

# **JAARVERSLAG 2022**

## **Samenwerkingsverband**

### **Rijn & Gelderse Vallei**

Versie 23 mei 2023

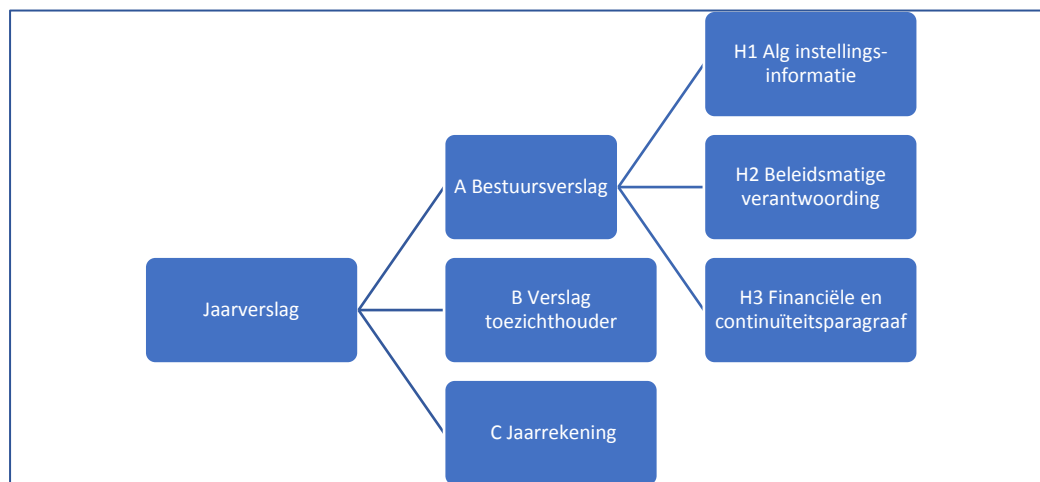
## Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
A. Bestuursverslag .....	5
1. Algemene informatie.....	5
1.1. Structuur.....	5
Juridische structuur .....	5
Interne structuur .....	5
Aangesloten schoolbesturen.....	7
Externe structuur (partijen).....	8
1.2. Doelstellingen.....	8
1.3. Algemene mededelingen .....	10
Jaarrekening .....	10
Bekostigingsgrondslag.....	10
Klachten, bezwaren en zorgen .....	10
Bezoldiging .....	10
Huisvesting .....	11
2. Beleidsmatige verantwoording en relevante data.....	12
2.1. Beleidsmatige verantwoording .....	12
2.2. Relevante data.....	20
<b>Ontwikkeling hgo-arrangementen</b> .....	20
<b>Onderwijsprestaties</b> .....	23
<b>Personeel en verzuim</b> .....	23
<b>Tot slot</b> .....	25
3. Financiële paragraaf en continuïteitsparagraaf .....	26
3.1. Financiële paragraaf .....	26
Externe ontwikkelingen.....	26
Realisatie 2022 .....	27
Financiële kengetallen.....	29
3.2. Continuïteitsparagraaf .....	30
Meerjarenperspectief.....	30
Risicomanagement.....	36
Treasuryverslag .....	40

BIJLAGE JAARVERSLAG 2022 .....	41
B. Verslag Commissie van Toezicht-----	52
C. Jaarrekening	

## Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag 2022 van het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei PO (SWV RGV). Het jaarverslag bestaat uit het bestuursverslag, het verslag van de toezichthouder en de jaarrekening. Het bestuursverslag is opgebouwd uit drie onderdelen. In hoofdstuk 1 wordt de algemene instellingsinformatie gepresenteerd. In het tweede hoofdstuk is de beleidsmatige verantwoording van het samenwerkingsverband opgenomen. Het laatste hoofdstuk bevat de financiële paragraaf en de continuïteitsparagraaf.



De algemene instellingsinformatie bevat voornamelijk informatie over de organisatiestructuur en samenstelling van het samenwerkingsverband. Daarnaast worden de doelstelling van het samenwerkingsverband en enkele algemene mededelingen benoemd.

Het tweede hoofdstuk bevat de verantwoording van het gevoerde beleid van het samenwerkingsverband. Dit wordt gedaan aan de hand van jaarverslagen van diverse functionarissen van de organisatie van het samenwerkingsverband én een reflectie op drie speerpunten, welke begin 2021 zijn geformuleerd:

- Speerpunt 1. Visie
- Speerpunt 2. Communicatie: van informeren naar dialoog en communicatie
- Speerpunt 3. Het regionaal steunpuntplan: van centraal naar deels decentraal

Er is gekozen om aan drie speerpunten te werken, zodat focus aangebracht kon worden. De oorspronkelijke doelstellingen uit het ondersteuningsplan 2018-2022 zijn ondergebracht in deze drie speerpunten.

Het laatste deel van het jaarverslag bevat de financiële informatie. Het hoofdstuk bevat de financiële paragraaf en de continuïteitsparagraaf. De financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten, inclusief een analyse van de financiële kengetallen. De continuïteitsparagraaf bevat het meerjarenperspectief, de risicoparagraaf en het treasury verslag.

## A. Bestuursverslag

### 1. Algemene informatie

Alle algemene informatie betreffende het samenwerkingsverband is samengebracht in dit hoofdstuk. Eerst zal informatie over de structuur van het samenwerkingsverband gepresenteerd worden. Vervolgens zullen verschillende algemene onderwerpen aangaande het samenwerkingsverband besproken worden.

#### 1.1. Structuur

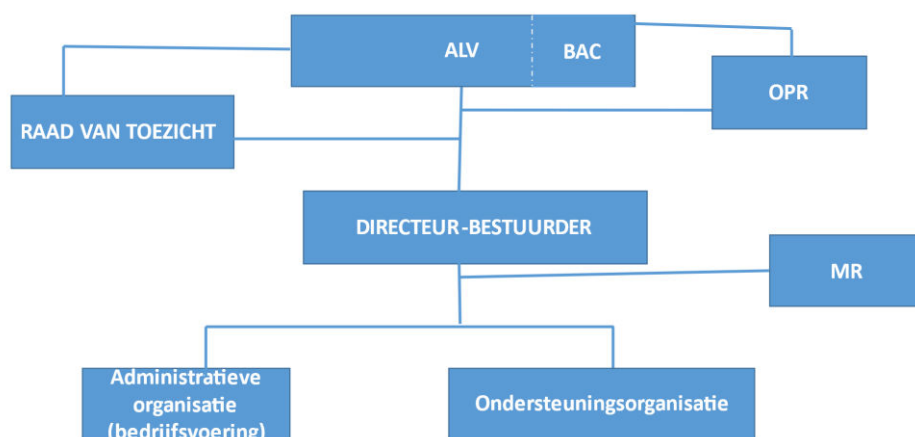
##### Juridische structuur

Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei PO (PO 25.10) is op 2 oktober 2013 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Arnhem onder dossiernummer 58964789. De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag (21689) is een vereniging. De statuten zijn definitief bij de notaris gepasseerd op 22 juli 2014. De laatste statutenwijziging heeft plaatsgevonden op 28 januari 2022.

##### Interne structuur

De interne organisatiestructuur van het samenwerkingsverband is weergegeven in onderstaand organogram en laat de vernieuwde structuur zien, sinds de verandering van governance per januari 2022. De auditcommissie is vanwege deze verandering in 2022 opgeheven, maar sinds december 2022 weer ingesteld.

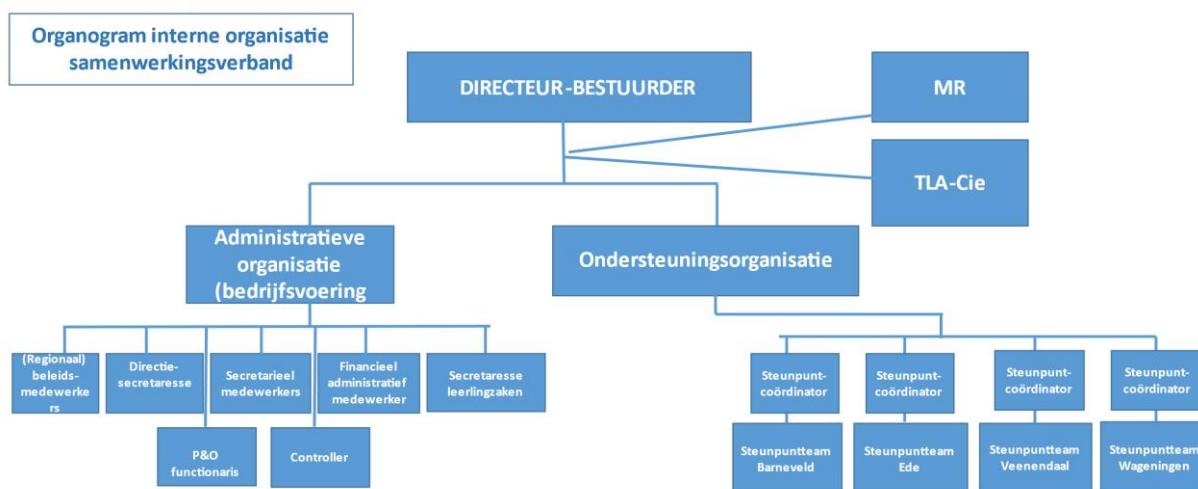
Organogram bestuurlijke inrichting en organisatie



De Raad van Toezicht bestaat uit vier personen:

Naam	Taak in rvt	Nevenfuncties
Jan Hoek	Voorzitter vanaf 1-2-2022 Lid remuneratiecommissie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directeur Bureau JC3</li> <li>• Lid Evaluatie en Monitoringcommissie VTOI-NVTK</li> <li>• Lid RvT Onderwijsgroep Tilburg</li> <li>• Voorzitter Platform Raden van Toezicht MBO-instellingen.</li> <li>• Lid RvT NLPO</li> <li>• Lid RvT VO Haaglanden</li> <li>• Vicevoorzitter RvT Mediacollege Amsterdam</li> <li>• Lid RvT Het Werk Bedrijf</li> <li>• Lid Bestuur Stichting Mairie</li> </ul>
Gijsbert Duijzer	Lid Lid auditcommissie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Director bij Deloitte Financial Advisory</li> <li>• Lid van de Raad van Toezicht van het Johannes Fontanus College</li> </ul>
Jack Weener	Lid Lid auditcommissie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manager Duurzaamheid bij BAM Advies en Engineering</li> </ul>
Peter Peeters	Lid Lid remuneratiecommissie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zelfstandige, advies en interim management in onderwijs. Opdrachten:</li> <li>• Projectleider inclusie kansengelijkheid voor Primo Schiedam</li> <li>• Directeur a.i. Stichting PAS (uitvoerder kansengelijkheid en inclusie Arnhem)</li> <li>• Auditor accreditatie voor InstallQ (kwaliteitsorganisatie inde installatietechniek)</li> </ul>

De directeur bestuurder van het samenwerkingsverband is Thea de Graaf; zij heeft geen nevenfuncties.



### Aangesloten schoolbesturen

Het werkgebied van het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei omvat de gemeenten Ede, Wageningen, Rhenen, Veenendaal, Renswoude, Barneveld en Scherpenzeel. Met uitzondering van de bij het landelijk reformatorisch samenwerkingsverband aangesloten scholen, zijn de in deze gemeenten gevestigde scholen voor regulier basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs (cognitie en gedrag) via hun schoolbesturen aangesloten bij het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei.

Onder het samenwerkingsverband vallen hierdoor:

- 31 schoolbesturen
- 134 scholen
- 24.940 leerlingen in het regulier basisonderwijs<sup>1</sup>
- 554 leerlingen in het speciaal basisonderwijs
- 584 leerlingen in het speciaal onderwijs

Onderstaand een overzicht van de 31 schoolbesturen

Bevoegd gezag	Nr. bestuur
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs Rhenen	23337
Stichting voor Christelijk Speciaal Basisonderwijs voor Barneveld en omgeving	25897
Stichting Hervormde Scholen te Voorthuizen	30673
Vereniging voor Christelijk Nationaal Schoolonderwijs te Lunteren	31204
Stichting Katholiek Onderwijs Veluwe-Vallei	31237
Edese Schoolvereniging	33151
Vereniging Tot Stichting en Instandhouding Van Scholen Met De Bijbel te Bennekom	33645
Stichting Montessorischool Veenendaal	40207
Stichting De Onderwijsspecialisten	40631
Cordeo Scholengroep	40945
De Passie	41142

<sup>1</sup> Teldatum 01-02-2022

Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving	41154
Stichting Monton	41226
Stichting Pallas	41246
Stichting Protestants Onderwijs Gelderse Vallei	41337
Stichting Jan Hein Donnerschool	41450
Stichting Trivium	41460
Stichting Partners Primair Onderwijs De Link	41461
Stichting Eem-Vallei Educatief	41481
Stichting Openbaar Onderwijs Rijn- en Heuvelland (Wereldkidz)	41496
Vereniging voor Primair Christelijk Onderwijs De Viermaster	41621
Stichting Proominent (Primair Openbaar Onderwijs)	41674
Stichting Al Amana scholen	41820
Stichting Gewoon Speciaal Onderwijs	41879
Stichting voor Christelijk Nationaal Schoolonderwijs Ede e.o.	42587
Schoolvereniging voor Basisonderwijs in Wageningen	62818
Stichting Hervormde Scholen Veenendaal (Onderwijsgroep Gave scholen)	70085
Stichting Hervormde Scholen de Drieslag	83579
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Garderen	84423
Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel	87920
Wageningse Schoolvereniging	98190

Afnemers van de diensten van het samenwerkingsverband zijn de leerlingen van deze scholen met extra ondersteuningsbehoeften (met instemming van hun ouders) en de professionals op de scholen.

### Externe structuur (partijen)

- In de FoodValley zijn naast het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei nog vier samenwerkingsverbanden werkzaam: drie vo samenwerkingsverbanden en een po samenwerkingsverband. Er wordt regelmatig overleg gevoerd tussen de bestuurders van deze samenwerkingsverbanden t.b.v. afstemming ondersteuningsplannen, voorbereiding OOGO en uitvoering afgesproken OOGO onderwerpen.
- Het OOGO wordt gevoerd met bestuurders van zeven gemeenten van de FoodValley en de bestuurders van vijf samenwerkingsverband Passend onderwijs. Beleidsambtenaren onderwijs/jeugdhulp van de gemeenten en beleidsmedewerkers van de samenwerkingsverbanden zijn hierbij ook aanwezig.  
N.B. Er is sprake van twee jeugdhulpregio's
- De directeur-bestuurder maakt deel uit van een netwerk van directeuren van samenwerkingsverbanden in de regio Utrecht en Arnhem.

## 1.2. Doelstellingen

De statuten<sup>2</sup> van het samenwerkingsverband formuleren de doelstelling van het samenwerkingsverband als volgt:

1. De vereniging heeft ten doel:

---

<sup>2</sup> Artikel 3 van statuten



- a. het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 18a Wet op het Primair Onderwijs;
  - b. het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen;
  - c. het realiseren dat zoveel mogelijk van de in voormelde regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken;
  - d. een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te krijgen voor in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven.
2. De vereniging bereikt haar doel door:
- gezamenlijke besluitvorming over de wijze van verdelen en toewijzen van de ondersteuningsmiddelen en ondersteuningsvoorzieningen aan de scholen;
  - het vaststellen van een ondersteuningsplan;
  - het beoordelen of leerlingen toelaatbaar zijn tot het onderwijs aan een speciale school voor basisonderwijs of tot het speciaal onderwijs, op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven;
  - het adviseren over de ondersteuningsbehoefte van een leerling op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven;
  - het inzetten van middelen voor gezamenlijke projecten, zoals deskundigheidsbevordering, innovatie en experimenten;
  - het uitoefenen van door de bevoegde gezagsorganen aan de vereniging overgedragen bevoegdheden;
  - andere middelen die aan het doel van de vereniging dienstbaar kunnen zijn.
3. De vereniging beoogt niet het maken van winst.
4. De vereniging hanteert de Code Goed Bestuur PO Raad. De zorg voor goed onderwijs voor alle kinderen is het leidend principe voor het bestuurlijk handelen in de sector. Door de Code toe te passen laten besturen en intern toezichthouders zien dat zij verantwoordelijkheid nemen voor goed onderwijs, zowel individueel als in samenwerking, en dat zij daarbij professioneel, integer en transparant te werk gaan.

Het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband 2018-2022 formuleert de doelstelling als volgt:

*Ieder kind verdient het beste onderwijs.*

*In ons samenwerkingsverband organiseren we passend onderwijs zó dat iedere leerling ook het beste onderwijs krijgt. Ouders zijn daarbij onze gelijkwaardige gesprekspartners.*

*Wij bieden passend en uitdagend onderwijs, zodat leerlingen het maximale halen uit hun talenten en zo zelfstandig mogelijk hun weg gaan vinden in de maatschappij.*

*De leerkracht doet ertoe en is primair aan zet om dat beste onderwijs te geven. Zij kan zich laten ondersteunen door de intern begeleider en directie van haar school, het schoolbestuur en het regionale steunpunt.*

Door middel van deze visie wordt vormgegeven aan passend onderwijs en door middel van samenwerking tussen scholen, schoolbesturen, inzet van ondersteuning binnen scholen en samenwerking met gemeenten t.b.v. inzet van jeugdhulp draagt het samenwerkingsverband bij aan een toekomstige maatschappij waar kansgelijkheid en inclusiviteit meer mogelijk wordt.

## 1.3. Algemene mededelingen

### Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2022 van SWV Rijn & Gelderse Vallei PO is onder verantwoordelijkheid van het bestuur SWV Rijn & Gelderse Vallei opgesteld door Dyade Ede, in samenwerking met de controller van het samenwerkingsverband. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Van Ree Accountants.

### Bekostigingsgrondslag

Het aantal leerlingen op 1 oktober vormt de grondslag voor de bekostiging (in 2022 gaan we nog uit van deze teldatum; vanaf 2023 wordt de teldatum 1 februari) . Eventueel kan door middel van een groeitelling aanvullende bekostiging worden toegekend als het aantal leerlingen van een school volgens daartoe vastgestelde normen (voor het totale bestuur) is toegenomen.

### Klachten, bezwaren en zorgen

#### Klachten

Er zijn in 2022 geen formele klachten ingediend bij de werkorganisatie van het samenwerkingsverband.

#### Bezwaren

Er zijn gedurende 2022 acht bezwaren van ouders binnengekomen:

- een klacht betrof het wijzigen van tekst in de brief behorende bij de TLV. Deze klacht is behandeld door de voorzitter van de TLV commissie en positief afgerond.
- zeven maal werd een bezwaar ingediend en volgens protocol heeft er een bemiddelingsgesprek plaats gevonden. De in deze gesprekken gedeelde informatie bleek niet naar voren te komen in het dossier wat ter beoordeling aan de TLV-commissie voorgelegd was. Redenen hiervoor waren divers: gebrek aan overeenstemming tussen ouders en school of onvolledig ingevulde informatie in het dossier.

In 2022 is de werkwijze TLV geëvalueerd en aangepast. Dit betekent dat bij elke TLV-aanvraag de zienswijze van ouders toegevoegd moet worden; een dossier wordt pas behandeld als het inhoudelijk helemaal op orde is.

De afwikkeling van de bezwaren via een interne bemiddelingsprocedure heeft ertoe geleid dat geen van de bezwaren doorgezet hoefde te worden naar de landelijke geschillencommissie.

#### Zorgen

De zorgen liggen op divers gebied: leerkrachttekort, effecten coronaperiode op de ontwikkeling van kinderen, en langdurige effecten van corona bij volwassenen hebben hun impact. Dit heeft geleid tot een toename van hulpvragen aan de werkorganisatie, die deze vragen niet tijdig kan beantwoorden vanwege toenemend arbeidsverzuim bij de medewerkers. Begrip naar elkaar is daarbij van wezenlijk belang.

### Bezoldiging

Leden van de raad van toezicht en de leden van de ondersteuningsplanraad (OPR) krijgen een vergoeding op basis van vastgestelde vergoedings- en faciliteitenregelingen.

#### Vergoedingsregeling RvT (vastgesteld 1-6-2022)

RvT-leden van SWV Rijn & Gelderse Vallei ontvangen een vergoeding voor:

- de voorbereidingstijd van de vergadering;
- de aanwezigheid tijdens de vergadering (registratie per vergadering);
- de reiskosten en eventueel andere, redelijkerwijs te maken kosten.

De vergoeding per RvT-lid is € 6.000 per jaar: ingang 1-1-2022

#### Vergoedingsregeling voorzitter RvT – ALV (vastgesteld 1-6-2022)

Naast de vergaderingen die voor de leden RvT gelden, heeft de voorzitter per jaar zo'n extra 20 x (voor)overleg met de directeur-bestuurder.

De vergoeding voor de voorzitter is € 12.000 per jaar: ingang 1-1-2022

De vergoeding:

- Aanwezigheid van RvT-leden wordt vastgelegd in het verslag van de betreffende vergadering.
- De uitkering van de vergoeding geschiedt 1 maal per jaar in de maand december.
- De vergoeding wordt 'bruto' uitgekeerd, d.w.z. dat het rvt-lid zelf verantwoordelijk is voor eventueel verschuldigde (inkomsten)belasting.

#### Faciliteitenregeling OPR (vastgesteld 8-4-2022)

- Oudergeleding:
  - € 225,= per vergadering met een maximum van 1.800,= per kalenderjaar<sup>3</sup>
  - Het bedrag wordt uitgekeerd. Ieder OPR-lid oudergeleding moet zelf zorgdragen voor de melding bij de (inkomsten) belasting.
  - Het SWV vult een IB47 formulier in, waarbij de ouders OPR op naam worden geregistreerd.
- Medewerker:
  - Uurloon leerkracht L11 trede 15: € 53x 7 uur (inclusief werkgeverslasten)
  - Met een maximum van € 2.226
  - Het bedrag wordt overgemaakt aan het schoolbestuur, voor de betrokken school
- De voorzitter en de secretaris:
  - Indien oudergeleding: € 1.800 ongeacht het aantal vergaderingen
  - Indien medewerker: € 2.226 ongeacht het aantal vergaderingen.

#### Huisvesting

Voor de steunpuntcoördinatoren wordt kantoorruimte gehuurd bij de aangesloten sbo-scholen, behalve in Ede; zij zijn gehuisvest in het centrale kantoor. Het samenwerkingsverband huurde tot 31 oktober 2022 voor de centrale dienst ruimten inclusief inventaris bij Dyade in Ede. Vanaf 1 november 2022 is een gebouw betrokken aan de Copernicuslaan 30 in Ede. Vanaf mei 2023 zullen de vijf samenwerkingsverbanden werkzaam in de FoodValley hun intrek hebben genomen in dit gebouw; een unicum in Nederland. Het centrale kantoor van het samenwerkingsverband is toegankelijk voor mensen met een bewegingsbeperking en voor gebruikers van een rolstoel.

Duurzaamheid:

In 2023 zal bij het kantoorpand aan de Copernicuslaan een fietsenhok geplaatst worden o.a. t.b.v. het stimuleren van fietsgebruik. Daarnaast is het de intentie om zonnepanelen aan te brengen.

---

<sup>3</sup> Maximale vrijwilligersvergoeding is € 1.800 per kalenderjaar

## 2. Beleidsmatige verantwoording en relevante data

### 2.1. Beleidsmatige verantwoording

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording van het gevoerde beleid van het samenwerkingsverband. Dit wordt gedaan aan de hand van:

- A. Jaarverslagen (OPR, MR, AVG-coördinator, vertrouwenspersoon, TLV-voorzitter, coördinator deskundigheidsbevordering.
- B. Reflectie op drie speerpunten, die begin 2022 zijn geformuleerd (visie, communicatie en regionaal steunpuntplan) via het bestuurlijk jaargesprek in het bestuurlijk overleg regionaal steunpunt.

#### **A. Jaarverslagen geleidingen SAMENWERKINGSVERBAND**

##### OPR

In 2022 heeft de OPR tien keer vergaderd, waarvan twee maal door de subcommissie financiën. In het begin van het jaar waren de vergaderingen online, in verband met corona. Tijdens het eerste gedeelte van de vergaderingen was de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband aanwezig. Nadat het OP in de ALV van 23 februari niet vastgesteld werd, heeft de OPR zich samen met het SWV ingezet om meer proactief kennis te kunnen nemen van beleidsontwikkeling. Hiervoor was de beleidsmedewerker aanwezig bij een aantal OPR-vergaderingen.

De OPR heeft in februari ingestemd met het Ondersteuningsplan 2022-2026. De OPR was van mening dat de tenuitvoerlegging van het Ondersteuningsplan 2022-2026 de organisatie positief zal kunnen beïnvloeden op velerlei gebied, waarvan de financiële stabiliteit van het SWV er naar verwachting één zal zijn. Nadat het OP in de ALV van 23 februari niet vastgesteld werd, heeft de OPR instemming gegeven op de drie documenten (OP 18-22, addendum feb '21 op het OP en een extra addendum '22) die voor de inspectie de voorwaarde waren om uitstel van het OP 2022-2026 te krijgen. In december heeft de OPR ingestemd met het aangepaste Ondersteuningsplan 2022-2026.

Andere besproken onderwerpen waren:

- Uitkomsten inspectiebezoek
- Voortgang stand van zaken SWV
- OPR-statuu
- Management/termijnrapportages
- Jaarverslag 2021
- Financiën: (meerjaren)begroting
- Terugkoppeling ALV
- Vooruitblik cursusjaar 2022 – 2023
- Input profielschets directeur-bestuurder

De werving van nieuwe OPR-leden blijft een terugkerend aandachtspunt. Vooral voor de oudergeleding blijft het lastig om nieuwe leden te werven en de openstaande vacatures in te vullen. In juni 2022 is een nieuwe wervingsactie gestart. Dit heeft negen reacties opgeleverd, waarvan uiteindelijk vier nieuwe leden zijn toegetreden begin 2023: twee ouders en twee personeelsleden.

## MR

De MR heeft in 2022 een aantal extra vergaderingen gehad, om de in gang gezette ontwikkelingen goed doorgang te laten vinden. De MR wil proactief zijn en heeft daarom acties opgesteld die bijdragen aan het betrekken van de gehele achterban (ondersteunings- en werkorganisatie).

Besproken onderwerpen:

- Ondersteuningsplan (gezamenlijk met de OPR heeft de MR diverse klankbordsessies gehad)
- Onderzoek allocatiemodel
- Wervingsprofiel directeur-bestuurder
- Begroting
- Jaarverslag
- Handboek personeel
- Werkkostenregeling
- Scholingsplan medewerkers.

## AVG

In 2022 zijn op basis van het beleidsplan, het jaarplan en actuele ontwikkelingen diverse activiteiten ondernomen. Er is sprake van periodieke controlemomenten op kritieke systemen. Deze controlemomenten bieden in de praktijk houvast en zorgen voor het op orde houden van de systemen die persoonsgegevens verwerken. Hieronder hoort o.a.

- Opschonen van accounts in KindKans
- Controle van (actieve) accounts in KindKans
- Anonimiseren van hulpvragen en dossiers waarvan de bewaartermijn is verlopen

Deze activiteiten worden goed geborgd binnen de administratieve organisatie. Het is wel zaak deze goed te blijven plannen en hier prioriteit aan te blijven geven.

Een audit is in oktober 2022 door de FG (functionaris voor de gegevensbescherming) uitgevoerd met als doel controle uit te voeren op het beleid en afspraken en tevens de bewustwording te stimuleren in onderlinge gesprekken met medewerkers van de administratieve organisatie. De audit is een stimulans geweest voor het bewustzijn van de medewerkers. Tevens zijn er diverse aanbevelingen gedaan die het komende jaar verder opgepakt dienen te worden.

Voor vier medewerkers is in 2022 Ziver ingevoerd. Invoering voor de gehele organisatie is gestagneerd vanwege ziekte bij de afdeling beleid. Ook een onderzoek naar het gebruik van reMarkable is hierdoor gestagneerd.

In 2022 zijn er acht beveiligingsincidenten geregistreerd, waarvan drie incidenten ook een datalek betreft conform *de interne procedure datalekken*. De beveiligingsincidenten, welke geen datalek zijn, hebben voornamelijk te maken met informatiegevoelige gegevens die via onbeveiligde mail zijn doorgestuurd i.p.v. gebruik te maken van KindKans of beveiligde mail.

Van de drie datalekken betreft het twee situaties waarin (bijzondere) persoonsgegevens gedeeld zijn met een onjuist persoon bij het verstrekken van een TLV of advies. Het derde datalek betrof een phishing mail die vanuit het account van een medewerker van het samenwerkingsverband is doorgezonden, binnen en buiten het samenwerkingsverband. Alle drie de datalekken zijn gemeld bij de AP (autoriteit persoonsgegevens).

In 2023 wordt verwacht dat het normenkader onderwijs IPB ook van kracht wordt voor de samenwerkingsverbanden. Een raamwerk creëren en een (meerjaren)plan maken voor het (verder) implementeren van de juiste technische en organisatorische maatregelen is van belang, zodra de eerste versie van het normenkader is gepubliceerd.

#### Vertrouwenspersoon

Sinds 1 januari 2021 is Annemieke Wolff gecertificeerd Vertrouwenspersoon de onafhankelijke vertrouwenspersoon voor medewerkers van SWV Rijn & Gelderse Vallei.

Begin 2022 werd Nederland opgeschrikt door de bekendmaking van (seksueel) overschrijdend gedrag in mediabedrijven en de sportwereld. Kort daarna gevolgd door meer meldingen bij andere grotere organisaties en in de politiek. Landelijk heeft dit tot 40% meer meldingen geleid. Deze sterke toename is binnen SWV Rijn & Gelderse Vallei niet zichtbaar geworden.

In 2022 hebben twee personen zich gewend tot de externe vertrouwenspersoon. Door het beperkte aantal meldingen kan de vertrouwenspersoon geen conclusies uit de meldingen trekken of advies geven ter verbetering van de sociale veiligheid binnen de organisatie.

Wel wordt geadviseerd om schriftelijk een “beleid ongewenste omgangsvormen” (en integriteit) of een “gedragscode” op te stellen waarin de afspraken worden vastgelegd en eventuele sancties worden benoemd bij het niet naleven van het beleid. Inmiddels is de werkorganisatie gestart met het ontwikkelen van een gedragscode.

#### Deskundigheidsbevordering

Scholen c.q. leerkrachten konden deelnemen aan het deskundigheidsprogramma dat uit vijftien onderwerpen bestond.

Het deskundigheidsprogramma 2021-2022 (onderdelen 1 en 2 uit de navolgende tabel ) heeft zich voornamelijk gericht op het aanbieden van trainingen gekoppeld aan “extra ondersteuning”(10). Een klein aantal trainingen valt onder de basisondersteuning (5).

	Centraal aanbod			
1	Individuele inschrijvingen	27 trainingsgroepen	401 cursisten	22% afmeldingen
2	In company aanvragen	7 trainingen	7 scholen	
3	Lef event	187 inschrijvingen	120 aanwezigen	36% afmeldingen

Het aantal inschrijvingen voor de trainingen laat een daling zien ten aanzien van voorgaande jaren (ongeveer 20 % minder). Het aantal deelnemers dat zich voor een training aanmeldt, maar zich uiteindelijk voor de training afmeldt laat een lichte stijging zien (van 17 % vorig jaar naar 22 % dit jaar). Ook het aantal aanvragen voor de in company trainingen is gedaald (36 % minder dan vorig jaar).

De evaluaties van de bezochte trainingen laten echter een zeer positief beeld zien: zowel over de inhoud als over de deskundigheid van de trainers.

Voor het kalenderjaar 2022 was de begroting deskundigheidsbevordering verlaagd van €250.000 naar €150.000. We zijn in 2022 precies binnen het budget gebleven.

Het programma deskundigheidsbevordering wordt op grond van evaluaties ieder jaar bijgesteld en aan de scholen aangeboden rond 1 april. Het draagt bij aan continue verbetering en ontwikkeling van gewenste deskundigheid.

## B. Reflectie Speerpunten

### Speerpunt 1. Visie (doelstelling 1 en 3 OP)

#### Bedoeling:

De leden van het samenwerkingsverband delen een gezamenlijke visie op inclusiever onderwijs (augustus 2022).

Bij deze visie hoort:

- Helderheid op posities, rollen, toegevoegde waarde van het samenwerkingsverband (de leden en de organisatie) naar scholen/teams en partners toe
- Verbinding (expertise) bao-so-sbo
- Eigenaarschap bij schoolbesturen/scholen
- Data en ontwikkeling op het deelnamepercentage regulier

#### Opbrengst

- De vraag rondom visie op inclusiever onderwijs en verwachtingen naar school en partners is opgehaald in diverse evenementen en is verwerkt tot een visie voor het ondersteuningsplan 2022-2026. Nadat het eerste concept in februari 2022 niet werd goedgekeurd is er een hernieuwd proces opgestart. In december 2022 is het ondersteuningsplan met de vernieuwde visie vastgesteld.
- Om aandacht te vragen en te geven aan de focusagenda is aanwezigheid van de bestuurder van het samenwerkingsverband afgesproken bij overlegsituaties van iedere gemeente met de schoolbestuurders.
- Eigenaarschap bij schoolbesturen/scholen vindt o.a. plaats d.m.v. overleg via het bestuurlijk overleg regionaal steunpunt (BORS). Door het opstellen van een steunpuntplan, wordt verbinding gezocht tussen centraal gestelde doelen (ondersteuningsplan) en lokale uitvoering. Het is niet gelukt om in 2022 te starten met het uitvoering geven aan de thema's uit het steunpuntplan. Hiermee wordt gestart in 2023.
- De 1 oktober-telling laat zien dat het deelnamepercentage regulier van 96% niet behaald is, maar wel is gestabiliseerd op circa 95,5%. In december 2022 is derhalve besloten het deelnamepercentage van 96% aan te houden voor de factuur van "de verwijzer betaalt mee", omdat het verschil naar 97% te groot is en daarmee de facturen onevenredig hoog zouden worden. Specifieke acties om de deelnamepercentage regulier te verhogen worden bij het volgende speerpunt toegelicht.
- Een nieuw arrangement is toegevoegd aan onze ondersteuningsmogelijkheden: het nieuwkomersarrangement. Hierdoor worden leerlingen vanuit nieuwkomersscholen begeleid in de overgang naar regulier of het voortgezet onderwijs.
- De structuur rondom het OOGO (op overeenstemming gericht overleg) is aangepast in 2022. Een

netwerkregisseur werd aangesteld vanuit zeven gemeenten en vijf samenwerkingsverbanden. De opzet is dat de bestuurders in het OOGO vragen ter besluit name krijgen voorgelegd en dat beleidsmedewerkers van gemeenten en samenwerkingsverbanden de voorbereiding van beleid op zich nemen. Het is een proces in ontwikkeling.

## **Speerpunt 2. Communicatie: van informeren naar dialoog en communicatie (doelstelling 6, 7, 8 OP)**

### Bedoeling:

Aansluiten bij de informatiebehoeften van de schoolbestuurders en scholen ter ondersteuning van de vertaling van de missie en visie naar het resultaat: meer kinderen die onderwijs volgen op reguliere scholen:

- Vereenvoudigen veelheid aan informatie (kanalen) en terug naar de kernboodschap vanuit de drie speerpunten via laagdrempelige, toegankelijke communicatie.
- Dialoog (PDCA) vanuit de bedoeling en ondersteund met passende data.

### Opbrengst

- Drie keer per jaar worden beleidsbijeenkomsten georganiseerd voor ieder regionaal steunpunt. Directeuren en intern begeleiders worden altijd uitgenodigd, evenals steunpuntcoördinatoren en beleidsmedewerkers van de werkorganisatie. Afstemming met het BORS en regelmatig ook de gemeente vindt plaats voor de agenda van deze beleidsbijeenkomsten. Hiermee wordt getracht doublures te voorkomen en helderheid in communicatie te realiseren.
- Beleidsonderwerpen die de afgelopen jaren centraal zijn vastgesteld, vragen om een herbezinning (wat moet centraal, wat kan decentraal). Het hernieuwde proces om tot vaststelling van het ondersteuningsplan te komen en door onderbezetting van de afdeling beleid bij de werkorganisatie heeft herbezinning niet plaats kunnen vinden. Dit is meegenomen naar het meerjarenplan 2022-2026.
- De tussenevaluatie Onderwijs aan leerlingen die hoogbegaafd is afgerond in 2022. Het beleid vraagt om aanpassingen, welke in 2023 worden opgepakt.
- De auditcommissie is opgeheven, omdat de rvt in haar totaliteit deze rol op zich gaat nemen. Eind 2022 bleek dat diverse onderwerpen van invloed op de begroting diepgaander onderzoek vraagt. De auditcommissie is opnieuw ingesteld en werkt weer vanaf december 2022.
- De invoering van het dashboard Perspectief op school (POS) is in eerste instantie organisatorisch goed verlopen. Data is ter beschikking gekomen van schoolbesturen. Tijdens de ALV van juni 2022 is afgesproken dat er een jaarlijks bestuurlijk gesprek plaats zal vinden n.a.v. aangeleverde verantwoordingen over de ondersteuningsbekostiging. De bestuurder van het samenwerkingsverband is hierbij aanwezig. Het gesprek vindt plaats vanuit de leidende principes. Het



bestuurlijk verantwoordingsgesprek vindt tweejaarlijks plaats (of jaarlijks als hiertoe aanleiding bestaat). Een weergave van de besprekingen in het BORS maart 2023 is verderop geplaatst.

- Nieuwe statuten zijn in januari 2022 gepasseerd bij de notaris. De raad van toezicht is m.i.v. 1-2-2022 gestart. Gedurende 2022 is onder leiding van een extern voorzitter gewerkt aan een toezichtvisie. Na vaststelling zal een toezichtkader en toetsingskader worden uitgewerkt.

Tevens is onder leiding van een extern voorzitter een werkgroep huishoudelijk reglement ALV aan het werk. Hierin wordt zowel het huishoudelijk reglement van de ALV als die van de BORS-en uitgewerkt. Het ligt in de ambitie dit in 2023 af te ronden.

- Op verzoek van de schoolbesturen heeft een onderzoek plaatsgevonden naar het allocatiemodel n.a.v. de doelstelling in het ondersteuningsplan 2018-2022: toegroeien naar een schoolmodel met elementen van een expertisemodel. Het onderzoek heeft in het najaar 2022 plaatsgevonden. Het onderzoek is uitgevoerd door een onderzoeker van BMC; met alle schoolbesturen heeft een individueel gesprek plaatsgevonden. Er is geadviseerd over te gaan naar een schoolmodel plus. Vaststellen wat er onder schoolmodel plus valt, wat consequenties zijn en op welke wijze implementatie zal geschieden is het tweede deel van het onderzoek, wat naar verwachting gereed is in juni 2023.

### **Speerpunt 3. Het regionaal steunpuntplan: van centraal naar deels decentraal (doelstellingen: 2, 4, 5, 9 OP)**

#### Bedoeling:

Regie, besluitvorming en middelen dichter bij de uitvoering in de regionale steunpunten brengen, opdat er een passendere aanpak ontstaat om zo meer leerlingen regulier onderwijs te kunnen bieden.

Dit doen we door:

- per BORS een steunpuntplan op te stellen waarin de doelstellingen van het ondersteuningsplan (en toetsingskaders) geborgd zijn;
- in te zetten op:

#### Opbrengst

- In ieder regionaal steunpunt vinden BORS-overleggen plaats. De steunpuntplannen, die uitvoering geven aan doelstellingen van het OP in een regionaal steunpuntplan zijn in 2022 voorzien van een begroting. In diverse BORS-en heeft dit geleid tot het opnieuw bespreken en vaststellen van de thema's. Een van de thema's was de heroverweging van het besluit om het leerlingmodel af te schaffen. In juni 2022 heeft de ALV vastgesteld dat het leerlingmodel voortgezet wordt tot de invoering van het 2<sup>e</sup> steunpuntplan. In 2023 vindt uitvoering van de steunpuntplannen plaats. Door de vertraging lopen de plannen door tot 1-1-2025, behalve Ede, deze loopt tot 1-1-2024. Voortgang is afhankelijk van het besluit dat in juni 2023 wordt genomen in de ALV over het schoolmodel plus.

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 1 Kind, 1 paperclip, 1 plan: samenwerking</li> <li>○ dekkend kwalitatief aanbod i.c.m. ondersteunende middelen</li> <li>○ passende expertise dichtbij</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● Verbinding tussen lokale agenda van de focusagenda en in het steunpuntplan kan via het BORS plaatsvinden.</li> <li>● Een onvoldoende beoordeling van de inspectie omtrent basiskwaliteit bij een school wordt niet altijd gemeld aan het bestuur samenwerkingsverband. De afspraak is dit te doen, zodat bestuur en/of medewerkers samenwerkingsverband mee kunnen kijken naar wat nodig is én rekening kunnen houden bij aanvragen.</li> <li>● Binnen het samenwerkingsverband zijn verschillende (structurele) arrangementen ingericht welke worden ondersteund door de werkorganisatie, d.m.v. financiën of d.m.v. inzet van medewerkers.</li> </ul> |
|---|--|

### Verantwoording

Bestuursgesprekken t.b.v. verantwoording ondersteuningsbekostiging en borging basisondersteuning hebben in 2022 niet plaatsgevonden. Volgens planning zullen deze in 2023 opgenomen worden.

Het bestuurlijk regionaal gesprek vindt jaarlijks plaats in het bestuurlijk regionaal overleg (BORS). Voorbereiding start in november-december van het verslagjaar en het bestuurlijk jaargesprek vindt plaats in maart-april daaropvolgend. Het bestuurlijk regionaal gesprek heeft voor de tweede keer plaatsgevonden onder voorzitterschap van de strategisch directeur van Perspectief op school en in aanwezigheid van de regionaal beleidsmedewerker en directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband.

De inhoudelijke dialoog was dit keer gericht op:

- het aantal verwijzingen in het regionaal steunpunt;
- de inzet van de ondersteuningsbekostiging;
- de doelen vanuit het ondersteuningsplan 2018-2022, waarbij uitgelicht de onderwerpen:
  - *Door ontwikkelen visie op passend en meer inclusief onderwijs (missie)*  
*Borging basisondersteuning*
  - Gedeeld eigenaarschap en verantwoordelijkheid  
Samen leren en doen  
1 kind, 1 gezin, 1 paperclip

Noot vooraf:

Tijdens het bestuurlijk regionaal jaargesprek bleek dat de ingevoerde data in Perspectief op school niet overeenkwam met de cijfers van het samenwerkingsverband. Bij onderzoek is gebleken dat data wisselend verwerkt werd: soms met afgifte datum tlv en soms met startdatum tlv.

Het gesprek in drie BORS-en heeft hierom vooral inhoudelijk plaatsgevonden en minder i.r.t. data rondom verwijzingen.

#### Bedoeling

Een dialoog om het gesprek omtrent data en opbrengsten betekenisvol en effectief te maken. Het is vooral een inhoudelijke dialoog.

#### Opbrengst

Er hebben vier BORS-en plaatsgevonden. Er waren verschillen en overeenkomsten op te merken.

#### Verschillen:

- Zicht op wat er in de praktijk gebeurt en welke effecten zichtbaar zijn.

- Bespreking in BORS W/R levert zicht op waarom er een afname sbo verwijzing is en toename so, namelijk: Scholen zijn beter geworden t.a.v. cognitieve ondersteuningsvragen, daarom minder sbo.
- Visie op beleid leerlingen hoogbegaafdheid en de vergelijking hiermee met het centraal vastgesteld beleid.
- De inzet van middelen t.b.v. passend onderwijs: sommige schoolbesturen gebruiken hun lumpsum, ondersteuningsbekostiging en NPO-gelden hiervoor; anderen vooral de ondersteuningsbekostiging van het swv. Hierdoor is niet duidelijk welke doelen bereikt gaan worden.

*Overeenkomsten:*

- Er was een lagere opkomst dan verwacht.
- Er is in toenemende mate een gesprek in het BORS mogelijk over samenwerking en welke basis hiervoor nodig is.
- Volgens schoolbesturen is gedrag en het (niet kunnen) bijsturen hiervan de grootste veroorzaker van verwijzing naar gespecialiseerd onderwijs. Dit vraagt om aandacht binnen de steunpuntplannen.
- Er is bestuurlijke betrokkenheid op de inhoud, echter daadwerkelijk stappen maken lukt nog niet overal. Er ontstaat steeds meer een behoefte dat de plannen van de bestuurlijke tafel overgaan naar uitvoering van de scholen.

Conclusies:

- Concreet maken waar aan te werken, zowel bestuurlijk als in de scholen m.b.v. het steunpuntplan is nodig.
- Cijfers up-to-date en a.d.h.v. cijfers keuzes maken.
- Ervaringen tussen BORS-en delen; regionaal beleidsmedewerker is daarbij van belang.
- Versterking van so en sbo met elkaar is zichtbaar, maar samen met bao kan verbeterd worden. Hierbij is van belang, hoe de professional op operationeel niveau mee te krijgen en te faciliteren.
- Centraal beleid HB evalueren, bijstellen n.a.v. steunpuntplannen en beleid ministerie.
- Elkaar aanspreken op aanwezigheid is verantwoordelijkheid van BORS.
- Planning jaarlijks bestuurlijk regionaal gesprek in maart/april 2024 met externe voorzitter vanuit POS. De verwijzingen
  - De inzet van de ondersteuningsbekostiging en de steunpuntplan bekostiging

- De doelen vanuit het oude ondersteuningsplan en het steunpuntplan
- Vanuit het OP 2 thema's meenemen in het gesprek: ieder BORS hetzelfde.
  - Vanuit het steunpuntplan 2 thema's meenemen in het gesprek: per BORS verschillend.

## 2.2. Relevante data

### Ontwikkeling hgo-arrangementen

Het totale hgo-financieel budget is in de afgelopen jaren gegroeid van € 700.000 (2016) naar € 1.300.000 in 2021. Vanaf 2022 is het bedrag gelimiteerd op € 1.000.000.

Diverse besluiten zijn in de afgelopen jaren van invloed geweest op het bedrag voor dit leerlingmodel:

- sinds 2018 was dit budget verdeeld in een budget voor ib'ers om regie te verhogen en bureaucratie te verminderen en een budget voor steunpuntcoördinatoren;
- vanaf augustus 2021 werd het bedrag ter beschikking gesteld aan de BORS-en als begroting voor het steunpuntplan (waarin plannen en activiteiten waren ingericht t.b.v. de ambitie inclusiever onderwijs). Hiermee werd "het leerlingmodel" opgeheven;
- vanwege het uitstellen van de inlevertermijn van het steunpuntplan naar 1 oktober 2021, werd het budget voor het leerlingmodel in de periode 1 augustus t/m 31 december 2021 toegekend aan scholen op basis van een realistische inschatting<sup>4</sup> van de ondersteuningsbehoeften van huidige en toekomstige leerlingen op de scholen (de inschatting is gemaakt door steunpuntcoördinatoren);
- in december 2021 werd de goedkeuring van het steunpuntplan uitgesteld en werd besloten de werkwijze omtrent het toekennen van het budget leerlingmodel ook gebruikt voor de periode van januari 2022 tot augustus 2022. Evaluatie op de besteding van deze middelen vond in 2022 plaats door steunpuntcoördinatoren met directeuren en ib'ers;
- in juni 2022 werd na een evaluatie met schoolbesturen aan de hand van de ingediende steunpuntplannen geconstateerd dat het leerlingmodel voortgezet werd, terwijl het budget op een andere wijze gealloceerd zou worden. Hierop is in de ALV van juni 2022 vastgesteld dat tot de invoering van het tweede steunpuntplan het budget leerlingmodel voortgezet wordt tot 1-1-2025. Ieder BORS neemt in het nieuwe steunpuntplan op welke wijze het budget ten goede komt van het behalen van de doelstellingen.
- Naast het hiervoor beschreven budget leerlingmodel worden een aantal soorten arrangementen nog wel verstrekt door het samenwerkingsverband. Dit zijn de arrangementen HGO Hoog inclusief, SO/SBO arrangementen, trauma, nieuwkomers, bijzondere structurele arrangementen zoals de observatiegroepen Ede en Barneveld, de Opstapklas en Binnenveld. Een overzicht van deze arrangementen met hun doelstelling, werkwijze en opbrengsten worden als bijlage toegevoegd aan dit jaarverslag.

HGO-arrangementen + OZA arrangementen t/m 31-12-2022					
regio	budget	toegekend	%	aantal	resteert
Arrangementen Hoog Inclusief	220.000	130.687	59%	35 ll	89.313
Trauma	65.000	14.743	23%		50.257
HB voltijd	248.000	169.060	68%	7 gr	78.940
O&A groep HB	138.000	93.154	68%	2 gr + 1lk	44.846
Structurele bijzondere arrangementen	250.000	283.965	114%	4 arr	-33.965

## Ontwikkeling deelname sbo en so

Vanaf 2023 wordt de bekostigingssystematiek veranderd n.a.v. invoering Wet Vereenvoudiging bekostiging po. De teldatum verschuift dan van 1 oktober naar 1 februari (voorbeeld: de leerlingaantallen op 1 februari 2022 zijn dan de grondslag voor de bekostiging in kalenderjaar 2023). Dit betekent dat er een trendbreuk zal zijn in de presentatie van de deelnamecijfers.

### Tussentijdse groei sbo

BRIN	naam	leerlingen		
		1-10-2021	1-2-2022	groei
02AJ	De Vogelhorst	167	177	10
14RX	De Regenboog	175	188	13
16OH	De Windroos	107	107	0
19QS	De Dijk	92	99	7
<b>Totaal</b>		<b>541</b>	<b>571</b>	<b>30</b>

leerlingen		
1-10-2020	1-2-2021	groei
187	191	4
179	191	12
102	105	3
90	95	5
<b>558</b>	<b>582</b>	<b>24</b>

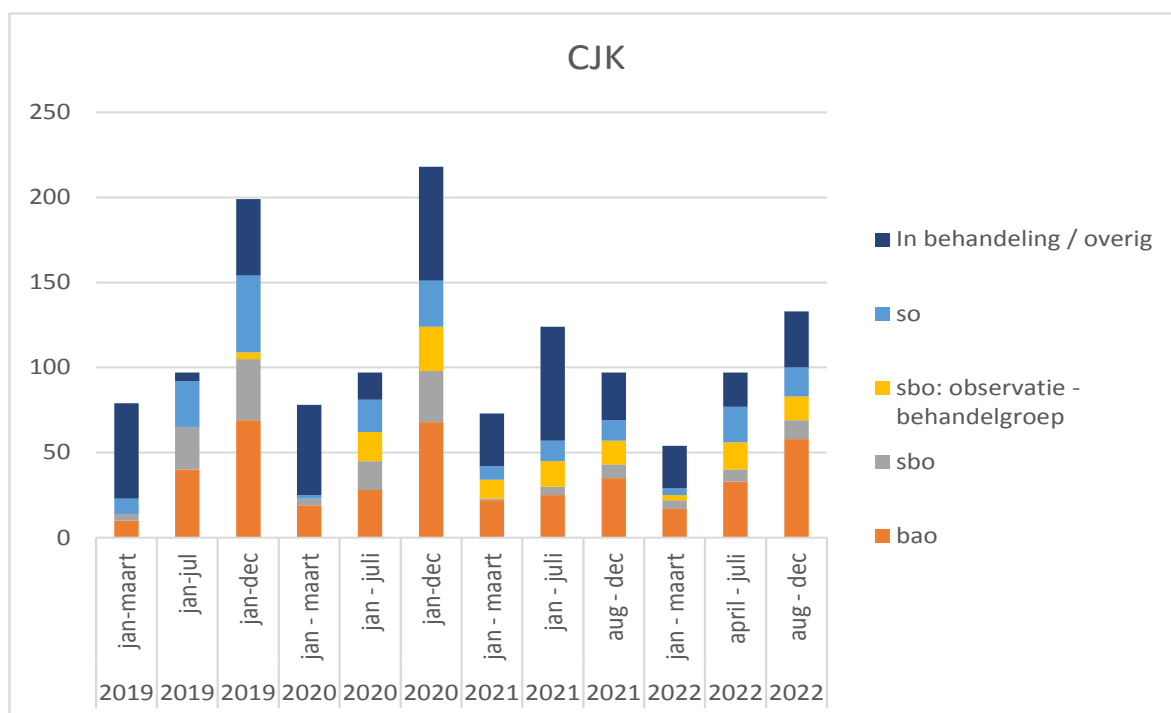
leerlingen		
1-10-2019	1-2-2020	groei
173	183	10
178	181	3
98	103	5
94	101	7
<b>543</b>	<b>568</b>	<b>25</b>

### Tussentijdse groei so

leeftijd	categorie	leerlingen		
		1-10-2021	1-2-2022	groei
	categorie 1	459	490	31
	categorie 2	48	50	2
	categorie 3	42	43	1
<b>Totaal</b>		<b>549</b>	<b>583</b>	<b>34</b>

leeftijd	categorie	leerlingen		
		1-10-2020	1-2-2021	groei
	categorie 1	451	482	31
	categorie 2	44	45	1
	categorie 3	46	46	0
<b>Totaal</b>		<b>541</b>	<b>573</b>	<b>32</b>

leeftijd	categorie	leerlingen		
		1-10-2019	1-2-2020	groei
	categorie 1	421	457	36
	categorie 2	38	41	3
	categorie 3	48	48	0
<b>Totaal</b>		<b>507</b>	<b>546</b>	<b>39</b>

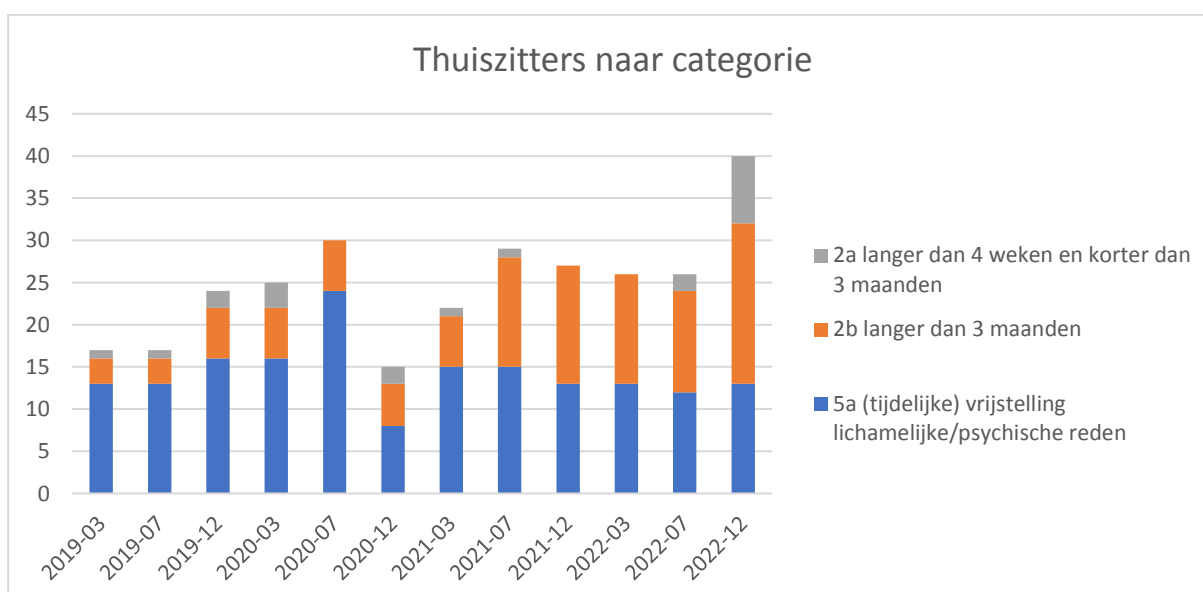


### Thuiszitters

Thuiszitters worden sinds 2016 geregistreerd. In eerste instantie alleen de leerlingen uit categorie 2a en 2b. Sinds 2018 worden ook leerlingen uit categorie 5a geregistreerd.

Deze registratie kent per 15 december 2022, 8 kortdurende thuiszitters, 19 thuiszitters (langer dan 3 maanden) en 13 leerplichtonthefingen.

Onderstaande grafiek telt in 1 jaar steeds de periodes bij elkaar op.



## Onderwijsprestaties

Het samenwerkingsverband is niet direct verantwoordelijk voor onderwijsprestaties op de betrokken scholen. Het toezicht, uitgevoerd door de Inspectie voor het onderwijs, geeft de volgende resultaten:

Geen eindoordeel op september 2020, nieuwe inspectienormen: 88 scholen<sup>5</sup>

Goed: 2 scholen

Voldoende: 47 scholen

Onvoldoende: 3 scholen

Zeer zwak: 1 school

In toenemende mate geven schoolbesturen aan dat de basisondersteuning onder druk staat. Dit vanwege een tekort aan leerkrachten, intern begeleiders en/of directeuren en een toename van complexiteit van ondersteuningsvragen bij leerlingen. Dit trekt een wissel op de scholen, maar ook op de werkorganisatie van het samenwerkingsverband; deels worden ondersteuningsvragen neergelegd die bij de basisondersteuning horen, deels is betrokkenheid bij complexe situaties gewenst, en deze zijn vaak langdurig van aard.

## Personeel en verzuim

### Personeel

De formatie bij de administratieve organisatie is op peil in 2022. In 2023 zullen een aantal wijzigingen worden doorgevoerd, vanwege pensionering van een van de secretaresses en het invullen van de functie receptioniste in het nieuwe gebouw.

In de ondersteuningsorganisatie (deel van de werkorganisatie) was dit niet het geval. In het voorjaar van 2022 is de keuze gemaakt om met twee gedetacheerde steunpuntcoördinatoren te werken gedurende het schooljaar 2022-2023. Dit om teveel wisselingen bij scholen te voorkomen. Helaas werd een van de fulltime werkende steunpuntcoördinatoren ziek en dit blijkt langdurig te zijn. Dit is tot 2023 binnen de dienst zelf opgevangen. Toen bekend werd dat een andere steunpuntcoördinator een baan elders had aanvaard, zijn vacatures uitgezet. Twee nieuwe steunpuntcoördinatoren werden aangesteld; zij starten in maart en april 2023. Hiernaast werd in augustus 2022 ook de centraal beleidsmedewerker ziek, terwijl de vacature voor een tweede beleidsmedewerker nog niet opgevuld was. Voor een van de regionaal beleidsmedewerker blijkt volledig herstel niet mogelijk en wordt het tweede spoor doorlopen. Door het voeren van personeelsbeleid wordt zoveel mogelijk (gedwongen) ontslag voorkomen. Hiermee worden uitkeringen na ontslag zoveel mogelijk voorkomen.

In maart van 2022 kondigde de directeur- bestuurder aan per 1 februari 2023 met prepensioen te willen gaan. Een wervingsprofiel werd opgesteld en een wervingsprocedure werd doorlopen. Deze leidde niet tot het benoemen van een nieuwe bestuurder. Hierop heeft de zittende directeur- bestuurder aangeboden het prepensioen een zeven maanden op te schorten. Dit aanbod is door de raad van toezicht overgenomen.

---

<sup>5</sup> N.b. Op de site van de inspectie zijn de cijfers over 2021 of 2022 nog niet gepubliceerd

### Verzuim

In 2022 had het samenwerkingsverband dertien personeelsleden vast in dienst. Er was hierbij sprake van drie vacatures; in twee vacatures werd voorzien door gedetacheerde medewerkers van BMC. Het verzuim is als volgt opgebouwd.

Verzuim	2022	2021	2020	2019
Aantal medewerkers	13	16	18	17
Verzuimpercentage totaal	16,33%	5,70%	0,19%	0,62%
Verzuimpercentage t/m 1 jaar	14,84%	5,70%	0,19%	0,62%
Verzuimpercentage 1 tot 2 jaar	1,49%	0,00%	0,00%	0,00%
Meldingsfrequentie	1,31	0,59	0,07	0,59

De stijging, ingezet in 2021, heeft zich voortgezet. Zowel de meldingsfrequentie als het langdurig verzuim is toegenomen. Hieraan liggen verschillende (niet werk-gerelateerde) redenen ten grondslag.

In het jaarverslag over 2021 stond een totaal verzuimpercentage gemeld van 8,68%. In 2022 bleek dat een mutatie onjuist was verwerkt en is dit percentage gecorrigeerd naar 5,70%

In 2022 had de MR ingestemd had met het overgaan naar eigen risicodragerschap. Vanwege het hoge verzuim is deze overgang uitgesteld.

### Steunpuntteamleden

Het samenwerkingsverband zet expertise in de scholen in. Steunpuntcoördinatoren bepalen aan de hand van de ondersteuningsvragen van de intern begeleider welke expertise gewenst is.

In ieder steunpuntteam zijn verschillende themaspecialisten en schoolondersteuners beschikbaar. In totaliteit zijn er 22 medewerkers gedetacheerd werkzaam (geweest) in 2022.

Er is afscheid genomen van twee medewerkers, werkzaam bij de J.H. Donnerschool (vanwege pensioen en twee jaar ziekte).

Ook bij de steunpuntteamleden is er een toename van verzuim zichtbaar. Deels verklaarbaar door effecten corona, sterfgevallen in de familie of burn-out. De druk is ook bij de steunpuntteamleden toegenomen door het verzuim (geen vervanging) de verhoging van het aantal vragen van de scholen, en de onrust, welke ontstaan is door het allocatie-onderzoek.

Er is voor het eerst gebruik gemaakt van zzp'ers, omdat de organisaties waar raamovereenkomsten voor detachering zijn afgesloten, niet in staat waren vervangers te leveren.

Hierna volgt een overzicht van de organisaties welke medewerkers gedetacheerd hebben naar ons samenwerkingsverband.

Organisatie	Aantal personen	Fte
Kans	8	4,2049
J.H. Donnerschool	2	1,5
De Onderwijsspecialisten	5	3,6823
De Vogelhorst	4	2,6547
CPOV	1	0,3
De Kleine Prins	1	0,5
<b>Totaal</b>	<b>21</b>	<b>12,8419</b>



Aantal personen gedetacheerd	Fte gedetacheerd	Aantal personen ziek <sup>6</sup>	Totaal aantal dagen ziekte	Vervanging door organisaties raamovereenkomst	Vervanging door zzp
21	12,8419	16	346	1	2 personen (hb+ortho)

Naast de inzet van steunpuntteamleden zijn er overeenkomsten gesloten met twee organisaties die specifieke expertise inzetten, namelijk:

- De Trauma company: voor expertise m.b.t. trauma en hechting  
In 2022 zijn er 29 arrangementen ingezet. Begroot was € 65.000, hiervan is bijna € 15.000 gebruikt.
- Voor expertise t.b.v. overgang nieuwkomers naar reguliere bao of vo.  
Er zijn 3 verschillende arrangementen mogelijk:
  1. Basisarrangement 2<sup>e</sup> jaars nieuwkomer in regulier onderwijs: 1 x aangevraagd.
  2. Basisarrangement 1<sup>e</sup> jaars nieuwkomer in regulier onderwijs: 2 x aangevraagd.
  3. Arrangement voor nieuwkomer korter dan 4 jaar in Nederland: 2 x aangevraagd.
 In totaliteit is 11,75 uur ingezet voor deze arrangementen.

### Tot slot

Het is in dit verslag meerdere malen naar voren gekomen: 2022 was geen makkelijk jaar. Velen binnen het samenwerkingsverband (leerkrachten, intern begeleiders, schoolleiders, schoolbesturen en medewerkers van de werkorganisatie) hebben hinder ondervonden van de effecten van corona, arbeidsverzuim, tekorten aan personeel. Dit heeft soms geleid tot ongenoegen en onvrede. Begrip voor elkaars werkdruk en positie is meerdere malen gevraagd en gegeven, waarvoor we ieder dankbaar zijn.

In zo'n jaar is het niet altijd mogelijk gebleken ontwikkelingen op te pakken of in te voeren. Toch is aangetoond dat diverse doelen wel behaald zijn en overheerst de indruk dat er een toename van samenwerking te zien is t.b.v. de leerlingen die ons toevertrouwd zijn.

---

<sup>6</sup> In deze kolom is geen onderscheid gemaakt tussen langdurig of kortdurend verzuim

## 3. Financiële paragraaf en continuïteitsparagraaf

Dit deel van het jaarverslag bevat de financiële paragraaf en de continuïteitsparagraaf. De financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Daarnaast bevat het een analyse van de financiële kengetallen. De continuïteitsparagraaf bevat het meerjarenperspectief, de risicoparagraaf en het treasury verslag.

### 3.1. Financiële paragraaf

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Tevens is een analyse opgenomen van de afzonderlijke posten en de kengetallen. N.B. Ontwikkelingen m.b.t. internationalisering zijn niet opgenomen, omdat dit niet van toepassing is voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs.

#### Externe ontwikkelingen

In 2022 waren er enkele bijzondere ontwikkelingen die van invloed waren op de bekostiging, de lasten en daarmee het financiële resultaat.

#### **cao**

In de afgelopen periode zijn er meerdere aanpassingen doorgevoerd in de arbeidsvoorwaarden van het personeel in de sector primair onderwijs. Dit heeft geleid tot forse verhogingen in de cao. De eerste stap die is gezet was het dichten van de loonkloof tussen po en vo. Vervolgens is met ingang van 1 juli een nieuwe cao afgesloten met onder andere een algehele salarisverhoging van 4,75%. Deze verhoging komt bovenop de verhoging als gevolg van het dichten van de loonkloof.

#### **btw**

Sinds de start van passend onderwijs is het btw-vraagstuk een steeds weerkerend onderwerp van gesprek geweest. Het springende punt is dat schoolorganisaties voor de btw vallen onder de onderwijsvrijstellen, samenwerkingsverbanden vallen onder de vrijstelling voor sociaal-culturele instellingen. Wettelijk gezien mogen alleen diensten zonder btw worden doorbelast tussen organisaties die onder dezelfde koepel vallen. Tot voor kort was er sprake van een gedoogsituatie voor detachering van medewerkers voor zover het om werkzaamheden ging die rechtstreeks voortvloeien uit het ondersteuningsplan.

Inmiddels is gecommuniceerd dat deze situatie niet meer mag. Dat betekent dat wij met ingang van 1 januari btw verschuldigd zijn over de medewerkers die wij op detachingsbasis inhuren van de schoolbesturen. Concreet gaat het hierbij om de steunpuntteamleden. Samenwerkingsverbanden krijgen een generieke compensatie in hun bekostiging.

Overigens lijkt de laatste berichtgeving erop te wijzen dat er toch mogelijkheden zijn voor btw-onbelaste doorberekening. Op dit moment wordt (landelijk) besproken wat de consequenties zijn voor de werkwijze rond detacheringen en de facturering hiervan.

#### **bekostiging**

Met ingang van 2023 hebben we te maken met een andere bekostigingssystematiek. Ten opzichte van de huidige systematiek veranderen de volgende onderdelen:

- De teldatum voor bao, sbo en so wordt 1 februari.
- Het sbo wordt op dezelfde wijze bekostigd als het so. Dit betekent dat de 2%-regeling en de regeling grensverkeer sbo vervallen.

- De tussentijdse groeiregeling voor het sbo en so vervalt. Daarvoor in de plaats is een vangnetregeling opgenomen als bijlage bij het ondersteuningsplan.
- Het onderscheid tussen personele en materiële bekostiging vervalt.
- Het onderscheid in de so-bekostiging tussen onderbouw en bovenbouw vervalt.
- Alle bekostiging wordt op kalenderjaar.
- De regelgeving rond meebetalen van een overschrijding van het budget van het samenwerkingsverband verandert. Bij een overschrijding op lichte ondersteuning betalen de reguliere scholen mee. Bij een overschrijding op zware ondersteuning betalen de reguliere scholen en de sbo-scholen mee. De automatische korting door DUO is bij swv Rijn & Gelderse Vallei (nog) niet aan de orde. Voor de verrekening van negatieve resultaten passen we in eerste instantie het principe “de verwijzer betaalt mee” toe. Wanneer dit niet voldoende is, wordt dit aangevuld met een bedrag per leerling (de wettelijke regeling).

DUO is tot op heden nog niet in staat gebleken om betrouwbare informatieproducten op te leveren die als basis kunnen dienen voor onze meerjarenbegroting 2023-2026. Voorlopig gaan we uit van onze eigen registraties. De formele getallen kunnen hier iets van afwijken: wij hebben zicht op afgegeven tlv's, maar weten niet in alle gevallen of de tlv ook verzilverd wordt. Daarnaast hebben we geen zicht op tussentijdse uitschrijvingen. De problemen bij de informatievoorziening door DUO zijn nog steeds niet opgelost. We moeten dus zonder radar op koers zien te blijven.

### ***Bovenmatig vermogen***

De vermogens van de samenwerkingsverbanden passend onderwijs worden getoetst aan de signaleringswaarde. Deze is vastgesteld op 3,5% van de totale baten. Hiervoor geldt het principe: pas toe of leg uit. De samenwerkingsverbanden zijn gehouden uiterlijk in 2023 het bovenmatige deel van het vermogen ingezet te hebben.

Door de hoge deelnamepercentages sbo en so en doordat begrote budgetten steeds meer tot besteding leiden, daalt het vermogen van Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei. De komende jaren wordt het vermogen op peil gehouden mede door toepassing van de maatregel “de verwijzer betaalt mee”.

Landelijk is de situatie dat de afbouw van het vermogen naar het oordeel van de minister niet hard genoeg gaat. Hij heeft het voornemen om in het eerste kwartaal 2023 uitvoering te geven aan een motie van de Tweede Kamer waarin hij wordt opgeroepen tot het nemen van maatregelen. Dit kan betekenen dat een generieke korting wordt toegepast op de bekostiging van alle samenwerkingsverbanden, zonder aanzien des persoons.

### **Realisatie 2022**

De wettelijk voorgeschreven presentatie van de cijfers in de jaarrekening biedt weinig inzicht in de beleidsmatige uitwerking van het ondersteuningsplan naar de financiële consequenties. Daarom wordt voor de interne beleidscyclus gewerkt met een programmabegroting. Hiermee kan een directe relatie worden gelegd tussen beleid en financiën, zodat de meerjarenbegroting logisch voortvloeit uit het ondersteuningsplan. De vertaling van de cijfers in de jaarrekening geeft het volgende beeld:

2022	begroting	realisatie	verschil
<b>Baten</b>			
rijksbijdragen	15.789.609	17.787.597	1.997.988
overige baten	331.581		-331.581
geoomerkte baten programma's	6.600	79.186	72.586
<b>Totale baten</b>	<b>16.127.790</b>	<b>17.866.783</b>	<b>1.738.994</b>
<b>Lasten</b>			
Programma 1: Basisondersteuning	3.587.700	3.579.025	8.675
Programma 2: Extra ondersteuning	1.972.110	1.934.355	37.755
Programma 2a: Extra ondersteuning regionaal	1.525.000	1.139.620	385.380
Programma 3: Extra ondersteuning (specialistisch)	8.959.135	9.620.726	-661.591
Programma 4: Ontwikkeling en innovatie	1.118.473	926.108	192.365
Programma 5: Bedrijfsvoering	838.641	999.435	-160.794
<b>Totale lasten</b>	<b>18.001.059</b>	<b>18.199.269</b>	<b>-198.210</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-1.873.269</b>	<b>-332.486</b>	<b>1.540.783</b>

Een korte toelichting op hoofdlijnen:

- In de begrote rijksbijdragen is rekening gehouden met een indexering van 1,75%. De werkelijke stijging van de rijksbijdrage is vele malen hoger. In de definitieve bekostigingstarieven (personele component) die op 30 augustus 2022 zijn gepubliceerd, leiden de volgende elementen tot een stijging:
  - Een forse structurele indexering als gevolg van het dichtten van de loonkloof po-vo en de loonbijstelling in 2022 (cao ingaande 1 juli 2022). Deze stijging is ook zichtbaar in de hogere bekostigingstarieven voor sbo en so (programma 3).
  - Structurele verhoging voor btw compensatie (€ 12,74 per leerling).
  - Eenmalige vergoeding van € 6,36 per leerling voor de inrichting van een ouder- en jeugdsteunpunt.
  - Een extra verhogend effect treedt op doordat een deel van de indexering nog betrekking heeft op het reeds afgesloten boekjaar 2021.

In totaal ontvangen we ruim € 2,0 miljoen meer van het rijk dan begroot. Hiervan heeft € 400.000 betrekking op 2021. Daar staat tegenover dat we ruim € 740.000 meer moeten afdragen voor sbo en so (waarvan € 140.000 betrekking heeft op 2021). Daarnaast is de inschatting dat we geen btw hoeven te betalen voor de steunpuntteamleden (dit zou een extra last van € 275.000 zijn geweest). Per saldo resteert een extra ruimte van ca. € 1,25 miljoen. Deels zien we dit terug in de hogere salarislasten, maar voor een groot deel zijn dit middelen die “over” blijven.
- De overige baten betreffen de maatregel “de verwijzer betaalt mee”. Volgens afspraak is op de facturen aan de schoolbesturen een korting van 100% toegepast. In de prognose is al rekening gehouden met het wegvallen van deze bate.
- In programma 2 (extra ondersteuning) is op dit moment er sprake van een nagenoeg volledige besteding. Op onderdelen zijn er wel verschillen:
  - een onderbesteding op arrangementen hoog inclusief;

- door onderbezetting (onder andere door ziekte) van de formatie steunpuntcoördinatoren wordt tijdelijk een beroep gedaan op externe inhuur. Dit brengt hogere kosten met zich mee dan eigen personeel;
- de harmonisatie van de cao's po en vo en de afgesproken loonsverhoging in de cao leiden tot een forse verhoging van de loonkosten, zowel van het eigen personeel als van de steunpuntteamleden die op detachingsbasis werkzaam zijn.

In de toelichting op de baten is te zien dat in de rijksbijdrage het laatste punt wordt gecompenseerd.

- Van het budget extra ondersteuning regionaal (2a) is alleen het gedeelte hgo besteed. De uitvoering van de steunpuntplannen is in het najaar 2022 gestart, verwacht wordt dat dit pas vanaf 2023 tot besteding zal leiden. In de meerjarenbegroting is inmiddels het onbestede budget toegevoegd aan het budget voor 2023. Het blijft overigens een uitdaging om deze middelen het komende jaar wel volledig in te zetten.
- Programma 3 – extra ondersteuning (specialistisch): Voor de afdrachten sbo en so geldt dezelfde opmerking over indexering als bij de rijksbijdragen. De tussentijdse groeicijfers (peildatum 1 februari 2022) liggen in lijn met de begroting. Het budget voor structurele bijzondere arrangementen is volledig uitgeput.
- De realisatie van programma 4 (ontwikkeling en innovatie) is lager dan begroot. De belangrijkste oorzaak is dat er één o&a-groep HB was, die liep tot 1 augustus 2022. In de begroting is rekening gehouden met twee groepen gedurende het hele jaar. Het budget voor beleidsmatige ontwikkelingen is volledig ingezet.
- De overschrijding op programma 5 wordt vooral veroorzaakt door hogere loonkosten (cao), tijdelijke inhuur in verband met ziekte en incidentele wervingskosten voor een nieuwe directeur-bestuurder. De huisvestingskosten zijn, in verband met de verhuizing naar de Copernicuslaan, eenmalig hoger dan begroot.

In veel gevallen is de ambitie die in de begroting is opgenomen niet gerealiseerd. De middelen zijn beschikbaar, maar de planvorming en de uitvoering van plannen lopen achter.

Het negatieve resultaat wordt onttrokken aan het eigen vermogen. De vermogenspositie wordt toegelicht in de continuïteitsparagraaf. Aangezien er nauwelijks sprake is van investeringen zijn over de balans geen bijzonderheden te melden.

### Financiële kengetallen

De financiële kengetallen worden conform de regelgeving gepresenteerd. Wat echter nog ontbreekt is een gevalideerd referentiekader voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs. De kengetallen kunnen dus nog niet worden afgezet tegen vastgestelde normen. Het enige kengetal waar wel een landelijk vastgestelde signaleringswaarde van toepassing is, is het mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Het samenwerkingsverband stuurt niet primair op deze kengetallen, sturing vindt plaats op de resultaat- en vermogensontwikkeling (lees: continuïteit).

Kengetallen	2022	2021	Berekening	Definitie
Rentabiliteit	-0,02	-0,07	exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / baten	Zicht op het rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat.
Mogelijk bovenmatig vermogen	5,2	6,7	eigen vermogen / signaleringswaarde	Mate waarin er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen, t.o.v signaleringswaarde (3,5% baten, norm = 1).
Weerstandsvermogen	0,18	0,23	(eigen vermogen -/- vaste activa) / rijksbijdrage	Graadmeter voor de mate waarin een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.
Liquiditeit	4,89	4,18	(kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden	De "current ratio" illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen.
Solvabiliteit	0,78	0,75	eigen vermogen / totaal vermogen	Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Het samenwerkingsverband is in staat om zowel lopende verplichtingen als mogelijke tegenvallers op te vangen. Er is op dit moment sprake van (afnemend) bovenmatig eigen vermogen.

### 3.2. Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf bevat het meerjarenperspectief, risicomanagement en treasury verslag.

#### Meerjarenperspectief

Elk schooljaar wordt op basis van het ondersteuningsplan een jaarplan gemaakt. Hierin staan concrete doelstellingen om onderwijsondersteuning goed en efficiënt te ontwikkelen en te organiseren. Het ondersteuningsplan en het jaarplan vormen het vertrekpunt voor de meerjarenbegroting.

Vanuit de missie en de daaruit afgeleide leidende principes vindt op dit moment een doorontwikkeling plaats met een accent op een meer sub-regionale aanpak (in de steunpunten). Parallel hieraan is onderzoek gedaan naar de doorontwikkeling van het allocatiemodel, zodat dit passend wordt op het nieuwe ondersteuningsplan.

Tegelijkertijd ligt er een grote financiële uitdaging. Sinds eind 2018 heeft de investering in de basisondersteuning niet geleid tot een stabiel (of stijgend) deelnamepercentage in het reguliere basisonderwijs. We zien daarentegen stijgende deelnamecijfers in het sbo en het so. Dit legt een grote druk op de financiële positie van het samenwerkingsverband. In de meerjarenbegroting is gezocht naar een goed evenwicht tussen de doorontwikkeling van de gezamenlijke ambitie en financiële haalbaarheid.

We willen in de begroting 2023 en de jaren erna leren van onze ervaringen in de afgelopen jaren. Daarom hebben we aandacht besteed aan de volgende zaken:

- De afgelopen jaren is gebleken dat het verhogen van het deelnamepercentage bao een ingewikkelde kwestie is. Daarom gaan we in deze begroting uit van gelijkblijvende deelnamepercentages. Uiteraard geldt nog steeds dat we streven naar meer inclusiviteit. In de fase waarin het swv zich nu bevindt, is het realistischer om te zoeken naar financiële oplossingen voor de kortere termijn. Op dit moment is dit de maatregel dat de verwijzer meebetaalt aan de verwijzing naar sbo of so. Wanneer de deelname aan het bao de komende jaren wel gaat stijgen, kunnen andere beslissingen worden genomen.
- Jaarlijks blijkt dat het resultaat gunstiger is dan begroot. In eerste instantie kwam dit door voorzichtig begroten. De laatste jaren zien we steeds meer dat de ambitie die in de begroting wordt neergelegd, niet gerealiseerd wordt. Dit geldt niet alleen voor de centrale budgetten, maar nu ook voor de budgetten voor de steunpuntplannen. Overigens was er in 2022 sprake van een heel andere situatie, met bovengemiddelde stijging van de bekostiging.
- De samenwerking in de BORSen komt wel van de grond. De concrete uitvoering van plannen is in 2022 nog niet gestart.

Door voorgaande 3 onderwerpen komt het swv in een lastig dilemma: enerzijds willen we middelen niet op de plank laten liggen, ze moeten immers ten goede komen aan de leerlingen. Anderzijds ligt er ook het vereiste van doelmatigheid. Hierbij willen we door-ontwikkelen naar meer transparantie (vooraf, tijdens en achteraf) bij het inzetten van middelen. De volgende stap is het koppelen van de inzet van middelen aan een doel (doelgericht). Maar ook dat is nog niet voldoende. Doelmatige inzet van middelen wil zeggen dat niet alleen de activiteiten gekoppeld worden aan vooraf gestelde doelen, maar *díe* activiteiten worden gekozen waarvan we van te voren de verwachte effecten kunnen bepalen. Op die manier kan achteraf eenvoudig worden bepaald of we tevreden zijn met het behaalde resultaat, het gesprek hierover voeren en wordt het lerend vermogen groter.

Aanvullend zijn de volgende kwantitatieve uitgangspunten toegepast:

- Een groei van het aantal leerlingen ten opzichte van 1 februari 2022 van 0,5%, oplopend tot 1,5% in 2026, conform de prognoses van DUO<sup>7</sup>.
- Ondanks alle investeringen die op de scholen zijn gedaan, is het deelnamepercentage aan het reguliere bao de afgelopen jaren sterk gedaald, van 96,36% in 2017 naar 95,47% op 1 februari 2022. Anders geformuleerd zijn dus de deelnamepercentages sbo en so in die periode gestegen. Het afgelopen jaar is een forse inspanning geleverd, met als resultaat dat de daling van de deelname aan het reguliere bao gestopt is. In deze meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een gelijkblijvend deelnamepercentage bao, wat zich vertaalt in:
  - Gelijkblijvend deelnamepercentage sbo ten opzichte van 1 februari 2022.
  - Het deelnamepercentage so-leerlingen blijft gelijk ten opzichte van 1 februari 2022.

De ambitie in het kader van meer inclusief onderwijs was tot nu toe dat het deelnamepercentage regulier stijgt via 96% naar 97%. De realiteit leert ons dat we voorlopig nog uit moeten gaan van 96%. Op dit bijgestelde percentage is het principe “de verwijzer betaalt mee” gebaseerd.

De uitgangspunten leiden tot de volgende effecten op leerlingaantallen en deelnamepercentages:

---

<sup>7</sup> [https://duo.nl/open\\_onderwijsdata/primair-onderwijs/aantal-leerlingen/prognose-leerlingen.jsp](https://duo.nl/open_onderwijsdata/primair-onderwijs/aantal-leerlingen/prognose-leerlingen.jsp)

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum						
Schoolgaand in swv	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Leerlingen bao	23.943	24.913	25.043	25.300	25.631	25.999
leerlingen sbo	541	571	574	580	588	596
<b>Totaal bao en sbo</b>	<b>24.484</b>	<b>25.484</b>	<b>25.617</b>	<b>25.880</b>	<b>26.219</b>	<b>26.595</b>
Leerlingen met tlv van swv						
	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
<b>tlv sbo</b>		<b>571</b>	<b>571</b>	<b>571</b>	<b>571</b>	<b>571</b>
<b>tlv so</b>						
categorie 1 (laag)	459	491	491	491	491	491
categorie 2 (midden)	48	50	50	50	50	50
categorie 3 (hoog)	42	43	43	43	43	43
<b>Totaal so</b>	<b>549</b>	<b>584</b>	<b>584</b>	<b>584</b>	<b>584</b>	<b>584</b>
Deelnamepercentages						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
bao	95,55%	95,47%	95,49%	95,54%	95,59%	95,66%
sbo	2,21%	2,24%	2,23%	2,21%	2,18%	2,15%
so	2,24%	2,29%	2,28%	2,26%	2,23%	2,20%

In de jaren 2016 en 2017 was het deelnamepercentage aan het reguliere bao 96,4%. Sindsdien is dit percentage gedaald naar 95,55% op 1 oktober 2021. Op 1 februari 2022 was er nog steeds sprake van een geringe daling, het huidige deelnamepercentage regulier is 95,47%. In de (voorzichtige) meerjarenbegroting gaan we uit van een gelijkblijvend deelnamepercentage de komende jaren. Naar mate we er beter in slagen meer inclusiviteit te bewerkstelligen (doelstelling deelnamepercentage bao = 96%) , zal de bedrijfsvoering van het samenwerkingsverband steeds gezonder worden en zal het bedrag dat met de scholen moet worden verrekend lager kunnen worden.

In de jaren voor 2018 is het deelnamepercentage sbo fors gedaald, tot onder de 2% op teldatum 1 oktober 2017. Sinds 2018 is het deelnamepercentage sbo tussen de 2,2 en 2,3%. In de prognose is er van uitgegaan dat het deelnamepercentage gelijk blijft rond de 2,2%. Uiteindelijk willen we toe naar een niveau van maximaal 2%.

Het deelnamepercentage so is sinds het laagste punt (1,54% op 1 oktober 2016) de afgelopen jaren sterk toegenomen. Het laatste jaar is de stijging beperkt gebleven, het percentage is nu 2,29%. In de prognose is uitgegaan van een gelijkblijvend aantal so-leerlingen. Omdat de totale leerlingpopulatie naar verwachting licht zal groeien, zal het deelnamepercentage dus licht dalen. Uiteindelijk willen we voor het so ook toe naar een deelnamepercentage van maximaal 2%.

Bij de ontwikkelingen van de deelnamepercentages per teldatum zijn, zowel voor sbo als voor so, een aantal kanttekeningen te maken:

- Vanaf 2023 vervalt de groeiregeling voor sbo en so zoals we die tot nu toe kennen. Het swv heeft in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling opgenomen over hoe te handelen bij bovenmatige groei in de periode 1 februari tot 1 juni. Er is sprake van bovenmatige groei als de groei tussen 1 februari en 1 juni groter is dan de groei tussen 1 september en 1 februari daaraan voorafgaand. Naar verwachting zal dit niet om grote aantallen gaan. Zowel voor sbo als voor so gaan we uit van 5 leerlingen. Doordat DUO de informatieproducten nog niet op orde heeft, kan de werkelijke groei nog niet worden berekend. Voor de leerlingen die onder deze regeling vallen, draagt het samenwerkingsverband naast de ondersteuningsbekostiging ook de basisbekostiging af.



- Het swv investeert in het ondersteunen van de schoolbesturen/scholen om de basisondersteuning te borgen met diverse maatregelen. De belangrijkste maatregelen zijn het verhogen ondersteuningsbesteding, het aanbod deskundigheidsbevordering en de projecten voor specifieke doelgroepen met als doel het handelingsrepertoire in het reguliere onderwijs te vergroten. Daarnaast worden middelen ingezet per BORS op basis van de steunpuntplannen. Dit pakket moet ertoe leiden dat meer leerlingen in het reguliere basisonderwijs hun plek kunnen vinden en houden. Wanneer dit tot resultaat leidt, zal het verschil tussen het werkelijke scenario en het streefscenario steeds kleiner worden en groeit het swv steeds meer toe naar een gezonde situatie.
- In de tabel met leerlingen en deelnamepercentage is aangesloten op de meerjarenbegroting en daar is uitgegaan van gelijkblijvende deelname. We constateren dat dit uitgangspunt onder druk staat.
- Er is subsidie Wel in ontwikkeling voor Binnenveld en Opstapklas = € 62.000 voor 1 jaar. De baten zijn verantwoord in 2022.

De beoogde ontwikkeling van deelnamepercentages is nooit 100% hard te maken. Door diverse omstandigheden kunnen effecten vertraagd optreden of zelfs geheel of gedeeltelijk uitblijven. Om die reden worden de ontwikkelingen continu gemonitord. Wanneer meer bekend over de effecten van nieuw beleid, worden alternatieve scenario's doorgerekend.

Het samenwerkingsverband had in 2021 gemiddeld 10,5 fte eigen personeel in dienst. Daarnaast werden 12,5 fte steunpuntteamleden gedetacheerd vanuit de deelnemende schoolbesturen.

Personeel	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
<b>Eigen personeel</b>					
Bestuur	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Steunpunt Coördinatoren	2,4	4,1	4,1	4,1	4,1
Ondersteunend personeel	7,1	7,3	7,3	7,3	7,3
<b>Totaal eigen personeel</b>	<b>10,5</b>	<b>12,4</b>	<b>12,4</b>	<b>12,4</b>	<b>12,4</b>
<b>Extern personeel</b>					
Steunpuntteamleden (gedetacheerd)	12,5	12,8	12,8	12,8	12,8
Ondersteunend personeel	0,0	0,9	0,9	0,9	0,9
<b>Totaal extern personeel</b>	<b>12,5</b>	<b>13,7</b>	<b>13,7</b>	<b>13,7</b>	<b>13,7</b>
<b>Totaal personeel</b>	<b>23,1</b>	<b>26,2</b>	<b>26,2</b>	<b>26,2</b>	<b>26,2</b>

Afhankelijk van het nieuwe allocatiemodel (schoolmodel plus) kunnen in 2023 andere keuzes worden gemaakt op personeelsgebied. Op dit moment is nog niet bekend waar dit toe zal leiden. Besluitvorming hierover wordt voorzien in de ALV van juni 2023.

Het samenwerkingsverband spant zich in om uitkeringsituaties te voorkomen.

De goedgekeurde meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

Meerjarenbegroting	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>					
rijksbijdragen	17.787.597	20.461.734	20.568.002	20.778.117	21.048.860
overige baten	0	633.231	1.055.385	1.055.385	1.055.385
geoormerkte baten programma's	79.186	6.600	6.600	6.600	6.600
<b>Totale baten</b>	<b>17.866.783</b>	<b>21.101.565</b>	<b>21.629.987</b>	<b>21.840.102</b>	<b>22.110.845</b>
<b>Lasten</b>					
Programma 1: Basisondersteuning	3.579.025	3.399.379	3.417.117	3.452.185	3.497.350
Programma 2: Extra ondersteuning	1.934.355	3.232.110	2.480.443	1.897.110	1.897.110
Programma 2a: Extra ondersteuning regionaal	1.139.620	1.250.000	1.497.917	2.125.000	2.125.000
Programma 3: Extra ondersteuning (specialistisch)	9.620.726	12.653.080	12.621.910	12.578.319	12.550.675
Programma 4: Ontwikkeling en innovatie	926.108	993.529	920.029	893.529	920.029
Programma 5: Bedrijfsvoering	999.435	958.003	958.003	958.003	958.003
<b>Totale lasten</b>	<b>18.199.269</b>	<b>22.486.101</b>	<b>21.895.420</b>	<b>21.904.147</b>	<b>21.948.167</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-332.486</b>	<b>-1.384.536</b>	<b>-265.433</b>	<b>-64.044</b>	<b>162.678</b>

De ambitie om te komen tot een deelnamepercentage bao van 96% is niet gehaald. Er leek een afvlakking van de daling gerealiseerd te zijn, op een niveau van rond 95,5% in het regulier onderwijs, maar de aantallen tlv aanvragen lijken te wijzen op ongewenste daling. In de begroting gaan we uit van gelijkblijvende deelnamepercentages. Het principe “de verwijzer betaalt mee” blijft de komende jaren nog van kracht. Gerelateerd aan de ambitie (deelnamepercentage bao = 96%) gaat het hier om een totaalbedrag van jaarlijks ruim € 1 miljoen. In 2023 kan mogelijk nog een deel bovenmatig vermogen worden ingezet om het bedrag met 40% te verlagen.

In geval van meevallers zal eerst gekeken worden of een korting op deze bijdrage aan de orde kan zijn.

In vergelijking met 2022 zien we een paar belangrijke veranderingen:

- De rijksbijdragen zijn fors gestegen. In de eerste plaats komt dit doordat het samenwerkingsverband nu alle tlv's voor het sbo moet bekostigen. Tot en met 2022 ging de bekostiging sbo van de eerste 2% deelname buiten het swv om. Hier krijgen we ook extra baten voor. Daarnaast zijn de baten verhoogd als compensatie voor de hogere cao (dichten loonkloof po-vo en nieuwe cao) en de btw-compensatie. Deze elementen leiden ook tot substantieel hogere afdrachten in programma 3 (afdrachten sbo en so). Samengevat zijn de verschillen in de rijksbijdragen als volgt opgebouwd:
  - Hogere baten door toevoeging eerste 2% deelname sbo: € 3,2 miljoen
  - Hogere baten door dichten loonkloof po-vo en nieuwe cao: € 1,2 miljoen
  - Hogere baten door btw-compensatie: € 0,3 miljoen
- De overige baten betreffen het principe “de verwijzer betaalt mee”. Doordat we in 2023 nog bovenmatig vermogen moeten inzetten, kan dat jaar nog volstaan worden met de 60% van het bedrag.
- Wanneer de resultaten in de volgende jaren het toelaten, kan het bedrag van dit principe naar beneden. Als de resultaten tegenvallen, dan wordt een hogere financiële bijdrage van de verwijzer verwacht.
- In programma 1 is de tijdelijke verhoging van de bijdrage per leerling volgens plan gestopt. Het bedrag is nu weer € 136,45 per leerling (waarvan € 80 gegarandeerd). De daling van het budget wordt gedempt doordat op de nieuwe teldatum 1 februari ca. 4% meer leerlingen op de scholen zitten dan op 1 oktober (de datum waarop tot nu toe het budget was gebaseerd).

- De lasten van programma 2 zijn fors toegenomen. De oorzaken zijn de sterk gestegen loonkosten als gevolg van de nieuwe cao (harmonisering po-vo en cao-ontwikkeling) en de btw-plicht die er is op detacheringen. Voor een deel wordt deze btw-plicht gecompenseerd door een hogere rijksbijdrage. Inmiddels blijkt dat het te verwachten is dat voor de detachering van steunpuntteamleden geen btw van toepassing is. Wanneer dit definitief zeker is, is hier sprake van extra ruimte.
- De lasten van programma 4 dalen in twee stappen door de genoemde daling van het budget beleidsmatige arrangementen met uiteindelijk - € 200.000 in 2024. De budgetten voor deskundigheidsbevordering, beleid onderwijs aan hoogbegaafden en beleid nieuwkomers blijven gelijk.
- De lasten van programma 5 blijven, behoudens de forse stijging van de cao, op hetzelfde niveau als in 2022.

Tot voor kort vertoonde de meerjarenbegroting structurele overschotten. Sinds 2019 is dit anders. Wel is het nog steeds zo dat de realisatie in de regel grotere positieve resultaten zien dan begroot. Inmiddels zijn maatregelen genomen om dit effect te beperken. We kijken nu kritischer kritischer naar hoe groot de kans is dat projecten daadwerkelijk kunnen worden uitgevoerd. Daarnaast zorgt de maandelijkse monitoring van de financiële realisatie voor een grotere voorspelbaarheid van verschillen. Dit laat onverlet dat ook in 2022 de realisatie afwijkt van de begroting. De belangrijkste oorzaak hiervan is de forse stijging van de rijksbijdragen (waar voor een groot deel geen extra lasten tegenover staan), gecombineerd met dat de transitie naar meer regionale verantwoordelijkheid en eigenaarschap meer tijd kost dan voorzien.

Bovenstaand overzicht is opgesteld volgens de interne begrotingssystematiek, omdat op deze manier de relatie tussen beleid en financiën inzichtelijk wordt gemaakt. Vertaald naar de indeling conform de Regeling Jaarverslaggeving ontstaat het volgende beeld:

Meerjarenbegroting RJO	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>					
Rijksbaten	17.787.597	20.461.734	20.568.002	20.778.117	21.048.860
Overige overheidsbijdragen en subsidies		0	0	0	0
Overige baten	79.186	639.831	1.061.985	1.061.985	1.061.985
<b>Totale baten</b>	<b>17.866.783</b>	<b>21.101.565</b>	<b>21.629.987</b>	<b>21.840.103</b>	<b>22.110.846</b>
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	2.560.833	3.003.250	2.668.250	2.668.250	2.668.250
Afschrijvingen	4.076	6.500	6.500	6.500	6.500
Huisvestingslasten	73.994	69.000	69.000	69.000	69.000
Overige lasten	1.048.392	809.381	735.962	709.621	736.326
Doorbetalingen aan schoolbesturen	14.511.974	18.597.970	18.415.708	18.450.776	18.468.091
<b>Totale lasten</b>	<b>18.199.269</b>	<b>22.486.101</b>	<b>21.895.420</b>	<b>21.904.147</b>	<b>21.948.167</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-332.486</b>	<b>-1.384.536</b>	<b>-265.433</b>	<b>-64.044</b>	<b>162.679</b>

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans:

Meerjarenbalans	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
<b>Activa</b>					
Materiële vaste activa	7.805	7.805	7.805	7.805	7.805
Vorderingen	51.011	51.011	51.011	51.011	51.011
Liquide middelen	4.085.690	2.701.154	2.435.721	2.371.677	2.534.356
<b>Totaal activa</b>	<b>4.144.507</b>	<b>2.759.971</b>	<b>2.494.538</b>	<b>2.430.493</b>	<b>2.593.172</b>
<b>Passiva</b>					
Eigen vermogen	3.252.910	1.868.374	1.602.941	1.538.897	1.701.575
Voorzieningen	45.553	45.553	45.553	45.553	45.553
Kortlopende schulden	846.044	846.044	846.044	846.044	846.044
<b>Totaal passiva</b>	<b>4.144.507</b>	<b>2.759.971</b>	<b>2.494.538</b>	<b>2.430.494</b>	<b>2.593.172</b>

Het eigen vermogen wordt geheel gevormd door de algemene reserve.

Het eigen vermogen van het samenwerkingsverband ligt momenteel hoger dan de € 740.000 die op grond van de risicoanalyse als weerstandsbuffer nodig is. In de risicoparagraaf wordt de onderbouwing hiervan gegeven.

Aangezien het samenwerkingsverband nauwelijks vaste activa kent, is geen investeringsbeleid opgesteld. De komende jaren worden geen investeringen verwacht. Gezien de geringe omvang van de activa is in meerjarenperspectief de waarde constant gehouden. In de praktijk blijkt dat het resultaat zich nagenoeg geheel vertaalt in de positie liquide middelen.

### Risicomanagement

Vertrekpunt voor het risicomanagement is de risicoanalyse van 2020. Om het zicht op de risico's te actualiseren zijn in 2022 gesprekken gevoerd met twee schoolbestuurders. Het beeld dat hieruit is ontstaan is aangevuld met de inzichten van de directeur-bestuurder en de controller.

De belangrijkste risico's die het samenwerkingsverband loopt liggen op het vlak van leerlingstromen. Het gestegen aantal toelaatbaarheidsverklaringen sbo en so legt een grote druk op het totale budget. Het financiële risico hiervan is afgedekt door de invoering van de maatregel "de verwijzer betaalt mee". Tot nu toe volstaat deze maatregel om het financiële risico af te dekken. Wanneer de deelnamecijfers onverhoopt toch stijgen, zal hier nog een aanvullende maatregel nodig zijn. Want als de scholen worden belast op basis van alleen hun eigen verwijzingen gaan we het hier niet mee redden (een groot deel van de instroom betreft onderinstroom). Het inhoudelijke risico is hiermee nog niet verholpen: een hoge deelname sbo en so betekent dat de weg naar inclusie langer is.

De realisatie van de doelstellingen wordt bemoeilijkt door de tekorten op de arbeidsmarkt. Daarnaast hebben de scholen ook een extra opdracht vanuit het NPO.

De leerlingaantallen van 1 februari 2022 zijn nog niet definitief bekend, doordat de informatieproducten van DUO nog niet op orde zijn. In de cijfers die we hebben ontvangen zitten nog steeds fouten. Als alternatief hebben we gebruik gemaakt van de informatie die we van de scholen hebben ontvangen. De beschikkingen die we in december 2022 laten licht afwijkende aantallen zien. De impact hiervan is beperkt, in de eerste termijnrapportage wordt dit in de prognose meegenomen.

Zoals vermeld in de paragraaf externe ontwikkelingen was er met ingang van 2022 sprake van btw-plicht bij detacheringen en andere dienstverlening tussen schoolbesturen en het samenwerkingsverband. Hiervoor worden wij in de rijksbijdrage gecompenseerd. In de begroting is rekening gehouden met deze btw-plicht, na 2023 is uitgegaan van een ander construct waarbij btw-

plicht niet aan de orde is. Mocht definitief blijken dat btw-plicht niet of veel beperkter aan de orde is, dan bestaat het risico dat de rijksbijdrage weer verlaagd wordt (vanaf 2024: - € 300.000).

In dezelfde paragraaf externe ontwikkelingen wordt gesproken over de korting op de rijksbijdrage die door de minister is aangekondigd. Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei heeft ervoor gekozen om zorgvuldige planvorming en continuïteit van de organisatie voor te laten gaan op snelle afbouw van het vermogen. In de eerste aankondiging van de maatregelen in 2020 gaf de minister hier ook ruimte voor: als er valide argumenten zijn om (al dan niet tijdelijk) een hoger vermogen aan te houden, was dat mogelijk. De huidige minister wil nu puur op het getal van de signaleringwaarde in gaan grijpen. Als dit gebeurt, heeft dit consequenties voor de route naar meer inclusief onderwijs. In onze bedrijfsvoering hebben we te maken met een complicerende factor. DUO is nog steeds niet in staat om betrouwbare informatieproducten op te leveren die als basis kunnen dienen voor onze sturing door het jaar heen.

Het arrangementenbudget kende tot op zekere hoogte een open einde regeling. Wanneer leerlingen dit nodig hadden, werd een arrangement verstrekt. Hierdoor is de afgelopen jaren het budget fors gegroeid, met desondanks nog steeds de kans op overschrijding. Sinds het schooljaar 2021/2022 wordt het budget op basis van verbruik verdeeld over de schoolbesturen. Die kunnen daarmee hun extra ondersteuning bieden, zonder dat ze vooraf een aanvraagprocedure moeten doorlopen en zonder dat het swv risico op budgetoverschrijding loopt. Wel moet achteraf verantwoord worden.

Ieder BORS beschikt over een eigen regionaal budget. Tot op heden zijn deze budgetten niet ingezet. In 2023 wordt het BORS-budget op basis van de goedgekeurde steunpuntplannen aan de uitvoerende schoolbesturen uitgekeerd. Het risico op onder uitputting wordt hiermee kleiner. Wanneer echter achteraf blijkt dat de middelen niet zijn ingezet, is er alsnog een risico dat we geld over houden. Dit risico wordt groter vanaf 1 augustus 2024, als ook het arrangementenbudget wordt toegevoegd aan de BORS-budgetten.

Het onderzoek naar het nieuwe allocatiemodel heeft zeer waarschijnlijk invloed op de meerjarenbegroting. Een te nemen besluit over het nieuwe model zal dan ook gepaard gaan met een wijziging van de meerjarenbegroting.

Ziekte en vertrek van medewerkers zijn niet altijd te voorkomen. Momenteel zijn er vacatures bij steunpuntcoördinatoren en beleidsmedewerkers. Die is opgevangen door externe inhuur. Om de rest van dit jaar stabiliteit en rust te creëren is besloten de inhuur voort te zetten, met dezelfde medewerkers. Het risico van ziekte is afgedekt door onze verzuimverzekering.

Een ander actueel risico is het risico op prijsstijgingen die groter zijn dan verwacht. Voor het samenwerkingsverband is dit risico overzichtelijk, omdat het betrekking heeft op 4-5% van de begroting. Met name afdrachten en personeelslasten worden in de regel gecompenseerd door een hogere bekostiging.

De inrichting van Perspectief op School vordert. Dit instrument gaat helpen bij het voeren van gesprekken op basis van betrouwbare informatie. Ook helpt het bij de analyse van leerlingstromen, wat weer van belang is voor het bepalen van de maatregelen om de leerlingstromen te beïnvloeden.

Ten slotte is er nog een risico in de samenwerking in het netwerk dat het samenwerkingsverband is. In de risicoanalyse werd al geconstateerd dat het samenwerkingsverband neigt naar een ambtelijke werkwijze en dat (hierdoor) focus kan ontbreken. Hier wordt een wisselwerking gezien. De laatste

jaren worden duidelijk stappen gezet in het verminderen van de hoeveelheid documenten waarover besluiten moeten worden genomen.

Solidariteit is essentieel in het functioneren van het netwerk. Als die er niet is, verwordt het samenwerkingsverband tot een verdeelstation van middelen.

Risico's die betrekking hebben op de transitie van het samenwerkingsverband worden hierin meegenomen. Op dit moment zijn die nog niet te concretiseren.

De beheersing van de risico's is integraal onderdeel van de planning- en controlcyclus. Minimaal bij het opstellen van de meerjarenbegroting en het jaarverslag komen de risico's specifiek aan de orde. Als er aanleiding toe is wordt ook in de tussentijdse managementrapportages hierover gerapporteerd. Periodiek wordt bij stakeholders uitvraag gedaan naar hun visie op de ontwikkeling van de risico's.

### **Inrichting en werking van het risicobeheersingssysteem**

In het voorgaande is een toelichting gegeven op de risico's en de beheersmaatregelen. Deze beheersmaatregelen zijn onderdeel van het risicobeheersingssysteem. De basis hiervan is de planning en controlcyclus. Hiermee krijgt risicobeheersing structurele borging.

Een aantal actiepunten is inmiddels opgepakt. Het belangrijkste actiepunt betreft de meer regionale aanpak waarvoor is gekozen. Hiermee wordt de betrokkenheid van de schoolbesturen en de scholen in het beleid van het samenwerkingsverband vergroot. Bijkomend effect is dat het gezamenlijk belang meer voorop komt te staan en de tevredenheid over het gezamenlijke beleid groeit.

De twee belangrijkste risico's zijn inhoudelijk niet op korte termijn op te lossen. Wel is het financiële risico ingeperkt door de regeling "de verwijzer betaalt mee" voor tlv's en het maximeren van het budget voor hgo-arrangementen.

De invulling van de beheersmaatregelen krijgt verder vorm door de intensivering van de samenwerking met de partners binnen de FoodValley. Ook wordt het werken met data verder ingevuld door de implementatie van Perspectief op School, een tool die diverse databronnen aan elkaar kan koppelen en zo kan helpen nuttige informatie, ken- en stuurgetallen te genereren, op een consistente manier. De ontwikkeling hiervan is in 2021 gestart, implementatie is voorzien in 2022.

In de tussentijdse rapportages wordt vanaf 2022 consequent aandacht besteed aan de ontwikkelingen van risico's en de beheersing daarvan.

### **Vermogenspositie**

Het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei heeft een publiek eigen vermogen ver boven de recent door de minister en de onderwijsinspectie gepresenteerde signaleringswaarde. Het feitelijk eigen vermogen bedraagt (31 december 2022) € 3.252.910. De signaleringswaarde komt uit op ongeveer € 740.000. De signaleringswaarde is een bovengrens, géén minimum.

Uit de risicoanalyse komen geen conclusies naar voren die een buffervermogen boven de signaleringswaarde op de middellange termijn rechtvaardigen.

Dit betekent dat het samenwerkingsverband in 2021 een bestedingsplan heeft opgesteld voor het afbouwen van het bovenmatige vermogen. Door eerder genoemde factoren is de afbouw niet in de beoogde termijn gerealiseerd. Op de korte termijn wordt vermogen ingezet op het bekostigen van toelaatbaarheidsverklaringen, naast de beleidsmatige impulsen. Met de uitgaven in de

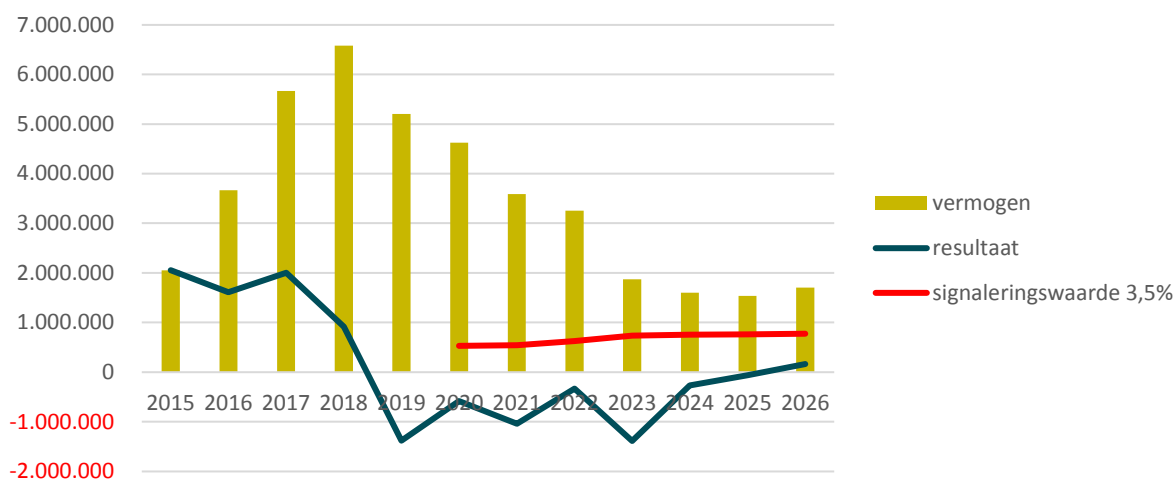
programmaliijnen kan beleid gevoerd worden gericht op het alsnog succesvol implementeren van passend onderwijs in deze regio en de weg naar meer inclusiviteit.

### Financiële positie

De financiële positie van samenwerkingsverband RGV is nog voldoende. Het eigen vermogen per 1 januari 2022 bedraagt € 3,6 miljoen. Het negatieve resultaat van - € 0,33 miljoen in 2022 leidt tot een vermogen per 31 december 2022 van € 3,25 miljoen. De investeringen die de komende jaren worden gedaan, in combinatie met de maatregel “de verwijzer betaalt mee”, leiden vanaf 2024 tot een financieel gezonde situatie.

Verwachte ontwikkeling vermogenspositie					
	resultaat jaar	vermogen			
		eindejaar	% baten	signalering	boven
2015 (realisatie)	2.051.337	2.051.337	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2016 (realisatie)	1.612.418	3.663.755	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2017 (realisatie)	2.000.015	5.663.769	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2018 (realisatie)	917.904	6.581.673	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2019 (realisatie)	-1.377.986	5.203.687	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2020 (realisatie)	-581.012	4.622.675	30,4%	532.245	4.090.430
2021 (realisatie)	-1.037.279	3.585.396	23,1%	543.337	3.042.059
2022 (realisatie)	-332.486	3.252.910	18,2%	625.337	2.627.572
2023 (begroting)	-1.384.536	1.868.374	8,9%	738.555	1.129.819
2024 (begroting)	-265.433	1.602.941	7,4%	757.050	845.891
2025 (begroting)	-64.044	1.538.896	7,0%	764.404	774.493
2026 (begroting)	162.678	1.701.575	7,7%	773.880	927.695

Ontwikkeling resultaat en vermogen



Waar de komende jaren nog sprake is van bovenmatig vermogen, wordt dit mogelijk ingezet als korting op de maatregel “de verwijzer betaalt mee”.

### Omvang van functie van het weerstandsvermogen

Op basis van de risico analyse is het benodigde weerstandsvermogen vastgesteld op 3,5% van de totale baten (in 2023 € 740.000). Dit is gelijk aan de signaleringswaarde die het ministerie hanteert. Deze minimale omvang van het vermogen is bedoeld om de belangrijkste risico's te kunnen opvangen. Met de vastgestelde meerjarenbegroting worden grote stappen gezet om de komende jaren het gewenste niveau van het eigen vermogen te bereiken.

### Treasuryverslag

De vereniging hanteert een eigen treasurystatuut. Dit statuut is in 2021 voor het laatst aangepast en voldoet aan de nieuwe Regeling Beleggen Lenen en Derivaten OCW 2016. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei het financierings- en beleggingsbeleid inricht. De vereniging heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. Conform het treasurystatuut wordt uitsluitend gebruik gemaakt van de betaalrekening en de spaarrekeningen die zijn ondergebracht bij de Rabobank.



## BIJLAGE JAARVERSLAG 2022

Naam bijzonder arrangement	<b>OBSERVATIEGROEP BARNEVELD EN EDE (STAPSGEWIJS)</b>
Doelstelling	In een kalenderjaar onderzoeken en vaststellen wat de onderwijs-ondersteuningsbehoeften zijn van een leerling t.b.v. advisering vervolgonderwijs N.B. Er moet een teldatum in de plaatsing zijn
Doelgroep	<ul style="list-style-type: none"> <li>Als niet helder is wat de ondersteuningsbehoefte van de leerling is.</li> <li>Als niet duidelijk is bij de leerling wat de uitstroombestemming is/wordt.</li> </ul> <p>Voorwaarde: Ouders moeten bereid zijn om hulp in de thuissituatie te aanvaarden.</p>
Toeleiding	<p>De kinderen die mogelijk in aanmerking komen voor de observatieklas komen over het algemeen vanuit de gespecialiseerde voorschoolse voorzieningen of kinderopvang. Bij de start van het traject is de coördinator jonge kind betrokken om de ondersteuningsbehoefte van het kind in kaart te brengen. De wijze waarop deze trajecten lopen verschillen in detail en soms in volgorde (afhankelijk van de zorgstructuur van de beide scholen), maar in de grote lijn is er eenduidigheid.</p> <p><b>Toeleiding onderinstroom:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>De CJK-medewerker ondersteunt de voorschoolse voorziening en ouders met advies over de ondersteuningsbehoeften, zodat een kind zo goed mogelijk kan starten op een school/setting in de buurt. Vanuit de voorschoolse voorziening of gespecialiseerde opvang, wordt een ondersteuningsteamoverleg gepland, waarbij ook het CJG betrokken wordt.</li> <li>Wanneer men denkt dat een plaatsing binnen de observatiegroep passend is (zie verder toelatingscriteria) wordt de steunpuntcoördinator geïnformeerd door CJK.</li> <li>Ouders melden kind aan bij desbetreffende observatiegroep en de onderzoeksperiode start.</li> <li>Directeur school -CVB en steunpuntcoördinator nemen besluit over toelating observatiegroep, met dien verstande dat er dan een TLV SBO+ wordt toegekend.</li> </ol>
Toelating	Directeur sbo doet aanvraag TLV SBO+ bij de Tla-commissie van het swv.
Financiering	<p>Sbo+-bekostiging</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>De bekostiging die de sbo-school ontvangt is als volgt opgebouwd: <ul style="list-style-type: none"> <li>Basisbekostiging (via de beschikking van DUO).</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ondersteuningsbekostiging voor de tlv (van het swv). Op dit moment<sup>8</sup> (september 2022) is het bekostigingstarief voor het kalenderjaar 2023 dit € 6.238,94 per leerling.</li> <li>○ Ondersteuningsbekostiging o.b.v. tlv+ (van het swv). Dit is de helft van het verschil van de kosten voor een tlv sbo en een tlv so (categorie 1). Voor het kalenderjaar 2023 is dit € 2.964 (sbo - € 6.238,94, so cat. 1 = € 12.166,90). Voor de bekostiging in een jaar hanteren we een minimum van 6 leerlingen. N.B. Vanaf 1-1-2023: Voor de bekostiging in een jaar hanteren we een minimum van 6 leerlingen.</li> <li>○ De bekostiging voor beide groepen wordt ieder kalenderjaar gebaseerd op de stand per teldatum 1 februari van het lopende jaar. Dit in afwijking tot de bekostiging, die is gebaseerd op 1 februari van het jaar ervoor. Door te kiezen voor de teldatum in het lopende jaar, koppelen we de lasten van het arrangement aan de periode waarop het betrekking heeft.</li> <li>○ Voor 2023 baseren we ons dus op het aantal leerlingen op teldatum 1 februari 2023.</li> </ul>
Resultaat verwachting (ieder)	Binnen een jaar na plaatsing is er duidelijk zicht op vervolgonderwijs van de leerling
Evaluatie	Twee maal per jaar wordt een voortgangsgesprek cq OT gepland. Hierbij is de steunpuntcoördinator aanwezig.
Verantwoording	In juni van ieder jaar meldt de directeur van de school de resultaten van plaatsing en vervolgadvisen.
Datum	19-04-2023 (opnieuw vastgesteld)

<sup>8</sup> Naar verwachting zal het sbo-tarief in 2023 stijgen, het so-tarief stijgt niet. Dit betekent dat het sbo+ tarief in 2023 lager zal worden, naar verwachting ca. € 2.500.

Naam bijzonder arrangement	<b>OPSTAPKLAS</b>
Doelstelling	Het bieden van een onderwijszorgarrangement voor kinderen die vanwege hun intensieve en specifieke ondersteuningsvraag (nog) niet kunnen instromen binnen het gangbare aanbod van onderwijs of samenwerking tussen jeugdhulp en onderwijs binnen de regio Foodvalley.
Doelgroep	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kinderen die Internaliserend en/of angstig gedrag kunnen laten zien.</li> <li>• Kinderen die zeer prikkelgevoelig zijn. Binnenkomende prikkels zorgen voor grote mate van onrust en leiden tot externaliserend, soms agressief gedrag. Hun omgeving moet zo rustig en voorspelbaar mogelijk zijn. Zelfs een SBO of SO-setting veroorzaakt (nog) te veel prikkels.</li> <li>• Kinderen waarbij sprake is van (ernstig) autisme (gediagnosticeerd of duidelijk kenmerken – i.v.m. leeftijd nog geen diagnose mogelijk).</li> <li>• Kinderen met waarschijnlijk intellectuele mogelijkheden. De verwachting is dat de kinderen een normaal tot bovengemiddeld IQ hebben, maar dat zij niet bij hun mogelijkheden kunnen vanwege bovenliggende problematiek. De kans op onder stimulering is duidelijk aanwezig.</li> <li>• De kinderen hebben in beginsel veel 1 op 1 begeleiding nodig, zeker omdat ze niet gericht zijn op contact en nog moeten ervaren dat het leuk is om samen met een ander iets te doen (pairing).</li> <li>• De kinderen hebben vaak communicatieve beperkingen.</li> </ul> <p>Deze kinderen hebben een combinatie van jeugdhulp en onderwijs nodig, waarbij het doel is dat er een verschuiving kan plaatsvinden van zorg naar onderwijs (moet potentie in zitten). • Tijdens de duur van het arrangementen zullen de kinderen (steeds meer) toe aan onderwijs (onder strikte voorwaarden). Op basis van bovenstaande kenmerken gaat de ondersteuningsvraag van deze groep kinderen het huidige inclusieve jeugdhulp-en onderwijsaanbod van de regio te boven. Zij zijn moeizaam of niet plaatsbaar in het huidige gangbare aanbod van jeugdhulp en/of onderwijs. Plaatsing in zorgklassen/arrangementen binnen het de SBO of SO-scholen al dan niet in combinatie met een verhoogde bekostiging vanuit de TLV van het samenwerkingsverband passend onderwijs bieden onvoldoende antwoord op de complexe ondersteuningsvraag van deze kinderen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kinderen zijn tussen de 4 en 5 jaar bij plaatsing</li> </ul>
Toeleiding	- Voorschoolse behandelgroepen en het CJG/wijkteam hebben zicht op kinderen die een intensieve ondersteuningsvraag hebben.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- CJK-medewerker wordt door voorschoolse voorziening/ of CJG/wijkteam of eventueel ander traject aangemeld bij de coördinator van het jonge kind vn SWV Rijn en Gelderse Vallei. Zij brengt de ondersteuningsbehoefte van het kind in beeld, samen met de voorschoolse voorziening e.a.</li> <li>- Wanneer het een kindje is dat mogelijk binnen de opstapklas zou kunnen passen, wordt het aangemeld bij TLA-commissie voor de opstapklas.</li> <li>- Deze commissie onderzoekt de volgende punten, in onderstaande volgorde.             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vanuit het SWV: is er een eventueel een school waar aan de ondersteuningsbehoefte van dit kind kan worden voldaan? Zo ja, dan is het kind niet toelaatbaar voor de Opstapklas.</li> <li>2. Vanuit het Autismehuis: N.a.v. observatie: Heeft dit kind mogelijk baat bij de ABA-methode en de structuur/aanbod van de Opstapklas? Zo ja, dan bespreken met ouders of zij mogelijk hun kind willen aanmelden voor de Opstapklas.</li> <li>3. Vanuit CJG/gemeente: Wordt er ingestemd met een zorgindicatie voor de Opstapklas? Zo niet, dan kan het niet geplaatst worden, ook niet binnen onderwijs, en gaat het kind naar het CJG om een passende plek te zoeken.</li> </ol> </li> </ul>
Toelating	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Het kind wordt toegelaten als:             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Er een TLA is voor de opstapklas.</li> <li>2. Er ruimte is binnen de Opstapklas.</li> <li>3. Ouders akkoord gaan met ondersteuning in de thuissituatie en willen samenwerken met de Opstapklas om ook in de thuissituatie te werken aan de gestelde (behandel)doelen.</li> <li>4. Er is altijd eerst een traject van 3 maanden waarin gekeken wordt of de Opstapklas ook daadwerkelijk een passende voorziening is. Na evaluatie van deze drie maanden wordt er een definitief go/no go gegeven voor plaatsing in de Opstapklas.</li> </ol> </li> </ul>
Financiering	<p>Het is een OZA arrangement FoodValley. De jeugdhulp inzet wordt bekostigd door gemeenten (indicatie lokaal team). Het SWV Rijn &amp; Gelderse Vallei heeft ervoor gekozen uit te gaan van groepsfinanciering; niet per kind indiceren maar de inzet van professionals wordt betaald. Indien een kind uit een ander swv n de opstapklas zou worden geplaatst, dan worden de kosten doorgezet naar dat swv.</p> <p>Meer specifiek.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De leerkracht wordt gefinancierd door het SWV op basis van concreet gewerkte uren.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De leerkracht is in dienst bij de Van Leersumschool.</li> <li>• De medewerkers zorg (Youke en Autismehuis) worden gefinancierd vanuit de zorgindicatie.</li> </ul>
Resultaat verwachting (ieder)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vanuit het onderzoek “Leemte in de foodvalley” wordt verwacht dat er per schooljaar maximaal 5 kinderen passend zouden kunnen zijn voor de Opstapklas.</li> <li>• Gedurende een traject van maximaal 3 jaar wordt verwacht dat een kind plaatsbaar wordt in een onderwijsvoorziening binnen het SWV Rijn en Gelderse vallei.</li> <li>• Gedurende de plaatsing in de Opstapklas doorloopt het kind een aantal Fasen (zie businessplan Opstapklas). Binnen iedere fase worden doelstellingen geformuleerd en geëvalueerd.</li> </ul>
Evaluatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aan de hand van de doelstellingen binnen de verschillende Fasen, wordt de ontwikkeling van het kind gevolgd en geëvalueerd.</li> <li>• Binnen iedere fase wordt aangegeven hoeveel onderwijs er toegevoegd kan worden aan het arrangement voor dit kind, en dus zorg afgeschaald kan worden.</li> <li>• Iedere fase wordt door medewerkers van de Opstapklas geëvalueerd met ouders.</li> <li>• Wanneer het kind de overstap kan maken naar een onderwijsvoorziening binnen het SWV, wordt er met ondersteuning van een steunpuntcoördinator, samen met ouders, naar een passende plek gekeken.</li> <li>• Bij de overstap van een kind naar een onderwijsvoorziening binnen het SWV wordt gekeken naar: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ welke ondersteuning het kind nodig. (eventueel zorgindicatie aanvragen).</li> <li>○ Welke ondersteuning heeft de ontvangende school nodig (kan gedurende een eerste periode binnen de ontvangende school ondersteunen).</li> <li>○ Evaluatie/afrotingsmoment waarop de ontvangende school zelfstandig verder kan met het kind.</li> </ul> </li> </ul>
Verantwoording	<p>Aan het einde van het schooljaar rapporteert de van Leersumschool aan het SWV:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deelname van het aantal kinderen.</li> <li>• Verloop van de ontwikkeling van de kinderen (doorlopen van de verschillende Fasen).</li> <li>• Verantwoording inzet leerkracht.</li> </ul>
Datum	01-09-2022

<b>Naam bijzonder arrangement</b>	<b>SAMENWERKING SBO-ZML</b>
Doelstelling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Thuisnabij onderwijs realiseren voor leerlingen uit gemeente Barneveld met specifieke onderwijs-en zorgbehoeften</li> <li>• Streven naar plaatsing binnen SBO</li> <li>• Passend en dekkend aanbod in gemeente Barneveld</li> </ul>
Doelgroep	Leerlingen (leerroute 2) met een SO TLV of SBO + arrangement woonachtig in gemeente Barneveld
Toeleiding	Er zijn vastgestelde criteria voor toelating en uitstroom. Zowel het cognitief functioneren als het niveau van leren-leren en/of de sociaal emotionele ontwikkeling spelen een rol
Toelating	Via TLA cie voor TLV Via observatie dan wel cvb Vogelhorst
Financiering	Het swv bekostigt de inzet van een ZML leerkracht voor 8 uur per week
Resultaat verwachting (ieder)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Uitstroom van leerlingen met so naar regulier sbo</li> <li>• Afstemmen onderwijsaanbod met IB/groepsleerkrachten en onderwijsassistent (door ZML leerkracht)</li> <li>• Leerkrachten van de sbo groepen krijgen ondersteuning en adviseren van een ZML leerkracht t.b.v. het geven van onderwijs aan leerlingen op het gebied van leren-leren, sociale vaardigheden en sociale redzaamheid.</li> </ul>
Evaluatie	Jaarlijks in mei van het jaar
Verantwoording	Evaluatie op: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Wat zijn de ontwikkelingen bij leerlingen en leerkracht</li> <li>- Heeft aangeboden onderwijsaanbod geleid tot gewenst resultaat</li> <li>- Waarde van inzet ZML leerkracht</li> <li>- Welke uitstroom is gerealiseerd</li> </ul>
Datum	26-04-2021 Herziening in 2023; verwerken in jaarverslag 2023

Naam bijzonder arrangement	<b>ONDERWIJS VOOR KINDEREN BINNENVELD</b> N.B. dit project is in ontwikkeling en is deels gestart in 2022
Doelstelling	Onderwijs bieden voor kinderen die 4/5 jaar worden en vanwege hun intensieve verpleegkundige ondersteuningsvraag niet in staat zijn om buiten Barneveld te reizen.
Doelgroep	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kinderen die 24 uur verpleegkundige zorg en verpleegkundig toezicht nodig.</li> <li>- Kinderen die vanwege hun intensieve zorgvraag niet ver kunnen reizen</li> <li>- Kinderen zijn beperkt belastbaar voor onderwijs.</li> </ul>
Toeleiding	Uitwerking is in ontwikkeling
Toelating	Uitwerking is in ontwikkeling
Financiering	<p>2022: Fase 1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De inzet van onderwijspersoneel wordt door het samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei op basis van het aantal gewerkte uren bekostigd.</li> <li>• De leerkracht is in dienst van SO-school de Wegwijzer uit Ede.</li> <li>• De inzet van de verpleegkundige zorg zal bekostigd worden vanuit de WLZ of de Zorgverzekering.</li> <li>• De begeleiding vanuit Zorg zal bekostigd worden vanuit de WLZ of de jeugdwet.</li> </ul> <p>2023: Fase 2</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Leerlingen worden niet ingeschreven; zij vallen onder de goedgekeurde subsidie-aanvraag Wel in ontwikkeling</li> <li>• Deels wordt het project vanuit deze subsidie bekostigd en deels via bekostiging swv.</li> <li>• Middelen en materialen: € 2.500 via de verkregen subsidie</li> <li>• De inzet van de verpleegkundige zorg zal bekostigd worden vanuit de WLZ of de Zorgverzekering.</li> <li>• De begeleiding vanuit Zorg zal bekostigd worden vanuit de WLZ of de jeugdwet</li> </ul> <p>N.B. De uitwerking van fase 2 is in ontwikkeling.</p>
Resultaat verwachting (ieder)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Fase 1 (reeds gestart):</b> 2 kinderen binnen de dagopvang van Kinderhospice Binnenveld ontvangen voor 1 dagdeel onderwijs binnen het Binnenveld.</li> <li>• <b>Fase 2 (start verwachting augustus 2023)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Er wordt een onderwijs/zorgarrangement voor de doelgroep gecreëerd op locatie "De Vogelhorst".</li> <li>○ In de ochtend zal er een onderwijsaanbod in de groep zijn. In de middag zal er een</li> </ul> </li> </ul>

	<p>dagbestedingsaanbod zijn. (vanwege de beperkte belastbaarheid van de kinderen).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor kinderen (binnen Barneveld) die gedurende 24 uur intensieve verpleegkundige zorg nodig hebben, is er een passend onderwijsaanbod.</li> </ul>
Evaluatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De werkgroep Binnenveld rapporteert aan de stuurgroep de voortgang van de ontwikkelingen rondom de opzet van dit OZA.</li> <li>• De ontwikkeling van de kinderen wordt geëvalueerd volgens de gangbare OPP's met ouders.</li> </ul>
Verantwoording	<p>Aan het eind van ieder schooljaar wordt er door de Wegwijzer gerapporteerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hoeveel kinderen er gebruik maken van het arrangement.</li> <li>• Welke ontwikkelingen zichtbaar zijn bij leerlingen</li> <li>• Het aantal uren inzet van de leerkracht en andere functionarissen</li> <li>• Advisering omtrent voortzetting van het project, al dan niet via inschrijving met tlv.</li> </ul>
Datum	19-04-2022



Naam bijzonder arrangement	<b>STERGROEP AL AMANA</b>
Doelstelling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expertise m.b.t. gedragsproblematiek binnen Al Amana verbreden en versterken middels transfer van expertise vanuit SO de Fonkel, via de Stergroep naar de rest van het team/de school.</li> <li>• Kinderen met specifieke onderwijs-ondersteuningsbehoeften intensief begeleiden op dit gebied, zodat zij terug kunnen keren en goed kunnen gedijen in hun reguliere stamgroep.</li> <li>• Het aantal verwijzingen naar het Speciaal Onderwijs verminderen</li> </ul>
Doelgroep	Leerkrachten leren omgaan met leerlingen met specifieke onderwijs-ondersteuningsbehoeften die liggen op het gebied van gedrag.
Toeleiding	Het zorgteam van Al Amana waaraan de gedragscoach is toegevoegd
Toelating	n.v.t.
Financiering	Inzet van een leerkracht SO (0,6 fte) en een gedragscoach SO (0,2 fte) wordt bekostigd door het swv
Resultaat verwachting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toename deskundigheid en daarmee handelingsbekwaamheid van de leerkrachten; dus verhoging van de basisondersteuning</li> <li>• Leerlingen terugplaatsen in een regulier stamgroep, meer inclusief onderwijs</li> <li>• Minder verwijzingen naar so</li> <li>• Een verlaging van hgo arrangementen</li> </ul>
Evaluatie	Binnen school 3 x per jaar i.a.v. steunpuntcoördinator Met stuurgroep 1 x per jaar
Verantwoording	Door de werkgroep naar de stuurgroep m.b.v. data en evaluatieverslag
Datum	08 juni 2022 Herziening 30 maart 2023: te verwerken in jaarverslag 2023

Naam bijzonder arrangement	<b>OZA DE FONKEL</b>
Doelstelling	Het inrichten van een OZA groep waarbij leerlingen kunnen instromen die voorzichtige instroom nodig hebben in het onderwijs, waarvan de onderwijsleersituatie moet worden aangepast, die naast onderwijs ook jeugdhulp ondersteuning nodig hebben, waardoor terugleiding naar de “regulier” so-groep mogelijk wordt.
Doelgroep	<p>Kinderen kunnen instromen vanaf groep 3. Bij deze kinderen is sprake van complexe psychiatrische problematiek. Dit is onder meer terug te zien in het gedrag. Er is sprake van een (zeer) intensieve ondersteuningsbehoefte op meerdere ontwikkelingsgebieden. Deze liggen in ieder geval op sociaal en emotioneel gebied en ook het gebied van leren en ontwikkelen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opbouwen: bedoeld voor kinderen bij wie de onderwijsdeelname heel zorgvuldig opgebouwd moet worden en die niet direct volledig kunnen instromen.</li> <li>• Aanpassen: voor kinderen waarvan de onderwijsleersituatie aangepast dient te worden in termen van pedagogisch en didactisch klimaat, groepsgrootte en soms ook minimaal aantal te volgen onderwijs.</li> <li>• Versterken: bedoeld voor kinderen die onderwijsdeelname in de reguliere schoolsituatie in het speciaal onderwijs aan kunnen mits dit ondersteund wordt door zorg. Ook het verder leiden naar een vervolgplek hoort hierbij.</li> <li>• Terugleiden: deze arrangementen zijn erop gericht kinderen die zijn uitgevallen weer in het ‘reguliere’ speciale onderwijs te krijgen.</li> </ul>
Toeleiding	Via CVB i.a.v. steunpuntcoördinator of regionaal beleidsmedewerker
Toelating	CVB i.a.v steunpuntcoördinator
Financiering	Financiering gebeurt door het SWV, d.m.v. een arrangement vergelijkbaar met TLV midden. In 2022 betreft het 30 leerlingen. Financiering van jeugdhulp gebeurt vanuit de gemeente
Resultaat verwachting (ieder)	Leerlingen stromen door naar “reguliere” so groepen
Evaluatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tijdens de doelgesprekken worden de individuele doelen van de kinderen om de 6 of 8 weken geëvalueerd.</li> <li>• De tevredenheid van de kinderen en die van hun ouder(s)/verzorger(s) wordt jaarlijks gemeten</li> <li>• Het arrangement wordt ieder halfjaar met de ouders en andere partners geëvalueerd. De hoofdvragen zijn: Hoe verloopt de uitvoering? Is de inzet van het arrangement efficiënt? Worden de beoogde doelen behaald? Sluiten de ondersteuningsbehoeften nog steeds aan op het arrangement? Verloopt de bekostiging naar tevredenheid?</li> </ul>

Verantwoording	De school en beleidsmedewerker sturen jaarlijks een verslag van de vorderingen welke worden besproken in de stuurgroep
Datum	21 juni 2022

# 230517 VERSLAG RVT TBV JAARVERSLAG 2022

## Verslag Raad van Toezicht

### 1. Inrichting van het toezicht

Het samenwerkingsverband wordt bestuurd door het bestuur, in 2022 was dat een eenhoofdig bestuur: de directeur-bestuurder. Het interne toezicht (op het beleid van het bestuur en de algemene gang van zaken in de vereniging) wordt sinds 28 januari <sup>1</sup> uitgeoefend door de Raad van Toezicht (hierna: RvT), bestaande uit vier onafhankelijke leden, inclusief een voorzitter, allen benoemd door de Algemene Ledenvergadering. SWV Rijn en Gelderse Vallei loopt hiermee in de sector voorop met de inrichting van onafhankelijk toezicht.

De ALV is 'eigenaar' van het beleid met betrekking tot het passend onderwijs en het Ondersteuningsplan. De leden van de vereniging, de schoolbesturen, voeren vanzelfsprekend zelf een aanzienlijk deel van het beleid uit en leggen daarover via de directeur-bestuurder verantwoording af in de ALV.

De RvT richt zich bij haar taak op continuïteit van de organisatie; rechtmatigheid en doelmatigheid van de aanwending en besteding van middelen die door/via het SWV worden besteed dan wel aan de schoolbesturen worden toegekend; de efficiency van de bedrijfsvoering van de werkorganisatie én op een prudent proces van betrekken, betrokkenheid en evenwichtige besluitvorming door de leden; en de naleving van wettelijke voorschriften.

Daarnaast fungeert de RvT als klankbord voor de directeur-bestuurder en vervult zij de functie van werkgever van de directeur-bestuurder.

Ter ondersteuning van en ter voorbereiding op besluitvorming door de voltallige raad zijn er twee commissies die in aparte vergaderingen dieper op de betreffende materie ingaan. Gedurende het gehele verslagjaar was er een remuneratiecommissie t.b.v. de werkgeversrol en in december is een audit commissie ingesteld.

Goed toezicht vereist spelregels, in die zin dat er een heldere visie en kaders voor dat toezicht zijn. In 2022 is een concept toezichtvisie ontwikkeld dat in 2023 definitief zal worden en verder zal worden uitgewerkt in een toezicht- en toetsingskader dat aan de ALV zal worden gepresenteerd.

De RvT vervult haar rol actief. De RvT voert een kritische dialoog met het bestuur. T.a.v. de financiën en doelmatigheid (hoe is de realisatie van doelstellingen in relatie tot uitgaven) vindt regelmatig overleg plaats met de controller en uiteraard met de accountant in het kader van de jaarrekening. Ook wijst de RvT, zo nodig, de leden op hun verantwoordelijkheid voor effectieve samenwerking.

De 'haalplicht' van de RvT is geborgd doordat zij zich laat informeren vanuit diverse bronnen als de Medezeggenschapsraad, de Ondersteuningsplanraad en de regionale steunpunten (BORS) naast de informatie die ze van het bestuur ontvangt. Daarnaast vormen ook de contacten met aangesloten besturen en medewerkers een informatiebron.

---

<sup>1</sup> Tot deze datum werd het intern toezicht uitgeoefend door een Commissie van Toezicht, bestaande uit drie onafhankelijke leden met een externe voorzitter.

## **2. Inhoud van het toezicht in 2022**

### **Covid-19**

Begin 2022 kwamen de fysieke beperkingen van Covid-19 tot een einde. Dat betekende niet dat alle effecten daarmee ook tot het verleden behoorden. De ontstane impact op het onderwijs, leerkrachten, leerlingen, medewerkers en bestuurders van zowel de werkorganisatie als de scholen, is niet gering geweest. Alle betrokkenen hebben in het vervolg van 2022 alles op alles gezet om de ontstane achterstanden en met name de grote verschillen tussen leerlingen in te lopen. Ook het, na langdurig digitaal vergaderen, hernieuwd, verdiepen van de samenwerkingen tussen de bestuurders van de aangesloten scholen onderling en met de werkorganisatie, heeft de aandacht van de directeur-bestuurder en van de RvT.

### **Pensionering directeur-bestuurder**

In het begin van het jaar gaf de directeur-bestuurder aan in januari 2023 van haar pensioen te willen gaan genieten. Helaas heeft, ondanks de vele inspanningen van alle betrokkenen, de wervingsprocedure niet tot een opvolger geleid. De directeur- bestuurder heeft daarop aangegeven tot 1 september 2023 in functie te willen blijven en een nieuwe procedure zal worden aangevangen eind eerste kwartaal 2023.

### **Ondersteuningsplan**

De eerste versie van het Ondersteuningsplan (OP) 2023-2026 kon begin 2022 niet worden vastgesteld in de ALV. Het toen vigerende OP is met instemming van de Onderwijsinspectie met een jaar verlengd en een aangepast OP is in december vastgesteld door de ALV en verstrekt aan de Onderwijsinspectie.

### **Financiën**

Ook in 2023 heeft de RvT heeft in meerdere vergaderingen stilgestaan bij de financiële situatie van het samenwerkingsverband. Enerzijds is er sprake van een bovenmatige reserve die in het verleden is ontstaan, anderzijds is het deelnamepercentage speciaal (basis)onderwijs al enige tijd hoger dan de ambitie van de aangesloten scholen, hetgeen negatieve invloed heeft op de vermogenspositie en op termijn leidt tot een negatief vermogen.

Daarnaast blijkt het tijdrovend om in de complexe bestuurlijke situatie van het SWV (31 besturen) voldoende snel tot bestuurlijke overeenstemming te komen over de, operationele, inzet van middelen, waardoor nog niet alle middelen worden aangewend. De in 2022 ingeslagen weg om de samenwerking en het eigenaarschap op steunpuntniveau te intensiveren moet daarbij een positieve invloed hebben. Ook is een onderzoek naar het zogeheten 'allocatiemodel' uitgevoerd waarbij het uit de interviews naar voren komende advies op hoofdlijnen om te kijken naar een 'schoolmodel-plus' (schoolmodel met elementen van expertisemodel) begin 2023 verder wordt uitgewerkt.

### **Overig**

- De raad heeft in januari positief geadviseerd over aanpassing statuten.
- De raad heeft kennisgenomen van en de directeur-bestuurder, waar relevant in aanwezigheid van de controller, bevraagd over kwartaalrapportages.
- De RvT heeft de jaarstukken beoordeeld, het accountantsverslag met de accountant besproken en aan de ALV positief advies gegeven met betrekking tot de vaststelling van de jaarstukken.
- De RvT heeft Van Ree Accountants benoemd als controlerend accountant voor het jaarverslag 2022.

- De directeur-bestuurder heeft een positieve beoordeling ontvangen.
- De raad heeft kennisgenomen van het rapport van de Onderwijsinspectie n.a.v. het vierjaarlijks onderzoek, waarin aandacht was voor zowel de 'mooie dingen' als de 'hobbels'. Er zijn van de zijde van de inspectie aandachtspunten - met name het concreter formuleren van beoogde resultaten - én er is vertrouwen en derhalve zijn er geen extra bezoeken van de Onderwijsinspectie gepland.

### **Zelfevaluatie**

In het begin van het jaar heeft een informele terugblik met de oud-voorzitter plaatsgevonden. Mede op basis daarvan heeft de raad vooruitgekeken naar wat kan/moet beter, immers een zelfevaluatie heeft vooral tot doel om 'lerend' te zijn. De hoofdpunten daaruit:

- zowel de informatievoorziening als de gesprekken daarover worden als open en transparant ervaren;
- verduidelijken rol RvT zowel naar bestuur/werkorganisatie, als naar leden, daartoe opstellen visie/kader/gedragscode;
- invulling werkgeversrol is verbeterd;
- de diversiteit van de raad laat te wensen over, maar het is nu te vroeg daar al op te handelen;
- (door)ontwikkeling leden RvT: twee van de vier leden hebben inmiddels een cursus gevolgd;

### **3. Vergaderingen en bijeenkomsten**

De ALV heeft, in aanwezigheid van de RvT, zes keer vergaderd. De RvT is in het verslagjaar tienmaal, soms digitaal, bijeengekomen voor reguliere vergaderingen. Er heeft tweemaal overleg met de medezeggenschap plaatsgevonden, de accountant was bij één vergadering aanwezig en de leden van de RvT hebben diverse inhoudelijke en sociale bijeenkomsten bijgewoond.

Voor opstellen van het profiel voor de functie van directeur-bestuurder hebben diverse leden van de RvT ruim tien gesprekken gevoerd met aangesloten besturen, medezeggenschap en een medewerker, gevolgd door een zestal sollicitatiegesprekken. Daarnaast had de voorzitter regelmatig overleg met de directeur-bestuurder.

### **4. Vooruitblik**

Ook in 2023 staat het samenwerkingsverband voor een aantal belangrijke ontwikkelingen:

- Om te beginnen staat de opvolging van de directeur-bestuurder wederom op de agenda en, zo bleek in 2022, dat is geen sinecure.
- Op het gebied van de samenwerking op steunpuntniveau zijn weliswaar stappen gezet, maar nadere concretisering en praktische operationalisering dienen in 2023 hun beslag te krijgen.
- Het eerst opstellen en vaststellen en daarna in uitvoering nemen van een implementatieplan van de uitwerking van het advies op hoofdlijnen over het allocatiemodel is een belangrijke ontwikkeling voor het samenwerkingsverband. Hiervoor is een, tijdelijke, transitiedirecteur aangetrokken.
- Enerzijds zijn er de financiële gevolgen van en de hoogte van de doorverwijspercentages die aandacht vragen, anderzijds geldt dat ook voor de, aantoonbaar doelmatige, besteding van de beschikbare middelen.
- Het verder verdiepen van de samenwerking op diverse niveaus was, is en blijft belangrijk.

- Niet alleen bij de leden, maar ook bij de werkorganisatie blijft personeelsbeschikbaarheid een punt van zorg.
- Recent heeft de minister van onderwijs besloten om nog in 2023 alle samenwerkingsverbanden te willen korten voor zover de reserves meer bedragen dan drie en half procent van de jaarbaten . Dat er een korting aanstaande was, was bekend, maar deze stond gepland in 2024. Daarmee heeft dit besluit ons zeer verrast. Het moge duidelijk zijn dat dit besluit een aanzienlijke impact zal hebben op de vermogenspositie van het samenwerkingsverband. Nu aangekondigd is dat de vermogensafoming ook nog eens onverwacht eerder wordt uitgevoerd, zonder dat duidelijk is op welke manier deze vorm zal worden gegeven, ontstaat grote onzekerheid voor de begroting 2023, de meerjarenbegroting en de meerjaren vermogenspositie. De RvT is dan ook bijzonder ongelukkig met de gang van zaken omdat op een onverantwoorde manier door het ministerie ingegrepen wordt in een lopend begrotingsjaar zonder dat de consequenties overzien kunnen worden.

## **5. Dank**

Bij veel van het in dit verslag beschreven zaken is de zinsnede “waarvoor dank aan” meer dan op zijn plaats. De raad realiseert zich dat ook 2022 een zwaar jaar was voor allen die betrokken zijn bij het passend onderwijs in de regio Rijn & Gelderse Vallei. Dat geldt voor leerkrachten en ib'ers, voor de medewerkers van het samenwerkingsverband, voor alle leidinggevenden en bestuurders. De commissie heeft veel bewondering voor de wendbaarheid die het onderwijsveld heeft laten zien en voor de veerkracht van de medewerkers. Onze dank gaat uit naar allen, niet in de laatste plaats naar de medewerkers van onze vereniging en de directeur-bestuurder.

## **Jaarverslag 2022**

---

Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei PO

Copernicuslaan 30  
6716 BM Ede  
0318-274700  
admin@swvrgv.nl  
www.swvrgv.nl



**INHOUDSOPGAVE**

	<u>Pagina</u>
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2022	59
Staat van baten en lasten 2022	60
Kasstroomoverzicht 2022	61
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	62
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	66
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	69
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	70
Bestemming van het resultaat	73
Gebeurtenissen na balansdatum	74
Verbonden partijen	75
Verantwoording subsidies	76
WNT-Verantwoording 2022	77
Gegevens over de rechtspersoon	88
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	89
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire bepaling van het resultaat	91

# JAAARREKENING

**BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

En vergelijkende cijfers 2021. - na verwerking resultaatbestemming -

	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
	€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>			
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>			
1.1.2	Materiële vaste activa	7.805	6.196	
	<i>Totaal vaste activa</i>	7.805	6.196	
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>			
1.2.2	Vorderingen	51.011	152.320	
1.2.4	Liquide middelen	4.085.690	4.607.284	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>	4.136.702	4.759.605	
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<u>4.144.507</u>	<u>4.765.801</u>	
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>			
2.1	Eigen vermogen	3.252.910	3.585.396	
2.2	Voorzieningen	45.553	42.957	
2.4	Kortlopende schulden	846.044	1.137.449	
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<u>4.144.507</u>	<u>4.765.801</u>	

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022**  
 En vergelijkende cijfers 2021

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	17.787.597		15.644.882		15.232.630	
3.5 Overige baten	79.186		338.181		128.616	
<i>Totaal Baten</i>		<i>17.866.783</i>		<i>15.983.063</i>		<i>15.361.245</i>
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	2.560.833		2.579.495		2.417.145	
4.2 Afschrijvingen	4.076		6.500		3.929	
4.3 Huisvestingslasten	73.994		29.000		42.365	
4.4 Overige lasten	1.032.868		329.938		681.877	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	14.511.974		14.911.399		13.238.546	
<i>Totaal lasten</i>		<i>18.183.745</i>		<i>17.856.332</i>		<i>16.383.861</i>
<i>Saldo baten en lasten</i>		<i>-316.962</i>		<i>-1.873.269</i>		<i>-1.022.615</i>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	-		-		10	
6.2 Financiële lasten	15.524		-		14.674	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<i>-15.524</i>		<i>-</i>		<i>-14.664</i>
<b>Totaal resultaat</b>		<b><u><u>-332.486</u></u></b>		<b><u><u>-1.873.269</u></u></b>		<b><u><u>-1.037.279</u></u></b>

**Bestemming van het resultaat**

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

**KASSTROOMOVERZICHT 2022**  
**En vergelijkende cijfers 2021**

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			-316.962		-1.022.615
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	4.076		3.929	
Mutaties voorzieningen	2.2	2.597		5.618	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			<u>6.673</u>		<u>9.547</u>
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	101.309		-144.316	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	-304.649		911.892	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			<u>-203.340</u>		<u>767.576</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-513.629</u>		<u>-245.493</u>
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14		-		10
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		-2.280		-14.674
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-515.908</u>		<u>-260.157</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2		<u>-5.686</u>		<u>-1.549</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-5.686</u>		<u>-1.549</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.2.4		<u><u>-521.594</u></u>		<u><u>-261.706</u></u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
			2022		2021
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		4.607.284		4.868.990	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-521.594		-261.706	
Stand liquide middelen per 31-12			<u><u>4.085.690</u></u>		<u><u>4.607.284</u></u>

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

### Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

### Grondslagen Balans

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Apparatuur & Machines	60	20,00%	500
ICT	36	33,33%	500

#### Vlottende activa

#### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

## Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserve(s).

## 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*.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente. Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) +/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2022 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie 13,80% is.

### *Voorziening jubilea*

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

### *Voorziening duurzame inzetbaarheid*

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal 5 jaar. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

## Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

## Grondslagen Staat van Baten en Lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

### *Overheidssubsidies*

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

Subsidies m.b.t. investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

### *Personeelsbeloningen*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2022 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022: 110,90%
- overige kenmerken zijn te vinden op [www.abp.nl](http://www.abp.nl)

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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



## Financiële baten en lasten

### *Rentebaten en rentelasten*

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

### *Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde*

Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:

- Financiële activa en verplichtingen die onderdeel zijn van de handelsportefeuille;
- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten) met een beursgenoteerde onderliggende waarde;
- Gekochte leningen, obligaties (tenzij aangehouden tot einde looptijd) en aangehouden eigen-vermogensinstrumenten die beursgenoteerd zijn.

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Voor gerealiseerde waardevermeerderingen van financiële instrumenten die op reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van de waardevermeerderingen rechtstreeks in het eigen vermogen, dient het cumulatieve resultaat dat voorheen in het eigen vermogen was opgenomen, te worden verwerkt in de staat van baten en lasten op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt.

## Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

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

### *Operationele activiteiten*

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

### *Investeringsactiviteiten*

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

### *Financieringsactiviteiten*

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

### *Kredietrisico*

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

## 1 Activa

## 1.1 Vaste Activa

## 1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	Totaal materiële vaste activa
	€	€
<b>Stand per 01-01-2022</b>		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	34.350	34.350
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	28.154	28.154
<b>Materiële vaste activa per 01-01-2022</b>	<u>6.196</u>	<u>6.196</u>
<b>Verloop gedurende 2022</b>		
Investeringen	5.686	5.686
Afschrijvingen	4.076	4.076
<b>Mutatie gedurende 2022</b>	<u>1.609</u>	<u>1.609</u>
<b>Stand per 31-12-2022</b>		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	40.035	40.035
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	32.230	32.230
<b>Materiële vaste activa per 31-12-2022</b>	<u>7.805</u>	<u>7.805</u>

**1.2 Vlottende activa****1.2.2 Vorderingen**

	<b>31-12-2022</b>		<b>31-12-2021</b>	
	€	€	€	€
1.2.2.10 Overige vorderingen		44.558		152.320
<i>Subtotaal vorderingen</i>			44.558	152.320
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten		6.453		-
<i>Subtotaal overlopende activa</i>			6.453	-
<b>Totaal Vorderingen</b>			<b>51.011</b>	<b>152.320</b>

**1.2.4 Liquide middelen**

	<b>31-12-2022</b>		<b>31-12-2021</b>	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen		4.085.690		4.607.284
<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>4.085.690</b>		<b>4.607.284</b>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	4.270.931	-685.535	-	3.585.396	3.585.396	-332.486	-	3.252.910
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	351.744	-351.744	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal Eigen vermogen</b>		<b>4.622.675</b>	<b>-1.037.279</b>	<b>-</b>	<b>3.585.396</b>	<b>3.585.396</b>	<b>-332.486</b>	<b>-</b>	<b>3.252.910</b>

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.2	Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	42.957	7.140	4.544	-	45.553	28.051	15.321	2.181
<b>Totaal voorzieningen</b>		<b>42.957</b>	<b>7.140</b>	<b>4.544</b>	<b>-</b>	<b>45.553</b>	<b>28.051</b>	<b>15.321</b>	<b>2.181</b>

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Verlofsparen	32.176	4.279	-	-	36.455	23.729	12.726	-
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	10.781	2.861	4.544	-	9.098	4.322	2.595	2.181
<b>Totaal personele voorzieningen</b>		<b>42.957</b>	<b>7.140</b>	<b>4.544</b>	<b>-</b>	<b>45.553</b>	<b>28.051</b>	<b>15.321</b>	<b>2.181</b>

2.2.1.2	Verlofsparen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2.1	Voorziening Duurzame inzetbaarheid	32.176	4.279	-	-	36.455	23.729	12.726	-
<b>Totaal verlofsparen</b>		<b>32.176</b>	<b>4.279</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36.455</b>	<b>23.729</b>	<b>12.726</b>	<b>-</b>

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	287.089		901.488	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	42.619		46.046	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	12.350		12.406	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	462.773		148.268	
<i>Subtotaal overige schulden</i>			804.831		1.108.209
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	27.969		29.240	
2.4.18	Te betalen interest	13.244		-	
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>			41.213		29.240
<b>Totaal Kortlopende schulden</b>			<b>846.044</b>		<b>1.137.449</b>

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN****Rechten**

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

**Verplichtingen**

De BTW detachering, voor een toelichting zie bestuursverslag, is niet opgenomen.  
Het risico dat de btw detacheringen alsnog betaald moet worden, wordt laag ingeschat.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mndn	Bedrag	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
		van	t/m		per maand				
					€	€	€	€	€
1	Huurcontract Copernicus laan	01-08-22	31-07-27	60	3.814	45.768	164.002	-	209.770

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

<b>3 Baten</b>		<b>2022</b>		<b>Begroot 2022</b>		<b>2021</b>	
		€	€	€	€	€	€
<b>3.1</b>	<b>Rijksbijdragen</b>						
<b>3.1.1</b>	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	17.649.297		15.644.882		15.137.127	
	Totaal rijksbijdragen	<u>17.649.297</u>		<u>15.644.882</u>		<u>15.137.127</u>	
<b>3.1.2</b>	<b>Overige subsidies</b>						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	138.300		-		95.503	
	Totaal Overige subsidies	<u>138.300</u>		<u>-</u>		<u>95.503</u>	
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<u><b>17.787.597</b></u>		<u><b>15.644.882</b></u>		<u><b>15.232.630</b></u>	
<b>3.1.2.1</b>	<b>Overige subsidies OCW</b>						
3.1.2.1.2	Niet-geoormerkte subsidies OCW	138.300		-		95.503	
	<b>Totaal overige subsidies OCW</b>	<u><b>138.300</b></u>		<u><b>-</b></u>		<u><b>95.503</b></u>	
<b>3.5</b>	<b>Overige baten</b>						
3.5.2	Detachering personeel	-		-		21.994	
3.5.10	Overige	79.186		338.181		106.622	
	<b>Totaal overige baten</b>	<u><b>79.186</b></u>		<u><b>338.181</b></u>		<u><b>128.616</b></u>	

**4 Lasten****4.1 Personeelslasten**

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	679.254		1.167.667		711.377	
4.1.1.2 Sociale lasten	79.629		-		100.484	
4.1.1.3 Premies Participatiefonds	8.892		-		21.454	
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds	30.265		-		39.738	
4.1.1.5 Pensioenpremies	104.325		-		118.502	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		902.365		1.167.667		991.555
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	7.140		-		5.618	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	-		-		10.990	
4.1.2.3 Overige	1.697.968		1.411.828		1.420.708	
		1.705.108		1.411.828		1.437.316
<b>4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.2 Uitkeringen van het Vervangingsfonds	46.640		-		11.726	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel		46.640		-		11.726
<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>2.560.833</b>		<b>2.579.495</b>		<b>2.417.145</b>

**Gemiddeld aantal werknemers**

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 14 in 2022 (2021: 16). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2022	2021
Bestuur / Management	1,00	1,00
Personeel primair proces	0,00	0,00
Ondersteunend personeel	13,00	15,00
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>14</u>	<u>16</u>

**4.2 Afschrijvingen**

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.076		6.500		3.929	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>4.076</b>		<b>6.500</b>		<b>3.929</b>

**4.3 Huisvestingslasten**

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.3.1 Huur	59.382		29.000		42.365	
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	45		-		-	
4.3.8 Overige	14.567		-		-	
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>73.994</b>		<b>29.000</b>		<b>42.365</b>

**4.4 Overige lasten**

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1 Administratie en beheerlasten	187.464		197.000		164.318	
4.4.2 Inventaris en apparatuur	285		-		1.958	
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	10.639		72.438		9.705	
4.4.5 Overige	834.480		60.500		505.896	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>1.032.868</b>		<b>329.938</b>		<b>681.877</b>

**Separate specificatie kosten instellingsaccountant**

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1 Controle van de jaarrekening	17.220		7.500		14.363	
4.4.1.1.2 Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3 Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4 Andere niet-controlediensten	-		-		-	
		<b>17.220</b>		<b>7.500</b>		<b>14.363</b>

**Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor**

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

**Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden**

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Vereniging zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	7.847.266		7.839.549		6.799.017	
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		7.847.266		7.839.549		6.799.017
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	663.888		581.890		635.916	
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	691.641		277.850		593.952	
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari		1.355.529		859.740		1.229.868
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen		5.309.179		6.212.110		5.209.660
	<b>Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>		<b>14.511.974</b>		<b>14.911.399</b>		<b>13.238.546</b>

Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen

Grensverkeer, betaald	17.856	55.664	21.829
Grensverkeer, ontvangen	-36.407	-144.727	-162.657
Arrangementen	139.448	220.000	475.107
Overige doorbetalingen	5.188.282	6.081.173	4.875.381
	<u>5.309.179</u>	<u>6.212.110</u>	<u>5.209.660</u>

**6 Financiële baten en lasten**

6.1	Financiële baten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-		-		10	
			-		-		10

6.2	Financiële lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	15.524		-		14.674	
			15.524		-		14.674



**BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

	2022	
	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)		-332.486
Totaal resultaat		<u><u>-332.486</u></u>

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

## **VERBONDEN PARTIJEN**

De aangesloten leden van het samenwerkingsverband staan vermeld in het bestuursverslag.

**VERANTWOORDING SUBSIDIES**

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Wel in Ontwikkeling	WIO22053	31-10-2022	Nee

**G2A. Subsidies met verekeningsclausule, aflopend**

Niet van toepassing

**G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend**

Niet van toepassing

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de vereniging is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

### **Indeling en bezoldigingsklasse**

De vereniging is een samenwerkingsverband. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 216.000.

**WNT-VERANTWOORDING 2022****1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

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

**Gegevens 2022**

Naam	mevrouw T.M. de Graaf
Functiegegevens	directeur
Aanvang functievervulling in 2022	01-01
Einde functievervulling in 2022	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking	ja

**Bezoldiging**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	108.673
Beloningen betaalbaar op termijn	€	18.900
<i>Subtotaal</i>	€	<u>127.573</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	216.000
---	---	---------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
--	---	---

<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b><u>127.573</u></b>
--------------------	----------	-----------------------

Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

**Gegevens 2021**

Functiegegevens	directeur
Aanvang functievervulling in 2021	01-01
Einde functievervulling in 2021	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking	ja

**Bezoldiging**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	98.060
Beloningen betaalbaar op termijn	€	19.394
<i>Subtotaal</i>	€	<u>117.454</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	209.000
---	---	---------

<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b><u>117.454</u></b>
--------------------	----------	-----------------------

## WNT-VERANTWOORDING 2022

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 van de functievervulling.

## WNT-VERANTWOORDING 2022

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.



## WNT-VERANTWOORDING 2022

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

## WNT-VERANTWOORDING 2022

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

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder.

**WNT-VERANTWOORDING 2022****1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800**

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

## WNT-VERANTWOORDING 2022

### **1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## WNT-VERANTWOORDING 2022

### **1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## WNT-VERANTWOORDING 2022

### **2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam: Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei PO  
Juridische vorm Vereniging  
Vestigingsplaats Ede  
Nr. Bevoegd gezag 21689  
Nr. Handelsregister: 58964789  
Webadres: [www.swvrgv.nl](http://www.swvrgv.nl)

Adres: Copernicuslaan 30  
6716 BM  
Ede

Telefoonnummer: 0318-274700  
E-mailadres: [admin@swvrgv.nl](mailto:admin@swvrgv.nl)

Contactpersoon: T.M. de Graaf  
Telefoonnummer: 0318-675180  
E-mailadres: [bestuur@swvrgv.nl](mailto:bestuur@swvrgv.nl)



## ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Ede,

**mevrouw T.M. de Graaf**  
directeur-bestuurder

**de heer J. Hoek**  
Voorzitter raad van toezicht

**de heer G. Duijzer**  
Lid raad van toezicht

**de heer P. Peeters**  
Lid raad van toezicht

**de heer J. Weener**  
Lid raad van toezicht

# OVERIGE GEGEVENS

## **STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat