

Jaarverslag 2022

Vereniging Samenwerkingsverband Passend
Primair Onderwijs Dordrecht

Inhoud

A	TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG	3
A1	Bestuursverslag	3
A2	Financiële positie.....	28
A3	Resultaat	29
A4	Kengetallen.....	30
A5	Verslag Toezichthoudend Orgaan	32
B	JAARREKENING.....	37
B1	Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	38
B2	Balans per 31-12-2022, vergelijkende cijfers per 31-12-2021	44
B3	Staat van baten en lasten 2022, vergelijkende cijfers 2021	45
B4	Kasstroomoverzicht 2022, vergelijkende cijfers 2021	46
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans.....	47
B6	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	51
B7	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	56
C	OVERIGE TOELICHTING	57
Bestemming van het resultaat	58	
Gebeurtenissen na balansdatum	59	
Ondertekening bestuur	60	
Model E.....	61	
Model G.....	62	
Model H.....	64	
D	OVERIGE GEGEVENS	68
Controleverklaring	69	

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

A1 Bestuursverslag

Voorwoord

1. Profiel Samenwerkingsverband
 1. Missie
 2. Visie
 3. Kernwaarden
 4. Governance structuur
 5. Personeel
 6. Doelmatigheid
 2. Klachtenafhandeling
 3. Onze activiteiten, de realisatie van 2022
 4. Continuïteitsparagraaf
 5. Toelichting op de staat van baten en lasten
-

Voorwoord

Hierbij vindt u het jaarverslag 2022 van het SWV Passend Onderwijs Dordrecht.

Het jaar 2022 was voor het SWV een turbulent jaar.

Het jaar van de voorbereiding op een nieuw ondersteuningsplan en het jaar waarin de gevolgen van corona voor de scholen en leerlingen nog goed voelbaar waren.

Ook het jaar waarin de aansturing van het SWV door omstandigheden tijdelijk stil viel en er een kritisch inspectierapport werd opgeleverd omtrent een aantal kernopdrachten van het SWV VO.

In de weergave van het jaar 2022 leest u hoe deze uitdagingen zijn opgepakt zijn en welke ambities we daaruit destilleren voor de toekomst.

Het SWV sluit 2022 af met een analyse van de situatie en een plan en aanzet voor structurele verbeteringen in 2023. We maken daarbij gebruik van het voordeel dat het SWV PO en het SWV VO vanuit één bureau organisatie worden aangestuurd. We pakken met veel motivatie en nieuwe inzichten de handschoen op om samen met onze partners de kwaliteit te verbeteren en passend en inclusiever onderwijs in Dordrecht tot een succes te maken.

Marie-Bernadette Schöpping
Interim directeur-bestuurder SWV Passend Onderwijs Dordrecht

1. Profiel Samenwerkingsverband

1.1 Missie

De scholen in Dordrecht realiseren via ondersteuning op kennis, professionalisering en financiële middelen vanuit het SWV dat elke Dordtse leerling binnen een pedagogisch sterk schoolklimaat het onderwijs en de ondersteuning krijgt, dat nodig is om zich volledig te kunnen ontplooiën.

1.2 Visie

Beide samenwerkingsverbanden streven ernaar om in nauwe samenwerking met de scholen in de regio te komen tot een werkstructuur waarin voldoende aandacht is voor elke jongere. Hierbij gaan wij ervan uit dat de basisondersteuning in scholen op orde is. Daarnaast is de ambitie op langere termijn dat het niveau van ondersteuning en handelingsbekwaamheid binnen de scholen zodanig toeneemt dat elke leerling en jongere optimaal onderwijs en ondersteuning krijgt.

Uitgangspunt bij passend onderwijs is dat we uitgaan van de talenten en mogelijkheden van de leerling. Aansluitend willen we voor elke leerling een passend aanbod hebben. Dit dekkend passend aanbod borgt dat alle leerlingen in de regio uitzicht hebben op een ononderbroken schoolloopbaan. Dit vraagt vloeiende overgangen tussen de verschillende onderwijsvormen, niet alleen vanuit het PO naar het VO en vanuit het VO naar het vervolgonderwijs, maar ook tussen scholen en onderwijs(zorg)voorzieningen. Om dit te bereiken zullen het [gespecialiseerd] onderwijs, jeugdhulp en de zorg de jongere integraal moeten ondersteunen.

1.3 Kernwaarden

Het samenwerkingsverband Dordrecht stelt de volgende kernwaarden centraal:

- *Denken vanuit mogelijkheden*

Binnen de samenwerkingsverbanden denken en handelen wij vanuit de talenten en mogelijkheden van leerlingen. We bieden hun kansen en stimuleren de leerling het beste uit zichzelf te halen. Dat vraagt een open attitude en creativiteit van scholen en het SWV. Het samenwerkingsverband ondersteunt de scholen hierbij.

- *Ouders in hun kracht*

Handelingsgericht werken vraagt dat scholen en ouders gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het realiseren van de randvoorwaarden waaronder een kind zich optimaal kan ontwikkelen. Ouders zijn primair verantwoordelijk voor de dagelijkse zorg en de opvoeding van hun kind, scholen zijn verantwoordelijk voor het realiseren van (passend) onderwijs. Bij ondersteunings- en verwijzingstrajecten zijn ouders pedagogisch en educatief partner.

- *Gezamenlijke verantwoordelijkheid*

Schoolbesturen zijn gezamenlijk verantwoordelijk om daadkrachtig en besluitvaardig een samenwerkingsverband te vormen en te laten functioneren. Zij delen verantwoordelijkheden met elkaar en spreken elkaar hier op aan. De eindverantwoordelijkheid voor het bieden van kwalitatief goed (passend) onderwijs, incl. de ondersteuning, ligt bij de individuele schoolbesturen die onderdeel zijn van een samenwerkingsverband. Samen zijn zij verantwoordelijk voor het geheel en voor een dekkend aanbod voor de leerlingen binnen het betreffende SWV.

Het SWV Dordrecht creëert de randvoorwaarden waaronder het organiseren van de route van ondersteuningstoewijzing, het faciliteren van arrangementen in de scholen en het maken van bindende afspraken over (de output van) basisondersteuning. De borging van de schoolarrangementen in de ondersteuningsstructuur van de scholen is de taak van de individuele scholen, daartoe gefaciliteerd door de schoolbesturen.

- *Betrouwbaar en herkenbaar*

Het SWV kent een betrouwbare en herkenbare werkorganisatie. Kenmerkend zijn transparantie in procedures, het nemen van verantwoordelijkheid en onderhouden van korte lijnen naar ketenpartners (waaronder ouders, gespecialiseerd onderwijs, gemeenten en jeugdzorg).

- *Gericht op samenwerking/leren van elkaar*

Het SWV wil op basis van samenwerking met en tussen schoolbesturen en ketenpartners zijn doelstellingen realiseren. Er is één werkorganisatie.

Samenwerking tussen het primair onderwijs en voortgezet onderwijs levert meerwaarde op. Een verbinding met de peuterspeelzalen doet dit ook. Daardoor is het tevens mogelijk extra ondersteuning preventiever in te zetten. En een preventief aanbod van extra ondersteuning om aan de ondersteuningsbehoeften te voldoen leidt doorgaans tot een minder zware vorm van begeleiding en hulpverlening in een later stadium. Samenwerking maakt het mogelijk te leren van elkaar. Expertise van de ene school wordt geïmplementeerd in de andere school. Maar ook kan expertise vanuit het gespecialiseerd onderwijs en de jeugdhulpketen worden ingezet in scholen.

1.4 Governance structuur

Het samenwerkingsverband passend onderwijs Dordrecht kent een verenigingsstructuur en bestaat uit het SWV passend onderwijs PO en het SWV passend onderwijs VO.

Er is één Algemene Ledenvergadering en één werkorganisatie. Het Samenwerkingsverband Passend Primair en Voortgezet Onderwijs Dordrecht is als vereniging als volgt gestructureerd:

- De Algemene Leden Vergadering: De ALV heeft de rol van intern toezichthoudend orgaan. De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn beschreven in de statuten.
- De ALV bestaat uit de aangesloten schoolbesturen vanuit het PO en VO. De ALV vergadert gezamenlijk en verdeelt de agenda in het kader van de governance in toezichthoudende en bestuurlijke agendapunten. De ALV kent twee commissies: de Auditcommissie en de Remuneratiecommissie. De commissies doen hun werk ter ondersteuning van de besluitvorming in de ALV. De AC adviseert de ALV op voorliggende besluitvorming ten aanzien van financiële zaken. De remuneratiecommissie vervult namens de ALV de werkgeversrol voor de directeur-bestuurder. In beide commissies zit een vertegenwoordiger vanuit zowel het Primair- als het Voortgezet Onderwijs.
- De ALV en zijn commissies worden voorgezeten door externe onafhankelijke voorzitters.
- Het samenwerkingsverband wordt ondersteund door een werkorganisatie. De bestuurlijke verantwoordelijkheid voor het SWV en de dagelijkse leiding van de werkorganisatie zijn belegd bij de directeur-bestuurder.

De directeur-bestuurder vormt het bevoegd gezag van de beide SWV-en. De directeur-bestuurder is belast met de voorbereiding en uitvoering van het beleid en activiteiten van het samenwerkingsverband. Tevens is de directeur-bestuurder belast met het opstellen en [laten] uitvoeren van het ondersteuningsplan, de uitvoering van voor de SWV-en wettelijke taken en de bijbehorende procedures, waaronder het op overeenstemming gericht overleg met de gemeente. Daarnaast voert de directeur-bestuurder het overleg met de ondersteuningsplanraden.

De directeur-bestuurder beheert de aan de samenwerkingsverbanden toegekende formatieve en financiële middelen en doet daartoe uitgaven voor zover deze binnen de goedgekeurde begroting en het vastgestelde beleid zijn toegestaan. De directeur-bestuurder rapporteert aan de ALV.

Bij de vorming van het samenwerkingsverband passend onderwijs Dordrecht is gekozen voor het principe van 'one man, one vote'. Uitgangspunt is dat de leden gelijkwaardig zijn als het gaat om het realiseren van passend onderwijs.

Daarnaast kent het samenwerkingsverband:

- Een wettelijk voorgeschreven ondersteuningsplanraad voor het PO en het VO.
- Een MR. De gezamenlijke MR van de beide samenwerkingsverbanden bestaat uit een vertegenwoordiging van de verschillende personeelsleden binnen de werkor- ganisatie.
- Een TLV-commissie (loket), die procedureel de aangevraagde TLV's toetst en de directeur-bestuurder adviseert over toekenning.
- Een commissie voor bezwaar en beroep.
- De mogelijkheid tot het aanvragen van een second opinion, in samenwerking met SWV Drechtsteden PO en het samenwerkingsverband SWV VO Munio te Gorin- chem.
- Een directeurenberaad voor het PO en voor het VO.
- Een netwerk van Intern begeleiders in het PO en een zorgcoördinatorenberaad in het VO.

Vanuit het Primair Onderwijs zijn er acht besturen aangesloten bij het SWV:

Nr.	Naam	Vestigings plaats
30582	Stichting H30 voor Chr. peuterwerk, kinderopvang, PO / VO	Dordrecht
30731	Stichting Islamitisch Primair Onderwijs Rijnmond (SIPOR)	Rotterdam
41184	Dordtse Schoolvereniging voor Basisonderwijs op Alg. Grondslag	Dordrecht
41417	Stichting Specialisten in Passend Onderwijs	Papendrecht
61690	Stichting Samenwerkende Vrije Scholen Zuid-Holland	Rotterdam
41518	Stichting Nestas scholengroep	Dordrecht
83864	Vereniging 'Een School met de Bijbel'	Dordrecht
85256	Yulius Onderwijs	Dordrecht

Het samenwerkingsverband telt in het PO 37 reguliere basisscholen en twee scholen voor speciaal basisonderwijs (SBO). In Dordrecht bevinden zich twee scholen voor speciaal onderwijs (SO). Het aantal PO-leerlingen binnen het samenwerkingsverband op de teldatum 1 oktober 2022 bedraagt 9.817 leerlingen, als volgt onderverdeeld: 9.311 BAO, 308 SBO en 198 SO-leerlingen.

Vanuit het Voortgezet Onderwijs zijn er zeven besturen aangesloten bij het SWV:

Nr.	Naam	Plaats
30582	Stichting H30 voor Chr. peuterwerk, kinderopvang, PO / VO	Dordrecht
41100	Stichting Yuverta	Houten
41397	Stichting voor Openbaar Onderwijs in Dordrecht	Dordrecht
41417	Stichting Specialisten in Passend Onderwijs	Papendrecht
41466	Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht	Dordrecht
41513	Stichting Johan de Witt-gymnasium	Dordrecht
85256	Stichting Yulius Onderwijs	Dordrecht

Het samenwerkingsverband telt in het VO totaal elf deelnemende scholen. Daarnaast is er een locatie waar aan nieuwkomers in Nederland wordt lesgegeven (ISK). Tenslotte zijn er vier VSO-scholen. Het totaal aantal VO-leerlingen binnen het samenwerkingsverband

op de teldatum 1 oktober 2022 bedraagt 6.483 leerlingen, als volgt onderverdeeld: 6.243 VO (inclusief 52 VAVO) en 240 VSO-leerlingen.

Huisvesting en ICT:

Het samenwerkingsverband is gehuisvest aan de Laan der Verenigde Naties 325 te Dordrecht. De ICT-omgeving wordt ingericht en onderhouden door Kien ICT.

1.5 Personeel

Het samenwerkingsverband telt naast de directeur-bestuurder de volgende personeelsleden: een beleidsmedewerker, twee officemedewerkers, tien gedragswetenschappers en vier begeleiders passend onderwijs.

Functiegroepen	Aantal FTE's
Begeleider passend onderwijs	2,668
Beleidsmedewerker	0,8
Directeur-Bestuurder	1
Management assistent	0,975
Gedragswetenschapper	7,7
Eindtotaal	13,143

De meeste medewerkers werken voor beide SWV-en. Deze inzet is tussen de SWV-en zakelijk geregeld via detacheringsovereenkomsten.

Gevoerde beleid inzake uitkeringen na ontslag in 2022.

Bij het SWV PO is na ontslag in verband met arbeidsongeschiktheid één uitkering toegekend. Er is geen sprake geweest van ontslaguitkeringen bij het SWV VO.

In het kader van sociale veiligheid is het van belang dat de rol van vertrouwenspersoon is ingevuld. Aan het einde van het verslagjaar wordt geconstateerd dat dat niet het geval is. In 2023 wordt dit opgepakt.

1.6 Doelmatigheid

Een transparant proces voor de toekenning van middelen staat borg voor de doelmatige inzet van middelen in relatie tot de gewenste beleidsresultaten. Dit gebeurt via school-, groeps-, en individuele arrangementen. Zware ondersteuningsmiddelen worden daarnaast benut voor de financiering van leerlingen van beide SWV-en binnen de specialistische voorzieningen op basis van toegekende toelaatbaarheidsverklaringen. In het ondersteuningsplan is voor al deze vormen van ondersteuning een inhoudelijke en procedurele route vastgesteld. Scholen bereiden de diverse arrangement- en TLV aanvragen zorgvuldig voor, een medewerker van het SWV begeleidt de aanvragen. Beschikkingen worden afgegeven op basis van het advies van 2 onafhankelijke deskundigen en na het positief besluit tot toekenning door de directeur-bestuurder. School- en groepsarrangementen worden periodiek geëvalueerd en getoetst op het behalen van de beoogde doelen. De monitoring van en de rapportage over deze resultaten behoeft nog nadrukkelijk verbetering.

2. Klachtenafhandeling

Het Samenwerkingsverband kent een interne en een externe klachtenregeling. De interne klachtenregeling is er op gericht klachten die bij het samenwerkingsverband worden ingediend via een snelle en klantgerichte procedure af te handelen. Het gaat hier

doorgaans om klachten tegen de gevolgde procedure bij het aanvragen van een toelaatbaarheidsverklaring. De achterliggende gedachte is hier: hoe dichter bij de bron een klacht wordt afgehandeld, hoe groter de kans op een afhandeling naar ieders tevredenheid. Het SWV hanteert deze klachtenafhandeling ook als instrument om de werkwijzen van het SWV nog verder te verbeteren.

De externe klachtenregeling kent een aantal opties;

- de mogelijkheid een second opinion aan te vragen bij de naburige samenwerkingsverbanden: Noordelijke Drechtsteden en Munio te Gorinchem. Daartoe zijn afspraken met deze SWV-en gemaakt.
- de mogelijkheid voor ouders en schoolbesturen een onderwijsconsulent in te schakelen.
- een geschil over de gevolgde procedure kan worden voorgelegd aan de (landelijke) Tijdelijke Geschillencommissie toelating en verwijdering. Indien de uitspraak van deze commissie geen oplossing biedt, kan nog een beroepsprocedure worden gestart bij de rechtbank.
- tegen besluiten tot het al dan niet afgeven van een toelaatbaarheidsverklaring kunnen ouders en betrokken schoolbesturen bezwaar indienen. Voor de afhandeling van dergelijke bezwaren is het samenwerkingsverband aangesloten bij de landelijke Bezwaarcommissie. Op basis van de uitspraak van deze commissie neemt het bestuur van het samenwerkingsverband een beslissing op het bezwaar. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de Stichting onderwijsgeschillen te Utrecht.

Over de kwaliteit van de ondersteuning kan bij het samenwerkingsverband geen klacht worden ingediend. Daarvoor dient men zich te wenden tot het betrokken schoolbestuur.

In 2022 heeft het SWV geen klachten ontvangen.

3. Onze activiteiten, de realisatie van 2022

In de eerste helft van het jaar 2022 is het ondersteuningsplan 2022-2026 tot stand gekomen. Zowel vanuit de OPR-en als vanuit de gemeente zijn kanttekeningen geplaatst bij het ontbreken van voldoende draagvlak bij de het ontwikkelen en vaststellen van het plan en bij het gebrek aan concretisering van het voorgenomen beleid. In dezelfde periode was er een inspectiebezoek voor het SWV VO (juni 2022), dat resulteerde in een zeer kritisch rapport met herstelopdrachten (sept. 2022). In het najaar van dit jaar viel de directeur-bestuurder uit. Een en ander resulteerde in een situatie die om dwingende verbetermaatregelen vroeg. Eind oktober is een interim directeur-bestuurder aangesteld met de opdracht een verbeterplan op te stellen en te realiseren in het kader van de herstelopdrachten van de inspectie. De thema's behelzen een dekkend aanbod, een gedragen (geconcretiseerd) ondersteuningsplan met een transparante visie, kwaliteitsmonitoring, adequate jaarverslaglegging en een transparante governance structuur. Daarnaast werd aandacht gevraagd voor de bureaucultuur (o.a. herijking van processen en duidelijkheid voor medewerkers m.b.t taken en rollen). De interim directeur-bestuurder is direct gestart met interventies op de genoemde thema's en het opstellen van een verbeterplan. Het door de interim directeur-bestuurder opgestelde verbeterplan is in november goedgekeurd door de ALV. Stand van zaken realisatie en actualisatie is geagendeerd voor elke ALV. Het SWV PO wordt – waar relevant - in de verbetermaatregelen meegenomen.

De verslaglegging over de realisatie het jaar 2022 wordt hieronder gerangschikt aan de hand van de speerpunten zoals opgenomen in het nieuwe ondersteuningsplan.

De doelstellingen uit het eerdere ondersteuningsplan komen hierin terug voor zover ze nog relevant zijn voor het SWV en haar opdracht.

Speerpunt 1: Organisatie ontwikkeling samenwerkingsverband

Om elke Dordtse leerling binnen een pedagogisch sterk schoolklimaat het onderwijs en de ondersteuning te geven die nodig is om zich volledig te kunnen ontplooiën, moeten we ons als samenwerkingsverbandorganisatie blijven ontwikkelen. Hierbij zien we het samenwerkingsverband aan de ene kant als bureauorganisatie en aan de andere kant als netwerkorganisatie. We moeten ervoor zorgen dat we als bureau zo zijn ingericht dat we kunnen voldoen aan de wettelijke taken en de bureauverantwoordelijkheden die we daarbij hebben. Als netwerkorganisatie zijn we samen met de aangesloten schoolbesturen verantwoordelijk voor alles wat te maken heeft met de ondersteuning en leerling stromen. Maar ook zaken als professionalisering, kennisdeling en het samenwerken in een netwerk horen hier thuis.

Realisatie

Het team van het bureau van het SWV heeft in 2022, onder begeleiding van bureau 'Vanuit de bedoeling' gewerkt aan het optimaliseren van de interne organisatie. Dat betrof zowel culturaspecten als het structureren van (interne)processen en werkwijzen.

Daarbij is het werken vanuit het principe van het Handelingsgericht werken (HGW) als uitgangspunt genomen, opdat daarmee aangesloten kan worden bij de werkwijze van de aangesloten scholen. In het kader van 'practice what you preach'.

In het najaar van 2022 is daar een extra boost aan gegeven door het functioneren van het bureau op te nemen in het verbeterplan n.a.v. het kritische inspectierapport van september 2022.

Voornemen

In 2023 wordt dit ontwikkeltraject verder vormgegeven in ontwikkelsessies met het team. Een verdiepingsslag op het aanbod en de facilitering van het SWV naar de scholen is gepland voor het najaar 2023, nadat er een gedragen visie is vastgesteld op de basisondersteuning van de PO en VO scholen in Dordrecht.

Speerpunt 2: Basisondersteuning en extra ondersteuning

Het samenwerkingsverband wil de ondersteuning realiseren die ieder kind nodig heeft om zich continu te kunnen ontwikkelen. Hierbij maken we een onderscheid tussen basisondersteuning en extra ondersteuning.

Realisatie

In mei en september van 2022 zijn er twee werksessies geweest om te komen tot een nieuw niveau van basisondersteuning in Dordrecht voor het primair- en het voortgezet onderwijs. Na de radiostilte die door de omstandigheden ontstond, zijn de opbrengsten hiervan aan de ALV voorgelegd (6 december 2022) met een procesvoorstel hoe in 2023 te komen tot een gedragen beschrijving van de basisondersteuning PO en VO binnen het SWV Dordrecht. Dit voorstel is goedgekeurd door de ALV.

Ter informatie de realisatie van individuele en groepsarrangementen in het verslagjaar. Monitoring en een analyse van de betekenis van de cijfers en trends vanuit eerdere jaren ontbreken. Met de ontwikkeling van een kwaliteitsinstrument (Perspectief op School) dient hier verandering in te komen, opdat we als SWV optimaal kunnen aansluiten bij de vraag vanuit het onderwijs en passend onderwijs kunnen faciliteren.

Primair Onderwijs

	Begroting	Realisatie	% Realisatie
SWVPO PR4: Individuele arrangementen	400.000	360.707	90,1%
SWVPO PR4: School arrangementen	730.000	741.260	101,5%

Voortgezet Onderwijs

	Budget	Realisatie	% Realisatie
SWVVO PR4: Individuele arrangementen	150.000	200.654	133,8%
SWVVO PR4: School arrangementen	1.300.000	1.179.591	90,7%

Voornemens

Voor beide samenwerkingsverbanden is het noodzakelijk de Dordtse visie op passend onderwijs helder te krijgen en overeenstemming te krijgen over het niveau van basisondersteuning. Het ondersteuningsplan en zijn speerpunten geven daarbij richting. Op het moment dat de basisondersteuning herijkt en breed gedragen is kunnen de middelen van het SWV gericht ingezet en kunnen we de resultaten en het effect evalueren en rapporteren.

Speerpunt 3: Onderwijs en Jeugdhulp

De verantwoordelijkheid voor hulp aan kinderen en gezinnen die extra ondersteuning nodig hebben, is belegd bij schoolbesturen en gemeenten. Het doel hiervan is bevorderen dat kinderen en ouders die behoefte hebben aan hulp bij het opgroeien, de opvoeding of het onderwijs snel effectieve en preventieve ondersteuning krijgen. Door het verbinden van passend onderwijs en jeugdhulp dragen de school en jeugdhulp samen bij aan de ontwikkeling van het kind. Dit realiseren we samen met het samenwerkingsverband, de wijkteams en de gemeenten. We werken binnen het PO zoveel mogelijk wijkgericht. Daar waar we het binnen het PO over wijkgericht hebben betreft dat binnen het VO en de specialistische vormen van onderwijs (SBaO, SO, PrO, VSO) regiogericht.

Realisatie

Het afgelopen jaar is gebruikt om te kijken naar de status van het Integrale Loket en hoe dit te benutten in het VO. Thuiszittersproblematiek was de kern van alle casuïstiek die passeerde. Nav de evaluatie is besloten aan te sluiten bij het Expertiseteam Zorg & Onderwijs zoals bekend aan de jeugdhulpkant. Een orgaan waarin consult, advies en mandaat bij elkaar komen.

Voornemens

Het Expertiseteam Zorg & Onderwijs start in januari 2023. Zij vormen de spin in het web in het speerpunt Onderwijs & Jeugdhulp. Vanuit hier zal de volgende stap gezet kunnen worden: Onderwijs-Zorg of Zorg-Onderwijsarrangementen. Vanuit ambitie kan de inzet van het EZO toekomstig resulteren in een meer preventieve aanpak.

Vanuit het verbeterplan zetten we in de eerste helft van 2023 in op een gedragen visie met gemeente, jeugdhulp en betrokken partners op de samenhang van onderwijs en jeugdhulp. In de eerste helft van 2023 wordt OOGO gevoerd over het onderdeel onderwijs en jeugdhulp van het ondersteuningsplan.

Speerpunt 4: Dekkend aanbod

Als samenwerkingsverband zijn we samen verantwoordelijk voor het realiseren van een dekkend aanbod van onderwijsondersteuning in Dordrecht. Samen zorgen we ervoor dat we voor elke leerling een passende plek hebben en dat we op elke ondersteuningsvraag een antwoord hebben binnen ons aanbod.

Realisatie

In 2022 is het nieuwe ondersteuningsplan vastgesteld waarin afspraken zijn vastgelegd over het dekkend aanbod. Tegelijkertijd constateren we dat het ontbreekt aan data en monitoring om echt goed beeld te krijgen van de aansluiting van vraag en aanbod en van de mate waarin het Dordtse aanbod dekkend is. In 2022 is gekozen voor het werken met

Perspectief op School, een kwaliteitsinstrument om die data, inclusief data over capaciteit GO en thuiszittende leerlingen, wel in beeld te krijgen.

Voornemens

Vaststellen basisondersteuning met alle scholen en ontwikkeling en inzet van kwaliteitsmonitoring realiseren aansluiting bij de onderwijsvisie agenda's van de gemeente Dordrecht en partners.

Adequate besteding van de projectgelden 'Wel in Ontwikkeling'.

Doorontwikkeling van een breed en geïntegreerd aanbod voor MHB-leerlingen.

Speerpunten 5 en 6 Doorgaande lijn & overstappers

Als samenwerkingsverband zijn we samen verantwoordelijk voor het realiseren van een doorgaande lijn op het gebied van het ondersteuningsaanbod van leerlingen binnen het primair en voortgezet onderwijs. We zijn van mening dat juist ook de voorschoolse periode en de periode na de middelbare school niet vergeten mogen worden. We kijken dan ook graag naar de doorgaande lijn van het ondersteuningsaanbod van voorschools tot primair onderwijs, van primair naar voortgezet onderwijs en tenslotte de uitstroom van voortgezet naar middelbaar of hoger onderwijs.

Soms ontwikkelt een kind zich zo goed in het (voortgezet) speciaal (basis)onderwijs, dat het de overstap kan maken naar regulier onderwijs. Of van speciaal onderwijs naar speciaal basisonderwijs. We spreken dan over overstappen of terugplaatsing.

Realisatie

In 2022 is in het PO gestart met het invliegen van SO cluster 3-expertise - naast de bestaande S(B)O- en HB-expertise - binnen het reguliere onderwijs. Scholen kunnen deze expertise preventief aanvragen en inzetten.

Deze inzet heeft in 2022 niet geleid tot een daling van het aantal S(B)O-leerlingen. De extra expertise inzet leidde in een aantal gevallen wel tot plaatsing op het S(B)O. Daarnaast is in 2022 ook een aantal leerlingen van het SBO naar het SO verwezen. Tevens faciliteert het SWV expertise-inbreng vanuit het gespecialiseerd onderwijs naar de scholen voor regulier onderwijs om te ondersteunen bij inclusief onderwijs.

Voornemens

De aandacht voor deze doelstelling wordt in 2023 gecontinueerd.

Corona effecten voor het samenwerkingsverband

Corona heeft een forse impact op het onderwijs gehad van 2020 tot medio 2022. De gevolgen van Corona zullen waarschijnlijk meerjarig voelbaar blijven, zeker bij de leerlingen. Er is de gedeelde zorg van het SWV, de gemeente en de scholen dat door alle beperkingen onze kwetsbare doelgroep onvoldoende in beeld is.

In deze niet optimale context is het SWV het passend onderwijs blijven faciliteren. Dit vergde veel van de medewerkers, die zich ondanks alle beperkingen hebben ingespannen de maatschappelijke opgave zoveel en goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Het SWV heeft om de scholen en leerlingen te ondersteunen het TOP tutor programma uitgebreid en ter beschikking gesteld. Kwetsbare leerlingen kunnen gebruik maken van een student-tutor die ondersteuning, huiswerkbegeleiding en coaching kan geven. Dit programma is in 2020 uitgerold en is geïntensiveerd tot in ieder geval het einde van het schooljaar in 2021-2022.

4. Continuïteitsparagraaf SWV PO o.b.v. meerjarenbegroting 2023-2027, vastgesteld in de algemene ledenvergadering van 6 december 2022

In het bestuursverslag is een continuïteitsparagraaf verplicht voorgeschreven. Deze bestaat uit een onderdeel A. Gegevensset en een onderdeel B. Rapportages.

A. Gegevensset

A1. Kengetallen (Leerlingenaantallen en formatie)

Kengetal	2022	2023	2024	2025
	Realisatie	begroting	begroting	begroting
Aantallen leerlingen BO/SBO/SO	9.816	9.785	9.785	9.785
Personele bezetting in fte (stand 31/12):				
Directie	0,0	0,0	0,0	0,0
Onderwijsgevend personeel	0,0	0,0	0,0	0,0
Ondersteunend personeel	9,2	9,2	9,2	9,2
Totaal	9,2	9,2	9,2	9,2

De gemeente Dordrecht heeft nieuwe meerjarige leerlingprognoses laten opstellen. Waar bij vorige prognoses een demografische daling werd geraamd, wordt nu zelfs een stijging van aantallen leerlingen voorzien door meer woningbouw. Gezien de onzekerheid rond deze prognoses is voornamelijk uitgegaan van stabilisering c.q. gelijkblijvende aantallen.

Een deel van het ondersteunend personeel wordt gedetacheerd bij het samenwerkingsverband passend voortgezet onderwijs Dordrecht.

A2. Staat / Raming van baten en lasten

Baten en lasten	2022	2023	2024	2025
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
Rijksbijdragen	7.031.101	7.968.540	7.913.664	7.910.298
Overige baten	185.716	202.715	202.715	202.715
Totaal baten	7.216.817	8.171.255	8.116.379	8.113.013
Personele lasten	1.054.362	1.059.830	1.044.645	1.044.645
Afschrijvingen	4.408	4.000	4.000	4.000
Huisvestingslasten	31.211	30.000	30.000	30.000
Overige instellingslasten	80.617	70.700	85.700	70.700
Doorbetalingen aan schoolbesturen	6.097.073	7.406.425	7.051.734	6.963.368
Totaal lasten	7.267.671	8.570.955	8.216.079	8.112.713
Saldo baten en lasten	-50.854	-399.700	-99.700	300
Financiële baten	-1.555	0	0	0
Financiële lasten	-436	-300	-300	-300
Saldo financiële baten en lasten	-1.991	-300	-300	-300
EXPLOITATIESALDO	-52.845	-400.000	-100.000	0

Voor 2023 resp. 2024 worden negatieve resultaten geraamd van - € 400.000 resp. - € 100.000 en vanaf 2025 nihil. Het geraamde eigen vermogen komt daardoor ultimo 2023 ongeveer uit op de signaleringswaarde van de inspectie van € 250.000.

Indien onverwacht aanvullende maatregelen nodig zijn om het eigen vermogen op peil te houden, is dat weliswaar vervelend maar wel mogelijk binnen het geheel van de totale budgetten voor individuele, school- en groeps- en preventieve arrangementen, jaarlijks geraamd op € 2,025 mln voor 2023, en € 1,81 mln voor 2024 en 2025. Keuzes hierover worden naar verwachting in belangrijk mate bepaald door de ontwikkeling van het SO-leerlingenaantal.

Inmiddels is bekend geworden dat er mogelijk sprake gaat zijn van een generieke korting op de rijksbijdragen in verband met "bovenmatig eigen vermogen" van de gezamenlijke samenwerkingsverbanden. Met de gevolgen van deze mogelijke korting is in bovenstaande cijfers nog geen rekening gehouden. Mogelijk kan deze korting worden opgevangen en gecompenseerd door bijvoorbeeld een vermindering van de budgetten voor individuele, school- en groeps- en preventieve arrangementen. Besluiten hiertoe kunnen worden genomen zodra er meer definitief bekend is over bovenstaande korting op de rijksbijdragen.

Toelichting:

- leerlingenaantallen

De teldatum in het PO wijzigt vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging (zie hierna) voor BO, SBO, SO en VSO naar 1 februari. Inmiddels zijn deze leerlingenaantallen bekend.

Het is op zich normaal dat gedurende het schooljaar leerlingen instromen en dat de telling per 1 februari hoger ligt dan de 1 oktober-telling. Het aantal SO-leerlingen stijgt van 213 per 1 oktober 2021 naar 219 per 1 februari 2022. Bijzonder is dat het aantal VSO-leerlingen is gedaald van 241 per 1 oktober 2021 naar 240 per 1 februari 2022.

- verwijzigingspercentage

Het aantal leerlingen in het gespecialiseerde onderwijs is altijd van invloed op de begroting. Het aantal SO-leerlingen is toegenomen waarbij het maximaal aantal plaatsen eigenlijk is bereikt dus realistisch om dat aantal mee te nemen in de meerjarenbegroting. Aandachtspunt voor het SWV is wel deze groei te voorzien van een analyse in samenspraak met de GO-scholen.

- bekostiging

Het merendeel van de bekostiging van zowel SWV VO als SWV PO loopt via de Regeling bekostiging personeel PO. In het regeerakkoord zijn middelen vrijgemaakt om met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022 de salarissen in het PO gelijk te trekken aan het VO (op basis van een loonkloof geraamd op 9%, ook voor het VSO). Daarnaast bedraagt de reguliere loonbijstelling ongeveer 3%. Beide verhogingen zijn inmiddels verwerkt in de definitieve regeling bekostiging personeel PO 2021-2022 en de aanpassing van de regeling voor 2022-2023 (gezien de vereenvoudiging van de bekostiging alleen van toepassing voor augustus tot en met december 2022). Het gevolg van deze loonbijstellingen c.q. prijsaanpassingen van circa 12% is een meerjarige verhoging van de rijksvergoeding bij zowel SWV PO als SWV VO (omdat het SWV VO meeloopt in de regelingen bekostiging personeel PO vanwege het VSO). Natuurlijk stijgen ook de lasten (loonkosten personeel en met name doorbetalingen zware ondersteuning SO/VSO, LWOO/PRO en >2% SBO) maar niet in dezelfde mate, waardoor per saldo deze mutaties een (substantiële) verbetering van de financiële resultaten laten zien. De tarieven die het SWV goedkeurt voor de inzet van personeel bij scholen zijn inmiddels eveneens verhoogd gezien de conform de cao's gestegen loonkosten. In hoeverre de verbetering van het resultaat wordt afgevlakt c.q. beperkt door het eveneens verhogen van de beleidsbudgetten (voor arrangementen) is een beleidskeuze. Met name bij het SWV PO is deze relevant gezien de ontwikkeling van de eigen vermogenspositie.

Eenmalig is de rijksvergoeding in 2022 bij zowel VO als PO verhoogd voor de opzet van ouder en jeugdsteunpunten (ruim € 6 per leerling). Vanaf de zomer van 2022 zijn we gestart met dit steunpunt. Dit is een uitvloeisel van de evaluatie passend onderwijs.

Zowel bij het VO als het PO is in de rijksvergoeding zware ondersteuning structureel een bedrag van ruim € 15 per leerling opgenomen voor hoogbegaafde leerlingen. In het PO worden hiervoor in 2022 en 2023 2 initiatieven ondersteund en is nog financiële ruimte beschikbaar voor een 3^e initiatief.

Voor de schooljaren 2022/2023 tot en met 2024/2025 is zowel in het VO als het PO rijksvergoeding toegezegd voor 'Wel in ontwikkeling' ten behoeve van ondersteuning van niet-ingeschreven kinderen en jongeren.

- vereenvoudiging van de bekostiging

De vereenvoudiging van de bekostiging in het PO (inclusief VSO) heeft op hoofdlijnen 3 consequenties voor samenwerkingsverbanden:

- gewijzigde teldatum (van 1-10 naar 1-2) en overgang van schooljaar naar kalenderjaarbekostiging
- volledige zorgbekostiging SBO via begroting samenwerkingsverband in plaats van enkel boven de 2% (per saldo budgetneutraal, baten en lasten hoger)
- vervallen groeibekostiging per 1 februari SBO en SO en vervangen door een vangnetbepaling (bij meer dan gemiddelde groei, beschrijving op te nemen in het ondersteuningsplan)

De publicatie van de bekostigingsratio's voor de vereenvoudigde bekostiging 2023 heeft eind oktober 2022 plaatsgevonden. Inmiddels zijn deze verwerkt in de begroting. De financiële consequenties voor de zware ondersteuning VO (VSO, bedrag per leerling vrijwel gelijk gebleven ondanks wijziging teldatum VSO van 1 oktober naar 1 februari, regulier VO blijft 1 oktober) en lichte ondersteuning PO (SBO, 2% budgetneutraal verwerkt) zijn beperkt. De verwerking bij de zware ondersteuning PO (SO) is nadelig voor het SWV PO. Dit is enerzijds het gevolg van de stijging van het aantal SO-leerlingen per 1 februari 2022 in vergelijking met 1 oktober 2021, maar anderzijds ook van de vereenvoudiging zelf (bedrag per leerling van lumpsum personeel € 451 + materieel € 34, samen € 485 in 2022 op basis van teldatum 1 oktober naar € 467 bedrag per leerling van vereenvoudigde lumpsum op basis van teldatum van 1 februari). De reden hiervoor is dat SWV'en voorheen budget kregen voor de basisbekostiging voor de groei van SO en VSO op 1 februari. Aangezien dit na de vereenvoudiging vanuit OCW wordt betaald in de lumpsum voor de SO en VSO-scholen, wordt hiervoor de zware ondersteuning bij de SWV'en gecorrigeerd. Dit effect is in het PO helaas nadeliger dan in het VO.

Vanwege het bovenstaande wordt gevraagd om een vangnetbepaling op te nemen in het ondersteuningsplan voor méér dan gemiddelde groei. Landelijk heeft de PO-Raad een handreiking gepubliceerd hoe hiermee om te gaan, maar dit is geen verplichting. Het SWV kan hierin eigen – beleidsrijke - keuzes maken.

- Bureau

De formatie van het bureau is met ingang van augustus 2022 uitgebreid vanwege de overname van de specialist hoogbegaafdheid van een van de schoolbesturen (0,7 fte, was inhuur) en vervanging van ouderschapsverlof en opname van levensfasebewust budget bij collega's (0,6 fte), beide in het PO. In het VO is vanaf oktober 2022 het aantal orthopedagogen versterkt (0,65 fte). Tijdelijk is het bureau over september tot en met december 2022 uitgebreid met 0,2 fte ten behoeve van de opzet van ouder en jeugdsteunpunten.

Binnen het bureau is een taakverdeling tussen VO en PO afgesproken. Hiervoor zijn detacheringsovereenkomsten tussen beide samenwerkingsverbanden opgesteld. Bij wijzigin-

gen in de taakverdeling worden deze detacheringsovereenkomsten aangepast. Het aandeel SWV VO is 4,9 fte ;(na verrekening van de detacheringen); het aandeel SWV PO stijgt naar 8,1 fte (na verrekening van de detacheringen).

De inhuur van de interim-directeur is geraamd van november 2022 tot en met maart 2023 is geraamd voor 70% bij het VO en 30% bij het PO vanwege de herstelopdracht van de inspectie bij het SWV VO. Normale gezamenlijke kosten worden altijd 50%/50% verdeeld. Daarnaast is bij het SWV VO de inhuur van deskundigheid geraamd voor governance en kwaliteitszorg in verband met de herstelopdracht.

In de meerjarenbegroting 2023-2025 van het SWV PO zijn de meest relevante mutaties als volgt:

- Mutaties meerjarenbegroting

De rijksvergoedingen en doorbetalingen zijn aangepast aan de gewijzigde regelingen. De loonkostenramingen zijn aangepast aan de wijzigingen bij het bureau en detacheringsovereenkomsten. De raming voor ziektevervanging is verhoogd. Deze kan worden gedeclareerd bij het vervangingsfonds indien dossiers volledig worden aangeleverd. Vooralsnog is nu uitgegaan van 50% declareren.

De inhuur voor expertise hoogbegaafdheid is verlaagd vanwege de overstap van een collega van een schoolbestuur naar het SWV PO (orthopedagoog 0,7 fte).

Bij de 1^e prognose was de raming voor initiatieven hoogbegaafdheidsklassen verhoogd tot aan het binnen de zware bekostiging hiervoor geraamde bedrag (ruim € 15 per leerling). Inmiddels hebben 2 initiatieven hiervoor een vergoeding ontvangen met een toezegging voor 2 jaren. Er is nog ruimte voor een 3^e initiatief. Omdat deze naar verwachting na 2022 wordt gestart, is de raming hiervoor deels naar de komende jaren verschoven (ook hiervoor een toezegging van 2 jaren).

In verband met het toegenomen aantal beschikkingen voor de SBO-plus groepen bij SBO de Toekomst is de vergoeding voor een extra onderwijsassistent toegevoegd aan de ramingen.

Zoals bekend was de raming voor de inzet van IB-ers bij de preventieve arrangementen tijdelijk verhoogd voor het schooljaar 2020/2021 en 2021/2022 (vanwege het hoge eigen vermogen ultimo 2019, van 0,25 fte gemiddeld naar 0,3 fte gemiddeld). Vanaf de zomer 2022 was de raming weer op het 'reguliere' niveau in verband met het inmiddels gedaalde eigen vermogen. Gezien de ontstane financiële ruimte als gevolg van de verhoogde rijksvergoeding is besloten om de tijdelijke verhoging van de inzet van IB-ers te verlengen naar het schooljaar 2022/2023. Jaarlijks kan vervolgens bij de 1^e prognose in mei worden beoordeeld of de verhoging van de inzet van IB-ers opnieuw kan worden verlengd, nadat de gevolgen van de 1 februari-telling bekend zijn voor het volgende begrotingsjaar, de realisatiecijfers van het voorafgaande jaar bekend zijn en de definitieve bekostiging van het uitvoeringsjaar. Deze analyse ten behoeve van de 1^e prognose wordt vanaf maart in overleg met de auditcommissie voorbereid, waarbij indien nodig ook scenario's worden geschetst (als-dan).

Gezien de meerjarige financiële positie van het SWV PO is vanaf de zomer 2023 de raming voor de inzet van IB-ers vooralsnog verlaagd van 0,3 fte gemiddeld naar 0,2 fte gemiddeld. Een daling van de preventieve arrangementen voor de inzet van IB-uren naar gemiddeld 0,2 fte kan betekenen dat bezuinigingen bij de schoolbesturen moeten plaatsvinden c.q. nadere prioriteitstelling moet plaatsvinden, zeker nadat NPO-middelen volledig zijn ingezet bij de schoolbesturen. Datzelfde geldt voor de initiatieven voor hoogbegaafdheid. Deze zijn nu conform de eerder gemaakte afspraak geraamd voor 2 jaren (2022 en 2023 met een uitloop voor een nog op te starten 3^e initiatief naar 2024), maar zouden eigenlijk als instandhoudingssubsidie meerjarig moeten worden geraamd. Dit wordt meegenomen in het overleg met de auditcommissie vanaf maart 2023 ten behoeve van de 1^e prognose.

A3. Balans

Balans	2022	2023	2024	2025
	Realisatie	Begroting	Begroting	begroting
Materiële vaste activa	16.455	13.950	11.164	9.139
Financiële vaste activa	13.306	13.306	13.306	13.306
Totaal vaste activa	29.761	27.256	24.470	22.445
Vorderingen	92.472	92.472	92.472	92.472
Liquide middelen	901.175	503.680	406.466	408.491
Totaal vlottende activa	993.647	596.152	498.938	500.963
TOTAAL ACTIVA	1.023.408	623.408	523.408	523.408
Algemene reserve	645.643	245.643	145.643	145.643
Bestemmingsreserves	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	645.643	245.643	145.643	145.643
Voorzieningen	13.564	13.564	13.564	13.564
Kortlopende schulden	364.201	364.201	364.201	364.201
Totaal vreemd vermogen	377.765	377.765	377.765	377.765
TOTAAL PASSIVA	1.023.408	623.408	523.408	523.408

De mutaties in het eigen vermogen vloeien voort uit de geraamde resultaten.

Kengetallen	2022	2023	2024	2025
	realisatie	begroting	begroting	begroting
Rentabiliteit	-0,7	-4,9	-1,2	0,0
Liquiditeit (current ratio)	2,7	1,6	1,4	1,4
Solvabiliteit	63,1	39,4	27,8	27,8
Weerstandvermogen	8,9	3,0	1,8	1,8
Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen 3,5% baten	252.741	285.994	284.073	283.955
Signaleringswaarde ondergrens	250.000	250.000	250.000	250.000
Bovenmatig eigen vermogen volgens inspectie	392.902	-40.351	-138.430	-138.312

De ratio's voor liquiditeit en vermogen dalen in 2023 tot en met 2025 vanwege de geraamde negatieve resultaten in 2023 en 2024.

Continuïteit in relatie tot financiële positie:

Financiële positie:

Voor 2023 resp. 2024 worden negatieve resultaten geraamd van - € 400.000 resp. - € 100.000 en vanaf 2025 nihil. Voor wat betreft de financiële positie komt het geraamde eigen vermogen daardoor ultimo 2023 uit op circa € 245.000, iets lager dan de

signaleringswaarde van de inspectie van € 250.000. Voor 2024 en 2025 is een eigen vermogen begroot van circa € 145.000, hetgeen lager is dan de signaleringswaarde van de inspectie.

Continuïteit:

Indien verdere aanvullende maatregelen nodig zijn om het eigen vermogen op peil te houden richting de signaleringswaarde van de inspectie van € 250.000, dan is dat weliswaar vervelend maar wel mogelijk binnen het geheel van de totale budgetten voor individuele, school- en groeps- en preventieve arrangementen, jaarlijks geraamd op € 2,025 mln voor 2023, en € 1,81 mln voor 2024 en 2025. Keuzes hierover worden naar verwachting in belangrijke mate bepaald door de ontwikkeling van het SO-leerlingenaantal. Hierdoor is het mogelijk door tussentijdse maatregelen te treffen in de vorm van bijsturing in de vorm van begrotingsbijstellingen voor bepaalde geplande uitgaven om de continuïteit van de vereniging te blijven waarborgen in de toekomst.

B. Overige rapportages

B1. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controle-systeem en B2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden.

Risicoparagraaf

Het systeem van risicomanagement:

In 2022 is gewerkt met de volgende risicobeheersingsmaatregelen:

- het beleid en de doelstellingen uit het ondersteuningsplan zijn in verbinding gebracht met de benodigde middelen en verwerkt in de meerjarenbegroting.
- de planning & control cyclus: Een aantal keren per jaar vinden begrotingsbijstellingen plaats en worden de realisatiecijfers besproken in samenhang met de strategische doelstellingen.
- het voeren van een (meerjarige) verplichtingenadministratie via Onderwijs Transparant, zodat enerzijds voor de jaarrekening de volledigheid van de schuldenpositie kan worden beoordeeld en anderzijds de flexibiliteit in toekomstige ramingen zichtbaar wordt;
- een risicoanalyse op te stellen welke wordt gekoppeld aan de wenselijk omvang van het eigen vermogen (zie hierna).

B2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden.

Overzicht risico's/impactanalyse en minimaal benodigd weerstandsvermogen:

Nr	Risico	Kans	Impact	Som	Kwantificering in weerstandsvermogen	Toelichting
1	Fluctuaties leerlingaantallen/ dalende leerlingaantallen	5	1	5	€ 50.000	Komende jaren wordt voorsnog uitgegaan van een gelijkblijvend aantal leerlingen
2	Stijging van het aantal	2	4	8	€ 80.000	Toename zware ondersteuning

	SO-leerlingen (boven landelijk gemiddelde)					
3	Stijging van het aantal SBO-leerlingen (boven 2%)	3	3	9	€ 90.000	Meer doorbetalingen aan scholen
4	Toename kosten individuele arrangementen	3	1	3	€ 30.000	Eventueel compenseren door lagere budgetten voor arrangementen
5	Personele risico's / financiële gevolgen van arbeidsconflicten	3	1	3	€ 30.000	Eigen personeel relatief kort in dienst
6	Beëindiging additionele gemeentelijke subsidies	1	1	1	€ 10.000	o.a. Playing for Success
7	Instabiliteit bekostiging	2	3	6	€ 60.000	
8	Onvolledige indexatie van de bekostiging	2	3	6	€ 60.000	
9	Overige risico's/restrictie's (lage dan wel onvoldoende kwalificeerbare risico's)	2	2	4	€ 40.000	
	Totaal risico				€ 450.000	
	Totaal risico, gecorrigeerd voor het feit dat al deze risico's zich niet gelijktijdig zullen voordoen				€ 300.000	
	Buffer t.o.v. baten				Circa 4 %	

Toelichting kans:

Toelichting impact:

Klasse	Percentage	Referentiebeeld	Klasse	Gevolg
1	10%	< of 1x per 10 jaar	1	Zeer klein
2	30%	1x per 5-10 jaar	2	Klein
3	50%	1x per 2-5 jaar	3	Midden
4	70%	1x per 1-2 jaar	4	Groot
5	90%	1x per jaar of >	5	Zeer groot

Belangrijkste risico is een stijging van het aantal SO-leerlingen. De ontwikkeling hiervan wordt scherp gevolgd.

Bereidheid om de voornaamste risico's en onzekerheden al dan niet af te dekken:

Hoewel per eind 2022 nog sprake is van afdoende weerstandsvermogen is de risicobereidheid laag te noemen omdat we willen dat eventuele tekorten niet worden afgewenteld op de deelnemende scholen. Wanneer de meerjarenbegroting 2023 tot en met 2025 ongewijzigd blijft, dan daalt het eigen vermogen onder het minimale benodigde weerstandsvermogen in de loop van het jaar 2023.

Via het nieuwe ondersteuningsplan vanaf 2022-2026 en de bijbehorende financiële doorvertaling in jaarbegrotingen zal het minimaal benodigde weerstandsvermogen worden gewaarborgd.

Getroffen beheersingsmaatregelen inzake de voornaamste risico's en onzekerheden:

- Risico 1: Fluctuaties leerlingaantallen/ /dalende leerlingaantallen.

Getroffen risicobeheersingsmaatregel: Het dashboard passend onderwijs en de kijkglazen (DUO) geven de actuele kengetallen in dezen. Verder wordt gebruik gemaakt van prognoses van leerlingen van de Gemeente Dordrecht. Op een toekomstige daling van de leerlingaantallen kan worden ingespeeld door de budgetten voor arrangementen per leerling naar gelang de financiële ruimte vast te stellen in de toekomst.

- Risico 2: Stijging van het aantal SO-leerlingen.

Getroffen risicobeheersingsmaatregel: Het dashboard passend onderwijs en de kijkglazen (DUO) laten in 2022 het volgende zien: Het aantal SO-leerlingen stijgt van 213 per 1 oktober 2021 naar 219 per 1 februari 2022. Deze groei ontstaat ook door een andere teldatum. Vooralsnog wordt in de meerjarenbegroting van deze 219 uitgegaan.

Bij de toekenning van aanvragen TLV SO wordt inmiddels sterker ingezet op de tijdelijkheid van plaatsing in het SO.

En last but not least: het reguliere PO heeft in het kader van passend onderwijs de opdracht om zoveel mogelijk leerlingen te voorzien van passend onderwijs in de reguliere setting. Dat betekent de basisondersteuning op orde hebben en waar nodig met ondersteuning van het SWV de handelingsverlegenheid verkleinen.

- Risico 3: Stijging van het aantal SBO-leerlingen (>2%).

Getroffen risicobeheersingsmaatregel: De meest recente gegevens uit de kijkglazen (DUO) en het dashboard passend onderwijs laten inmiddels een stijging in 2022 zien van 11 leerlingen inzake deelname aan het SBO ten opzichte van 2021. Per 1 februari 2022 was sprake van 294 SBO-leerlingen tegenover 283 op 1 oktober 2021 en voor de komende jaren gaan we vooralsnog uit van 285 SBO-leerlingen.

En last but not least: het reguliere PO heeft in het kader van passend onderwijs de opdracht om zoveel mogelijk leerlingen te voorzien van passend onderwijs in de reguliere setting. Dat betekent de basisondersteuning op orde hebben en waar nodig met ondersteuning van het SWV de handelingsverlegenheid verkleinen.

- Risico 4: Toename kosten individuele arrangementen en school en groepsarrangementen.

De uitgaven voor individuele arrangementen in 2022 zijn iets gedaald ten opzichte van jaar 2021.

Met ingang van planperiode 2018-2022 heeft het samenwerkingsverband een plafond ingesteld per schoolbestuur aan de te besteden middelen voor individuele arrangementen. Tevens wordt er meer ingezet op school- en groepsarrangementen waardoor er minder een beroep hoeft te worden gedaan op aanvullende individuele arrangementen.

De kosten voor school- en groepsarrangementen zijn eveneens iets gedaald in jaar 2022 ten opzichte van 2021. Totaal was er sprake van een daling van zo'n € 74.000, deels te verklaren door extra corona-gerelateerde uitgaven in het jaar 2021. In 2021 zijn er met name extra kosten gemaakt bij school- en groepsarrangementen in verband met corona (Top Tutors) voor ongeveer € 112.000.

Sinds begin 2022 is er sprake van een ingevoerd verantwoordings- en restitutie-beleid. Scholen worden geacht binnen 2 jaar niet bestede gelden voor individuele en school- en groepsarrangementen boven € 500 terug te storten aan het samenwerkingsverband.

- Risico 5: Personele risico's/risico's van arbeidsconflicten.

Getroffen beheersingsmaatregel: het voeren van een goed personeelsbeleid waarbij wordt nagestreefd om conflicten te voorkomen

- Risico 6: Beëindiging additionele gemeentelijke subsidies.

Getroffen beheersingsmaatregel: De gemeentelijke subsidie voor Playing for Success wordt jaarlijks toegekend. Wanneer deze subsidie wegvalt dan leidt dit mogelijk tot meer arrangementen die het samenwerkingsverband geheel zelf moet vergoeden.

- Risico 7: instabiliteit van de bekostiging.

Getroffen beheersingsmaatregel: het blijven volgen en tijdig verwerken van informatie met betrekking tot de bekostiging, waarbij kan worden bijgestuurd bijvoorbeeld door aanpassingen door te voeren in de meerjarenbegroting op andere posten, bijvoorbeeld uitgaven voor school- en groepsarrangementen en preventieve arrangementen. Hierover vindt jaarlijks meerdere keren overleg plaats tijdens begrotingsoverleggen.

- Risico 8: Onvolledige indexatie van de bekostiging.

Getroffen beheersingsmaatregel: het blijven volgen en tijdig verwerken van informatie met betrekking tot indexatie van de bekostiging, waarbij tijdig kan worden bijgestuurd door aanpassingen door te voeren in de meerjarenbegroting op an-

dere posten, bijvoorbeeld uitgaven voor school- en groepsarrangementen en preventieve arrangementen. Hiervoor vindt jaarlijks meerdere keren overleg plaats tijdens begrotingsoverleggen.

- Risico 9: Overige risico's/restrisico's.

Dit betreffen lage dan wel onvoldoende kwalificeerbare risico's. Zo is er bijvoorbeeld het risico dat toegezegde verplichtingen voor uitgaven door het samenwerkingsverband niet in het correcte boekjaar worden verantwoord. Verder speelt hier behalve de volledigheid van de verantwoorde uitgaven in het correcte boekjaar ook het risico dat uitgaven niet juist zijn verantwoord en niet doelmatig zijn besteed door scholen.

