

Jaarverslag 2023



Naam	Stg. Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws Vlaanderen (VO2903)
Werkgeversnummer	21656
Bezoekadres	Oude Vaart 1
Postcode en Woonplaats	4537 CD Terneuzen
Versie	versie 0.21 dd. 11-06-2024 concept def
Vastgesteld	

Inhoudsopgave

1	Voorwoord	3
2	Algemene informatie	4
3	Beleid, kaders en activiteiten.....	8
4	Verslag toezichthoudend orgaan (raad van toezicht)	12
5	Financieel beleid	15
5.1	Doelen en resultaten	15
5.2	Treasuryverslag.....	15
5.3	Risico's en risicobeheersing	15
5.4	Maatschappelijke thema's	17
5.5	Opstellen jaar- en meerjarige begroting	17
5.6	Toekomstige ontwikkelingen	18
6.	Verantwoording van de financiën	19
	Leerlingenaantallen.....	19
	Personele inzet	22
	Staat van baten en Lasten in meerjarig perspectief	22
	Balans in meerjarig perspectief	27
	Financiële positie	28
	Continuïteitsverklaring	30
	Impact belangrijke gebeurtenissen in het boekjaar.....	30
	Bijlage 1 Onderwerpen bestuur SWV VO 2023	31
	Bijlage 2 Onderwerpen Raad van Toezicht 2023	33
	Bijlage 3 Overzicht hoofd- en (on)betalde nevenfuncties leden RvT	35
	Bijlage 4 Jaarrekening 2023	36
	Grondslagen van waardering, activa, passiva en resultaatbepaling	37
	Balans per 31 december 2023.....	39
	Staat van baten en lasten 2023	40
	Kasstroomoverzicht 2023	41
	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	42
	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	46
	Diverse bijlagen	50
5.7	Overzicht verbonden partijen.....	50
5.8	Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	50
	Gebeurtenissen na balansdatum	50
5.9	Bestemming van het exploitatieresultaat	50
	Wet Normering Topinkomens (WNT)	51
	Controle verklaring	53
	Ondertekening jaarstukken.....	54

1 Voorwoord

Geachte lezer,

Graag bied ik hierbij het jaarverslag 2023 aan van de Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

We kunnen zonder meer terugblikken op een geslaagd jaar waarin veel werk verzet is door het samenwerkingsverband en vele betrokkenen op de aangesloten scholen om leerlingen met een ondersteuningsbehoefte te voorzien in een passend aanbod. Onze grote ambitie om meer leerlingen te laten participeren in regulier onderwijs heeft door middel van de ondersteuningsklassen steeds verder vorm gekregen en we kunnen constateren dat er een fijne en kwalitatief sterke samenwerking plaatsvindt tussen speciaal en regulier voortgezet onderwijs. We slagen er daarnaast steeds beter in om een dekkend netwerk van passend onderwijs te organiseren.

Hoewel de uitdaging onverminderd groot blijft om dit aanbod te faciliteren met (te) beperkte middelen, laten onze financiële resultaten zien dat het beleid naar meer inclusief onderwijs ook een positief effect heeft op onze meerjarenbegroting. Daarmee snijdt het mes aan twee kanten en biedt dat ons een beter perspectief op de toekomst.

We hebben in het afgelopen jaar ook een kwaliteitsslag kunnen maken inzake onze kwaliteitszorg en planning & control door beter zicht te krijgen op de effecten van ons beleid, zowel kwalitatief als kwantitatief.

In dit verslag laten wij zien welke inspanningen in het afgelopen jaar verricht zijn en wat de resultaten (zowel inhoudelijk als financieel) daarvan zijn. Het bestuur deelt dit verslag daarom graag met alle aangesloten scholen en met de overige onderwijs- en ketenpartners. Daarnaast publiceert het bestuur dit verslag op de eigen website.

Het bestuur dankt de medewerkers van het bureau samenwerkingsverband, de leden van de ondersteuningsplanraad, de raad van toezicht, de samenwerkingspartners en in het bijzonder alle medewerkers op onze scholen voor hun dagelijkse inzet om passend onderwijs in onze regio mogelijk te maken.

P. J. de Witte MSc
Voorzitter Bestuur

2 Algemene informatie

2.1 Juridische structuur

Het samenwerkingsverband kent een stichtingsstructuur. De Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, opgericht op 11 oktober 2013, is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 58991107.

De goedkeuring van de laatste statutenwijziging dateert van 2 februari 2021. Dit keer i.v.m. het aangaan van een personele unie met het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen en bedoeld voor de inrichting van een gemeenschappelijke raad van toezicht. De Zeeuws-Vlaamse samenwerkingsverbanden gingen voor het onafhankelijke toezicht per 1 augustus 2021 over tot 2 afzonderlijke raden van toezicht die bezet worden door dezelfde mensen. Dit vergde gelijkschakeling van de statuten tussen de 2 stichtingen. Er trad per 1 augustus 2021 een nieuwe raad van toezicht aan. De voormalige raad van toezicht – actief t/m 31 juli 2021 – trad af, met goedkeuring van de personele unie.

Voor de personele unie werd een nieuwe samenwerkingsovereenkomst afgesloten met het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Het bevoegd gezag nummer van het samenwerkingsverband is VO2903.

2.2 Bevoegd gezag

De stichting met het DUO-relatienummer 21656 is het bevoegd gezag van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs regio VO2903.

Het correspondentieadres is postbus 375, 4530 AJ te Terneuzen, het bezoekadres is Oude Vaart 1, 4537 CD te Terneuzen. Telefoonnummer is 0115-649200. Informatie over het samenwerkingsverband treft u aan op de website www.pozv.nl. Het algemeen mailadres is info@pozv.nl. Contactpersoon is dhr. Q. Videler, directeur van het samenwerkingsverband (quintvideler@pozv.nl).

2.3 Deelnemende schoolbesturen

Op basis van de regio-indeling voor het VO maken de scholen voor voortgezet onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs in de gemeenten Terneuzen, Hulst en Sluis deel uit van het samenwerkingsverband. In onderstaande tabel zijn de aangesloten besturen en scholen opgenomen:

Soort	Deelnemend schoolbestuur	Naam	Plaats
VO	Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen	Het Reynaertcollege	Hulst
VO	Idem	Het Lodewijk College	Terneuzen
VO	Idem	Het Zwin College	Oostburg
PRO	Idem	Praktijkschool Hulst	Hulst
PRO	Stichting Ozeo	Praktijkschool De Sprong	Terneuzen
VSO	Stichting Ozeo	De Argo (VSO-cluster 4)	Terneuzen
VSO	Stichting Ozeo	De Wingerd (VSO-cluster 3)	Terneuzen

Vanaf 1 augustus 2021 zijn a.g.v. de fusie tussen de stichtingen Respont en De Korre, tot de Stichting Ozeo, slechts nog 2 schoolbesturen aangesloten: Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen en Stichting Ozeo.

2.4 Doelstelling van de organisatie - kernactiviteiten

Het samenwerkingsverband realiseert een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen in de regio Zeeuws-Vlaanderen en daarmee een dekkende ondersteuningsstructuur in de regio. De onderwijsorganisaties zijn daartoe bestuurlijk aangesloten bij de Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

De ondersteuningsvoorzieningen leiden ertoe dat leerlingen woonachtig in de regio een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en dat leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen.

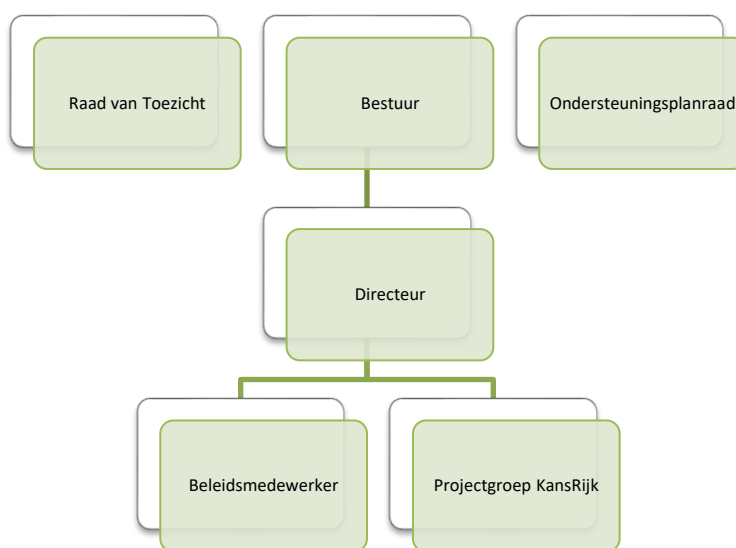
Scholen en hun besturen zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de organisatie van de extra onderwijs-ondersteuning voor leerlingen. Zij zijn verplicht in het regionale samenwerkingsverband met elkaar samen te werken om alle leerlingen een passende onderwijsplek te bieden. Alle schoolbesturen hebben een zorgplicht.

Het samenwerkingsverband ontvangt budgetten voor lichte en zware ondersteuning. De gezamenlijke schoolbesturen maken in het samenwerkingsverband afspraken over de inhoudelijke aanpak en over de verdeling van de middelen. Zo is maatwerk mogelijk. Het samenwerkingsverband legt die afspraken vast in een ondersteuningsplan. Evenals elders in het land, is ook het samenwerkingsverband in Zeeuws-Vlaanderen budgettair verantwoordelijk voor de middelen voor onderwijsondersteuning aan leerlingen. Het streven is de doelen te realiseren binnen het beschikbare budget.

2.5 Interne organisatiestructuur

Hieronder volgt een schematische weergave van de organisatiestructuur:

Sinds 1 november 2018 is een directeur aangesteld: Dhr. Q. Videler. Voorheen was er sprake van een coördinator.



In het kader van 'good governance' kent het samenwerkingsverband een Raad van Toezicht. Deze bestaat uit vijf onafhankelijke toezichthouders. Voor de samenstelling van deze Raad wordt verwezen naar het verslag van het toezichthoudend orgaan in hoofdstuk 4 van dit jaarverslag.

Het Bestuur van de Stichting werd in 2023 gevormd door de volgende personen (met vermelding van deelnemend bestuur):

Naam bestuurslid	Functie SWV	Deelnemend bestuur
Dhr. P. de Witte	Voorzitter	Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen
Dhr. F. van Esch	Penningmeester	Stichting Ozeo

Formeel zijn er 2 bestuursleden (Dhr. De Witte en Dhr. Van Esch). Hun medebestuurders in de eigen organisaties, S. van Nispen en T. Hut (later E. Danneels) van resp. de Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen en de Stichting Ozeo, nemen vanuit hun portefeuille bij het eigen bestuur deel als secondant aan de bestuursvergadering van het samenwerkingsverband. Beide stichtingen hebben statutair echter maar één stem in het bestuur. T.Hut nam per 1-7-2023 afscheid als bestuurder van Ozeo.

De heren P. de Witte en S. van Nispen vormen sinds 1-8-2019 samen het College van Bestuur van de Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. P. de Witte is voorzitter van dit College, S. van Nispen is lid College. Zij zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het strategisch beleid van de Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen.

De heren F. van Esch en T. Hut vormden sinds 1-8-2021 samen het College van Bestuur van de Stichting Ozeo. Vanaf 1-8-2021 was T. Hut voorzitter van dit College, en F. van Esch was lid College. Per 1-8-2022 wisselden zij die rol. F. van Esch is momenteel voorzitter CvB van Ozeo. Zij waren gezamenlijk verantwoordelijk voor het strategisch beleid van de Stichting Ozeo. De heer Hut is in 2023 teruggetreden.

Evelien (Danneels) is per 1-9-2023 aangetreden als nieuwe bestuurder van Ozeo. Evelien Danneels heeft sinds 1 december 2023 de vertegenwoordiging overgenomen – vanuit Ozeo – in de Zeeuws-Vlaamse samenwerkingsverbanden (PPO en VO). Frank (van Esch) staat ingeschreven als bestuurder van VOZV, i.v.m. zijn rol als penningmeester van SWV VO Zeeuws-Vlaanderen, en zijn rol in het betaalproces.

Bureau Samenwerkingsverband

Voor de beleidsondersteuning en -uitwerking, alsmede voor de uitvoering van de taken van het samenwerkingsverband, heeft het samenwerkingsverband een directeur en een beleidsmedewerker aangesteld. Voor de directeur geldt sinds juni 2019 een managementstatuut.

Naam functionaris	Functie SWV	Soort dienstverband
Dhr. Q. Videler	Directeur (per 1-11-2018)	Kosten gemene rekening 0,5 FTE
Dhr. R. de Bruijne	Beleidsmedewerker	Kosten gemene rekening 0,4 FTE

Aanstelling van beide functionarissen vindt plaats op basis van een overeenkomst kosten gemene rekening met het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Zowel de directeur als de beleidsmedewerker zijn in dienst van de Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

Projectgroep KansRijk

In het kader van het project KansRijk is een projectgroep actief voor de uitvoering van een opdracht (in het kader van de doelen ondersteuningsplan) vanuit het bestuur. Deze projectgroep bestaat uit vertegenwoordigers van de 4 VO-scholen, beide PRO- en beide VSO-scholen. Daarnaast is er een stuurgroep voor de link naar de projectgroep, naar de directie-overleggen en naar het bestuur. In de stuurgroep zijn alle schooldirecties vertegenwoordigd. Verder is er een werkgroep OTK (ondersteunings-trajectklassen) en een werkgroep financiën. Alle groepen worden geleid door de directeur van het SWV.

Ondersteuning Kindkans (applicatie voor ondersteuningstoewijzing en systeem voor uitwisseling leerlingeninformatie)

Vanaf 1-1-2020 is 0,1 fte van de inzet van een van de begeleiders passend onderwijs (in het Samenwerkingsverband PPO) doorbelast aan het Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs. Deze specifieke inzet betreft advies/support m.b.t. het werken met Kindkans (en systeembeheer daarvan).

Controller en financieel advies

Voor het advies t.a.v. de begroting, de financiële wet- en regelgeving en systemen m.b.t. de verdeling van de middelen is een opdracht verleend aan een externe controller. Met deze opdracht is een 'knip' aangebracht in de dienstverlening op het gebied van de financiële werkzaamheden en control-werkzaamheden. De opdracht voorziet in een beweging van 'financial control' (welke inmiddels voldoende is ontwikkeld) naar 'business control'. In 2023 is dhr. G. Kroese (van Kroese Control & Advies) vervangen door dhr. J. van Laerhoven.

Financiële administratie

De financiële administratie van het samenwerkingsverband is ondergebracht bij het Lodewijk College locatie Oude Vaart te Terneuzen. Betrokken functionarissen c.q. financieel medewerkers zijn dhr. S. de Vries (gedetacheerd vanuit de Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen) en mevr. A. van Putte.

Overleg deskundigen

Voor het advies m.b.t. de ondersteuningstoewijzing wordt bij de overgang naar het voortgezet speciaal onderwijs (een toelaatbaarheidsverklaring is dan verplicht) - in wisselende samenstelling - een beroep gedaan op deskundigen uit het eigen netwerk. Deze deskundigen (o.a. orthopedagogen) adviseren op maat of komen op verzoek van het bureau bijeen in commissieverband voor specifieke leerlingen-bespreking.

2.6 Ondersteuningsplanraad (OPR)

In het samenwerkingsverband is t.b.v. de medezeggenschap een ondersteuningsplanraad (OPR) aangesteld met daarin vertegenwoordigers van ouders en personeel, gelieerd aan de aangesloten besturen (en schoollocaties). Zij beschikken over inspraak- en adviesbevoegdheden in de OPR. De belangrijkste taak van de OPR is het beoordelen van en instemmen met het ondersteuningsplan. De OPR is in 2023 uitvoerig betrokken bij de updates van het jaarplan.

In het ondersteuningsplan staan de afspraken die schoolbesturen maken over o.a.:

- De verdeling, besteding en toewijzing van geld voor ondersteuning aan de scholen in de regio;
- De criteria voor de plaatsing van leerlingen in het speciaal onderwijs;
- De kwaliteit van het onderwijs aan leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften;
- De wijze waarop ouders worden geïnformeerd over ondersteuningsvoorzieningen.

De OPR bestaat uit ouders/verzorgers en personeel en telt max. 12 leden. In het huishoudelijk reglement van de ondersteuningsplanraad is o.a. geregeld hoe de verkiezing plaats vindt van de leden van de OPR. De verdeling is 6 zetels voor personeelsleden en 6 zetels voor ouders/verzorgers alsook leerlingen.

Voor de behandelde onderwerpen door de OPR in 2023, wordt verwezen naar de agenda's van de OPR-vergaderingen.

Samenstelling OPR eind 2023:

OPR-vertegenwoordiger	Geleding	Deelnemend schoolbestuur
Dhr. R. Claerhoudt (voorzitter)	Personeel	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. S. de Vries (secretaris)	Personeel	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Dhr. K. Vervaeck	Ouders	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. I. Buijsrogge	Personeel	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. J. van den Boom	Ouders	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. R. Buijsse	Personeel	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Dhr. G. Thuy	Ouders	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. D. Hekker	Ouders	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. L. Nobus	Personeel	Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen
Mevr. N. Meliefste	Personeel	Stichting Ozeo
Mevr. K. Boshuis	Personeel	Stichting Ozeo

2.7 Klachten en bezwaren

Indien een betrokkene (ouder/leerling/werknemer) een klacht heeft over het wel of niet aanbieden of over de kwaliteit of de organisatie van extra ondersteuning, kan er een klacht ingediend worden bij het bureau¹ van het Samenwerkingsverband. Indien nodig geacht, kan hierbij het bestuur om een oordeel gevraagd worden.

Indien een betrokkene zich niet kan vinden in een aangeboden oplossing of eventueel besluit van het bestuur, kan hij/zij zich wenden tot de landelijke geschillencommissie. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie ter beslechting van besluitvormingsgeschillen en/of andere handelingen in het kader van het samenwerkingsverband.

Een aangeslotene van de stichting kan zich binnen zes weken na een door de Raad van Toezicht casu quo het bestuur genomen besluit en/of andere handeling in het kader van het samenwerkingsverband wenden tot de geschillencommissie indien hij van oordeel is dat hij door het besluit en/of de handeling ernstig in zijn belangen wordt aangetast. De commissie hoort partijen, toetst of het besluit en/of de handeling in redelijkheid en na afweging van de betrokken belangen genomen en/of uitgevoerd kon worden en doet een voor alle partijen bindende uitspraak.

In 2023 zijn er geen klachten ingediend bij zowel het bureau als de landelijke commissie.

¹ Met het 'bureau' wordt het bureau c.q. kantoor bedoeld van de gezamenlijke samenwerkingsverbanden PO en VO in Zeeuws-Vlaanderen. In het bureau zijn twee functionarissen werkzaam: de directie en de beleidsmedewerker.

3 Beleid, kaders en activiteiten

3.1 Kerntaak

Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft als kerntaak dat er voor alle leerlingen in het samenwerkingsverband die extra ondersteuning nodig hebben, een passende onderwijsplaats of passend onderwijsaanbod beschikbaar is. Bij de realisatie van deze opdracht gaat het samenwerkingsverband (SWV) uit van de onderwijsbehoeften van leerlingen.

Omdat leerlingen soms meer nodig hebben dan enkel onderwijs, is daarnaast een goede verbinding nodig tussen onderwijs en zorg. Daartoe wordt afstemming gezocht met de gemeenten en jeugdhulpverleningsinstellingen in de regio. Er wordt zo goed mogelijk gebruik gemaakt van alle mogelijkheden in het netwerk van onderwijs- en zorgvoorzieningen.

3.2 Het ondersteuningsplan

In 2023 is verder uitvoering gegeven aan de actielijnen van het ondersteuningsplan (Iedereen hoort erbij, 2022-2026) dat in gezamenlijkheid met het samenwerkingsverband primair onderwijs en inbreng van overige stakeholders is opgesteld. Onze grote ambitie is om, naast het vervullen van de kerntaak, daarmee meer inclusief onderwijs te realiseren.

Voor de uitwerking van het ondersteuningsplan zijn de volgende actielijnen bepaald:

1. Meer inclusief onderwijs
2. Dekkend onderwijs- en ondersteuningsaanbod
3. Doorgaande ondersteuningslijn PO-VO
4. Samenwerking onderwijs en jeugdzorg
5. Kwaliteitscultuur en gezonde bedrijfsvoering

Voor elke actielijn is in het ondersteuningsplan resultaatgericht beschreven wat er nodig is om de ambities te realiseren. Deze intenties en doelen (voor 2026) werken sturend en worden vertaald in het jaarplan. Per kalenderjaar worden de doelen voor de kortere termijn gesteld.

In het kader van dit jaarverslag kiest het bestuur er voor geen volledige vermelding van deze doelen en verwachte resultaten aan te geven. Hiervoor wordt verwezen naar het ondersteuningsplan 2022-2026.

3.3 Jaarplan

Op basis van de actielijnen en lange termijn-doelen uit het ondersteuningsplan worden per kalenderjaar doelen als tussenstappen benoemd en opgenomen in het jaarplan.

In 2023 zijn daarbij de volgende acties ondernomen:

Een projectgroep, bestaande uit de directeur van het samenwerkingsverband, directieleden en zorgcoördinatoren van het regulier en specialistisch onderwijs, heeft verdere uitvoering gegeven aan de bestuurlijke taakstelling om meer leerlingen vanuit het specialistisch onderwijs deel te kunnen laten nemen aan het reguliere onderwijs. Daarvoor zijn binnen de drie brede scholengemeenschappen in nauwe samenwerking met het specialistisch onderwijs zogenaamde ondersteuningstrajectklassen (OTK) opgericht. Binnen de OTK nemen leerlingen plaats die weliswaar een grotere ondersteuningsbehoefte kennen, maar wel perspectief hebben op deelname aan regulier onderwijs. Binnen de OTK kunnen zij profiteren van de expertise van de docenten van zowel specialistisch als regulier onderwijs. Op alle VO-locaties zijn ondersteuningsteams operationeel en werken de scholen van regulier en specialistisch onderwijs samen volgens een afgesproken werkwijze. De samenwerking tussen medewerkers van de verschillende scholen verloopt goed.

De werkgroep, indertijd gestart onder de naam van het project Kansrijk, is in lijn met het primair onderwijs verdergegaan als Werkplaats inclusief.

Het project Hoogbegaafdheid is dit jaar verder uitgevoerd en de werkgroep heeft zich daarbij met name gericht op het in kaart brengen van de onderwijskundige behoeften van leerlingen met het profiel hoogbegaafdheid, het professionaliseren van docenten in het omgaan met hoogbegaafde leerlingen en het realiseren van een passend aanbod binnen de scholen.

In de actielijn 'Doorgaande ondersteuningslijn PO-VO' is de samenwerking tussen de VO- en PO-scholen verder op punt gezet en wordt gewerkt aan het in beeld krijgen van de leerlingen met ondersteuningsbehoeften in groep 6 t/m 8 van de basisschool.

In Zeeuws-Vlaanderen vindt afstemming plaats tussen kinderopvang, de onderwijsketen en de jeugdzorg (gemeenten) in het bestuurlijk overleg Beste plek, waarbij tevens een aantal programmalijnen uitgezet zijn ter versterking van de afstemming en samenwerking. Dit overleg fungeert daarmee tevens als orgaan voor de regionale educatieve agenda. Gezien de overlap met de doelen in het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband, is besloten om de directeur van het samenwerkingsverband tevens programmaleider te laten zijn van de programmalijnen 'Beste plek'. In 2023 heeft het thema 'thuiszitters' aandacht gekregen, evenals de verdeling van verantwoordelijkheden tussen gemeenten en onderwijs inzake onderwijs jeugdzorg arrangementen (OJA). Daarbij heeft het bestuur het bureau verzocht met een kritische blik te kijken naar de verwijzingen naar de zgn. zorgboerderijen en te beoordelen of een alternatief aanbod mogelijk is.

De meest in het oog springende zaak in 2023 was zonder meer het symposium samenwerking onderwijs-jeugdzorg, georganiseerd door het samenwerkingsverband en VO Zeeuws-Vlaanderen, waar zo'n 180 vooral regionale medewerkers uit het onderwijs en de jeugdzorg zich bogen over actuele thematiek naar aanleiding van lezingen en workshops.

In 2023 zijn afspraken gemaakt tussen het bestuur en de directeur van het samenwerkingsverband over het periodiek inzichtelijk maken van de leerlingenstromen, zowel kwantitatief als kwalitatief. Hiermee is het bestuur beter in staat om te beoordelen wat de effecten van het beleid zijn en welke bijsturing eventueel gewenst is. Tevens is afgesproken om elke vergadering het jaarplan te agenderen en te voorzien van een update van de stand van zaken. Op deze wijze wordt het bestuur goed geïnformeerd over de belangrijkste ontwikkelingen en kunnen deze gemonitord worden.

Dit jaarplan vormt tevens de basis voor het gesprek in de zgn. kwaliteitscommissie, waar bestuurders van beide samenwerkingsverbanden (po en vo) en twee toezichthouders in plaatsnemen.

Ondanks alle bovenstaande initiatieven kent het samenwerkingsverband nog steeds een financieel tekort. Daarom zijn al in 2022 afspraken gemaakt met OZEO en VO Zeeuws-Vlaanderen over de wijze waarop de voorziene tekorten door eigen bijdragen in 2023 worden opgevangen.

3.4 Kwaliteitszorg

Het bestuur monitort de kwaliteit van de ondersteuning door middel van afgesproken indicatoren binnen de domeinen onderwijsresultaten, kwaliteitszorg & ambitie en financieel beheer in lijn met het toezichtkader van de onderwijsinspectie. Het bureau draagt zorg voor de betreffende rapportages.

3.5 Resultaten in 2023

De verdere uitbouw van de ondersteuningstrajectklassen kan zonder meer succesvol worden genoemd. De OTK is een gevestigd begrip geworden binnen de scholen en leerlingen, ouders en medewerkers ervaren dat het concept voldoet aan de behoeften. Leerlingen met een bijzondere ondersteuningsbehoefte kunnen deelnemen aan regulier onderwijs en 'reguliere' leerlingen kunnen profiteren van de expertise van het specialistische onderwijs op momenten dat zij de extra ondersteuning nodig hebben.

Naast de onderwijskundige ambitie, heeft het beleid van meer inclusief onderwijs ook als doel om het aantal plaatsingen in het speciaal onderwijs terug te brengen. In het afgelopen jaar zijn meer leerlingen overgeschreven van specialistisch naar regulier onderwijs, waardoor we erin geslaagd zijn om de streefcijfers, zoals die in meerjarenperspectief zijn bepaald voor 2023, te bereiken en ook dat is uiteraard goed nieuws.

In het kader van een van de programmalijnen binnen Beste plek zijn afspraken gemaakt tussen de scholen en het bureau leerplicht over de registratie van thuiszitters en is tevens een onderwijsaanbod gecreëerd binnen de Argo (traject OpMaat) om leerlingen die langdurig thuiszitten proberen weer te laten participeren.

Het symposium onderwijs-jeugdzorg bleek een bijeenkomst die inspireerde, nieuwe inzichten verschafte, de mogelijkheid bood om te leren van elkaar en, niet onbelangrijk, veel betrokkenen met elkaar in contact bracht. Daarmee is een goede basis gelegd voor verdere samen- en uitwerking.

3.6 Overige zaken

De landelijke aankondiging van de af- en ombouw van de gesloten jeugdhulp heeft geleid tot deelname van het bestuur aan de zgn. onderwijscoalitie (West-Brabant, Zeeland) om daarmee een aanvraag te kunnen doen voor subsidie ter voorbereiding op deze transitie. In het najaar is de subsidie toegekend en wordt in nauwe samenwerking met de aangesloten samenwerkingsverbanden onderzocht welke oplossingen er in Zeeland mogelijk zijn voor het onderwijskundig aanbod en bijbehorende ondersteuning.

Het bestuur is in 2023 achtmaal bijeengekomen voor een reguliere vergadering. Voor het opstellen van de (meerjaren-)begroting zijn voorbereidende overleggen geweest binnen de financiële werkgroep van het bestuur. Tevens heeft het bestuur deelgenomen aan vergaderingen van de financiële commissie, de kwaliteitscommissie en de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht.

3.7 Klachten

Er zijn bij het bestuur van het samenwerkingsverband geen klachten van leerlingen, ouders of medewerkers ingediend.

3.8 Personele bezetting

Het samenwerkingsverband heeft geen personeel in dienst. De directeur en de beleidsmedewerker ('het bureau') zijn aangesteld op basis van een overeenkomst kosten gemene rekening personeel. Deze overeenkomst is afgesloten met het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Zowel de directeur als de beleidsmedewerker zijn in dienst van de Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen.

Vanaf 1-1-2020 is 0,1 fte van de inzet van een van de begeleiders passend onderwijs (in het Samenwerkingsverband PPO) doorbelast aan het Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs. Deze specifieke inzet betreft advies/support m.b.t. het werken met Kindkans (en systeembeheer daarvan).

Het bureau is gehuisvest in het Lodewijk College in Terneuzen, waar kantoorruimte voor gehuurd wordt.

3.9 Samenwerking

Het bestuur richt zich op nauwe samenwerking met het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. In het gezamenlijke ondersteuningsplan beschrijven de samenwerkingsverbanden op welke manier zij invulling willen geven aan hun gezamenlijke doelen en taken. Voor het monitoren van het gezamenlijk onderwijskundig beleid en het versterken van de kwaliteitszorg, nemen beide besturen deel aan het overleg met de kwaliteitscommissie van de Raad van Toezicht.

De directeur van het samenwerkingsverband heeft periodiek overleg met de directeurs van de overige samenwerkingsverbanden om ervaringen, expertise en ideeën uit te wisselen en te onderzoeken waar gezamenlijk beleid gewenst is.

In het periodiek bestuurlijk overleg Beste plek vindt afstemming met de kinderopvang, onderwijsketen en jeugdzorg (gemeenten) plaats. In het kader van de daaruit voortvloeiende programmalijnen wordt samengewerkt met o.a. het bureau leerplicht en specifieke regionale zorgaanbieders.

Het bestuur draagt er zorg voor dat er steeds minimaal één bestuurder aanwezig is bij vergaderingen van de ondersteuningsplanraad om de raad rechtstreeks te kunnen informeren of om eventuele vragen te kunnen beantwoorden.

3.10 Planning & control

Middels management- en kwartaalrapportages (zie eerdergenoemde data van leerlingenstromen) en met financiële analyses van de controller, volgde het bestuur de realisatie van de (meerjaren-)begroting en het jaarplan.

Het jaarverslag 2022 werd goedgekeurd. In december is de begroting 2024 vastgesteld.

3.11 Horizontale verantwoording & communicatie

De verantwoording naar de stakeholders van het gevoerde beleid en de resultaten vond plaats binnen de ondersteuningsplanraad, waarin zowel werknemers als ouders vertegenwoordigd zijn. In het algemeen is in 2023 door de directeur en de bestuursleden op regelmatige basis verslag gedaan van de ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband en van de gemaakte beleidskeuzes. In het bestuurlijke overleg Beste plek is periodiek verslag gedaan van de ontwikkelingen en resultaten binnen de daartoe behorende programmalijnen. In breder verband heeft dat plaatsgevonden via de nieuwsbrief.

3.12 Beleid m.b.t. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Vanaf 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. Het bestuur streeft ernaar te voldoen aan wet- en regelgeving op dit terrein. Het samenwerkingsverband verwerkt o.a. persoonsgegevens van leerlingen en dient de privacy van leerlingen (en medewerkers) adequaat te beschermen. De implementatie van AVG binnen de organisatie is afgerond. Een DPIA (zelfassessment), in 2021 uitgevoerd op Kindkans, leidde o.a. tot het instellen van twee factor-authenticatie (2FA). Hiermee werd de beveiliging verhoogd.

De functionaris gegevensbescherming adviseert het bestuur van het samenwerkingsverband over privacy-aangelegenheden en houdt (onafhankelijk) toezicht daarop. Daarnaast handelt deze functionaris – indien nodig - vragen en klachten over privacy af, ontwikkelt hij (interne) regelingen rondom privacy en geeft advies over technologie en beveiliging.

In 2023 zijn geen beveiligingsincidenten of datalekken gemeld. Het eerste halfjaar stond in het teken van dataminimalisatie (o.a. het opschonen van bestanden in gedeelde omgevingen). Daarnaast was er o.a. in een workshop voor medewerkers aandacht voor privacy bewustwording. De gegevensbescherming en implementatie van regelingen is in 2023 op een constructieve manier uitgevoerd. Naar de toekomst is het beleid gericht op het onderhouden van regelingen en registers, en de herziening van de DPIA. Hoewel nog geen verplichting voor samenwerkingsverbanden, wordt in samenwerking met andere besturen in een gepast tempo gewerkt aan de implementatie van het Normenkader IBP.

4 Verslag toezichthoudend orgaan (raad van toezicht)

De Raad van Toezicht kijkt terug op een jaar waarin belangrijke stappen zijn gezet met betrekking tot de samenwerking met het Bestuur. De Raad waardeert de wijze waarop met het Bestuur over belangrijke onderwerpen is gesproken, zoals het ondersteuningsplan, het jaarplan en de financiële positie van het samenwerkingsverband. De gesprekken werden gekenmerkt door veel openheid van het Bestuur over zijn diverse aandachtspunten en dilemma's hetgeen de gesprekken de nodige diepgang heeft verleend.

Ook de samenwerking binnen de Raad is verder gegroeid. De Raad is inmiddels goed ingevoerd in alle aspecten van het complexe landschap van het samenwerkingsverband en alle stakeholders die een rol spelen in dit domein. De Auditcommissie en Kwaliteitscommissie hebben een duidelijke toegevoegde waarde door hun voorbereidend werk.

De Raad is in 2023 zes maal bijeen geweest. Te bespreken onderwerpen en besluiten zijn waar nodig vooraf voorbereid en getoetst door respectievelijk de Kwaliteitscommissie en de Auditcommissie.

De relatie tussen de samenwerkingsverbanden primair onderwijs en voortgezet onderwijs heeft in het verslagjaar een serieuze verdieping ondergaan; een ontwikkeling die de Raad van harte ondersteunt. Zo vergaderen de Besturen van beide samenwerkingsverbanden gezamenlijk met de Raad van Toezicht, denken de Besturen over en weer mee met belangrijke thema's zoals bijvoorbeeld de begroting voor het komende jaar en de meerjarenbegroting en is er sprake van een geïntegreerd ondersteuningsplan. Dit alles vanuit de overtuiging dat het kind in de regio gebaat is bij een visie die uitgaat van een naadloze aansluiting tussen primair en voortgezet onderwijs.

De Raad van Toezicht is nog betrekkelijk nieuw in zijn samenstelling. In het verslagjaar is een toezichtkader ontwikkeld en vastgesteld. Het toezichtkader biedt belangrijke handvatten voor het juiste toezicht op het Bestuur.

Ook heeft de Raad een zelfevaluatie georganiseerd (zonder externe ondersteuning). Tijdens deze zelfevaluatie is aan de hand van een gestructureerde opbouw teruggekeken op de voorbije periode, welke verbeteringen in het functioneren er nog mogelijk zijn maar ook werden de positieve elementen van de samenwerking binnen de Raad en met het Bestuur benoemd. De Raad heeft deze zelfevaluatie als positief en leerzaam ervaren.

Uit de zelfevaluatie zijn ook enkele praktische afspraken naar voren gekomen: Zo worden de in de vergadering te bespreken stukken inmiddels voorzien van een kernachtig geformuleerde voorlegger. De Raad neemt zich voor om telkens na de vergadering een korte evaluatie in te laten. Het Bestuur zal regelmatig worden bevraagd naar relevante dilemma's.

De Raad had zich al eerder voorgenomen om een aantal schoolbezoeken te organiseren. In het verslagjaar is dat nog niet gerealiseerd zodat dit voornemen nu met prioriteit wordt gepland.

De Raad van Toezicht heeft bij de uitoefening van zijn toezichthoudende rol in 2023 de volgende thema's als leidraad gehanteerd:

- Het toezicht op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden door het bestuur.
- De naleving van de wettelijke verplichtingen en de toepassing van de Code Goed Bestuur (en als afgeleide daarvan de Code Goed Toezicht van de VTOI-NVTK).
- De rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen.
- Goedkeuring van de (meerjaren-)begroting, het jaarverslag en het meerjarenplan.
- De wijze waarop de Raad het bestuur heeft geadviseerd en ondersteund.

De belangrijkste onderwerpen die de Raad in 2023 heeft behandeld worden hierna kort weergegeven.

Het ondersteuningsplan en het daarvan afgeleide jaarplan is door de Raad regelmatig besproken en de Raad is daarbij door het Bestuur en het Bureau geïnformeerd over de voortgang. De Kwaliteitscommissie verdiept zich als een vooruitgeschoven post in de inhoud van het plan, monitort de voortgang van de realisatie en adviseert de Raad hierover. Bij deze besprekingen is telkenmale door de Raad het belang benadrukt van een zo groot mogelijke concretisering van de acties uit het jaarplan. Het is goed om te constateren dat aan deze adviezen gevolg wordt gegeven.

Diverse projecten en andere initiatieven zijn regelmatig besproken, zoals de samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg (Beste Plek), de Werkplaats Inclusief en het Project Kansrijk.

De Raad ziet toe op de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen. Leidend voor de beoordeling van de doelmatige inzet van middelen is het vastgestelde ondersteuningsplan. Zoals eerder opgemerkt is de voortgang van de uitvoering van het plan regelmatig door de Raad besproken. Tevens werd de Raad periodiek geïnformeerd over de begroting, de realisatie daarvan en over de forecast voor de afsluiting van het (financiële) kalenderjaar. Deze informatie vond plaats door middel van financiële voortgangsrapportages en kwartaal- en managementrapportages.

De meerjarenbegroting 2023-2027 is reeds in december 2022 goedgekeurd. Het jaarverslag 2022 en de (jaar)begroting 2024 zijn door de Raad, na een gedegen voorbereidend advies van de Auditcommissie, in 2023 goedgekeurd. Recent – in februari 2024 – is een nieuwe meerjarenbegroting 2024-2027 goedgekeurd.

De Raad moet toezien op de naleving van de wettelijke verplichtingen en de toepassing van de Code Goed Bestuur (en als afgeleide daarvan de Code Goed Toezicht). In dat kader heeft de Raad zich stelselmatig vergewist van de naleving en toepassing van de code door middel van gerichte vragen aan het bestuur. Deze vragen hadden met name betrekking op de wijze waarop het bestuur tot besluiten is gekomen en hoe het bestuur daarbij rekening heeft gehouden met de belangen van werknemers, ouders, kinderen en andere relevante stakeholders.

De Raad realiseert zich dat de bestuurders van het samenwerkingsverband tevens bestuurder zijn van een eigen schoolorganisatie. Verstrengeling van belangen die mogelijk kunnen optreden moeten te allen tijde worden voorkomen. De Raad ziet er zorgvuldig op toe dat de bestuurders optreden als bestuurder van het samenwerkingsverband en niet tevens als schoolbestuurder.

De Raad van Toezicht fungeert naast toezichthouder ook als adviseur van het Bestuur. De Raad heeft in een aantal gevallen het Bestuur van adviezen voorzien en constateert tot genoegen van de Raad dat deze adviezen daadwerkelijk worden opgevolgd. Zo heeft de Raad geadviseerd over de inrichting van de meerjarenbegroting, de keuzes die hierbij worden gemaakt, de aansluiting van het ondersteuningsplan en jaarplan op de begroting. Meer in het bijzonder is hierbij op zorgvuldige wijze stilgestaan bij het financiële perspectief van het samenwerkingsverband en de afspraken die hieromtrent hun beslag hebben gekregen in de meerjarenbegroting. Voorts heeft de Raad geadviseerd over de wijze waarop onderwerpen ter vergadering worden ingebracht en de optimalisering van de relatie met de OPR.

In het verslagjaar is een contactbijeenkomst georganiseerd van een afvaardiging van de Raad met Raden van Toezicht van de aangesloten scholen. Dit overleg is als nuttig en constructief ervaren.

De Raad heeft regelmatig contact met de Ondersteuningsplanraad (OPR). Ook in het verslagjaar is er contact geweest. De Raad onderschrijft het belang van een goede relatie met de OPR en wil zich daartoe graag inspannen.

Samenvattend kijkt de Raad van Toezicht positief terug op het verslagjaar 2023. Een jaar waarin verbeteringen zijn gerealiseerd in het proces van vaststellen en de inhoud van het ondersteuningsplan, het jaarplan en de begroting, zowel voor 2024 als voor meerdere jaren. Tevens een jaar waarin de samenwerking met het Bestuur is verdiept en verrijkt, de afstemming met en ondersteuning door het Bureau is geoptimaliseerd en de contacten met de Ondersteuningsplanraad zijn hervat.

Deze ontwikkelingen hebben een gunstig effect op het functioneren van het Samenwerkingsverband en dragen daardoor bij aan het belang van het kind. En dat is precies waar we het voor doen!

E.C. Roijers
Voorzitter Raad van Toezicht

Samenstelling Raad van Toezicht

Het toezichthoudend orgaan van het samenwerkingsverband bestond in 2023 uit de volgende personen:

Dhr. E.C. Roijers	Voorzitter
Dhr. E.S.A. Lots	lid RvT, tevens vicevoorzitter
Mevr. A. van der Zijden	lid RvT
Mevr. I. de Vries	lid RvT
Dhr. J.S. de Regt	lid RvT

Een overzicht van de hoofd- en (on)betalde nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht is beschikbaar.

De leden van de Raad van Toezicht hebben affiniteit met onderwijsondersteuning in Zeeuws-Vlaanderen en zijn niet rechtstreeks verbonden met een van de organisaties. De Raad is divers samengesteld, met verschillende deskundigheden en achtergronden. De Raad van Toezicht bestaat uit maximaal 5 leden (en minimaal 3 leden).

Vertegenwoordiging in commissies

Vanaf 1-1-2022 is een auditcommissie samengesteld. Mevr. I. de Vries en dhr. J.S. de Regt vertegenwoordigen hierin de Raad.

Vanaf 1-1-2022 is een kwaliteitscommissie samengesteld. Mevr. A. van der Zijden en dhr. E.S.A. Lots vertegenwoordigen hierin de Raad.

Vergoeding

De vergoeding van de leden bedraagt in 2023 € 300 bruto per maand per lid, € 420 bruto per maand voor de voorzitter. (Zie notitie 'Besluit rvt honorarium' van dhr. E. Roijers dd. 21-12-2021. Betreft een besluit dd. 20-12-2021).

Omdat er sprake is van een raad van toezicht met dezelfde samenstelling c.q. personen dan de raad van toezicht van het SWV POZV, wordt 50% van de vergoeding in rekening gebracht bij SWV VOZV en de andere 50% bij SWV PPOZV. De vermelde vergoeding is dus voor 2 samenwerkingsverbanden.

Eind december 2023 is besloten de vergoeding van de leden van de raad van toezicht te verhogen met 10%. De voorzitter ontvangt per 1-1-2024 € 5.544 op jaarbasis. Een lid rvt ontvangt per 1-1-2024 € 3.960 op jaarbasis.

De hoogte van de vergoeding wordt jaarlijks geëvalueerd en geagendeerd in de laatste rvt vergadering van het kalenderjaar.

Benoeming externe accountant

De Raad van Toezicht heeft in het kader van zijn taak om een accountant aan te wijzen in het najaar van 2023 opnieuw de opdracht verleend voor de controle van de jaarrekening 2023. De opdracht werd toegewezen aan Van Ree Accountants te Alblasserdam.

5 Financieel beleid

5.1 Doelen en resultaten

Het financieel beleid vormt voor het samenwerkingsverband een fundament, dat is gericht op het blijvend realiseren van de doelstellingen uit het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie en het beleid betaalbaar is en blijft. Financiële middelen worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico's op verantwoorde wijze worden gedekt. Zo ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie en is:

- Voorwaardenscheppend: het financiële beleid geeft aanwijzingen hoe geldmiddelen worden ingezet en hoe er een passende financiële ruimte ontstaat om goed te kunnen functioneren.
- Signalerend: er zijn instrumenten om te volgen hoe de financiële middelen volgens plan benut worden en hoe het resultaat zich gedurende het budgetjaar ontwikkelt.
- Regulerend: het financiële beleid geeft kaders voor medewerkers in de vorm van spelregels rondom allocatie en instrumenten, budgetgrenzen en prestatienormen, waardoor de financiële risico's beheerst worden.
- Initiërend: financieel beleid is een middel om tot groei en ontwikkeling van beleid te komen.

5.2 Treasuryverslag

Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft een treasury statuut vastgesteld (2016) en geactualiseerd. In dit statuut wordt beschreven welke treasury taken en verantwoordelijkheden van toepassing zijn voor het samenwerkingsverband. Ook worden de beleidskaders vastgelegd voor diegenen die bij deze taken en verantwoordelijkheden betrokken zijn. Het document zal in de loop van 2024 opnieuw worden geëvalueerd en vastgesteld indien sprake is van wijzigingen.

In 2017 zijn er naar aanleiding van de nieuwe regeling beleggen en belenen (overheid) een aantal wijzigingen doorgevoerd in het begrotingstraject (opnemen kasstroomprognose in het model) en is het treasury statuut (scheiding tussen publieke en private middelen) vernieuwd. Beheersmatig gezien voldoet het samenwerkingsverband aan de richtlijn en hebben er in 2023 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden. Voor de komende 5 jaar worden geen grote investeringen verwacht. Het aantrekken van een geldlening, lease of krediet wordt niet verwacht. Er is thans ook geen sprake van uitstaande beleggingen, leningen of derivaten. De rekeningen lopen bij een bank die voldoet aan de gestelde uitgangspunten.

In 2022 is besloten om de risicobuffer te verlagen en te gaan werken met een eigen vermogen van € 0. De effecten hiervan op de uitstaande liquide middelen zijn in 2023 beperkt gebleven omdat in het uitstaande saldo nog een bedrag aan nog te besteden middelen voor het project HBG zijn verwerkt. Ook voor 2024 en 2025 wordt een HBG-subsidie ontvangen welke achteraf wordt doorbetaald na realisatie van de plannen. Er wordt strak gemonitord op de facturatie en inning van de exploitatiebijdragen voor overheadkosten en vereveningsbijdragen voor de tekorten zoals voorzien in de meerjarenbegroting bij de aangesloten schoolbesturen in het VO en VSO. De liquiditeitsprognose maakt daarom een nadrukkelijker onderdeel uit van de kwartaalrapportages. Eind 2023 zijn de organisatiekosten iets hoger dan begroot maar vallen de exploitatiebijdragen voor de schoolbesturen gunstiger uit door een hogere rijksbijdrage dan begroot. Een herberekening op basis van de vooraf afgesproken bijdragepercentages heeft plaatsgevonden en is in de eindafrekening verrekend. De begrote bijdrage om de tekorten te dekken is hiermee € 144/k lager uitgevallen dan begroot. Het uitgangspunt om te sturen op een resultaat en vermogen van € 0 is hiermee gehandhaafd.

5.3 Risico's en risicobeheersing

In dit deel wordt ingegaan op de belangrijkste risico's en de risicobeheersing. Deze paragraaf is breder dan enkel de financiële risico's. Als overige risico's zich voordoen heeft dat mogelijk impact op de financiën en de continuïteitsverklaring. Gelet op het belang van goed toezicht en controle is in het verleden bij het opstellen van een meerjaren plan een risicoanalyse geschreven. Deze notitie is met name financieel ingegeven.

De afgelopen jaren is nagedacht over herinrichting van de organisatie en het toezichtsorgaan, mede om onafhankelijk toezicht te formaliseren. Gelet op het belang van risicobeheersing heeft het samenwerkingsverband hier de afgelopen jaren in geïnvesteerd. Hiermee wordt voldaan aan alle wettelijke vereisten zoals o.a. in de governance en het waarderingskader van de inspectie zijn beschreven. De afgelopen periode is aandacht besteed aan de professionalisering van de managementrapportages en kwalitatief opstellen van periodieke rapporten. Daarbij maakt het samenwerkingsverband gebruik van een ondersteunende dienst voor de administratie (inhuur voorgezet onderwijs) en een controller (externe inhuur) die een rol spelen in het interne beheersings- en controlesysteem. Hiermee is direct een 4-ogen principe gerealiseerd.

In 2024 wordt overwogen om de aanwezige risicoanalyse te actualiseren en uit te breiden en zodoende breder aandacht te besteden aan risicobeheersing en (fraude) risico's. Een mogelijkheid is om tevens een analyse met de belangrijkste risico's te beschrijven met een kans en impact analyse. Belangrijk is om continue aandacht te hebben voor overige risico's zoals demografische krimp, leerling problematiek, personeel en overheidsbeleid. Maar bijvoorbeeld ook cyber risico, fraude en onvoorziene uitgaven.

Aangezien het een relatief kleine organisatie betreft zijn de risico's beperkt en zijn niet alle risico's beschreven in een controlesysteem/plan. Veel controles vinden zonder formalisering in de lijn plaats. Het belangrijkste is dat een 4 ogen principe is ingeregeld waarmee de grootste (fraude) risico's worden afgedekt.

Intern risicobeheersingssysteem (financieel)

Het samenwerkingsverband heeft een planning & control cyclus, waarin de totstandkoming van begroting, voortgangsrapportages (inhoudelijk en financieel) en jaarstukken zijn vastgelegd. De rapportages waarin de ontwikkelingen in de exploitatie worden bijgehouden, worden evenals de begroting en jaarrekening voorgelegd aan het bestuur en besproken met de interne toezichthouders. Eind 2023 heeft een overdracht plaatsgevonden naar een nieuwe onafhankelijke controller. De overdracht is in goede samenwerking tot stand gekomen. De oude controller is indien nodig nog beschikbaar.

In 2023 is besloten om het opstellen van de begroting 2024 en de meerjarenbegroting te splitsen om zodoende een meer actueel beeld van het resultaat 2023 en van de (te verwachten) leerlingaantallen te hebben. Tevens heeft hierdoor het juiste gesprek plaatsgevonden over de bijdragen vanuit de schoolbesturen en de meerjarige consequenties als het aantal leerlingen in het VSO niet afneemt. Doel van deze exercitie is geweest om de effecten en consequenties in kaart te brengen en de gevolgen te bespreken aangezien mogelijk tekorten ontstaan op de zware ondersteuning.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur. Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen ondersteunt bij de borging van passend onderwijs en het daaraan gekoppeld dekkend aanbod passend onderwijs.

De stichting is in sterke mate afhankelijk van rijksbijdragen vanuit OCW en van veranderingen in overheidsbeleid. In 2023 was de extra bekostiging in de loop van het jaar wederom fors en op een laat moment in het jaar. Dit heeft geleid tot extra baten en lasten i.v.m. o.a. cao-aanpassingen. Gelet op de omvang van de stichting en de geldstromen zijn de risico's op prijsfluctuaties verder zeer beperkt. De ruimte om dit op te vangen is er in de huidige kasstromen. De meerjarenbegroting is het instrument om de ontwikkeling te toetsen.

In 2023 heeft een generieke korting door het ministerie plaatsgevonden op leerling niveau bij de besturen. De korting is generiek ingesteld omdat er samenwerkingsverbanden zijn met een bovenmatig vermogen. Dit is terug gerekend naar een gemiddeld bedrag per leerling. Dit is in Q4 2023 gecompenseerd in de bekostiging bij het samenwerkingsverband, aangezien het ministerie heeft besloten dit te compenseren bij stichtingen waar geen sprake is van bovenmatig vermogen per 31-12-2022. Bij ons samenwerkingsverband is geen sprake van een bovenmatig vermogen.

Ontwikkelingen die van invloed zijn op de exploitatie, zoals de ontwikkeling van leerlingenaantallen in het VO (bepalend voor de baten) en deelname aan het LWOO, PRO en VSO (bepalend voor de verplichte lasten) bevinden zich op een kantelpunt als gevolg van de koers waar op basis van scenario's de effecten in de komende jaren zichtbaar moeten worden in de vorm van een toename van de ruimte voor overdrachten eigen beleid. Tot op heden is de constatering dat dit nog onvoldoende tot zijn recht komt in de jaren na 2025. Om wel aan deze ontwikkelwens te voldoen (welke noodzakelijk is om tekorten te voorkomen) is gekozen om middels een taakstelling het tekort inzichtelijk te maken. De richting en ontwikkeling zal de komende jaren continue onderwerp van gesprek zijn.

Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het voortgezet onderwijs vormen daarbij communicerende vaten: als in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen niet worden omgebogen, moeten er keuzes worden gemaakt op welke wijze deze meerkosten worden verevend en welk plafond aan middelen voor ondersteuning kan worden gerealiseerd. De financiële impact van dergelijke uitkomsten met betrekking tot (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd, door de regel dat als de verplichte afdrachten aan het PRO, LWOO of het VSO het totale budget aan lichte en/of zware ondersteuning overschrijden, de aan het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen navenant worden gekort op de eigen lumpsum. Omdat dergelijke ontwikkelingen en het daarbij behorende afwegings- en keuzeproces onderdeel zijn van de reguliere

bedrijfsvoering en bewaking van de middelen is dit niet te definiëren als een risico dat moet worden vertaald naar een concreet bedrag aan weerstandsvermogen. Om die reden heeft het bestuur ervoor gekozen om geen eigen vermogen aan te houden, maar op basis van aanvullende overdrachten vanuit de aangesloten besturen te komen tot een sluitende exploitatie.

5.4 Maatschappelijke thema's

Elk jaar benoemt het ministerie thema's die terug moeten komen in het jaarverslag. Niet alle thema's zijn van toepassing. De onderwerpen die nadrukkelijk niet van toepassing zijn betreffen toetsing en examinering en werkdruk middelen (niet toegewezen aan passend onderwijs). De uitwerking en gevraagde verantwoording van de thema's zijn meer gericht op een reguliere vo-instellingen en niet een vo-samenwerkingsverband Passend Onderwijs. Een aantal thema's zijn desondanks zeker relevant. Onderstaand worden de thema's kort uitgewerkt. Deels is sprake van een overlap aangezien over specifieke items elders in het jaarverslag wordt gerapporteerd.

Strategisch personeelsbeleid

De personele risico's binnen het samenwerkingsverband zijn in principe beperkt, omdat sprake is van een klein aantal mensen in vaste dienst. Deze worden ingehuurd via een regeling kosten gemene rekening. Het grootste risico is kennisoverdracht en continuïteit bij eventueel vertrek van medewerkers. Met name de rol van de directeur is hierbij bepalend en een risico. De directeur wordt deels ondersteund door een beleidsmedewerker welke net als de directeur wordt gedeeld met het PO. Gelet op de omvang van de instelling is er geen directe noodzaak of behoefte aan een geformaliseerd strategisch personeelsbeleidsplan. In de dagelijkse werkzaamheden is er voldoende oog voor de inzet van medewerkers. Waar gewenst worden mogelijkheden tot ontwikkeling geboden.

Passend onderwijs

Vanuit het samenwerkingsverband is het belangrijkste uitgangspunt een bijdrage te leveren aan passend onderwijs. In dit jaarverslag is uitgebreid ingegaan op de activiteiten die worden ontplooid en de actuele ontwikkelingen en aandachtspunten om de inzet van middelen voor passend onderwijs verder te optimaliseren. Door de uitdagingen in de komende jaren om tekorten te voorkomen zal het doelmatig besteden van middelen nadrukkelijk worden gemonitord.

Allocatie van middelen

In het controleprotocol gaat het bij allocatie van middelen om de verdeling vanuit de schoolbesturen, waar ze binnenkomen, naar de onderliggende scholen. Bij het samenwerkingsverband gaat het om de verdeling van de middelen die bij het samenwerkingsverband binnenkomen naar de aangesloten schoolbesturen. Dit jaarverslag, de jaarrekening en de continuïteitsparagraaf geven daar inzicht in. In het ondersteuningsplan beschrijft het samenwerkingsverband hoe zij de extra ondersteuning voor de leerlingen in haar regio realiseert en hoe de middelen worden verdeeld. Het samenwerkingsverband kent een model waarbij de doelstelling is om het merendeel van de inkomsten beschikbaar te stellen aan het onderwijs. Gezien de relatief hoge kosten en het hoge aantal leerlingenplaatsen PRO en VSO is het resterende saldo aan beleidsruimte na aftrek van de inhoudingen door DUO gering. Er is voorzien in overdrachtsbudgetten aan het voortgezet onderwijs – naast het reeds beschikbare budget voor populatiebekostiging – voor lichte en zware ondersteuning.

Nationaal programma onderwijs

In 2023 zijn nog enige middelen beschikbaar gesteld in het kader van het nationaal programma onderwijs (NPO). Ook samenwerkingsverbanden hebben een beperkt budget ontvangen. Deze middelen zijn echter specifiek bedoeld voor de scholen binnen het samenwerkingsverband. De ontvangsten zijn direct doorgestort aan de scholen. De scholen hebben deze middelen naar eigen inzicht aangewend.

5.5 Opstellen jaar- en meerjarige begroting

Voorafgaand aan het opstellen van de begroting wordt het bestuurlijk kader gegeven. Op basis van de uitgangspunten van dit kader wordt de jaar- en meerjarenbegroting opgesteld. Met de meerjarenbegroting en de programma's die daarin zijn opgenomen is de koppeling gemaakt tussen beleid en inzet van middelen. Dit zijn de beleidsthema's zoals verwoord in het ondersteuningsplan.

De begroting wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren als referentie en rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen, leerling ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. Wij gaan hierbij uit van het voorzichtigheidsbeginsel: het is van belang om uit te gaan van realistische en

haalbare prognoses en stelposten op te nemen in de lopende begroting voor risico's/onzekerheden en raming van bijbehorende kosten.

Bij het opstellen van een begroting wordt gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober van enig jaar (VO), zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO;
- Als gevolg van beleidswijzigingen geldt voor het VSO een teldatum van 1 februari van enig jaar zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO.
- Leerlingenprognoses zoals ontvangen van het voortgezet-, praktijk- en voortgezet speciaal onderwijs;
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW; Dit jaar is besloten een indexatie toe te passen voor 2024.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen;
- Actuele ontwikkelingen.

Gekozen is om het vaststellen van de begroting 2024 en de meerjarenbegroting te splitsen. Eind 2023 is de begroting 2024 vastgesteld. Om een beter en actueler zicht te krijgen op de leerling prognoses en juiste beleidsmatige keuzes te maken is de meerjarenbegroting doorgeschoven naar begin 2024. Deze is vastgesteld ten tijde van het opstellen van dit jaarverslag. Gekozen is voor een meerjarige begroting van 4 jaar. Dit omdat voor 2024 en 2025 nog sprake is van bestuurlijke afspraken om tekorten aan te vullen. De effecten van het stopzetten van een bijdrage is zichtbaar gemaakt in 2026 en 2027. In deze jaren is een taakstelling opgenomen aangezien op basis van de huidige prognoses nog geen sprake is van een positief resultaat. In de begroting wordt gestuurd op een minimaal resultaat van € 0.

5.6 Toekomstige ontwikkelingen

De organisatie en ontwikkeling van een breder aanbod in het regulier VO betekent dat de huidige ondersteuningsstructuur in het VO zal moeten worden verstevigd en uitgebreid met de nodige expertise. Regulier VO en het VSO zijn samen aan de slag voor een doorontwikkeling van het aanbod en inzet van VSO-expertise. Hierdoor wordt gewerkt aan meer inclusief onderwijs en een hoger aantal leerlingen in het regulier onderwijs met passende ondersteuning waarmee instroom in het VSO wordt beperkt.

Tijdens deze transitie is in de afgelopen jaren een discrepantie aanwezig tussen de normbudgetten en de kosten van de leerlingenaantallen op de teldatum in het PRO en VSO. Door de bekostigingssystematiek is sprake van tekorten door een in verhouding te hoog aantal leerlingen in het VSO. Daarom zijn afspraken gemaakt en vertaald in de meerjarenbegroting (tot en met 2025) rondom de verdeling van de overheadkosten en verrekening van taakstellingen (vereveningsbijdragen) met de aangesloten schoolbesturen. Per saldo dragen de schoolbesturen bij aan de tekorten die hierdoor ontstaan. In 2022 is er daarbij voor gekozen om het restant aan vermogen in te zetten om onnodige reservevorming te voorkomen. In 2023 hebben de schoolbesturen door extra ontvangen middelen (beschikking) uiteindelijk minder bijgedragen dan vooraf ingeschat. In de uitgangspunten is opgenomen dat op termijn de transitie moet leiden tot enerzijds voldoende financiële ruimte voor de beleidsvrije overdrachten en anderzijds de opbouw van een vermogenspositie binnen de daarvoor gestelde bandbreedtes. Op basis van de meerjarenbegroting is vastgesteld dat op basis van de recente leerling ontwikkelingen en de verwachte ontwikkeling van leerlingaantallen in de jaren na 2025 ook sprake zal zijn van financiële tekorten. De afspraak met de schoolbesturen is om extra te sturen op de ontstane discrepantie. De afspraken voor het compenseren van tekorten ligt vast tot en met 2025. Een taakstelling is opgenomen in de begroting na 2025 om blijvende bijdrage van de schoolbesturen te voorkomen. Hierbij is tevens afgesproken dat eventuele overschotten in 2024 en 2025 (reeds begroot) aangewend worden om eventuele tekorten in 2026 en 2027 op te vangen. Dit past naar verwachting binnen de financiële ratio's en signaleringswaarden.

6. Verantwoording van de financiën

In december 2023 is de begroting 2024 vastgesteld. Gelet op de financiële situatie, en om een beter en actueler inzicht op leerling prognoses te krijgen en de wisseling van controller is besloten de meerjarenraming voor jaren 2025-2027 apart vast te stellen. Dit heeft in februari 2024 plaatsgevonden. Deze begroting en meerjarenraming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in onderstaande paragrafen gepresenteerde begrote cijfers voor 2024 t/m 2027 zijn ontleend aan de vastgestelde begroting.

Leerlingenaantallen

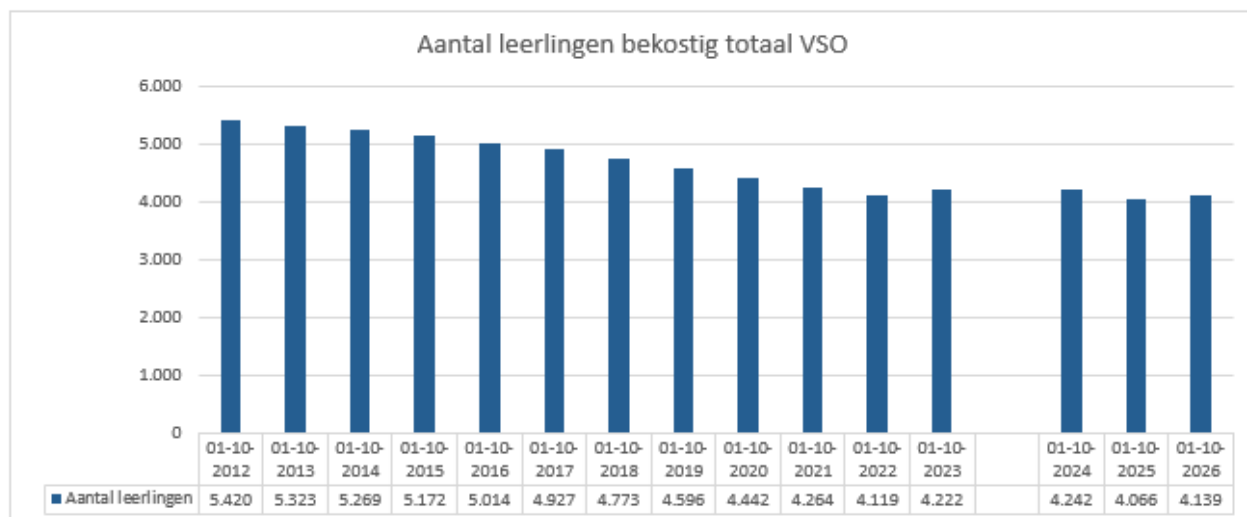
Om een indruk te kunnen geven van de omvang en de opbouw van het leerlingenbestand is in de onderstaande grafieken de ontwikkeling van het aantal leerlingen in het voorgezet onderwijs, het lwoo en pro en het speciaal onderwijs opgenomen.

Ontwikkeling bekostigd aantal leerlingen VO

Zeeuws-Vlaanderen is een zgn. krimp-regio. De diagrammen vertonen sinds 2012 een gestage daling van het aantal leerlingen van gemiddeld rond de 2% per jaar. Het bestuur onderkent de gevolgen van de krimp, op de realisatie van Passend Onderwijs. In combinatie met andere factoren vraagt het dalende leerlingenaantal bekostigingsmaatwerk.

In de onderstaande tabel is het totaalaantal leerlingen opgenomen op basis waarvan het samenwerkingsverband de bekostiging ontvangt. In dit totaal zijn de leerlingen meegeteld met een LWOO-indicatie, PRO-indicatie, de VAVO-leerlingen en overige VO-leerlingen. Doordat bekostiging volgens de methodiek t-1 plaatsvindt zijn de leerlingaantallen voor 2025 tot en met 2027 nog niet bekend en gebaseerd op een inschatting.

In tegenstelling tot eerdere verwachtingen/begrotingen is de daling momenteel nog beperkt. Per 1-10-2023 is zelfs sprake van een toename van het aantal leerlingen. De verwachting voor 2024 is een stabilisatie, per 1-10-2025 wordt een dip verwacht waarbij per 1-10-2026 weer sprake is van een hogere leerling instroom maar is het totaal aantal op een lager niveau dan de huidige aantallen. Verwacht wordt dat de daling van het aantal leerlingen zich daarna nog doorzet.



Ontwikkeling aantal leerlingen LWOO en PRO

Vanaf 1 januari 2016 is het samenwerkingsverband verantwoordelijk voor de toewijzing en bekostiging van lwoo en pro. Het beschikbare budget voor het samenwerkingsverband is gemaximeerd naar rato van het aantal lwoo- en pro-leerlingen ten opzichte van het totaal aantal leerlingen op 1 oktober 2012. Door de onderbrenging van LWOO en PRO in het systeem van passend onderwijs is de bestaande lichte ondersteuning uitgebreid met de bekostiging van de ondersteuning voor LWOO en PRO.

De nieuwe bekostigingssystematiek betekent voor het LWOO en PRO dat het Rijk dus met ingang van 1 januari 2016 op basis van de teldatum 1 oktober T-1, de eerste keer dus 1 oktober 2015, de basisbekostiging toekent

voor het LWOO en PRO en dat het ondersteuningsbudget voor LWOO en PRO wordt toegerekend aan het samenwerkingsverband. Voor dat ondersteuningsbudget wordt het aantal leerlingen LWOO en PRO berekend op basis van het aandeel leerlingen LWOO en PRO dat op 1 oktober 2012 in het samenwerkingsverband passend onderwijs was ingeschreven.

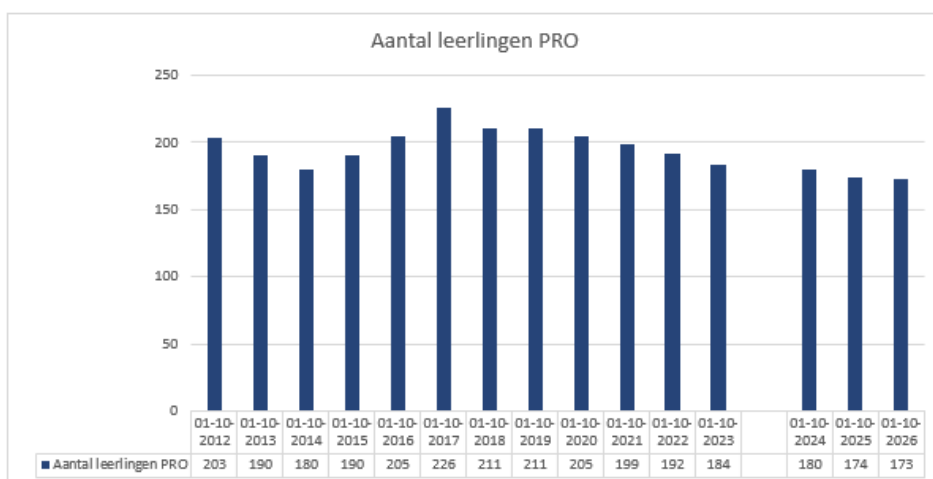
Tegelijkertijd ontvangt elke school met een LWOO-licentie voor elke LWOO-leerling die als zodanig is ingeschreven en elke school met een afdeling PRO of een zelfstandige PRO-school voor elke ingeschreven leerling de ondersteuningsbekostiging per leerling.

Voor de overdrachtsverplichting van de ondersteuningsbekostiging aan LWOO en PRO wordt uitgegaan van het feitelijk aantal leerlingen op 1 oktober voorafgaand aan het dan volgende kalenderjaar en die overdracht wordt uitgevoerd door DUO. Die put uit het budget van de lichte ondersteuning LWOO respectievelijk PRO van het samenwerkingsverband (o.b.v. het normatieve aantal c.q. deelnamepercentage 2012 leerlingen LWOO en PRO), berekent de overdrachtsverplichting per school voor LWOO en PRO die deel uitmaakt van het samenwerkingsverband, en draagt de berekende overdrachtsverplichting uit het budget van het samenwerkingsverband over aan die scholen.

Als er sprake is van uitputting van het normbudget (regulier zorgbudget + fictief budget LWOO en PRO versus daadwerkelijke kosten van de plaatsen LWOO en PRO) wordt het tekort door DUO verhaald op de lumpsumtoekenning van de deelnemende scholen in het samenwerkingsverband. De bijdrage per school wordt berekend naar rato van het aantal leerlingen dat tot het samenwerkingsverband behoort.

Het samenwerkingsverband ontvangt op basis van dit op 1-10-2012 'bevoren' percentage inkomsten lichte ondersteuning LWOO. Gezien de keuze voor opting out per 1-1-2019, is het aantal leerlingen met een LWOO-indicatie gedaald naar 0. Leerlingen ontvangen als gevolg van de opting out geen LWOO-indicatie meer (voorheen gaf het samenwerkingsverband een aanwijzing voor LWOO af). De behoefte aan ondersteuning blijft echter. Scholen bepalen nu zelf, op basis van eigen criteria, welke leerlingen LWOO-ondersteuning krijgen.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het aantal leerlingen met een PRO-indicatie zichtbaar. Het aantal leerlingen met een PRO-indicatie wisselt en geeft, na een aanvankelijke daling, een stijging te zien. De stijging is, vanaf 2014, relatief hoog. In de voorgaande meerjarenbegroting is vanaf de teldatum 01-10-2023 uitgegaan van een scenario waarbij er een stapsgewijze ombuiging en daling is ingebracht (9 verwijzingen minder t.o.v. de voorgaande teldatum 01-10-2022). Hiervan zijn er 8 gerealiseerd. Voor de jaren erna is een verdere daling voorzien. Deze daling verloopt echter minder snel dan in voorgaande jaren begroot. De aangepaste begroting is gebaseerd op de gerealiseerde cijfers, recente gesprekken met de scholen en aangepast aan de verwachtingen.

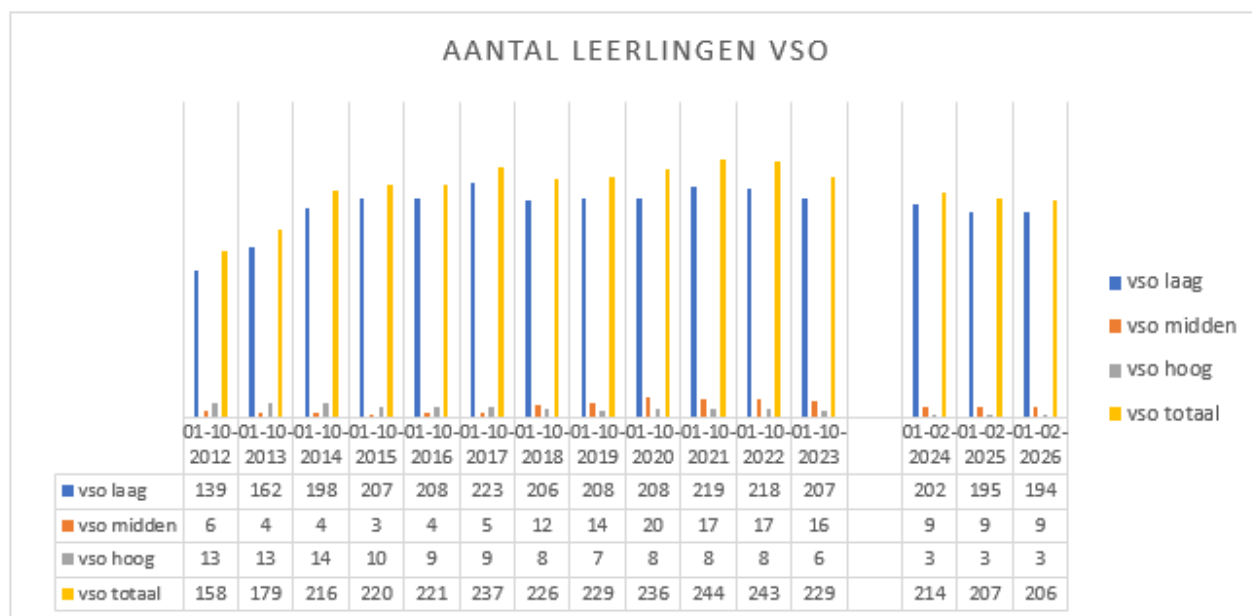


Ontwikkeling aantal leerlingen speciaal onderwijs

Elk samenwerkingsverband ontvangt een normbudget voor zware ondersteuning. De omvang van dit budget wordt bepaald op basis van het aantal leerlingen binnen het samenwerkingsverband (exclusief de leerlingen ingeschreven op het vso) op 1 oktober in het voorafgaande schooljaar, vermenigvuldigd met een landelijk normbedrag. Op dit normbudget wordt een overgangsregeling toegepast om stapsgewijs tot de normbekostiging te komen (verevening) en de ondersteuningsbekostiging VSO ingehouden. VSO-scholen

ontvangen naast de basisbekostiging ook een bedrag per leerling die door het samenwerkingsverband naar de VSO-school verwezen wordt: de ondersteuningsbekostiging. Dit bedrag is gebaseerd op 3 categorieën (Laag, Midden en Hoog) met elk hun eigen tarief en wordt overgeheveld van het normbudget voor zware ondersteuning van het verwijzende samenwerkingsverband.

In de navolgende tabel is een overzicht opgenomen van de ontwikkeling van het aantal leerlingen in het VSO over de afgelopen jaren.

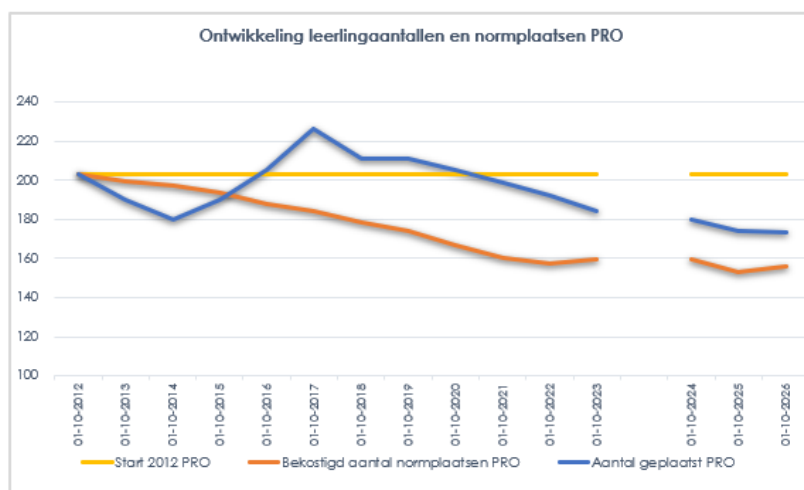


In de periode voor de invoering van Passend Onderwijs (in 2014) is groei zichtbaar van het aantal leerlingen in het VSO. De groei heeft zich na invoering van Passend Onderwijs doorgezet. In de doorkijk is vanaf 1 februari 2023 het aantal leerlingen met een TLV opgenomen waarbij er op basis van de normbekostiging voor zware ondersteuning sprake is van de benodigde financiële ruimte. Voor bekostiging van TLV's buiten de beschikbare ruimte worden financieringsafspraken gemaakt. In de voorgaande begroting (2022) is ingezet op een daling van het aantal leerlingen VSO. De daling vindt in de huidige meerjarenbegroting veel minder snel plaats op basis van de ervaring cijfers 2023 en de verwachting per 1-2-2024. Dit heeft als financiële consequentie dat een taakstelling is opgenomen in de begroting.

Ontwikkeling leerlingstromen

Het aantal VO-leerlingen van het samenwerkingsverband is bepalend voor de van het Rijk te ontvangen bruto-bekostiging. Fluctuaties in het aantal leerlingen hebben hierdoor een direct effect op de baten van het samenwerkingsverband. Daarbij is tevens sprake van "communicerende vaten" voor wat betreft de verrekening van de kosten voor het leerwegondersteunend-, praktijk- en voortgezet speciaal onderwijs.

In de onderstaande grafiek is het normatieve deelnamepercentage (basis voor de te ontvangen bekostiging) voor het PRO over 2012 afgezet tegen de gerealiseerde deelnamepercentages leerlingen PRO in navolgende schooljaren). Als gevolg van de keuze voor opting out is er afname zichtbaar in het daadwerkelijke deelnamepercentage. Het vergelijk met het normatieve deelnamepercentage is daarom voor het lwoo niet langer relevant. Voor het PRO volgt het gerealiseerde deelnamepercentage de lijn van het normpercentage en ligt het sinds 2016 structureel boven de norm.



Tabel leerlingen

Onderstaand de opstellingen met de leerlingenaantallen die ontleend zijn aan de meerjarenbegroting 2023 t/m 2027. Als gevolg van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging voor het PO met ingang van het kalenderjaar 2023 wijzigt de teldatum voor het VSO van 1 oktober naar 1 februari (voor het eerst 1 februari 2022). De teldatum voor het VO, LWOO en PRO blijft ongewijzigd i.c. 1 oktober (t-1).

Herkomst teldatum	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
Jaar begroting	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Leerlingen Voortgezet onderwijs (bekostigd)	4.280	4.199	4.265	4262	4.086	4.159
Leerlingen Voortgezet speciaal onderwijs	244	243	229	214	207	206

T.o.v. de vorige tellingen blijft de te verwachten daling in het VSO achter bij eerdere begrotingen.

Personele inzet

In de meerjarenbegroting is voor de inzet van personeel in loondienst uitgegaan van de navolgende functies en omvang:

Herkomst	Fte 2021	Fte 2022	Fte 2023	Fte 2024	Fte 2025	Fte 2026	Fte 2027
Directeur	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000
Beleidsmedewerker	0,4000	0,4000	0,4000	0,4000	0,4000	0,4000	0,4000
Begeleider passend onderwijs	0,1000	0,1000	0,1000	0,1000	0,1000	0,1000	0,1000

Van bovenstaande inzet wordt:

- Directie: aanstelling van 1,000 fte, waarbij 50% op basis van de onderliggende overeenkomst kosten gemene rekening doorbelast door het samenwerkingsverband PO2903.
- Beleidsmedewerker: aanstelling van 1,000 fte waarbij 40% op basis van de onderliggende overeenkomst kosten gemene rekening doorbelast door het samenwerkingsverband PO2903.
- Begeleider passend onderwijs: 0,1000 fte van de inzet van de begeleiders passend onderwijs vanaf 2020 doorbelast door het samenwerkingsverband PO2903. Deze specifieke inzet betreft advies/support m.b.t. het werken met Kindkansen en het nodige systeembeheer daarvan.

Staat van baten en Lasten in meerjarig perspectief

In onderstaande tabel is de staat van baten en lasten in meerjarig perspectief op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting voor 2024 t/m 2027 verwerkt met daarin de vergelijkende cijfers over 2022, de begroting 2023 en de realisatie 2023. Hieruit blijkt dat gestuurd wordt op een resultaat van € 0. In de overige baten is in 2025 een bijdrage van het bestuur begroot van € 166.365. Dit op basis van de bestaande afspraken om 3 jaar bij te dragen aan de tekorten. Het begrote resultaat 2025 valt gunstiger uit dan de begroting zoals bij de gemaakte afspraken opgesteld. Op basis van de begroting resteert hiermee een positief resultaat wat in de

jaren 2026 en 2027 kan worden ingezet om de taakstelling te verlagen. Voor 2026 en 2027 is een taakstelling (staat als overige baten) opgenomen aangezien er op basis van de huidige begroting een tekort ontstaat van respectievelijk € 162.575 en € 67.554. De wijze waarop dit tekort wordt teruggebracht is onderwerp van gesprek. Hierover moeten nog afspraken gemaakt worden. De verwachting is dat met aangepaste sturing de instroom van leerlingen in het VSO beperkt kan worden wat financieel gunstiger uitpakt. Dit in lijn met de programmalijnen en beleidsuitgangspunten zoals OTK.

De meerjarenbegroting is vooral gebaseerd op de begrote leerlingaantallen. Voor 2024 is tevens een indexatie opgenomen voor de rijksbijdragen. De overige lasten naast de doorbetalingen aan de schoolbesturen zijn vergelijkbaar met de realisatie 2023 en op het gehele budget beperkt.

CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV							
Staat van baten en lasten	jaarrekening 2022	begroting 2023	Jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
3.1 Rijksbijdragen	6.979.990	6.940.168	7.278.042	7.351.989	7.187.648	6.863.518	6.986.141
3.2 Ov. Overheidsbijdragen	0	0	0	0	0	0	0
3.5 Overige baten	310.864	465.251	320.925	395.428	166.365	162.575	67.554
	7.290.854	7.405.419	7.598.967	7.747.417	7.354.013	7.026.093	7.053.695
4.1 Personele lasten	143.205	139.500	143.835	152.350	152.150	152.150	152.150
4.2 Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
4.3 Huisvestingslasten	2.850	3.000	2.850	3.000	3.000	3.000	3.000
4.4 Overige instellingslasten	148.997	249.420	147.793	207.207	129.046	99.700	99.700
4.5 Doorbetalingen	7.139.847	7.013.300	7.304.175	7.384.660	7.020.428	6.771.043	6.798.645
	7.434.899	7.405.219	7.598.653	7.747.217	7.304.624	7.025.893	7.053.495
5.1 Financiële baten	0	0	0	0	0	0	0
5.2 Financiële lasten	1.765	200	314	200	200	200	200
	-1.765	-200	-314	-200	-200	-200	-200
Resultaat	-145.810	0	0	0	49.189	0	0
Algemene reserve	-145.810	0	0	0	49.189	0	0

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting

Om de effecten van het beleid te kunnen monitoren en goed hierop te kunnen sturen is de begroting verdeeld in programma's. In onderstaande tabel is de opbouw van de hoofdlijnen binnen de begroting 2023 opgenomen ter verklaring van de belangrijkste ontwikkelingen. Het resultaat is uiteindelijk uitgekomen op € 0 zoals begroot door dat er bijgestuurd is in het bedrag wat de besturen hebben bijgedragen. Later in de toelichtingen wordt een verdiepend inzicht gegeven op de baten en de lasten per rubriek.

Evenals in voorgaande jaren is er sprake van communicerende vaten waarbij aanpassingen in het prijspeil van de bekostiging doorwerkt in eveneens hogere inhoudingen door DUO voor in de programma's voor Lichte en Zware ondersteuning.

Gedurende de transitiefase is ervoor gekozen om niet onnodig te veel eigen vermogen aan te houden, maar gelden zoveel als mogelijk dienstbaar te laten zijn aan het primair proces. Doordat het eigen vermogen einde 2022 volledig is ingezet, zijn er om te komen tot een sluitende exploitatie financieringsafspraken gemaakt met de schoolbesturen. Het verwerken van de bijdragen voor de overheadkosten en exploitatietekorten in programma 3 en 4 in de rubriek 3.5 zorgt voor de grootste afwijking in de vergelijking tussen de beide jaren.

Kostenplaats	EFJ	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil begroting en realisatie 2023
SWV 1. Normbudgetten	3.1 Rijksbijdragen	6.923.040	6.813.140	7.207.015	393.875
SWV 2. Programma lichte ondersteuning	4.5 Doorbetalingen	3.354.329	3.279.229	3.409.139	129.910
SWV 3. Programma zware ondersteuning	3.5 Overige baten	146.505	297.751	137.609	-160.142
SWV 3. Programma zware ondersteuning	4.5 Doorbetalingen	3.785.519	3.734.070	3.895.036	160.966
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	3.5 Overige baten	164.359	167.500	183.316	15.816
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.1 Personele lasten	133.001	129.500	133.152	3.652
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.2 Afschrijvingen	0	0	0	0

SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.3 Huisvestingslasten	2.850	3.000	2.850	-150
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.4 Overige instellingslasten	16.518	22.500	30.268	7.768
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	5.1 Financiële baten	0	0	0	0
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	5.2 Financiële lasten	1.765	200	314	114
SWV 5. Programma Raad van Toezicht	4.4 Overige instellingslasten	10.226	7.500	10.115	2.615
SWV 6. Programma Optimalisatie-pakket	4.1 Personele lasten	10.204	10.000	10.683	683
SWV 6. Programma Optimalisatie-pakket	4.4 Overige instellingslasten	6.570	10.000	6.933	-3.067
SWV 7. Programma Transitie	4.4 Overige instellingslasten	0	5.000	0	-5.000
SWV 8. Project Hoogbegaafdheid	3.1 Rijksbijdragen	56.951	127.028	71.027	-56.001
SWV 8. Project Hoogbegaafdheid	4.4 Overige instellingslasten	56.951	127.028	71.027	-56.001
SWV 9. Traject OZA	4.4 Overige instellingslasten	58.733	50.000	29.451	-20.549
SWV 10. Programma O&J steunpunt	4.4 Overige instellingslasten	0	27.392	0	-27.392

In het programma 1. Normbudgetten worden de brutobaten van het samenwerkingsverband verantwoord. Op deze manier is inzichtelijk welke omvang aan baten wordt gegenereerd door het aantal ingeschreven leerlingen in het voortgezet onderwijs. Evenals in voorgaande jaren zijn door DUO in 2023 op verschillende momenten aanpassingen in het prijspeil voor de bekostiging doorgevoerd. Het hogere prijspeil aan bekostiging werkt ook door in hogere afdrachten voor leerlingen geplaatst op 1 oktober in het LWOO en PRO. De hogere kosten voor PRO worden rechtstreeks verrekend door DUO. In onderstaande tabel is een en ander inzichtelijk gemaakt.

EFJ	Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil begroting en realisatie 2023
3.1 Rijksbijdragen	Aanvullende bekostiging swv PRO (npo)	47.537	27.451	27.451	0
3.1 Rijksbijdragen	Bijdrage besturen zware ondersteuning		302.610	368.104	65.494
3.1 Rijksbijdragen	Bijdrage besturen zware ondersteuning materieel	41.149			0
3.1 Rijksbijdragen	Bijdrage besturen zware ondersteuning personeel	57.112			0
3.1 Rijksbijdragen	Normbudget lichte ondersteuning	467.932	459.077	484.143	25.066
3.1 Rijksbijdragen	Normbudget zware ondersteuning		3.176.208	3.271.680	95.472
3.1 Rijksbijdragen	Normbudget zware ondersteuning materieel	134.269			0
3.1 Rijksbijdragen	Normbudget zware ondersteuning personeel	3.272.311			0
3.1 Rijksbijdragen	Ondersteuningsbekostiging LWOO aan SWV	2.070.450	2.031.266	2.142.184	110.918
3.1 Rijksbijdragen	Ondersteuningsbekostiging PRO aan SWV	832.280	816.529	861.115	44.586
3.1 Rijksbijdragen	Generieke korting zware ondersteuning			52.338	52.338
3.1 Rijksbijdragen	Budget project Hoogbegaafdheid	56.951	127.028	71.027	-56.001

Uit bovenstaande tabel blijken de rijksbijdragen. In 2023 zijn de bijdragen voor zware ondersteuning materieel en personeel niet meer als zodanig ontvangen, doorbetaald en verantwoord. Om vergelijkende cijfers met 2022 te kunnen presenteren zijn deze nog wel opgenomen. Door indexatie is een hogere beschikking ontvangen waardoor de baten en de doorbetalingen aan de besturen hoger zijn uitgevallen dan begroot. Het project hoogbegaafdheid is verlengd en de subsidiebedragen zullen deels in 2024 worden uitgegeven. Vandaar de lager dan begrote subsidie bijdrage. In onderstaande tabel is inzichtelijk gemaakt wat de verschillen zijn tussen de begroting en realisatie bij de doorbetalingen.

EFJ	Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil begroting en realisatie 2023
4.5 Doorbetalingen	Budget LWOO van SWV aan scholen (via DUO)	404.634	0	54.866	54.866
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten mat. VSO teldatum H	9.739	0		0
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten mat. VSO teldatum L	147.829	0		0

4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten mat. VSO teldatum M	17.849	0		0
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten pers. VSO teldatum H	216.205	0		0
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten pers. VSO teldatum L	2.640.176	0		0
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten pers. VSO teldatum M	409.246	0		0
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten VSO teldatum H		226.515	237.893	11.378
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten VSO teldatum L		2.862.669	2.992.684	130.015
4.5 Doorbetalingen	Ondersteuningskosten VSO teldatum M		389.634	409.207	19.573
4.5 Doorbetalingen	Overdracht budget zware ondersteuning VO	260.105	255.252	255.252	0
4.5 Doorbetalingen	Overdracht groei materieel VSO	0	0		0
4.5 Doorbetalingen	Overdracht groei personeel VSO	84.368	0		0
4.5 Doorbetalingen	Overdracht VSO vangnetregeling		0		0

Uit bovenstaande tabel blijkt de afschaffing van de ondersteuningskosten materieel en personeel. Ook hier is voor de vergelijking deze rubriek nog wel gepresenteerd. Uit de tabel is af te leiden dat (evenals bij het programma Lichte Ondersteuning) een groot deel van de hogere bruto-inkomsten vanuit DUO wordt omgezet in hogere overdrachten. Vanuit de herberekeningen en de hogere bijdragen is een deel van de LWOO gelden direct doorbetaald aan de scholen door DUO.

In de beoordeling moet worden meegewogen dat het normbudget na verrekening van het aantal in het speciaal onderwijs op 1 oktober een negatieve uitkomst geeft. Dit negatieve verschil is door DUO verrekend met de scholen in het voortgezet onderwijs en speciaal onderwijs die verplicht zijn aangesloten bij het samenwerkingsverband.

Als gevolg van de geringe beleidsvrije ruimte in het budget voor zware ondersteuning is in de begroting 2023 rekening gehouden met aanvullende bijdragen aan de exploitatie door de aangesloten schoolbesturen. In 2023 waren deze begroot op een bedrag van afgerond € 465.251. Door de hogere vergoedingen vanuit DUO en het feit dat de afdracht niet volledig wordt doorgestort aan de schoolbesturen is er sprake van een minder negatief resultaat dan begroot. De bijdrage zoals in de eindafrekening is opgenomen bedraagt in 2023 € 320.925. De organisatiekosten zijn hierbij iets hoger uitgevallen en de exploitatielasten beduidend lager. Gestuurd is op een resultaat van € 0 en een eigen vermogen van € 0.

In onderstaande tabel zijn de afwijkingen op de overige programma's inzichtelijk gemaakt.

Kostenplaats	Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil begroting en realisatie 2023
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.1 Personele lasten	133.001	129.500	133.152	3.652
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.2 Afschrijvingen	0	0	0	0
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.3 Huisvestingslasten	2.850	3.000	2.850	-150
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	4.4 Overige instellingslasten	16.518	22.500	30.268	7.768
SWV 4. Programma Organisatie en beheer	5.2 Financiële lasten	1.765	200	314	114
SWV 5. Programma Raad van Toezicht	4.4 Overige instellingslasten	10.226	7.500	10.115	2.615
SWV 6. Programma Optimalisatie-pakket	4.1 Personele lasten	10.204	10.000	10.683	683
SWV 6. Programma Optimalisatie-pakket	4.4 Overige instellingslasten	6.570	10.000	6.933	-3.067
SWV 7. Programma Transitie	4.4 Overige instellingslasten	0	5.000	0	-5.000
SWV 8. Project Hoogbegaafdheid	4.4 Overige instellingslasten	56.951	127.028	71.027	-56.001
SWV 9. Traject OZA	4.4 Overige instellingslasten	58.733	50.000	29.451	-20.549

In het programma Organisatie en Beheer zijn de jaarlijkse stelposten opgenomen voor de inzet van personeel en bureaulasten. Binnen deze kaders zijn onder- en overbestedingen te zien, die per saldo leiden tot een beperkt nadelig effect in de realisatie ten opzichte van de begroting 2023 van € 3.652.

De personele lasten zijn hoger uitgevallen dan begroot door het afsluiten van een nieuwe CAO. De overige organisatiekosten zijn hoger en met name verklaard door dat meer advies is ingewonnen ten behoeve van een uitgevoerde financiële analyse.

In het programma Raad van Toezicht zijn de jaarlijkse stelposten opgenomen voor de bezoldiging en ondersteuningskosten. In 2023 vallen deze kosten hoger uit dan begroot, met per saldo een nadelig effect van afgerond € 2.615. De kosten zijn echter lager dan in 2022. In de begroting was een lager bedrag begroot voor 2023.

Beide effecten gecombineerd leiden ertoe dat de bijdrage voor overheadkosten vanuit de deelnemende schoolbesturen die was begroot voor 2023 op €167.500, uiteindelijk € 15.816 nadeliger uitvalt en uitkomt op € 183.316 in de realisatie 2023.

In het programma Optimalisatiepakket zijn de ICT kosten (licentie en ondersteuning) voor Kindkans en kosten voor de AVG ondersteuning opgenomen. Met name de ondersteuningskosten voor Kindkans vallen lager uit dan begroot in de realisatie.

In het programma Transitie is voor 2023 een stelpost opgenomen om de transitie naar meer balans in de normbudgetten en kosten voor geplaatste leerlingen in het PRO en VSO op te kunnen vangen. In 2023 is evenals in 2022 geen beroep gedaan op deze faciliteiten. De middelen zijn niet nodig geweest voor de inzet van zaalhuur, sprekers en begeleiders.

In 2023 is een (door)start gemaakt vanuit de werkgroepen met de uitvoering van activiteiten voor het programma Hoogbegaafdheid. Deze heeft o.a. door Corona een vertraging opgelopen. Doordat er is gekozen voor een langere doorlooptijd en daarmee overeenkomstige spreiding van uitgaven ontstaat een onderbesteding op de begroting in de vergelijking met de realisatie. Omdat bij realisatie een overeenkomstig bedrag vrijvalt uit de balans vanuit de ontvangen projectbaten van DUO heeft dit geen effect op het resultaat 2023. De middelen zullen in 2024 worden besteed. Een vervolgbeschikking voor een traject in 2024 en 2025 is inmiddels ontvangen. Hiermee kan het project worden voortgezet.

In 2023 zijn de OZA-trajecten voortgezet. Deze worden deels bekostigd vanuit gemeentelijke bijdragen. Het aantal trajecten en de bijbehorende kosten zijn lager uitgevallen dan begroot. De netto uitgaven voor het SWV vallen hoger uit dan begroot maar worden opgevangen vanuit de onderbesteding op de andere programma's.

De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Uitgangspunt blijft dat de indeling van de meerjarenbegroting op domeinen met daaronder een onderverdeling van programma's één op één samengaat met de inhoudelijke invulling van de programma's in het ondersteuningsplan. Dat leidt tot een gericht resultaat en een duidelijker overzicht:

De analyse van de huidige situatie voor wat betreft de aantallen in het PRO en VSO is dat de bekostiging van het samenwerkingsverband ontoereikend is om het hoge deelname percentage in het VSO en PRO en overdrachten aan ondersteuningsbudgetten voor ondersteuning aan het veld te bekostigen. Mede hierdoor toont de meerjarenbegroting een tekort. Er zijn afspraken gemaakt dat een deel van het tekort aan dekking door de verrekening van DUO met de lumpsum gedragen wordt door de aangesloten schoolbesturen. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting hebben we te maken met de volgende factoren:

Er is een beperkt zicht op toekomstige instroom-/uitstroom-/doorstroomgegevens. Dit is dit jaar bij de gesprekken rondom de begroting wederom gebleken. De instroom lijkt hoger uit te vallen dan het gehele jaar gedacht en vorig jaar begroot. Een uitgevoerde statistische prognose gebaseerd op de afgegeven TLV's c.q. de cijfers over afgelopen 3 jaar blijkt geen goede voorspeller voor de instroom VSO.

Er wordt op casusniveau gekeken of er wel of niet een TLV nodig is, zonder daaraan op voorzieningenniveau een limiet te stellen: daarmee is sprake van een open eind financiering. Achteraf is duidelijk hoeveel het gaat kosten, vooraf worden daar geen grenzen aan gesteld. Wel zijn afspraken gemaakt om de mogelijkheden te onderzoeken de instroom te beperken en meer leerlingen met passende ondersteuning te laten slagen in het regulier onderwijs.

Er zijn een aantal budgettaire acties voorzien om te komen tot een nieuwe balans op het niveau van het SWV:

Besturen leveren een bijdrage voor de dekking van de overheadkosten van het samenwerkingsverband. Deze afspraak staat voor de jaren 2024 en 2025.

Wij bepalen vooraf wat de budgettaire ruimte is voor het aantal TLV's (nieuw of verlenging) op basis van de beschikbare normbekostiging voor lichte en zware ondersteuning. De ruimte is beperkt. Eventuele extra kosten voor meer TLV's worden bekostigd vanuit het bestuur.

We maken financieringsafspraken voor bekostiging van TLV's buiten de beschikbare, afgesproken ruimte met het PO en VO voor overstap naar VSO en PRO.

Omdat ook in de jaren 2026 en 2027 nog sprake van tekorten is, is een taakstelling in de begroting opgenomen. Op basis van bovenstaande sturingsmaatregelen zal de taakstelling ingevuld worden om tekorten te voorkomen. Voorsnog wordt geen bijdrage van de aangesloten schoolbesturen gevraagd in deze jaren.

Balans in meerjarig perspectief

In onderstaande tabel is de meerjarige balans van de stichting opgenomen (x € 1). Deze balans wijkt af van de balans zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting, in verband met aanpassing naar de gerealiseerde cijfers over 2023. Uitgangspunten voor de periode van 2024 t/m 2027 voor wat betreft het resultaat, de afschrijvingen, de investeringen en de dotaties zijn ongewijzigd overgenomen uit de meerjarenbegroting.

CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV							
Balans	jaarrekening 2022	begroting 2023	Jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Activa							
Materiele vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	14.351	22.000	30.387	22.000	22.000	22.000	22.000
Liquide middelen	280.788	78.523	334.233	28.000	77.189	77.189	77.189
Totaal activa	295.139	100.523	364.620	50.000	99.189	99.189	99.189
Passiva							
Eigen vermogen	0	0	0	0	49.189	49.189	49.189
Algemene reserve	0	0	0	0	49.189	49.189	49.189
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Schulden	295.139	100.523	364.620	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal activa	295.139	100.523	364.620	50.000	99.189	99.189	99.189

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar

Als gevolg van het resultaat over 2023 ontstaat in lijn met de afspraken, begroting en de wens om niet onnodig middelen te onttrekken aan het primaire proces gedurende de transitiefase, een sturing op een resultaat van € 0. Hiervoor is in 2023 sprake van een bijdrage van de schoolbesturen welke ook voor 2024 en 2025 is begroot.

De ultimo vorderingen hebben voornamelijk betrekking op (debiteuren)vorderingen en overlopende activa. De kortlopende schulden hebben betrekking op crediteuren, overlopende schulden eindejaar en nog te besteden middelen voor het PO/VO-project Hoogbegaafdheid. Doordat een deel van de HBG subsidie (€ 135.669) is ontvangen maar nog niet is uitgegeven is de post kortlopende schulden hoger dan begroot in 2023. Dit staat in verband met een hoger bedrag aan liquide middelen aangezien deze subsidie al deels is ontvangen. Er is ook voor 2024 en 2025 een subsidie toegewezen.

In vergelijking met 2022 is er sprake van een hogere ultimo positie in 2023. Dit komt met name door:

- Afrekening bijdragen besturen exploitatie en overhead afgerond € 144.000 (was € 17.000)
- Vooruit ontvangen subsidie beschikkingen HBG afgerond € 136.000 (was € 178.000).
- De overige posten hebben geen grote wijzigingen ondergaan.

Weliswaar is er sprake van een negatief resultaat van afgerond € 321.000, maar door de bijdrage van de aangesloten besturen heeft dit geen effect op het vermogen. Doordat de bijdrage € 144.000 lager uitvalt dan vooraf begroot maar niet is afgerekend in het boekjaar 2023 is sprake van de hogere totale balanspositie welke tot uiting komt in het nog openstaande bedrag afrekening bijdrage bestuur.

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de balans

Omdat vanaf 2022 wordt gewerkt met een eigen vermogen van €0, is de bewaking in de aankomende periode primair gericht op de borging van de minimale omvang van de liquide middelen en het matchen van de inkomende en uitgaande geldstromen.

Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

Onderstaand is het kasstroomoverzicht op basis van de meerjarige staat van baten en de prognose balans weergegeven.

CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV							
Kasstroomoverzicht	jaarrekening 2022	begroting 2023	Jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Kasstroom uit operationele activiteiten							
Saldo baten en lasten	-144.045	200	314	200	49.389	200	200
Aanpassingen voor:							
Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Verandering in vlottende middelen							
Vorderingen	22.566	-7.649	-16.036	0	0	0	0
Kortlopende schulden	69.080	-194.616	69.481	-50.523	0	0	0
Kasstroom uit bedrijfsoperaties							
Interest	-1.765	-200	-314	-200	-200	-200	-200
Kasstroom uit operationele activiteiten	-54.164	-202.265	53.445	-50.523	49.189	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
Investeringen in materiele vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	0	0	0	0	0	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten							
Mutatie langlopende schuld	0	0	0	0	0	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0	0	0	0	0	0
Mutatie liquide middelen	-54.164	-202.265	53.445	-50.523	49.189	0	0
Beginstand liquide middelen	334.952	280.788	280.788	78.523	28.000	77.189	77.189
Eindstand liquide middelen	280.788	78.523	334.233	28.000	77.189	77.189	77.189
Mutatie liquide middelen	-54.164	-202.265	53.445	-50.523	49.189	0	0

Doordat wordt ingezet op het werken met een eigen vermogen van nul ontstaat een situatie waarbij er sprake is van een afname van de liquide middelen. Doordat de te hoge bijdrage van de aangesloten schoolbesturen in 2023 nog verrekend moet worden is het saldo liquide middelen per balansdatum 2023 hoger dan voorzien. Om voldoende liquide middelen te handhaven wordt deels gestuurd op achteraf afrekenen van de HBG subsidie. De nog te besteden middelen voor de projectsubsidie die zijn verwerkt in de omvang aan uitstaande liquide middelen worden daarnaast gedurende 2024 ingezet. Doordat in de begroting 2025 een positief resultaat wordt begroot zal de liquiditeitspositie toenemen. Door de sturing op een €0 resultaat in 2026 en 2027 heeft dit in de kasstroom geen effect. De afspraken over betaaldaten met de besturen moeten ervoor zorgen dat er gedurende het jaar geen liquiditeitsproblemen ontstaan. Een lager aantal leerlingen in het VSO zal bijdragen aan een positief resultaat en een verbetering van de beschikbare liquide middelen.

Financiële positie

Ontwikkeling kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's de navolgende set kengetallen en signaleringswaarden.

Kengetal	Berekening	Signalering
Liquiditeit 1	Eigen vermogen + Voorzieningen/ Totaal passiva	Signalering -> kleine instelling minder dan 1,50
Liquiditeit 2	Aanwezige omvang liquide middelen	Signalering -> minimaal € 100.000

Solvabiliteit	Vlottende activa/ Kortlopende schulden	Signalering -> minimaal 30%
Eigen vermogen	Aanwezig omvang eigen vermogen	Minimaal € 250.000
Rentabiliteit	Resultaat/ Totaal baten	Signalering -> Geen

Liquiditeit: Het kengetal geeft aan in welke mate het samenwerkingsverband in staat is om op korte termijn aan alle betalingsverplichtingen te voldoen. De berekening is als volgt: $\text{Vlottende activa} / \text{kortlopende schulden}$.

Solvabiliteit 2: De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen. De berekening is als volgt: $\text{Eigen vermogen (incl. voorzieningen)} / \text{totale vermogen} * 100\%$

Rentabiliteit: In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het eigen vermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten. De berekening is als volgt: $\text{Saldo gewone bedrijfsvoering} / \text{totale baten (incl. fin. baten)} * 100\%$

Bovenmatig publiek eigen vermogen: Naast de kengetallen en signaleringswaarden voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn. Over het boekjaar 2022 heeft de inspectie afgelopen jaar besloten om instellingen te korten indien het vermogen boven de maximale signaleringswaarde van 3,5% is.

Voor onderwijsinstellingen bestaat de rekenmethode uit 3 onderdelen: gebouwen + overige materiële vaste activa + risicobuffer. De rekenmethode voor de samenwerkingsverbanden is eenvoudiger. Omdat deze vrijwel geen materiële vaste activa hebben bestaat daarom de rekenmethode voor samenwerkingsverbanden uitsluitend uit een risicobuffer. De signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen is dan: $0,035 * \text{totale baten}$, maar ten minste een risicobuffer van € 250.000.

Op basis van het begrotingsscenario zijn de volgende kengetallen berekend:

CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV							
Kengetallen	jaarrekening 2022	begroting 2023	jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Liquiditeit 1	1,00	1,00	1,00	1,00	1,98	1,98	1,98
Liquiditeit 2	280.788	78.523	334.233	28.000	77.189	77.189	77.189
Solvabiliteit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,50
Rentabiliteit	-2,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,67%	0,00%	0,00%
Bovenmatig eigen vermogen							
Bestuur - Minimaal EUR 0 eigen vermogen	0	0	0	0	0	0	0
Inspectie - Minimaal EUR 250.000 eigen vermogen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Inspectie - Maximaal obv 0,35 * totale baten	255.180	259.190	265.964	271.160	257.390	245.913	246.879
Aanwezig eigen vermogen	0	0	0	0	49.189	49.189	49.189
Bestuur - Bovenmatig deel	0	0	0	0	-49.189	-49.189	-49.189
Inspectie - Bovenmatig deel	-255.180	-259.190	-265.964	-271.160	-208.202	-196.724	-197.690
Inspectie - Ratio aanwezig / minimaal vermogen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,20	0,20

De liquiditeit laat een afname zien als gevolg van het ruimere begrotingsbeleid waarbij het eigen vermogen wordt ingezet voor de dekking van exploitatietekorten en het beleid om te werken met een eigen vermogen van nul. Een en ander leidt tot een signalering indien afgezet tegen het toetsingskader van de Inspectie, omdat de liquiditeit lager uitkomt dan de minimaal ondergrens van € 100.000.

Voor wat betreft het kengetal voor bovenmatig eigen vermogen kan een vergelijkbare conclusie worden getrokken. Dit omdat het aanwezige eigen vermogen op basis van het gekozen scenario lager uitkomt dan de minimale ondergrens van € 250.000.

Het bestuur is zich bewust van de (financiële) situatie, waarbij het eigen vermogen sinds ultimo 2022 weliswaar nihil is, maar op basis van de gemaakte afspraken met de aangesloten schoolbesturen is voorzien in aanvullende bijdragen ter dekking van de begrote exploitatietekorten om te komen tot een sluitende (meerjarige)exploitatie.

Continuïteitsverklaring

Belangrijk is te constateren dat er afspraken zijn om te sturen op een resultaat van € 0. Waarmee het vermogen eveneens op € 0 blijft. In 2023 is gekozen om te blijven sturen op een resultaat van € 0 ondanks de hogere baten. Hierdoor is de bijdrage van de aangesloten besturen lager uitgevallen dan begroot. Nadat de afspraken over het bijdragen van de besturen na 2025 stopt is zichtbaar dat er op basis van de meerjarenbegroting in 2025 een positief resultaat resteert. Deze kan in 2026 en 2027 worden ingezet om tekorten op te vangen, het bestuur is zich terdege bewust dat in de begroting 2026 en 2027 een taakstelling is opgenomen. Er is de komende jaren voldoende ruimte om tijdig bij te sturen. Er zal kort cyclisch gemonitord en gestuurd worden. De vermogenspositie is hiermee minimaal maar op peil. Het afgelopen jaar is veel aandacht besteed aan het inrichten van governance, toezicht, risicomanagement en sturing om zodoende een herhaling te voorkomen van jaren waarbij vanuit de schoolbesturen blijvend zal moeten worden bijgedragen. Afspraken zijn inmiddels op hoofdlijnen uitgewerkt. De komende jaren zullen gericht zijn op meer inclusief onderwijs en ondersteuning van leerlingen in het reguliere onderwijs. Ondanks dat er de komende jaren risico's zijn dat er weer tekorten ontstaan indien er geen daling van leerlingen in het speciaal onderwijs ontstaat. Tevens is er de overtuiging dat tijdig kan worden bijgestuurd door het verbeterde inzicht, risicomanagement en toezicht.

Op basis van de huidige positie, de beperkte kosten waarop lastig/niet gestuurd kan worden, het inzicht en de ondersteuning vanuit de besturen is het samenwerkingsverband van mening dat de komende jaren de continuïteit is gewaarborgd. Eventuele gebeurtenissen met financiële impact kunnen binnen de afspraken worden opgevangen. Er wordt aandacht besteed aan een duurzaam beleid. Hierover vinden proactief gesprekken plaats. Vanaf 2024 wordt verder ingezet op het monitoren van de voortgang van de plannen en afspraken.

Impact belangrijke gebeurtenissen in het boekjaar

De gevolgen voor de continuïteit van het samenwerkingsverband waren in 2023 beperkt. Er is vastgesteld dat de impact op de kasstromen van belangrijke gebeurtenissen beperkt is. De rijksvergoedingen lopen door en wederom zijn er meer middelen ontvangen dan begroot door bijgestelde beschikkingen aan de hand van inflatie en CAO verhogingen. Het is niet te verwachten dat de bevoorschotting en opbrengstderving, kosten op- en afschalen bedrijfsvoering, negatief wordt beïnvloed in de komende periode. Hierdoor is de bijdrage van de besturen conform de overeengekomen afspraken lager uitgevallen dan voor begroot.

Verder heeft de oorlog in Oekraïne enig effect op de organisatie gehad. Voor het samenwerkingsverband zijn de directe effecten (sancties Rusland) niet aanwezig. Het indirecte effect van de oorlog is lastiger vast te stellen. De inflatie is flink toegenomen echter is de impact beperkt. CAO stijgingen worden normaliter gecompenseerd. In welke mate de oorlog op de langere termijn nog effect heeft, is niet duidelijk.

Het belangrijkste neveneffect is dat de eerste opvang voor anderstaligen door de oorlog een grotere toestroom kent van Oekraïense vluchtelingen. Leerlingen uit deze opvang stromen (mogelijk) door naar het regulier en passend onderwijs. Aannemelijk is dat dit gepaard zal gaan met enige extra ondersteuning waarvoor mogelijk middelen benodigd zijn. Hiervoor is in de begroting niet specifiek rekening gehouden.

Bijlage 1 Onderwerpen bestuur SWV VO 2023

Het bestuur kwam in 2023 acht keer bijeen, nl. op 20-1, 13-3, 20-4, 16-6, 7-7, 18-9, 2-11 en 13-12.

De vergaderingen waren steeds *live* (fysiek bijeen).

Onderstaand is een selectie opgenomen van de behandelde onderwerpen per vergadering c.q. maand.

Januari 2023

- Werksessie met Infinite (Dick Mak en Linsey Perre) m.b.t. sturingsinformatie; Opdracht tot data-analyse leerlingenstromen
- Jaarplan
- Terugkoppeling vergadering RvT 20 december en input kwaliteitscommissie 24 januari '23

Maart 2023

- Hernieuwd verdeelmodel voor LWOO en PRO (landelijke ontwikkelingen)
- Concept-jaarcijfers 2022 en rapportage t/m december '22
- Ontwikkeling leerlingenaantallen stand 1 februari '23, in relatie tot MJB
- Instroom VSO en PRO
- Opdracht Infinite data-analyse (o.a. deelnamepercentages)
- Jaarplan en werkstructuur project KansRijk

April 2023

- Stand van zaken rapport 'Elke regio telt'
- Jaarplan en terugkoppeling stuurgroep Kansrijk dd. 17 april '23
- Terugkoppeling kwaliteitscommissie dd. 18 april '23
- Terugkoppeling auditcommissie dd. 12 april '23
- Rapportage Infinite deel 1 analyse leerlingenstromen
- Evaluatie congres onderwijs/zorg 30 maart '23
- Thuiszitters
- Afscheid Theo Hut bestuur

Juni 2023

- Concept-jaarverslag 2022 (incl. verslag Raad van Toezicht en verslag bestuur)(vaststelling o.v.v. goedkeuring RvT)
- Voorbereiding vergadering raad van toezicht 27 juni '23
- Voorstel nieuwe controller

Juli 2023

- OOGO/Instemming gemeenten met ondersteuningsplan
- Landelijke plannen rond af- en ombouw gesloten jeugdhulp
- Terugblik vergadering raad van toezicht dd. 27 juni '23
- Voortgang werkgroep KansRijk

- Concept-jaarplan '23-'24
- Analyse en monitoring: werkagenda monitoring, vooruitblik leerlingenaantallen 1-9-'23 na analyse TLV's
- Controllerfunctie VOZV
- Concept OJA Kader
- Regionaal project Hoogbegaafdheid

September 2023

- Welkom aan Evelien Danneels (Ozeo)
- Start gebruik iBabs
- Aanvraag subsidie begaafde leerlingen in PO en VO 2023-2025
- Jaarplan t/m dec.'23 en jaarplan 2024, incl. update project KansRijk
- Organisatie themadag Inclusie 11 oktober a.s.
- Monitoring '23-'24
- Vervanging controllerfunctie VOZV
- Realisatie begroting t/m/ aug. '23 en forecast eind '23
- Aanvraag subsidie onderwijscoalities af- en ombouw gesloten jeugdhulp

November 2023

- Terugblik vergadering kwaliteitscommissie dd. 12 oktober jl.
- Inspectierapport 'Zicht en sturing op en verantwoording doelmatige besteding middelen passend onderwijs'
- Notitie 'OpMaat-groep' De Argo
- Stand van zaken subsidieaanvraag af- en ombouw gesloten jeugdhulp
- Evaluatie themadag Inclusie 11 oktober '23
- Jaarplan en monitoring
- Nieuwe controller VO: Jurgen van Laerhoven
- Planning totstandkoming begroting 2024 / knip begroting en MJB
- Managementrapportage t/m P9

December 2023

- Toekenning subsidieaanvraag af- en ombouw gesloten jeugdhulp
- Vooruitblik vergadering Raad van Toezicht 19 december '23
- Jaarplan 2024 (vaststelling)
- Terugkoppeling auditcommissie dd. 12 december '23
- Begroting 2024 VO versie 1.0 (vaststelling o.v.v. goedkeuring RvT) – betreft jaarbegroting '24
- Kader voor meerjarenbegroting en afspraken
- OpMaat-groep
- Ondersteuningsplanraad

Bijlage 2 Onderwerpen Raad van Toezicht 2023

De Raad van Toezicht kwam in 2023 zes keer bijeen, nl. op 7-2, 24-5, 27-6, 11-10 (zelfevaluatie), 9-11 en 19-12. De vergaderingen waren *live* (fysiek bijeen).

Februari 2023

- Stand van zaken in beide samenwerkingsverbanden (PPO en VO)
- Terugkoppeling kwaliteitscommissie dd. 24 januari '23, o.a.
 - o Toezichtkader
 - o Monitoring jaarplan
- Terugkoppeling contactbijeenkomst raden van toezicht dd. 31 januari '23
- Ontwikkelagenda Rndom het Kind (Beste Plek) over samenwerking onderwijs/jeugdzorg
- Planning en control cyclus / stappenplan financiën

Mei 2023

- Stand van zaken in beide samenwerkingsverbanden (PPO en VO), o.a.
 - o Werkplaats Inclusief (PPO)
 - o Project KansRijk (VO)
- Terugkoppeling kwaliteitscommissie dd. 18 april '23, o.a. jaarplannen en terugblik congres onderwijs/zorg dd. 30 maart '23
- Terugkoppeling auditcommissie dd. 18 april '23
- Concept-cijfers financieel deel jaarverslag 2022 (VO)
- Terugkoppeling gezamenlijke OPR-bijeenkomst dd. 12 april '23
- Planning vergaderingen Raad van Toezicht '23-'24

Juni 2023

- Overleg met Johan Berkouwer van Van Ree Accountants i.v.m. jaarrekening 2022 VOZV
- Jaarverslag 2022 (incl. verslag RvT, bestuursverslag, jaarrekening 2022)
- Concept-verslag van bevindingen n.a.v. de accountantscontrole, terugblik op traject en proces
- Goedkeuring jaarverslag 2022 VOZV na advies auditcommissie
- Stand van zaken in beide samenwerkingsverbanden (PPO en VO)
- Terugkoppeling gesprek contactinspecteur mevr. N. Deelen-Geuze dd. 26 mei '23 (gesprek met bestuur SWV VO)
- Stand van zaken OPR
- Definitieve planning vergaderingen Raad van Toezicht '23-'24

November 2023

- Nieuwe controller SWV VO
- Deelname SWV VO aan onderwijscoalitie SWV Zld/West-Brabant om- en afbouw gesloten jeugdhulp
- Werkwijze met commissies in planning- en informatiecycclus 2023-2024
- Planning onderwerpen Raad van Toezicht 2023-2024
- Verslag kwaliteitscommissie dd. 12 oktober '23
- Financiële voortgangsrapportages (PPO en VO)
- Bespreken begrotingsproces
- Ondersteuningsplanraad
- Terugkoppeling afspraken zelfevaluatie dd. 11 oktober '23

December 2023

- Subsidieaanvraag onderwijscoalitie af- en ombouw gesloten jeugdhulp
- Vergoeding 2024 Raad van Toezicht
- Jaarplannen 2024 (PPO en VO)
- Stand van zaken Werkplaats Inclusief (PPO) en project KansRijk (VO)
- Terugkoppeling auditcommissie 21 november en 12 december '23
- Begroting 2024 VO versie 1.0 (jaarbegroting ter goedkeuring)
- Ondersteuningsplanraad
- Stakeholdersanalyse
- Nieuwe contactbijeenkomst raden van toezicht ZVL
- Schoolbezoeken
- Terugblik 2023 en vooruitblik 2024

Bijlage 3 Overzicht hoofd- en (on)betaalde nevenfuncties leden RvT

Samenstelling en hoofd- en (on)betaalde nevenfuncties toezichthoudend orgaan

Het toezichthoudend orgaan van het samenwerkingsverband bestond in 2023 uit de volgende personen:

Dhr. E.C. Roijers

Voorzitter

Hoofdfunctie Interim-adviseur Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (bezoldigd)
Nevenfuncties Lid Raad van Toezicht Scholengroep Pontes (bezoldigd)
Voorzitter BO Pensioenfonds Stap (bezoldigd)
Voorzitter cie. werkgeverschap NVTZ (bezoldigd)
Docent LOI (bezoldigd)
Moderator CV Connect (bezoldigd)
Lid bestuur Steunstichting Interport (onbezoldigd)

Dhr. E.S.A. Lots

lid RvT en tevens vicevoorzitter

Hoofdfunctie Directeur-bestuurder van stichting Centrum voor Jeugd en Gezin, Capelle aan den IJssel.
Nevenfuncties -

Mevr. A. van der Zijden lid RvT

Hoofdfunctie Sr. Adviseur bij Lysias Advies bv
Nevenfuncties Lid Raad van Toezicht Netherlands School of Occupational and Public Health (NSPOH) (bezoldigd)
Maatschappelijke Adviesraad Staatsbosbeheer Brabant (onbezoldigd)
ZonMW – Commissie Kennisbenutting en Implementatie

Mevr. I. de Vries

lid RvT

Hoofdfunctie Directeur wonen Beveland Wonen.
Nevenfuncties -

Dhr. J.S. de Regt

lid RvT

Hoofdfunctie -
Nevenfuncties Eigenaar JdR management, incidentele kortdurende opdrachten voor lagere overheden (bezoldigd)
Lid Raad van toezicht (Christelijke Scholengemeenschap Walcheren) (bezoldigd)
Lid Raad van Toezicht Stichting Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren (bezoldigd)
→ tot 1 september 2023
Voorzitter FOV (Federatie Ondernemersverenigingen Veere) (bezoldigd)

Penningmeester Stichting hulpfonds medewerkers Consumentenbond (onbezoldigd)
Penningmeester BMW Motorclub Zeeland (onbezoldigd)
Voorzitter Brassband Crescendo Oostkapelle (onbezoldigd)

Bijlage 4 Jaarrekening 2023

Grondslagen van waardering, activa, passiva en resultaatbepaling

Grondslagen

Algemeen

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele Euro's.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

De grondslagen voor de jaarrekening zijn gebaseerd op het Burgerlijk Wetboek (boek 2, titel 9) en de richtlijnen van de Raad van Jaarverslaggeving (RJ660).

Activiteiten

De Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen, opgericht op 11 oktober 2013, is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 58991107. De activiteiten bestaan uit het vormen en instandhouden van een samenwerkingsverband in de regio Zeeuws-Vlaanderen.

Verbonden partijen

De verbonden partijen zijn VO Zeeuws Vlaanderen, OZEO en SWV PO2903 Passend Primair Onderwijs Zeeuws Vlaanderen. De nadere gegevens zijn opgenomen in model E verderop in de bijlagen. Geen van de verbonden partijen heeft beleidsbepalende invloed.

Vergelijking voorgaand jaar

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers van het voorgaande jaar aangepast opgenomen, alsmede de goedgekeurde begroting over het huidige jaar. Er heeft geen wijziging van het eigen vermogen of resultaat plaatsgevonden.

Waardering van activa en passiva

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het samenwerkingsverband en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de werkelijke gemaakte lasten.

Bestemmingsreserves

Er worden geen bestemmingsreserves aangelegd.

Voorzieningen

Er worden geen voorzieningen aangelegd.

Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

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

Rijksbijdragen

De ontvangen rijksbijdrage en de niet-geoormerkte OCW subsidies worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte subsidies zonder verrekening clause worden ten gunste van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidie waar nog geen activiteiten voor zijn verricht worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Continuïteit

Het bestuur is zich bewust van de (financiële) situatie van Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Het eigen vermogen van Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen is ultimo 2023 weliswaar nihil, maar op basis van de gemaakte afspraken met de aangesloten schoolbesturen is voorzien in aanvullende bijdragen ter dekking van de begrote exploitatietekorten om te komen tot een sluitende (meerjarige)exploitatie voor 2024 en 2025. In 2025 wordt een kleine opbouw van vermogen begroot. Op basis van de begroting 2026 en 2027 is het bestuur zich bewust van de taakstelling. Op basis van de taakstelling zal worden bijgestuurd en/of worden vervolgspraken gemaakt. De jaarrekening 2023 is derhalve opgesteld op basis van continuïteit.

Balans per 31 december 2023

Balans na winstbestemming

1	Activa	31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
	Vaste Activa		
1.1	Immateriële vaste activa	0	0
1.2	Materiële vaste activa	0	0
1.3	Financiële vaste activa	0	0
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Vlottende activa		
1.4	Vorraden	0	0
1.5	Vorderingen	30.386	14.351
1.6	Effecten	0	0
1.7	Liquide middelen	334.233	280.787
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>364.619</u>	<u>295.139</u>
	<u>Totaal activa</u>	<u>364.619</u>	<u>295.139</u>
2	Passiva		
		31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
2.1	Eigen Vermogen	0	0
2.2	Voorzieningen	0	0
2.3	Langlopende schulden	0	0
2.4	Kortlopende schulden	364.620	295.138
	<u>Totaal passiva</u>	<u>364.620</u>	<u>295.138</u>

Staat van baten en lasten 2023

Staat van Baten en Lasten

Baten

	2023	Begroot 2023	2022
	EUR	EUR	EUR
3.1 Rijksbijdragen	7.278.042	6.940.168	6.979.990
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	0	0	0
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	0	0	0
3.4 Baten werk in opdracht van derden	0	0	0
3.5 Overige baten	320.925	465.251	310.864
Totaal baten	7.598.967	7.405.419	7.290.854

Lasten

	2023	Begroot 2023	2022
	EUR	EUR	EUR
4.1 Personeelslasten	143.832	139.500	143.205
4.2 Afschrijvingen	0	0	0
4.3 Huisvestingslasten	2.850	3.000	2.850
4.4 Overige lasten	147.795	249.420	148.997
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.304.175	7.013.299	7.139.847
Totaal lasten	7.598.652	7.405.219	7.434.899

Saldo baten en lasten

	314	200	-144.045
5 Financiële baten en lasten	-314	-200	-1.764
<u>Resultaat</u>	0	0	-145.810
6 Belastingen	0	0	0
7 Resultaat deelnemingen	0	0	0
<u>Resultaat na belastingen</u>	0	0	-145.810
8 Aandeel derden in resultaat	0	0	0
<u>Nettoresultaat</u>	0	0	-145.810
9 Bijzonder/Buitengewoon resultaat	0	0	0
Totaal resultaat	0	0	-145.810

Kasstroomoverzicht 2023

Kasstroomoverzicht

	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
Saldo Baten en Lasten	314	-144.045
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	0	0
Mutaties voorzieningen	0	0
Veranderingen in vlottende middelen		
Vorraden	0	0
Vorderingen	-16.035	22.566
Schulden	69.482	69.079
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	53.762	-52.400
Ontvangen interest	0	0
Betaalde interest	-314	-1.764
	-314	-1.764
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	53.447	-54.165
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	0	0
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	0
Investerings in immateriële vaste activa	0	0
Desinvesteringen in immateriële vaste activa	0	0
Investerings in deelnemingen e/o samenwerkingsverbanden	0	0
Desinvesteringen in deelnemingen e/o samenwerkingsverbanden	0	0
Mutaties leningen	0	0
Overige investeringen in financiële vaste activa	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	0	0
Totaalkasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Overige balansmutaties	0	0
Mutatie liquide middelen	53.447	-54.165

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Vorderingen

1.5	Vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
1.5.1	Debiteuren	8.290	6.901
1.5.2	OCW	0	0
1.5.3	Groepsmaatschappijen	0	0
1.5.4	Andere deelnemingen	0	0
1.5.5	Leerlingen	0	0
1.5.6	Overige overheden	0	0
1.5.7	Overige vorderingen	20.563	5.916
1.5.8	Overlopende activa	1.534	1.534
1.5.9	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	0	0
		<u>30.386</u>	<u>14.351</u>

De post overlopende activa bestaat uit:

Vooruitbetaalde kosten verzekering	1.534	1.534
Vooruitbetaalde kosten project HBG	0	0
	<u>1.534</u>	<u>1.534</u>

Liquide middelen

1.7	Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
1.7.1	Kasmiddelen	0	0
1.7.2	Tegoeden op bankrekeningen	334.233	280.787
1.7.3	Deposito's	0	0
1.7.4	Overige gelden onderweg	0	0
		<u>334.233</u>	<u>280.787</u>

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de Stichting.

Eigen vermogen

2.1 Eigen Vermogen

2.1.1	Algemene reserve
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)

Stand per 1-1-2023	Resultaat	Ov. mutaties	Stand per 31-12-2023
EUR	EUR	EUR	EUR
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

2.4.1	Kredietinstellingen
2.4.2	Vooruitgefactureerde en -ontvangen termijnen OHw
2.4.3	Crediteuren
2.4.4	OCw
2.4.5	Schulden aan groepsmaatschappijen
2.4.6	Schulden aan andere deelnemingen
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen
2.4.9	Overige kortlopende schulden
2.4.10	Overlopende passiva

31-12-2023	31-12-2022
EUR	EUR
0	0
0	0
19.093	18.332
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
345.527	276.806
364.620	295.138

Lijfsplijting

2.4.10.1	Vooruitontvangen schoolbijdragen
2.4.10.2	Vooruitontvangen subsidies OCw geoormerkt
2.4.10.3	Vooruitontvangen investeringssubsidies
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten
2.4.10.7	Rente
2.4.10.8	Overige
	<u>Overlopende passiva</u>

0	0
135.669	178.205
0	0
0	0
0	0
7.000	6.555
0	0
202.858	92.047
345.527	276.806

De post overige overlopende passiva bestaat uit:

Bankkosten/rentekosten 4 ^e kwartaal	27	16
Kosten gemene rekening	33.811	47.839
Kosten HBG beschikkingen 2023	20.563	22.813
Afrekening bijdragen besturen overhead en exploitatie 2023	144.325	16.927
Overige	4.133	4.452
	202.858	92.047

Model G

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

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond (Ja, Nee, Onderhanden)

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Status
Subsidieregeling begaafde leerlingen po en vo	HBL19139	16-11-2019	265.892	265.892	Onderhanden
Subsidieregeling begaafde leerlingen po en vo 2023-2025	HBL230096	21-12-2023	85.475	28.492	Onderhanden
			351.367	294.384	

G2 Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

G2-A: aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale lasten	Te verrekenen verslagjaar
N.v.t.			0	0	0	0
N.v.t.			0	0	0	0

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Saldo begin verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale lasten t/m 31-12-2023	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
N.v.t.			0	0	0		0	0
N.v.t.			0	0	0		0	0

Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

Baten

Overheidsbijdragen

3.1	Rijksbijdragen	2023 Begroot 2023		2022
		EUR	EUR	EUR
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	7.207.015	6.813.140	6.923.040
3.1.2	Overige subsidies OCW	71.027	127.028	56.951
		7.278.042	6.940.168	6.979.990

3.1.2.1	Overige subsidies OCW	0	0	0
3.1.2.2	Niet-geoordeelde subsidies	71.027	127.028	56.951
		71.027	127.028	56.951

3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	2023 Begroot 2023		2022
		EUR	EUR	EUR
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	0	0	0
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	0	0	0
		0	0	0

3.5	Overige baten	2023 Begroot 2023		2022
		EUR	EUR	EUR
3.5.1	Verhuur	0	0	0
3.5.2	Detachering personeel	0	0	0
3.5.3	Schenking	0	0	0
3.5.4	Sponsoring	0	0	0
3.5.5	Ouderbijdragen	0	0	0
3.5.6	Overige	320.925	465.251	310.864
		320.925	465.251	310.864

Uitsplitsing:

Ontvangen bijdragen vo en vso-scholen exploitatiekort	137.609	297.751	146.505
Ontvangen bijdragen vo en vso-scholen overheadkosten	183.316	167.500	164.359
	320.925	465.251	310.864

De stijging van de Rijksbijdragen OCW t.o.v. de begroting 2023 en de jaarrekening 2022 houdt vooral verband met de positieve bijstelling in het bekostigingsniveau. De lagere overige baten dan begroot hebben betrekking op de bijdrage van de schoolbesturen om uit te komen op een resultaat van € 0. Doordat de rijksbijdragen hoger zijn uitgevallen en dit een positieve invloed heeft gehad op de afdracht is er minder aangevuld door de schoolbesturen.

Lasten

4.1 Personeelslasten

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	107.421	102.000	100.908
4.1.2 Overige personele lasten	36.411	37.500	42.297
4.1.3 Af: uitkeringen	0	0	0
	143.832	139.500	143.205
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	36.143	36.500	41.842
4.1.2.3 Overig	268	1.000	455
	36.411	37.500	42.297

De post Personeel niet in loondienst bestaat uit:

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
Extern personeel	10.683	10.000	10.204
Extern personeel administratie	17.329	16.500	18.528
Extern personeel controller	8.132	10.000	13.110
	36.143	36.500	41.842

De post Overig bestaat uit:

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
Scholing	268	0	455
Reis- en verblijfskosten	0	0	0
Overig	0	1.000	0
	268	1.000	455

4.2 Afschrijvingen

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
4.2.1 Immateriële vaste activa	0	0	0
4.2.2 Materiële vaste activa	0	0	0
	0	0	0

4.3 Huisvestingslasten

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
4.3.1 Huur	2.850	3.000	2.850
4.3.2 Verzekeringen	0	0	0
4.3.3 Onderhoud	0	0	0
4.3.4 Energie en water	0	0	0
4.3.5 Schoonmaakkosten	0	0	0
4.3.6 Heffingen	0	0	0
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening	0	0	0
4.3.8 Overige	0	0	0
	2.850	3.000	2.850

4.4 Overige lasten

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
4.4.1 Administratie en beheerslasten	40.149	36.000	25.479
4.4.2 Inventaris, apparatuur	2.601	5.000	4.137
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	0	0	0
4.4.4 Overige	105.044	208.420	119.380
	147.795	249.420	148.997

De post Administratie en beheerslasten bestaat uit:

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
Accountantskosten	7.003	5.000	6.714
Deskundigenadvies	13.486	5.000	0
Telefoonkosten	670	500	692
Portkosten / Drukwerk	146	250	139
Kantoorbenodigdheden	0	250	0
Onkostenvergoedingen Raad van Toezicht	10.115	7.500	10.226
Public relations en Marketing	0	0	0
Overige kosten organisatie en beheer	8.728	17.500	7.708
	40.149	36.000	25.479

Uitsplitsing Accountantskosten:

Honorarium onderzoek jaarrekening	7.003	5.000	6.714
Honorarium andere controleopdrachten	0	0	0
Honorarium fiscale adviezen	0	0	0
Honorarium andere niet-controledienst	0	0	0
	7.003	5.000	6.714

De post overige overige lasten bestaat uit:

	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
Abonnementen	2.642	1.000	850
Representatie	0	500	0
Ondersteuingsplan OPR	390	1.000	1.313
Verzekeringen	1.534	1.500	1.534
Lasten project HBG	71.027	127.028	56.951
Lasten OZA traject	29.451	50.000	58.733
Lasten ouder- en jeugdsteunpunt	0	27.392	0
	105.044	208.420	119.380

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2023 Begroot	2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.5.1	Verplichte afdrachten OCW			
4.5.1.1	vso	3.639.784	3.478.818	3.441.045
4.5.1.2	Lwoo	54.866	-	404.634
4.5.1.3	Pro	1.015.015	996.023	1.027.149
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari			
4.5.2.1	vso	0	0	84.368
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	2.594.510	2.538.458	2.182.651
		7.304.175	7.013.299	7.139.847

<i>De post Overige doorbetalingen aan schoolbesturen b</i>	2023 Begroot	2023	2022
	EUR	EUR	EUR
Overdracht VO populatiebekostiging Lwoo	2.087.318	2.031.266	1.665.816
Overdracht VO budget lichte ondersteuning	251.940	251.940	256.730
Overdracht VO budget zware ondersteuning	255.252	255.252	260.105
	2.594.510	2.538.458	2.182.651

Financieel en buitengewoon

5	Financiële baten en lasten	2023 Begroot	2023	2022
		EUR	EUR	EUR
5.1	Rentebaten	0	0	0
5.2	Resultaat deelnemingen	0	0	0
5.3	Waardeveranderingen financiële vaste activa en beleggingen	0	0	0
5.4	Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0	0
5.5	Rentelasten (-/-)	-314	-200	-1.764
		-314	-200	-1.764
6	Belastingen	0	0	0
7	Resultaat deelnemingen	0	0	0
8	Aandeel derden in resultaat	0	0	0
9	Bijzonder/Buitengewoon resultaat	0	0	0

De personele lasten zijn iets hoger uitgevallen dan begroot. De overige bedrijfslasten zijn iets hoger uitgevallen dan vooraf begroot, deze zijn volgens de vooraf afgesproken verdeelsleutel door de besturen gecompenseerd.

Diverse bijlagen

5.7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2023	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-	Resultaat jaar 2023	Art 2: 403 BW	Deelname	Consolidatie
				EUR	EUR	ja/nee	%	ja/nee
VO Zeeuws Vlaanderen	Stichting	Terneuzen	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	n.v.t.	nee
OZEO	Stichting	Middelburg	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	n.v.t.	nee
SWV PQ2903 Passend Primair Onderwijs Zeeuws Vlaanderen	Stichting	Terneuzen	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	n.v.t.	nee

5.8 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Geen vermeldingen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen vermeldingen.

5.9 Bestemming van het exploitatieresultaat

Overeenkomstig de grondslagen heeft het resultaat over 2023 van € 0,-- geen gevolgen voor het vermogen of de algemene reserve.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

WNT- verantwoording 2023 Stichting Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen. Het voor Stichting Samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (bezoldigingsmaxima 2023 onderwijs).

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Q. Videler
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01- 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5000
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 48.705
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.927
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 56.632</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 111.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	<u><u>€ 56.632</u></u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Q. Videler
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5000
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 45.429
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.884
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 53.312</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 108.000
Totale bezoldiging	<u><u>€ 53.312</u></u>

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

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2023	
Naam topfunctionaris	Functie
E.S.A. Lots	Lid RVT
A. van der Zijden	Lid RVT
I. de Vries	Lid RVT
J.S. de Regt	Lid RVT

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	E.C. Roijers
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij SWV PPO Zeeuws Vlaanderen	2.520
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij SWV PPO Zeeuws Vlaanderen	n.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van PPO Zeeuws Vlaanderen	n.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	n.v.t.
Subtotaal	2.520
Het voor de WNT instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	2.520
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	E.C. Roijers
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij SWV PPO Zeeuws Vlaanderen	2.520
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij SWV PPO Zeeuws Vlaanderen	n.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van PPO Zeeuws Vlaanderen	n.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	n.v.t.
Subtotaal	2.520
Het voor de WNT instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	2.520
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Controle verklaring

Pagina 1

Ondertekening jaarstukken

Vastgesteld door het bestuur te Terneuzen op 2024

.....

.....

.....

.....

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht te Terneuzen op 2024

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en het intern toezichhoudend orgaan van Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuw-Vlaanderen

Nieuwland Parc 301-302
2952 DD Alblasserdam

T (078) 303 30 34
drechtsteden@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 81071442

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuw-Vlaanderen te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuw-Vlaanderen op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting van de jaarrekening (Grondslagen, van waardering, activa, passiva en resultaatbepaling), waarin uiteengezet is dat de entiteit afspraken heeft gemaakt met de aangesloten schoolbesturen, en dat daarmee voorzien is in aanvullende bijdragen ter dekking van de begrote exploitatietekorten. Daarmee is de entiteit in grote mate afhankelijk van haar stakeholders. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de

Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Wij communiceren met het intern toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die

uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Alblasserdam, 25 juni 2024

Van Ree Accountants

J. Berkouwer MSc RA