het jaarverslag dient gerapporteerd te worden over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar. Bij majeure investeringen na het derde jaar dienen ook jaren 4 en 5 meegenomen te worden. Samenwerkingsverband Slinge-Berkel gaat niet uit van investeringen in die periode. Ondanks dat we voor drie jaar mogen begroten kiezen we er bewust voor over 5 jaar een meerjarenbegroting op te stellen om alle stakeholders de gelegenheid te geven mee te gaan in het meerjarenbeleid. Daarnaast zouden, conform het meerjarenbeleid zoals gevoerd sinds 2014, gedurende die periode de gespaarde reserves onder de kritische grens zakken.

Onderdelen betreffen:

- a. Ramingen van staat van baten en lasten
- b. Balansramingen
- c. Kengetallen (commissie Don en personeel per categorie en leerlingenaantallen)

Daarnaast een toelichting op deze onderdelen.

Daarnaast dient er gerapporteerd te worden over de aanwezigheid en de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem en de belangrijkste risico's en onzekerheden. In 2019 is de risicoanalyse van het samenwerkingsverband geüpdatet. Als het nieuwe ondersteuningsplan is afgerond zal de risicoanalyse geheel over worden gedaan.

Ook dient het toezichthoudend orgaan verslag te doen over de wijze waarop zij het bestuur ondersteunt en/of adviseert over beleidsvraagstukken en de financiële problematiek.

Ad a. Ramingen van staat van baten en lasten (meerjarenbegroting)

De meerjarenbegroting 2023-2027 is begin 2023 vastgesteld. Leidend is het bestaande beleid. De structuur van de meerjarenbegroting is gelijk aan het ondersteuningsplan en de programma's zijn inhoudelijk onderverdeeld.

Ten eerste zijn de uitgangspunten voor het opstellen van de meerjarenbegroting vastgesteld. Hierbij is ervan uitgegaan dat deze punten de continuïteit van het beleid op langere termijn dienen te borgen en dat leidende principes beschikbaar zijn bij de keuzes die we maken. Daarnaast maakt het ons handelen transparant en het verantwoorden makkelijker.

De volgende uitgangspunten voor de begroting zijn geformuleerd:

1. Zoveel mogelijk middelen komen rechtstreeks ten goede aan de leerling.

- ✦ Het samenwerkingsverband verantwoordt in dit kader hoe de gelden worden ingezet. *Het middel waarmee we verantwoorden op de gestelde doelen zit opgesloten in "Perspectief op school", een applicatie waarmee we monitoren.*
- ✦ Elke school verantwoordt in samenspraak met andere scholen hoe de gelden die de school van het samenwerkingsverband ontvangt worden ingezet. *Dat komt tot uiting in de opgezette*



*kwaliteitscyclus waarbij dit verantwoordt zo mogelijk aan elkaar onderling geschiedt, waarbij het accent ligt op de gemaakte keuzes en de effecten hiervan.*

### **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

- ✦ Het samenwerkingsverband verantwoordt in dit kader welke gelden worden gereserveerd dan wel op een later moment worden ingezet.
- 2. Iedere school heeft een geïntegreerde ondersteuningsstructuur en het samenwerkingsverband draagt daar financieel aan bij.
- 3. Voorzieningen die voor of door het samenwerkingsverband in stand worden gehouden, worden gefinancierd door het samenwerkingsverband voor zover daar geen andere bekostiging beschikbaar voor is (bijvoorbeeld commissie TLV, administratieve ondersteuning, directie).
- 4. Er wordt realistisch begroot, rekening houdend met historische gegevens, externe informatie, bestaand beleid, beleidsvoornemens en het risicomanagement.
- 5. De reserves van het samenwerkingsverband zijn zo beperkt mogelijk als verantwoord is.
- 6. We willen graag gecontroleerd en beheerst toegroeien naar de waarde voortkomend uit de nieuwe signaleringswaarde.

Daarnaast is bekend geworden dat er een aantal herstelopdrachten vanuit de Inspectie zijn opgelegd voornamelijk gericht op ons kwaliteitszorgsysteem en de verantwoording van de ingezette gelden. Hiervoor zijn in deze begroting geen extra middelen gereserveerd omdat we voorzien dat we met de inzet van bestaande middelen uit de voeten kunnen.

#### **Meerjarenbegroting**

##### **Baten**

Voor de baten zijn diverse leerlingaantallen van belang, zoals:

- het totaal aantal leerlingen (incl. VAVO-leerlingen),
- VAVO (worden voor 50% meegenomen in de bekostiging),
- VSO,
- LWOO en - PrO.

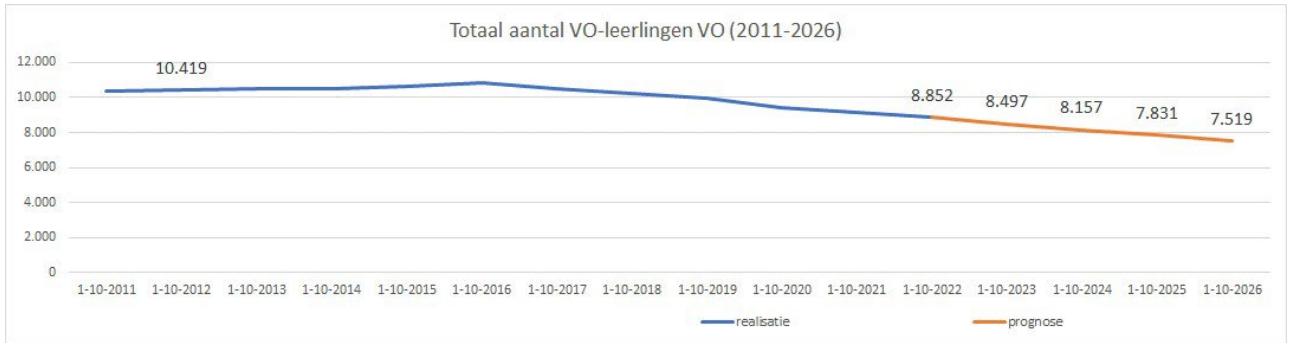
In deze versie van de begroting zijn voor de VO-leerlingaantallen per 1 oktober 2022 conform de opgave van de scholen. Dit omdat er geen kijkglazen zijn gepubliceerd. Voor de prognose is uitgegaan van de systematiek uit de meerjarenbegroting 2022-2026 (elk jaar 4% minder).

Op 1 oktober 2022 zijn er 8.851,5 leerlingen. Dit is een daling van 308 leerlingen (3,4%).

Het totaal aantal leerlingen wordt bij de bekostiging verminderd met 50% van het aantal VAVO (voortgezet algemeen volwassenenonderwijs) leerlingen. Hierdoor kan het totaal aantal leerlingen licht afwijken. Op 1 oktober 2022 zijn er 26 VAVO-leerlingen geteld. Hierdoor wordt het totaal aantal leerlingen van 8.862 met 13 leerlingen verminderd voor de bekostiging.

Het aantal nieuwkomers bedraagt 148. Deze zijn meegenomen in het totaal aantal leerlingen.

Voor de prognoses zijn we uitgegaan van de eerder afgegeven prognoses waarbij een krimp van 4% zichtbaar was. Die hebben we vooralsnog aangehouden.



**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**



## VSO

Het aantal leerlingen in het VSO voortkomend uit het samenwerkingsverband is leidend voor de bekostiging vanuit de middelen van het samenwerkingsverband. Leerlingen worden toegewezen aan een samenwerkingsverband op basis van de afgegeven TLV door ons samenwerkingsverband. Bij residentiële plaatsingen wordt dit gedaan o.b.v. de woonplaats van de leerling. Dit kan bijvoorbeeld de woonplaats van de ouders betreffen, maar ook van de (zorg-)instelling waar de leerlingen verblijven. Voor de VSO leerlingtelling per 1 februari 2022 is uitgegaan van dashboard 1B. Deze is onlangs nog naar beneden bijgesteld. Dit aangezien bij twee scholen meer leerlingen ten onrechte aan het SWV werden toegeschreven. Het dashboard is dit jaar voor het eerst opgeleverd. In deze opgave zat één TLV-nummer dubbel. Die hebben we één keer opgenomen.

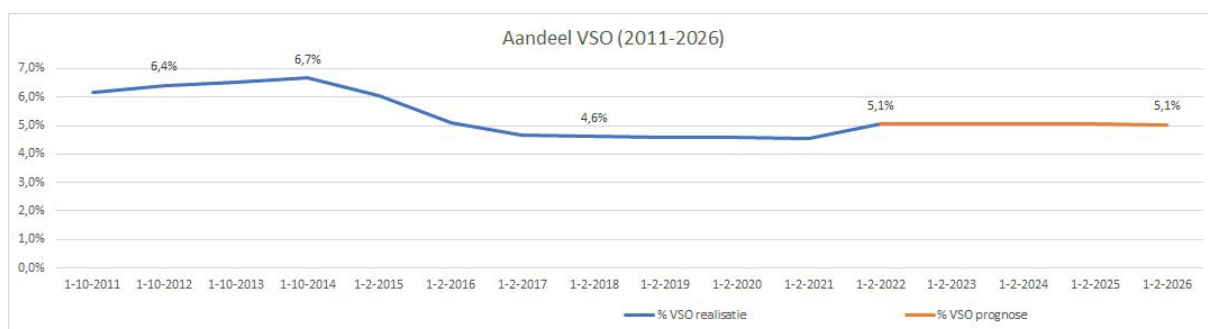
Het beleid is gebaseerd op het aantal leerlingen op 1 oktober. Inmiddels is de teldatum voor het VSO verschoven naar 1 februari. Voor de volledigheid worden beide teldata hieronder getoond.

Aantal leerlingen VSO 1 februari (vanaf 2015)

Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-2-2015	1-2-2016	1-2-2017	1-2-2018	1-2-2019	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Cat. 1	588	613	621	622	572	483	434	418	395	381	376	392	378	364	350	336
Cat. 2	9	9	9	12	12	15	23	18	18	11	5	11	10	9	8	7
Cat. 3	40	46	54	65	61	54	33	36	42	41	37	45	43	41	39	37
Totaal	637	668	684	699	645	552	490	472	455	433	418	448	431	414	397	380
Totaal %	6,2%	6,4%	6,5%	6,7%	6,1%	5,1%	4,7%	4,6%	4,6%	4,6%	4,6%	5,1%	5,1%	5,1%	5,1%	5,1%

Aantal leerlingen VSO (1-10)

Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
Cat. 1	588	613	621	622	494	438	427	394	387	378	402
Cat. 2	9	9	9	12	15	23	18	20	14	6	11
Cat. 3	40	46	54	65	58	36	37	44	44	39	44
Totaal	637	668	684	699	567	497	482	458	445	423	457
Totaal %	6,2%	6,4%	6,5%	6,7%	5,3%	4,8%	4,8%	4,5%	4,5%	4,5%	5,0%



In deze begroting wordt uitgegaan van een gelijkblijvend verwijzingspercentage (5,1%). Dit is stijging aangezien we de afgelopen jaren op 4,6% zaten (teldatum 1 februari).

De laatste jaren was zichtbaar dat er sprake was van een stagnatie nadat de eerste jaren in het Passend Onderwijs met name de inspanningen om aan het aantal toegewezen residentieel geplaatste leerlingen te verminderen effect hebben gehad.

Hierdoor worden de netto baten, beschikbaar voor het verwezenlijken van de beleidsdoelstellingen van het SWV, lager ten opzichte van de begroting 2022-2026, aangezien meer middelen uit het budget van het SWV rechtstreeks richting het VSO (al door DUO) worden bekostigd.

Zichtbaar is dat het aantal leerlingen op het VSO niet is gedaald (met uitzondering van het administratieve gevecht met DUO in 2016 en 2017). Aangezien er nog geen sprake is van specifieke beleidswijzigingen /nieuwe initiatieven die moeten leiden tot een daling van het aantal leerlingen aan het VSO zal de prognose van het aantal leerlingen aan het VSO uitgaan van een gelijk verwijzingspercentage (dus mee met de demografische krimp) voor de komende jaren. We gaan er vanuit dat 95% van onze huidige leerlingen een passende plek op het regulier VO kunnen vinden maar de overige 5% bij het VSO het beste bediend kan worden.

Wijziging bekostiging residentiële plaatsingen.

Een aantal VSO-leerlingen betreft residentieel geplaatste leerlingen. Binnen het werkgebied van het SWV bevinden zich drie residentiële instellingen.

SWV Slinge-Berkel gaat zich beraden om een coördinerend SWV te worden. Dan is het raadzaam meer vermogen op te bouwen.

Eind maart 2023 is een brief hieromtrent verschenen. Samenwerkingsverbanden passend onderwijs voortgezet onderwijs krijgen – in het kader van de om- en afbouw van de gesloten jeugdhulp geleidelijk aan meer verantwoordelijkheid voor het onderwijs en de bijbehorende ondersteuning aan jongeren die voorheen in gesloten jeugdhulp geplaatst zouden worden, en het onderwijs aan jongeren in kleinschalige gesloten en open (woon)voorzieningen. Concreet betekent dit dat na plaatsing van een jongere in een residentiële jeugdhulpvoorziening de school van herkomst verantwoordelijk blijft en dat de jongere bij die school ingeschreven blijft. Daarnaast komt met behulp van een tijdelijke financiële impuls kennis en expertise beschikbaar en deze bouwen we de komende periode verder uit. Zodat scholen en samenwerkingsverbanden worden ondersteund bij de ontwikkeling die plaats moet vinden in het kader van de om- en afbouw van de gesloten jeugdhulp.

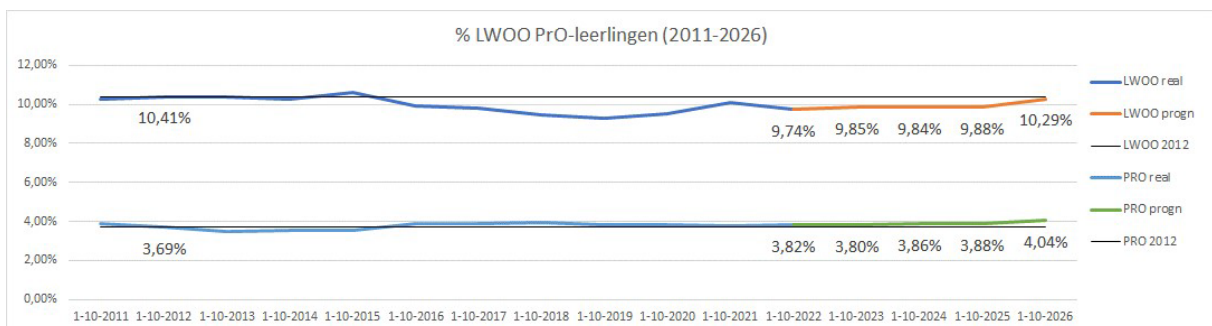
## LWOO en PrO

Aantal leerlingen LWOO/PrO

Telddatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
LWOO	1.066	1.085	1.089	1.078	1.133	1.078	1.032	972	924	903	923	862	837	803	774	774
PrO	400	384	366	373	379	419	407	406	378	363	348	338	323	315	304	304
Totaal	1.466	1.469	1.455	1.451	1.512	1.497	1.439	1.378	1.302	1.266	1.271	1.200	1.160	1.118	1.078	1.078

% leerlingen LWOO/PrO

Telddatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
LWOO	10,30%	10,41%	10,38%	10,28%	10,64%	9,55%	9,82%	9,49%	9,30%	9,55%	10,08%	9,74%	9,85%	9,84%	9,88%	10,29%
PrO	3,86%	3,69%	3,49%	3,56%	3,56%	3,87%	3,67%	3,96%	3,81%	3,84%	3,80%	3,82%	3,80%	3,86%	3,88%	4,04%
Totaal	14,16%	14,10%	13,87%	13,84%	14,19%	13,62%	13,69%	13,45%	13,11%	13,39%	13,88%	13,56%	13,65%	13,71%	13,77%	14,34%



Voor de prognose is gerekend met de opgegeven prognose van de scholen (laatste kwartaal 2021). Op 1 oktober 2022 zit het totale LWOO en PrO-deelnamepercentage onder het percentage van 2012 waardoor op de lichte ondersteuning een extra bedrag mag worden genoteerd voor 2023 (€ 249.000).

### Bekostigingssystematiek LWOO/PrO.

Op dit moment wordt gewerkt aan een wetswijziging voor de verdere integratie van LWOO en PrO in het systeem van passend onderwijs. Naast het loslaten van de landelijke criteria, procedure en licenties voor LWOO, bevat dit wetsvoorstel een nieuw model voor de verdeling van de LWOO- en PrO-middelen over de SWV'en passend onderwijs vo.

Het Ministerie heeft opnieuw toegezegd dat er duidelijkheid komt, waarschijnlijk medio 2022. Tot die tijd hebben we in de begroting geen aanpassing doorgevoerd in de begrotingssystematiek.

Gezien de bovenstaande laatste ontwikkelingen wordt de huidige regeling van verdeling van de LWOO/PrO-middelen voorlopig aangehouden in deze begroting. De taakstelling is dus op € 0 gezet tot heden.

We gaan wel onderzoeken of we eerder op een gefundeerde wijze over kunnen stappen op opting-out voor LWOO.

Op 18 november 2022 heeft de Minister van OC&W een beslisnota verzonden aan de Tweede Kamer. Deze gaat over een nieuwe bekostigingssystematiek voor het LWOO en PrO. Dit is gedaan na akkoord van de Ministerraad:

### **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

“Op basis van de voorstellen wil ik het geld voor LWOO via de samenwerkingsverbanden blijven verdelen, maar met een nieuwe indicator. Voor het PrO werk ik toe naar rechtstreekse financiering, conform het coalitieakkoord 2021-2025, maatregel 25 van de Verbeteraanpak Passend Onderwijs<sup>4</sup> en eerdere toezeggingen van mij en mijn voorganger.”

#### **Nieuwe indicator voor LWOO**

Het CBS stelt een indicator voor om het geld voor LWOO dat bedoeld is voor leerlingen met een leerachterstand en een IQ tussen de 75 en 90 over de samenwerkingsverbanden te verdelen. De indicator voorspelt de behoefte aan LWOO per samenwerkingsverband, gebaseerd op de kans dat leerlingen minder goed presteren dan op basis van hun intelligentie kan worden verwacht. Kenmerken die voorspellen dat leerlingen onderpresteren, zijn zaken als een laag opleidingsniveau van ouders, een asielachtergrond en ouders die in de schuldsanering zitten. In overleg met het veld is als basis voor de indicator een doelgroep van 20% van de vmbo-leerlingen gekozen die in leerjaar 3 en 4 de grootste kans op onderpresteren hebben.

Het voorstel is om 77% van het landelijke LWOO-budget op basis van deze nieuwe indicator te verdelen.

De resterende 23% van het LWOO-budget wordt verdeeld op basis van het aantal vmbo-leerlingen in leerjaar 3 en 4 in het samenwerkingsverband. Dit is het deel dat bedoeld is voor de behoefte aan LWOO vanwege sociaalemotionele problematiek en is per regio gelijk. De nieuwe systematiek verandert niets aan het feit dat scholen het LWOO-geld ook voor vmbo-onderbouwleerlingen kunnen inzetten.

Zoals afgesproken in het huidige coalitieakkoord, wordt voor het praktijkonderwijs rechtstreekse financiering invoeren. Dit betekent dat er bij het aanvullende (ondersteunings)deel van de bekostiging van het PrO geen tussenkomst meer is van het samenwerkingsverband.

De samenwerkingsverbanden blijven wel verantwoordelijk voor de toelaatbaarheid tot het pro, zodat er een integrale afweging gemaakt kan worden waar een leerling tot zijn of haar recht komt. Hiermee wordt ook de problematiek rond grensverkeer opgelost.

De exacte effecten en ingangsdatum van bovenstaande zijn nog onbekend. Grote kans is dat het financieel negatief uit zal pakken en dat vanaf 2026 de nieuwe systematiek ingaat (na goedkeuring). Ook zal een overgangsregeling voor 5 jaar worden ingevuld. In de meerjarenbegroting is nog uitgegaan van de huidige wijze van bekostiging.

#### **Overige baten**

In het verleden werden bijdragen ontvangen voor het jeugdmaatschappelijk werk vanuit de regeling Voorkomen Voortijdig SchoolVerlaten (VSV). Deze regeling is voor de periode 2021-2024 vastgesteld. In kalenderjaar 2022 is hiervoor € 80.000 ontvangen.



In totaal is in de periode 2021 tot en met 2024 € 320.000 begroot. De gemeente Doetinchem draagt zorg voor de uitvoering van de bekostiging.

De bedragen uit de VSV gelden voor ons SWV worden gedurende die jaren als volgt verdeeld:

2017	€ 107.000
2018	€ 93.667
2019	€ 80.000
2020	€ 80.000
2021	€ 80.000
2022	€ 80.000
2023	€ 80.000
2024	€80.000

Deze gelden zijn bestemd voor het jeugdmaatschappelijk werk in de aangesloten gemeenten Berkelland, Oost Gelre, Aalten en Winterswijk en mogen ook niet ergens anders aan worden besteed. Het SWV verantwoordt de inzet en resultaten van deze middelen.

Ook de gemeente Lochem gaat JMW financieren voor het SWV. In eerste instantie wordt uitgegaan van € 20.000 per jaar. Deze financiert de gemeente uit haar NPO-middelen. Dit bedrag zal worden overgemaakt aan het Staring. Zij dienen met deze middelen JMW vorm te geven.

#### Subsidie begaafdheid

Het SWV heeft in 2019 een subsidie aangevraagd en toegekend gekregen om een onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor hoogbegaafde leerlingen (verder) te ontwikkelen. Het totale subsidiebedrag voor 4 jaar bedraagt € 241.000. Gezien de datum van toekenning (11 november 2019) hebben we ervoor gekozen geen kosten voor het SWV meer toe te rekenen aan 2019 en deze vanaf 2020 op te nemen. Door de coronacrisis mogen de ontvangen gelden tot en met 2023 worden ingezet (en verantwoord).

Met de subsidie kunnen samenwerkingsverbanden en schoolbesturen een dekkend onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor (hoog)begaafde leerlingen in de regio opzetten, uitbreiden of bestendigen. De subsidie kan bijvoorbeeld worden gebruikt voor het inzetten van expertise op het gebied van hoogbegaafdheid, of het organiseren van een tussenjaar voor slimme leerlingen voor wie de basisschool niet meer voldoende uitdaging biedt maar die nog niet toe zijn aan het vo. Voorwaarde is dat de ondersteuning niet onder de basisondersteuningsvoorzieningen valt.

#### *Wel in ontwikkeling*

Op grond van de subsidieregeling 'Wel in Ontwikkeling' is het samenwerkingsverband een subsidie toegekend van € 23.614 voor 2022 en 2023. 'Wel in Ontwikkeling' is een project dat aansluit bij het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en een nieuwe beweging wil creëren in situaties waar niet ingeschreven jeugdigen in vastlopen en waarin jeugdigen zich onvoldoende kunnen ontwikkelen. Het SWV ontvangt het subsidiebedrag in twee betalingen:

€ 16.754 in november 2022

€ 6.860 in november 2023

Deze bedragen zullen een jaar later worden opgenomen in de exploitatie waarbij de baat en de lasten gelijk zijn.

#### *Ouder- en jeugdsteunpunten*

In de verbeteraanpak passend onderwijs is aangekondigd dat elk samenwerkingsverband passend onderwijs, samen met leerlingen en ouders, een onafhankelijk ouder- en jeugdsteunpunt moet inrichten. Ons samenwerkingsverband heeft hiervoor een eenmalige toelage ontvangen van € 61.498. Deze hebben ze ontvangen in de lumpsum over 2021-2022. Aan de voorwaarden voor deze regeling is inmiddels voldaan. Daarom worden de middelen toegevoegd aan de Algemene reserve.

Verdere additionele baten worden niet verwacht.

Bij de programma's zijn geen grote wijzigingen voorzien. We continueren het beleid zoals ingezet en zetten hiervoor middelen in uit onze reserve. Grote wijzigingen bij de programma's zijn nog niet voorzien. Wel gaan we bezig met de subsidie *Wel in ontwikkeling* dat er op toeziet het aantal thuiszitters terug te dringen. Ook is de groeibekostiging VSO oude stijl vervangen door de vangnetbepaling.

Vanaf 2023 komt in plaats van de tussentijdse groei de verplichting om in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen om financieel ongewenste situaties voor het VSO te voorkomen.

### **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

Wanneer gewacht wordt met doorverwijzen tot ná 1 februari krijgt de VSO school pas bijna 2 jaar later bekostiging voor deze leerling(en), want zij gaan pas mee in de leerlingentelling van een jaar later.

Het vangnet komt neer op:

- ✦ Een GO-school (gespecialiseerd onderwijs) heeft een leerlingentelling (peildatum) op 1 september, 1 februari en 1 juni
- ✦ Als er meer groei is na 1 februari (t/m 1 juni) dan vóór 1 februari (vanaf 1 sept), dan treedt de vangnetbepaling in werking
- ✦ De GO-school factureert de netto-groei bij de betreffende samenwerkingsverbanden
- ✦ Het samenwerkingsverband verifieert (de onderbouwing van) de factuur, bekostigt in het volgende kalenderjaar.

Vooralsnog is hiervoor € 20.000 begroot per jaar vanaf 2023. Dit is de bekostiging voor 1 leerling. Dit aangezien we er van uitgaan dat de bovengemiddelde groei in die periode in het VSO beperkt zal zijn.

Met ingang van 1 januari 2023 wordt de bekostiging van het primair onderwijs vereenvoudigd. Omdat de bekostiging van samenwerkingsverbanden voor een belangrijk deel is geregeld in de Wet op het primair onderwijs en de Wet op de expertisecentra, heeft dit niet alleen gevolgen voor de scholen maar ook voor de samenwerkingsverbanden passend onderwijs vo.

In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen voor samenwerkingsverbanden vo:

- ✦ De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis beschikt en uitbetaald, waarbij de teldatum vso wijzigt van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1. Let wel: de teldatum in het reguliere VO blijft 1 oktober t-1.
- ✦ De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd.
- ✦ Meebetalen aan een eventuele overschrijding van het ondersteuningsbudget zware ondersteuning wijzigt: deze overschrijding komt alleen ten laste van de scholen die kunnen

doorverwijzen. Het VO betaalt op dezelfde manier mee. Het VSO betaalt hier niet meer aan mee.

✦ De huidige groeiregeling VSO wordt afgeschaft. De nieuwe teldatum wordt immers 1 februari. Samenwerkingsverbanden moeten wel in hun ondersteuningsplan aangeven hoe ze omgaan met de bovengemiddelde groei (vangnetbepaling).

#### Taakstelling

Indien we alle variabelen invullen zien we dat de meerjarenbegroting vijf financieel negatieve (kalenderjaar-)resultaten laat zien waarbij we elk jaar meer dan een miljoen euro onttrekken aan de reserve. Gezien de hoogte van het eigen vermogen is dit niet mogelijk.

Doelstelling is om beheerst toe te groeien naar het risicoprofiel (heden € 900.000). Vanuit de Inspectie/ Ministerie van OC&W zal gestuurd worden op een eigen vermogen op onder de signaleringswaarde<sup>2</sup>. Het lijkt daarom te adviseren te sturen op een reserve van € 400.000. Daarom zal een taakstelling worden opgenomen in deze begroting die een opdracht behelst voor de directeur.

De taakstelling is opgenomen door:

Taakstelling	MJB 2023-2027	MJB 2022-2026
2023	€ 0	€ 0
2024	€ 350.000	€ 350.000
2025	€ 650.000	€ 750.000
2026	€ 950.000	€ 1.050.000
2027	€ 1.350.000	

---

<sup>2</sup> Eind 2022 is een motie aangenomen in de Tweede Kamer om te korten op de bekostiging aangezien de samenwerkingsverbanden nog niet onder die signaleringswaarde zaten.



Deze bedragen worden jaarlijks in mindering gebracht op het negatieve saldo. Ten opzichte van de meerjarenbegroting 2022-2026 is de taakstelling vanaf 2025 lichter geworden. Dat komt onder meer omdat er al invulling is gegeven door de bedragen ondersteuningsstructuur te verlagen.

Qua denkrichting zijn er de volgende mogelijkheden om aan de taakstelling te voldoen:

- ✦ Bijdrage ondersteuningsstructuur voor de scholen aanpassen aan de beschikbare gelden. Hierbij kan worden gekeken naar de hoogte van het bedrag per leerling of de vaste voet. In deze begroting is al rekening gehouden met een daling via de weg der geleidelijkheid.
- ✦ Over gaan op opting-out LWOO. Dit neemt kosten voor de toewijzingscommissie weg (geen LWOO-aanwijzingen). Daarnaast kan ook de hoogte van het budget worden aangepast aan de behoefte maar ook de beschikbaarheid van middelen.
- ✦ Natuurlijk verloop medewerkers en minder ZZP-ers. De komende jaren verwachten we sowieso afscheid te nemen van ca. 3 fte (besparing van € 350.000). Dit betekent wel een andere verdeling van de schaarste bij ambulante begeleiders (en in het programma's bestuur, directie en de toewijzingscommissie).
- ✦ Bijdrage 1-op-1-klas aanpassen aan het aantal leerlingen dat daar onderwijs verkrijgt, ook in relatie met deelname van andere samenwerkingsverbanden (fair share). De Rijksbekostiging is helaas ontoereikend. We zijn voorstander van het behoud van de faciliteit. De bekostiging is helaas ontoereikend. We gaan hierover in gesprek met andere samenwerkingsverbanden.

De komende jaren kan dan ook nader worden geanalyseerd wat er gebeurt met het risicoprofiel van het Samenwerkingsverband als bijvoorbeeld bepaalde voorzieningen worden afgebouwd.

De risicoanalyse zoals die in 2019 is geüpdatet geeft aan dat een reserve van € 900.000 gewenst is. Eind 2025 zal de reservepositie niet meer aansluiten bij dat risicoprofiel.

De begroting ziet er dan als volgt uit:





21684 SWV Slinge Berkel 2502 VO								
Exploitatie (Bedragen in euro's)								
	2021	Begroet 2022	real. 2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>3 Baten</b>								
Zware ondersteuning	€ 6.512.385	€ 6.393.731	€ 7.255.260	€ 6.695.452	€ 6.427.301	€ 6.169.740	€ 5.923.525	€ 5.687.144
Lichte ondersteuning VO (regionale ondersteuning)	€ 996.284	€ 965.572	€ 1.001.353	€ 967.734	€ 928.977	€ 891.750	€ 856.163	€ 821.998
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging lwoo)	€ 4.929.008	€ 4.777.061	€ 4.948.126	€ 4.782.000	€ 4.590.482	€ 4.406.528	€ 4.230.678	€ 4.061.850
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging pro)	€ 1.744.460	€ 1.690.683	€ 1.751.226	€ 1.692.431	€ 1.624.650	€ 1.559.545	€ 1.497.309	€ 1.437.558
NPO-PrO	€ 35.849	€ 84.853	€ 84.651	€ 48.247	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3.1 Overige baten OCW	€ 200.461	€ 133.500	€ 197.367	€ 147.962	€ 106.860	€ 0	€ 0	€ 0
3.5 Overige baten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 14.418.397</b>	<b>€ 13.985.401</b>	<b>€ 15.237.984</b>	<b>€ 14.333.826</b>	<b>€ 13.678.270</b>	<b>€ 13.027.563</b>	<b>€ 12.507.675</b>	<b>€ 12.008.550</b>
<b>4 Lasten</b>								
Afdracht zware ondersteuning	€ 5.749.708	€ 5.712.645	€ 6.390.962	€ 6.673.812	€ 6.410.423	€ 6.147.034	€ 5.883.644	€ 5.620.255
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging lwoo)	€ 4.519.759	€ 4.619.864	€ 4.788.173	€ 4.471.728	€ 4.342.038	€ 4.165.659	€ 4.015.218	€ 4.015.218
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging pro)	€ 1.816.913	€ 1.756.850	€ 1.805.292	€ 1.753.416	€ 1.675.601	€ 1.634.100	€ 1.577.037	€ 1.577.037
886 ondersteuningsstructuur	€ 624.541	€ 537.497	€ 579.371	€ 473.762	€ 378.338	€ 286.829	€ 238.626	€ 192.103
892 Eén-op-éénklassen	€ 120.833	€ 120.000	€ 96.667	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000
893 Toewijzingscommissie	€ 326.803	€ 277.000	€ 313.441	€ 317.000	€ 317.000	€ 317.000	€ 317.000	€ 317.000
894 Onderwijs(zorg)arrangementen	€ 221.508	€ 160.000	€ 119.970	€ 180.833	€ 210.000	€ 189.177	€ 160.000	€ 160.000
895 bestuur, directie, organisatie, administratie	€ 294.847	€ 321.961	€ 392.779	€ 282.509	€ 282.135	€ 281.084	€ 279.596	€ 278.127
896 Scholing	€ 35.415	€ 20.000	€ 25.801	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
868 Vangnetbepaling VSO	€ 67.144	€ 100.000	€ 88.892	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
887 inzet specifieke deskundigen	€ 761.624	€ 690.083	€ 811.592	€ 863.416	€ 895.500	€ 895.500	€ 895.500	€ 895.500
997 JMW	€ 134.707	€ 148.000	€ 122.762	€ 166.000	€ 166.000	€ 146.000	€ 146.000	€ 146.000
1016 Kwaliteitscyclus	€ 0	€ 20.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Projecten</b>								
1015 Hoogbegaafdheid	€ 65.463	€ 107.000	€ 121.506	€ 62.767	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
1017 Wel in ontwikkeling	€ 0	€ 0	€ 0	€ 16.754	€ 6.860	€ 0	€ 0	€ 0
1521 Taakstelling	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 350.000	-€ 650.000	-€ 950.000	-€ 1.350.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 14.739.265</b>	<b>€ 14.590.900</b>	<b>€ 15.657.208</b>	<b>€ 15.421.998</b>	<b>€ 14.493.895</b>	<b>€ 13.572.383</b>	<b>€ 12.722.621</b>	<b>€ 12.011.239</b>
<b>Saldo baten minus lasten</b>	<b>-€ 320.868</b>	<b>-€ 605.499</b>	<b>-€ 419.223</b>	<b>-€ 1.088.171</b>	<b>-€ 815.625</b>	<b>-€ 544.820</b>	<b>-€ 214.946</b>	<b>-€ 2.690</b>
<b>5 Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>-€ 19.720</b>	<b>-€ 16.000</b>	<b>-€ 10.760</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-€ 340.588</b>	<b>-€ 621.499</b>	<b>-€ 429.983</b>	<b>-€ 1.088.171</b>	<b>-€ 815.625</b>	<b>-€ 544.820</b>	<b>-€ 214.946</b>	<b>-€ 2.690</b>

Totaal 5 jaar:  
-€ 2.666.252

Hiermee loopt de reserve terug tot onder de € 600.000 vanaf 2026. Hiermee wordt ook tegemoet gekomen aan de wens en beleid van het Samenwerkingsverband om de reserve, opgebouwd tijdens de vereveningsperiode, beheerst af te bouwen na die vereveningsperiode.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Eigen vermogen</b>	€ 3.989.090	€ 3.648.510	€ 3.218.521	€ 2.130.350	€ 1.314.725	€ 769.905	€ 554.959	€ 552.270
<b>signaleringswaarde</b>	€ 528.716	€ 504.644	€ 533.329	€ 501.684	€ 478.739	€ 455.965	€ 437.769	€ 420.299
<b>ruimte</b>	€ 3.460.374	€ 3.143.866	€ 2.685.192	€ 1.628.666	€ 835.986	€ 313.941	€ 117.191	€ 131.971

De komende jaren kan dan ook nader worden geanalyseerd wat er gebeurt met het risicoprofiel. Hierin wordt ook de afstand ten opzichte van de signaleringswaarde meegenomen. Indien mogelijk en noodzakelijk kan de taakstelling nog worden bijgesteld. De risicoanalyse zoals die in 2019 is geüpdatet geeft aan dat een reserve van € 900.000 gewenst is. Eind 2025 zal de reservepositie niet meer aansluiten bij dat risicoprofiel. Daarom is besloten in 2023 de risicoanalyse te herijken na het vervolmaken van het nieuwe ondersteuningsplan.

Naast de indeling voor samenwerkingsverbanden hanteren we voor de meerjarenbegroting ook de EFJ-indeling:



21684 SWV Slinge Berkel 2502 VO								
Exploitatie (Bedragen afgerond op € 1.000)								
	2021 Begroot	2022	real. 2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>3 Baten</b>								
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	€ 14.251.000	€ 13.905.000	€ 15.101.000	€ 14.234.000	€ 13.578.000	€ 13.028.000	€ 12.508.000	€ 12.009.000
3.2 Overige overheidsbijdragen	€ 0	€ 0	€ 7.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3.5 Overige baten	€ 168.000	€ 80.000	€ 130.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 14.419.000</b>	<b>€ 13.985.000</b>	<b>€ 15.238.000</b>	<b>€ 14.334.000</b>	<b>€ 13.678.000</b>	<b>€ 13.028.000</b>	<b>€ 12.508.000</b>	<b>€ 12.009.000</b>
<b>4 Lasten</b>								
4.1 Personele lasten	€ 1.546.000	€ 1.452.000	€ 1.704.000	€ 1.623.000	€ 1.612.000	€ 1.605.000	€ 1.605.000	€ 1.605.000
4.2 Afschrijvingen	€ 6.000	€ 6.000	€ 5.000	€ 6.000	€ 5.000	€ 4.000	€ 3.000	€ 1.000
4.3 Huisvestingslasten	€ 14.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000
4.4 Overige lasten	€ 69.000	€ 154.000	€ 87.000	€ 108.000	€ 79.000	€ 79.000	€ 79.000	€ 79.000
4.5 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 13.104.000	€ 12.967.000	€ 13.848.000	€ 13.673.000	€ 12.786.000	€ 11.872.000	€ 11.024.000	€ 10.314.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 14.739.000</b>	<b>€ 14.591.000</b>	<b>€ 15.657.000</b>	<b>€ 15.422.000</b>	<b>€ 14.494.000</b>	<b>€ 13.572.000</b>	<b>€ 12.723.000</b>	<b>€ 12.011.000</b>
<b>Saldo baten minus lasten</b>	<b>-€ 321.000</b>	<b>-€ 605.000</b>	<b>-€ 419.000</b>	<b>-€ 1.088.000</b>	<b>-€ 816.000</b>	<b>-€ 545.000</b>	<b>-€ 215.000</b>	<b>-€ 3.000</b>
<b>5 Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>-€ 20.000</b>	<b>-€ 16.000</b>	<b>-€ 11.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-€ 341.000</b>	<b>-€ 621.000</b>	<b>-€ 430.000</b>	<b>-€ 1.088.000</b>	<b>-€ 816.000</b>	<b>-€ 545.000</b>	<b>-€ 215.000</b>	<b>-€ 3.000</b>

### Meerjarenbalans

De eerder gemelde exploitatieresultaten, alsmede overige mutaties op de balanswaarden, leiden tot de volgende activa- en passivazijde van de meerjarenbalans:

Activa	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Vaste activa</b>								
1.2 Materiële vaste activa	€ 20.530	€ 19.010	€ 16.840	€ 13.269	€ 10.072	€ 7.926	€ 7.268	€ 7.268
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>€ 20.530</b>	<b>€ 19.010</b>	<b>€ 16.840</b>	<b>€ 13.269</b>	<b>€ 10.072</b>	<b>€ 7.926</b>	<b>€ 7.268</b>	<b>€ 7.268</b>
<b>Vlottende activa</b>								
1.5 Vorderingen	€ 40.340	€ 94.650	€ 118.270	€ 118.270	€ 118.270	€ 118.270	€ 118.270	€ 118.270
1.7 Liquide middelen	€ 4.285.940	€ 4.054.420	€ 3.592.380	€ 2.507.780	€ 1.695.352	€ 1.152.679	€ 938.391	€ 935.701
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>€ 4.326.280</b>	<b>€ 4.149.070</b>	<b>€ 3.710.650</b>	<b>€ 2.626.050</b>	<b>€ 1.813.622</b>	<b>€ 1.270.949</b>	<b>€ 1.056.661</b>	<b>€ 1.053.971</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 4.346.810</b>	<b>€ 4.168.080</b>	<b>€ 3.727.490</b>	<b>€ 2.639.319</b>	<b>€ 1.823.694</b>	<b>€ 1.278.874</b>	<b>€ 1.063.928</b>	<b>€ 1.061.239</b>

Er is van uitgegaan dat de exploitatieresultaten worden toegevoegd en onttrokken aan de algemene reserve en de liquide middelen.

Voor de overige posten worden er geen grote wijzigingen verwacht. De bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

We verwachten, op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting, dat we de negatieve financiële exploitatiesaldi gaan onttrekken aan de algemene reserve. Voor de overige posten worden er geen grote wijzigingen verwacht.

Bij de overlopende passiva zijn vergoedingen voor loonkosten aan derden zichtbaar die na het einde van het kalenderjaar zijn gefactureerd. Voor sommige gedetacheerde medewerkers ontvingen we de factuur over de laatste 5 maanden van 2022 pas nadat de inlenende partij de loonkosten bekend waren over die periode.

Passiva	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<u>Eigen vermogen</u>								
Algemene reserve	€ 3.989.090	€ 3.648.510	€ 3.218.520	€ 2.130.349	€ 1.314.724	€ 769.904	€ 554.958	€ 552.269
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>€ 3.989.090</b>	<b>€ 3.648.510</b>	<b>€ 3.218.520</b>	<b>€ 2.130.349</b>	<b>€ 1.314.724</b>	<b>€ 769.904</b>	<b>€ 554.958</b>	<b>€ 552.269</b>
<u>Voorzieningen</u>								
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<u>Langlopende schulden</u>								
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<u>Kortlopende schulden</u>								
Crediteuren	€ 5.620	€ 24.660	€ 114.170	€ 114.170	€ 114.170	€ 114.170	€ 114.170	€ 114.170
Overige kortlopende schulden	€ 10.570	€ 82.150	€ 78.470	€ 78.470	€ 78.470	€ 78.470	€ 78.470	€ 78.470
Overlopende passiva	€ 341.530	€ 412.760	€ 316.330	€ 316.330	€ 316.330	€ 316.330	€ 316.330	€ 316.330
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>€ 357.720</b>	<b>€ 519.570</b>	<b>€ 508.970</b>	<b>€ 508.970</b>	<b>€ 508.970</b>	<b>€ 508.970</b>	<b>€ 508.970</b>	<b>€ 508.970</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>4.346.810</b>	<b>4.168.080</b>	<b>3.727.490</b>	<b>2.639.319</b>	<b>€ 1.823.694</b>	<b>€ 1.278.874</b>	<b>€ 1.063.928</b>	<b>1.061.239</b>

### Kengetallen

Onderstaand worden de kengetallen gepresenteerd zoals die zouden volgen uit de hierboven opgenomen meerjarenbegroting en meerjarenbalans zoals die volgt uit de realisatie 2022 en meerjarenbegroting 2023-2027.

Belangrijkste conclusie is dat de kengetallen, voortkomend uit het Rapport van de commissie-Don, ook de komende jaren boven de signaleringsgrenzen blijven uitkomen. Dit geldt niet voor de rentabiliteit omdat we het eigen vermogen verder gaan afbouwen.

De volgende kengetallen worden getoond:

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Weerstandsvermogen: (eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

Is de verhouding tussen het eigen vermogen minus de materiële vaste activa en de omvang van de Rijksbijdragen.

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

Geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Rentabiliteit: resultaat / totale baten

Geeft aan welk deel van de totale baten over blijft na aftrek van de lasten.

Kengetal	Vorig jaar	Verslagjaar	Begroting					Signaleringswaarde
	(T-1)	(T)	T+1	T+2	T+3	T+4	T+5	
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
<b>Solvabiliteit</b> (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	88%	86%	81%	72%	60%	52%	52%	Ondergrens: < 0,3
<b>Weerstandsvermogen</b> Eigen vermogen/ totale baten (incl. financiële baten)	25%	21%	15%	10%	6%	4%	5%	Ondergrens: < 0,05
<b>Liquiditeit</b> Vlottende activa / Kortlopende schulden	7,99	7,29	5,16	3,56	2,50	2,08	2,07	Ondergrens: 0,75
<b>Rentabiliteit</b> Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	202%	203%	-8%	-6%	-4%	-2%	0%	Ondergrens < 1
<b>Reservepositie / signaleringswaarde</b> Eigen Vermogen / 3,5% van de bruto baten	7,23 13.648.510 1504.644	6,03 13.218.520 1533.329	4,25 12.130.350 1501.684	2,75 11.314.720 1478.739	1,69 1.769.900 1455.965	1,27 1.554.960 1437.769	1,31 1.552.270 1420.299	Bovengrens > 1

### Signaleringswaarde bovenmatig publiek vermogen

Medio 2020 kwam de aankondiging van een nieuw kengetal voor Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs: de signaleringswaarde voor een mogelijk bovenmatig publiek vermogen. Uit onderzoek door de Onderwijsinspectie wordt gerapporteerd dat risico's van samenwerkingsverbanden afhankelijk zijn van de mate waarin sprake is van personeel in eigen dienst, dat risico's zowel positief als negatief vaak gekoppeld zijn aan verevening, dat een risicobuffer aan de bruto totale baten gekoppeld moet worden, waarbij een bufferpercentage van 3,5% hoort en dat kleinere samenwerkingsverbanden een hogere buffer moeten hebben waarbij een ondergrens van € 250.000 gesteld wordt.

De signaleringswaarde voor ons samenwerkingsverband bedraagt hierdoor eind 2022 zo'n € 533.000. Het publiek eigen vermogen bedraagt € 3.219.000 dus zitten we nog boven de signaleringswaarde terwijl de intentie van de Minister is om samenwerkingsverbanden op of onder die signaleringswaarde te krijgen.

Met de afbouw van de reserve voldoet ons samenwerkingsverband nog niet volledig aan de nieuwe regelgeving die door de minister is aangekondigd met als doel de bovenmatige reserves van samenwerkingsverbanden af te bouwen. Zie hiervoor de brief: "Verbeteraanpak passend onderwijs en route naar inclusiever onderwijs" van 4 november 2020 en de brief "Nadere informatie maatregel 23 verbeteragenda passend onderwijs" van 11 december 2020. Het doel van de minister is om met deze maatregel het geld dat nu in de reserves van (veel) samenwerkingsverbanden zit, versneld ten goede te laten komen aan de ondersteuning van leerlingen die dat nodig hebben. We gaan dus de komende jaren de reserve wel sterk afbouwen om een eigen vermogen te krijgen dat dicht bij deze signaleringswaarde ligt.

Mede hiervoor hebben alle samenwerkingsverbanden die een bovenmatige eigen vermogen hadden een bestedingsplan opgesteld. Deze zijn gecumuleerd in 1 plan waaruit bleek dat het totaal eind 2023 zou voldoen aan de signaleringswaarde. SWV Slinge-Berkel had in het eigen bestedingsplan al aangegeven dat het eind 2025 zo goed als op de signaleringswaarde zou zitten.

### Korting op de bekostiging?

Op 21 november 2022 is de financiële positie van het Onderwijs verschenen. Hierin worden de jaarcijfers over 2021 in het onderwijs nader toegelicht. Vervolgens is deze aangeboden aan de Tweede Kamer.

Met betrekking tot samenwerkingsverbanden is het volgende gemeld:

## Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

De samenwerkingsverbanden in het PO en het VO boekten een negatief resultaat. Bij de samenwerkingsverbanden in het PO is het resultaat negatief € 12,4 mln. en in het VO negatief € 13,5 mln. Voor het PO geldt dat er nu 3 jaar op rij sprake is van een negatief resultaat.

Jaar	Begroting	Resultaat	Verschil
2017	€ 1	€ 32	€ 31
2018	-€ 19	€ 20	€ 38
2019	-€ 37	-€ 1	€ 36
2020	-€ 48	-€ 23	€ 26
2021	-€ 56	-€26	€ 30

Het aantal samenwerkingsverbanden met een (mogelijk) bovenmatige reserve daalde van 129 in 2020 naar 123 in 2021. Het totale bedrag van (mogelijk) bovenmatige reserves daalde eveneens: van € 160 mln. naar € 122 mln. Ook in de komende 3 jaar verwachten de samenwerkingsverbanden een negatief resultaat van in totaal € 110 mln.

De Tweede Kamer heeft bij de begrotingsbehandeling van Onderwijs op 29 november 2022 zich uitgesproken over de afbouw van de reserves van de samenwerkingsverbanden. Men vindt dat dat niet snel genoeg gaat. Afspraak was om de reserves eind 2022, met mogelijke uitloop in 2023 af te bouwen tot de signaleringswaarde. De drie monitormomenten gaven een daling in de mogelijk 'bovenmatige' reserves aan, maar – vanwege o.a. corona en incidentele extra middelen – was een uitloop naar 2023 noodzakelijk.

Dit is onvoldoende voor de Tweede Kamer. Zij wil klaarblijkelijk actie. Er is een motie (motie Westerveld) aangenomen met zeer ruime meerderheid die vraagt om de bekostiging van samenwerkingsverbanden te verlagen en die middelen uit te geven aan beter passend onderwijs. Wat dat betekent is nog onduidelijk. Het ministerie van OCW zal een brief naar de Tweede Kamer én naar de samenwerkingsverbanden sturen over de wijze waarop deze motie zal worden uitgevoerd.

Aangezien wij ons houden aan ons beleid dat we al sinds de oprichting in 2014 voeren en volgen en voldoen aan het bestedingsplan spreken we de verwachting uit dat deze korting niet zal worden toegepast.

### Kengetallen m.b.t. personeel en leerlingen

Aantal FTE	Vorig jaar	Verslagjaar	Begroting				
	(T-1)	(T)	T+1	T+2	T+3	T+4	T+5
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestuur/ management	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Onderwijzend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Onderwijs ondersteunend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totaal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Het samenwerkingsverband heeft geen medewerkers in dienst. Zij zijn (meestal) gedetacheerd via de aangesloten schoolbesturen.

De leerlingenaantallen betreffen de aantallen per 1 oktober inclusief het aantal leerlingen VAVO. Deze laatste categorie wordt voor de bekostiging in mindering gebracht (50%) op het totaal aantal leerlingen.

Aantal leerlingen	Vorig jaar	Verslagjaar	Begroting				
	(T-1)	(T)	T+1	T+2	T+3	T+4	T+5
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	9.159	8851,5	8497	8156,5	7831	7518,5	7518,5

## Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

### Risicoparaaf

Daarnaast dient er gerapporteerd te worden over de aanwezigheid en de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem en de belangrijkste risico's en onzekerheden.

### Planning & Control-cyclus

Voor de continuïteit is het verder van belang dat gestuurd kan worden op de risico's. Ook door de Minister is eind 2019 nog aangegeven dat de reserves van de Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs gebaseerd dienen te zijn op het risicoprofiel welke uit een te houden risicoanalyse zouden moeten volgen. Door periodieke overleggen die worden voorbereid door de directeur met het bestuur en de commissies en OPR worden de belangrijkste aandachtspunten besproken. Ook wordt periodiek een financiële managementrapportage (inclusief eindejaarsprognose) opgesteld zodat de financiële stand van zaken aansluit bij de beleidsdoelstellingen van het SWV. De frequentie is afhankelijk van de stand van zaken op dat moment. Maandelijks hebben de directeur en adviseur P&C kort overleg over de specifieke stand van zaken en relevante afwijkingen ten opzichte van de begroting. Deze manier van werken vertaald zich ook in de beperkte afwijkingen tussen begroting en realisatie waarbij meestal beter dan begroot wordt gerealiseerd. In de begroting is ook altijd een prognose over het lopende jaar op detailniveau opgenomen.

### Frauderisico's

Frauderisico's worden zo veel als mogelijk afgewend door in het betaalproces diverse checks and balances ingebouwd te hebben. Zo kan de persoon die de factuur accordeert niet zelfstandig betalingen verrichten, zijn er twee personen noodzakelijk voor elke betaling en worden de crediteuren door weer een andere medewerker (van het administratiekantoor) aangemaakt.

### Risico

Een risico wordt gedefinieerd als een kans op het optreden van een ongewenste gebeurtenis met een gevolg (is dus negatief) voor betrokkene (relatie doelstelling).

Om de risico's in kaart te krijgen is een risicoanalyse noodzakelijk. Een risicoanalyse is een methode waarbij nader benoemde risico's worden gekwantificeerd door het bepalen van de kans dat een dreiging zich voordoet en de gevolgen daarvan:

Risicobedrag = Risico x Impact.

### Risicoanalyse

Bij een risicoanalyse worden bedreigingen benoemd en in kaart gebracht. Per bedreiging wordt de kans van het optreden ervan bepaald (risico) en wordt vervolgens berekend wat als gevolg de schade is die op zou kunnen optreden als een bedreiging zich daadwerkelijk voor doet (impact).



De risicoanalyse is in 2019 geactualiseerd en besproken met de diverse gremia (financiële commissie, dagelijks- en algemeen bestuur). Afsproken is om deze in 2023, na publicatie van het ondersteuningsplan, te herijken.

In onderstaand overzicht zijn de risico's in kaart gebracht en van een financiële vertaling voorzien. Hierbij houden we een globaal bedrag aan (afgerond op € 50.000), aangezien we het sturen op de risico's relevanter vinden dan de nauwkeurige financiële vertaling. We zien ook in dat deze in de regel leidt tot schijnnaauwkeurigheid, aangezien de werkelijkheid weerbarstiger is dan hetgeen vooraf is geanalyseerd.

### Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

We gaan er bij deze vertaling vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd in hun volle omvang met bijbehorende impact zullen voordoen.

	Risico-omschrijving	Omvang (impact)	Kans %	Kans x omvang	opmerking
Risico's met betrekking tot baten					
I	Verevening Er is sprake van een verevening van € 2.500.000. Deze verevening is in stappen van 2015 tot medio 2020 gerealiseerd.	€ 940.000	100	€ 0	In de begroting financieel afgedekt tot en met 2024.
II	Negatieve saldi in de begroting voor de jaren 2023 tot en met 2027, een niet-structureel sluitende begroting en het geschetste scenario m.b.t. de wijziging van de baten bij een ander dan begroot deelnamepercentage VSO.	€ 1.300.000  € 1.350.000 <hr/> € 2.650.000	15	€ 400.000	
Risico's met betrekking tot verplichte afdrachten					

III	Een daling van het aantal leerlingen aan het VSO kan leiden tot een stijging van het aantal leerlingen aan het LWOO/PrO ten opzichte van hetgeen is geprognosticeerd. Dit leidt tot een verhoging van de rechtstreekse afdrachten voor LWOO/PrO en dus een daling van de netto baten voor het SWV. Ook zonder deze koppeling bestaat dit risico.	€ 115.000	50 <sup>3</sup>	€ 50.000	Hierbij is uitgegaan van 22 leerlingen extra op het LWOO/PrO x € 5.187.
Risico's m.b.t. programma's					
IV	In de beschreven risico's per programma's is het risico op zijn hoogst middel (€ 50 k - € 100k).	€ 200.000	50	€ 100.000	We gaan er vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voor zullen doen.
Overige risico's					
A	Personeel. Kosten aan de hand van het personeelsconvenant.	€ 1.300.000	15	€ 200.000	
B	Er wordt begroot met een sterkere daling <sup>4</sup> van het aantal leerlingen op het VSO dan het reguliere onderwijs. Dat betekent dat de ondersteuningsstructuur van de aangesloten	€ 0		€ 0	

<sup>3</sup> Bij een wijziging van de analyse zal dit percentage worden aangepast aan de nieuwe situatie.

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

<sup>4</sup> Ook hier zal aanpassing plaats dienen te vinden ten gevolge van de gewijzigde uitgangspunten (realisme).



	schoolbesturen zwaarder wordt belast met hulpvragen.				
C	Huisvesting.	€ 0	0	€ 0	Geen wensen bekend.
D	Residentiële leerlingen.	€ 200.000	75	€ 150.000	
E	Ouders hebben het recht om naar de geschillencommissie te stappen als zij het niet eens zijn met de geboden extra ondersteuning of bij het afwijzen van een toelaatbaarheids-verklaring. Op dit moment is het nog niet mogelijk in te schatten of de kosten van procedures binnen redelijke proporties zullen blijven. (schatting 5 bezwaren à € 10.000) .	€ 50.000	25	€ 0	Landelijk neemt het aantal geschillen fors toe, 5 gevallen per 10.000 leerlingen. Tot heden zijn er voor zover bekend geen bezwaarprocedures aangespannen.
F	AVG	P.M.	n.b.	€ 0	Monitoren hoe AP omgaat met specifieke situaties. Verzekering afsluiten.
	<b>Totaal</b>			<b>€ 900.000</b>	

Zoals uit bovenstaande risicoanalyse is af te leiden komen er de komende jaren de nodige risico's op ons af. Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor een dekkend aanbod aan zorg voor iedere leerling. Als de middelen teruglopen is op het moment niet in te schatten wat het effect is op de kwaliteit van de zorg.

Daarnaast blijft er een aantal risico's bestaan, waarvoor het samenwerkingsverband de financiële consequenties draagt. In totaal bedragen deze volgens bovenstaande inschatting € 900.000. Deze risico's ontstaan gedurende het jaar en kunnen niet zonder bijsturen in de begroting opgevangen worden. Het is goed om voor dit soort risico's een buffer aan te leggen.

Conclusie

---

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

Volgens deze risico-inschatting bedragen de huidige risico's € 900.000. Het huidige eigen vermogen ultimo 2022 bedraagt € 3.248.000 en is daarmee toereikend om de risico's op te kunnen vangen. De marge is al eerder toegelicht.

Gebeurtenis(sen) na balansdatum

Geen.

---

#### Treasury

In 2018 is het treasurystatuut vastgesteld. Deze was gebaseerd op de Regeling belenen en beleggen 2016. We voldoen hiermee aan deze regeling. De Stichting beschikt over een bankrekening en een spaarrekening. Deze zijn ondergebracht bij de Rabobank te Almelo.

Tijdens de verslagperiode heeft het samenwerkingsverband bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen gehandeld binnen de kaders van de Regeling van het Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 25 juli 2001, nr. FVE 2001/57965N, houdende regels over het beleggen en belenen van publieke middelen (Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2016). Het treasurystatuut zal in 2023 worden geüpdatet.

#### Wet 'goed onderwijs, goed bestuur'

Het algemene bestuur van het samenwerkingsverband heeft kennis genomen van de Code "Goed bestuur in het Voortgezet Onderwijs". Het bestuur is overtuigd van de goede achtergrond van de code en heeft aandacht besteed aan de invoering ervan. Gedurende het kalenderjaar 2021 heeft de directeur de dagelijkse leiding gehad binnen de door het bestuur vastgestelde kaders.

Het samenwerkingsverband heeft in en vanaf 2020 het dagelijks bestuur zodanig ingericht dat men zich volledig conformeert aan de Code "Goed bestuur".

De leden van de VO-raad hebben met elkaar de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' vastgesteld. Met deze code wil de sector een goede bestuurscultuur garanderen, passend bij onderwijsorganisaties die publiekelijk worden bekostigd en publieke belangen dienen. In juni 2019 is de code geactualiseerd, op basis van de aanbevelingen hiertoe van een onafhankelijke monitoringscommissie. De geactualiseerde Code Goed Onderwijsbestuur VO is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid.

De code bevat zo basisvoorwaarden voor goed bestuur en intern toezicht en is voor het overige en belangrijkste deel een ondersteunend, richtinggevend en ter inspiratie bedoeld instrument om de governance van onderwijsorganisaties te helpen vormgeven en de maatschappelijke opgave van het onderwijs te realiseren.

#### Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO)

Het samenwerkingsverband streeft naar het zo doelmatig mogelijk inzetten van de middelen.

Leerlingen en docenten dienen zo maximaal als mogelijk profijt te hebben van de middelen die het samenwerkingsverband tot haar beschikking heeft. Verder stimuleert het een cultuur waar het gebruik van openbaar vervoer, zuinig omgaan met materialen en thuiswerken wanneer dat kan, deel van uitmaken.

#### Sociale veiligheid

Sociale veiligheid gaat over het bevorderen van sociaal gedrag door bijvoorbeeld gedragsregels en het tegengaan van grensoverschrijdend en ongewenst gedrag. Het afgelopen jaar kende enkele schandalen waardoor terecht meer aandacht is gekomen voor dit onderwerp.

Om een gevoel van sociale veiligheid te creëren, is het allereerst belangrijk dat een organisatie een goede infrastructuur heeft, zoals een vertrouwenspersoon, klokkenluidersregeling of klachtenprocedures. Die bieden medewerkers ruimte en veiligheid om hun klacht of signaal van misstanden kenbaar te maken.

Een dergelijke infrastructuur richt zich echter met name op de 'harde' kant, terwijl medewerkers hun gevoel van veiligheid ook uit 'zachtere' factoren halen. Denk aan de manier van omgang met collega's, sfeer, samenwerking, waardering en vertrouwen.

## **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

### **A4 Verslag toezichthoudend orgaan**

Veranderen, verbeteren, vernieuwen.

Het verslagjaar 2022 is om uiteenlopende redenen een bewogen en hectisch jaar geweest, niet in de laatste plaats vanwege de vele personele wisselingen op bestuurs- en directieniveau, maar tevens vanwege de werkzaamheden c.q. herstell opdrachten gekoppeld aan het Inspectierapport d.d. 23 februari 2022. Ook de naweën van de coronapandemie hebben een flinke impact gehad op leerlingen en op het leer- en leefklimaat in de scholen die zijn aangesloten bij het samenwerkingsverband (SWV) Slinge/Berkel. Tel daarbij op het voornemen van de minister om het bovenmatige eigen vermogen van SWV's af te bouwen. Dit bericht kwam tot ons aan het eind van het jaar 2022 en zal flinke gevolgen hebben

#### **Personele wisselingen**

Medio april 2022 is de nieuwe directeur dhr. Arnold Maarse gestart met zijn werkzaamheden. Na een inwerkperiode van ca. een maand heeft dhr. Ton Edelbroek na het bereiken van zijn pensioengerechtigde leeftijd als directeur afscheid genomen. Tijdens een feestelijke afscheidsreceptie in Groenlo is stilgestaan bij de verdiensten van dhr. Ton Edelbroek gedurende de jaren dat hij de functie van directeur vervulde bij het SWV.

De aanstelling van dhr. Maarse is verlopen volgens de daarvoor geldende reglementen. Een delegatie van het bestuur en een delegatie van de OPR waren nauw betrokken bij het opstellen van het profiel en de te volgen procedure. De sollicitatiecommissie, bestaande uit de werkgeverscommissie en een delegatie van de OPR, was unaniem in het voorgenomen besluit om dhr. Arnold Maarse voor te dragen als de nieuwe directeur van het SWV.

Door het fuseren van het Staring College met het Assink College onder de nieuwe naam "Portuur" werd afscheid genomen van mevr. Carlien Krist, rector van het Staring College en dhr. Dirk Speelman, bestuurder a.i. van het Assink College.

De nieuwe bestuurder van Portuur dhr. Gert Jan v.d. Molen is zijn werkzaamheden voor het SWV gestart aan het begin van het jaar 2023.

In de zomer van 2022 heeft de rector van het Schaersvoorde mevr. Wilma van Velden afscheid genomen vanwege het aanvaarden van een baan elders en is mevr.

Barbara Schimmel namens Achterhoek VO toegetreden tot het SWV. In de bestuursvergadering van 13 juni 2022 is afscheid genomen van mevr. Carlien Krist en mevr. Wilma van Velden en zijn dankwoorden uitgesproken voor hun bestuurlijke bijdrage.



Door de vele mutaties zijn de commissies (kwaliteitscommissie, financiële commissie, werkgeverscommissie) opnieuw ingedeeld, zoals vastgelegd in de bestuursvergadering 19 september 2022.

#### Inspectierapport

Op 23 februari 2022 ontving het bestuur van SWV het definitieve rapport vierjaarlijks onderzoek bestuur en samenwerkingsverband van de Inspectie Onderwijs, met daarin een opsomming met wat goed gaat, wat beter kan en wat beter moet. Omdat de kwaliteit van het SWV bij de beoordeling van Inspectie een onvoldoende heeft gekregen zal na een jaar opnieuw een bezoek worden gebracht om de herstelopdrachten te beoordelen. In het definitieve rapport van de Inspectie is ook de reactie van het bestuur opgenomen.

Met name in de bestuurscommissie kwaliteit en daaraan gekoppeld de commissie financiën is hard gewerkt om uitvoering te geven aan de herstelopdrachten. In opmaat naar het nieuw vorm te geven ondersteuningsplan zijn de aanbevelingen uit het inspectierapport een belangrijke basis geweest voor

#### **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

de te varen koers. Aanbevelingen met betrekking tot visie, helderheid van doelen en de vertaling in acties (gekoppeld aan middelen) hebben hun beslag gekregen in nieuw breed gedragen ondersteuningsplan. De cyclus van evaluatie- en verantwoording, gekoppeld aan de dialoog met betrokken stakeholders, krijgt een prominente plek op de jaaragenda en binnen de bestuurlijke kwaliteitscommissie.

Met ondersteuning van het extern adviesbureau B&T (dhr. Luuk van Aalst) en met interne werkgroepen (ontwerpgroep) is op 20 april 2022 een aftrap verricht in aanwezigheid van alle bestuurders. Om een goede lijn uit te zetten voor de komende jaren met de nieuwe directeur is ervoor gekozen om het vigerende ondersteuningsplan met een jaar te verlengen zodat op 1 mei 2023 het hierboven beschreven ondersteuningsplan kan worden gepresenteerd. Dit gegeven is ook als zodanig voorgelegd aan alle betrokken gemeenten met het verzoek het OOGO een jaar op te schuiven. Alle gemeenten zijn hiermee akkoord gegaan en hebben dit per mail laten weten. Het OOGO voor het nieuwe ondersteuningsplan staat nu gepland op vrijdag 12 mei 2023. Over de voortgang van het proces is het bestuur tijdens de vergaderingen bijgepraat door de directeur en de leden van de kwaliteitscommissie.

De relatie met de OPR is mede dankzij een open en heldere communicatie en participatie sterk verbeterd ten opzichte van voorgaande jaren. Die versterkte relatie wordt ook als zodanig ervaren. Het is vanuit bestuurlijk oogpunt ook voorwaardelijk om voor de pittige vraagstukken de komende jaren in gezamenlijkheid tot gedragen oplossingen te komen. Een permanent aandachtspunt blijft wel de zorg rondom een volwaardige OPR-bezetting. dat de OPR een volwaardige bezetting. Ondanks diverse wervingsacties is dit nog onvoldoende gelukt.

#### Naweeën pandemie

Op vrijwel iedere middelbare school in Nederland is zichtbaar welke sporen de coronapandemie heeft achtergelaten. Dit geldt ook voor de scholen die bij het SWV zijn aangesloten. Alleen het beschikbaar stellen van extra middelen (NPO gelden) is niet voldoende om individuele leerlingen niet

in een sociaal isolement terecht te laten komen. Het gesprek hierover is minstens zo belangrijk en het lef om daarin kwetsbaar te durven zijn. Dit geldt voor leerlingen onderling, maar zeker ook voor docenten onderling. Het leren van en aan elkaar kan daarin en goede remedie zijn om sociaal isolement te voorkomen. Helaas is het afgelopen jaar het niet gelukt om voldoende tijd in te ruimen om op bestuursniveau de ervaringen met elkaar te delen. De ambitie om de verhalen met elkaar te delen en ervan te leren blijft fier overeind staan en dat kan gaan over diverse thema's.

#### Bovenmatige reserves

In de loop van de jaren heeft het SWV een stevige reserve opgebouwd met de bedoeling om bij een krimpend aantal leerlingen te kunnen voorzien in een zorgvuldige en geleidelijke afbouw van de leerling/zorg structuur passend bij het aantal leerlingen. De opbouw van de reserves heeft in het verleden nimmer tot gevolg gehad dat er op enigerlei wijze is bezuinigd op de zorgondersteuningsstructuur in scholen of door het niet uitvoeren van speciale programma's. Het afbouwscenario staat ook beschreven in onze meerjarenbegroting en bovendien diende dit plan ook in mei 2022 aangeleverd te worden aan toenmalig minister Slob. Hier is ook aan voldaan destijds, zonder enige reactie van het Ministerie van Onderwijs.

De huidige minister Wiersma heeft als antwoord op een vrijwel kamerbreed aangenomen motie van Kamerlid Lisa Westerveld (8 december 2022) aangekondigd een generieke korting toe te passen bij samenwerkingsverbanden die over bovenmatige reserves beschikken. Dit voornemen van de minister wekt volop verontwaardiging op in het land en roept tegelijk vele vragen op over o.a. de uitwerking van dit besluit.

#### **Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden**

Het SWV heeft uitgaande van de generieke korting diverse scenario's doorgenomen die zijn voorbereid in de financiële commissie. Daar is in de bestuursvergadering wisselend op gereageerd. De korting heeft stevige consequenties voor het meerjarenbeleid en zal ook bepalend zijn voor de vraag of het SWV, gezien de financiële nadelige gevolgen, zal dienen toe te werken van een expertisemodel naar een zogeheten schoolmodel. Vanwege de mogelijk grote consequenties is er een extern accountant geraadpleegd en is er contact geweest met Lisa Westerveld om te benadrukken wat de gevolgen kunnen zijn voor leerlingen in de regio Achterhoek. Een regio die bekend staat om het gering aantal thuiszitters en relatief laag aantal voortijdige schoolverlaters. Ze had een luisterend oor voor deze regio specifieke zaken. In hoeverre dit effect zal hebben op het voorgenomen besluit van de minister is nog niet duidelijk. Eventueel juridische stappen vanuit het SWV zijn door het bestuur in overweging genomen.

#### Tot slot

Een bewogen en dynamisch jaar hebben we met elkaar achter de rug. Het is mooi om te ervaren hoe iedereen zich betrokken weet bij het wel en wee van het SWV, en dat iedereen van docent tot bestuurder zich verantwoordelijk acht om inclusiever onderwijs na te streven, in het belang van het individuele kind. Door een breed aanbod van scholen (van regulier tot speciaal) is er in het SWV veel expertise in huis die men graag wenst te delen met elkaar om de gemeenschappelijk geformuleerde doelen te bereiken.



**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## A5 Instellingsgegevens

### Algemene gegevens

Bestuursnummer : 21684  
Naam instelling : SWV Slinge - Berkel VO

Adres : De Rode van Heeckerenstraat 2, Lichtenvoorde  
Postadres : Postbus 35  
Postcode : 7140 AA  
Plaats : Groenlo  
Telefoon : 06-11343313  
E-mailadres : [secretariaat@swvslingeberkel.nl](mailto:secretariaat@swvslingeberkel.nl)  
Website : [www.swvslingeberkel.nl](http://www.swvslingeberkel.nl)

Contactpersoon : de heer Arnold Maarse  
Telefoon : 06-11343313  
E-mailadres : [a.maarse@swvslingeberkel.nl](mailto:a.maarse@swvslingeberkel.nl)

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

## SWV Slinge - Berkel VO

## Jaarrekening 2022





## B Jaarrekening 2022

### B1 Grondslagen

#### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering van activa en verplichtingen plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

#### Activiteiten

De activiteit van de Stichting Samenwerkingsverband Slinge-Berkel is het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 17a lid 2 van de Wet op het voortgezet onderwijs en artikel 28a van de Wet op de expertisecentra.

#### Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt 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 bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Samenwerkingsverband Slinge-Berkel en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

**Vergelijkende cijfers** De cijfers van 2021 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2022 mogelijk te maken.

**Vergelijking met voorgaand jaar** De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

#### Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

#### Operational leasing

Bij de stichting kunnen leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden is, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in het exploitatieoverzicht over de looptijd van het contract.

### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en grond wordt niet afgeschreven. De gehanteerde activeringsgrens bedraagt € 500.

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**



De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Kantoormeubilair	20 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	5 jaar

#### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum 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 bijzonder waardeverminderversverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

#### **Vorderingen**

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

#### **Liquide middelen**

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

#### **Algemene Reserve**

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

#### **Schulden**

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

### **Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht**

#### **Baten**

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

#### **Personele lasten**

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

#### **Afschrijvingen**

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.



Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

### Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

## Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

## B2 Balans per 31 december 2022

(na bestemming van het resultaat over 2022)

1	Activa	2022	2021
	<b>Vaste activa</b>		
	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	16.840	19.010 <u>1.2</u>
1.2	Materiële vaste activa	16.840	
			<u>19.010</u>
	<b>Totaal vaste activa</b>	<b>16.840</b>	<b>19.010</b>

Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden



			<u>1.5</u>
	<b>Vlottende activa</b>		1.5.7
	<u>Vorderingen</u>		1.5.8 73.650
	Overige vorderingen	106.850	21.000
	Overlopende activa	<u>11.420</u>	1.5
	Vorderingen	118.270	94.650
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	<u>3.592.380</u>	<u>4.054.420</u>
1.7	Liquide middelen	3.592.380	4.054.420
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<b><u>3.710.650</u></b>	<b><u>4.149.070</u></b>
	<b>Totaal activa</b>	<b><u>3.727.490</u></b>	<b><u>4.168.080</u></b>

<b>2</b>	<b>Passiva</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	
—	<u>Eigen vermogen</u>			2.1
2.1.1	Algemene Reserve	<u>3.218.520</u>	<u>3.648.510</u>	
2.1	Eigen vermogen	3.218.520	3.648.510	
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>			
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	-	21.100	
2.4.3	Crediteuren	114.170	24.660	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	78.470	82.150	
2.4.10	Overlopende passiva	316.330	391.660	
2.4	Kortlopende schulden	<u>508.970</u>	<u>519.570</u>	
	<b>Totaal passiva</b>	<b><u>3.727.490</u></b>	<b><u>4.168.080</u></b>	

### B3 Exploitatieoverzicht 2022

<b>3</b>	<b>Baten</b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
3.1	Rijksbijdragen OCW	15.101.370	13.905.400	14.250.670
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	7.080	-	-
3.5	Overige baten	129.530	80.000	167.730
	<b>Totaal baten</b>	<b><u>15.237.980</u></b>	<b><u>13.985.400</u></b>	<b><u>14.418.400</u></b>

<b>4</b>	<b>Lasten</b>	<b>Realisatie</b>	<b>Begroting</b>	<b>Realisatie</b>
----------	---------------	-------------------	------------------	-------------------



	2022	2022	2021
4.1 Personeelslasten	1.703.700	1.452.000	1.545.670
4.2 Afschrijvingen	5.120	5.890	6.140
4.3 Huisvestingslasten	13.270	12.500	14.210
4.4 Overige lasten	87.490	153.650	69.260
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	13.847.630	12.966.860	13.103.980
<b>Totaal lasten</b>	<b>15.657.210</b>	<b>14.590.900</b>	<b>14.739.260</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>419.230-</b>	<b>605.500-</b>	<b>320.860-</b>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>			
5.5 Financiële lasten	10.760	16.000	19.720
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>10.760-</b>	<b>16.000-</b>	<b>19.720-</b>
<b>Totaal resultaat</b>	<b>429.990-</b>	<b>621.500-</b>	<b>340.580-</b>

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

## B4 Kasstroomoverzicht over 2022

Kasstroomoverzicht over 2022	Referentie	2022	2021
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Saldo baten en lasten		419.230-	320.860-
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	5.120	6.140
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	23.620-	54.310-
- Kortlopende schulden	2.4	10.600-	161.850
<b>Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<b>448.330-</b>	<b>207.180-</b>
- Betaalde interest (-/-)	5.5	10.760	19.720
		10.760-	19.720-
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>459.090-</b>	<b>226.900-</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2	2.950-	4.620-
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>2.950-</b>	<b>4.620-</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<b>462.040-</b>	<b>231.520-</b>

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

Beginstand liquide middelen	1.7	4.054.420	4.285.940
Mutatie liquide middelen	1.7	462.040-	
			231.520-
<b>Eindstand liquide middelen</b>		<b>3.592.380</b>	<b>4.054.420</b>

## B5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1.2		<b>Materiële vaste activa</b>			
		Inventaris en apparatuur	Inventaris en ICT apparatuur	Kantoor- meubilair	
Aanschafprijs	50.910	2.680	14.390	33.840	50.910
Cumulatieve afschrijvingen en 31.900 waardeverminderingen		31.900	970	7.120	23.810
<b>Stand per 1 januari 2022</b>		<b>19.010</b>	<b>1.710</b>	<b>7.270</b>	<b>10.030</b>
<b>Mutaties 2022</b>					
Investeringen		2.950	-	-	2.950
Afschrijvingen		5.120	130	1.440	3.550
<b>Saldo mutaties</b>		<b>2.170-</b>	<b>130-</b>	<b>1.440-</b>	<b>600-</b>
Aanschafprijs	53.860	2.680	14.390	36.790	53.860
Cumulatieve afschrijvingen en 37.020 waardeverminderingen		37.020	1.100	8.560	27.360
<b>Stand per 31 december 2022</b>		<b>16.840</b>	<b>1.580</b>	<b>5.830</b>	<b>9.430</b>

**Paraaf voor  
waarmarkingsdoeleinden**

**Paraaf voor  
waarmarkingsdoeleinden**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.



1	Vlottende activa	2022	2021
<b>1.5</b>	<b>Vorderingen</b>		
	Overige vorderingen	106.850	21.000
1.5.7	Overige vorderingen	106.850	21.000
	Vooruitbetaalde kosten	11.420	73.650
1.5.8	Overlopende activa	11.420	73.650
	<b>Totaal vorderingen</b>	<b>118.270</b>	<b>94.650</b>

De vorderingen hebben per einde 2022 en 2021 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	2022	2021
1.7.2	Banken	3.592.380	4.054.420
	<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>3.592.380</b>	<b>4.054.420</b>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2022			Stand per 31-12-2022
		Saldo 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
<b>2.1</b>	<b>Eigen vermogen</b>				
2.1.1	Algemene Reserve	3.648.510	429.990-	-	3.218.520
	<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>3.648.510</b>	<b>429.990-</b>	<b>-</b>	<b>3.218.520</b>

2.4	Kortlopende schulden	2022	2021
2.4.2	Vooruitgefactureerde en -ontvangen termijnen	-	21.100
2.4.3	Crediteuren	114.170	24.660
	Overige kortlopende schulden	78.470	82.150
2.4.9	Overige kortlopende schulden	78.470	82.150
	Overlopende passiva	11.230	10.870
	Schaersvoorde	4.810	4.700
	Sotog	146.920	200.340
	De Onderwijsspecialisten	13.650	17.470
	Achterhoek VO	10.440	22.140
	Zone.college	-	34.870
	Portuur	11.630	-
	Overige subsidies OCW/geoormerkt	117.650	101.270
2.4.10	Overlopende passiva	316.330	391.660
	<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>508.970</b>	<b>519.570</b>

De kortlopende schulden hebben per einde 2022 en 2021 een looptijd korter dan een jaar.

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a long horizontal stroke extending to the right.

## Model G. Verantwoording subsidies

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.

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Subsidieregeling begaafde leerlingen PO en VO	VO/1387562	11-11-2019	N
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	32713080	24-6-2022	N

Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinde  
n

## B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)

Contractpartij	Betreft	Periode van t/m		Looptijd in maanden	Bedrag per maand	Bedrag per tijdvak		
						< 1 jaar	>=1 en < 5 jaar	> = 5 jaar
Stg. Carmelcollege	Huur	1-6-2018	31-5-2023	60	€ 1.000 (geen btw)	€ 5.000	€ -	€ -

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

## B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2022

<b>3</b>	<b>Baten</b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
<b>3.1</b>	<b><u>Rijksbijdragen OCW</u></b>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	15.040.620	13.851.900	14.217.940
3.1.2	Overige subsidies OCW	60.750	53.500	32.730
	<b>Totaal</b>	<b>15.101.370</b>	<b>13.905.400</b>	<b>14.250.670</b>
	<i>Specificatie</i>			
3.1.1	<i>Rijksbijdragen OCW</i>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	14.753.760	13.573.300	13.930.480
	Rijksbijdragen materieel OCW	286.860	278.600	287.460
	<b>Totaal</b>	<b>15.040.620</b>	<b>13.851.900</b>	<b>14.217.940</b>
<b>3.2</b>	<b><u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u></b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	7.080	-	-
	<b>Totaal</b>	<b>7.080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3.5</b>	<b><u>Overige baten</u></b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
3.5.6	Overige	129.530	80.000	167.730
	<b>Totaal</b>	<b>129.530</b>	<b>80.000</b>	<b>167.730</b>
<b>4</b>	<b>Lasten</b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
<b>4.1</b>	<b><u>Personeelslasten</u></b>			
4.1.2	Overige personele lasten	1.703.700	1.452.000	1.545.670
	<b>Totaal</b>	<b>1.703.700</b>	<b>1.452.000</b>	<b>1.545.670</b>
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Personeel niet in loondienst	1.572.350	1.393.000	1.411.420
	Onderzoeken/begeleidingsdienst	71.950	30.000	71.910
	Scholing	59.250	22.500	59.570
	Overige	150	6.500	2.770
	<b>Totaal</b>	<b>1.703.700</b>	<b>1.452.000</b>	<b>1.545.670</b>
<b>4.2</b>	<b><u>Afschrijvingen</u></b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
4.2.3	Inventaris en apparatuur	5.120	5.890	6.140
	<b>Totaal</b>	<b>5.120</b>	<b>5.890</b>	<b>6.140</b>
<b>4.3</b>	<b><u>Huisvestingslasten</u></b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
4.3.1	Huur	13.270	12.500	14.210
	<b>Totaal</b>	<b>13.270</b>	<b>12.500</b>	<b>14.210</b>



**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

<b>4.4 Overige lasten</b>				2022	2022	2021
4.4.1	Administratie en beheerslasten			33.420	73.650	22.660
4.4.2	Inventaris en apparatuur			30.350	66.000	32.750
4.4.4	Overige	23.720	14.000	13.850	<b>Totaal</b>	<b>153.650</b>
						<b>69.260</b>
	<i>Uitsplitsing</i>					
4.4.1	<i>Administratie en beheerslasten</i>					
	Administratie- en advieskosten			9.310	9.500	9.130
	Accountantskosten *	9.130	7.000	6.300	Kantoorbenodigdheden	570
	150	780				
	Reis- en verblijfkosten	860	500	490	Telefoonkosten	6.040
	5.460 Overige beheerslasten	7.510	51.000	500		5.500
	<b>Totaal</b>			<b>33.420</b>	<b>73.650</b>	<b>22.660</b>
	* <i>Specificatie honorarium accountant</i>					
	- onderzoek jaarrekening			9.130	7.000	6.300
	<b>Accountantskosten</b>			<b>9.130</b>	<b>7.000</b>	<b>6.300</b>
4.4.2	<i>Inventaris en apparatuur</i>					
	Inventaris en apparatuur			-	1.000	650
	ICT-verbruikskosten	-	13.000	510	ICT-licenties	30.350
	31.590					52.000
	<b>Totaal</b>			<b>30.350</b>	<b>66.000</b>	<b>32.750</b>
4.4.4	<i>Overige</i>					
	Wervingskosten			-	5.000	7.060
	Representatiekosten			13.530	5.500	3.420
	Verzekeringen			1.040	1.000	1.020
	Abonnementen			2.470	2.500	2.220
	Verbruiksmateriaal onderwijs			2.090	-	130
	<b>Totaal</b>			<b>23.720</b>	<b>14.000</b>	<b>13.850</b>
<b>4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>				Realisatie	Begroting	Realisatie
4.5.1	Verplichte afdracht uit te voeren OCW			12.984.430	12.089.360	12.086.380
4.5.2	Doorbetalings op basis van 1 februari			88.890	100.000	67.140
4.5.3	Overige doorbetalingen schoolbesturen			774.310	777.500	950.460
	<b>Totaal</b>			<b>13.847.630</b>	<b>12.966.860</b>	<b>13.103.980</b>
	<i>Uitsplitsing</i>					
4.5.1	<i>Verplichte afdracht uit te voeren OCW</i>					
	Verplichte afdracht (V)SO			6.390.960	5.712.640	5.749.710
	Verplichte afdracht LWOO			4.788.170	4.619.860	4.519.760
	Verplichte afdracht PRO			1.805.300	1.756.860	1.816.910
	<b>Totaal</b>			<b>12.984.430</b>	<b>12.089.360</b>	<b>12.086.380</b>
<b>5.5 Financiële lasten</b>				Realisatie	Begroting	Realisatie

Rente- en bankkosten	10.760	16.000	19.720	<b>Totaal</b>	<b>10.760</b>
	<b>16.000</b>	<b>19.720</b>			

De rente- en bankkosten bestaan uit de kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekeningcourant.

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

## B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt € 429.990 negatief. Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en te onttrekken aan de volgende reserve:

Reserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
Algemene Reserve	3.648.510	429.990-	-	3.218.520
<b>Totaal reserves</b>	<b>3.648.510</b>	<b>429.990-</b>	<b>-</b>	<b>3.218.520</b>

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

## B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

## B10 Overzicht verbonden partijen

*Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)*

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Carmelcollege	Stichting	Hengelo Ov
Stichting Portuur	Stichting	Borculo
Stichting De Onderwijsspecialisten	Stichting	Arnhem
Stichting Zone.college	Stichting	Lochem
Aloysius Stichting Onderwijs Jeugdzorg	Stichting	Voorhout
Stichting LSG-Rentray Onderwijs	Stichting	Eefde
Stichting Achterhoek VO	Stichting	Doetinchem
Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland	Stichting	Borculo

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

## B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector



## WNT-verantwoording 2022 SWV Slinge-Berkel

Het voor SWV Slinge-Berkel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs).

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	A.J. Edelbroek		A.J.M. Maarse
Functiegegevens	Directeur		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01	31-07	15-04 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000		1,0000
Dienstbetrekking?	Ja		Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	101.733	€ 77.408
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-	€ -
<i>Subtotaal</i>	€	101.733	€ 77.408
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	125.458	€ 154.455
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-	€ -
<b>Totale bezoldiging</b>	€	101.733	€ 77.408

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	A.J. Edelbroek		
Functiegegevens	Directeur		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01	31-12	Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) 1,0000
Dienstbetrekking?	Ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	118.232,00	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-	
Subtotaal	€	118.232	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	209.000	
<b>Totale bezoldiging</b>	€	118.232	

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	F. Witteveen		
Functiegegevens	Voorzitter Algemeen bestuur		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01	31-12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€	5.313	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	32.400	
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	F. Witteveen		
Functiegegevens	Voorzitter Algemeen bestuur		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01	31-12	
Bezoldiging			

Totale bezoldiging € 7.920  
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum € 31.350

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
F. de Vries	Plv. voorzitter
W. van Velden	W. van Velden
Toezi&thouder G. Burema	Toezi&thouder A. Berendsen
Toezi&thouder E. Hoopman	Toezi&thouder D. Speelman
Vos	Toezi&thouder B.
B. Schimmel	Toezi&thouder N. Bremmer
Crump	Toezi&thouder J. Sanders
C. Krist	Toezi&thouder L.C.



**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

**C Overige gegevens C1 Controleverklaring**

**Paraaf voor  
waarmerkingsdoeleinden**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script, located in the bottom right corner of the page.