Hierbij gaat het om de volgende restrisico's:

- Geen aansluiting aangegane verplichtingen uit hoofde van individuele arrangementen en uitbetaalde/verantwoorde bedragen.

Getroffen risicobeheersingsmaatregel: Er heeft in 2022 een periodieke afstemming tussen Onderwijs Transparant (verplichtingenadministratie) met uitbetaalde individuele arrangementen plaatsgevonden.

- Geen aansluiting aangegane verplichtingen uit hoofde van school- en groepsarrangementen met uitbetaalde/verantwoorde bedragen.

Getroffen risicobeheersingsmaatregel: Er heeft in 2022 een aansluiting plaatsgevonden tussen genomen besluiten en uitbetaalde/verantwoorde bedragen.

- Scholen benutten individuele en school- en groepsarrangementen niet volledig.

Getroffen risicobeheersingsmaatregel: het samenwerkingsverband voert vanaf begin 2022 een zogenaamd restitutiebeleid waarbij scholen worden verzocht om binnen 2 jaar niet-benutte arrangementen boven € 500 terug te storten aan het samenwerkingsverband

Evaluatie risicobeheersingsmaatregelen voor jaar 2022:

Wanneer we de interne beheersingsmaatregelen voor het jaar 2022 bezien ten opzichte van voorgaande jaren dan is daar feitelijk het ingevoerde restitutiebeleid bijgekomen. Verder is er geen wijziging geweest in de vaststelling van het minimaal benodigde eigen vermogen/weerstandsvermogen alsmede de genomen interne beheersingsmaatregelen ten opzichte van voorgaand jaar.

5. Toelichting op de staat van baten en lasten

Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 toegenomen met € 259.388.

In de jaarrekening vindt u in onderdeel B6 Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten voor een nadere detaillering van de verschillen tussen realisatie en begroting jaar 2022 en vergelijkende cijfers 2021.

3.1	Rijksbijdragen	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
	Totaal (Rijks)bijdragen OCW	7.031.101	6.099.237	6.168.778

Toelichting:

Vergelijking Realisatie 2022 versus begroting 2022:

De rijksbijdragen zijn circa € 932.000 hoger dan begroot.

Belangrijkste verschillen:

- De vergoeding lichte ondersteuning valt circa € 285.000 hoger uit dan begroot voornamelijk ten gevolge van een indexering van de bekostiging gedurende het jaar.
- De vergoeding zware ondersteuning valt circa € 649.000 hoger uit dan begroot door een indexatie van de bekostiging.
- De niet-geormerkte subsidies zijn circa € 2.000 lager dan begroot hoofdzakelijk ten gevolge van een verlaging van de bekostiging in 2022.

Vergelijking realisatie 2022 ten opzichte van realisatie 2021:

De rijksbijdragen zijn circa € 862.000 hoger dan in 2021.

Belangrijkste verschillen:

- De vergoeding lichte ondersteuning en vergoeding zware ondersteuning vallen hoger uit ten gevolge van een indexering van de bekostiging. Totaal leverde dit ongeveer € 264.000 aan hogere vergoeding lichte ondersteuning op en circa € 602.000 aan hogere vergoeding zware ondersteuning. Hierbij was het effect van de indexering van de bekostiging hoger dan het effect van iets dalende leerlingaantallen.
- De niet-geormerkte subsidies dalen in 2022 met totaal circa € 4.000 ten opzichte van 2021. De niet-geormerkte subsidie voor schoolmaatschappelijk werk risico-leerlingen viel totaal € 4.000 lager uit voornamelijk door een daling van de achterstandscore.

3.5	Overige baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
	Totaal overige baten	185.716	99.701	125.130

Vergelijking Realisatie 2022 versus begroting 2022:

Totaal zijn de overige baten circa € 86.000 hoger dan begroot als volgt te verklaren:

- Er is sprake van een extra bate subsidie Jeugdwet Poortwachter EED van ongeveer € 6.000. Begin 2022 heeft de subsidieverstrekker een aanvullende eenmalige subsidie voor het jaar 2022 verleend voor de inzet van de poortwachter EED-zorg (EED-specialist). Met deze aanvullende subsidie was in de initiële begroting nog geen rekening gehouden.
- De vergoeding detachering valt ongeveer € 80.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste verklaring hiervoor is meer noodzakelijke inzet/uitbreiding orthopedagogie (0,2 fte) bij het SWV VO en invulling van een vacature orthopedagogie (0,4 fte) bij het SWV VO door het SWV PO via detachering gedurende het jaar.

Vergelijking Realisatie 2022 versus realisatie 2021:

De overige baten waren totaal circa € 60.000 hoger als volgt te verklaren:

- Een hogere vergoeding detachering ten gevolge van een hogere doorberekening/meer inzet vanuit het samenwerkingsverband PO bij het samenwerkingsverband VO van totaal circa € 79.000.

- Een iets lagere bate/subsidie poortwachter EED van circa € 19.000. De verklaring hiervoor is dat de subsidie poortwachter EED in 2021 een subsidie voor een geheel jaar betrof tegenover een eenmalige subsidie voor een kortere periode in jaar 2022 (begin van het jaar).

4.1	Personele lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
		2022	2022	2021
		€	€	€
	Totaal	1.054.362	736.888	803.151

Vergelijking Realisatie 2022 versus begroting 2022 personele lasten:

De personele lasten zijn in 2022 circa € 317.000 hoger dan begroot.

Belangrijkste verklaringen:

- De begroting 2022 is gebaseerd op de uitgangspunten 2021 voor wat betreft met name CAO en pensioenen. Exclusief overige personele lasten en zonder rekening te houden met de vergoeding van het vervangingsfonds in 2022 was sprake van een toename van personele lasten van zo'n € 250.000. Deze stijging wordt verklaard door onder andere een stijging van de CAO-lonen in 2022 en een verhoging van pensioenlasten. Verder was er sprake van een hogere bezetting van circa 1,7 fte ten opzichte van de begroting.
- De overige personele kosten zijn circa € 67.000 hoger dan begroot. Een nadere verklaring van deze kostenstijging treft u hierna aan bij de toelichting voor onderdeel 4.1.2. Overige personele lasten.

Vergelijking Realisatie 2022 versus realisatie 2021 personele lasten:

Ten opzichte van 2021 zijn de personele lasten met circa € 251.000 gestegen.

De belangrijkste oorzaken:

- De salariskosten zijn met circa € 227.000 gestegen door de CAO-verhogingen en hogere pensioenlasten in het jaar 2022 alsmede een stijging van het gemiddelde aantal werknemers.
- De overige personele lasten zijn met circa € 3.000 gestegen
- In 2022 is sprake van een lagere bate/vergoeding vervangingsfonds van circa € 21.000 ten opzichte van het voorgaande jaar 2021.

4.1.2	Overige personele lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
		2022	2022	2021
		€	€	€
	Totaal	269.315	202.292	266.795

Toelichting Overige personele lasten:

Vergelijking 2022 versus begroting 2022:

De werkelijke kosten vallen circa € 67.000 hoger uit dan begroot als volgt te verklaren:

- De dotatie voorziening jubilea valt met circa € 5.000 hoger uit dan begroot
- Een stijging van kosten van inhuur derden met circa € 43.000. De kosten van inhuur derden betreffen de kosten van inleen van personeel van het samenwerkingsverband VO en inhuur van andere derden. De stijging zit vooral in een stijging van de kosten van inhuur van andere derden in verband met ziekte van circa € 12.000, extra kosten inhuur derden/interim-bestuurder van circa € 10.000, extra kosten inhuur derden van circa € 21.000.

- Meer nascholingskosten dan in eerste instantie begroot van ongeveer € 15.000. Het team van het bureau van het SWV heeft in 2022, onder begeleiding van bureau 'Vanuit de bedoeling' gewerkt aan het optimaliseren van de interne organisatie. Dat betrof zowel cultuuraspecten als het structuren van (interne) processen en werkwijzen. De extra kosten voor dit scholingstraject waren circa € 16.500 en deze kosten waren niet begroot in de initiële begroting. De overige scholingskosten vielen zo'n € 1.500 lager uit.
- De overige kosten vallen circa € 4.000 hoger uit dan begroot.

De Overige personele lasten in 2022 vallen circa € 3.000 hoger uit dan de realisatie in 2021. De belangrijkste verklaringen zijn:

- De mutatie voorziening jubilea valt circa € 3.000 hoger uit.
- Minder kosten inhuur derden ten bedrage van ongeveer € 6.000.
- Verder zijn er minder uitgaven Jeugdwet poortwachter EED: circa € 21.000.
- Meer nascholings- en werkkosten van ongeveer € 23.000.
- Een lager bedrag aan ontvangen uitkeringen van ongeveer € 13.000
- Een hoger bedrag aan overige personele baten van ongeveer € 5.000
- Circa € 4.000 minder overige personele kosten

4.2	Afschrijvingen	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
	Totaal afschrijvingen	4.408	4.000	4.228

Toelichting:

Dit betreft afschrijving op meubilair & inventaris en afschrijvingen op ICT.

4.3	Huisvestingslasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
	Totaal huisvestingslasten	31.211	30.000	29.801

Toelichting:

Sinds mei 2019 wordt op het adres Laan der Verenigde Naties een verdieping gehuurd van De Vaste Wal B.V.. Deze kosten worden jaarlijks geïndexeerd. De overige kosten betreffen schoonmaakkosten en overige huisvestingskosten die licht kunnen fluctueren.

4.4	Overige lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
	Totaal overige lasten	80.617	70.700	62.928

Toelichting:

Vergelijking Realisatie 2022 versus begroting 2022:

In totaal zijn de overige lasten circa € 10.000 hoger dan begroot als volgt te verklaren:

- Minder kosten conferenties/deskundigheidsbevordering voor totaal circa € 9.000. De verklaring hiervoor is dat mede door corona het minder goed mogelijk was om in 2022 conferenties en workshops te organiseren in het kader van deskundigheidsbevordering bijvoorbeeld ten behoeve van IB-ers.
- Meer ICT kosten: circa € 18.000 hoger. Dit betreffen onder andere extra licentiekosten voor Perspectief op School van ongeveer € 15.000 per jaar. In 2022 is gekozen voor het werken met Perspectief op School, een kwaliteitsinstrument om data, inclusief data over capaciteit GO en thuiszittende leerlingen in beeld te krijgen. Met deze extra licentiekosten was bij de initiële begroting nog geen rekening gehouden.
- Diverse overige kosten : ongeveer € 1.000 hoger dan begroot.

Vergelijking Realisatie 2022 versus realisatie 2021:

In totaal is circa € 18.000 meer uitgegeven in jaar 2022 dan in 2021.

De belangrijkste verklaringen zijn de volgende:

- Meer ICT kosten: circa € 18.000 meer dan begroot, onder andere extra vaste licentiekosten per jaar van ongeveer € 15.000 voor Perspectief op School.
- Overig/diverse posten: diverse kleine verschillen voor totaal circa € 3.000.

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
	Totaal overige lasten	6.097.073	5.629.450	5.702.082

Toelichting:

Vergelijking Realisatie 2022 versus begroting 2022:

In totaal is er zo'n € 467.000 meer besteed dan initieel begroot aan doorbetalingen aan schoolbesturen.

De belangrijkste oorzaken zijn:

- Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW (teldatum 1-10) is circa € 287.000 hoger dan begroot.
- De doorbetalingen op basis van 1 februari zijn totaal circa € 31.000 hoger dan begroot (groei).
- De overige doorbetalingen aan scholen zijn circa € 149.000 hoger dan begroot.

De belangrijkste verklaring van de uiteindelijke kostenstijging bij de verplichte afdrachten is de indexatie in 2022 van de verplichte afdrachten. Hierdoor vallen de verplichte afdrachten uiteindelijk circa € 287.000 euro hoger uit.

De doorbetalingen op basis van 1 februari betreffen de afdrachten SO op basis van peildatum alsmede de afdracht SBO op basis van teldatum en peildatum. De belangrijkste verklaring voor het totaal van circa € 31.000 aan meer kosten komt door minder afdracht SO op basis van peildatum voor totaal circa € 33.000, meer afdracht SBO op basis van teldatum voor ongeveer € 87.000 en circa € 23.000 minder afdracht SBO op basis van peildatum.

De afdracht SO o.b.v. peildatum 1 februari 2022 valt € 33.000 lager uit.

De afdracht SBO o.b.v. teldatum 1 oktober 2021 valt € 87.000 hoger uit door de indexatie van de bekostiging.

De afdracht SBO o.b.v. peildatum 1 februari 2022 valt € 23.000 lager uit omdat de groei SBO iets hoger was ingeschat bij de initiële begroting dan uiteindelijk gerealiseerd.

De hogere uitgaven van circa € 149.000 inzake overige doorbetalingen aan scholen zijn als volgt te verklaren:

- Minder uitgaven individuele arrangementen: circa € 39.000 lager dan begroot.
- Meer uitgaven school- en groepsarrangementen: circa € 11.000.
- Meer uitgaven Playing for Success: € 10.000
- Meer uitgaven preventieve arrangementen: circa € 108.000
- Minder uitgaven inzet expertise SO/SBO/NT2: circa € 52.000
- Meer uitgaven voorziening SBO Plus Toekomst: ongeveer € 30.000
- Meer uitgaven voorziening JRK Kompas: € 4.000
- Meer uitgaven Inzet expertise hoogbegaafdheid: € 77.000

De belangrijkste oorzaken van de verschillen in 2022 ten opzichte van de begroting inzake overige doorbetalingen aan scholen zijn de volgende:

- De budgetten voor de gedifferentieerde inzet van IB-ers bij de preventieve arrangementen zijn vanaf het schooljaar 2020/2021 meerjarig verhoogd en er is besloten om deze te verlengen tot de zomer 2023. In eerste instantie was bij de begroting 2022 rekening gehouden met het feit dat deze meerjarige verhoging mogelijk zou stoppen eind schooljaar 2021/2022.
- Met name door de extra bekostiging in de rijksbijdragen voor initiatieven op het gebied van hoogbegaafdheid zijn er in 2022 aan een tweetal scholen initiatieven gestart op het gebied van ontwikkeling en expertise op het gebied van hoogbegaafdheid. Het geraamde derde initiatief is nog niet opgestart.

Vergelijking Realisatie 2022 versus realisatie 2021:

In totaal is in 2022 in totaal voor circa € 395.000 meer aan uitgaven inzake doorbetalingen aan schoolbesturen gerealiseerd dan in 2021.

De belangrijkste oorzaken zijn:

- Toename afdrachten uit te voeren door OCW (teldatum 1-10) circa € 346.000
- Toename doorbetalingen op basis 1-2 (peildatum) circa € 21.000
- Toename overige doorbetalingen aan scholen van circa € 27.000

De toename afdrachten uit te voeren door OCW (teldatum 1-10) voor ongeveer € 346.000 betreft de toename van afdracht SO op basis van de teldatum ten gevolge van een wijziging van het aantal SO-kinderen in voorgaand jaar alsmede een indexatie van de bekostiging.

De toename van de doorbetalingen op basis van 1 februari van circa € 21.000 kan als volgt worden verklaard:

- Afname afdracht SO op basis o.b.v. datum 1 oktober: circa € 56.000 lager. De groei van SO op de peildatum was lager dan in voorgaand jaar.
- Toename afdracht SBO op basis o.b.v. 1 februari: circa € 18.000 hoger voornamelijk ten gevolge van een indexatie van de bekostiging en een daling van het aantal SBO-leerlingen bij de oktober-telling in 2021 ten opzichte van het jaar ervoor. Het effect van de indexatie werkt zwaarder door in 2022 dan het effect van het gedaalde aantal SBO-leerlingen.
- Afname afdracht SBO: circa € 27.000 hoger door een hoger groeipercentage SBO dan in voorgaande jaar.

Verder was er sprake van totaal circa € 27.000 aan toename overige doorbetalingen aan scholen dan in 2021 in de vorm van:

- Meer afdracht grensverkeer: ongeveer € 6.000. De verklaring hiervoor is dat er in 2022 sprake was van meer grensverkeerdeclaraties en een verhoging door indexatie van de te vergoeden bedragen inzake grensverkeerdeclaraties.
- Minder afdracht individuele arrangementen: circa € 41.000. Een belangrijke verklaring voor het feit dat er minder uitgaven zijn gerealiseerd dan begroot is het gegeven dat de gevolgen van corona ook in 2022 mogelijk hebben doorgewerkt bij scholen in de afweging voor het wel of niet indienen van aanvragen voor individuele arrangementen.
- Minder afdracht school- en groepsarrangementen: circa € 74.000. Een belangrijke verklaring voor het feit dat er minder uitgaven zijn gerealiseerd dan begroot is het gegeven dat de gevolgen van corona ook in 2022 mogelijk hebben doorgewerkt bij scholen in de afweging voor het wel of niet indienen van aanvragen voor school- en groepsarrangementen.
- Meer afdracht Playing for Success: € 11.000 met als belangrijkste verklaringen een toekenning van een hogere vaste voet in het subsidiebedrag en een hoger subsidiebedrag per leerling ten opzichte van voorgaand jaar.
- Meer afdrachten Preventieve arrangementen: circa € 47.000. De verklaring hiervoor is dat door de verhoogde rijksvergoeding gedurende 2022 is besloten om de tijdelijke verhoging van de inzet van IB-ers te verlengen tot en met schooljaar 2022/2023. Hierdoor vallen de kosten ook hoger uit.
- Minder uitgaven inzet expertise SO/SBO/NT2: circa € 59.000. De verklaring hiervoor is dat de ingehuurde externe expertise SBO is verlaagd in 2022 vanwege de overstap van een collega van een schoolbestuur naar het SWV PO (orthopedagoog 0,6 fte).
- Meer uitgaven voorziening SBO Plus Toekomst: ongeveer € 56.000. De verklaring hiervoor is dat in verband met het toegenomen aantal beschikkingen voor de SBO-plus groepen bij SBO de Toekomst de vergoeding voor een extra onderwijs-assistent is toegevoegd aan de raming van de initiële begroting.
- Meer uitgaven voorziening JRK Kompas: € 4.000. De verklaring hiervoor is dat door een indexatie van de rijksvergoeding ook de betaalde vergoeding is verhoogd in 2022.
- Meer uitgaven Inzet expertise hoogbegaafdheid: circa € 77.000. De belangrijkste verklaring voor deze stijging is de toekenning van een tweetal innovatie- en ontwikkelingssubsidies begaafdheidsonderwijsvoorzieningen voor totaal € 100.000 die in 2022 extra zijn toegekend. Hiertegenover staat een besparing op kosten voor inhuur derden van circa € 23.000 omdat een collega van een schoolbestuur per 1 augustus 2022 in dienst is getreden bij het SWV PO als specialist Hoogbegaafdheid. In 2021 werd deze specialist nog voor een geheel jaar ingehuurd.

De belangrijkste verschillen in 2022 ten opzichte van 2021 in de overige doorbetalingen aan scholen kunnen als volgt worden verklaard:

- De budgetten voor de gedifferentieerde inzet van IB-ers bij de preventieve arrangementen zijn vanaf het schooljaar 2020/2021 meerjarig verhoogd tot de zomer 2022. Er is besloten om deze te verlengen tot en met de zomer van 2023. In eerste instantie was met deze verlenging tot en met de zomer 2023 in de initiële begroting geen rekening gehouden. Dit verklaart de stijging van de preventieve arrangementen in 2022 ten opzichte van 2021.
- Er zijn in de loop van 2022 extra initiatieven hoofbegaafdheid toegevoegd voor 2 jaar omdat in de bekostiging zware ondersteuning extra gelden zijn opgenomen voor hoogbegaafdheid. Hiervan was in 2021 nog geen sprake. Dit verklaart de stijging van 2022 ten opzichte van 2021.

5 Financiële baten en lasten	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Totaal financiële baten en lasten	-1.991	-2.900	-4.051

Toelichting:

Het saldo aan financiële baten en lasten heeft betrekking op rentebaten op liquide middelen na aftrek van bankkosten/financiële lasten. De credit rentevergoeding is negatief geworden in het jaar 2021 en deze is gedurende het gehele jaar 2022 lang zo gebleven. Pas vanaf het vierde kwartaal 2022 is de negatieve rente afgeschaft en vanaf 1 december 2022 wordt zelfs een kleine creditrente vergoed. Dit verklaart de daling van de financiële baten en lasten in 2022.

Analyse kasstromen (waaronder financieringsstructuur, investeringen en (onttrekkingen van) voorzieningen)

De mutaties in liquide middelen bedroegen in het jaar 2022 totaal -/- € 4.362. De belangrijkste verklaring voor deze afname betrof het negatieve saldo van baten en lasten uit gewone bedrijfsuitoefening van -/- € 50.854 en de mutaties in het werkkapitaal ten bedrage van € 43.540. Een uitgebreide toelichting treft u aan onder onderdeel B4 (Kasstroomoverzicht 2022, vergelijkende cijfers 2021).

Treasuryverslag

De vereniging hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen lenen en derivaten OCW 2016. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

De vereniging heeft een terughoudend financieel beleid gevoerd. Er is gebruik gemaakt van een spaarrekening. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar. Alle rekening-courant rekeningen zijn ondergebracht bij de ABN-AMRO bank.

A2 Financiële positie

Ter verkrijging van inzicht in de financiële positie van het bestuur dienen de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op gegevens uit de jaarrekening.

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans:

Vergelijkend balansoverzicht

(na verwerking resultaatbestemming)

Activa	31-12- 2022 (€)	31-12- 2021 (€)	Passiva	31-12- 2022 (€)	31-12- 2021 (€)
Materiële vaste Activa	16.455	16.293	Eigen vermogen	645.643	698.488
Financiële vaste activa	13.306	13.306			
Vorderingen	92.472	52.235	Voorzieningen	13.564	8.459
Liquide middelen	901.175	905.537	Kortlopende schulden	364.201	280.424
Totaal activa	1.023.408	987.371	Totaal passiva	1.023.408	987.371

Toelichting op de balans:

Activa

De materiële vaste activa betreffen inventaris en ICT-apparatuur. In 2022 is voor €4.570 geïnvesteerd en voor € 4.408 afgeschreven. De vorderingen betreffen hoofdzakelijk nog te ontvangen subsidies, restituties uit arrangementen en een nog te ontvangen bedragen uit hoofde van doorberekeningen aan het SWV VO.

De liquide middelen betreffen bankrekeningen bij de ABN-Amro bank. De belangrijkste verklaring voor de daling van het saldo liquide middelen is het negatieve saldo van baten en lasten uit gewone bedrijfsuitoefening in 2022 van -/- € 50.854 en de mutaties in het werkkapitaal ten bedrag van € 43.540.

Passiva

De algemene reserve is afgenomen door het negatieve exploitatieresultaat over 2022 ten bedrage van -/- € 52.845. De voorziening betreft een voorziening voor jubilea.

De kortlopende schulden bestaan onder andere uit de volgende posten: pensioenpremies, loonheffingen, vervangings- en participatiefonds, crediteuren, reservering vakantiegeld, en overige kortlopende schulden nog af te wikkelen.

A3 Resultaat

De begroting van 2022 liet een resultaat zien van negatief -/- € 275.000. Het uiteindelijke negatieve resultaat bedraagt -/- € 52.845 in het jaar 2022. Het negatieve resultaat over het boekjaar 2021 bedroeg -/- € 312.333. In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan tussen het voorgaande boekjaar en begroting, en een specificatie van de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie huidig jaar versus realisatie voorgaand jaar en realisatie huidig jaar versus begroting

Onderstaande tabel is een vergelijking van de staat van baten en lasten op basis van gerealiseerde en begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2022:

€	Realisatie 2022	Begroting 2022	Vershil	Realisatie 2021	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCW	7.031.101	6.099.237	931.864	6.168.778	862.323
Overige baten	185.716	99.701	86.015	125.130	60.586
Totaal baten	7.216.817	6.198.938	1.017.879	6.293.908	922.909
Lasten					
Personele lasten	1.054.362	736.888	-317.474	803.151	-251.211
Afschrijvingen	4.408	4.000	-408	4.228	-180
Huisvestingslasten	31.211	30.000	-1.211	29.801	-1.410
Overige lasten	80.617	70.700	-9.917	62.928	- 17.689
Doorbetalingen aan schoolbesturen	6.097.073	5.629.450	-467.623	5.702.082	- 394.883
Totaal lasten	7.267.671	6.471.038	-796.633	6.602.190	-665.481
Saldo baten en lasten	-50.854	-272.100	221.246	-308.282	257.428
Financiële baten en lasten	-1.991	-2.900	909	-4.051	2.060
Nettoresultaat	-52.845	-275.000	222.155	-312.333	259.488

A4 Kengetallen

Met betrekking tot de solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit en het weerstandsvermogen vermelden wij onderstaand de kengetallen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. Het geeft ook aan in hoeverre de instelling op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie 1: Eigen vermogen gedeeld door het totaal vermogen.

Kengetal 2022	63,1%
Kengetal 2021	70,7%

Definitie 2: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totaal vermogen

Kengetal 2022	64,4%
Kengetal 2021	71,6%

Definitie 2 van de solvabiliteit geeft aan dat 64,4% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat 35,6% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

Hieruit kan worden geconcludeerd dat de vermogenspositie van de vereniging zeer goed is. De vereniging is duidelijk in staat om aan haar verplichtingen op langere termijn te kunnen voldoen.

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de instelling op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: de verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

Kengetal 2022	2,7
Kengetal 2021	3,4

De liquiditeitsratio geeft aan dat 2,7 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit kortlopende verplichtingen aan kredietinstellingen, crediteuren, nog te betalen posten en de overlopende passiva.

De vereniging heeft op 31 december 2022 de beschikking over € 901.175 aan liquide middelen en heeft daarnaast € 92.471 openstaan aan nog te ontvangen bedragen.

Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 364.201.

De liquiditeitspositie van de vereniging is hierdoor nog steeds goed te noemen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

Definitie: resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief rentebaten).

Kengetal 2022	-0,7 %
---------------	--------

Kengetal 2021	-5,0 %
---------------	--------

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procenten van de totale opbrengsten omgezet wordt in uiteindelijk resultaat. De vereniging heeft van de totale opbrengsten, te weten € 7.216.817 een negatief resultaat behaald van -/- € 52.845.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorziene tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

Definitie: het eigen vermogen, gedeeld door de totale baten.

Kengetal 2022	8,9 %
Kengetal 2021	11,1 %

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning en control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandvermogen hebben of opbouwen.

A5 Verslag Toezichthoudend Orgaan

De gezamenlijke Algemene Leden Vergadering van de SWV-en passend onderwijs Primair Onderwijs Dordrecht en passend onderwijs Voortgezet Onderwijs Dordrecht heeft statutair de rol van toezichthoudend orgaan van het SWV passend onderwijs Dordrecht. De bestuurders van de scholenorganisaties in Dordrecht zijn lid van de ALV, er is een externe onafhankelijke voorzitter.

Per maart 2022 is een nieuwe extern onafhankelijke voorzitter aangetreden.

De ALV kent twee commissies: de Auditcommissie en de Remuneratiecommissie. In beide commissies zitten twee leden van de ALV, een uit het PO en uit het VO. Beide commissies hebben eveneens een externe onafhankelijk voorzitter. De voorzitter van de remuneratiecommissie is per maart 2022 benoemd. Beide commissies voeren namens de ALV taken uit op het desbetreffende terrein, ondersteunen de ALV en adviseren de ALV op de beoogde besluiten. De remuneratiecommissie specifiek bij het uitvoeren van de werkgeversrol jegens de directeur-bestuurder en de auditcommissie ten aanzien van de rechtmatigheid en de doelmatigheid van het financieel beleid en beheer en de financiële sturing door de directeur-bestuurder.

De voorzitter van de ALV heeft periodiek overleg met de directeur-bestuurder, onder andere ter voorbereiding van de agenda van de ALV-bijeenkomsten en de realisatie van de genomen besluiten. De leden van de remuneratiecommissie voeren de gesprekkencyclus met de directeur-bestuurder uit en koppelen hierover terug naar de andere leden van de ALV. In de tweede helft van 2022 heeft de remuneratiecommissie in afstemming met de bedrijfsarts het ziekteproces van de directeur-bestuurder begeleid.

De ALV heeft drie taken:

- toezicht houden op de directeur-bestuurder van beide SWV-en, op de algemene gang van zaken en op de realisatie van de doelstellingen uit het ondersteuningsplan
- fungeren als klankbord voor de directeur-bestuurder
- vervullen van de werkgeversrol voor de directeur-bestuurder.

Belangrijke werkzaamheden hierbij zijn goedkeuren van een vastgesteld dan wel gewijzigd ondersteuningsplan, goedkeuren van de (meerjaren)begroting en van het jaarverslag, als ook monitoring van de realisatie van het uitgevoerde beleid. De ALV is opdrachtgever voor de externe accountant. Voor zover relevant en toepasbaar volgen we binnen het SWV voor het PO Dordrecht de Code Goed Bestuur in het PO van de PO-raad en binnen het SWV voor het VO Dordrecht de Code Goed Onderwijsbestuur VO van de VO-raad.

Bij de vervulling van haar taak richt de ALV zich op het belang van de swv-en en in het bijzonder op het belang van die leerlingen die extra [onderwijs]ondersteuning nodig hebben om hun schoolloopbaan ononderbroken te kunnen doorlopen. Streven is dat elke leerling op de juiste plek onderwijs en begeleiding volgt, regulier waar dit kan en gespecialiseerd waar dit moet. Leidend hierbij zijn de doelstellingen uit het Ondersteuningsplan en de rechtmatige en doelmatige benutting van de middelen die via de swv-en voor de onderwijsorganisaties en de ondersteuning van leerlingen beschikbaar zijn. De spagaat van enerzijds belanghebbend schoolbestuurder zijn en anderzijds toezichthouder vraagt een adequate informatievoorziening door het bestuur en alertheid, rolvastheid en professionaliteit van de leden. Deze voorwaarden zijn in ontwikkeling. Deze situatie leidde ook in 2022 soms tot een spanningsveld. Komend jaar zal de governance van de beide swv-en en het geheel opnieuw worden bezien.

De nieuwe voorzitter van de ALV heeft in het voorjaar 2022 kennisgemaakt met de Ondersteuningsplanraad, vanaf 2023 zullen de voorzitter en de OPR elkaar twee keer per jaar treffen.

Bij haar werkzaamheden hanteert de ALV een aantal kaders:

- Het Ondersteuningsplan van het SWV Dordrecht
- Voor passend onderwijs relevante wet- en regelgeving
- Inspectie rapportages
- De statuten
- De begroting.

Bij haar werkzaamheden wil de ALV zich in de toekomst meer dan nu het geval is kunnen baseren op zowel kwantitatieve als kwalitatieve rapportages. De kwaliteitskalender en de bijbehorende monitoring zijn in ontwikkeling. De ALV zal zich in 2023 toeleggen op het actualiseren van het Toezichtkader.

Gedurende het jaar heeft binnen de onderwijsorganisaties een aantal bestuurswisselingen plaatsgehad. De samenstelling van de ALV van de Verenigingen SWV passend onderwijs PO en VO Dordrecht was ultimo 2022 als volgt:

Naam	Organisatie en PO en/of VO Nevenfuncties	Rol in de ALV
mw E.S. van Doorn	Extern onafhankelijk Nevenfuncties: - Bestuurlijk actief in lokale en regionale politiek - Penningmeester bestuur stichting ECHO - Bestuurslid Voedselbank De Bevelanden in Goes	Voorzitter
dhr R. Bijeman	Directeur-bestuurder St. Openbaar onderwijs Dordrecht // VO Nevenfuncties: - Voorzitter BVWS - Bestuurslid St Beachvolleybal	Lid
dhr F. Cornet	Lid College van Bestuur H3O // PO en VO Nevenfuncties: geen	Lid
mw C. van Delen	Voorzitter College van Bestuur SPON // PO en VO [gespecialiseerd] Nevenfuncties: - Lid toezichthoudend bestuur SWV VO Noordelijke Drechtsteden - Lid toezichthoudend bestuur SWV PO Drechtsteden - Bestuurslid SWV Driegang [tot 010722] en vanaf 010722 lid ALV Driegang - Lid toezichthoudend bestuur SWV VO PasVorm/Munio - Lid bestuur Arcade	Lid
mw S. van Duijn- Le Maire	Bestuurder Nestas Scholengroep // PO	Lid

	<p>Nevenfuncties:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vicevoorzitter van het bestuur van Arcade - Lid van de ALV van Arcade - Voorzitter van het bestuur van de St Zomerschool Dordrecht 	
dhr C. Gerdan	<p>Voorzitter College van Bestuur SIPOR // PO</p> <p>Nevenfuncties:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lid bestuur PPO Rotterdam - Lid bestuur PPO Dordrecht - Lid algemeen bestuur Arcade 	Lid
dhr J. Hubeek	<p>Directeur-bestuurder Vrijescholen Z-H // PO</p> <p>Nevenfuncties:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lid kenniskring lectoraat Waarde[n] van het vrijeschoolonderwijs - Podcastmaker/gesprekshost serie over ontwikkelingen in het onderwijs - Secretaris St Legal Together - Medebestuurder St toekomstmakers 	Lid
mw M. de Kreek	<p>Directeur Yulius onderwijs // PO en VO [gespecialiseerd]</p> <p>Nevenfuncties:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lid Toezichthoudend bestuur SWV PO en SWV VO Hoeksche Waard - Lid ALV en RvT SWV Koers VO - Lid Bestuur SWV Nieuwe Waterweg Noord VO en VSO - Lid Medezeggenschapsraad De Meander, Oosterhout 	Lid
dhr M.G.P. Oehlenschläger	<p>Rector-bestuurder Johan de Witt gymnasium // VO</p> <p>Nevenfuncties:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Voorzitter St Fikre Alem - Penningmeester St Het zelfstandig gymnasium 	Lid en lid auditcommissie

	- Bestuurslid vrienden van het Johan de Witt-gymnasium	
mw Y. Ouwens	Regiodirecteur Yuverta // VO Nevenfuncties: geen	Lid en lid remuneratiecommissie
dhr J. van der Put	Directeur-bestuurder Scholen van Oranje // PO Nevenfuncties: - Bestuurslid huisvestingsvereniging Arcade - Bestuurslid Playing for Success Dordrecht - Bestuurslid Nederlandse Basketball Bond - Bestuurslid van de zomerschool Dordrecht	Lid en lid auditcommissie
mw P. Verwilligen	Directeur-bestuurder Dordtse Schoolvereniging // PO Nevenfuncties: - Vicevoorzitter van de ALV Arcade - Bestuurslid van de zomerschool Dordrecht	Lid en lid remuneratiecommissie

Dhr J.F. van Weelden is extern voorzitter van de auditcommissie en mw S. Josephi van de remuneratiecommissie.

De externe voorzitters van de ALV, de remuneratiecommissie en de auditcommissie ontvangen een vergoeding voor hun inzet op uur-basis. De leden van de ALV vervullen deze rol onbezoldigd vanuit hun hoofdfunctie als onderwijsbestuurder dan wel namens hun bestuur.

Het afgelopen jaar

Het jaar 2022 was in meerdere opzichten een turbulent jaar. Het tot stand komen van het Ondersteuningsplan 2022 - 2026 bleek een tour de force, de langdurige uitval van de directeur-bestuurder vroeg om interventies door de ALV en het zeer kritische inspectierapport, dat wij in september 2022 ontvingen, noopte tot direct handelen. In september/oktober 2022 heeft de voorzitter van de ALV een aantal operationele taken opgepakt met het oog op continuïteit in de bedrijfsvoering en enkele externe contacten. In oktober 2022 besloot de ALV tot benoeming van een interim directeur-bestuurder met de opdracht een verbeterplan op te stellen en te realiseren naar aanleiding van de bevindingen en opdrachten van de inspectie en de tekortkomingen in het ondersteuningsplan 2022 - 2026.

De ALV heeft in 2022 zeven maal vergaderd, tot juni nog digitaal door de naweën van de Covid-periode, daarna weer fysiek. De directeur-bestuurder neemt deel aan deze bijeenkomsten. Tijdens de bijeenkomsten in 2022 zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

- De benoeming van de externe onafhankelijke voorzitters van de ALV en de remuneratiecommissie.
- Bespreking en goedkeuring onder een aantal strikte voorwaarden van het Ondersteuningsplan 2022 – 2026.
- Goedkeuring van het Jaarverslag 2021, incl jaarrekening.
- Goedkeuring van de [meerjaren] Begroting 2023.
- De relatie met de gemeente Dordrecht.
- Voorbereiding van het Inspectie onderzoek bij het VO deel van het SWV en enkele VO-scholen in juni 2022.
- Het rapport van bevindingen van de Inspectie nav hun onderzoek in juni 2022.
- De begeleiding van de directeur-bestuurder.
- Profiel en opdracht voor de te benoemen interim directeur-bestuurder en het besluit tot benoeming van de interim-bestuurder mw M.B.Schöpping.
- Verbeterplan 2022-2023 en de rapportages over de voortgang realisatie ervan.
- Uitgangspunten en procesaanpak om te komen tot een gedragen voorstel Basisondersteuning PO en VO binnen het SWV.

De leden van de auditcommissie zijn in 2022 driemaal bij elkaar geweest, in juni 2022 met de accountant ivm de jaarrekening 2021 en jaarverslag 2021. Zij hebben zich gebogen over de Jaarrekening 2021, de Begroting 2023, de meerjarenbegroting en de 2e bijstelling van de Begroting 2022 en de daaruit voortvloeiende advisering aan de ALV. De leden van de remuneratiecommissie hebben onderling gedurende het jaar veelvuldig contact gehad ivm de begeleiding van de interim-bestuurder en zijn ziekteproces en met de voorzitter ALV over het zoeken naar een adequate vervanging en de begeleiding van de interim directeur- bestuurder.

Een ander onderdeel van de toezichhoudende taak is toezicht op de rechtmatigheid en de doelmatigheid van de besteding van de financiële middelen. De directeur-bestuurder heeft de ruimte om uitgaven te doen binnen de door de ALV goedgekeurde begroting. Gewenste dan wel noodzakelijke uitgaven die niet in de begroting zijn opgenomen dienen vooraf afgestemd te worden met de auditcommissie en de ALV. Op basis van de vastgestelde begroting en de daaruit voortkomende periodieke rapportages is de ALV van mening dat de financiële middelen in 2022 doelmatig zijn ingezet. Rapportage over de effectiviteit is op dit moment overigens nog onvolkomen. Verbetering hiervan via de ingezette kwaliteitsontwikkeling is een aandachtspunt in het eerder genoemde Verbeterplan 2022-2023.

Els van Doorn
Voorzitter ALV
Dordrecht, maart 2023

B JAARREKENING

B1 Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Activiteiten:

De activiteiten van de vereniging betreffen alle activiteiten die ten doel hebben om te komen tot het vormen en in stand houden van een samenwerkingsverband, het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen, zorgen dat er zoveel mogelijk van de in de regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken, en een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs realiseren voor de in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven.

Statutaire vestigingsplaats:

De vereniging heeft haar statutaire zetel in Dordrecht.

KvK nummer:

Het KvK nummer van de Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht is: 59557818.

Materiële vaste activa

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, of lagere bedrijfswaarde. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Subsidies op investeringen worden opgenomen bij de overlopende passiva. Jaarlijks wordt de subsidie in de balans verminderd met een bedrag overeenkomend met de omvang van de afschrijvingen op de desbetreffende investeringen.

De ondergrens voor activeren bedraagt € 1.000. De afschrijvingspercentages zijn:

- | | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| • Verbouwing/ aanpassing | 5% - 20 jaar |
| • Kantoormeubilair | 10% - 10 jaar |
| • Installaties en machines | 10% - 10 jaar |
| • ICT | divers afhankelijk van gebruiksduur |

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vordering omvat de betaalde waarborgsom die samenhangt met de verplichtingen die voortvloeien uit de huurovereenkomst van het bestuurskantoor die tot het einde van de looptijd van de huurovereenkomst zal worden aangehouden. Deze vordering wordt initieel gewaardeerd tegen de reële waarde

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

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

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5 %.

Langlopende en kortlopende schulden

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de overige instellingslasten. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personele lasten (Personeelsbeloningen)

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de beleidsdekkingsgraad lager is dan 110% vindt er geen indexatie plaats. Sinds 1 juli 2022 mag een pensioenfonds tijdelijk (in 2022) de pensioenen verhogen als de beleidsdekkingsgraad 105% of hoger is. Dat geldt dus ook voor ABP. De overheid heeft dit besloten. Voorheen lag deze grens op 110%. Dit betekent dat een pensioenfonds eerder kan besluiten om de pensioenen te verhogen. De overheidsregeling stopt met ingang van 1 januari 2023. Het besluit van ABP om de pensioenen per 1 januari 2023 te verhogen valt binnen deze tijdelijke regeling, doordat ze het besluit in 2022 hebben genomen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%. Per ultimo 2021 was deze 110,2%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten en Doorbetalingen aan schoolbesturen

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben. Tevens worden hier de doorbetalingen aan

de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte opdrachten, generieke opdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke opdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

- De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.
- De instelling loopt geen prijsrisico's.
- De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van één bank. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is. De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Toelichting kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht (B4) is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis aangenomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen bestaan uit de liquide middelen.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

B2 Balans per 31-12-2022, vergelijkende cijfers per 31-12-2021

(na verwerking resultaatbestemming)

	31-12- 2022	31-12- 2021
	€	€
1 ACTIVA		
1.1.2 Materiële vaste activa	16.455	16.293
1.1.3 Financiële vaste activa	13.306	13.306
1.2.2 Vorderingen	92.472	52.235
1.2.4 Liquide middelen	901.175	905.537
TOTAAL ACTIVA	<u>1.023.408</u>	<u>987.371</u>
2 PASSIVA		
2.1. Eigen vermogen	645.643	698.488
2.2 Voorzieningen	13.564	8.459
2.4. Kortlopende schulden	364.201	280.424
TOTAAL PASSIVA	<u>1.023.408</u>	<u>987.371</u>

B3 Staat van baten en lasten 2022, vergelijkende cijfers 2021

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	7.031.101	6.099.237	6.168.778
3.5 Overige baten	<u>185.716</u>	<u>99.701</u>	<u>125.130</u>
Totaal baten	<u>7.216.817</u>	<u>6.198.938</u>	<u>6.298.908</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	1.054.362	736.888	803.151
4.2 Afschrijvingen	4.408	4.000	4.228
4.3 Huisvestingslasten	31.211	30.000	29.801
4.4 Overige lasten	80.617	70.700	62.928
4.5 Doorbetalingen aan school- besturen	6.097.073	5.629.450	5.702.082
Totaal lasten	<u>7.267.671</u>	<u>6.471.038</u>	<u>6.602.190</u>
Saldo baten en lasten	<u>-50.854</u>	<u>-272.100</u>	<u>-308.282</u>
6 Financiële baten en lasten	-1.991	-2.900	-4.051
Nettoresultaat	<u>-52.845</u>	<u>-275.000</u>	<u>-312.333</u>

B4 Kasstroomoverzicht 2022, vergelijkende cijfers 2021

	Rekening 2022	Rekening 2021
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	-50.854	-308.282
Afschrijvingen	4.408	4.228
Mutaties werkkapitaal:		
- Vorderingen	-40.237	2.584
- Kortlopende schulden	83.777	99.289
Mutaties voorzieningen	5.105	2.360
Saldo financiële baten en lasten	-1.991	-4.051
Kasstroom uit operationele activiteiten	208	-203.872
(Des)investeringen materiele vaste activa	-4.570	-2.713
(Des)investeringen financiële vaste activa	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-4.570	-2.713
Mutaties overige langlopende schulden	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutaties liquide middelen	-4.362	-206.585
Beginstand liquide middelen	905.537	1.112.122
Mutaties liquide middelen	-4.362	-206.585
Eindstand liquide middelen	901.175	905.537

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1.1.2. Materiële vaste activa

Omschrijving	Aanschaf- waarde	Afschrijvin- gen t/m 2021	Boekwaarde 31-12-2021	(Des)In- ves-terin- gen 2022	Afschrij- vingen 2022	Boekwaarde 31-12-2022
1.1.2.3.1 Meubilair & inventaris	14.502	4.687	9.815	1.038	1.430	9.423
1.1.2.3.2 ICT	16.545	10.067	6.478	3.532	2.978	7.032
<i>Subtotaal inventaris en apparatuur</i>	<i>31.047</i>	<i>14.754</i>	<i>16.293</i>	<i>4.570</i>	<i>4.408</i>	<i>16.455</i>
1.1.2.3 Totaal	31.047	14.754	16.293	4.570	4.409	16.455

In 2022 is er voor totaal € 1.038 geïnvesteerd in inventaris en € 3.532 in computerappa-
ratuur.

1.1.3 Financiële vaste activa

Omschrijving	Boek- waarde 1-1-2022	Investerin- gen en ver- stekte leningen	Desinveste- ringen en afgeloste leningen	Resultaat deelne- mingen	Boekwaarde 31-12-2022
1.1.3.8 overige vorderingen	13.306	0	0	0	13.306
Financiële vaste activa	13.306	0	0	0	13.306

De overige vorderingen betreft een betaalde waarborgsom in verband met de
huur van bedrijfsruimte aan de Laan der Verenigde Naties te Dordrecht

Vlottende activa

1.2 Vorderingen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1.2.2.10 Overige vorderingen	83.513	24.865
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>8.959</u>	<u>27.370</u>
Totaal overige vorderingen	92.472	52.235

1.2.4 Liquide middelen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1.2.4.1 Kasmiddelen	26	18
1.2.4.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	<u>901.149</u>	<u>905.519</u>
Totaal liquide middelen	901.175	905.537

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vereniging

**B5 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS
(Vervolg)**

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

2.1.1.1 Algemene reserve

	Stand per 31- 12-2021	Resultaat 2022	Overige mutaties	Stand per 31- 12-2022
	€	€	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve	698.488	- 52.845	-	645.643
	698.488	-52.845		- 645.643

**Totaal algemene re-
serve**

	Stand per 31- 12-2021	Resultaat 2022	Overige mutaties	Stand per 31- 12-2022
	€	€	€	€
Totaal eigen vermogen	698.488	-52.845		- 645.643

2.2 Voorzieningen

**2.2.1. Personele voorzienin-
gen**

	Stand per 31- 12-2021	Dotaties	Vrijval	Stand per 31- 12-2022
	€	€	€	€
2.2.1.4 Voorziening jubilea	8.459	5.105	0	13.564

2.4.	Kortlopende schulden	2022	2021
		€	€
2.4.8	Crediteuren	207.182	175.661
2.4.9	Belastingen en premie sociale verzekeringen	41.605	23.561
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	11.433	7.521
2.4.12	Overige kortlopende schulden	23.470	22.475
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	49.863	32.671
2.4.17	Vakantiegeld	29.644	18.535
2.4.19	Overige overlopende passiva	1.004	0
	Totaal kortlopende schulden	364.201	280.424

2.4.9	Belasting en premie sociale verzekeringen	2022	2021
		€	€
2.4.9.1	Loonheffingen	38.659	21.735
2.4.9.2	Vervangingsfonds- en participatiefonds	2.946	1.826
	Totaal	41.605	23.561

B6 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Vergoeding lichte ondersteuning	2.132.576	1.847.185	1.867.777
Vergoeding zware ondersteuning	4.740.631	4.092.077	4.138.626
Niet-geormerkte subsidies	157.894	159.975	162.375
Totaal (Rijks)bijdragen OCW	7.031.101	6.099.237	6.168.778

3.5 Overige baten	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Vergoeding detachering	179.746	99.701	100.620
Overige baten	5.970	0	24.510
Totaal overige baten	185.716	99.701	125.130
Totaal baten	7.216.817	6.198.938	6.293.908

4 Lasten

4.1 Personele lasten	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Lonen en salarissen	575.373	534.596	398.232
Sociale lasten	116.710	0	92.448
Pensioenlasten	92.948	0	67.191
Vergoeding Vervangingsfonds	16	0	- 21.475
Overige personele lasten	269.315	202.292	266.755
Totaal	1.054.362	736.888	803.151

Gemiddeld aantal werknemers:

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 8,2 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 6,3).

Pensioenlasten:

Voor de pensioenregeling is het samenwerkingsverband aangesloten bij het ABP. De dekkingsgraad van het ABP was per eind 2022 110,9% tegenover eind 2021 110,2%, hetgeen helaas nog steeds het risico van toekomstige premiestijgingen oplevert. Het ABP streeft namelijk naar een minimale beleidsdekkingsgraad van circa 126%.

4.1.2 Overige personele lasten	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Mutatie jubilea	5.105	0	2.360
Inhuur derden	238.473	195.292	244.455
Jeugdwet poortwachter EED	0	0	21.000
Nascholingskosten	24.585	10.000	3.654
Werkkosten	1.663	1.000	0
Ontvangen uitkeringen	-1.218	-4.000	-13.893
Ontvangen personele baten	-4.688	0	0
Overige personele kosten	5.395	0	9.179
Totaal	269.315	202.292	266.755

4.2 Afschrijvingen	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Meubilair en inventaris & ICT-apparatuur	4.408	4.000	4.228
Totaal afschrijvingen	4.408	4.000	4.228

4.3 Huisvestingslasten	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Huur eigen pand	28.316	27.700	27.441
Huur externe ruimtes	0	200	0
Schoonmaakkosten	2.654	2.000	2.279
Overig huisvesting	242	100	81
Totaal huisvestingslasten	31.211	30.000	29.801

4.4 Overige lasten	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Aanschaf kleine inventaris	410	1.000	725
Vakliteratuur	25	0	261
ICT-kosten	22.595	4.000	4.214
Reproductiekosten	179	1.000	176
Conferenties/deskundigheidsbevordering: personeel	6.437	15.000	7.877
Conferenties/deskundigheidsbevordering: materieel	1.755	0	176
Onderzoeken/testmateriaal	1.875	5.000	3.417
Onderwijs Transparant	496	1.000	409
Uitbesteding administratie	25.670	24.500	24.611
Accountantskosten jaarrekening	12.965	11.000	11.493
Contributies	844	500	1.621
Verzekeringen	2.781	3.000	2.768
Vergaderkosten	84	0	0
Representatiekosten	290	200	186
Portokosten	202	250	323
Kantoorbenodigdheden	194	250	75
Kosten telecommunicatie	2.667	1.500	2.827
PR	426	1.500	810
MR (OPR)	84	500	808
Overige	638	500	151
Totaal overige lasten	80.617	70.700	62.928

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

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
4.4.1.1. Controle van de jaarrekening	12.965	11.000	11.493
	<u>12.965</u>	<u>11.000</u>	<u>11.493</u>

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	2.734.738	2.447.860	2.388.606
4.5.2	Doorbetalingen op basis 1-2	819.848	788.582	798.398
4.5.3	Overige doorbetalingen aan scholen	2.542.487	2.393.008	2.515.078
	Totaal	<u>6.097.073</u>	<u>5.629.450</u>	<u>5.702.082</u>

4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.5.1.1	Afdracht S.O.	2.734.738	2.447.860	2.388.606
	Totaal	<u>2.734.738</u>	<u>2.447.860</u>	<u>2.388.606</u>

4.5.2	Doorbetalingen op basis van 1-2	2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.5.2.1	Afdracht S.O. o.b.v. 1-2	49.356	82.768	105.868
4.5.2.2	Afdracht SBO o.b.v. 1-10	667.448	580.045	649.212
4.5.2.2	Afdracht SBO o.b.v. 1-2	103.044	125.769	43.318
	Totaal	<u>819.848</u>	<u>788.582</u>	<u>798.398</u>

4.5.3	Overige doorbetalingen aan scholen	2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.5.3	Grensverkeer	25.698	25.000	19.570
4.5.3	Individuele arrangementen	360.707	400.000	401.579
4.5.3	School- en groepsarrangementen	741.260	730.000	815.826
4.5.3	Playing for Success	30.000	20.000	19.000
4.5.3.	Preventieve arrangementen	873.134	765.000	826.313
4.5.3.	Inzet expertise SO/SBO/NT2	22.685	75.000	82.270
4.5.3	Voorziening SBO Plus Toekomst	260.000	230.000	203.167
4.5.3	Voorziening JRK Kompas	96.000	92.000	92.000
4.5.3	Inzet expertise hoogbegeefdheid	133.003	56.008	55.353
	Totaal	2.542.487	2.393.008	2.515.078
5	Financiële baten en lasten	2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
5.1	Rentebaten	-1.555	-2.600	-3.796
5.5	Rentelasten	-436	-300	- 255
	Totaal financiële baten en lasten	-1.991	-2.900	-4.051

B7 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurovereenkomst.

De Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht huurt sinds mei kantoorruimte en 4 parkeerplaatsen aan de Laan der Verenigde Naties 325 te Dordrecht van De Vaste Wal B.V.. De looptijd is: vanaf 01-05-2019 voor 5 jaar t/m 30-04-2024.

Voor 2023 is het bedrag aan te betalen huur circa € 59.559.

C OVERIGE TOELICHTING

Bestemming van het resultaat

Het bestuur verdeelt het negatieve resultaat over 2022 ad -/- € 52.845 als volgt over de reserves:

(Voorstel) Bestemming van het resultaat:

Resultaat t.l.v. algemene reserve	<u>Resultaat 2022</u>
	-/- € 52.845

Gebeurtenissen na balansdatum

Er waren geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening bestuur

Het bestuur van de Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 te hebben opgesteld en goedgekeurd.

Dordrecht, 13 juni 2023

w.g. M.B. Schöpping,
interim directeur-bestuurder

Model E

E Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022	Resultaat jaar 2022	Art 2: 403 BW	Deelname %	Consolidatie
21706 Vereniging Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Dordrecht	Vereniging	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	NB	Nee
30582 Stichting H3O voor christelijk peuterwerk, kinderopvang, PO & VO	Stichting	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	NB	Nee
30731 Stichting Islamitisch Primair Onderwijs Rijnmond (SIPOR)	Stichting	Rotterdam		NB	NB	Nee	NB	Nee
41184 Dordtse Schoolvereniging voor Basisonderwijs op Algemene Grondslag	Vereniging	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	NB	Nee
41412 Stichting Vrije Scholen Regio Rotterdam	Stichting	Rotterdam	4	NB	NB	Nee	NB	Nee
41417 Stichting Specialisten in Passend Onderwijs	Stichting	Papendrecht	4	NB	NB	Nee	NB	Nee
41518 Stichting Nestas scholengroep voor katholiek en openbaar onderwijs	Stichting	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	NB	Nee
83864 Vereniging Een School met de Bijbel te Dordrecht (Scholen van Oranje)	Vereniging	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	NB	Nee
85256 Stichting Yulius Onderwijs	Stichting	Dordrecht	4	NB	NB	Nee	NB	Nee

Toelichting:

Code activiteiten:

- 1: Contractonderwijs
- 2: Contractonderzoek
- 3: Onroerende zaken
- 4: Overige

Model G

G. Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt									
Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond						
	Kenmerk	Datum							
Begaafde leerlingen PO	HBL19073	14-11-2019				N			
Wel in ontwikkeling	WIO22097	31-10-2022				N			
G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar									
Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiebele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiebele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...
		Totaal:	€ 0	€ 0	€ 0	€ 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	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiebele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiebele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...
		Totaal:	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Model H

WNT-verantwoording 2022 Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.

De WNT is van toepassing op Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht.

Het voor Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J.A.N. Gadella
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	70.872
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>70.872</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	108.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	70.872
Het bedrag van de overschrijding+	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1	M.B. Schöpping
Functiegegevens	Directeur- Bestuurder
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	24/10 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3
Omvang van het dienstverband in uren per ka- lenderjaar	249
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	85.800
Individueel toepasselijke maximum gehele peri- ode kalendermaand 1 t/m 12	51.294
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uur- tarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	28.635
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	28.635
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug- ontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	28.635
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toege- staan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschul- digde betaling	N.v.t.

Tabel 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 2022		
bedragen x € 1	J.A.N. Gadella	M.B. Schöpping
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Vereniging Sa- menwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	70.872	28.365

Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	N.v.t	N.v.t
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	128.776	20.045
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	70.872	20.045
Subtotaal	128.776	28.365
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	216.000	51.294
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	128.776	28.365
Het bedrag van de overschrijding en Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	J.A.N. Gadella	M.B. Schöpping
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	69.919	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	120.508	N.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	69.919	N.v.t.
Subtotaal	120.508	N.v.t.
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging ⁶	209.000	N.v.t.
Totale bezoldiging	120.508	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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

D OVERIGE GEGEVENS

Statutaire resultaatbestemming:

Over de statutaire resultaatbestemming is niets geregeld in de statuten.

Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht, gevestigd te Dordrecht

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht te Dordrecht, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2022;
- (2) de staat van baten en lasten over 2022; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het 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 Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

Het 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 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de



onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het intern 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.

Middelburg, 15 juni 2023

Moore DRV

w.g. drs. F. van der Maas RA