

SWV Slinge - Berkel VO

Jaarverslag 2024



samenwerkingsverband
slinge - berkel

INHOUD

A Bestuursverslag

Voorwoord	4
A1 Ontwikkelingen gevoerde beleid in 2024	6
A2 Financiën	15
A3 Continuïteitsparagraaf	26
A4 Verslag toezichhoudend orgaan	38
A5 Instellingsgegevens	40

B Jaarrekening 2024

B1 Grondslagen	42
B2 Balans per 31 december 2024	45
B3 Exploitatieoverzicht 2024	46
B4 Kasstroomoverzicht over 2024	47
B5 Toelichting op de balans per 31 december 2024	48
B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	51
B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2024	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	56

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring	58
Bestuursbesluit	63

Voorwoord

Hierbij het bestuursverslag van Samenwerkingsverband Slinge-Berkel VO over 2024. Het samenwerkingsverband is als netwerkorganisatie de verbindende factor tussen 13 V(S)O- scholen onderling als het gaat om het vormgeven van passend onderwijs. Gelijktijdig proberen we inhoud te geven aan de ontwikkelingen met betrekking tot inclusie. Ondanks de inspanningen zien we nog niet dat de er minder leerlingen in- of doorstromen naar het VSO en slagen we er evenmin in om alle leerlingen een passende plek te bieden en kent ons samenwerkingsverband daarmee ook helaas een groep thuiszittende leerlingen.

Volgens waarnemingen uit scholen krijgen we terug dat een groeiende groep jongeren moeite heeft zich te verhouden tot hetgeen hen gevraagd wordt binnen de schoolse systemen, meer moeite heeft met de omgang met leeftijdsgenoten of volwassenen, de veerkracht of belastbaarheid in het geding is of andere problemen ervaart. De ingewikkeldheid zit soms ook in het feit dat scholen niet kunnen voldoen aan de verwachting van ouders. Communicatie is zoals wel vaker het sleutelwoord. Het samenwerkingsverband wordt in toenemende mate gevraagd (zowel binnen het VO als het VSO) mee te denken bij ingewikkelde casuïstiek, een vastlopende schoolgang, bij uitgevallen leerlingen en krijgt onverminderd aanvragen voor toelaatbaarheid tot het VSO.

Waar het gaat om het aantal leerlingen die langer dan vier weken geen onderwijs volgen en daarmee feitelijk thuis zitten, zien we een groei. Waar er in 2023 een aantal van 20 thuiszittende leerlingen is geregistreerd is dat toegenomen tot 23 leerlingen aan het einde van 2024. We hanteren sinds 2023 een zuivere definitie, ongeacht de oorzaken. Thuiszittende leerlingen kennen we zowel in het regulier- als voortgezet speciaal onderwijs. Ons samenwerkingsverband heeft vol overtuiging meegetekend voor het initiatief 'digitaal afstandsonderwijs' van de Onderwijsspecialisten, Sotog, Aloysius en Quadraam. Met dit initiatief gaan we er voor om leerlingen perspectief op onderwijs en een diploma te kunnen bieden, juist voor die leerlingen waarbij de schoolse setting nog niet past. Dit gaat in een behoefte voorzien.

Het aantal leerlingen binnen ons samenwerkingsverband krimpt met een kleine 200 leerlingen. De afname in het VSO houdt in 2024 min of meer gelijke tred en met een deelnamepercentage van 5,17 is dat stabiel. Het hebben en kunnen werken aan een goed perspectief is voor iedereen van belang. Wanneer jongeren binnen het VO vast dreigen te lopen, moedigen we scholen aan (in samenspraak met alle betrokkenen) ontwikkelingsroutes voor deze jongeren vorm te geven die passen bij het ontwikkelingsperspectief en mogelijkheden. Deze routes kunnen richting het VSO wijzen maar niet vanzelfsprekend.

Met drie scholen waar leerlingen residentieel geplaatst worden lijkt het opnieuw voor te komen dat ten onrechte leerlingen aan ons samenwerkingsverband worden toegeschreven. Hoe groot de effecten zijn voor de bekostiging en ook in de zuiverheid van de cijfers, uitgedrukt in deelnamepercentages, worden in 2025 duidelijk. Er is namens ons door de Onderwijs Juristen Groep in december 2024 bezwaar ingediend bij DUO.

Daarnaast zijn de gesprekken met het PO flink op gang gekomen en komt het SWV VO eerder in beeld. Het streven hierbij is om samen te onderzoeken wat de beste schoolroute is voor leerlingen waarover zorgen bestaan bij de overstap van het PO naar het VO. De tijd zal leren of er effecten zijn en hoe die eruitzien.

Op alle 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 tot bij de docenten in de klas. Twee scholen binnen het samenwerkingsverband hebben een setting ingericht waarbij leerlingen vanuit de basisschool met

internaliserende problematiek geleidelijk de overstap naar het reguliere VO- programma kunnen maken. Opbrengsten van deze speciale setting worden geëvalueerd binnen het collectief van ons samenwerkingsverband. Daarover verderop bij A2 onder 'inhoudelijke ontwikkelingen' meer.

Ook binnen onze VSO- scholen zijn er volop ontwikkelingen. Ook binnen het VSO neemt de complexiteit van de problematiek niet af. Juist ook dankzij hun inspanningen slagen we er behoorlijk in dat dekkend netwerk in gezamenlijkheid vorm te geven.

Er wordt op veel V(S)O scholen geïnvesteerd in de pedagogische ontwikkeling van docenten, een belangrijke voorwaarde op de weg naar meer inclusie. Toch soms zijn scholen doodeenvoudig al blij wanneer de les gegeven kan worden. Onverminderde punten van zorg zijn naast deze personele bezetting ook factoren die niet direct binnen de eigen invloedssfeer liggen zoals complexe gezinssituaties en bekostigingskwesties die resulteren in grote groepen, met als gevolg het onvoldoende kunnen geven van de juiste aandacht. Dat heeft effect op de 'draagkracht' van scholen.

De scholen binnen het samenwerkingsverband zijn volop bezig met de uitvoering van het ondersteuningsplan. Bij dit plan is ook separaat een kwaliteit beleidsplan opgenomen waarbij we monitoren op de gestelde doelen en de voortgang hierin. De inspectie heeft in 2024 vastgesteld dat we op de goede weg zijn en daarmee is voldaan aan de herstelopdracht.

Als gepland hebben we ook in 2024 onze 'bovenmatige reserve' aangewend om het tekort van een miljoen te dempen. Ook voor 2025 voorzien we een tekort. In 2026 zullen we naar verwachting uitkomen op- of onder de streefwaarde. De middelen worden dus ruimschoots rechtmatig en doelmatig ingezet en daarmee koersen we af op een nieuwe uitgebalanceerde realiteit: het samenwerkingsverband zal zich het komende jaar noodgedwongen transformeren tot een zogenaamd schoolmodel, waarbij de expertise (die nu nog gedeeltelijk komt vanuit het samenwerkingsverband) richting de scholen gaat, de ondersteuningsbijdrage minder zal zijn en we onverminderd de opgave hebben toe te werken naar zo regulier en thuisnabij mogelijk goed onderwijs.

Tot slot is het ook goed op te merken dat er een besluit is genomen rondom de inzet van de LWOO-middelen. Deze zullen vanaf 2026 langs de lijn van de geldende criteria worden meegegeven aan de leerlingen die dit rechtmatig toekomt. De toetsing op de criteria en de uitvoering van de ondersteuning wordt belegd bij de (PO-VO) scholen zonder tussenkomst van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband zal steekproefsgewijs toetsen en nagaan of de middelen doelmatig worden ingezet.

A1 Ontwikkelingen gevoerde beleid in 2024

1. Organisatie van het Samenwerkingsverband

De stichting SWV Slinge-Berkel telt 13 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 2024 is de heer R. Benneker 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 tenminste deel uit van één van deze drie 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. De directeur zorgt voor afstemming op te voeren beleid met de deelnemende schooldirecteuren binnen het directiebestuur. 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 2024 zijn we verdergegaan met het werken aan de doelstellingen uit het ondersteuningsplan 2023-2027. Het samen leren, delen- en monitoren van de ontwikkelingen en het vormgeven van de LWOO-routing nieuwe stijl staan hoog op de agenda. Daarbij is in 2024 gekozen de focus vooral te leggen op schoolaanwezigheid om uitval te voorkomen. Waar we eind 2024 20 leerlingen hebben gemeld bij de inspectie als 'thuiszitters' waren dat er vier jaar geleden 'slechts' 3. Deze enorme toename is niet alleen te verklaren doordat er nu veel meer leerlingen niet naar school gaan. We melden nu echter alle leerlingen, ziek of niet. Toch zien we wel een toename. Toekomstige acties zijn erop gericht om preventief te werken i.p.v. te sanctioneren op verzuim. Eén en ander begint met inzicht in de data. Dat alles krijgt zijn beslag in de doelen in het nieuwe jaarplan en vast te stellen in het juni 2025 overleg met de schoolleiders.

De urgentie om iets te doen aan de eigen schoolontwikkeling om leerlingen goed te kunnen helpen in de eigen school is een repeterend onderwerp en daar wordt op gestuurd. Ook hier met als doel om uitval te voorkomen op een wijze zodat leerlingen zich toch binnen de eigen school kunnen door ontwikkelen al loopt het anders dan bedacht.

Uit gesprekken blijkt dat er met name op het GKC, het Marianum en bij het Schaersvoorde een toename is van leerlingen die een leerwerktraject of een alternatieve route volgen in opmaat naar het MBO. Vaak met meer praktijk/stage. Bij het Assink wordt een goede samenwerking met het ROC van Twente ervaren op trajecten richting entree.

In de uitvraag aan het einde van schooljaar 2024/2025 in juni 2025 krijgen we per school in beeld hoeveel OPP's er per school zijn, wat de doelen daarbij zijn en wanneer de school tevreden. Daarbij ook hoeveel leerlingen dus met een maatwerkperspectief in opmaat naar het MBO een andere route bewandelen dan de reguliere diplomagerichte route of een Leerwerktraject. Hieraan verbinden we ook de verantwoording van de middelen verkregen via het SWV. Op deze ontwikkeling wordt gestuurd bijvoorbeeld door het voeren van spiegelgesprekken met de scholen, dit te agenderen tijdens gezamenlijke bijeenkomsten, scholen te ondersteunen bij individuele/collectieve casuïstiek (financieel en inhoudelijk) en mee te helpen bij het vormgeven van passende leerroutes.

Samen met de samenwerkingsverbanden PO en de gemeenten staat het thema 'normaliseren' hoog op de agenda. We signaleren een toenemende vraag naar maatwerk, individuele leerroutes en soms één op één onderwijs. Deze staat op gespannen voet met de inclusie-idealen, de krappe budgetten en de noodzaak keuzes te maken. Hier is sprake van een wisselwerking. Op de Lokaal Educatieve Agenda bij vier van de zes gemeenten is dit een samenspel tussen onderwijs/samenwerkingsverband en gemeente. In februari 2024 is er een regionale bijeenkomst georganiseerd vanuit de gezamenlijke samenwerkingsverbanden PO- en VO. "STOP" was daarbij het thema. Stoppen met gedrag een naam te geven (problematiseren) en meegaan in het verbijzonderen van kinderen maar ook het bespreekbaar maken van de verschillen tussen PO en VO.

Een vlotte overgang van het PO naar het VO krijgt uitdrukkelijk de aandacht in tal van gezamenlijke activiteiten. Zo kennen we de PO-VO adviesgesprekken voor groep 7 leerlingen en gezamenlijke bijeenkomsten over tal van onderwerpen. Vanzelf gaat de overgang van het PO naar het VO in veel gevallen niet. We proberen we grip te krijgen op de onder instroom vanuit het PO.

Naast de genoemde PO-VO gesprekken en het vroegtijdig bij elkaar (PO-VO) op de lijn komen kennen we ook twee initiatieven om kwetsbare leerlingen (internaliserende problematiek) met een grote behoefte aan voorspelbaarheid en weinig prikkels in te laten voegen in het reguliere VO.

De Plusklas (syntheseklas) op het Schaersvoorde in Aalten is hiervan een voorbeeld.

Kerngedachte plusklas: preventief/uitval voorkomen en geleidelijke instroom van PO naar VO. Na het eerste of uiterlijk tweede leerjaar volledige instroom in reguliere klas.

In de schooljaren '22-'23, '23-'24 en het lopende schooljaar '24-'25 hebben 44 leerlingen vanuit het Plusklas hun weg vanaf de basisschool in het VO gevonden. Het is opgericht vooral voor die leerlingen die vanuit de kleine basisschool niet zondermeer goed kunnen starten in de grote(re) VO- context. Vaak is er sprake van (multi)problematiek. De leerling kenmerken zijn zeer divers maar hoofdzakelijk internaliserend van aard. Van deze 44 leerlingen zijn er:

- 4 doorgestroomd naar het VSO (2 leerlingen zorgden voor onveilige *gedrag* situaties, bij twee leerlingen werkten ouders niet mee)
- 2 doorgestroomd naar het GKC in verband met het te kiezen profiel
- 1 leerling naar de bovenbouw gegaan met een maatwerktraject
- De overige leerlingen doorgestroomd naar de bovenbouw, waarmee ook in de meeste gevallen de OPP's zijn komen te vervallen.

Al met al een resultaat waar de school en het samenwerkingsverband tevreden mee is. Daarmee is het Schaersvoorde voor 40 leerlingen een thuisnabije school gebleken, waar dat wellicht anders niet vanzelfsprekend was.

Grote winst is hierbij ook behaald bij de gesprekken die het Schaersvoorde nu al vaak vroegtijdig voert op de basisscholen. Daarmee stromen de leerlingen beter in.

Vanuit Marianum volgt de rapportage van de tussenklas, een vergelijkbare voorziening als op Schaersvoorde.

Verder valt op dat er op zowel het Schaersvoorde (connect-klas) als op het GKC (doorstroomgroep) na een zorgvuldige intake met basisschool en ouders, de geleidelijkheid van de overgang concreet zijn beslag krijgt. Vanaf januari tot aan de zomervakantie komen 'kwetsbare' leerlingen vanuit de basisschool wekelijks op school om te wennen. Het beeld van de andere scholen is onscherp en verdient aandacht. Het is onmiskenbaar van groot belang om hierin samen (PO-VO) te investeren. Op casusniveau kennen we inmiddels de gezamenlijke PO-VO gesprekken die plaatsvinden vanaf groep 7 om de overgang tot een succes te maken.

De lering die we getrokken hebben uit al deze activiteiten is dat we vanaf schooljaar 2025-2026 werken met een gedeelde PO-VO werkwijze die breed alle leerlingen in groep zeven van het basisonderwijs met het VO doorspreekt. Of een leerling nu een vorm van leerwegondersteuning nodig heeft (LWOO), extra ondersteuning omwille vanuit de HB-context of wellicht gedacht wordt aan een uitstroom richting VSO: alle leerlingen worden in gezamenlijkheid met het VO 'geschouwd'.

We kunnen niet stellen dat het lukt meer leerlingen thuisnabij en regulier onderwijs te bieden. In plaats van een afname kennen we een groei van het VSO. Werden afgelopen jaar op 1 februari 2024 428 leerlingen door ons SWV bekostigd, zijn het op 1 februari 2025 438 leerlingen. Daarmee is het deelnamepercentage van 5,17 procent gestegen naar 5,21 procent. Toch denken we dat met het zaaien nu, er straks geoogst zal worden.

De samenwerking met de gemeenten is overwegend voldoende te noemen. Met de ombouw naar het scholenmodel doemt bij gemeenten de vraag op wie zorg in onderwijs gaat betalen. In toenemende mate hebben we te maken met bijvoorbeeld leerlingen die thuis komen te zitten waarbij het snijvlak zorg/onderwijs een grijs gebied blijkt. De strijd over wie betaalt de rekening is in volle gang. Dat geldt ook voor het jeugdmaatschappelijk werk: als de subsidie mogelijk stopt in 2026, stopt dan ook de inzet van het preventieve jeugdmaatschappelijk werk? Die driegt nl. onder de druk van de nieuwe wet van school naar duurzaam werk te bezwijken. Ontschotten van budgetten of collectief arrangeren van een jeugdzorgbudget binnen school in de regio blijft een no-go.

Het naderende einde van de gesloten jeugdzorg heeft impact op met name SG Harreveld. Het is ongewis wat er met de school en de instelling gaat gebeuren. Wat betekent het voor de scholen wanneer deze jongeren instromen? In de aanstaande conferentie op 19 maart 2025 proberen we

gezamenlijk een antwoord te vinden op die vraag. Ook hier valt het niet mee het gemeentelijke (jeugdzorg) domein af te stemmen op onderwijs.

De uitdagingen met de instroom van een groep leerlingen die niet de gangbare vooropleiding heeft genoten, betreft ook de grote te verwachten instroom vanuit het ISK. Waar laten we deze leerlingen invoegen? Met een behoorlijk leerpotentieel naar het praktijkonderwijs omdat de taalachterstand groot is? Leeftijdsadequaat instromen of beginnen in klas 1 in een diplomagerichte route? Of accepteren we dat leerlingen wellicht geen diploma zullen halen maar zich wel goed ontwikkelen? Tot slot is de afstemming met het MBO te noemen. In geval de instroom vanuit het VSO niet lukt, kennen we de MSBO- variant. We zien dat het gebruik toeneemt. Verder kennen we een pilot (GKC) waarbij al vanaf leerjaar 3 VMBO het MBO (Graafschap) meedenkt in de routing en ondersteuning, vergelijkbaar met de PO-VO. Tegelijk valt op te merken dat het Graafschap ook niet alle 16-jarige leerlingen drempelloos toelaat. Begrijpelijk enerzijds (veel uitval bij entree) doch wanneer het vastzit in het VMBO ook zorgelijk. Wat is het alternatief?

Het ouder- en jeugdsteunpunt is dit jaar met een eerste live- meeting gestart en hebben we een drietal gesprekken gevoerd in vastzittende casuïstiek.

De aandacht voor preventie van thuiszitten/schoolaanwezigheid heeft een forse boost gekregen. Door vroeg te signaleren, goed te registreren en scholen daarbij te ondersteunen trachten we de schoolaanwezigheid te vergroten. Alle scholen hebben in hun schoolplan beleid opgenomen om te werken aan het verbeteren van de schoolaanwezigheid.

2.1 Basisondersteuning en kwaliteitscyclus

Alle VO-scholen hebben de afgesproken basisondersteuning gerealiseerd. Op 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. Het blijft van het grootste belang dat een niet op zichzelf staand 'team' in de school te laten zijn maar constant de verbinding te houden met de eigen klas, de eigen docenten. Daardoor is voor sommige leerlingen ook meer maatwerk mogelijk. Vanuit het SWV bekostigd werken orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers en ambulante begeleiders in de scholen en is aansluiting gerealiseerd met de gemeentelijke jeugdteams en jeugdconsulenten.

Met betrekking tot deze fysieke steunpunten valt het volgende te melden:

Op het Assink is gebleken dat leerlingen die gebruik maken van de boven schoolse voorziening 'trajectklas' (plaatsing voor zes weken, in uitzonderlijke gevallen langer) hen kan helpen te reguleren, ze erkenning ervaren en in veruit de meeste gevallen weer hun gang terug naar de klas kunnen maken. Toch is hiernaast ook de beweging gaande dat binnen de teams op de locaties behoefte is om in de nabijheid leerlingen extra ondersteuning te kunnen bieden om ontstane of latente problemen 'klein te kunnen houden' en met lichte ondersteuning in goede banen te kunnen leiden. Het Assink heeft het afgelopen schooljaar aan de andere scholen binnen het SWV inzichtelijk gemaakt wat ze doen, waarom ze dat doen en met welk resultaat.

Binnen Zone.college kennen ze punt 19 als plek om de jongeren te ondersteunen of vanuit deze plek jongeren en collega's in de klas te ondersteunen. Verhoudingsgewijs maken veel jongeren gebruik van deze mogelijkheid. Zowel voor hulp bij het ordenen/plannen als ook om te reguleren, voorsorteren of de dag door te nemen.

Op het Schaersvoorde kennen ze het steunpunt als plek wanneer het binnen de context van de klas of de les even niet lukt. Ook hier is sprake van nauwe samenwerking tussen de leerkrachten en de ondersteuners op deze plek. Dat geldt ook voor het Gerrit Komrij College en het Staring.

Wanneer het gaat over toewerken naar inclusiever onderwijs moet de inspanning niet gericht zijn op de ondersteuning van de leerlingen maar die van de leerkrachten/docenten. Hier hebben we nog veel

werk te verrichten. Op alle scholen wint de aandacht voor de pedagogiek terrein maar is ook de dagelijkse (onrust) gang van zaken aan de orde van de dag.

Punt van aandacht blijft hoe deze expertise verder de school in gaat tot in het klaslokaal bij de leerling in zijn eigen context. De opdracht is zoveel mogelijk in samenspraak met de eigen docenten te doen en hen bij te staan bij de begeleiding van de leerlingen, al is het soms ingewikkeld.

De afgelopen jaren hebben alle scholen middelen ontvangen vanuit het SWV om hun ondersteuningsstructuur structureel te versterken en daarmee leerlingen met een OPP beter te kunnen bijstaan. Door de analyse met de tool van perspectief op school en de schoolgesprekken is dit jaar een begin gemaakt met het verantwoorden van de inzet en daarmee ook de kwaliteitscyclus binnen het SWV. Daarmee krijgen we zicht op de doelen en de schoolontwikkeling en ondersteuningsafspraken. De school heeft daarmee een up-to-date school ondersteuningsprofiel. Het stellen van duidelijke en meetbare doelen blijft uitdagend.

2.2 Beleidsmatige ontwikkelingen

Het bestuur van het SWV heeft als doelstelling om de financiën op orde te brengen. Dat kan onder meer door de middelen voor de zware ondersteuning en de middelen voor lichte ondersteuning in balans en naar verhouding te brengen. Op deze manier kan redelijkerwijs gewerkt worden aan de opdracht zo mogelijk thuisnabij en regulier onderwijs aan te kunnen bieden, met uiteraard de vrijheid van schoolkeus. Dit proces is gaande, doch de langetermijneffecten (ontwikkelingen deelnamepercentages) laten op zich wachten. Verder is de overeengekomen taakstelling omgezet in concrete ingrepen die zich vooral laten vertalen in de eerdergenoemde transitie naar het schoolmodel. In kalenderjaar 2026 zullen naar verwachting de baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn.

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.

We kennen vanaf 2020 is een projectleider Hoogbegaafdheid. 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. Lianne Keuper waarbij intervisie en samen ontwikkelen centraal staat. De komende jaren zal een verdere uitwerking en invulling binnen- en bovenschools zijn beslag krijgen. Daarbij kunnen we optekenen dat een vervolgsubsidie is aangevraagd en toegekend. Deze maakt dat genomen initiatieven gecontinueerd worden en aangevuld met overkoepelende activiteiten voor de doelgroep- leerlingen.

De werkgroep HB (alle scholengemeenschappen VO vertegenwoordigd) is dit schooljaar twee keer bijeengekomen. Dit lerend netwerk (elkaar inspireren) helpt om de aandacht vast te houden voor deze uitermate kwetsbare groep leerlingen. Het besluit tot screening (HB) is opnieuw genomen met als doel

om die leerlingen te ondersteunen waar nodig om motivatie te vergroten (binnen school) en uitval te voorkomen.

We kennen sinds 5 jaar het gezamenlijke expertisepunt PO/VO dat zes keer per jaar samenkomt om acties uit te zetten, een conferentie op te tuigen en initiatieven bedenken opdat de doelgroepjongeren hun weg in de overgang van de basisschool naar het voortgezet onderwijs goed kunnen vervolgen. In dit expertisepunt zijn vier vertegenwoordigers vanuit het PO, drie vanuit het VO betrokken, naast de coördinator HB, de gemeentes en het ouderplatform pharosnl.nl.

De werkplaats (ontmoeting door activiteiten/van hoofd naar handen) is in 2024 gestart in de regio “zuid” waarbij 13 bijeenkomsten gepland staan en er inmiddels 8 hebben plaatsgevonden. Daar nemen 10 leerlingen aan deel vanuit het Schaersvoorde, het GKC en het Marianum. Binnen de regio “noord” zal dit in voorjaar 2025 van start gaan. Doel is leerlingen gemotiveerd houden voor school of terug te brengen naar school door te werken aan hun vaardigheden en ontmoetingen. De werkplaats lijkt in een behoefte te voorzien. Toch is in brede zin de aandacht voor de HB- leerlingen nog niet op alle scholen voldoende, temeer dit naar verwachting in het nieuwe schooljaar een verplicht onderdeel is van de basisondersteuning op iedere school. Het SWV blijft hierin noodzakelijk voor een aanjagende rol.

De ouderklankbordgroep is dit schooljaar één keer bijeengekomen en er staat nog een bijeenkomst op de rol.

2.4 LWOO en PrO

Voor het aanvragen van een aanwijzing LWOO of een toelaatbaarheidsverklaring PrO is de TLC LWOO/PrO operationeel. Hierin is geen verandering opgetreden. Gewerkt wordt vanuit de landelijk geldende criteria voor LWOO/PrO. De wetwijziging rondom LWOO is door het ministerie opnieuw uitgesteld en zal niet voor 2027 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. In 2024 is besloten in 2026 over te stappen naar 'opting-out', doch wel langs de lijn van de geldende criteria.

2.5 VSO

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

3. Personeel

Op alle VO- 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 in iedere school.

Het bestuur heeft besloten de medewerkers waaraan verplichtingen zijn vanuit het Tripartiete akkoord, te financieren vanuit de gelden van het samenwerkingsverband. Zij blijven in dienst bij hun huidige werkgever. De extra inzet van tijdelijke ambulant begeleiders is gecontinueerd in 2024. De ambulant begeleiders, orthopedagogen, jeugdmaatschappelijk werkers en psychomotorisch therapeut worden aangestuurd door de directie van het samenwerkingsverband. Datzelfde geldt voor de ondersteunende medewerkers van het samenwerkingsverband. Zoals eerder aangegeven, zal met het effecturen van de taakstelling afscheid genomen worden van de expertise vanuit het samenwerkingsverband en zal deze zich ontwikkelen tot schoolmodel dat feitelijk op 1 augustus 2025 gerealiseerd is.

4. Schoolbesturen

Bij de start van schooljaar '24-'25 zijn er enkele personele wijzigingen opgetreden op schoolniveau die relevant zijn voor de samenwerking op het niveau van het samenwerkingsverband. Zo is op Zone.college Gerda Kasteel aangesteld als interim-directeur en heeft Bernadet Putto hier de functie van ondersteuningscoördinator op zich genomen. Op het Schaersvoorde is Jan-Willem Hoogland als rector ad-interim toegetreden tot de schoolleiding. Binnen de Portuurschool het Staring college is Wim Sulimma aangesteld als directeur.

5. Gemeenten

Met de beleidsambtenaren is in 2024 verschillende keren inhoudelijk overleg geweest over de gezamenlijke opdracht rondom thema vijf uit het ondersteuningsplan: integraal samenwerken tussen onderwijs en jeugdhulp. De best passende ondersteuning (en vervoer) is een belangrijk thema. Het samenwerkingsverband neemt ook deel aan overleggen rondom de Lokaal Educatieve Agenda's van de zes gemeenten en participeert in de verschillende werkgroepen.

Daaruit voortvloeiend is er ook een op overeenstemmingsgericht overleg (OGOO) met de wethouders gevoerd.

Verder zitten we vier keer per jaar met de leerplichtambtenaren/consulenten om tafel om af te stemmen om thuiszitten tot een minimum te beperken/te voorkomen. Daar is ook de GGD betrokken. Het gaat hier zowel om beleid als (anonieme) casuïstiek en delen van beproefde aanpak.

We kennen ondanks dat we een dunbevolkte regio zijn een redelijk dekkend netwerk binnen ons samenwerkingsverband. Verschillende VO- scholen (waaronder het praktijkonderwijs) kunnen

leerlingen met complexe problematiek al behoorlijk bedienen. Daar waar het niet lukt is er de keus uit verschillende VSO- scholen in zowel cluster 3 als 4, ook weer inclusief praktijkonderwijs. Toch lukt het ook ons helaas niet alle leerlingen onderwijs te kunnen geven en moeten we soms op zoek naar alternatieve routes. We zouden kunnen stellen dat we nog een ‘gaatje’ hebben in ons dekkend netwerk als het aankomt op thuiszittende leerlingen. Mede hierom hebben we meegetekend voor de subsidieaanvraag ‘digitaal afstandsonderwijs’ door Sotog-Aloysius-Quadraam-De Onderwijsspecialisten om voor deze doelgroep toch een alternatief te kunnen ontwikkelen.

De directeur van het samenwerkingsverband is lid van de agendacommissie van het RMC/doorstroompunt Achterhoek, samen met de 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 2021-2025. Dit plan is goedgekeurd door het RMC Achterhoek/de centrumgemeente Doetinchem, waardoor de inzet van jeugdmaatschappelijk werkers binnen ons samenwerkingsverband kan worden gecontinueerd. Momenteel wordt invulling gegeven aan de nieuwe wet van school naar duurzaam werk die vanaf 2026 in de plaats moet komen van dit projectplan. We hopen dat we hiermee de inzet van het Jeugdmaatschappelijk werk kunnen continueren. Uiteraard is hier het dominante onderwerp het voorkomen van voortijdig schoolverlaten.

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. Ook in 2024 is er een risico- analyse uitgevoerd op share- en beheer. Het beleidsplan staat op de website van het SWV.

7. Klachten

Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie. Er is in 2024 geen directe klachtenprocedure geweest.

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 gedetailleerde aanvulling bij dit bestuursverslag. In 2023 is het plan opgesteld met een looptijd tot 2027. Jaarlijks worden ‘jaarplannen’ gedestilleerd uit dit ondersteuningsplan die met bestuur, scholen, gemeenten en OPR zal worden besproken opdat iedereen goed op de hoogte blijft van- en actief blijft op de uitvoering van de beleidsdoelstellingen.

9. Verantwoording

In het nieuwe ondersteuningsplan staat de ‘nieuwe code’ voor verantwoord en 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 evenals een gesprekcycclus met scholen.

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 2024 is een **negatief** resultaat behaald van **€ 971.000**. Op een geheel van programma's was een negatief resultaat van € 1.040.000 begroot. Aan baten is € 8.000 meer ontvangen dan begroot terwijl er ook minder lasten waren dan begroot (€ 50.000). Ten opzichte van 2023 is zichtbaar dat de tariefstijging leidt tot meer baten en de inflatie en opwaarts bijgestelde cao leiden tot hogere lasten waardoor onze reserve zoals verwacht en begroot hard afneemt.

Om nader in te kunnen gaan op de verschillen tussen de begroting en de realisatie over 2024 is het overzicht hieronder aangemaakt op programmaniveau. Later in dit hoofdstuk presenteren we ook een overzicht op EFJ-niveau.

	2024				2023 realisatie
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/- % begroting	afwijking t.o.v. begroting	
Totaal baten	€ 15.400.000	€ 15.409.000	€ 8.000	0,1%	€ 15.014.000
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 1.039.000	€ 1.046.000	€ 7.000	0,7%	€ 1.022.000
LWOO	€ 5.134.000	€ 5.171.000	€ 37.000	0,7%	€ 5.052.000
PRO	€ 1.817.000	€ 1.830.000	€ 13.000	0,7%	€ 1.788.000
NPO-PrO	€ 0	€ 0	€ 0	-	€ 48.000
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 7.134.000	€ 7.131.000	-€ 3.000	0,0%	€ 6.909.000
Overige baten/subsidies	€ 275.000	€ 229.000	-€ 46.000	-16,7%	€ 194.000
Totaal lasten	€ 16.440.000	€ 16.391.000	-€ 50.000	-0,3%	€ 16.140.000
afdracht LWOO (via DUO)	€ 4.747.000	€ 4.783.000	€ 36.000	0,8%	€ 4.751.000
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.963.000	€ 1.974.000	€ 11.000	0,6%	€ 1.843.000
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 7.134.000	€ 7.121.000	-€ 13.000	-0,2%	€ 6.909.000
baten beschikbaar voor beleidsdoelstellingen SWV programma's	€ 1.556.000	€ 1.530.000	-€ 26.000	-1,7%	€ 1.511.000
886 ondersteuningsstructuur scholen	€ 432.000	€ 445.000	€ 13.000	3,1%	€ 496.000
892 Eén-op-éénklassen	€ 100.000	€ 100.000	€ 0	0,0%	€ 120.000
893 Toewijzingscommissie VSO / LWOO en PRO	€ 317.000	€ 301.000	-€ 16.000	-5,1%	€ 322.000
894 Onderwijs(zorg)arrangementen VSO	€ 260.000	€ 406.000	€ 146.000	56,3%	€ 259.000
895 Best, Dir, Org, Adm	€ 295.000	€ 332.000	€ 36.000	12,4%	€ 281.000
896 Scholing en expertise-ontwikkeling scholen	€ 20.000	€ 4.000	-€ 16.000	-77,8%	€ 13.000
868 groei VSO	€ 25.000	€ 0	-€ 25.000	-100,0%	€ 0
887 inzet specifieke deskundigen	€ 765.000	€ 623.000	-€ 141.000	-18,5%	€ 910.000
997 JMW	€ 176.000	€ 165.000	-€ 11.000	-6,2%	€ 136.000
1015 Hoogbegaafdheid	€ 199.000	€ 130.000	-€ 70.000	-34,9%	€ 99.000
327-1017 Wel in ontwikkeling (WIO)	€ 7.000	€ 6.000	-€ 1.000	-16%	€ 0
Saldo financiële baten en lasten	€ 0	€ 11.000	€ 11.000	0,0%	€ 6.000
Saldo baten en lasten	-€ 1.040.000	-€ 971.000	€ 69.000	-6,6%	-€ 1.120.000

Het negatieve resultaat zal worden onttrokken aan de Algemene Reserve. Hiermee daalt die reserve naar € 1.127.000. 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 toegegroeid.
- We zien ook in de Inspectierapporten een voldoende als oordeel op de realisatie van passend onderwijs. Er is sprake van een dekkend netwerk. 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.
- 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.
- Vanaf 2023 is ons Samenwerkingsverband regionale penvoerder voor de regeling onderwijscoalities af- en ombouw gesloten jeugdhulp. Hier komen ook diverse (financiële) verantwoordelijkheden bij kijken waardoor ons risicoprofiel ook wijzigt.
- In 2023 heeft DUO middelen ingehouden op de zware ondersteuning (generieke korting) zonder dat hier aandacht is geweest voor regionale omstandigheden en alle samenwerkingsverbanden over één en dezelfde kam zijn geschoren. Hierdoor is deugdelijk financieel beheer niet eenvoudiger geworden¹.
- In het tweede kwartaal van 2025 heeft de staatssecretaris besloten om de generieke korting alsnog ongedaan te maken. Deze korting heeft plaatsgevonden in 2023. Dit heeft ze gedaan na een rechterlijke uitspraak in februari 2025. Hierdoor dienden we alsnog ruim € 110.000 aan de baten toe te voegen in de jaarrekening over 2024. Deze twee acties doorkruisen ons financiële beleid en kent de nodige frustratie (en heeft een gerechtelijke procedure nodig gehad).

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. Over 2024 gebruiken we dus bijna € 1.000.000 uit onze reserve.

¹ Inmiddels heeft de Rechtbank Midden-Nederland in een uitspraak aangegeven dat de korting onrechtmatig is (februari 2025).

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

VERKLARING VERSCHILLEN BATEN

Aan baten is € 8.000 minder ontvangen dan begroot.

Op 17 januari 2024 is de begroting over 2024 (inclusief meerjaren) vastgesteld tijdens de vergadering van het algemeen bestuur. De meerjarenbegroting is opgesteld aan de hand van de opgaves van de leerlingen door de scholen. Vanuit DUO werden er door de overgang naar ROD nog geen gegevens gepresenteerd. 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 de nieuw afgesloten cao VO en PO. Ook zijn de sterk gestegen kosten reden geweest om de tarieven ten opzichte van 2023 opwaarts bij te stellen.

Indexatie

In de begroting over 2024 was al rekening gehouden met een indexatie van 4% van de bekostiging aangezien de (personeels-)lasten door een cao-stijging eind 2023 al niet meer in evenwicht waren met de Rijksbekostiging. Door PO- en VO-Raad is destijds al geadviseerd meer baten op te nemen. Zij stelden als percentage voor de indexatie 3,93% door. Dat hebben we afgerond op 4%.

Beschikkingen Rijk

Een samenwerkingsverband VO ontving in 2024 twee typen beschikkingen van DUO:

- a. Lichte ondersteuning (op kalenderjaar)
- b. Zware ondersteuning (op kalenderjaar)

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 2024 17 januari 2024	R: Beschikkingen (20 september 2024)	Verschillen Realisatie
Teldatum		1-10-2023	1-10-2023	1-10-2023
Totaal		8.640,5	8.621,0	-19,5
Deelnemende VO		8.561	8.542	-19
Nieuwkomers		109	109	0
VAVO		59	60	1

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

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
Normatief	€ 120,26	€ 121,31	€ 1,05	0,87%

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.

Uiteindelijk is het bedrag met 4,9% verhoogd ten opzichte van 2023 door het Rijk. Doordat we al voor 4% hadden geïndexeerd is het tariefverschil minder dan een procent geworden.

Het aantal leerlingen dat meetelt voor de bekostiging was 19,5 lager dan begroot. Enerzijds doordat er uiteindelijk 19 reguliere leerlingen minder waren. Ook was er 1 VAVO-leerling meer die voor 50% (0,5 leerling) meetellen.

Door het lagere aantal leerlingen, in combinatie met de verhoging van het tarief, is aan normatieve bekostiging voor 2024 € 7.000 meer ontvangen dan begroot. Hiervan kan het overgrote deel worden toegeschreven aan het prijsverschil (€ 9.000). Door het lagere aantal leerlingen werd de bekostiging € 2.000 lager.

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 19,5 leerlingen minder waren dan begroot en het deelnamepercentage LWOO/Pro destijds 14,10% was, is er 2,75 leerling minder bekostigd. Daarnaast is ook het tarief aangepast per leerling.

Ondersteuningsbekostiging	Begroting	Realisatie	Verschil	
LWOO / Pro	€ 5.706,03	€ 5.756,09	€ 50,06	0,88%

Hierdoor hebben we voor LWOO een verschil van € 37.000 ten opzichte van de begroting. Het hoeveelheidsverschil verklaart € 11.000 (negatief door minder leerlingen). Het restant wordt door de tariefstijging verklaart.

Daarnaast hebben we voor het praktijkonderwijs € 13.000 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 € 17.000 (positief).

Ad b. Zware ondersteuning

De zware ondersteuning ontvangen we sinds 2023 (vereenvoudiging bekostiging) op kalenderjaar. De zware ondersteuning wordt 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.

Indien het tweede onderdeel een hogere geldwaarde kent dan de eerste ontvangt het SWV een beschikking van € 0. Het restant wordt dan bij de aangesloten VO-schoolbesturen in rekening gebracht naar rato van het aantal leerlingen.

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

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
Normatief	€ 825,65	€ 825,46	-€ 0,19	0,02%

In de begroting is rekening gehouden met de toen bekende tarieven aangevuld met een indexatie van 4%. Destijds was door DUO in het kader van de generieke korting bij alle VO samenwerkingsverbanden € 12,50 per leerling ingehouden op het tarief van de zware ondersteuning. Deze is via een aparte beschikking in 2023 weer aan de samenwerkingsverbanden toegekend die eind 2022 een publiek eigen vermogen onder de signaleringswaarde hadden. We zijn er in de tariefstelling vanuit gegaan dat we die € 12,50 ook aanvullend uitgekeerd krijgen voor de zware ondersteuning.

Echter is ook de NPO-bijdrage van € 10,24 in mindering gebracht op de bekostiging. Deze was opgenomen in het bedrag op schooljaar. Door de overgang van school- naar kalenderjaarbekostiging is hierover onvoldoende communicatie geweest. Dit bedrag van ca. € 10,24 en het lagere aantal VO-leerlingen compenseert het verschil tussen de begrote indexatie van 4% ten opzichte van de verkregen 5,37%. Hierdoor is deze bekostiging ongeveer gelijk aan de begroting en zijn de afdrachten hoger dan begroot.

Over 2024 is er geen generieke korting toegepast.

Door deze lagere tarieven in combinatie met het lager aantal leerlingen ontvangen we € 13.000 meer aan normatieve bekostiging. Doordat we al een "negatieve" beschikking voor de zware ondersteuning hadden ontvangt het SWV netto geen middelen voor de zware ondersteuning. De VO-scholen ontvingen de beschikking voor de uitputting van de zware ondersteuning à € 28,21 per leerling. In totaal was de uitputting € 243.000.

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

Terugdraaien generieke korting bovenmatige reserves samenwerkingsverbanden

In 2023 heeft er een generieke korting plaatsgevonden bij de samenwerkingsverbanden. Bij elk samenwerkingsverband werd € 12,50 (VO) of € 13,50 (PO) per leerling ingehouden. Elk samenwerkingsverband met een eigen vermogen eind 2022 onder de signaleringswaarde werd vervolgens voor dat bedrag gecompenseerd. Hierdoor leden de samenwerkingsverbanden met een eigen vermogen boven die signaleringswaarde schade.

De samenwerkingsverbanden waren hier in het algemeen zeer ontevreden over. Vandaar dat door een brede coalitie bezwaar is aangetekend tegen deze gang van zaken. Het bezwaar dat ze hiertegen hebben gemaakt is afgewezen door DUO. Daarop is de gang naar de rechter ingezet. Door de rechter is in februari 2025 geoordeeld dat dat het geheel aan regelingen en besluiten dat is gekozen voor het doorvoeren van de generieke korting onrechtmatig is. De rechtbank oordeelt dat de wijze waarop de generieke korting is toegepast, met een compensatie van de samenwerkingsverbanden op basis van alleen het bovenmatig eigen vermogen, juridisch niet correct is, onder andere omdat hiervoor op basis

van de gebruikte compensatieregeling verschillen zijn ontstaan tussen het bedrag per leerling dat samenwerkingsverbanden hebben ontvangen.

Na enig bedenktijd heeft de staatssecretaris eind april 2025 besloten om niet in hoger beroep te gaan. Hierbij speelt volgens haar mee dat de bovenmatige reserves van swv-en de laatste jaren al duidelijk afnemen.

De uitspraak heeft tot gevolg dat de definitieve bedragen voor 2023 opnieuw zijn vastgelegd en de compensatieregeling moet worden ingetrokken. Hiervoor zal een wijzigingsregeling worden gemaakt. Concreet betekent dit dat aan die samenwerkingsverbanden die niet of slechts gedeeltelijk gecompenseerd zijn voor de generieke korting een nabetaling gedaan moet worden. DUO is bezig met de uitvoering daarvan en verwacht wordt dat deze bedragen in mei of juni 2025 worden betaald. Dit te ontvangen bedrag dienden we mee te nemen in de jaarrekening over 2024 aangezien deze middelen van toepassing zijn op 2023. Aangezien die jaarrekening al is opgemaakt dienden we ze mee te nemen in 2024.

Op 1 oktober 2022 hadden we 8.842 VO-leerlingen. Deze vermenigvuldigt met € 12,50 per leerling levert voor onze jaarrekening een extra bate op van € 110.525 op. Hiervan wordt € 100.000 aan de scholen terugbetaald die in 2023 extra zijn gekort. Het restant € 10.505 gaat naar het Samenwerkingsverband.

Overige baten

Het samenwerkingsverband heeft de volgende overige baten begroot en gerealiseerd:

Bate	begroot	Gerealiseerd*
Hoogbegaafdheid	€ 169.000	€ 63.000
Bijdrage VSV	€ 80.000	€ 80.000
Wel in ontwikkeling	€ 7.000	€ 6.000
NPO-gelden gemeente Lochem JMW/VSV	€ 20.000	€ 30.000
Bij plaatsing leerling (geld-volgt-leerling-principe) via SWV	€ -	€ 49.000
Totaal	€ 275.000	€ 277.000

* Bedragen afgerond op duizendtallen

Het samenwerkingsverband heeft medio 2019 een subsidie aangevraagd en (eind 2019) toegekend gekregen om een onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor (hoog-)begaafde leerlingen (verder) te ontwikkelen. Dit traject liep aanvankelijk tot medio 2023 maar is vanwege vertraging in de aanloopfase (corona) verlengd tot medio augustus 2024. Een belangrijk doel is het verder ontwikkelen van thuisnabij onderwijs voor deze doelgroep De locatie Boerhaave neemt deel aan dit project. Dit vraagt om doorontwikkeling van het onderwijs, kennisdeling, uitwisseling van expertise en eigenaarschap. Het samenwerkingsverband neemt de rol op zich van aanjager van dit proces en waar gewenst het organiseren van meetings. Ook zal een benchmark en kennisdeling met ervaringsdeskundige organisaties buiten de regio geïnitieerd worden. Het doel is dat aan het eind van de projectperiode deze doorlopende leerlijnen gerealiseerd zijn. Door corona is dit vertraagd waardoor ook een verlenging van de planperiode is aangevraagd.

Ca. 50% van de kosten dient door (de scholen binnen) het samenwerkingsverband zelf te worden bekostigd, de andere helft is als een subsidiebedrag toegekend. Gedurende de periode 2019-2022 is een bedrag van € 241.000 ontvangen.

Eind 2023 is er een nieuwe subsidieronde hoogbegaafdheid geweest. In 2023, 2024 en 2025 wordt er jaarlijks € 71.000 ontvangen. Voor deze subsidieregeling geldt ook dat het co-financiering is.

In 2024 is er € 63.000 gerealiseerd. Gedeeltelijk nog ten laste van het eerste traject dat in augustus 2024 is afgerond. In de begroting was € 168.500 opgenomen.

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.

Naast onderwijsinstellingen hebben ook gemeenten een NPO-bijdrage ontvangen. De gemeente Berkelland heeft een deel van deze middelen aan het SWV verstrekt. Daarnaast heeft de gemeente Lochem een bijdrage verstrekt voor de inzet van de jeugdmaatschappelijk werkers in 2024. Deze zijn ingezet in 2024.

Het SWV kent meerdere VSO-instellingen in ons werkgebied waardoor niet altijd DUO het juiste SWV koppelt aan de rechtstreekse afdracht van de ondersteuningsbekostiging. In een aantal situaties maken we hierover afspraken met andere samenwerkingsverbanden. Hierdoor hebben we aanvullend € 49.000 ontvangen.

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 2024. 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

Teldatum	Begroting 2024 17 januari 2024
	1-10-2023
LWOO	832
PRO	344

R: Beschikkingen (20 september 2024)	Verschillen Realisatie
1-10-2023	1-10-2023
831	-1
343	-1

Teldatum	1-10-2023
Deelnamepercentage LWOO	9,63%
Deelnamepercentage PrO	3,98%
Deelnamepercentage LWOO & PrO	13,61%

1-10-2023	1-10-2023
9,64%	0,01%
3,98%	0,00%
13,62%	0,01%

Bij de PrO-en LWOO-leerlingen was er uiteindelijk een verschil van 1 leerling ten opzichte van de begroting.

Voornamelijk door het hogere tarief per leerling (al gememoreerd bij de batenkant) dan begroot gaan er meer middelen rechtstreeks naar het LWOO-onderwijs à € 36.000. Deze wordt voor een groot deel

(€ 42.000) verklaard door de hogere tarieven. Door het lagere aantallen is het hoeveelheidsverschil negatief (-/- € 6.000)

Bij het PrO is het verschil € 11.000. Hiervan was € 17.000 te verklaren door gestegen tarieven en door het hoeveelheidseffect -/- € 6.000 (1 leerling minder).

Ad 3. Rechtstreeks door DUO aan VSO.

Het aantal VSO-leerlingen per 1 februari 2023 is leidend voor de bepaling van de ondersteunings-bekostiging aan het VSO uit het budget Passend onderwijs van een samenwerkingsverband in 2024.

Aantal VSO leerlingen SWV		Begroting 2024 17 januari 2024	R: Beschikkingen (20 september 2024)	Verschillen Realisatie
Teldatum		1-2-2023	1-2-2023	1-2-2023
cat. 1		389	390	1
cat. 2		14	15	1
cat. 3		42	42	0
Totaal		445	447	2
		5,15%	5,19%	0,04%

Er zijn uiteindelijk twee leerlingen meer aan het VSO meegenomen dan zoals opgenomen tijdens de begroting. Doordat de teldatum naar voren is gehaald (van 1 oktober naar 1 februari) is de verwachting dat de afwijking hier ook beperkt blijft in de toekomst.

Daarnaast zijn ook de tarieven significant gestegen:

Omschrijving	Begroting	Realisatie	Verschil	
2024				
Cat 1/laag	€ 14.342,82	€ 14.532,24	€ 189,42	1,32%
Cat 2/midden	€ 25.033,84	€ 25.364,46	€ 330,62	1,32%
Cat 3/hoog	€ 30.926,14	€ 31.334,57	€ 408,43	1,32%

Door deze hogere tarieven gaat er van de middelen passend onderwijs € 13.000 minder rechtstreeks naar het VSO vanuit de middelen van het SWV. Daarnaast worden er echter inhoudingen verricht bij de VO-schoolbesturen. Bij hen wordt dus € 243.000 bij de scholen in rekening gebracht (uitputting zware ondersteuning) door DUO (rechtstreeks).

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 € 2.477.000 (2023: € 2.635.000; 2022: € 2.532.000 en 2021: € 2.653.000) miljoen aan kosten gerealiseerd waar een budget van € 2.596.000 (2023: € 2.523.000; 2022: € 2.395.000 en 2021: € 2.390.000) was begroot. Met name de inhuur van externe medewerkers is vooruitlopend op de transitie in de zomer van 2025 al verminderd.

De grootste overschrijdingen (> € 40.000) heeft alleen plaatsgevonden in het programma "Onderwijszorgarrangementen". De overschrijding bedroeg hier € 146.000.

De meeste samenwerkingsverbanden kennen een budget voor arrangementen. Hiermee kan intensieve ondersteuning op basis van cofinanciering plaatsvinden, conform de verbeteropdrachten passend onderwijs. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken bijdragen aan structuurgroepen of aanvullende bekostiging voor leerlingen met een ondersteuningsvraag die niet past binnen de toegekende

ondersteuningscategorie. Helaas zien we die behoefte(n) toenemen. Het budget voor dit programma was al opgehoogd maar dit is nog onvoldoende gebleken. De komende periode gaan we benutten om te analyseren hoe we deze post inrichten.

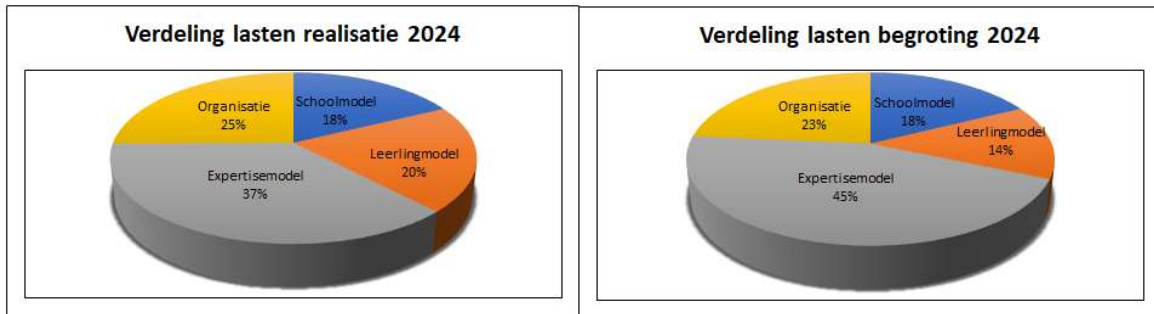
De opvallendste besparing heeft plaatsgevonden bij de inzet van specifiek deskundigen (-/- € 143.000) en het jeugdmaatschappelijk werk (-/- € 10.000). Door natuurlijk verloop is hier de mogelijkheid gekomen de inzet op een andere wijze vorm te geven waardoor de kosten afnamen. Daarnaast zijn de btw-kosten voor ingehuurd personeel via de schoolbesturen niet doorgedaan. Deze was wel begroot maar ten gevolge van een advies van de belastingdienst is deze niet geëffectueerd. In het advies is opgenomen dat De vrijstelling van btw voor het verzorgen van onderwijs ook geldt voor de diensten die daarmee nauw samenhangen.

Daarom is de belastingdienst van mening dat werkzaamheden van de jeugdmaatschappelijk werker, leerlingbegeleider, directeur, adjunct-directeur en orthopedagoog onontbeerlijk zijn voor de kwaliteit van het (passend)onderwijs. Indien ook aan de overige voorwaarden van paragraaf 6.3 van het besluit uitlening personeel wordt voldaan, kunnen zij zonder heffing van omzetbelasting worden uitgeleend aan een samenwerkingsverband passend onderwijs.

De administrateur verricht hoofdzakelijk werkzaamheden die niet onontbeerlijk zijn voor de kwaliteit van het onderwijs en de uitleen aan een samenwerkingsverband passend onderwijs zal daarom onderworpen zijn aan heffing. Dit betekent dan ook dat de hoogte van de btw lager uit is gevallen dan was begroot aangezien hier een striktere uitgangspositie in was genomen.

VERDIEPING VERKLARING LASTEN

De lasten, op hoofdlijnen, worden als volgt verdeeld:

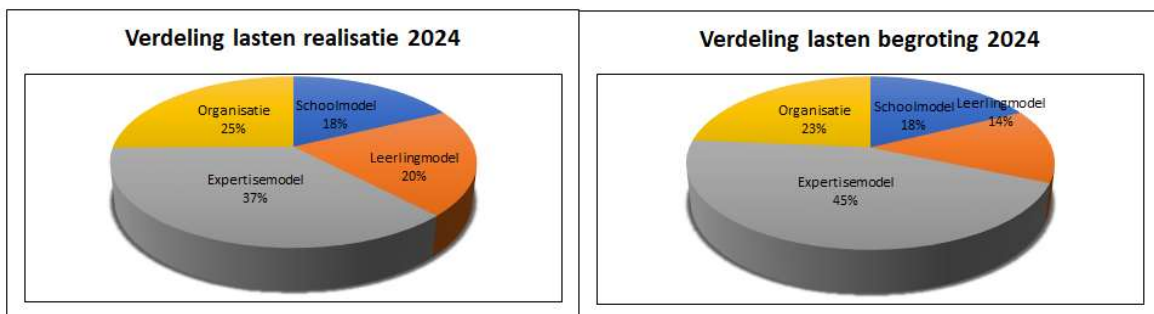


Zichtbaar is dus dat er aan de programma's 15% van de totale lasten is besteed in 2024 (2021: 18%; 2022: 17%; 2023: 16%). Begroot was 15%. De overige gelden bestaan uit rechtstreekse afdrachten (afhankelijk van specifieke leerlingaantallen) die door eerder gemelde oorzaken hoger uitkwamen dan begroot. De lasten bij de programma's waren uiteindelijk lager 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 15% 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:

	2024				2023
	Begroting	Realisatie	Realisatie -/- % afwijking t.o.v. begroting	% afwijking t.o.v. begroting	Realisatie
Totaal 3 Baten	€ 15.400.000	€ 15.409.000	€ 8.000	0,1%	€ 15.014.000
3.1 Rijksbijdragen	€ 15.300.000	€ 15.350.000	€ 50.000	0,3%	€ 14.869.000
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 0	€ 30.000	€ 0	0,0%	€ 53.000
3.5 Overige baten	€ 100.000	€ 129.000	€ 29.000	28,7%	€ 91.000
Totaal 4 Lasten	€ 16.440.000	€ 16.391.000	-€ 50.000	-0,3%	€ 16.140.000
4.1 Personeelslasten	€ 1.564.000	€ 1.441.000	-€ 123.000	-7,9%	€ 1.681.000
4.2 Afschrijvingen	€ 5.000	€ 5.000	€ 0	3,8%	€ 5.000
4.3 Huisvestingslasten	€ 16.000	€ 15.000	-€ 1.000	-4,4%	€ 15.000
4.4 Overige lasten	€ 79.000	€ 114.000	€ 36.000	45,2%	€ 67.000
4.5 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 14.777.000	€ 14.815.000	€ 38.000	0,3%	€ 14.371.000
Saldo financiële baten en lasten	€ 0	€ 11.000	€ 11.000	0%	€ 6.000
Saldo baten en lasten	-€ 1.040.000	-€ 971.000	€ 69.000	-6,6%	-€ 1.120.000

De Rijksbijdragen en overige doorbetalingen aan de schoolbesturen zijn gestegen ten gevolge van de indexatie van de tarieven die DUO hanteert.

De personeelslasten zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar omdat ten opzichte van vorig jaar de ondersteuning beperkter is geworden door (natuurlijk) verloop. Door de opgewaardeerde cao's zijn de loonkosten per medewerker wel gestegen. Ten opzichte van de begroting speelt nog dat de btw die wel was begroot niet volledig in rekening is gebracht.

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. 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 (zie A4).

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 een kritische grens kunnen 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.

Ook 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. In 2023 is het nieuwe ondersteuningsplan verschenen. Tevens is de financiële koers voor de komende jaren bepaald. De sterke daling van het eigen vermogen in 2023 en 2024 is niet iets dat we structureel kunnen blijven doen. Daarom is 2024 gebruikt om de consequenties van de gemaakte keuzes in beeld te brengen. Hier hoort in 2024 dus ook een nieuwe risicoanalyse bij. Vanaf schooljaar 2025-2026 kan het SWV minder voorzieningen financieel ondersteunen. Zo zullen de meeste extern ingehuurd medewerkers (inzet specifieke deskundigen) dan niet meer via het samenwerkingsverband vergoed worden.

De ambitie is om de middelen aan te wenden om aan de doelen, geformuleerd in het ondersteuningsplan te kunnen voldoen. Het uitgangspunt is om daarbij uit te komen nabij de geformuleerde streefwaarde van 3,5% eigen vermogen. Bij het streven om te komen tot een gezonde exploitatie is de eerder opgenomen taakstelling omgezet in beleidsvoornemens. Bij behoorlijk bestuur hoort enerzijds de weg van de geleidelijkheid en tevens de noodzaak tijdig te anticiperen. Daarom anticiperen we op eerst negatieve jaren waarna de doelstelling om de kostenstructuur aan te passen dient te zijn geëffectueerd. Aansluitend zijn er extra middelen beschikbaar boven op de gelden voor de ondersteuningsstructuur, voor de scholen.

Wat is te zien in de begroting?

1. Continuering van de beleidslijnen zoals al opgenomen in het geldende ondersteuningsplan en meerjarenbegroting, waarbij we gaan matigen. Ondanks dat de bekostiging onvoldoende is kunnen

we tot en met 2025² de drie grote lijnen continueren. Dat betekent dat we tot en met schooljaar 24-25 expertise bij scholen aanbieden, waarbij we tussentijds verloop zo mogelijk niet vervangen. Per 1-8-2025 vervalt het programma “inzet specifieke deskundigen”.

Voorzieningen/arrangementen voor specifieke groepen leerlingen zullen we blijven faciliteren. We blijven de scholen middelen verstrekken voor de basisondersteuning. Het streven is deze uitkering mee te laten bewegen met de reservepositie van het SWV. Hiermee kunnen we de kwaliteit van de ondersteuning op het noodzakelijke niveau houden en het aantal thuiszitters niet laten stijgen. Door de krimp zullen de baten jaarlijks dalen.

2. Bedrag voor onderwijszorgarrangementen (voortaan: OZA) verhogen met € 60.000 (budget € 260.000). Hiermee kan intensieve ondersteuning op basis van cofinanciering plaatsvinden, conform de verbeteropdrachten passend onderwijs.
3. Formatie directie en overige formatie op termijn in lijn brengen met bekostiging en ondersteuningsbehoefte. Zo zal ook een andere bekostiging van LWOO in 2026 ook een besparing op de personele inzet (commissie) tot gevolg hebben.
4. Periodiek herijken van de risicoanalyse. Gezien de aanwezigheid van meerdere (gesloten en semi-gesloten) instellingen in de regio kent het SWV een ander risicoprofiel en dient het bestuur dus specifiek te analyseren in hoeverre het risicoprofiel wijzigt.
5. Resultaatafhankelijke bijdrage (evt. inclusief LWOO). Indien aan bovenstaande doelstellingen kan worden tegemoetgekomen kan op termijn, naar verwachting vanaf 2026, een additionele bijdrage aan de scholen worden verstrekt. Scholen zijn daarmee zelf aan zet om hun eigen ondersteuningsstructuur te verbeteren en daarmee meer bekostiging te ontvangen. Hiermee kan ook na de periode van 5 jaar structureel worden gestuurd op het eigen vermogen in relatie tot de signaleringswaarde publiek eigen vermogen en risicoprofiel

Monitoring vindt dus jaarlijks plaats tijdens de behandeling van de begroting en de behandeling van de jaarrekening. Hiermee wordt ook dit aspect opgenomen in de planning & control cyclus van het SWV.

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

De meerjarenbegroting 2025-2029 is begin 2025 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 verantwoord maken makkelijker.

De volgende uitgangspunten voor de begroting zijn geformuleerd:

1. Zoveel mogelijk middelen komen rechtstreeks ten goede aan de leerling, waarbij we uitdrukkelijk en in samenspraak monitoren of deze goed worden besteed;
2. Iedere school heeft een geïntegreerde ondersteuningsstructuur, waarbij het accent verschuift naar het handelen in de klas. Het SWV draagt daar financieel aan bij.
3. Voorzieningen die voor- of door het SWV in stand worden gehouden worden gefinancierd door het SWV voor zover daar geen- of ontoereikende andere bekostiging beschikbaar voor is. Voorbeelden zijn de één-op-één-klassen, onderwijszorggroepen, commissies TLV, administratieve ondersteuning en directie.

² In deze begroting zullen we zien dat zeer waarschijnlijk al eerder ingegrepen dient te worden.

4. Er wordt realistisch begroot, rekening houdend met historische gegevens, externe informatie, staand beleid, beleidsvoornemens en het risicomanagement.
5. De reserves van het SWV zijn zo beperkt mogelijk als verantwoord is en komen in lijn met de 3,5% norm.

Wat is te zien in de begroting?

- 1) Continuering van de beleidslijnen zoals al opgenomen in het geldende ondersteuningsplan en meerjarenbegroting, waarbij we gaan matigen. Ondanks dat de bekostiging onvoldoende is kunnen we tot en met 2025 de drie grote lijnen continueren. Dat betekent dat we tot en met schooljaar 24-25 expertise bij scholen aanbieden, waarbij we tussentijds verloop zo mogelijk niet vervangen. Per 1-8-2025 vervalt het programma “inzet specifieke deskundigen”. Voorzieningen/arrangementen voor specifieke groepen leerlingen zullen we blijven faciliteren. We blijven de scholen middelen verstrekken voor de basisondersteuning. Het streven is deze uitkering mee te laten bewegen met de reservepositie van het SWV. Hiermee kunnen we de kwaliteit van de ondersteuning op het noodzakelijke niveau houden en het aantal thuiszitters niet laten stijgen. Door de krimp zullen de baten jaarlijks dalen.
- 2) Bedrag voor onderwijszorgarrangementen (voortaan: OZA) verhogen met € 60.000 (budget € 260.000). Hiermee kan intensieve ondersteuning op basis van cofinanciering plaatsvinden, conform de verbeteropdrachten passend onderwijs.
- 3) Formatie directie en overige formatie op termijn in lijn brengen met bekostiging en ondersteuningsbehoefte. Zo zal ook een andere bekostiging van LWOO in 2026 ook een besparing op de personele inzet (commissie) tot gevolg hebben.
- 4) Periodiek herijken van de risicoanalyse. Gezien de aanwezigheid van meerdere (gesloten en semi-gesloten) instellingen in de regio kent het SWV een ander risicoprofiel en dient het bestuur dus specifiek te analyseren in hoeverre het risicoprofiel wijzigt.
- 5) Resultaatafhankelijke bijdrage (evt. inclusief LWOO). Indien aan bovenstaande doelstellingen kan worden tegemoetgekomen kan op termijn, naar verwachting vanaf 2026, een additionele bijdrage aan de scholen worden verstrekt. Scholen zijn daarmee zelf aan zet om hun eigen ondersteuningsstructuur te verbeteren en daarmee meer bekostiging te ontvangen. Hiermee kan ook na de periode van 5 jaar structureel worden gestuurd op het eigen vermogen in relatie tot de signaleringswaarde publiek eigen vermogen en risicoprofiel

Toekomstige ontwikkeling

In de begroting is geen rekening gehouden met een wijziging van de bekostiging voor de lichte ondersteuning. De lichte ondersteuning gaat met name over de bekostiging van lwoo en pro-leerlingen.

Bekostigingssystematiek LWOO/PrO.

De afgelopen jaren is gecommuniceerd dat vanaf 2026 de bekostigingssystematiek van de zogenaamde “Lichte ondersteuning” gaat wijzigen. Inmiddels zijn er signalen dat dit op zijn vroegst 1 januari 2027 wordt.

Naar verwachting zal het praktijkonderwijs direct en volledig bekostigd worden dus niet langer deels door het samenwerkingsverband. Daarmee zal van de totale post “lichte ondersteuning” het bedrag voor praktijkonderwijs worden afgetrokken. De overblijvende LWOO-middelen zullen landelijk opnieuw worden verdeeld. De exacte gevolgen hiervan zijn nog ongewis.

In deze begroting is vooralsnog uitgegaan van de huidige situatie. Dit enerzijds in verband met de onbekendheid en anderszins omdat er ook een overgangsregeling/verevening plaats zal vinden.

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 asiellachtergrond 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.

Dit leidt in de komende jaren, gecombineerd met de baten, tot de volgende uitkomsten per kalenderjaar:

21684 SWV Slinge Berkel 2502 VO								
Exploitatie (Bedragen in euro's). Scenario 1								
	2023	Realisatie 2024	Begroot 2024	2025	2026	2027	2028	2029
3 Baten			Begroot					
Zware ondersteuning	€ 6.909.000	€ 7.131.336	€ 7.134.029	€ 7.064.074	€ 6.922.903	€ 6.785.145	€ 6.649.945	€ 6.517.305
Lichte ondersteuning VO (regionale ondersteuning)	€ 1.022.000	€ 1.046.734	€ 1.039.107	€ 1.034.768	€ 1.014.089	€ 993.909	€ 974.105	€ 954.675
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging lwoo)	€ 5.052.000	€ 5.171.145	€ 5.134.492	€ 5.113.266	€ 5.011.080	€ 4.911.365	€ 4.813.502	€ 4.717.491
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging pro)	€ 1.788.000	€ 1.830.157	€ 1.817.184	€ 1.809.672	€ 1.773.507	€ 1.738.216	€ 1.703.580	€ 1.669.601
NPO-Pro	€ 48.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3.1 Overige baten OCW	€ 0	€ 70.553	€ 175.360	€ 168.250	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 194.000	€ 30.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3.5 Overige baten	€ 0	€ 128.660	€ 100.000	€ 80.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 15.014.000	€ 15.408.585	€ 15.400.171	€ 15.270.029	€ 14.721.579	€ 14.428.635	€ 14.141.133	€ 13.859.072
4 Lasten								
Afdracht zware ondersteuning	€ 6.909.000	€ 7.120.831	€ 7.134.029	€ 7.064.074	€ 6.922.903	€ 6.785.145	€ 6.649.945	€ 6.517.305
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging lwoo)	€ 4.751.000	€ 4.783.311	€ 4.747.417	€ 4.393.221	€ 3.296.398	€ 2.199.575	€ 1.102.752	€ 0
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging pro)	€ 1.843.000	€ 1.974.339	€ 1.962.874	€ 2.187.717	€ 2.146.216	€ 2.104.714	€ 2.063.213	€ 2.021.712
886 ondersteuningsstructuur	€ 496.000	€ 445.364	€ 432.176	€ 484.460	€ 385.742	€ 350.208	€ 324.887	€ 299.643
892 Eén-op-éénklassen	€ 120.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
893 Toewijzingscommissie	€ 322.000	€ 300.687	€ 317.000	€ 265.600	€ 263.500	€ 263.500	€ 263.500	€ 263.500
894 Onderwijs(zorg)arrangementen	€ 259.000	€ 406.308	€ 260.000	€ 259.177	€ 260.000	€ 260.000	€ 260.000	€ 260.000
895 bestuur, directie, organisatie, administratie	€ 281.000	€ 331.706	€ 295.235	€ 323.282	€ 321.794	€ 320.317	€ 319.918	€ 319.734
896 Scholing	€ 13.000	€ 4.449	€ 20.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
868 Vangnetbepaling VSO	€ 0	€ 0	€ 25.000	€ 0	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
887 inzet specifieke deskundigen	€ 910.000	€ 623.154	€ 764.500	€ 411.334	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
997 JMW	€ 136.000	€ 165.057	€ 176.000	€ 133.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Projecten								
1015 Hoogbegaafdheid	€ 99.000	€ 129.607	€ 199.125	€ 196.166	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
1017 Wel in ontwikkeling	€ 0	€ 5.750	€ 6.860	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
829 Opting-out	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.009.027	€ 2.020.177	€ 3.032.918	€ 4.053.179
Totaal lasten	€ 16.140.000	€ 16.390.563	€ 16.440.216	€ 15.828.030	€ 14.740.579	€ 14.438.635	€ 14.152.133	€ 13.870.072
Saldo baten minus lasten	-€ 1.126.000	-€ 981.979	-€ 1.040.044	-€ 558.001	-€ 19.000	-€ 10.000	-€ 11.000	-€ 11.000
5 Saldo financiële baten en lasten	€ 6.000	€ 10.917	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Exploitatieresultaat	-€ 1.120.000	-€ 971.062	-€ 1.040.044	-€ 558.001	-€ 19.000	-€ 10.000	-€ 11.000	-€ 11.000

Hiermee loopt de reserve terug tot richting de € 500.000 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. In principe is het doel te eindigen rond de signaleringswaarde maar door de extra toekenning m.b.t. de generieke korting komt het eigen vermogen boven die signaleringswaarde uit. Hiervoor gaan we passende maatregelen nemen.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen	€ 3.989.090	€ 3.648.510	€ 3.218.520	€ 2.098.090	€ 1.127.021	€ 569.019	€ 550.019	€ 540.019	€ 529.019	€ 518.019
signaleringswaarde	€ 528.716	€ 525.455	€ 539.006	€ 525.455	€ 539.300	€ 534.451	€ 515.255	€ 505.002	€ 494.940	€ 485.068
ruimte	€ 3.460.374	€ 3.123.055	€ 2.679.514	€ 1.572.635	€ 587.720	€ 34.568	€ 34.764	€ 35.017	€ 34.079	€ 32.951

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. Tijdens de impactanalyse in 2024 wordt gekeken naar een gewijzigde risicoanalyse. Er wordt gestreefd naar een reservepositie die gelijk is aan 3,5% van de bruto baten (hierboven de signaleringswaarde).

Aangezien de eindejaarsprognose nog iets negatiever was dan de uiteindelijke uitkomst is de huidige verwachting dat er ten opzichte van de vastgestelde begroting nog meer middelen beschikbaar zijn voor de versterking van de ondersteuningsstructuur op de scholen. Dat zal gedurende 2025 nader worden bekeken en naar bevind van zaken naar worden gehandeld.

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)								
	2023	Realisatie 2024	Begroot 2024	2025	2026	2027	2028	2029
3 Baten								
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	€ 14.869.000	€ 15.250.000	€ 15.300.000	€ 15.190.000	€ 14.722.000	€ 14.429.000	€ 14.141.000	€ 13.859.000
3.2 Overige overheidsbijdragen	€ 53.000	€ 30.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3.5 Overige baten	€ 91.000	€ 129.000	€ 100.000	€ 80.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 15.013.000	€ 15.409.000	€ 15.400.000	€ 15.270.000	€ 14.722.000	€ 14.429.000	€ 14.141.000	€ 13.859.000
4 Lasten								
4.1 Personele lasten	€ 1.681.000	€ 1.441.000	€ 1.564.000	€ 1.128.000	€ 515.000	€ 515.000	€ 515.000	€ 515.000
4.2 Afschrijvingen	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 4.000	€ 2.000	€ 1.000	€ 0	€ 0
4.3 Huisvestingslasten	€ 15.000	€ 15.000	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000
4.4 Overige lasten	€ 67.000	€ 114.000	€ 79.000	€ 102.000	€ 102.000	€ 102.000	€ 102.000	€ 102.000
4.5 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 14.371.000	€ 14.815.000	€ 14.777.000	€ 14.579.000	€ 14.105.000	€ 13.805.000	€ 13.519.000	€ 13.237.000
Totaal lasten	€ 16.139.000	€ 16.391.000	€ 16.440.000	€ 15.828.000	€ 14.741.000	€ 14.439.000	€ 14.152.000	€ 13.870.000
Saldo baten minus lasten	-€ 1.126.000	-€ 982.000	-€ 1.040.000	-€ 558.000	-€ 19.000	-€ 10.000	-€ 11.000	-€ 11.000
5 Saldo financiële baten en lasten	€ 6.000	€ 11.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Exploitatieresultaat	-€ 1.120.000	-€ 971.000	-€ 1.040.000	-€ 558.000	-€ 19.000	-€ 10.000	-€ 11.000	-€ 11.000

Meerjarenbalans

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

Activa	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2028
Vaste activa							
1.1 Immateriële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0	
1.2 Materiële vaste activa	€ 12.000	€ 8.000	€ 6.000	€ 4.000	€ 2.000	€ 0	-€ 2.000
1.3 Financiële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0	
Totaal vaste activa	€ 12.000	€ 8.000	€ 6.000	€ 4.000	€ 2.000	€ 0	-€ 2.000
Vlottende activa							
1.4 Voorraden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0	
1.5 Vorderingen	€ 25.000	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.000
1.6 Effecten (< 1jaar)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0	
1.7 Liquide middelen	€ 3.658.000	€ 1.985.000	€ 1.429.000	€ 1.412.000	€ 1.404.000	€ 1.395.000	€ 1.386.000
Totaal vlottende activa	€ 3.683.000	€ 2.079.000	€ 1.523.000	€ 1.506.000	€ 1.498.000	€ 1.489.000	€ 1.480.000
Totaal activa	€ 3.695.000	€ 2.087.000	€ 1.529.000	€ 1.510.000	€ 1.500.000	€ 1.489.000	€ 1.478.000

Er is van uitgegaan dat de exploitatieresultaten worden toegevoegd en onttrokken aan de algemene reserve en de liquide middelen. Hiervoor hebben we in 2023 en 2024 als penvoerder een bedrag van 1.726.000 ontvangen voor de coalitie. Daarom is het saldo liquide middelen over 2023 toegenomen ondanks het sterk negatieve resultaat. Die middelen hebben we in 2024 uitgeven aan de af- en ombouw van de gesloten jeugdhulp (ruim 1,4 miljoen). Hierdoor daalt het saldo liquide middelen sterk: en met het negatieve resultaat en de uitgaven voor de ombouw. De regeling is inmiddels verlengd.

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

Bij de overlopende passiva zijn de bedragen voor de regeling af- en ombouw gesloten jeugdhulp opgenomen.

Passiva	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2028
Eigen vermogen							
Algemene reserve	€ 2.098.000	€ 1.127.000	€ 569.000	€ 550.000	€ 540.000	€ 529.000	€ 518.000
Totaal Eigen vermogen	€ 2.098.000	€ 1.127.000	€ 569.000	€ 550.000	€ 540.000	€ 529.000	€ 518.000
Voorzieningen							
Totaal voorzieningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Langlopende schulden							
Totaal langlopende schulden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Kortlopende schulden							
Crediteuren	€ 8.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000
Overige kortlopende schulden	€ 114.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Overlopende passiva	€ 1.476.000	€ 892.000	€ 892.000	€ 892.000	€ 892.000	€ 892.000	€ 892.000
Totaal kortlopende schulden	€ 1.597.000	€ 960.000	€ 960.000	€ 960.000	€ 960.000	€ 960.000	€ 960.000
Totaal passiva	3.695.000	€ 2.087.000	€ 1.529.000	€ 1.510.000	1.500.000	1.489.000	1.478.000

Kengetallen

Onderstaand worden de kengetallen gepresenteerd zoals die zouden volgen uit de hierboven opgenomen meerjarenbegroting en meerjarenbalans zoals die volgt uit de realisatie 2024 en meerjarenbegroting 2025-2029.

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) 2023	(T) 2024	T+1 2025	T+2 2026	T+3 2027	T+4 2028	T+5 2029	
Solvabiliteit (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	57%	54%	37%	36%	36%	36%	35%	Ondergrens: < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen/ totale baten (incl. financiële baten)	14%	7%	4%	4%	4%	4%	4%	Ondergrens: < 0,05
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	2.31	2.27	1.59	1.57	1.56	1.55	1.54	Ondergrens: 0,75
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	-7%	-6%	-4%	0%	0%	0%	0%	Ondergrens < 1
Reservepositie / signaleringswaarde Eigen Vermogen / 3,5% van de bruto baten	3,99 € 2.098.090 € 525.455	2,09 € 1.127.021 € 539.300	1,06 € 569.019 € 534.451	1,07 € 550.019 € 515.255	1,07 € 540.019 € 505.002	1,07 € 529.019 € 494.940	1,07 € 518.019 € 485.068	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 2024 zo'n € 538.000. Het publiek eigen vermogen bedraagt € 1.127.000 dus zitten we nog boven de signaleringswaarde terwijl de intentie van de Minister is om samenwerkingsverbanden op of onder die signaleringswaarde te krijgen. De redenen hiervoor hebben we al opgenomen in dit verslag.

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
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
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
Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	8.842	8.656	8.281,5	8.116	7.954,5	7.796,0	7.640,5

Risicoparagraaf

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 voordoet (impact).

De risicoanalyse is in 2019 geactualiseerd en besproken met de diverse gremia (financiële commissie, dagelijks- en algemeen bestuur). Deze is in 2024, als onderdeel van de impactanalyse, herijkt. Het risicoprofiel is gedaald van € 900.000 naar € 500.000.

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.

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 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.	€ 110.000	50 ³	€ 50.000	Hierbij is uitgegaan van 20 leerlingen extra op het LWOO/PrO x € 5.487.
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 ervanuit dat niet alle risico's zich

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

					tegelijkertijd en in hun volle omvang voor zullen doen.
Overige risico's					
A	Personeel. Kosten aan de hand van het personeelsconvenant.	€ 450.000	5	€ 50.000	
B	Er wordt begroot met een sterkere daling ⁴ van het aantal leerlingen op het VSO dan het reguliere onderwijs. Dat betekent dat de ondersteuningsstructuur van de aangesloten schoolbesturen zwaarder wordt belast met hulpvragen.	€ 0		€ 0	
C	Huisvesting.	€ 0	0	€ 0	Geen wensen bekend.
D	Residentiële leerlingen.	€ 300.000	75	€ 250.000	
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	50	€ 50.000	Landelijk neemt het aantal geschillen fors toe, 5 gevallen per 10.000 leerlingen. Tot heden zijn voor zover bekend geen bezwaarprocedures aangespannen.
F	AVG	P.M.	n.b.	€ 0	Monitoren hoe AP omgaat met specifieke situaties. Verzekering afsluiten.
Totaal				€ 500.000	

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 € 500.000

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

(2019: € 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

Volgens deze risico-inschatting bedragen de te verwachten risico's € 500.000. Het huidige eigen vermogen ultimo 2024 bedraagt € 1.127.000 en is daarmee toereikend om de risico's op te kunnen vangen.

De marge is al eerder toegelicht en wordt naar verwachting in 2025 verder afgebouwd..

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 is in 2024 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.

A4 Verslag toezichthoudend orgaan

"Nu samen doorpakken"

Samen doorpakken refereert aan de titel van het ondersteuningsplan waar het samenwerkingsverband dit jaar op doorborduurt. Dat samen doorpakken suggereert dat er het nodige moet veranderen en misschien ook wel dat dit niet eenvoudig zal zijn? De urgentie binnen de verschillende gremia in het samenwerkingsverband wordt als zodanig onderkend en maatregelen zijn erop gericht de 'vanzelfsprekendheden' aan de orde te stellen. Noodzaak om kritischer te zijn naar de eigen organisaties en handelen wordt erkend, eerder gemaakte keuzes (ook in de programma's) kunnen niet alleen maar rekenen op logisch vervolg, afspraken zijn niet gemaakt voor de eeuwigheid. Er is gewerkt aan de herstelopdracht vanuit de inspectie rondom het koersen op- en bewaken van de kwaliteitsontwikkeling. Het doet ons deugd dat de inspectie in juli van dit jaar heeft geconstateerd dat alle kwaliteitsstandaarden op orde zijn.

De uitdrukkelijk opdracht blijft "En nu samen doorpakken" omdat de opdracht richting inclusie onverminderd blijft en vooral op het niveau van de klas werk in uitvoering zal zijn. Inclusie is een groot woord. Het kiezen van een pragmatische en praktische aanpak om handen en voeten te geven aan grote woorden past bij onze natuur. We steunen dan ook van harte het beleid dat gericht is op het versterken van het aanbod en aanpak op met name de VO- scholen. Verder prijst het toezichthoudend bestuur de goede samenwerking met de samenwerkingsverbanden PO en hoopt dat dit effect zal hebben op een voorspoedige en een zo mogelijk reguliere doorstroom van leerlingen vanuit het PO naar het VO.

Personele uitdagingen

Het vinden en behouden van goed onderwijzend personeel en schoolleiders blijft uitdagend. Op verschillende plekken in de organisaties zijn wisselingen geweest in directies, bij zorg- of ondersteuningscoördinatoren, team- of afdelingsleiders en natuurlijk zijn er de uitdagingen om de onderwijsteams op sterkte te houden. Waar dit al lukt, is het vaker niet dan wel mogelijk ziektevervanging of verlof van een andere orde op te kunnen vangen. Bovenstaande beschrijft dat continuïteit van onderwijs- en schoolontwikkelingen lang niet vanzelfsprekend is een tijd van krapte.

Binnen het bestuur van het Samenwerkingsverband heeft Anne de Visch Eybergen zich als bestuurder van Achterhoek VO teruggetrokken om van haar pensioen te gaan genieten. Monic Schijvenaars heeft als nieuwe bestuurder binnen Achterhoek VO en in ons samenwerkingsverband haar rol overgenomen. Met de aanstelling van Richard Benneker als onafhankelijk voorzitter van ons samenwerkingsverband in september 2024 hebben we ook afscheid genomen van Fokko Witteveen. Het bestuur is daarmee weer compleet.

Veranderingen in beleid en financiën.

Met name in de bestuurscommissie kwaliteit en daaraan gekoppeld de commissie financiën is hard gewerkt om uitvoering te geven aan de herstelopdrachten vanuit de onderwijsinspectie ('22) en de daaraan gekoppelde herstelonderzoek ('23). Deze hebben betrekking op visie, helderheid van doelen en de vertaling in acties (ten dele gekoppeld aan middelen). Ze hebben hun beslag gekregen het ondersteunings- en jaarplan.

De cyclus van evaluatie- en verantwoording, gekoppeld aan de dialoog met betrokken stakeholders, heeft een prominente plek op de jaaragenda en binnen de bestuurlijke kwaliteitscommissie. De relatie

met de OPR is goed en voorwaardelijk om voor de pittige vraagstukken de komende jaren in gezamenlijkheid tot gedragen oplossingen te komen.

Het toezichthoudend bestuur is in 2024 vier keer bijeengekomen. Voorafgaand aan deze bijeenkomsten zijn in de bestuurscommissies kwaliteit en financiën de gemaakte keuzes en de effecten tegen het licht gehouden. Eerder beschreven bewegingen in aansluiting op de beschreven zaken in het ondersteuningsplan zijn geëvalueerd en op onderdelen bijgesteld.

Zoals te zien in de meerjarenbegroting, zullen de programma's niet vanzelfsprekend doorgezet worden. Feitelijk wordt de transformatie van 'expertisemodel naar een schoolmodel' in 2025 voltooid en ontstaat er een gezonde financiële balans.

De netwerkfunctie van het samenwerkingsverband als 'lerend netwerk' zal meer en meer naar de voorgrond komen, evenals het verantwoorden aan elkaar op inzet en effect.

Afsluitend

Het voortdurende streven van betrokkenen is erop gericht om leerlingen zoveel als mogelijk gezamenlijk, regulier en thuisnabij mogelijk naar school te kunnen laten gaan. Dat dit niet meevalt in een samenleving die in toenemende mate lijdt aan individualisering is een understatement. Het definiëren van de 'norm' heeft constante aandacht en het tegemoet kunnen komen aan die rijke verscheidenheid van jongeren vraagt veel van scholen en leerkrachten.

De route die het samenwerkingsverband is ingeslagen om verworvenheden en vanzelfsprekendheden opnieuw kritisch te wegen zal de komende jaren noodzakelijkerwijs vervolg krijgen. Dat zal consequenties hebben voor beleid en bovenal implicaties hebben op de schoolcultuur.

We hebben er vertrouwen in dat het de komende jaren lukt voor nog meer leerlingen een thuisnabij en regulier aanbod te kunnen maken waarbinnen ze zich goed kunnen ontwikkelen op weg naar de volgende levensfase.

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
Website : www.swvslingeberkel.nl

Contactpersoon : de heer Arnold Maarse
Telefoon : 06-11343313
E-mailadres : a.maarse@swvslingeberkel.nl

SWV Slinge - Berkel VO

Jaarrekening 2024

B Jaarrekening 2024

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.

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 2023 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2024 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.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

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

Om vast te stellen of er voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

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 waardeverminderingverlies 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 2024**

(na bestemming van het resultaat over 2024)

1	Activa	2024	2023
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	8.480	12.420
1.2	Materiële vaste activa	8.480	12.420
	Totaal vaste activa	8.480	12.420
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	-	18.640
1.5.2	Ministerie OCW	10.510	-
1.5.7	Overige vorderingen	42.180	-
1.5.8	Overlopende activa	41.440	5.920
1.5	Vorderingen	94.130	24.560
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	1.984.690	3.658.320
1.7	Liquide middelen	1.984.690	3.658.320
	Totaal vlottende activa	2.078.820	3.682.880
	Totaal activa	2.087.300	3.695.300
2	Passiva	2024	2023
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	1.127.020	2.098.090
2.1	Eigen vermogen	1.127.020	2.098.090
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	25.430	-
2.4.3	Crediteuren	37.780	8.150
2.4.9	Overige kortlopende schulden	4.840	113.500
2.4.10	Overlopende passiva	892.230	1.475.560
2.4	Kortlopende schulden	960.280	1.597.210
	Totaal passiva	2.087.300	3.695.300

B3 Exploitatieoverzicht 2024

3	Baten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.1	Rijksbijdragen OCW	15.249.920	15.300.160	14.869.490
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	30.000	-	53.420
3.5	Overige baten	128.660	100.000	90.920
	Totaal baten	15.408.580	15.400.160	15.013.830
4	Lasten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.1	Personeelslasten	1.441.220	1.564.460	1.681.460
4.2	Afschrijvingen	4.790	4.610	5.010
4.3	Huisvestingslasten	14.820	15.500	14.540
4.4	Overige lasten	114.460	78.820	67.440
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	14.815.270	14.776.820	14.371.370
	Totaal lasten	16.390.560	16.440.210	16.139.820
	Saldo baten en lasten	981.980-	1.040.050-	1.125.990-
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	11.440	-	5.920
5.5	Financiële lasten	530	-	360
	Saldo financiële baten en lasten	10.910	-	5.560
	Totaal resultaat	971.070-	1.040.050-	1.120.430-

B4 Kasstroomoverzicht over 2024

Kasstroomoverzicht over 2024	Ref.	2024	2023
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		981.980-	1.125.990-
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	4.790	5.010
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	58.130-	93.710
- Kortlopende schulden	2.4	637.155-	1.088.240
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.672.475-	60.970
- Ontvangen interest	5.1	-	5.920
- Betaalde interest (-/-)	5.5	306	360
		306-	5.560
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.672.780-	66.530
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2	850-	590-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		850-	590-
Mutatie liquide middelen		1.673.630-	65.940
Beginstand liquide middelen	1.7	3.658.320	3.592.380
Mutatie liquide middelen	1.7	1.673.630-	65.940
Eindstand liquide middelen		1.984.690	3.658.320

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2024

1 Activa	1.2.2	1.2.2.1	1.2.2.3	1.2.2.4	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Inventaris en apparatuur	Kantoor- meubilair	Inventaris en apparatuur	ICT	
Aanschafprijs	34.300	2.680	14.390	17.230	34.300
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	21.880	1.230	10.000	10.650	21.880
Stand per 1 januari 2024	12.420	1.450	4.390	6.580	12.420
Mutaties 2024					
Investerings	850	-	-	850	850
Afschrijvingen	4.790	130	1.440	3.220	4.790
Saldo mutaties	3.940-	130-	1.440-	2.370-	3.940-
Aanschafprijs	35.150	2.680	14.390	18.080	35.150
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	26.670	1.360	11.440	13.870	26.670
Stand per 31 december 2024	8.480	1.320	2.950	4.210	8.480

1	Flottende activa	2024	2023
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	-	18.640
	Te vorderen bekostiging	10.510	-
1.5.2	Ministerie van OCW	10.510	-
	Overige vorderingen	42.180	-
1.5.7	Overige vorderingen	42.180	-
	Overlopende activa	41.440	5.920
1.5.8	Overlopende activa	41.440	5.920
	Totaal vorderingen	94.130	24.560

De vorderingen hebben per einde 2024 en 2023 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	2024	2023
1.7.2	Banken	1.984.690	3.658.320
	Totaal liquide middelen	1.984.690	3.658.320

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2024			
		Saldo 1-1-2024	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2024
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.1	Algemene Reserve	2.098.090	971.070-	-	1.127.020
	Totaal eigen vermogen	2.098.090	971.070-	-	1.127.020

2.4	Kortlopende schulden	2024	2023
2.4.2	Vooruitgefactureerde en -ontvangen termijnen OHW	25.430	-
2.4.3	Crediteuren	37.780	8.150
	Overige kortlopende schulden	4.840	113.500
2.4.9	Overige kortlopende schulden	4.840	113.500
	Overlopende passiva	64.510	22.170
	Sotog	155.060	-
	De Onderwijsspecialisten	3.130	11.480
	Achterhoek VO	56.760	15.580
	Portuur	16.420	40
	Carmelcollege	1.460	-
	Overige subsidies OCW/geoormerkt	594.890	1.426.290
2.4.10	Overlopende passiva	892.230	1.475.560
	Totaal kortlopende schulden	960.280	1.597.210

De kortlopende schulden hebben per einde 2024 en 2023 een looptijd korter dan een jaar.

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 Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidieregeling begaafde leerlingen PO en VO	VO/1387562	11-11-2019	Onderhanden
Subsidieregeling begaafde leerlingen PO en VO	HBL23EM0031	14-12-2023	Onderhanden
Subsidieregeling begaafde leerlingen PO en VO	HBL230023	21-12-2023	Onderhanden
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	32713080	24-6-2022	Onderhanden
Subsidieregeling onderwijscoalities af-en ombouw gesloten jeugdhulp	OAOGJ2303	6-12-2023	Onderhanden

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

SWV Slinge Berkel heeft geen verplichtingen.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2024

3	Baten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	15.179.370	15.124.800	14.819.880
3.1.2	Overige subsidies OCW	70.550	175.360	49.610
	Totaal	15.249.920	15.300.160	14.869.490
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	30.000	-	53.420
	Totaal	30.000	-	53.420
3.5	<u>Overige baten</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.5.6	Overige	128.660	100.000	90.920
	Totaal	128.660	100.000	90.920
4	Lasten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.2	Overige personele lasten	1.441.220	1.564.460	1.681.460
	Totaal	1.441.220	1.564.460	1.681.460
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Personeel niet in loondienst	1.349.410	1.505.460	1.577.200
	Onderzoeken/begeleidingsdienst	81.610	30.000	85.850
	Scholing	10.200	22.500	16.550
	Overige	-	6.500	1.860
	Totaal	1.441.220	1.564.460	1.681.460
4.2	<u>Afschrijvingen</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.2.3	Inventaris en apparatuur	4.790	4.610	5.010
	Totaal	4.790	4.610	5.010
4.3	<u>Huisvestingslasten</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.3.1	Huur	14.820	15.500	14.540
	Totaal	14.820	15.500	14.540
4.4	<u>Overige lasten</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.4.1	Algemene beheerslasten	28.310	23.820	25.890
4.4.2	Kosten inventaris en apparatuur	45.600	46.000	33.010
4.4.3	Kosten leer- en hulpmiddelen	670	-	800
4.4.5	Overige kosten	39.880	9.000	7.740
	Totaal	114.460	78.820	67.440

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
<i>Uitsplitsing</i>			
4.4.1 Algemene beheerslasten			
Administratie- en advieskosten	10.640	9.670	9.670
Accountantskosten *	9.680	7.000	9.770
Kantoorbenodigdheden	210	150	20
Reis- en verblijfkosten	300	500	620
Telefoonkosten	4.800	5.500	4.320
Overige beheerslasten	40	1.000	1.490
Juridische ondersteuning	2.640	-	-
Totaal	28.310	23.820	25.890
* <i>Specificatie honorarium accountant</i>			
- onderzoek jaarrekening	9.680	7.000	9.770
Accountantskosten	9.680	7.000	9.770
4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur			
Inventaris en apparatuur	480	1.000	-
ICT-verbruikskosten	11.020	13.000	-
ICT-licenties	34.100	32.000	33.010
Totaal	45.600	46.000	33.010
4.4.5 Overige kosten			
Representatiekosten	7.360	5.500	4.450
Bijdragen aan/vanuit SWV	28.370	-	-
Verzekeringen	1.050	1.000	1.040
Abonnementen	3.100	2.500	2.250
Totaal	39.880	9.000	7.740
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.5.1 Verplichte afdracht uit te voeren OCW	13.878.480	13.844.320	13.503.910
4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 februari	-	25.000	-
4.5.3 Overige doorbetalingen schoolbesturen	936.790	907.500	867.460
Totaal	14.815.270	14.776.820	14.371.370
<i>Uitsplitsing</i>			
4.5.1 Verplichte afdracht uit te voeren OCW			
Verplichte afdracht (V)SO	7.120.830	7.134.020	6.909.050
Verplichte afdracht LWOO	4.783.310	4.747.420	4.751.370
Verplichte afdracht PRO	1.974.340	1.962.880	1.843.490
Totaal	13.878.480	13.844.320	13.503.910
5.1 Financiële baten			
	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Rentebaten	11.440	-	5.920
Totaal	11.440	-	5.920
De rentebaten zijn de renten van de spaarrekening.			
5.5 Financiële lasten			
	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Rente- en bankkosten	530	-	360
Totaal	530	-	360

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

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2024 bedraagt € 971.070 negatief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en te onttrekken aan de volgende reserve:

Reserves	Stand 1-1-2024	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2024
Algemene Reserve	2.098.090	971.070-	-	1.127.020
Totaal reserves	2.098.090	971.070-	-	1.127.020

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

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2024 SWV Slinge-Berkel De WNT is van toepassing op SWV Slinge-Berkel. Het voor SWV Slinge-Berkel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (bezoldigings- maximum voor het onderwijs).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	A.J.M. Maarse
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.255
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 133.255
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -
Totale bezoldiging	€ 133.255

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	A.J.M. Maarse
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 118.074
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 118.074
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Totale bezoldiging	€ 118.074

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	F. Witteveen	R.J.M. Benneker	
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	
	Algemeen bestuur	Algemeen bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 17-09	18-09 31-12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 1.170	€	2.917
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 24.923	€	10.027

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	F. Witteveen
Functiegegevens	Voorzitter
	Algemeen bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 5.980
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
F. de Vries	Plv. voorzitter
G. Burema	Toeziçthouder
A. Berendsen	Toeziçthouder
E. Hoopman	Toeziçthouder
B. Vos	Toeziçthouder
B. Pastoor	Toeziçthouder
B. Schimmel	Toeziçthouder
M. Schijvenaars	Toeziçthouder
G. van der Molen	Toeziçthouder

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring