

Samenwerkingsverband Twente Noord PO

Jaarverslag 2022

INHOUD

A Bestuursverslag

A1	Bestuursverslag	
1	Voorwoord	1
2	Basisinformatie over onze vereniging	2
3	Ontwikkeling kengetallen	7
4	Instellingsbeleid; beoogde en bereikte doelen	9
5	Programma's	12
6	Personeelsbeleid	18
7	Huisvesting	18
8	Klachten/geschillen	18
9	Financiën	19
10	Continuïteitsparagraaf	21
11	Meerjarenbegroting	23
12	Meerjarenbalans	26
13	Risico's	28
14	Verslag van het toezichthoudend orgaan: ALV	30
A2	Instellingsgegevens	32

B Jaarrekening 2022

B1	Grondslagen	34
B2	Balans per 31 december 2022	37
B3	Exploitatieoverzicht 2022	38
B4	Kasstroomoverzicht over 2022	39
B5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	40
B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	44
B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2022	45
B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	48
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	49
B10	Overzicht verbonden partijen	49
B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	50

C Overige gegevens

C1	Controleverklaring	51
----	--------------------	----

1. Voorwoord

Hierbij presenteert het bestuur van de vereniging Samenwerkingsverband PO-2301 Twente Noord haar jaarverslag over het afgelopen kalenderjaar 2022.

Achtereenvolgend kunt u kennis nemen van het bestuursverslag, het verslag van de ALV (het toezichthoudend orgaan) en de jaarrekening.

In de eerste vier maanden van 2022 heeft het besluitvormingsproces van het nieuwe ondersteuningsplan 'Samen onderweg naar inclusiever onderwijs' plaatsgevonden.

Achtereenvolgens is binnen elk gremia OOGO (overeenstemming), OPR (instemming), bestuur (vaststelling) en ALV (goedkeuring) het positieve startsein en betrokkenheid uitgesproken over de ambitieuze inhoud van het plan over de periode 08-2022 tot 08-2026.

Er zijn tegelijkertijd ook zorgen over de toenemende instroom naar zowel speciaal basisonderwijs als naar het speciaal onderwijs, het grote aantal leerlingen met een zekere (tijdelijke) afhankelijkheid van jeugdhulp en de constatering van multi-problematiek bij kinderen.

Multi-problematiek bij kinderen vraagt om een integrale aanpak waarbij verschillende disciplines en instanties betrokken zijn, zoals bijvoorbeeld onderwijs, jeugdhulp, schoolmaatschappelijk werk en jeugdgezondheidszorg.

Er zijn diverse oorzaken voor bovenstaand beeld te noemen, zoals:

- sociaal-economische factoren: gezinnen met een laag inkomen, sociale achtergronden of beperkte toegang tot opvang, ondersteuning, onderwijs en gezondheidszorg;
- veranderende gezinssamenstelling: door instabiele thuissituaties ontstaan er meer uitdagingen op het gebied van opvoeding, steun en begeleiding;
- veranderende maatschappelijke omstandigheden: drukte, stress, prestatiedruk, etc. kunnen een negatieve invloed hebben op het welzijn van kinderen;
- toename van psychische problemen zoals angst en depressie; dit kan een relatie hebben met bovengenoemde factoren en andere oorzaken zoals sociale media en na-ijlende effecten van de coronacrisis.
- En ten aanzien van de toenemende instroom in het gespecialiseerd onderwijs moeten we zeker ook kritisch naar onszelf kijken. Benutten we voldoende kansen om leerlingen terug te plaatsen naar het regulier onderwijs? Zijn er niet meer leerlingen die middels een BaO-BaO plaatsing in het regulier onderwijs kunnen blijven? Welke ontwikkelingen kunnen we nog oppakken om de kwaliteit van het onderwijs te versterken? Et cetera.

Vanuit het jaarplan 2022-2023 zijn twee werkagenda's opgesteld; een voor elke schoolbestuurder en een voor het Expertise- en Dienstencentrum. Elk schoolbestuur voert daarin een voortgangsgesprek met de directeur en verantwoording gaan we in het laatste kwartaal van dit schooljaar organiseren in groepjes aan elkaar.

Een grote uitdaging voor ons allen is de collectieve taakstelling en inhoudelijke ambitie om jaarlijks 0,1% deelnamedaling te realiseren in zowel SBO als SO. Deze taakstelling hebben we doorgerekend in onze meerjarenbegroting en legt in relatie tot de derde alinea van dit voorwoord druk op de realisatie ervan.

Tot slot: In de tweede helft van 2022 hebben de samenwerkingsverbanden veel extra baten ontvangen (ouder- en jeugdsteunpunt, btw-compensatie en indexatie loonkosten) waardoor er een bovenmatige reserve ontstond. Het bestuur heeft daarom besloten een extra afdracht te beschikken aan de schoolbesturen voor regulier onderwijs op basis van leerlingenaantallen.

De eerder gevormde bestemmingsreserve van € 600.000 (ambities ondersteuningsplan) is daarmee voor 4 schooljaren uitbetaald om te werken aan de uitvoering van doelen uit het ondersteuningsplan. Reden te meer om met elkaar goed te monitoren dat deze middelen ook daar ingezet worden waar ze voor bedoeld waren en verantwoording hierover goed te organiseren.

Het bestuur
Samenwerkingsverband PO-2301 Twente Noord

2. Basisinformatie over onze vereniging

Missie

Binnen ons samenwerkingsverband neemt iedere leerling deel aan een passend onderwijsaanbod, dat zo inclusief mogelijk, zo licht mogelijk, zo kort mogelijk en zo thuisnabij mogelijk wordt georganiseerd in samenwerking met onze betrokken gemeenten, onderwijs- en jeugdhulppartners.

Visie

- De standaarden basisondersteuning en kwaliteitszorg volgens de inspectienormen hanteren wij als basisnorm voor passend onderwijs.
- Wij werken handelingsgericht en bezigen handelingsgericht integraal arrangeren in de praktijk.
- Een goede en productieve relatie tussen school en ouders streven wij na door ouders als opvoedkundig partner te betrekken bij onderwijskundige - en pedagogische vragen rondom hun kind(eren).
- Scholen beschrijven hun ontwikkeling en ambities in het school-ondersteuningsprofiel (SOP) en werken deze planmatig uit.
- Wij ondersteunen en stimuleren leraren actief te werken aan deskundigheidsbevordering om de kwaliteit van passend onderwijs te blijven verbeteren.
- Gezamenlijk zorgen we voor een dekkend netwerk van arrangementen en voorzieningen, waardoor optimaal rendement voor leerling en leraar kan worden gerealiseerd.
- We streven ernaar proactief de deskundigheid van partners in en buiten het SWV aan te wenden om voor iedere leerling passende ondersteuning mogelijk te maken.
- Noodzakelijke en gewenste expertise willen we betrekken, zelf ontwikkelen en borgen zodanig dat leerlingen, leraren en scholen onze gezamenlijke missie uit kunnen voeren.
- We verdelen beschikbare ondersteuningsmiddelen zo efficiënt en transparant mogelijk zodat leerkrachten en leerlingen hier optimaal profijt van hebben.

Aangesloten leden

Alle scholen voor regulier basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs binnen de gemeenten Tubbergen, Twenterand, Wierden, Rijssen-Holten, Hellendoorn en Almelo zijn aangesloten bij onze vereniging Samenwerkingsverband PO-2301 Twente Noord.

De volgende 19 leden (schoolbesturen) zijn aangesloten:

Vereniging Scholengroep Hannah	Stichting Vrijescholen Athena
Stichting Katholiek Onderwijs Twenterand	Stichting Onderwijs Centrum Almelo
Stichting TOF Onderwijs	Stichting Attendiz
Stichting Varietas	Stichting Aquila
Stichting Openbaar Primair Onderwijs Almelo	Stichting Christelijk Onderwijs Twenterand
Stichting Ieder Kind Telt	Stichting Christelijk Onderwijs De Roerganger
Stichting Protestants Christelijk Onderwijs Noord Twente	Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Vroomshoop
Stichting Protestants Christelijk Onderwijs te Holten	Vereniging Protestants Christelijk Onderwijs School met de Bijbel in Notter Zuna
Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs te Rijssen	Stichting Speciaal Onderwijs Twenter en Oost Gelderland
Vereniging Verion	

In 2022 waren 99 scholen binnen ons samenwerkingsverband betrokken, ressorterend onder bovengenoemde aangesloten schoolbesturen.

Organisatie

Samenwerkingsverband Twente Noord is een vereniging, die organisatorisch bestaat uit:

- De algemene ledenvergadering (ALV), het toezichthoudend gremium bestaande uit een afvaardiging vanuit elk aangesloten lid. De ALV is verantwoordelijk voor het interne toezicht op het bestuur van de vereniging. De ALV keurt de begroting, het ondersteuningsplan en het jaarverslag goed en bewaakt de koers van het samenwerkingsverband.
- Twee onafhankelijke leden met specifieke expertise op het gebied van financiën en de verbinding onderwijs-jeugdhulp versterken het aspect onafhankelijkheid m.b.t. toezicht binnen de ALV.
- Het bestuur, dat zicht houdt op de dagelijkse gang van zaken, beleid voorbereidt en vaststelt. Het bestuur bestaat uit 8 leden vanuit de aangesloten schoolbesturen; 2 leden van grote schoolbesturen, 2 leden van middelgrote schoolbesturen, 2 leden van zgn. éénpitters en 2 leden vanuit het gespecialiseerd onderwijs.
- De directeur is verantwoordelijk voor de beleidsvoorbereiding en doet dit in nauw overleg met 2 beleidsmedewerkers. De directeur coördineert en bewaakt de uitvoering van het ondersteuningsplan, geeft leiding aan het kantoorpersoneel van het Expertise- en Dienstencentrum en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de wettelijke taken van het samenwerkingsverband. Eén van de beleidsmedewerkers is tevens teamleider van het Expertise- en Dienstenteam. (E&D-team).
- De ondersteuningsplanraad (OPR), bestaande uit ouders en medewerkers van de aangesloten scholen, die het medezeggenschapsorgaan vormen voor het SWV. De OPR heeft instemmingsrecht op het ondersteuningsplan en adviesrecht op de (meer-jaren)begroting.
- Een team van 5 trajectbegeleiders, die het interprofessionele teamproces 'handelingsgericht integraal arrangeren' (HIA) begeleiden in het zoeken naar een passende onderwijsplek voor leerlingen, die ergens zijn vastgelopen of dreigen vast te lopen. Zo'n proces kan leiden tot voortgang op de school van herkomst, de overstap naar een andere (reguliere) school of van waaruit het advies voor een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) gegeven wordt aan de directeur van het samenwerkingsverband.
- Het expertise en dienstenteam, bestaande uit 16 schoolcoaches, die scholen vraag-gestuurd systemisch ondersteuning bieden bij de uitvoering van passend onderwijs. De schoolcoach is zo vroeg mogelijk betrokken bij een ontluikende problematiek van een leerling in het schoolondersteuningsteam (SOT). Alle schoolcoaches zijn verbonden aan vaste scholen. Binnen het team is veel opgebouwde expertise aanwezig.

Besluitvorming

Het bestuur van het SWV streeft naar consensus in de besluitvorming. Indien het uiteindelijk niet lukt om consensus te bereiken, vindt besluitvorming plaats op basis van meerderheid van stemmen.

Toezichtkader Algemene Ledenvergadering (ALV)

De taken en bevoegdheden van het toezichthoudend gremium (11 bestuurders in aanwezigheid van 8 bestuursleden, die het bestuurlijk gremium vormen en hun stemgerechtigheid gemandateerd hebben en 2 onafhankelijke leden) richten zich op:

- het monitoren van doelen en resultaten (zowel inhoudelijk als financieel);
- de jaarlijkse verdeling van middelen;
- goedkeuren van begroting, ondersteuningsplan en jaarverslag;
- het benoemen van de accountant;
- het goedkeuren van strategische besluiten zoals fusie en statutenwijzigingen.

Personeel

Het samenwerkingsverband heeft een beperkte werkgeversfunctie, waarvoor een remuneratiecommissie is ingesteld binnen het bestuur. Alleen de directeur en de administratieve kracht hebben een dienstverband bij de vereniging SWV PO-2301 Twente Noord. De andere medewerkers, die werkzaamheden verrichten vanuit het Expertise- en Dienstencentrum voor de scholen binnen het samenwerkingsverband hebben een dienstverband bij een aangesloten schoolbestuur, die daarvoor een detacheringsvergoeding ontvangt.

Werkwijze en proces naar een mogelijke toelaatbaarheidsverklaring voor het S(B)O

Ons samenwerkingsverband hanteert een unieke procedure m.b.t. de beoordeling of een leerling toelaatbaar is tot een school voor speciaal basisonderwijs of tot een school voor speciaal onderwijs. Daarbij worden wettelijke regelingen in acht genomen zoals de ondertekening van twee onafhankelijke deskundigen en de afgifte van een getekende toelaatbaarheidsverklaring (TLV). Bij deze afgifte van een TLV wordt steeds onderzocht en in beeld gebracht wat het ontwikkelingsperspectief van de leerling is in relatie tot haar specifieke (tijdelijke) onderwijsbehoeften. Dit om ook een mogelijke toekomstige terugplaatsing van de leerling voor te bereiden. Een trajectbegeleider van het samenwerkingsverband leidt op onafhankelijke en objectieve wijze de arrangerende gesprekken (HIA) over leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften. De trajectbegeleider verbindt ouders, school en externe deskundigen in het zoeken naar nieuw perspectief voor de leerling. De trajectbegeleider is voor deze rol specifiek opgeleid. Indien noodzakelijk kan er gezocht worden naar een andere school of instelling waar de leerling een meer passend aanbod gaat krijgen. Een BaO-BaO verwijzing zal altijd eerst onderzocht worden.

Ondersteuningsplanraad (OPR)

Medezeggenschap is binnen een samenwerkingsverband conform de Wet Medezeggenschap voor Scholen (WMS) geregeld door middel van een ondersteuningsplanraad. Ouders en medewerkers van de aangesloten schoolbesturen vormen dit medezeggenschapsorgaan. De OPR heeft instemmingsrecht op het ondersteuningsplan en de (meer-jaren)begroting.

Verdeling van middelen

Het SWV heeft bij aanvang van de lopende planperiode gekozen voor een financieel verdeelmodel waarbij de volgende uitgangpunten de basis vormen voor de inzet van beschikbare middelen:

- a. decentraal wat kan, centraal wat moet;
- b. verantwoordelijkheden en middelen zo dicht als mogelijk bij het primaire proces;
- c. behoud van boven-schoolse expertise, zoveel als nodig met als uitgangspunt de vraagstelling van de scholen;
- d. inzet van middelen en expertise zijn direct ondersteunend voor leerkrachten en teams en indirect voor kinderen.

De financiële middelen worden ingezet en besteed in een hybride combinatie van het expertisemodel, schoolmodel, leerlingenmodel en solidariteitsmodel. Uit de budgetten zware en lichte ondersteuning wordt het centraal expertiseteam (E&D) bekostigd. De overige zware ondersteuningsmiddelen worden naar rato leerlingenaantallen en na verrekening van deelnamepercentages uitbetaald aan de schoolbesturen voor regulier onderwijs. Schoolbesturen hebben hierin bestedingsruimte voor eigen beleid. Deze ruimte dient wel binnen de bestedingskaders te blijven, die door het bestuur van het samenwerkingsverband vastgesteld zijn.

In 2022 is besloten om bij de verdeling van afdrachten een vaste voet in te voeren van € 500.000. De verdeling van afdrachten verloopt binnen de vaste voet zónder verrekening van deelname en pas boven de vaste voet wordt het principe van 'de verwijzer betaalt' toegepast. Hieruit blijkt ook nadrukkelijk het solidariteitsbeginsel binnen SWV Twente Noord.

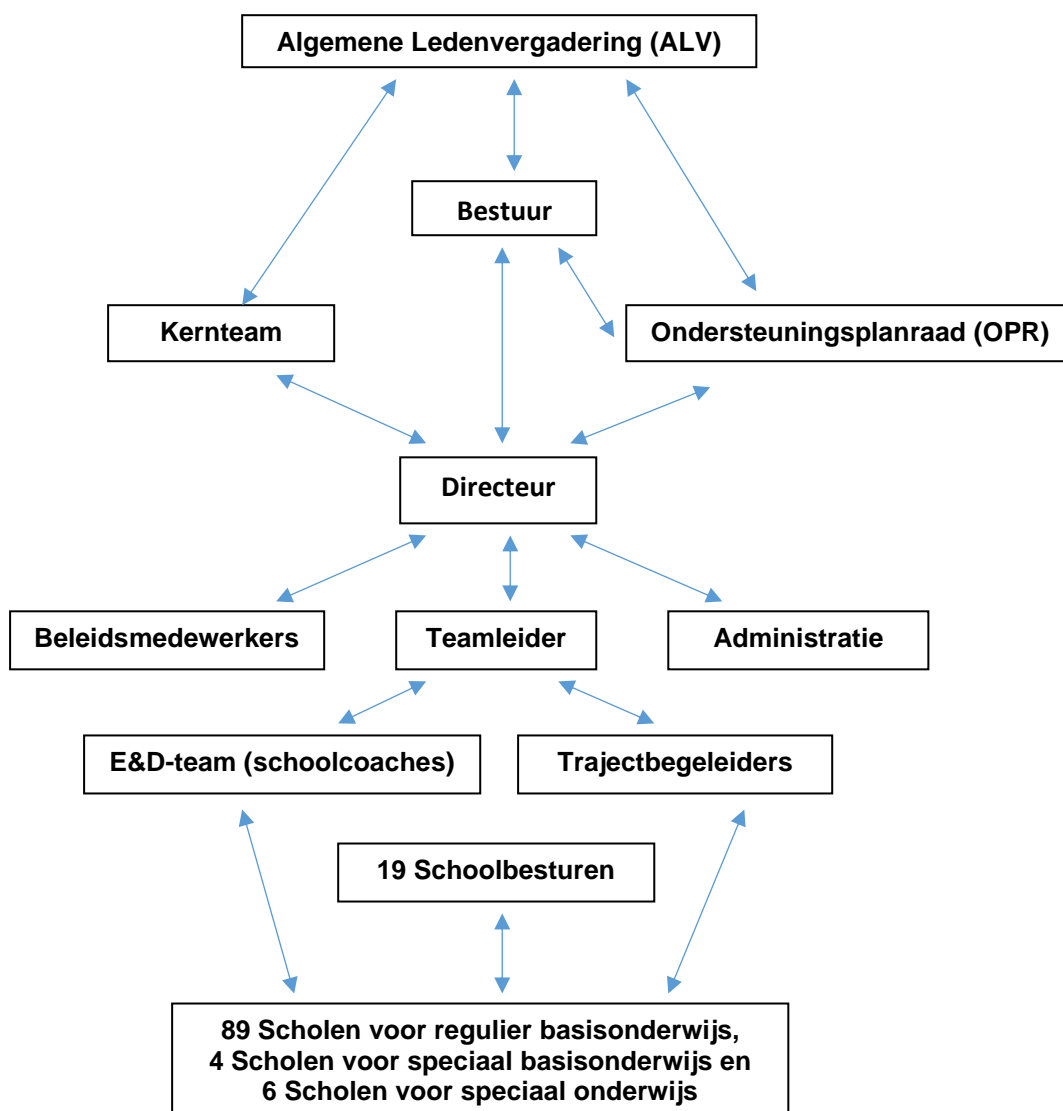
Het budget 'lichte ondersteuning' kan door besturen ingezet worden binnen vastgestelde afspraken. Uit de middelen lichte ondersteuning in de afdrachten bekostigen de deelnemende schoolbesturen in ieder geval:

- (een deel) formatie intern begeleiding op schoolniveau;
- noodzakelijke aanvullende formatie schoolondersteuningsteam (SOT) met tenminste een orthopedagoog.

Bij de vaststelling van het budget aan afdrachten wordt vooraf ook het solidariteitsprincipe toegepast voor leerlingen met een zgn. bekostigingscategorie midden en hoog. Ook de directe instroom naar het SO vanuit voorschoolse voorzieningen, de zijinstroom via andere scholen dan basisscholen in het eigen SWV en leerlingen op Het Palet, onze locatie voor tijdelijk NT2-onderwijs worden collectief bekostigd.

Uit de ondersteuningsmiddelen is budget vrij gemaakt voor overstaparrangementen. Scholen kunnen uit dit budget tijdelijk aanvullend een arrangement aanvragen voor leerlingen die binnen de afgesproken criteria vallen. In 2022 werden ook nog bestaande afspraken en toekenningen vanuit de 'oude' onderwijszorgarrangementen (OZA) beschikt. Het E&D-centrum beoordeelt de aanvraag voor een OZA en geeft vervolgens een advies aan het schoolbestuur van de aanvragende school om het arrangement uit eigen middelen te financieren.

Organogram



Samenstelling bestuur en directie

Mirelle Schuurman	SKOT	Voorzitter
Harry Gerichhausen	SOTOG	Penningmeester
Rob Klein	PCO Holten	Vice-voorzitter
Esther van der Schee	Verion	Lid
Annemieke Geertsma	St. Vrijescholen Athena	Lid
Paul Overakker	Attendiz	Lid
Berthold van Leeuwen	Varietas	Lid
Hans Fikkert	PCBO Vroomshoop	Lid

Directie: Pieter Verbrugh

3. Ontwikkeling kengetallen

Leerlingenaantallen

Bronnen:

	Gegevens DUO
	Leerlingaantallen 1-2-2022 (kijkglas september 2022)
	Prognose 1-2-2023 tot en met 1-2-2026

Aantal leerlingen SWV

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Deelnemende BAO	18.751	18.319	18.030	17.629	18.310	18.150	18.000	17.800	17.600
Deelnemende SBAO	491	477	488	489	513	493	473	453	433
Totaal	19.242	18.796	18.518	18.118	18.823	18.643	18.473	18.253	18.033

Aantal SO leerlingen SWV

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
cat. 1	404	412	405	436	455	430	405	380	360
cat. 2	26	21	15	22	23	23	23	23	23
cat. 3	25	28	23	19	19	19	19	19	19
Totaal	455	461	443	477	497	472	447	422	402

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
SO%	2,36%	2,45%	2,39%	2,63%	2,64%	2,53%	2,42%	2,31%	2,23%
SBAO%	2,55%	2,54%	2,64%	2,70%	2,73%	2,64%	2,56%	2,48%	2,40%

De tendens die we waarnemen in bovengenoemde aantallen in de kolom prognose 2023 is aanzienlijk minder rooskleurig dan in werkelijkheid het geval is. Aangezien DUO de aantallen nog niet met de meest actuele Kijkglas-gegevens kan bevestigen en de meerjarenbegroting gebaseerd is op de Kijkglas-gegevens van september 2022 hanteren we de kolom 1-02-2023 in dit jaarverslag nog als prognose.

In de onderste tabel prognose deelnamepercentages SO en SBO is de jaarlijkse taakstelling van 0,1% deelnamedaling uit het ondersteuningsplan doorgerekend.

Note: Ondanks de opgenomen en gedeelde ambitie jaarlijks 0,1% deelnamedaling te realiseren, is het bestuur zich bewust van de huidige realiteit dat het deelnamepercentage juist oploopt. Deze ontwikkeling zal nauwlettend worden gevolgd, want zonder de beoogde omslag zullen ambities én begroting moeten worden bijgesteld.

Van het aantal leerlingen, dat deelneemt aan het speciaal basisonderwijs (513; peildatum 01-2-2022) komen 110 leerlingen vanuit voorschoolse aanmeldingen (onder-instroom). Dit betreft dus ruim 21% van het aantal deelnemende SBO-leerlingen.

Van het aantal leerlingen, dat deelneemt aan het speciaal onderwijs (497; peildatum 01-02-2022) komen 192 leerlingen vanuit voorschoolse aanmeldingen (onder-instroom). En dit betreft dus bijna 39% van het aantal deelnemende SO-leerlingen.

Aangezien onder-instroom niet in rekening gebracht kan worden (volgens het principe 'de verwijzer betaalt') bij de voorschoolse instellingen komen de kosten voor deelname gedurende de gehele periode in het gespecialiseerd onderwijs voor rekening van het samenwerkingsverband (solidariteit) en hebben daarmee dus ook veel invloed op de jaarlijkse afdrachten aan de schoolbesturen voor regulier onderwijs.

In 2022 betrof dit € 695.000 (SBO-deelname) en € 2.308.000 (SO-deelname). Eerlijkheidshalve moet daarbij wel worden opgemerkt dat het overgrote deel van de leerlingen met dermate complexe ondersteuningsbehoeften aangemeld worden, dat instroom in het regulier basisonderwijs zonder structurele ondersteuning nagenoeg onmogelijk is.

Toelaatbaarheidsverklaringen in cijfers

	2021	2022
Totaal aantal TLV's	398	398
waarvan: nieuwe toekenningen		
• SBO-TLV's	114	94
• SO-TLV's	<u>121</u>	<u>122</u>
totaal	235	216
Waarvan SO-categorie:		
midden	5	4
hoog	2	2
waarvan: heroverwegingen		
➤ SBO-TLV's	86	105
➤ SO-TLV's	<u>77</u>	<u>77</u>
totaal	163	182
Waarvan SO-categorie:		
midden	2	3
hoog	1	6

In het geval een leerling wordt verwezen naar het SBO verrekent het SWV jaarlijks € 6.318 per leerling met de verwijzende school. Bij verwijzing naar het SO wordt € 12.321 per leerling verrekend.

Wat bekostigen de schoolbesturen collectief; m.a.w.: wat valt er precies onder de solidariteit?

Totaal aantal nieuwe TLV's 2022	216				
Door SWV bekostigd (solidariteit)	aantal	waarvan SO	waarvan cat. midden	waarvan cat. hoog	waarvan SBO
oa onder-instroom, Kentalis,	56	38	1	2	18
kansrijk basisarrangement, Palet	42	24	3	1	18
Totaal aantal heroverwegingen	182				
Door SWV bekostigd (solidariteit)	aantal	waarvan SO	waarvan cat. midden	waarvan cat. hoog	waarvan SBO
onder-instroom, Rietpluim, Kentalis	64	29	1	3	35
KBA, Palet	22	9	2	2	13

In 2022 heeft het SWV dus ruim 45% van het aantal nieuwe TLV's en ruim 47% van het aantal heroverwegingen collectief bekostigd (solidariteit).

4. Instellingsbeleid; beoogde en bereikte doelen

In onderstaande tabel worden de geplande doelen, activiteiten en ambities uit de doelstellingenparagraaf van het ondersteuningsplan in beeld gebracht met het behaalde of niet behaalde resultaat ervan. Bestuurders zijn eigenaar van de doelen met bijbehorende acties.

Algemeen	
Doelstelling/activiteit	Resultaat
Vóór 1 mei 2022 ligt er een breed gedeeld, onderschreven en vastgesteld ondersteuningsplan voor de planperiode 08/2022 - 08/2026 bij de onderwijsinspectie.	Behaald
Schoolbestuurders bespreken de inhoud en opdracht uit het nieuwe ondersteuningsplan met hun eigen achterban.	Bij alle schoolbesturen is dit gebeurd met directieleden en/of IB-netwerk.
Algemene reserve volgens 3,5% signaleringswaarde.	Behaald
Bestuurlijke samenwerking	
Er is een gezamenlijk visie op samenwerking met ouders.	Niet als collectief behaald. Is wel item binnen diverse schoolbesturen. Er is een digitaal centraal ouder- en jeugdsteunpunt ingericht.
Ter ondersteuning van BaO-BaO plaatsing is budget beschikbaar (€ 100.000 per schooljaar) voor overstaparrangementen.	In het verslagjaar zijn er vanaf 2022 18 overstaparrangementen aangevraagd en gehonoreerd. Totale kosten: € 31.499
Pilots en good practices worden met elkaar gedeeld.	In december heeft IKT 'De Gouden Leerroute' gepresenteerd in de ALV.
We willen grip en zicht krijgen op de zgn. onder-instroom (leerlingen, die vanuit de voorschool na een HIA direct doorstromen naar het S(B)O).	Er is een analyse uitgevoerd en de resultaten zijn gepresenteerd. Aantallen per jaar en de deelname zijn in de monitor opgenomen.
Er is beleid geactualiseerd voor leerlingen, die 'terugkeren' naar regulier onderwijs (terugplaatsing).	Er liggen op dit moment (concept) beleidsnotities over optimalisering HIA, CO-teaching, uitbreiding KBA, BaO-BaO en terugplaatsing. Communicatie en implementatie gaan in 2023 gepland worden.
Er ligt een gedragen visie op school-aanwezigheid en elk jaar start er binnen elk schoolbestuur minimaal 1 school met de scholing (workshops) en invoering ervan.	Visie op school-aanwezigheid is bestuurlijk vastgesteld. Nog zeker niet elk schoolbestuur ziet de meerwaarde ervan. Deelname van scholen zien we opbouwend groeien. Op dit moment hebben 10 scholen de workshops gevolgd of gaan hiermee aan de slag.
Allocatie van middelen en ondersteuning	
Elk schoolbestuur werkt en handelt vanuit de centrale uitgangspunten (missie/visie) en draagt dit actief uit binnen de eigen organisatie.	Dit kan pas bevestigd worden na de eerste verantwoordingsronde.

Doelstelling/activiteit	Resultaat
De HIA-systematiek vooral handhaven en aanscherpen op tijdelijkheid TLV, tijdigheid (preventiever insteken), veel meer de mogelijkheden van BaO-BaO en terugplaatsing onderzoeken en hierover afspraken maken met ouders en school van herkomst.	Beleid in concept opgesteld; vaststelling en implementatie volgen in 2023.
Doorontwikkeling passend onderwijs naar inclusiever onderwijs	
We hebben een gezamenlijke visie op inclusiever onderwijs.	Nog niet behaald. Op het moment van schrijven is er een landelijke contourennotitie verschenen met een werkagenda 'Route naar inclusief onderwijs 2035'.
Beleid maken over een 'nieuwe' werkwijze E&D-team t.a.v. vraag-gestuurd werken.	Een werkgroep heeft een adviesnotitie opgesteld. Deze is inmiddels door het bestuur vastgesteld en zal worden aangeboden aan de ALV. De werkwijze zal vanaf 2023-2024 in werking treden.
Alle schoolbestuurders tonen een actieve bijdrage in het voeren van het inhoudelijke gesprek met elkaar. Lokaal liggen er collectieve vraagstukken zoals de verbinding met de lokale overheid. Samen een vuist maken versterkt deze positie.	Lokaal gebeurt dit zeker en ook binnen de ALV worden deze gesprekken meer gevoerd. Tijdens de eerste verantwoordingsronde zal dit naar elkaar aan de orde komen.
Aanvullend vanuit jaarplan 2022 - 2023	
We streven naar structurele efficiënte inzet van jeugdhulp op alle zorg-intensieve scholen.	Veel inzet en overleg geweest met de gemeenten over pilots op 3 SO-scholen. Alleen de SO-Elimschool in Hellendoorn is gestart met een onderwijs-zorgklas. De Rietpluim en de Dr. Herderschêeschool volgen mogelijk in 2023.
Schoolbestuurders werken lokaal samen om de verbinding en doorgaande lijn voorschool - basisschool te versterken.	Op verschillende plaatsen (Tubbergen, Wierden, Rijssen-Holten en Nijverdal vinden overleggen en verkenningen plaats. IKC-vorming en de ontwikkeling van voorschoolse ondersteuningsteams zien we in Almelo terug.
Elk schooljaar leggen we ons een collectieve taakstelling op om het deelnamepercentage met 0,1% in zowel het SBO als het SO te doen verlagen.	Het bestuur is zich bewust van de huidige realiteit dat het deelnamepercentage juist oploopt. Deze ontwikkeling zal nauwlettend worden gevolgd, want zonder de beoogde omslag zal deze ambitie moeten worden bijgesteld.

In het jaarplan 2022-2023 worden de doelen in beeld gebracht qua planning binnen de planperiode.

Jaarverslag 2022

Het samenwerkingsverband; dat zijn we met z'n allen!

Scholingsactiviteiten

In het verslagjaar 2022 heeft het Expertise- en Dienstencentrum de volgende scholingsactiviteiten aangeboden en zijn ze door externe aanbieders uitgevoerd:

Mindset traject Focus op leren	Gedragsexpert in de school
Executieve functies bij kleuters	Gedragsexpert voor ondersteuners in de school
Werk slimmer en niet harder	Kleuters met een ontwikkelingsvoorsprong
Beïnvloed de ander; begin bij jezelf	Inspiratiemiddag begaafdheid
Reflecteren in de school	Netwerkmiddagen specialisten begaafdheid
Feedback geven en ontvangen	Het jonge kind centraal
Een krachtig schoolondersteuningsteam	Succesvoller samenwerken met ouders
Ieder kind kan rekenen (basistraining)	De vier codes van professionele communicatie
Ieder kind kan rekenen (verdieping)	Driehoeks-gesprekken die het verschil maken
Opleiding rekencoördinator	De uitdagende, de kwetsbare en de complexe ouder
Kijken naar wat je niet ziet!	Basistraining Process Communication Model (PCM)
Grip op gedrag en groepsdynamiek	Van duurzame inzetbaarheid naar een vitale cultuur!
Taalontwikkelingsstoornis	

5. Programma's

In dit hoofdstuk legt het bestuur verantwoording af over de inzet van collectieve middelen in 2022 verdeeld over vaste programma's. In de toelichting wordt ingegaan op het begrote budget en jaarresultaat per programma. Tevens zal daarbij zo veel mogelijk relatie gelegd worden met doelen, activiteiten en ambities uit het ondersteuningsplan.

Programma Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie -/- begroting	Realisatie 2021
Totaal baten	€13.490.540	€11.582.720	€1.907.820	€11.838.000
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	4.111.920	3.554.650	557.270	3.486.000
Bekostiging zware ondersteuning SWV	9.097.410	7.828.360	1.269.050	8.128.000
Schoolmaatschappelijk werk	73.450	74.980	-1.530	76.000
Overige baten/subsidies	129.480	124.730	4.750	148.000
Overige	78.280	0	78.280	0
Totaal lasten	€ 13.244.380	€ 11.159.720	€ 2.084.660	€ 12.633.000
Afdrachten SO	6.243.201	5.537.734	705.467	5.552.000
1015 Hoogbegaafdheid	130.127	104.730	25.397	127.000
1505 Beleidsmedewerker	211.984	196.800	15.184	195.000
857 E&D Team	878.863	916.000	-37.137	1.035.000
858 Onderwijzorgarrangementen (incl AWBZ)	214.971	250.000	-35.029	297.000
859 Trajectbegeleiding	231.218	185.850	45.368	224.000
860 Bestuur, beheer, org en adm	466.277	379.020	87.257	352.000
874 SBO > 2%	637.556	620.000	17.556	556.000
875 Afdrachten zware ondersteuning	3.280.999	2.106.586	1.174.413	713.000
876 Afdrachten lichte ondersteuning	0	0	0	2.720.000
888 Groeiregeling SO	646.270	633.000	13.270	552.000
889 Groeiregeling SBO	291.356	215.000	76.356	281.000
896 Scholing	11.559	15.000	-3.441	29.000
Totaal	€ 246.160	€ 423.000	€ -176.840	€ -795.000

Programma 1015 - Hoogbegaafdheid

Het jaarbudget maakt deel uit van een overheidssubsidie 'hoogbegaafdheid'. Ten aanzien van hoogbegaafdheid was de inzet van budget gericht op: betrokkenheid bij enkele thuiszitters en dreigend thuiszitten, het organiseren en leiden van bijeenkomsten om de kennis over hoogbegaafdheid te versterken, het adviseren en ondersteunen van scholen bij HB-casussen, het geven van scholing aan specialisten en intern begeleiders op met name de categorie dubbel bijzonder, het educatief partnerschap met ouders te helpen herstellen, het organiseren en leiden van de netwerkgroepen dubbel bijzonder, plusgroepen en PO-VO, het bieden van coaching on the job en het ondersteunen bij het in beeld brengen van de onderwijsbehoeften van hoogbegaafde leerlingen. Onderwijsaanbod voor hoog- en meer-begaafde leerlingen zou onderdeel moeten zijn van de basisondersteuning in het regulier onderwijs. In de praktijk blijkt dat dit op veel scholen nog een ontwikkelingsthema is en dat met name de dubbel-bijzondere vormen van hoogbegaafdheid lastig in te passen zijn in het regulier onderwijs. We zien deze leerlingen ook zeker in het gespecialiseerd onderwijs passend onderwijs volgen; vaak in combinatie met een afhankelijkheid van jeugdhulp. Hoogbegaafdheid zien we tevens in toenemende mate stranden en dat mede onder invloed van ouders kinderen thuis komen te zitten met een toenemende problematiek van terugkeer naar een vorm van onderwijs. Versterking van hoogbegaafdheid met voldoende extra ondersteuning kan zeker gaan bijdragen aan minder verwijzen en daarmee het verlagen van deelnamepercentages. Jaarlijks wordt de voortgang van het plan gemonitord door Oberon in opdracht van het ministerie, die de subsidieregeling heeft uitgezet.

Jaarbudget 2022: € 104.730 - Jaarresultaat: € 130.127 - Verschil: -€ 25.397

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: De inzet op deze subsidie is met name personele inzet geweest. De inzet schoolcoach hoogbegaafdheid 'voorheen schoolcoach talentontwikkeling' wordt sinds juli 2021 geheel ten laste gebracht van dit programma.

Programma 1505 - Beleidsmedewerker

Twee medewerkers (voorheen netwerkcoördinatoren) vormen samen met de directeur het kernteam. Dit team ontwikkelt in opdracht van het bestuur nieuw beleid en legt opbrengst ter besluitvorming voor aan bestuur en ALV. Beide medewerkers hebben verder elk een eigen rol en taak in de routing van HIA naar TLV. Een van de medewerkers is tevens teamleider van het E&D-team en deelt de trajectbegeleiders in bij HIA-aanvragen. De andere beleidsmedewerker is verantwoordelijk voor alle heroverwegingen en beoordeelt de TLV-aanvragen categorie midden en hoog. In 2022 is in overleg met het bestuur een werkagenda opgesteld voor het kernteam waarin nieuwe beleidsnotities ontwikkeld worden, die in directe relatie staan tot activiteiten en doelen uit het ondersteuningsplan; te weten beleid op het gebied van: BaO-BaO-plaatsing, CO-teaching, terugplaatsing, uitbreiding van het kansrijk basisarrangement, aanscherping van de HIA-systematiek en de tijdelijkheid en tijdigheid van een TLV. De effecten van deze nieuwe beleidskeuzes zullen naar verwachting pas vanaf 2023-2024 zichtbaar moeten worden in verwijzing naar - en deelname in het S(B)O.

Jaarbudget 2022: € 196.800 - Jaarresultaat: € 211.984 - Verschil: € 15.184

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: De netwerkcoördinatie wordt ingevuld door 2 medewerkers. Zij worden gedetacheerd via het schoolbestuur waar ze in dienst zijn. Totale inzet is 1,7 fte. De realisatie over 2022 is hoger doordat de CAO in 2022 is gewijzigd. Het samenwerkingsverband heeft in verband met de hogere loonkosten vanuit de CAO compensatie ontvangen via de hogere rijksbijdragen.

Programma 857 - E&D - Team

Dit team van schoolcoaches ondersteunen scholen in hun ontwikkeling van passend onderwijs. Op de meeste scholen participeren zij actief in het schoolondersteuningsteam. De betrokkenheid van de schoolcoach is voor alle reguliere scholen en speciaal basisscholen een voorwaarde zoals bijvoorbeeld bij de aanvraag van een overstaparrangement en/of de aanvraag van een HIA. Tijdens het begeleidingsplangesprek aan het begin van een schooljaar worden ondersteuningsvragen van de school besproken naar aanleiding waarvan de schoolcoach een eigen ondersteuningsplanning maakt en/of specifieke expertise van een collega schoolcoach tracht in te zetten. Tijdens het schooljaar worden er ook vaak nog ad-hoc-vragen voorgelegd aan de schoolcoaches. De missie van het SWV is leidend voor hun ondersteunende taak en de bedoeling een systemische benadering en aanpak.

In 2022 hebben de gezamenlijke schoolbesturen een werkgroep ingericht om de ondersteuning meer vraag-gestuurd te gaan organiseren.

In 2022 waren 17 schoolcoaches, allen verbonden aan een vast aantal scholen of schoolbestuur, werkzaam voor het SWV. Drie jaar geleden is door het toenmalige bestuur besloten om de omvang van het team te maximeren op een budget van € 775.000. Dit moet op basis van natuurlijk verloop gerealiseerd worden en voor die afbouw is een bestemmingsreserve 'zachte landing' beschikbaar. Om doelen en ambities te behalen is afgesproken de schoolcoach zoveel mogelijk in de fase van vroeg-signalering en preventie al in te zetten. Schoolcoaches hebben een belangrijke rol bij de ondersteuning van scholen in het werken aan doelen en ambities uit het ondersteuningsplan.

Jaarbudget 2022: € 916.000 - Jaarresultaat: € 878.863 - Verschil: € 37.137

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat:

De doorberekening van de inzet van de schoolcoaches is deels voor een fixed price en deels op basis van werkelijke loonkosten. Door de CAO-verhoging zijn de kosten van een deel van de inzet van schoolcoaches hoger geworden. Met name doordat per augustus 2022 een fulltime schoolcoach is gestopt terwijl dat niet begroot was, is het budget niet geheel ingezet.

Programma 858 - (Onderwijszorg)arrangementen

Het samenwerkingsverband kende in 2022 drie soorten arrangementen, te weten:

- Het onderwijszorgarrangement (OZA)

Elke regulier school kan een OZA aanvragen bij het E&D-Centrum als er naast de basisondersteuning en extra ondersteuning op een regulier school méér nodig is in een groep met complexe problematiek bij een of meer kinderen. Een aanvraag moet aan bepaalde voorwaarden voldoen en wordt door een medewerker van het E&D-Centrum beoordeeld aan de hand van enkele vastgestelde criteria. Na een positieve beoordeling ontvangt het schoolbestuur van de aanvragende school een advies om het arrangement te bekostigen.

- Het overstaparrangement

Als een school een leerling met specifieke ondersteuningsbehoeften inschrijft vanuit een BaO-BaO-plaatsing of terugplaatsing vanuit het S(B)O kan de ontvangende school daar een overstaparrangement voor aanvragen waarmee de overgang van school naar school voor een leerling kansrijker kan slagen.

- Het groepsarrangement

Voor één locatie in het speciaal cluster-3 onderwijs heeft het SWV een groepsarrangement afgegeven voor een groep jonge risico-leerlingen met zeer complexe ondersteuningsbehoeften. Dit

arrangement blijft jaarlijks terugkomen totdat het groepje leerlingen de SO-school verlaat. Het SWV neemt hier jaarlijks € 50.000 voor op binnen het budget 'arrangementen'.

Met name de eerste twee arrangementen dragen bij aan een mogelijk behoud van een leerling op een reguliere school en daarmee indirect aan doelen en ambities uit het ondersteuningsplan.

Jaarbudget 2022: € 250.000 - Jaarresultaat: € 214.971 - Verschil: € 35.029

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: Aan onderwijszorgarrangementen is ca. € 183.000 besteed. Dit is inclusief € 50.000 die jaarlijks ter beschikking wordt gesteld t.b.v. een groepsarrangement aan de Dr. Herderscheeschool. Voor overstaparrangementen is € 31.499 besteed.

Programma 859 - Trajectbegeleiding

Wanneer er in het schoolondersteuningsteam besloten wordt tot het inschakelen van trajectbegeleiding, levert de school voor regulier onderwijs of speciaal basisonderwijs het aanmeldformulier Trajectbegeleiding HIA met een actuele versie van het groeiformulier van de leerling aan bij het Expertise- en Dienstencentrum van het SWV. Onder begeleiding van een onafhankelijke trajectbegeleider wordt een overleg georganiseerd met ouders, school, twee tekenbevoegde deskundigen (zoals schoolmaatschappelijk werk en orthopedagoog), afvaardiging vanuit het S(B)O, JGZ en indien van toegevoegde waarde een jeugdhulp-medewerker.

Doel van dit overleg: samen de meest passende onderwijsplek vaststellen (dit kan nadrukkelijk ook de school zijn waar de leerling staat ingeschreven) waar zijn/haar onderwijsontwikkeling kansrijk voortgezet kan worden.

HIA staat voor handelingsgericht integraal arrangeren.

Ook trajectbegeleiding gaat bijdragen aan doelen en ambities uit het ondersteuningsplan door veel nadrukkelijker de tijdelijkheid van een TLV, de tijdigheid en opties zoals BaO-BaO-plaatsing en terugplaatsing te onderzoeken tijdens de HIA.

Jaarbudget 2022: € 185.850 - Jaarresultaat: € 231.218 - Verschil: -€ 45.368

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: De inzet op trajectbegeleiding betreft personele inzet. Door de cao-verhoging zijn de kosten ca. € 20.000 hoger uitgevallen. Daarnaast is er ca. € 20.000 btw in rekening gebracht, dit was niet opgenomen in de begroting.

Programma 860 - Bestuur, beheer, organisatie en administratie

In dit programma zijn diverse organisatiekosten opgenomen zoals de personeelskosten voor de directeur en administratieve, c.q. organisatorische ondersteuning van het samenwerkingsverband, verzekeringen, kosten van het administratiekantoor, kantoorbenodigdheden en ICT-kosten (licenties en onderhoud). Voor beleidsvorming staat kort beschreven in het programma beleidsmedewerker.

Jaarbudget 2022 € 379.020 - Jaarresultaat € 466.277 - Verschil - € 87.257

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: De loonkosten zijn € 37.000 hoger dan begroot.

Deels komt dit door de inhuur van derden voor het project schoolaanwezigheid.

De afschrijvingskosten zijn € 45.000 hoger dan begroot. Door de verhuizing naar een andere locatie is extra afgeschreven op investeringen zoals airco en vloerbedekking die gedaan waren op de vorige locatie, totaal gaat het om ca. € 45.000.

De huisvestingslasten zijn € 18.000 lager dan begroot. Dit komt met name door een lagere huurprijs voor de nieuwe locatie en doordat er geen kosten voor gas/water/licht zijn gerealiseerd.

De overige lasten zijn € 21.000 hoger dan begroot. Dit betreft met name kosten m.b.t. ICT. Door de verhuizing zijn hiervoor extra kosten gemaakt en er zijn enkele laptops van schoolcoaches vervangen.

Programma 874 - SBO > 2%

De SBO scholen worden tot 2% van de leerlingen van het SWV volledig bekostigd door OC&W. Ook ontvangen SBO-scholen de basisbekostiging voor al haar leerlingen via OC&W. De ondersteuningsbekostiging voor de leerlingen boven de 2% moet aan het SBO betaald worden door het SWV.

Jaarbudget 2022: € 620.000 - Jaarresultaat: € 637.556 - Verschil: € 17.556

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: De realisatie is redelijk conform het begrote bedrag. Het deel boven de 2% in de ondersteuningsbekostiging dient het Samenwerkingsverband te vergoeden aan de SBO-scholen. Ook dit programma zal middels de collectieve taakstelling uit het nieuwe ondersteuningsplan budgettair jaarlijks een verlaging moeten opleveren. Dit programma vervalt in 2023 door de invoering van de nieuwe bekostiging. Het SBO wordt dan rechtstreeks bekostigd.

Programma 875 en 876 - Afdrachten zware en lichte ondersteuning

Jaarlijks resteren er belangrijke extra middelen voor de schoolbesturen als additioneel budget voor de uitvoering van passend onderwijs en aandacht voor de doelen en ambities uit het ondersteuningsplan. Helaas is het ook tevens jaarlijks de sluitpost van de exploitatie omdat eerst alle kosten uit de diverse programma's en deelname ten laste gebracht worden van het totaal aan baten. Daarbij hanteert het SWV het principe van 'de verwijzer betaalt' én wordt een groot deel van de deelname aan het S(B)O gezamenlijk bekostigd (het solidariteitsbeginsel).

Doordat ons deelnamepercentage blijft toenemen neemt het budget aan afdrachten ook jaarlijks af. Minder verwijzen, meer BaO-BaO plaatsing realiseren, meer leerlingen terugplaatsen, preventiever vanuit vroeg-signalerings leerlingen ondersteunen bij hun ondersteuningsbehoeften samen met gemeenten en jeugdhulppartners en de kwaliteit van passend onderwijs versterken zijn enkele 'knoppen' waaraan we kunnen draaien om het deelnamepercentage te doen dalen en de jaarlijkse afdrachten laten toenemen.

De extra afdracht van € 1.175.000 aan de schoolbesturen voor regulier onderwijs volgens de verdeelsleutel leerlingenaantallen is uitgevoerd om de reservepositie in lijn met de 3,5% signaleringswaarde van het batentotaal te corrigeren. Dit betekent wel dat de geormerkte middelen aan het ondersteuningsplan voor de periode tot augustus 2026 reeds zijn uitgedeeld.

Jaarbudget 2022: € 2.106.586 - Jaarresultaat: € 2.105.999 - Verschil: € 587

Extra afdracht bovenmatige reserves: € 1.175.000

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: November 2022 heeft het bestuur haar eerste afweging gemaakt om een extra afdracht aan de schoolbesturen te beschikken. Het SWV had eind 2022 een bovenmatige reserves van € 1.175.000 en heeft derhalve een bestuursbesluit uitgevoerd om de extra afdracht uit te keren.

Programma 888 - Groeiregeling SO

Op basis van de 'Kijkdoos' (= informatie groeitelling) van Duo dient jaarlijks de groei op het SO tussen 1 oktober en 1 februari door het SWV te worden bekostigd. Dit is een wettelijke regeling. Het samenwerkingsverband bekostigt de totale kosten voor de groei van het SO tussen genoemde data. Dat betekent dat zowel de basis- als de ondersteuningsbekostiging volledig wordt vergoed (materieel en personeel). Het SO onderbouwt de 'Kijkdoos' informatie met een gespecificeerde leerlingenlijst. Deze wordt vervolgens gecontroleerd aan de hand van de gegevens m.b.t. de afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen.

Jaarbudget 2022: € 633.000 - Jaarresultaat: € 646.270 - Verschil: -€ 13.270

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: De realisatie ligt redelijk in lijn met de begroting. Vanaf 2023 komt hiervoor de vangnetregeling in de plaats.

Programma 889 - Groeiregeling SBO

Vanaf schooljaar 2019-2020 zijn de kosten voor deze SBO-groeiregeling volledig voor rekening van het samenwerkingsverband.

Jaarbudget 2022: € 215.000 - Jaarresultaat: € 291.356 - Verschil: -€ 76.356

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: Er is in 2022 een hogere instroom geweest in het SBO dan verwacht. De instroom in het SBO tussen 1 oktober 2021 en 1 februari 2022 was 25 leerlingen.

Programma 896 - Scholing

Medewerkers volgen individuele scholing om de expertise op peil te houden. Ook wordt aandacht besteed aan de teamvorming en de borging van de werkwijze resultaat gericht coachen, die door het E&D team wordt gehanteerd.

Schoolcoaches bereiden zich voor op de landelijke ontwikkelingen met betrekking tot doorontwikkeling passend onderwijs en de route inclusiever onderwijs.

Het SWV biedt aan IB-ers en leerkrachten scholing aan, die de basisondersteuning in de scholen versterkt. Soms is deze scholing op eigen kosten, andere keren worden de kosten gedragen door het SWV. Dit laatste aanbod zal sterk worden vermindert.

In 2022 heeft het SWV te maken gehad met een tweetal verhuizingen waardoor er incidenteel scholingsruimte extern gehuurd moest worden. Ook deze kosten zijn t.l.v. dit programma gebracht.

Jaarbudget 2022: € 15.000 - Jaarresultaat: € 11.559 - Verschil: € 3.441

Toelichting/verantwoording/analyse resultaat: De realisatie van de scholingskosten is iets lager dan begroot.

6. Personeelsbeleid

In 2022 had het SWV 2 personeelsleden in dienst; een directeur (WTF 1,0) en een administratieve kracht (WTF 0,74).

In dienst:

- directeur, aanstellingsomvang in 2022 1,0 fte; loonkosten: € 126.800
- administratieve kracht, aanstellingsomvang in 2022 0,7 fte; loonkosten € 39.337

Gedetacheerd:

- beleidsvoering, teamleiderschap en rollen HIA-route 1,7 fte; loonkosten € 192.000
- expertise- en dienstenteam, in 2022 omvang 12,4 fte; loonkosten € 879.000
- trajectbegeleiders, loonkosten € 231.000

De kosten van deze functionarissen werden via facturering vergoed aan de schoolbesturen. Alle functionarissen waren in dienst van één van deze deelnemende besturen.

7. Huisvesting

De vereniging SWV PO-2301 huurde kantoorruimte van de gemeente aan de Cesar Franckstraat 1 te Almelo. De huurprijs voor deze kantoorruimte was € 20.260. De vereniging bezit zelf geen gebouwen. Per augustus 2022 is de vereniging eerst tijdelijk gehuisvest geweest in het gebouw van SWV VO-2301 en vervolgens ook samen met het SWV VO-2301 per 1 oktober 2022 definitief verhuisd naar Valeriusstraat 183 te Almelo. De huurprijs hierin bedraagt € 21.420 per jaar.

Deze verhuisbewegingen hadden te maken met de hoge instroom van vluchtelingen uit met name Oekraïne. De gemeente Almelo heeft daarbij gebruik gemaakt van haar recht om onze huisvesting te claimen voor de opvang.

In de kantoorruimte is het expertise- en dienstencentrum gehuisvest.

Als scholen advies of hulp nodig hebben in de ondersteuning van een leerling of leerkracht kunnen zij terecht bij één van de twee beleidsmedewerkers met hun taak als netwerkcoördinator, die de vraag eventueel kunnen doorgeleiden naar een schoolcoach of trajectbegeleider. Scholen benaderen het centrum voor velerlei vragen zoals over jonge risico kinderen, dreigende crisissituaties, hoogbegaafdheid, sociaal-emotionele problematiek, scholing, bekostiging, maatwerktrajecten, et cetera.

8. Klachten/geschillen

Als ouders het niet eens zijn met het besluit over toelating of de ondersteuning van hun kind, dan is het eerste aanspreekpunt altijd de school van aanmelding. Scholen/schoolbesturen hebben hiervoor hun eigen klachtenregeling. Als ouders en school er samen niet uitkomen, dan zijn er verschillende mogelijkheden voor onafhankelijke bemiddeling, bezwaar en verdere stappen. De mogelijkheden zijn o.a.:

1. Aanvragen van trajectbegeleiding en ouder-schoolbemiddeling bij het SWV.
2. Kosteloos gebruik kunnen maken van een onafhankelijke landelijke onderwijsconsulent.
3. T.a.v. de afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen geldt dat SWV Twente Noord is aangesloten bij de landelijke Arbitragecommissie SWV-en passend onderwijs.
4. Het indienen van een bezwaarprocedure of wettelijke stappen bijvoorbeeld dient bij deze landelijke Geschillencommissie Passend Onderwijs (GPO) ingebracht te worden.
5. Het SWV kent een eigen klachtenprocedure voor klachten van derden tegen medewerkers.

Op de website van SWV 2301 PO is deze informatie voor ouders beschikbaar.

Er zijn in 2022 geen klachten ingediend door ouders van een leerling, die een uitspraak van de landelijke geschillencommissie vroegen.

9. Financiën

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de staat van baten en lasten. In de jaarrekening worden de afzonderlijke posten en de financiële kengetallen verder weergegeven.

Investerings- en financieringsbeleid

In 2022 is een bedrag geïnvesteerd in een laptop, stoelen en een digibord (€ 6.910). Dit bedrag wordt over meerdere jaren afgeschreven. Het samenwerkingsverband heeft relatief weinig investeringen in materiële vaste activa waardoor de afschrijvingskosten een klein deel vormen van de totale kosten.

Exploitatieoverzicht 2022 conform (EFJ model)

De indeling conform het EFJ model (verplichte weergave jaarrekening) ziet er als volgt uit:

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	Rijksbijdragen OCW	13.412.260	11.582.720	11.816.580
3.5	Overige baten	78.280	-	107.290
	Totaal baten	13.490.540	11.582.720	11.923.870

4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	Personeelslasten	825.020	758.710	845.050
4.2	Afschrijvingen	56.660	11.730	11.330
4.3	Huisvestingslasten	12.490	30.500	23.940
4.4	Overige lasten	366.360	412.110	412.000
4.5	Doorbetalings aan schoolbesturen	11.981.050	9.946.670	11.426.720
	Totaal lasten	13.241.580	11.159.720	12.719.040

	Saldo baten en lasten	248.960	423.000	795.170-
--	------------------------------	----------------	----------------	-----------------

5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	2.800	-	590
	Saldo financiële baten en lasten	2.800-	-	590-

	Totaal resultaat	246.160	423.000	795.760-
--	-------------------------	----------------	----------------	-----------------

Toelichting algemeen

In 2022 is een resultaat gerealiseerd van € 246.160, ten opzichte van een begroot resultaat van € 423.000.

We zien t.o.v. de begroting hogere rijksbijdragen en hogere lasten doorbetaling aan schoolbesturen. Mede door de nieuwe cao in het primair onderwijs is de bekostiging geïndexeerd. Daarnaast is in 2022 compensatie ontvangen voor het ouder- en jeugdstunpunt en bekostiging voor compensatie btw. Totaal zijn er ruim € 1.800.000 extra baten ontvangen.

Voor 2022 heeft het bestuur besloten een extra afdracht van € 1.175.000 aan de besturen voor regulier onderwijs te beschikken op basis van leerlingenaantallen om ook eind 2022 binnen de signaleringswaarde van 3,5% te blijven.

Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserves (deels de algemene reserve en deels bestemmingsreserve zachte landing).

Daar zal verderop in dit stuk een nadere toelichting op gegeven worden.

Baten

De baten zoals hiervoor beschreven kunnen worden opgesplitst in vier bekostigingsstromen:

- Lichte ondersteuning
- Zware ondersteuning
- Schoolmaatschappelijk werk
- Overige baten en subsidies.

Binnen de lichte en zware ondersteuning wordt onderscheid gemaakt in personele en materiële bekostiging. Dit komt hieronder verder aan bod.

Lichte ondersteuning

De lichte ondersteuning bestaat uit een personeel deel en een materieel deel en wordt gebaseerd op het leerlingaantal binnen het samenwerkingsverband vermenigvuldigd met een normbedrag. Het leerlingaantal van het personele deel heeft als grondslag T-1 (voor schooljaar 2021/2022 dus 1 oktober 2020) en wordt beschikt op schooljaar. Het materiële deel wordt beschikt op kalenderjaar en heeft ook als grondslag T-1 (voor 2022 geldt dus het leerlingaantal op 1 oktober 2021).

Zware ondersteuning

In de beschikkingen van de zware ondersteuning wordt een normatief bedrag per leerling in het samenwerkingsverband bekostigd. Op basis van de daadwerkelijke leerlingen op het SO (aan de hand van de categorie-indeling licht, midden en hoog) worden vervolgens bedragen in mindering gebracht op de bruto baten. De zware ondersteuning personeel wordt net als de lichte ondersteuning op schooljaarbasis bekostigd, de zware ondersteuning materieel op kalenderjaar.

Schoolmaatschappelijk werk

Voor leerlingen binnen het Samenwerkingsverband met een achterstandsscore is de subsidie schoolmaatschappelijk werk in het leven geroepen. Op basis van de achterstandsscore wordt een normatief bedrag toegekend. In totaal is in 2022 voor schoolmaatschappelijk werk € 1.500 meer ontvangen dan begroot.

Overige baten en subsidies

De overige baten en subsidies bestaan uit de subsidie voor school-aanwezigheid, ontwikkeltafels en grensverkeer. In bovenstaand overzicht zijn de baten en lasten met betrekking tot grensverkeer gesaldeerd omdat het totaalsaldo positief was voor SWV 2301 PO.

Lasten

Verplichte afdrachten

Zware ondersteuning (Ondersteuningskosten plaatsing SO)

Deze middelen worden door het SWV niet ontvangen. OC&W kort deze bedragen op het totale budget van het SWV op basis van de ingeschreven leerlingen op SO scholen per 1 oktober van het voorafgaande jaar (T-1 bekostiging).

10. Continuïteitsparagraaf

In het jaarverslag dient gerapporteerd te worden over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar.

Onderdelen van de continuïteitsparagraaf betreffen:

- Balansramingen
- Kengetallen
- Meerjarenprognose van de baten en lasten (zowel op programma niveau als op EFJ niveau)
- Toelichtingen op deze onderdelen.

Leerlingenprognose

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Deelnemende BAO	18.751	18.319	18.030	17.629	18.310	18.150	18.000	17.800	17.600
Deelnemende SBAO	491	477	488	489	513	493	473	453	433
Totaal	19.242	18.796	18.518	18.118	18.823	18.643	18.473	18.253	18.033

	Gegevens DUO
	Leerlingenaantallen 1-2-2022 (kijkglas september 2022)
	Prognose 1-2-2023 tot en met 1-2-2026

Het kijkglas van september kan nog fouten bevatten. Mei 2023 worden nieuwe gegevens vanuit DUO verwacht.

We zien vanaf 2022 de leerlingaantallen dalen. Per 1 februari 2022 zijn er 18.310 leerlingen in het basisonderwijs en 513 leerlingen in het speciaal basisonderwijs. Dit is de basis voor de baten lichte en zware ondersteuning in 2023. De baten zware ondersteuning zijn voornamelijk afhankelijk van het percentage SO-leerlingen binnen het Samenwerkingsverband. Hoe hoger het percentage verwijzingen naar het SO is, hoe meer middelen ingehouden worden door DUO voor de bekostiging van het SO.

De verwachte daling komt voort uit de krimpregio Twente waarin het Samenwerkingsverband is gevestigd. Deze lijn/prognose volgt de gestelde doelen t.o.v. de al gerealiseerde daling van het aantal leerlingen in de periode 2011-2021.

Het aantal leerlingen in het SO voortkomend uit het gebied van het SWV is leidend voor de aftrek. Met de volgende geplande ontwikkeling van de aantallen leerlingen is rekening gehouden:

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
cat. 1	404	412	405	436	455	430	405	380	360
cat. 2	26	21	15	22	23	23	23	23	23
cat. 3	25	28	23	19	19	19	19	19	19
Totaal	455	461	443	477	497	472	447	422	402

	Gegevens DUO
	Leerlingenaantallen 1-2-2022 (kijkglas september 2022)
	Prognose 1-2-2023 tot en met 1-2-2026

Dit leidt tot de volgende verwachting van de deelnamepercentages:

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
SO%	2,36%	2,45%	2,39%	2,63%	2,64%	2,53%	2,42%	2,31%	2,23%
SBAO%	2,55%	2,54%	2,64%	2,70%	2,73%	2,64%	2,56%	2,48%	2,40%

In de prognose is rekening gehouden met de doelstelling zoals opgenomen in het ondersteuningsplan 2022-2026 “Samen onderweg naar inclusiever onderwijs” om elk schooljaar het deelnamepercentage met 0,1% in het SO en SBO te verlagen.

Note: Ondanks deze opgenomen en gedeelde ambitie jaarlijks 0,1% deelnamedaling te realiseren, is het bestuur zich bewust van de huidige realiteit dat het deelnamepercentage juist oploopt. Deze ontwikkeling zal nauwlettend worden gevolgd, want zonder de beoogde omslag zullen ambities én begroting moeten worden bijgesteld.

Als er aanleiding is om de geprognosticeerde leerlingaantallen BaO, SBO of SO aan te passen, dan kan dat. Ieder jaar wordt opnieuw bekeken wat de ontwikkelingen zijn en of er bijstellingen gedaan moeten worden.

Scenario's voor verschillende verwijzingspercentages

Om een beeld te kunnen schetsen van de financiële gevolgen van verschillende verwijzingspercentages is een scenarioberekening gemaakt voor de teldatum 1 februari 2023. In het geval het verwijzingspercentage niet daalt dan ontvangt het SWV in 2024 ca. € 250.000 minder. Dit is op basis van de huidige tarieven berekend.

Bij een stabiel deelnamepercentage loopt dit bedrag van € 250.000 verder op doordat er de komende jaren steeds minder leerlingen zijn en verhoudingsgewijs dan meer leerlingen deelnemen in SBO en SO. In 2025 wordt er dan ca. € 500.000 verrekend en in 2026 € 750.000.

In het ondersteuningsplan is een taakstelling opgenomen waarin staat dat de deelname in het SO en SBO ieder jaar met 0,1 % af moet nemen. Een dergelijke daling zal zorgen voor een toename van de afdrachten in 2026 van ongeveer € 500.000 bij gelijkblijvende overige programma's. Bij gelijkblijvende of stijgende deelnamepercentages zullen de afdrachten aan de schoolbesturen dus dalen.

11. Meerjarenbegroting

Samenwerkingsverband PO 2301

Overzicht baten en lasten					
Overzicht baten en lasten	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Totaal baten	€ 11.582.721	€ 15.081.470	€ 14.943.058	€ 14.812.713	€ 14.642.035
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 3.554.652	€ 6.213.682	€ 6.159.384	€ 6.108.480	€ 6.040.608
Bekostiging <u>zware</u> ondersteuning SWV	€ 7.828.357	€ 8.795.988	€ 8.711.874	€ 8.632.433	€ 8.529.627
Schoolmaatschappelijk werk	€ 74.982	€ 71.800	€ 71.800	€ 71.800	€ 71.800
Overige baten/subsidies	€ 124.730	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 11.159.721	€ 15.231.470	€ 15.093.058	€ 14.962.713	€ 14.792.035
Verplichte afdrachten					
Zware ondersteuning	€ 5.537.735	€ 6.635.846	€ 6.327.813	€ 6.019.779	€ 5.711.746
Lichte ondersteuning	€ -	€ 3.203.297	€ 3.203.297	€ 3.203.297	€ 3.203.297
Programma's					
860 Bestuur, beheer, organisatie en administratie	€ 379.020	€ 350.167	€ 339.980	€ 339.634	€ 338.685
1015 Hoogbegaafdheid	€ 104.730	€ -	€ -	€ -	€ -
857 E&D team	€ 916.000	€ 955.000	€ 955.000	€ 955.000	€ 955.000
858 Onderwijszorgarrangementen	€ 250.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000
859 Trajectbegeleiding	€ 185.850	€ 245.000	€ 245.000	€ 245.000	€ 245.000
896 Scholing	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
888 Groeiregeling SO	€ 633.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
889 Groeiregeling SBO	€ 215.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
874 Bekostiging SBO > 2%	€ 620.000	€ -	€ -	€ -	€ -
1505 Beleidsmedewerkers	€ 196.800	€ 238.800	€ 238.800	€ 238.800	€ 238.800
1520 Ambities ondersteuningsplan		€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000
875 Afdrachten	€ 2.106.586	€ 3.088.360	€ 3.268.168	€ 3.446.203	€ 3.584.507
Saldo financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 423.000	€ -150.000	€ -150.000	€ -150.000	€ -150.000

De belangrijkste uitgangspunten en ontwikkelingen in de meerjarenbegroting zijn:

- De begroting is opgesteld o.b.v. verwachte leerlingenaantallen en effecten van te behalen doelstellingen en ambities.
- Het negatieve resultaat van € 150.000 betreft de besteding van de bestemmingsreserve Ambities ondersteuningsplan.
De reserve zachte landing lijkt vooralsnog nauwelijks meer nodig te zijn, in 2023 zijn de loonkosten (excl. btw) op jaarbasis nog € 15.000 hoger dan de doelstelling van € 775.000.
- De baten lichte ondersteuning worden ca. € 2.650.000 hoger door een wijziging in de bekostiging. De SBO-scholen krijgen de bekostiging >2% zelf beschikt. Hiermee samenhangend worden de verplichte afdrachten lichte ondersteuning € 3.200.000 hoger en zien we bij de programma's 889 groeiregeling SBO en programma 874 Bekostiging SBO >2% besparingen van € 115.000 en € 620.000 t.o.v. 2022.
- Vanaf 2022 worden de afdrachten aan de schoolbesturen op kalenderjaar beschikt en wordt er geen onderscheid meer gemaakt tussen lichte en zware ondersteuning. Schoolbesturen kunnen zelf bepalen welk deel wordt besteed aan lichte of zware ondersteuning. Dit ook omdat ieder schoolbestuur een andere structuur heeft met betrekking tot de ondersteuningsbehoefte op de scholen.

- De afdrachten zijn € 3.088.360 in 2023. Dit is fors hoger dan de afdrachten in 2022. Dit is ca. € 980.000 meer dan in 2022. Dit komt door:
 - o De algemene reserve hoeft niet verder opgebouwd te worden, hiervoor was in 2022 € 423.000 nodig.
 - o De groeiregelingen SO en SBO zijn veranderd, hier is vanaf 2023 de vangnetregeling van toepassing.
 - o In verhouding zijn er meer baten en minder kosten t.o.v. 2022. Dit is een optelsom van de verschillen tussen 2022 en 2023 van de verschillende programma's (zie pagina 7 kolom 2 en 3).
- 875 Afdrachten nemen in de meerjarenbegroting toe. Doelstelling is dat de verwijzingspercentages jaarlijks dalen met 0,1%, hierdoor blijven meer gelden over om te verdelen aan de besturen. Hierbij is wel van belang dat besturen zich realiseren dat als de verwijzingspercentages niet dalen de afdrachten lager zullen zijn.
- Op verschillende programma's zijn de kosten ten opzichte van 2022 lager. De voornaamste besparingen worden gerealiseerd binnen programma 1015 Hoogbegaafdheid, 857 E&D team en 858 onderwijszorgarrangementen/overstaparrangementen.
- In de programma's 857 E&D team, 859 trajectbegeleiding en 1505 Beleidsmedewerkers is rekening gehouden met de cao-verhogingen en het in rekening brengen van 21% btw.
- Het programma 874 SBO > 2% bestaat in 2023 niet langer, de bekostiging gaat rechtstreeks naar de sbo-scholen.
- De programma's 888 groei SO, 889 groei SBO betreffen schattingen. Nu is nog niet bekend welke groeicijfers de SO- en SBO-scholen laten zien tussen 1-2 en 1-10. Vanaf 2023 geldt de vangnetregeling.

Als samenwerkingsverband hanteren we de landelijke regeling voor de vangnetregeling groei SO en SBO. Dit vangnet komt neer op:

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

Aangezien de realisatie van de cijfers over 2023 inclusief btw zal zijn, staan de btw bedragen niet apart genoemd in bovenstaand overzicht baten en lasten. In de bijlage is een overzicht baten en lasten opgenomen waarin de btw apart inzichtelijk is gemaakt. Voor het vergelijk met 2022 is dit overzichtelijker.

Baten

De baten zijn gebaseerd op het aantal leerlingen afgezet tegen het daarvoor geldende tarief. Hiervoor is de prognose van het aantal leerlingen hierboven dus van groot belang. Te zien is dat de baten in de loop der jaren af zullen nemen. Dit heeft te maken met de daling van het totaal aantal leerlingen binnen het samenwerkingsverband.

Lasten

Naast de verplichte afdrachten (aftrek lichte en zware ondersteuning) kent het samenwerkingsverband programma's. Hierin zijn activiteiten benoemd om de taken en doelen die behoren bij het samenwerkingsverband op een gestructureerde wijze uit te kunnen voeren. Hiertoe is per programma benoemd welke kosten hiermee gemoeid zijn.

Doordat de schoolbesturen een extra uitkering hebben ontvangen is daarmee het geld voor de ambities van het ondersteuningsplan en een deel van de overstaparrangementen reeds uitgekeerd. Onderstaand de bijgestelde meerjarenbegroting met daarin een exploitatieresultaat van € 0 i.p.v. € 150.000 negatief.

Samenwerkingsverband PO 2301					
Overzicht baten en lasten					
Overzicht baten en lasten	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Totaal baten	€ 11.582.721	€ 15.081.470	€ 14.943.058	€ 14.812.713	€ 14.642.035
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 3.554.652	€ 6.213.682	€ 6.159.384	€ 6.108.480	€ 6.040.608
Bekostiging <u>zware</u> ondersteuning SWV	€ 7.828.357	€ 8.795.988	€ 8.711.874	€ 8.632.433	€ 8.529.627
Schoolmaatschappelijk werk	€ 74.982	€ 71.800	€ 71.800	€ 71.800	€ 71.800
Overige baten/subsidies	€ 124.730	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 11.159.721	€ 15.081.470	€ 14.943.058	€ 14.812.713	€ 14.642.035
Verplichte afdrachten					
Zware ondersteuning	€ 5.537.735	€ 6.635.846	€ 6.327.813	€ 6.019.779	€ 5.711.746
Lichte ondersteuning	€ -	€ 3.203.297	€ 3.203.297	€ 3.203.297	€ 3.203.297
Programma's					
860 Bestuur, beheer, organisatie en administratie	€ 379.020	€ 350.167	€ 339.980	€ 339.634	€ 338.685
1015 Hoogbegaafdheid	€ 104.730	€ -	€ -	€ -	€ -
857 E&D team	€ 916.000	€ 955.000	€ 955.000	€ 955.000	€ 955.000
858 Onderwijszorgarrangementen	€ 250.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
859 Trajectbegeleiding	€ 185.850	€ 245.000	€ 245.000	€ 245.000	€ 245.000
896 Scholing	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
888 Groeiregeling SO	€ 633.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
889 Groeiregeling SBO	€ 215.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
874 Bekostiging SBO > 2%	€ 620.000	€ -	€ -	€ -	€ -
1505 Beleidsmedewerkers	€ 196.800	€ 238.800	€ 238.800	€ 238.800	€ 238.800
1520 Ambities ondersteuningsplan		€ -	€ -	€ -	€ -
875 Afdrachten	€ 2.106.586	€ 3.088.360	€ 3.268.168	€ 3.446.203	€ 3.584.507
Saldo financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 423.000	€ -	€ -	€ -	€ -

12. Meerjarenbalans

Balans	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	81.870	32.120	25.447	18.961	12.820
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	81.870	32.120	25.447	18.961	12.820
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	65.430	30.170	30.170	30.170	30.170
Liquide middelen	373.210	1.868.320	1.724.993	1.581.479	1.437.620
Totaal vlottende activa	438.640	1.898.490	1.755.163	1.611.649	1.467.790
TOTAAL ACTIVA	520.510	1.930.610	1.780.610	1.630.610	1.480.610
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	(245.320)	111.840	196.840	136.310	(13.690)
Bestemmingsreserves publiek	435.470	324.470	89.470	-	-
Totaal eigen vermogen	190.150	436.310	286.310	136.310	(13.690)
VOORZIENINGEN	550	620	620	620	620
KORTLOPENDE SCHULDEN	329.810	1.493.680	1.493.680	1.493.680	1.493.680
TOTAAL PASSIVA	520.510	1.930.610	1.780.610	1.630.610	1.480.610

Aan de activazijde van de balans treedt de voornaamste wijziging op binnen de post liquide middelen. Doordat het samenwerkingsverband in 2023 een negatief resultaat heeft begroot, neemt het saldo liquide middelen af. Doordat er relatief lage investeringen begroot zijn neemt de post materiële vaste activa af de komende jaren. Dit is bij het samenwerkingsverband een relatief kleine post.

Met name de ontwikkeling van de reserves is van belang voor het samenwerkingsverband. Het is een momentopname op 31 december. Bij het opstellen van de begroting was nog niet besloten om in 2022 een extra uitkering aan de schoolbesturen te doen. Door de extra uitkering van € 1.175.000 is het eigen vermogen lager per 31-12-2022. Met het eerder uitkeren van de reserve (€ 1.175.000) is geen rekening gehouden bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2023-2026. In de meerjarenbegroting was rekening gehouden met het jaarlijks inzetten van € 150.000 om de ambities van het ondersteuningsplan uit te voeren. Aangezien de schoolbesturen dit geld dus reeds ontvangen hebben, zal gekeken moeten worden hoe we verder invulling geven aan de ambities en is het waarschijnlijk dat de jaarlijkse inzet van € 150.000 niet wordt ingezet van 2023 tot en met 2026 waarmee het resultaat jaarlijks op € 0 komt en daarmee de reserve in de meerjarenbalans gelijk blijft.

De bestemmingsreserve zachte landing neemt af totdat deze eind 2024 nihil is.

Bij het bepalen van de afdrachten aan de schoolbesturen de komende jaren en bij het opstellen van de begroting wordt jaarlijks rekening gehouden met de gewenste reservepositie.

De meerjarenbalans zal er als volgt uitzien bij het uitvoeren van de meerjarenbegroting opgenomen op pagina 25.

Balans	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	81.870	32.120	25.447	18.961	12.820
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	81.870	32.120	25.447	18.961	12.820
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	65.430	30.170	30.170	30.170	30.170
Liquide middelen	373.210	1.868.320	1.874.993	1.881.479	1.887.620
Totaal vlottende activa	438.640	1.898.490	1.905.163	1.911.649	1.917.790
TOTAAL ACTIVA	520.510	1.930.610	1.930.610	1.930.610	1.930.610
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	(245.320)	111.840	346.840	436.310	436.310
Bestemmingsreserves publiek	435.470	324.470	89.470	-	-
Totaal eigen vermogen	190.150	436.310	436.310	436.310	436.310
VOORZIENINGEN	550	620	620	620	620
KORTLOPENDE SCHULDEN	329.810	1.493.680	1.493.680	1.493.680	1.493.680
TOTAAL PASSIVA	520.510	1.930.610	1.930.610	1.930.610	1.930.610

Signaleringswaarde eigen vermogen

Sinds 2020 is een belangrijk kengetal voor Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs de signaleringswaarde voor een bovenmatig publiek vermogen. Hierbij is een bufferpercentage bepaald van 3,5 % van de bruto baten.

De signaleringswaarde voor SWV 2301 PO bedraagt in 2022 € 472.169 (op basis van 3,5% van € 13.490.540 bruto baten). Eind 2022 zit SWV 2301 PO daar dus onder met een totaal eigen vermogen van € 436.310.

13. Risico's

Onderstaande risicoanalyse biedt houvast bij het waarborgen van de continuïteit van het Samenwerkingsverband door het vormen van adequate reserves. De grootste risicoposten (groei SO en SBO, Onderwijszorgarrangementen) worden periodiek gevolgd via de afgegeven beschikkingen. Een grotere groei van SO of SBO, die ook het reservebedrag overschrijdt kan leiden tot een aanpassing van de afdrachten aan de schoolbesturen.

Samenvattend zijn de risico's:

Programma/onderwerp	Risico	Opmerking bij risico
Tegenvallende baten vanwege lager leerlingenaantal	Nihil	Prognose leerlingenaantal via het scenariomodel PO is nauwkeurig
Tegenvallende terugloop deelname S(B)O	Nihil	Tegenvallende terugloop betekent een lagere afdracht naar besturen.
Overstaparrangementen	Nihil	Er moeten nog bestuurlijke afspraken gemaakt worden als dit jaarlijkse budget van € 125.000 overschreden gaat worden.
Trajectbegeleiding, HIA, E&D	€ 85.000	Het aantal aanvragen voor bijv. HIA's kan stijgen. Hierbij zal dan externe inhuur plaats moeten vinden.
Bestuur beheer organisatie en management	€ 60.000	Personele problemen, ziekte kan kosten doen stijgen door inhuur interim-personeel.
Juridische bijstand	€ 25.000	Risico's dat bij geschillen juridische bijstand ingeschakeld moet worden.
Groei SO	Nihil	Door de nieuwe bekostiging en nieuwe teldatum is groei eerder in beeld.
Groei SBO	Nihil	Idem
Btw passend onderwijs	Nihil; wel zal hiervoor een bestemmingsreserve worden opgenomen	Vanaf 2022 ontvangen SWV-en compensatie voor te betalen btw. Schoolbesturen brengen dit niet altijd in rekening (eigen keuze) maar maken wel het voorbehoud dat ze bij naheffing gaan na-factureren aan het SWV.
Onzekerheid over de cijfers in de begroting en de uitwerking van maatregelen gedurende het jaar door foutieve data vanuit Kijkglazen/DUO.	Nihil	Begrote cijfers zijn gebaseerd op de kijkglas van september 2022.
Groei deelname in het S(B)O en daarmee het opgelopen deelnamepercentage.	Ondanks de opgenomen en gedeelde ambitie jaarlijks 0,1% deelnamedaling te realiseren, is het bestuur zich bewust van de huidige realiteit dat het deelnamepercentage juist oploopt. Deze ontwikkeling zal nauwlettend worden gevolgd, want zonder de beoogde omslag zullen ambities én meerjarenbegroting moeten worden bijgesteld.	
Totaal	€170.000	

In het bestuur is vastgesteld dat een totaal reservebedrag van € 170.000 dus nodig lijkt te zijn. Niet ieder risico zal zich tegelijkertijd voordoen. Met name de groei van het SO en SBO zijn reële risico's. Het bestuur heeft daarom besloten een risicoreserve van € 350.000 aan te houden. Dat is ongeveer 3% van de totale baten. Dit percentage ligt iets lager dan de norm van inspectie (3,5%) en is gebaseerd op de risicoanalyse van het Samenwerkingsverband.

Bovenstaande risicoanalyse is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2022-2026. Eind 2022 is een nieuwe risicoanalyse opgesteld in verband met het nieuwe ondersteuningsplan (2022-2026) en de nieuwe wijze van bekostiging in 2023.

Treasury

Tijdens de verslagperiode heeft het samenwerkingsverband bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen gehandeld binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670), houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016). De Vereniging beschikt over een bankrekening en een spaarrekening. Deze zijn ondergebracht bij de Rabobank te Almelo.

Er is besloten, mede gezien de onzekere financiële markten, geen actief beleggingsbeleid te voeren. Het samenwerkingsverband is niet in het bezit van derivaten of andere vormen van financiële beleggingsproducten. Voor de korte termijn liquiditeitsbehoefte (korter dan 1 jaar) wordt altijd ruim voldoende saldo op de rekening couranten aangehouden. De overige liquiditeit is in spaartegoeden aangehouden.

Tot slot is van belang op te merken dat een samenwerkingsverband, indien deze niet meer kan voldoen aan haar financiële verplichtingen, failliet kan worden verklaard maar dat conform de geldende wet- en regelgeving de betrokken schoolbesturen een nieuw samenwerkingsverband dienen op te richten. Met andere woorden loopt het huidige samenwerkingsverband een beperkt financieel risico, maar lopen de betrokken schoolbesturen het grootste financiële risico. Omdat de doelstelling van het samenwerkingsverband ook een gezonde financiële bedrijfsvoering is, is bovenstaande risicoanalyse geschreven vanuit de doelstelling sowieso financieel gezond te zijn.

Code goed bestuur

Vanwege het organiseren van het onafhankelijke toezicht zijn de statuten van het SWV aangepast. Opgenomen is nu dat de voorzitter van het bestuur als technisch voorzitter ook de vergaderingen van de ALV leidt. Voor de volledigheid is opgenomen dat zij geen deel uitmaakt van de ALV en derhalve daar zelf geen stemrecht heeft.

Ook is opgenomen dat de bestuursleden in de ALV spreekrecht hebben (dus volop mee kunnen doen in discussie etc.) zo lang het niet om een stemming gaat. Verder is als alternatief opgenomen dat zij een volmacht kunnen geven aan een ander lid als het op een stemming aankomt. Elk lid van de vereniging is door een afgevaardigde vertegenwoordigd in de ALV.

Omdat de technisch voorzitter ook voorzitter van het bestuur is, worden in de algemene ledenvergadering de voorstellen van het bestuur toegelicht door een van de anderen.

14. Verslag van het toezichthoudend orgaan: ALV

De algemene ledenvergadering (ALV) fungeerde onder het voorzitterschap van Mirelle Schuurman, bestuurder van SKOT. Alle 19 schoolbesturen waren vertegenwoordigd in dit toezichthoudend orgaan, waarbij de 8 leden van het bestuur van het samenwerkingsverband zich in de ALV bij stemming lieten vertegenwoordigen door een vaste collega of bij stemming een collega bestuurder mandateerden om de stem uit te brengen. De 8 leden van het bestuur hebben statutair wel spreekrecht tijdens de vergaderingen van de ALV.

Ook in 2022 wist het samenwerkingsverband zich gesterkt door de ervaring en expertise van 2 onafhankelijke (externe) toezichthouders; Rianne Lenselink (expertise op het gebied van passend onderwijs en de verbinding onderwijs-jeugdhulp) en Ronald van de Munt (voorzitter auditcommissie en expertise op financiën). Gezamenlijk hielden deze 21 leden toezicht op het bestuursbeleid en spraken hun goedkeuring uit over documenten zoals begroting 2023, meerjarenbegroting, ondersteuningsplan 2022-2026, jaarplan 2022-2023, jaarrekening 2021 en nieuw beleid.

Alle leden in de ALV hebben een gelijke stemzwaarte. De ALV dient immers het algemeen belang m.b.t. passend onderwijs van alle leerlingen, ouders, scholen en besturen in de regio Twente Noord. Ronald van de Munt, Gerlo Teunis en Taeke Venema vormden de auditcommissie. Na de zomervakantie zijn Gerlo en Taeke opgevolgd door Maud Berendsen en Marcel Markvoort.

Het verslagjaar 2022 heeft voor een groot deel in het teken gestaan van de vaststelling van en de communicatie over het ondersteuningsplan 2022 - 2026, alsmede de verdere uitwerking en planning van inhoudelijke doelen en activiteiten over de komende 4 schooljaren. Daarbij zijn afspraken gemaakt over twee werkagenda's voor het eerste schooljaar 2022 - 2023; een werkagenda voor elke schoolbestuurder en een werkagenda voor het Expertise- en Dienstencentrum (kernteam). De directeur voert daarover een voortgangsgesprek met elke schoolbestuurder en organiseert een nieuwe opzet van verantwoording. Schoolbestuurders gaan zich verantwoorden aan elkaar; in groepjes van 3-4 schoolbestuurders presenteert elke bestuurder aan de hand van een door de directeur opgestelde agenda de inzet en voortgang van afspraken, doelen en activiteiten aan de anderen. Deze opzet staat weer in directe verbinding met het collectief statement 'Samenwerkingsafspraken'.

Enkele uitspraken uit dit statement met als basis onze gezamenlijke missie: 'Binnen ons samenwerkingsverband neemt iedere leerling deel aan een passend onderwijsaanbod, dat zo inclusief mogelijk, zo licht mogelijk, zo kort mogelijk en zo thuisnabij mogelijk wordt georganiseerd in samenwerking met onze betrokken gemeenten, onderwijs- en jeugdhulppartners.':

- samenwerking op basis van vertrouwen, transparantie en gezamenlijke verantwoordelijkheid, het bevorderen van de verbinding met elkaar en al onze stakeholders;
- het tonen van ambitie en voorbeeldgedrag om door te ontwikkelen naar inclusiever onderwijs en elkaar ruimte geven dit proces op eigen wijze in te richten;
- meer verbinding en ruimte voor kleinschaliger samenwerken in compacte clusters en daarmee de mogelijkheden van dit kleinschaliger samenwerken meer benutten;
- passend onderwijs met de doorontwikkeling naar inclusiever staat altijd in directe verbinding met kwalitatief goed onderwijs voor alle kinderen; dit vraagt om een (kritisch) lerende, open, transparante cultuur en samenwerking waarbij we op inhoud hoge verwachtingen uitspreken en meer gaan **bespreken**, **afspreken** en **aanspreken**;
- aandacht voor kennisdeling, collegiale consultatie, coaching on the job, BaO-BaO-oplossingen, verbinding regulier/speciaal; elkaar versterken met de focus op het primaire proces.

Dit statement gaat veel verder dan mooie uitspraken op papier. Hiermee tonen we de grondhouding om te doen wat we zeggen en te zeggen wat we doen.

De ALV heeft in 2022 zes keer vergaderd (inclusief een Heidag op 07-09) en is inhoudelijk gericht geweest op:

- het nieuwe ondersteuningsplan 2022 – 2026;
- een nieuw format school-ondersteuningsprofiel (SOP);
- jaarlijks overleg met de OPR;
- vaststelling jaarplan 2022 - 2023;
- her-bezetten van vertrokken bestuurders in de auditcommissie;
- vaststelling werkagenda's schoolbestuurders en E&D-centrum;
- benoeming nieuwe externe controller;
- standpunt btw-kwestie detachering;
- benoeming werkgroep 'vraag-gestuurd werken schoolcoaches.

M.b.t. toezicht is goedkeuring verleend op de volgende dossiers:

- Ondersteuningsplan 2022 - 2026
- Managementrapportages
- Meerjarenbegroting 2023 - 2027
- Begroting 2023
- Jaarverslag 2021
- Vaststelling notities CO-teaching en facilitering pilots, c.q. good practices

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

De jeugd heeft de toekomst; de jeugd máákt ook voor een groot deel die toekomst. Op onze scholen geven we leerlingen daarbij veel bagage mee zoals persoonlijkheidsvorming, sociale vaardigheden, zelfstandigheid, zelfvertrouwen, normen en waarden, et cetera; bagage om te kunnen groeien.

Wij willen leerlingen goed voorbereiden op die toekomst. Omdat leerlingen ook nog eens opgroeien in een maatschappij waarbij de verandernsnelheid nog nooit zo hoog geweest is als nu, is de waarde van de leerkracht essentieel.

Niemand weet hoe de wereld er straks uitziet en wat de maatschappij later vraagt van een kleuter, die vandaag op school instroomt en over pakweg 18-20 jaar of langer iets terug wil doen voor diezelfde maatschappij. Alleen al vanuit dit beeld denkend, is het onderwijs een groeiparadijs waar maatschappelijk verantwoord ondernemen eerder regel dan uitzondering kan zijn.

Verschillen omarmen en waarderen, bijdragen aan kansengelijkheid, ruimte geven aan creativiteit, beroep doen op zelfsturing, het talent in elke leerling zien, verwondering en nieuwsgierigheid 'voeden' geven invulling aan maatschappelijk verantwoord ondernemen (people, planet en profit) en zorgen voor plezier in leren. Stilstand is achteruitgang; onderwijsondernemerschap, ontwikkelen en innoveren versterken het onderwijs in dienst van de maatschappij.

A2 Instellingsgegevens

Algemene gegevens

Bestuursnummer : 21447
Naam instelling : Samenwerkingsverband Twente Noord PO

Adres : Valeriusstraat 183
Postcode : 7604 CM
Plaats : Almelo
Postadres : Postbus 15
Postcode : 7670 AA
Plaats : Vriezenveen
Telefoon : 0546-745790
E-mailadres : info@swv-twenten Noord.nl
Website : <https://swv-twenten Noord.nl/>

Contactpersoon : de heer P. Verbrugh
Telefoon : 0546-745790

Samenwerkingsverband Twente Noord PO

Jaarrekening 2022

B Jaarrekening 2022

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft richtlijn Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

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

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

Continuïteit

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

Activiteiten

De besturen van het primair en speciaal cluster 3 en 4 onderwijs in de regio Twente Noord zijn een samenwerking aangegaan binnen het kader van de wet op Passend Onderwijs. Het Samenwerkingsverband wordt officieel aangeduid als SWV 23-01 PO. SWV Twente Noord is de gehanteerde naam.

De besturen van primair onderwijs en speciaal onderwijs in de regio Twente Noord werken samen binnen het kader van de wet op Passend Onderwijs. De samenstelling van het samenwerkingsverband (SWV) is bij AMvB geregeld. Het SWV is ingedeeld volgens gemeentelijke grenzen. Binnen het SWV werken instellingen en besturen voor regulier onderwijs en speciaal onderwijs samen aan een gezamenlijke missie.

Voor SWV Twente Noord is deze missie:
Het zodanig inrichten van het onderwijs dat alle leerlingen een ambitieus ontwikkelperspectief geboden wordt en een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doorlopen.

Alle leerlingen krijgen een passend onderwijs aanbod dat zo snel mogelijk, zo licht mogelijk, zo dichtbij mogelijk en zo goed mogelijk wordt georganiseerd.

De wet op Passend Onderwijs geeft aan het SWV een wettelijke opdracht. Deze opdracht houdt in dat de besturen gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor:

- a. het vaststellen van het ondersteuningsplan;
- b. hoe passend onderwijs in regio Twente Noord gerealiseerd wordt;
- c. het niveau van basisondersteuning dat de scholen bieden;
- d. hoe het geld voor de extra ondersteuning verdeeld en besteed wordt;
- e. hoe de ondersteuning voor leerlingen in het reguliere onderwijs toe wordt gewezen;
- f. hoe de toelaatbaarheid en verwijzing tot het speciaal (basis) onderwijs gaat verlopen;
- g. hoe ouders worden geïnformeerd over de manier waarop de ondersteuning voor leerlingen is ingericht.

Vergelijkende cijfers

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

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Gebouwdelen/verbouwingen	15 jaar
Schoolmeubilair	20 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	5 jaar

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Algemene Reserve

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

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

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

De gehanteerde bestemmingsreserve per 31-12-2022 is:

- De reserve i.v.m. zachte landing € 324.470. Deze reserve is bedoeld voor de salarislasteren van schoolcoaches die werkzaam zijn bij SO-(V)SO/instellingen binnen het SWV.

Het bestuur van de instelling heeft deze beperking aangebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Schulden

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

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

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

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

Personele lasten

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

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2022 en 2021 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen

naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2021 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 102,8%. De beleidsdekkingsgraad eind 2022 is 118,6%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

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

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

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

B2 Balans per 31 december 2022

(na bestemming van het resultaat over 2022)

1	Activa	2022	2021
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	-	45.870
1.2.2	Inventaris en apparatuur	32.120	36.000
1.2	Materiële vaste activa	32.120	81.870
	Totaal vaste activa	32.120	81.870
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	230	2.640
1.5.7	Overige vorderingen	-	44.440
1.5.8	Overlopende activa	29.940	18.350
1.5	Vorderingen	30.170	65.430
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	1.868.320	373.210
1.7	Liquide middelen	1.868.320	373.210
	Totaal vlottende activa	1.898.490	438.640
	Totaal activa	1.930.610	520.510
2	Passiva	2022	2021
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	111.840	245.320
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	324.470	435.470
2.1	Eigen vermogen	436.310	190.150
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	620	550
2.2	Voorzieningen	620	550
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	32.180	18.170
2.4.5	Verbonden partijen	42.960	39.230
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	9.540	7.580
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	1.830	2.390
2.4.9	Overige kortlopende schulden	1.580	24.800
2.4.10	Overlopende passiva	1.409.250	237.640
2.4	Kortlopende schulden	1.493.680	329.810
	Totaal passiva	1.930.610	520.510

B3 Exploitatieoverzicht 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	Rijksbijdragen OCW	13.412.260	11.582.720	11.816.580
3.5	Overige baten	78.280	-	107.290
	Totaal baten	13.490.540	11.582.720	11.923.870
4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	Personeelslasten	825.020	758.710	845.050
4.2	Afschrijvingen	56.660	11.730	11.330
4.3	Huisvestingslasten	12.490	30.500	23.940
4.4	Overige lasten	366.360	412.110	412.000
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	11.981.050	9.946.670	11.426.720
	Totaal lasten	13.241.580	11.159.720	12.719.040
	Saldo baten en lasten	248.960	423.000	795.170-
5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	2.800	-	590
	Saldo financiële baten en lasten	2.800-	-	590-
	Totaal resultaat	246.160	423.000	795.760-

B4 Kasstroomoverzicht over 2022

Kasstroomoverzicht over 2022		Referentie	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten			248.960	795.170-
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	4.2		56.660	11.330
- Mutaties voorzieningen	2.2		70	280-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen (-/-)	1.5		35.260	58.620
- Kortlopende schulden	2.4		1.163.870	163.370-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.504.820	888.870-
- Betaalde interest (-/-)	5.5		2.800	590
			2.800-	590-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.502.020	889.460-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2		6.910-	1.670-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			6.910-	1.670-
Mutatie liquide middelen			1.495.110	891.130-
Beginstand liquide middelen	1.7		373.210	1.264.340
Mutatie liquide middelen	1.7		1.495.110	891.130-
Eindstand liquide middelen			1.868.320	373.210

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1 Activa	1.2.1	1.2.2	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	
Aanschafprijs	57.280	71.650	128.930
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	11.410	35.650	47.060
Stand per 1 januari 2022	45.870	36.000	81.870
Mutaties 2022			
Investerings	-	6.910	6.910
Desinvesteringen	57.280-	13.830-	71.110-
Afschrijvingen	45.870	10.790	56.660
Terugboeking cumulatieve afschrijvingen	57.280	13.830	71.110
Saldo mutaties	45.870-	3.880-	49.750-
Aanschafprijs	-	64.730	64.730
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	32.610	32.610
Stand per 31 december 2022	-	32.120	32.120

1	Vlottende activa	2022	2021
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	230	2.640
1.5.7	Overige vorderingen	-	44.440
	Overlopende activa	7.320	-
	Vooruitbetaalde kosten	22.620	18.350
1.5.8	Overlopende activa	29.940	18.350
	Totaal vorderingen	30.170	65.430

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

1.7	<u>Liquide middelen</u>	2022	2021
1.7.2	Banken	1.868.320	373.210
	Totaal liquide middelen	1.868.320	373.210

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2022		
		Saldo 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties
2.1	<u>Eigen vermogen</u>			Stand per 31-12-2022
2.1.1	Algemene Reserve	245.320-	357.160	-
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	435.470	111.000-	-
	Totaal eigen vermogen	190.150	246.160	-
2.1.2	<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>			
	Reserve ivm zachte landing	435.470	111.000-	-
	Totaal bestemmingsreserves	435.470	111.000-	-

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2022	Mutaties 2022			Stand per 31-12-2022
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	550	3.630	3.560	-	620
	Totaal voorzieningen	550	3.630	3.560	-	620

	Onderverdeling saldo per 31-12-2022		Stand per 31-12-2022
	< 1 jaar	> 1 jaar	
Voorziening jubilea	-	620	620
Totaal	-	620	620

2.4	<u>Kortlopende schulden</u>	2022	2021
2.4.3	Crediteuren	32.180	18.170
2.4.5	Verbonden partijen	42.960	39.230
	Afdr. / inh. loonheffing	9.530	7.010
	Afdr. / inh. Vervangingsfonds	10	570
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.540	7.580
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	1.830-	2.390
	Overige kortlopende schulden	-	24.800
	Netto salarissen	1.580	-
2.4.9	Overige kortlopende schulden	1.580	24.800
	Overlopende passiva	1.315.770	116.880
	Te betalen vakantie-uitkering	2.640	5.160
	Overige subsidies OCW/niet geoormerkt	90.840	115.600
2.4.10	Overlopende passiva	1.409.250	237.640
	Totaal kortlopende schulden	1.493.680	329.810

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

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Regeling subsidie begaafde leerlingen po en vo	HBL19131	8-11-2019	N

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

Financiële verplichting

Met de Stichting Carmelcollege is een huurcontract afgesloten voor de huisvesting aan de Valeriusstraat 183 te Almelo. Dit contract is ingegaan op 1 augustus 2022 en loopt voor onbepaalde tijd.

De huur bedraagt € 21.420 per jaar en wordt vanaf november 2022 in rekening gebracht.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	13.282.780	11.457.990	11.689.960
3.1.2	Overige subsidies OCW	129.480	124.730	126.620
	Totaal	13.412.260	11.582.720	11.816.580
	<i>Specificatie</i>			
3.1.1	<i>Rijksbijdragen OCW</i>			
	Rijksbijdragen personeel OCW zware zorg	8.483.940	7.233.360	7.376.840
	Rijksbijdragen personeel OCW lichte zorg	3.967.750	3.414.850	3.485.570
	Rijksbijdragen materieel OCW zware zorg	613.470	595.000	608.130
	Rijksbijdragen materieel OCW lichte zorg	144.170	139.800	142.970
	Rijksbijdragen Schoolmaatschappelijk werk	73.450	74.980	76.450
	Totaal	13.282.780	11.457.990	11.689.960
3.1.2	<i>Overige subsidies OCW</i>			
	Begaafde leerlingen	129.480	124.730	126.620
	Totaal	129.480	124.730	126.620
3.5	<u>Overige baten</u>			
3.5.6	Overige	78.280	-	107.290
	Totaal	78.280	-	107.290
	<i>Uitsplitsing</i>			
3.5.6	<i>Overige</i>			
	Grensverkeer	53.480	-	83.000
	Regio Twente/Schoolaanwezigheid	24.800	-	24.290
	Totaal	78.280	-	107.290
4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	161.850	179.590	169.340
4.1.2	Overige personele lasten	663.170	579.120	675.710
	Totaal	825.020	758.710	845.050
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	129.660	143.870	123.350
	Sociale lasten	13.490	14.970	24.830
	Pensioenpremies	18.700	20.750	21.160
	Totaal	161.850	179.590	169.340
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Dienstreizen	740	-	920
	Personeel niet in loondienst	642.960	564.120	647.520
	Vrijwilligersvergoeding	-	-	2.700
	Dotatie personele voorzieningen	3.630	-	290-
	Scholing	23.790	15.000	27.490
	Overige	7.950-	-	2.630-
	Totaal	663.170	579.120	675.710

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2022	2021
- Directie	1,00	1,00
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	0,74	0,79
	1,74	1,79

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.2.2 Gebouwen	45.870	3.820	3.820
4.2.3 Inventaris en apparatuur	10.790	7.910	7.510
Totaal	56.660	11.730	11.330

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.3.1 Huur	11.430	21.000	20.440
4.3.3 Onderhoud	60	2.000	560
4.3.4 Energie en water	-	4.500	-
4.3.5 Schoonmaakkosten	1.000	3.000	2.940
Totaal	12.490	30.500	23.940

4.4 Overige lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.1 Administratie en beheerslasten	45.060	77.910	49.600
4.4.2 Inventaris en apparatuur	85.660	64.000	49.520
4.4.4 Overige	235.640	270.200	312.880
Totaal	366.360	412.110	412.000

Uitsplitsing

4.4.1	<i>Administratie en beheerslasten</i>			
	Administratie- en advieskosten	25.650	26.500	32.690
	Accountantskosten *	9.070	6.500	8.790
	Kantoorbenodigdheden	850	1.500	1.460
	Reis- en verblijfkosten	-	1.000	-
	Telefoonkosten	2.320	2.500	2.530
	Portokosten	50	-	350
	Overige beheerslasten	7.120	39.910	3.780
	Totaal	45.060	77.910	49.600

* *Specificatie honorarium accountant*
- onderzoek jaarrekening

4.4.2	<i>Inventaris en apparatuur</i>			
	ICT-verbruikskosten	20.320	10.000	4.760
	ICT-licenties	65.340	54.000	44.760
	Totaal	85.660	64.000	49.520

4.4.4	<i>Overige</i>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	Representatiekosten	6.980	8.000	2.610
	Onderwijszorgarrangementen	214.970	250.000	295.270
	Verzekeringen	5.520	5.200	5.200
	Abonnementen	5.180	3.500	5.790
	Kopieerkosten	2.990	3.500	4.010
	Totaal	235.640	270.200	312.880

4.5	<u>Doorbetalingen aan schoolbesturen</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.5.1	Verplichte afdracht uit te voeren OCW	6.227.310	5.537.730	5.551.620
4.5.2	Doorbetalingen op basis van 1 februari	1.591.080	1.468.000	1.389.080
4.5.3	Overige doorbetalingen schoolbesturen	4.162.660	2.940.940	4.486.020
	Totaal	11.981.050	9.946.670	11.426.720

Uitsplitsing

4.5.1	<i>Verplichte afdracht uit te voeren OCW</i>			
	Verplichte afdracht (V)SO	6.227.310	5.537.730	5.551.620
	Totaal	6.227.310	5.537.730	5.551.620

4.5.2	<i>Doorbetalingen op basis van 1 februari</i>			
	Doorbetaling (V)SO	646.270	633.000	551.690
	Doorbetaling SBO	944.810	835.000	837.390
	Totaal	1.591.080	1.468.000	1.389.080

4.5.3	<i>Overige doorbetalingen schoolbesturen</i>			
	E&D-team	650.450	916.000	767.960
	Trajectbegeleiding	231.210	185.850	224.110
	Afdrachten naar besturen	3.281.000	1.839.090	3.433.860
	Overig	-	-	60.090
	Totaal	4.162.660	2.940.940	4.486.020

5.5	<u>Financiële lasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	Rente- en bankkosten	2.800	-	590
	Totaal	2.800	-	590

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt € 246.160 positief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en toe te voegen danwel te onttrekken aan de volgende reserves:

Reserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
Algemene Reserve	245.320-	357.160	-	111.840
Bestemmingsreserve (publiek)	435.470	111.000-	-	324.470
Totaal reserves	190.150	246.160	-	436.310

Bestemmingsreserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>				
Reserve ivm zachte landing	435.470	111.000-	-	324.470
Totaal bestemmingsreserves	435.470	111.000-	-	324.470

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

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

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Christelijk Onderwijs Twenterand	Stichting	Vriezenveen
Vereniging voor PCBO Vroomshoop	Vereniging	Vroomshoop
Vereniging PC BSO	Vereniging	Notter
Vereniging voor PCPO te Rijssen	Vereniging	Rijssen
VERION	Vereniging	Wierden
S.C.O. De Roerganger	Stichting	Enter
Stichting Varietas	Stichting	Deventer
Vereniging voor PC Onderwijs te Holten	Vereniging	Holtén
Stichting Ieder kind telt CPO	Stichting	Nijverdal
VGPO De Oosthoek	Vereniging	Beerzerveld
Stichting TOF Onderwijs	Stichting	Tubbergen
Stichting Katholiek Onderwijs Twenterand	Stichting	Enter
Stichting PCO Noord Twente	Stichting	Almelo
Stichting OPOA	Stichting	Almelo
Stichting Vrijescholen Athena	Stichting	Deventer
Stichting Attendiz	Stichting	Hengelo Ov
Stichting Speciaal Onderwijs Twente/Oost-Gelderland	Stichting	Borculo
Stichting Onderwijscentrum Almelo	Stichting	Almelo
Stichting Aquila	Stichting	Ommen

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2022 SWV 23-01 PO Twente Noord

De WNT is van toepassing op SWV 23-01 PO Twente Noord.

Het voor Samenwerkingsverband Twente Noord PO toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	P. Verbrugh	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	99.868
Beloningen betaalbaar op termijn	€	15.135
Subtotaal	€	115.002
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	115.002

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling nvt

Gegevens 2021		
bedragen x € 1		P. Verbrugh
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0000
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	88.168
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.820
Subtotaal	€	104.988
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	201.000
Totale bezoldiging	€	104.988

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevrouw M.A.M. Schuurmans-Veldhuis	Voorzitter
De heer R. Klein	Secretaris
De heer H. Gerichhausen	Penningmeester
Mevrouw E. van der Schee-Roest	Lid
De heer A.B. van Leeuwen	Lid
De heer J. Fikkert	Lid
De heer P. Overakker	Lid
Mevrouw A. Geertsma	Lid

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring