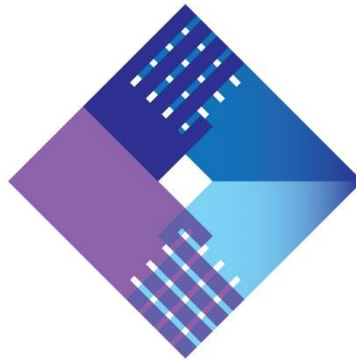


Bestuursverslag
1 januari 2023 – 31 december 2023

SWV HELMOND-PEELLAND VO



Versie 12 , 8 april 2024

VOORWOORD

2023 kenmerkte zich als een jaar met veel maatschappelijke onrust. De coronapandemie was niet langer meer aan de orde maar er gebeurde veel op het wereldtoneel. Denk aan oorlogen in de Oekraïne en de Gazastrook. Hoewel deze oorlogen niet in Nederland plaatsvinden, hebben deze wel degelijk impact op de Nederlandse samenleving, dus ook op onze schoolgaande jongeren.

Door de verdergaande internationalisering, zien we dat problemen van de hele wereld ook in Nederland gevoeld worden en soms ook leiden tot hoogoplopende emoties.

Het maakt direct duidelijk dat het onderwijs en daarmee ook de samenwerkingsverbanden (met name in onze regio waar internationalisering een groot thema is) voor grote uitdagingen staan.

In deze context werkt ons samenwerkingsverband aan het bieden van de juiste ondersteuning voor leerlingen die tijdelijk meer hulp nodig hebben dan de school in de basis kan bieden. Het betreft het primaire proces van het samenwerkingsverband en hier blijven we dan ook de focus op leggen. We bieden diverse soorten arrangementen en als de extra ondersteuningsvraag dusdanig groot is dat een reguliere school hieraan niet tegemoet kan komen, bieden we een toelaatbaarheidsverklaring voor het voortgezet speciaal onderwijs (tlv-vso). De ondersteuningsvragen lijken in aantal en omvang toe te nemen. Dat zien we onder andere terug in de hoge deelname in het vso. Dit is aanleiding geweest om in november te besluiten tot een gedegen onderzoek te komen (kwantitatief en kwalitatief) naar de deelname vso. De verwachting is dat de eerste uitkomsten en resultaten van dit onderzoek bij aanvang schooljaar 2024-2025 beschikbaar zijn.

Naast de aandacht voor het primaire proces was er in 2023 aandacht voor de hierboven genoemde internationalisering en voor de uitrol van ontwikkelingen rondom hoogbegaafdheid. Hiervoor kwam eind 2023 opnieuw subsidie beschikbaar. Ook kregen we eind 2023 bericht over de beschikbaarheid van de subsidie voor *onderwijs bij om- en afbouw residentieel onderwijs jeugdzorgplus*. De laatstgenoemde subsidie moet soelaas bieden voor jongeren die bij de af- en ombouw van jeugdzorgplus naar meer kleinschalige settings gaan die meer thuisnabij vorm krijgen. Dit heeft ook gevolgen voor het onderwijs aan deze jongeren. Zes samenwerkingsverbanden in Noord-Brabant vormen een coalitie en zetten hiervoor de lijnen uit. Samen met gemeenten, jeugdzorgaanbieders en onderwijs.

Deze en andere extra werkzaamheden op het bordje van de samenwerkingsverbanden hebben ertoe geleid dat uitbreiding van personeel niet langer onbespreekbaar kon blijven. 2024 zal na 2023 een jaar worden van veranderingen in de personele situatie. Door pensionering, wisselingen van functionarissen maar ook door de extra benodigde inzet in verband met wegzetten diverse subsidietrajecten.

In 2024 zal de voorgenomen transitie in de governance daadwerkelijk vorm krijgen. Met een bestuur dat kleiner wordt (van twaalf deelnemers van de aangesloten scholen naar vijf, aangevuld met twee externe leden), met een directeur-bestuurder in de plaats van een directeur, zullen diverse functies net iets anders ingevuld gaan worden.

We denken dat we hiermee klaar zijn voor de toekomst: een meer onafhankelijke rol voor de interne toezichthouder.

Ik sluit graag af met een woord van dank voor betrokken professionals van samenwerkingsverband en van scholen voor hun inzet in 2023 om dagelijks dat extra zetje te geven om te komen tot inclusief onderwijs.

Namens het bestuur,

Liesbeth van den Oever
Helmond, 1 maart 2024

Dit bestuursverslag wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het algemeen bestuur van SWV Helmond-Peelland VO in de vergadering van **27 mei 2024**. Het wordt samen met de accountantsverklaring verzonden naar Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) te Zoetermeer en wordt openbaargemaakt via de website www.peellandvo.nl.

Naast de jaarrekening en toelichting is een groot deel van het verslag ingeruimd voor de inhoudelijke verantwoording. Als u vragen hebt of suggesties voor verbetering van dit verslag, laat het ons dan weten via vo@peellandvo.nl.

INHOUDSOPGAVE

1. Verslag toezichhoudend orgaan 2023	7
1. Inleiding	7
2. Algemeen	7
3. Visieontwikkeling	7
4. Governance	8
5. Toezicht	8
6. Jaarrekening en afbouw reserves	9
7. Accountant	9
8. Code goed bestuur	9
2 INHOUDELIJK JAARVERSLAG	10
2.1. Algemeen	10
2.2. Doelstelling	10
2.3. Kernactiviteiten	10
2.4. Toezichtkader	10
2.5. Leeswijzer	11
3 IJKPUNT 1: JONGEREN HEBBEN THUISNABIJ TOEGANG TOT EEN PASSENDE PLEK VOOR ONDERWIJS EN ONDERSTEUNING	12
3.1. Zorgwekkend verzuim en thuiszitters	12
4 IJKPUNT 2: JONGEREN ERVAREN ONDERSTEUNING EN ONDERWIJS ALS EEN AANEENSLUITEND GEHEEL	14
4.1. STORM	14
4.2. Hoogbegaafde leerlingen	16
4.3. Populatiebekostiging	17
4.4. Praktijkonderwijs (pro)	17
4.6. Integratieklas	18
4.7. Extra toegang	19
4.8. Plusvoorziening	20
4.9. Vmbo-special	21
4.10. Preportaal	21
5 IJKPUNT 3: JONGEREN ONTWIKKELEN ZICH IN EEN DOORLOPENDE LEER- EN ONTWIKKELINGSLIJN	22
5.1. Onderwijszorgarrangement (ONZO)	22
5.2. Raamwerk Vast en zeker naar het vo	23
5.3. Mogelijkheden gezamenlijke ondersteuning po en vo	24
5.4. Van s(b)o naar v(s)o	24
5.5. Overstapcoaching	24
6. KADERS VOOR UITVOERING	25
6.1. Kosten zware ondersteuning	25

6.2. Meerjarenbegroting is vastgesteld en goedgekeurd	25
6.3. Reserves.....	25
6.4. Adviescommissie financiën	26
6.5 Kwaliteitszorg en verantwoording.....	26
6.6. Het is inzichtelijk waarvoor de vo-afdrachten worden ingezet	28
6.7. Professionalisering	28
6.8. Good governance is gemeengoed in SWV Helmond-Peelland VO	28
6.8. Ouders weten wat de rol van SWV VO is	29
6.9. Website, nieuwsbrief en social media	30
6.10. Processen en procedures zijn duidelijk.....	30
6.11. Overlegstructuren.....	30
6.12. Adviescommissie toewijzingen (ACT).....	32
6.13. Klachten	33
6.14. Bezwaren.....	34
6.15. Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).....	34
6.16. HRM-beleid	34
6.17. Gevoerd beleid inzake beheersing uitkering na ontslag	34
6.18. Personele organisatie	34
6.19. Huisvesting.....	35
7. JAARREKENING EN TOELICHTING	36
7.1. Algemeen	36
7.2. Balans per 31 december 2023.....	36
7.3. Staat van baten en lasten 2023.....	36
7.4. Kengetallen.....	42
7.5. <i>Treasury</i> -beleid.....	43
7.6. Continuïteitsparagraaf.....	45
7.7. Meerjarenperspectief	48
7.8. Verwachte ontwikkeling van de leerlingenstromen (meer-)jarenbegroting 2023).....	51
7.9. Verwachte ontwikkeling van de personele bezetting (2023: realisatie; 2024 en verder: (meer-)jarenbegroting 2024).....	51
7.10. Verwachte organisatieontwikkelingen	51
7.11. Risico's / Risicobeheersings- en controlesysteem.....	51
7.12. Rapportage toezichthoudend orgaan	74
7.13. Financiële kengetallen.....	75
7.14. Grondslagen.....	76
7.15. Model A: Balans per 31 december 2023 (na resultaatverdeling)	80
7.16. Model B: Staat van baten en lasten over 2023	81
7.17. Model C: Kasstroomoverzicht	82
7.18. Model VA: Vaste activa.....	83

7.19. Model VV: Voorraden en vorderingen	84
7.20. Model EL: Effecten en liquide middelen	85
7.21. Model D: Eigen vermogen	86
7.22. Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	87
7.23. Model KS: Kortlopende schulden	88
7.24. Model G: Verantwoording subsidies	89
7.25. Model OB: Opgave overheidsbijdragen	90
7.26. Model LA: Opgave van de lasten	92
7.27. Model FB: Financiële baten en lasten	96
7.28. Model E: Overzicht verbonden partijen.....	96
7.29. WNT-verantwoording 2023	97
7.30. Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	101
7.31. Bestemming van het resultaat.....	101
7.32. Gebeurtenissen na balansdatum.....	101
7.33. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders.....	102
7.34. Controleverklaring onafhankelijke accountant.....	103
BIJLAGEN	104
Bijlage 1: Aangesloten schoolbesturen	104

1. Verslag toezichthoudend orgaan 2023

1. Inleiding

Samenwerkingsverbanden bestaan sinds 1 augustus 2014; het samenwerkingsverband (SWV) Helmond-Peelland startte al in 2013.

Alle scholen voor voortgezet onderwijs binnen de regio werken samen om leerlingen passende zorg, begeleiding en ondersteuning te bieden die ze nodig hebben om hun schoolloopbaan optimaal te kunnen doorlopen. Zo veel als mogelijk gebeurt dat binnen de stamscholen, eventueel met ondersteuning vanuit het speciaal onderwijs. Waar dat niet kan, gebeurt dat (tijdelijk) binnen het speciaal onderwijs. Het samenwerkingsverband heeft als extra doelstelling om het aantal thuiszitters (kinderen die uitvallen in het reguliere onderwijs) te minimaliseren.

De ondersteuning die wordt geboden, wordt beschreven in een meerjarenondersteuningsplan, dat ook wordt goedgekeurd door de Ondersteuningsplanraad (OPR) waarin leerkrachten, leerlingen en ouders van leerlingen participeren. De inspectie ziet toe op de deugdelijkheid van de plannen en de uitvoering ervan.

In de achterliggende periode heeft de toezichthouder zich vooral gericht op de vraag hoe het kan dat in het samenwerkingsverband Helmond-Peelland VO meer dan in andere regio's een stijging te zien is van het aantal kinderen dat middels een TLV gebruik maakt van het speciaal onderwijs.

Verder heeft de toezichthouder de voorbereidingen getroffen voor de nieuwe bestuursstructuur met een directeur/bestuurder en een toezichthoudend algemeen bestuur, die binnen stichting en duidelijker onderscheid gaan maken tussen bestuur en toezicht en moeten zorgen voor een goed samenspel tussen bestuur en toezicht.

2. Algemeen

Bij het instellen van de Wet Passend Onderwijs kregen de besturen van de samenwerkingsverbanden de volgende opdrachten: financiële beheersbaarheid tot stand brengen, geen thuiszitters meer, meer duidelijkheid over besteding van middelen, middelen efficiënter en transparanter besteden, minder bureaucratie, meer hulp op maat creëren, handelingsbekwaamheid van leraren vergroten en afstemming met zorg of hulp vanuit andere sectoren verbeteren. Het spreekt voor zich dat de toezichthouder dit als uitgangspunt nam bij het toezicht op de uitvoering van Passend Onderwijs binnen het samenwerkingsverband.

In 2022 uitte de inspectie zijn zorgen over de motivatie, het welbevinden en de sociaal-emotionele ontwikkeling van leerlingen (Onderwijsinspectie, 2022). Daarbij meldden oudere leerlingen meer sociaal-emotionele en motivatieproblemen dan jongere leerlingen en leerlingen binnen beroepsgerichte leerwegen en praktijkonderwijs meer problemen met het gebrek aan praktijkgerichte scholing en stages en de kwetsbare leerlingen meer dan leerlingen die minder ondersteuning nodig hebben (stichting-lee kracht.nl).

Het spreekt voor zich dat dit een punt van extra aandacht is geweest binnen alle scholen van het samenwerkingsverband. Deze achterstanden zijn bestreden met behulp van de middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO).

Alle scholen in dit samenwerkingsverband hebben zich kosten noch moeite gespaard om leerlingen goed tot hun recht te laten komen.

3. Visieontwikkeling

In 2022 hebben de scholen in het samenwerkingsverband Helmond-Peelland VO opnieuw hun ambities voor de toekomst onder de loep genomen. In een uitgebreid traject zijn alle betrokkenen bij ondersteuning van leerlingen aan het woord geweest over de uitvoering van het huidige ondersteuningsplan en de ambities voor de komende vier jaar. Ondersteuners in de scholen, zorgcoördinatoren, schooldirecties, bestuurders, de ondersteuningsplanraad (OPR) en de gemeenten zijn uitgebreid betrokken bij de totstandkoming van het nieuwe plan. Uitgangspunt vormde het vastgestelde toezichtkader van het SWV Helmond-Peelland en de wensen en dromen van ieder die Passend Onderwijs en leerlingondersteuning een warm hart toedraagt.

Het meerjarenplan kenmerkt zich door grote betrokkenheid van stamscholen bij leerlingen die (tijdelijk) op een andere school onderwijs volgen, uitgesproken bereidheid tot samenwerking met alle v(s)o-

scholen in de regio en de durf om niet alleen binnen bestaande kaders te denken, maar ook buiten de lijntjes te durven kleuren als de ondersteuning van een leerling daarom vraagt.

Voor alle betrokkenen in het samenwerkingsverband is duidelijk dat de constante tendens dat meer leerlingen in de regio toegang vragen en krijgen tot speciaal onderwijs op termijn tot grote fricties zal gaan leiden. De fricties zullen zowel op inhoudelijk vlak (hoe kunnen we aan alle hulpvragen de juiste aandacht blijven besteden?) op uitvoerend vlak (hoe keren we de ingezette trend?) als op financieel vlak (hoe kunnen we uitvoering blijven geven aan passend onderwijs voor een steeds groter wordende groep leerlingen met een beperkt budget?). Op financieel vlak speelt ook de vraag hoe de basiszorg in de vo-scholen op orde kan blijven als de bekostiging van speciaal onderwijs ten koste zal gaan van middelen die de vo-scholen nodig hebben voor de basiszorg.

4. Governance

Het samenwerkingsverband werkt volgens de richtlijnen van de Code Goed Bestuur van de VO-Raad, waarbij een strikte scheiding wordt gemaakt tussen bestuur en toezicht. In het samenwerkingsverband Helmond-Peelland VO is destijds gekozen voor een *raad van beheermodel* (Ledoux & Waslander, 1998) met een functionele scheiding tussen het uitvoerend dagelijks bestuur en toezicht door het algemeen bestuur.

In deze structuur waarin het totale bestuur verantwoordelijk is en blijft voor het reilen en zeilen van het samenwerkingsverband is dat niet altijd een eenvoudige zaak. Het vraagt alertheid en rolvastheid van iedere bestuurder om deze structuur te bewaken. Om dit proces te faciliteren werkt het samenwerkingsverband sinds april 2021 met een onafhankelijk extern voorzitter die mede zorg moet dragen voor het bewaken van de rolvastheid van bestuur en toezicht.

Ondertussen zijn er nieuwe statuten vastgesteld die zullen leiden tot het werken met een directeur/bestuurder en een toezichthoudend bestuur. Die structuur is in het afgelopen jaar verder ontwikkeld, inclusief een nieuw huishoudelijk reglement dat met de statuten de basis vormt voor het nieuwe besturingssysteem van het samenwerkingsverband. Voorts zijn functieprofielen vastgesteld voor de nieuwe functies van directeur/bestuurder, onafhankelijk extern voorzitter en onafhankelijk extern lid van het algemeen bestuur. In 2024 moet de transformatie naar de nieuwe structuur worden afgerond.

5. Toezicht

Toezichthouders hebben een aantal wettelijke rollen. Zo houden ze toezicht op de maatschappelijke verankering van de stichting, de doelstelling en de opdracht, controleren ze het bestuur op bereikte resultaten, fungeren ze als sparringpartner en adviseur die in een kritische dialoog zijn met het bestuur, houden ze toezicht op de besteding van de middelen, stellen ze de accountant aan en fungeren ze als werkgever van de bestuurder(s). Behalve dat laatste, de toezichthouder staat immers niet in een hiërarchische verhouding tot het dagelijks bestuur, heeft het algemeen toezichthoudend bestuur al deze taken uitgevoerd.

De toezichthouder heeft gecontroleerd of de gestelde doelen inhoudelijk behaald zijn door toezicht te houden op het samenhangende geheel van voorzieningen (dekkend aanbod) en de samenwerking door scholen opdat ouders voor hun kind een geschikte thuisnabije onderwijsplek kunnen vinden. Het toezicht betrof ook de thuiszitters en de redenen en omstandigheden daarvoor. In de regio Helmond-Peelland is dat aantal gelukkig heel gering en alle thuiszitters zijn in kaart. Van alle thuiszitters is de reden van thuiszitten bekend bij SWV en leerplichtambtenaren en vastgesteld dat een reguliere schoolgang niet mogelijk is.

De toezichthouder heeft kunnen constateren dat het bureau van het SWV Helmond-Peelland met deskundigheid de toelaatbaarheid tot het vso (inclusief de bekostigingscategorieën) heeft verzorgd. Vastgesteld is dat het SWV Helmond-Peelland VO regelmatig overleg heeft met gemeenten en jeugdzorginstellingen in verband met de noodzakelijke afstemming met buitenschoolse hulp.

Vorig jaar werd al geconstateerd dat de bemensing van de OPR met ouders, leerlingen en leerkrachten een zorgpunt is, zeker waar het de betrokkenheid van ouders en leerlingen betrof. De zorgen zijn met de OPR en de toezichthouder gedeeld en alle schoolbesturen hebben zich verplicht om inspanningen te verrichten om de deelname weer op peil te krijgen. Ondanks deze extra inspanningen blijft het functioneren van de OPR een voortdurend punt van zorg en aandacht. Een onderdeel hiervan blijft de informatieachterstand die de OPR heeft waardoor ze niet altijd de gewenste tegenkracht heeft voor het bestuur.

Ook vorig jaar werd de stijging van het aantal vso-leerlingen gemeld. Inmiddels is een eerste onderzoek verricht naar de precieze cijfers van deze stijging. Eerste voorzichtige analyses tonen aan dat deze problematiek o.a. samenhangt met het grote aantal buitenlandse kenniswerkers in de regio. Nadere studie is nodig voor een precieze duiding van de cijfers en het vinden van oplossingsrichtingen. Een begeleidingsgroep voor het onderzoek, waarin ook SWV Helmond-Peelland VO participeert, is inmiddels gevormd. Het afgelopen jaar is ruim aandacht besteed aan de voorbereiding van nader uitgebreid onderzoek.

De toezichthouder kwam in 2023 vier keer bijeen. Een van die bijeenkomsten is gebruikt voor de zelfreflectie van de toezichthouder. Opvallend is dat de ervaringen van de verschillende bestuurders over de werkzaamheden van de toezichthouders heel divers zijn.

Toch was er een algemeen inzicht dat de toezichthouders kritischer op zichzelf en de onderlinge verhoudingen binnen het algemeen bestuur moeten zijn om de toezichtrol voldoende waar te kunnen maken. Deze kritische zelfevaluatie is een stap voorwaarts naar een beter functioneren van de toezichthouders.

6. Jaarrekening en afbouw reserves

Uiteraard was er ook het reguliere toezicht op de doelmatigheid van de besteding van de financiële middelen. Het toezichthoudend algemeen bestuur heeft in 2023 goedkeuring gegeven aan de jaarrekening 2022. De toezichthouders waren uitermate tevreden over de inzichtelijkheid van de jaarrekening en de wijze van verantwoording.

Het samenwerkingsverband kent een goede budgetdiscipline, waardoor er enige reserve in de afgelopen jaren was opgebouwd die de liquiditeit en solvabiliteit van de stichting, ook voor middellange en lange termijn, moest waarborgen. Helaas besloot de minister dat die reserves maar in beperkte mate mochten worden gehandhaafd en besloten dat de reserves niet meer mochten bedragen dan 3,5% van de brutobaten (of tenminste € 250.000) waardoor het samenwerkingsverband gedwongen was de reserves sneller af te bouwen. Eind 2022 werd dat versneld uitgevoerd. Het blijft een punt van zorg hoe het samenwerkingsverband binnen de kaders van de minister kan blijven terwijl budgetten en vergoedingen steeds pas heel laat bekend worden gemaakt door ministeries en DUO, waardoor bijsturen op financiën gedurende een lopend boekjaar bijna onmogelijk wordt gemaakt.

Het algemeen bestuur kent een financiële commissie die adviseert aan het dagelijks bestuur en als auditcommissie werkt bij het vaststellen van begroting en jaarrekening. Het toezichthoudend algemeen bestuur heeft goedkeuring gegeven aan de vastgestelde jaarrekening 2022 en de begroting 2024.

De financiële commissie heeft toegezien op de rechtmatige besteding van de middelen in het samenwerkingsverband.

7. Accountant

In de vergadering van mei gaf de accountant een toelichting op de jaarrekening 2022. Het algemeen bestuur heeft bij de begrotingsbehandeling aangegeven voor de jaarrekening 2023 opnieuw gebruik te willen maken van Wijs Accountants. De jaarrekening 2022 is vastgesteld door het DB en goedgekeurd door het AB.

8. Code goed bestuur

In 2023 is toegezien op naleving van de wettelijke verplichtingen, code goed bestuur en de afwijkingen van de code. Uit het verslag van 2020 is blijven staan dat SWV Helmond-Peelland VO afwijkt op de volgende onderdelen:

De publicatie van de klachtenregeling, klokkenluidersregeling en integriteitscode. Op deze onderdelen heeft SWV Helmond-Peelland VO (nog) geen beleid geformuleerd. Dit blijft dus een punt van aandacht dat in het komende boekjaar echt moet worden opgelost.

Voorzitter algemeen toezichthoudend bestuur,
drs. Jos A. Brand

2 INHOUDELIJK JAARVERSLAG

2.1. Algemeen

In dit inhoudelijk jaarverslag blikt SWV Helmond-Peelland VO terug: welke resultaten zijn het afgelopen jaar bereikt, wat is er geleerd, op welke wijze is er uitvoering gegeven aan de Wet passend onderwijs. De antwoorden op deze vragen zijn van belang om doelstellingen aan te scherpen, misschien zelfs te wijzigen of om te constateren dat het samenwerkingsverband op de goede weg is.

2.2. Doelstelling

SWV Helmond-Peelland VO heeft als doelstelling: SWV Helmond-Peelland VO zet zich in zodanig onderwijs te bieden aan alle leerlingen met het doel dat jongeren actief en zo zelfstandig mogelijk participeren in de samenleving.

De volgende uitgangspunten worden gehanteerd om bij te dragen aan de doelstelling:

- Thuis nabijheid

De ondersteuning aan leerlingen met een bijzondere onderwijsondersteuningsvraag wordt zo mogelijk op een school gegeven in de regio en dicht bij huis, bij voorkeur binnen de reguliere school.

- Samen verantwoordelijk

Alle partners van SWV Helmond-Peelland VO, intern maar ook extern vanuit bijvoorbeeld de jeugdzorg, werken vanuit een professionele houding en nemen verantwoordelijkheid om voor iedere leerling passende ondersteuning te vinden, bij voorkeur in de regio.

- Ouders betrekken

De scholen die deel uitmaken van SWV Helmond-Peelland VO werken dialooggestuurd. Als de basisondersteuning onvoldoende blijkt te zijn voor een leerling, gaat de school in gesprek met de ouders. Als er extra ondersteuning wordt ingezet door SWV Helmond-Peelland VO, blijft de school het contact voor de ouders maar worden ouders uitgenodigd actief mee te denken over de juiste oplossingsrichtingen.

- Doelmatig en opbrengstgericht werken

SWV Helmond-Peelland VO werkt efficiënt en effectief zodat zo veel mogelijk middelen kunnen worden ingezet op de werkvloer. Processen worden zo eenvoudig mogelijk georganiseerd.

2.3. Kernactiviteiten

De aangesloten vo-scholen bij SWV Helmond-Peelland VO bieden de afgesproken basisondersteuning voor hun leerlingen. Dit is ondersteuning die op elke school in het samenwerkingsverband wordt geboden. Hierbij valt te denken aan dyslexiebeleid, faalangstreductietraining en omgaan met leerproblemen.

Mocht de basisondersteuning onvoldoende zijn, dan richt de school zich tot SWV Helmond-Peelland VO. De kerntaak van SWV Helmond-Peelland VO is voor deze leerlingen, samen met de ondersteuningscoördinator van de aanvragende school en ouder(s)/leerling passende onderwijsondersteuning te faciliteren en organiseren.

Het primaire proces richt zich op de aanvragen voor onderwijsondersteuning (op leerlingniveau) door de aangesloten scholen. Een deskundigencommissie, de Adviescommissie toewijzingen (ACT) adviseert het bestuur van SWV Helmond-Peelland VO aan de hand van dossiers (soms aangevuld door uitkomsten van gesprekken met ouders, leerling en school) over onderwijsondersteuning die ingezet kan worden voor betreffende leerling. Het bestuur neemt hierover een besluit en informeert de aanvragende scholen en de ouders over het genomen besluit.

2.4. Toezichtkader

Het algemeen bestuur houdt toezicht op de wijze waarop het dagelijks bestuur zijn bevoegdheden uitvoert, de wettelijke verplichtingen naleeft met inachtneming van de code goed bestuur en de financiële middelen rechtmatig en doelmatig verwerft en aanwendt.

Het toezichtkader bevat zowel een beschrijving van de procedures die gevolgd worden, als van de inhoudelijke ijkpunten waar het algemeen bestuur zich in zijn toezichthoudende verantwoordelijkheid met name op wil richten.

Het beoogd resultaat van het SWV Helmond-Peelland is: *jongeren participeren actief en zo zelfstandig mogelijk in de samenleving*

Meer specifiek zijn de volgende ijkpunten voor beoogde resultaten geformuleerd:

- 1.1. Jongeren hebben thuis nabij toegang tot een passende plek voor onderwijs en ondersteuning
- 1.2. Jongeren ervaren ondersteuning en onderwijs als een aaneensluitend geheel
- 1.3. Jongeren ontwikkelen zich in een doorlopende leer- en ontwikkelingslijn

In het kader voor de uitvoering is beschreven dat het dagelijks bestuur voorkomt dat er binnen het samenwerkingsverband onwettig, onzorgvuldig of onethisch wordt gehandeld.

Meer specifiek worden de volgende ijkpunten voor de kaders voor de uitvoering als volgt geformuleerd:

Het dagelijks bestuur voorkomt dat:

Financiën en beheer

- 2.1. Financiële risico's onvoldoende onderkend en afgedekt zijn
- 2.2. Budget van het samenwerkingsverband onrechtmatig of ondoelmatig besteed wordt
- 2.3. De begroting onvoldoende de beleidsprioriteiten weerspiegelt
 - 2.3.1. Onvoldoende duidelijk wordt hoe toegekende budgetten tot een beter resultaat voor jongeren gaan leiden
- 2.4. Keuzes onvoldoende getoetst zijn op consequenties voor individuele scholen van aangesloten besturen

Kwaliteit van het werkproces en randvoorwaarden

- 2.5. Professionals onvoldoende toegerust zijn om hun verantwoordelijkheid voor het beoogd resultaat waar te maken
 - 2.5.1. Professionals vooral belemmeringen benoemen in plaats van naar mogelijkheden te zoeken
- 2.6. Het externe partners onvoldoende duidelijk is, wat hun verantwoordelijkheid is in de samenwerking binnen het samenwerkingsverband
- 2.7. De dialoog met ouders over oplossingen onvoldoende gevoerd wordt
- 2.8. Het deelnemende scholen onvoldoende duidelijk is, wat er van ze verwacht wordt om het gezamenlijk resultaat te bereiken
 - 2.8.1. De samenwerking tussen scholen van aangesloten besturen tekortschiet om het beoogd resultaat waar te maken
- 2.9. De verantwoording die de scholen van aangesloten besturen geven, niet de gegevens bevat die het samenwerkingsverband nodig heeft

Ethisch handelen

- 2.10. Iemand zich onveilig voelt binnen het samenwerkingsverband
- 2.11. Aangesloten besturen elkaar onvoldoende aanspreken op hun verantwoordelijkheid om het gezamenlijk resultaat te bereiken
 - 2.11.1. Aangesloten besturen onvoldoende van elkaar weten hoe ze elkaar kunnen ondersteunen om het gezamenlijk resultaat te bereiken

2.5. Leeswijzer

De ijkpunten zoals hierboven genoemd in combinatie met de kaders voor uitvoering, vormen de rode draad voor de verantwoording in dit jaarverslag.

In hoofdstuk 3 worden de thema's beschreven die bijdragen aan ijkpunt 1. In hoofdstuk 4 wordt toegelicht welke vormen van (extra) ondersteuning beschikbaar was voor de leerlingen in 2023. De samenwerking met externe partijen is beschreven in hoofdstuk 5. Hoofdstuk 6 geeft een uitwerking aan de kaders voor uitvoering: financiën, kwaliteitszorg en verantwoording, governance, communicatie, administratieve organisatie en personele organisatie.

In de bijlagen is een aantal documenten toegevoegd voor aanvullende informatie.

3 IJKPUNT 1: JONGEREN HEBBEN THUISNABIJ TOEGANG TOT EEN PASSENDE PLEK VOOR ONDERWIJS EN ONDERSTEUNING

Vanuit de doelstelling van SWV Helmond-Peelland VO zijn uitgangspunten geformuleerd die bijdragen aan de doelstelling. Een daarvan is thuisnabijheid: De ondersteuning aan leerlingen met een bijzondere onderwijsondersteuningsvraag wordt zo mogelijk op een school gegeven in de regio en dicht bij huis, bij voorkeur binnen de reguliere school.

In dit hoofdstuk komen thema's aan de orde die bijdragen aan ijkpunt 1: jongeren hebben thuisnabij toegang tot een passende plek voor onderwijs en ondersteuning.

Op 13 februari 2023 kwamen leden bestuur, Scholenoverleg en Netwerk ondersteuningscoördinatoren bij elkaar om met elkaar in gesprek te gaan over het concretiseren van doelstellingen in ambities.

Hieruit kwam de volgende ambitie naar voren:

We gaan de leerling niet verplaatsen, maar zorgen dat de expertise naar de leerling komt.

Als een leerling toch naar een andere school moet, blijft de school van herkomst betrokken.

Gezamenlijk is geconstateerd dat hiervan alleen sprake kan zijn, als we gezamenlijk inzetten op een tijdige, integrale inpak. Er zijn ideeën uitgewisseld over de wijze waarop dit bewerkstelligd kan worden. Aan het eind van de ochtend hebben twaalf mensen aangegeven mede vorm te willen geven aan verdere concretisering. Dit heeft in 2023 geleid tot twee proeftuinen die zijn beschreven en in 2023 en 2024 hun beslag krijgen. Het gaat om de volgende proeftuinen:

1. Vso-expertise naar de school

Projectdoelstelling:

Voor alle leerlingen geldt: er is altijd een preventief traject geweest. Dat komt in ieder geval als volgt tot uiting: voordat een vo-school een tl-vso aanvraagt, is een vso-school betrokken geweest bij de leerling.

Projectresultaat:

Er ligt een notitie van bevindingen na minimaal één schooljaar werken op proeftuinscholen. In ieder geval een vso-school en een vo-school geven uitwerking aan de doelstelling. Rekeninghoudend met de wijze waarop betrokkenheid en preventief traject door de werkgroep zijn vormgegeven. Het accent komt derhalve met name te liggen op de observatie/advisering door vso bij casuïstiek leerling/docent/team/school. De notitie geeft cijfers over het aantal aanvragen arrangementen/advisering/tlv-vso van de betreffende proeftuinscholen voorafgaand aan de proeftuin en na de duur van de proeftuin (minimaal één schooljaar). Tevens worden in de notitie bevindingen, sterkte-/zwakteanalyse en aanbevelingen voor de toekomst gegeven. Adviezen over al dan niet uitrollen over meer scholen in het samenwerkingsverband en over mogelijke wijzigingen in de aanpak.

2. Succesvol van po naar vo

Projectdoelstelling: Zoveel mogelijk leerlingen maken een succesvolle en duurzame overstap van po naar vo.

Projectresultaat: Er ligt een notitie van bevindingen na minimaal 1 schooljaar werken op proeftuinscholen: duo's van ieder één po-school en één vo-school geven uitwerking aan een door het gezamenlijk te formuleren resultaat dat bijdraagt aan de doelstelling. De notitie geeft inzicht in de opbrengsten van de gekozen werkwijze door de diverse duo's.

Wat levert iets op, wat niet? Waaraan moet een succesvolle overdracht minimaal voldoen (Denk aan: *een werkwijze die gekopieerd kan worden voor andere scholen of een goed, volledig, juist en transparant dossier bij overdracht of een gezamenlijk, doorlopend OPP*) De voornoemde vragen zullen per scholenduo beantwoord worden teneinde inzicht te krijgen in wat werkt en wat niet werkt.

Tevens worden in de notitie bevindingen, sterkte/zwakteanalyse en aanbevelingen voor de toekomst gegeven. Dit gebeurt op schaal van het samenwerkingsverband. Adviezen over al dan niet uitrollen over meer scholen in het samenwerkingsverband en over mogelijke wijzigingen in de aanpak.

3.1. Zorgwekkend verzuim en thuiszitters

Sommige leerlingen zijn door omstandigheden niet in staat (volledig) onderwijs te volgen. Zij hebben bijvoorbeeld psychische klachten, een ziekte waardoor ze niet in staat zijn naar school te gaan of hebben onder schooltijd behandeling van jeugdhulpverlening. Daarnaast zijn er ook leerlingen die een zorgwekkend patroon van verzuim laten zien: zij zijn bijvoorbeeld iedere maandagochtend of tijdens bepaalde vakken afwezig. Veelal zijn deze leerlingen geoorloofd afwezig en hoeft SWV Helmond-Peelland VO en/of DUO daar geen kennis van te nemen.

Hoewel er formeel geen sprake is van ongeoorloofd verzuim, hebben alle leerlingen in SWV Helmond-Peelland VO die ondersteuning nodig hebben, de aandacht: dit geldt ook voor leerlingen die zorgwekkend verzuim laten zien. SWV Helmond-Peelland VO monitort maandelijks de leerlingen die zorgwekkend verzuim laten zien. Dat gebeurt maandelijks door de contactpersonen (ondersteuningscoördinator of verzuimmedewerker) van de aangesloten scholen, die digitaal melding maken van de leerlingen waarover zij zich zorgen maken ten aanzien van het verzuim. Als de contactpersoon van school aangeeft dat er een leerplichtambtenaar betrokken is bij de een verzuimende leerling, krijgt ook de leerplichtambtenaar toegang tot het digitale dossier: hij kan lezen, maar ook digitaal meldingen doen via de software die SWV Helmond-Peelland VO beheert.

Een orthopedagoog monitort in opdracht van SWV Helmond-Peelland VO de leerlingen in het samenwerkingsverband die door de contactpersonen zijn doorgegeven omdat ze zorgwekkend verzuim vertonen. Minimaal één keer per zes weken is er overleg met de contactpersoon zorgwekkend verzuim van de betreffende school. Daarnaast bezoekt de orthopedagoog van de ACT de scholen en bespreekt ze, waar mogelijk in aanwezigheid van de betrokken leerplichtambtenaar of jeugdarts, met de school mogelijke oplossingen. Doel van deze contacten is dat school en SWV Helmond-Peelland VO gezamenlijk, en bij voorkeur zo snel mogelijk, tot een passende onderwijsplaats komen. De betrokken leerplichtambtenaren en de contactpersonen van de scholen geven aan de inzet van SWV Helmond-Peelland VO te waarderen.

In de tabel hierna is inzichtelijk gemaakt wat de redenen zijn van het zorgwekkend verzuim, aldus de contactpersonen van de betreffende scholen.

Oorzaak zorgwekkend verzuim	Totaalaantal leerlingen 2022	Totaalaantal leerlingen 2023
Gedragsproblematiek	10	2
Medische problematiek	16	47
Motivatieproblematiek	15	1
Psychische problematiek	74	84
Systeemproblematiek	4	18
Anders	30	49
Niet ingevuld	31	11
Onbekend	-	16
Totaal	180	228

Bovenstaande tabel laat zien dat er een groei is van het aantal gemelde leerlingen ten opzichte van kalenderjaar 2022. In 2023 zijn er 73 meldingen van zorgwekkend verzuim afgesloten: deze leerlingen zijn teruggekeerd naar school of hebben een andere passende plek gevonden.

*“Deze werkwijze zorgt ervoor dat we kijken naar het perspectief van de leerling:
we denken samen kritisch na over de mogelijkheden.”*
Ondersteuningscoördinator vo-school

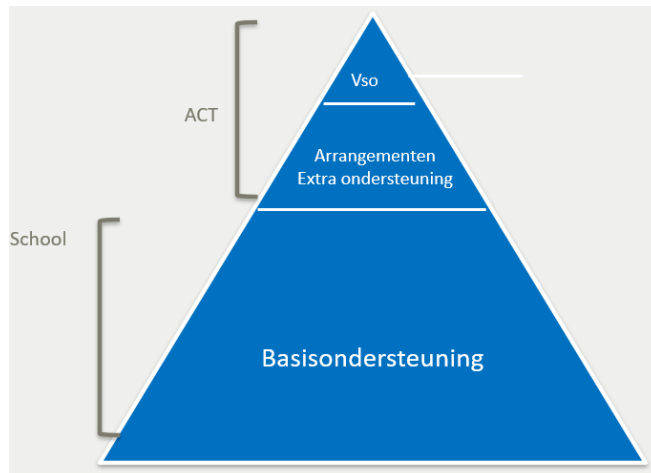
In 2023 is gestart met verzuimtafels. Dit betekent dat dat de orthopedagoog werkzaam voor samenwerkingsverband Helmond-Peelland VO in sommige gevallen aansluit bij gesprekken waarbij in ieder geval school en leerplicht aanwezig zijn. De gesprekken hebben als doel de onderliggende problematiek te verhelderen en vanuit hier te bekijken wat een passende vervolgstap is.

SWV Helmond-Peelland VO meldt op verzoek van de Onderwijsinspectie, elk kwartaal de leerlingen die langdurig ongeoorloofd verzuim laten zien. Dit gebeurt in maart, juni, september en december. In onderstaande tabel is te zien welke cijfers SWV Helmond-Peelland VO heeft doorgegeven aan de Onderwijsinspectie ten aanzien van ongeoorloofd verzuim.

Maand	2022	2023
Maart	2	1
Juni	2	1
September	2	0
December	2	0

4. IJKPUNT 2: JONGEREN ERVAREN ONDERSTEUNING EN ONDERWIJS ALS EEN AANEENSLUITEND GEHEEL

SWV Helmond-Peelland VO komt in beeld als er extra de extra ondersteuning in het onderwijs nodig is. Voor de meeste leerlingen (circa 90%) is de geboden basisondersteuning in de vo-scholen voldoende. Voor de overige 10% leerlingen is meer ondersteuning nodig. Dit kan in de vorm van arrangementen (extra ondersteuning) of in het voortgezet speciaal onderwijs (zware ondersteuning). Onderstaande piramide illustreert dit. Hierna volgt een overzicht van de diverse soorten ondersteuning die voor de leerlingen in het samenwerkingsverband beschikbaar was in 2023.



4.1. STORM

Elk jaar zijn 37.000 jongeren in Nederland depressief. Ze voelen zich somber, lusteloos en vinden hun leven nauwelijks de moeite waard. STORM is een wetenschappelijk onderbouwde, preventieve aanpak die tot doel heeft een depressie of suïcide bij jongeren vóór te zijn. Door zelfvertrouwen, weerbaarheid en veerkracht te stimuleren, leren zij hun negatieve gevoelens om te buigen, zodat ze zich kunnen ontwikkelen tot sterke, gezonde volwassenen (bron: stormaanpak.nl).

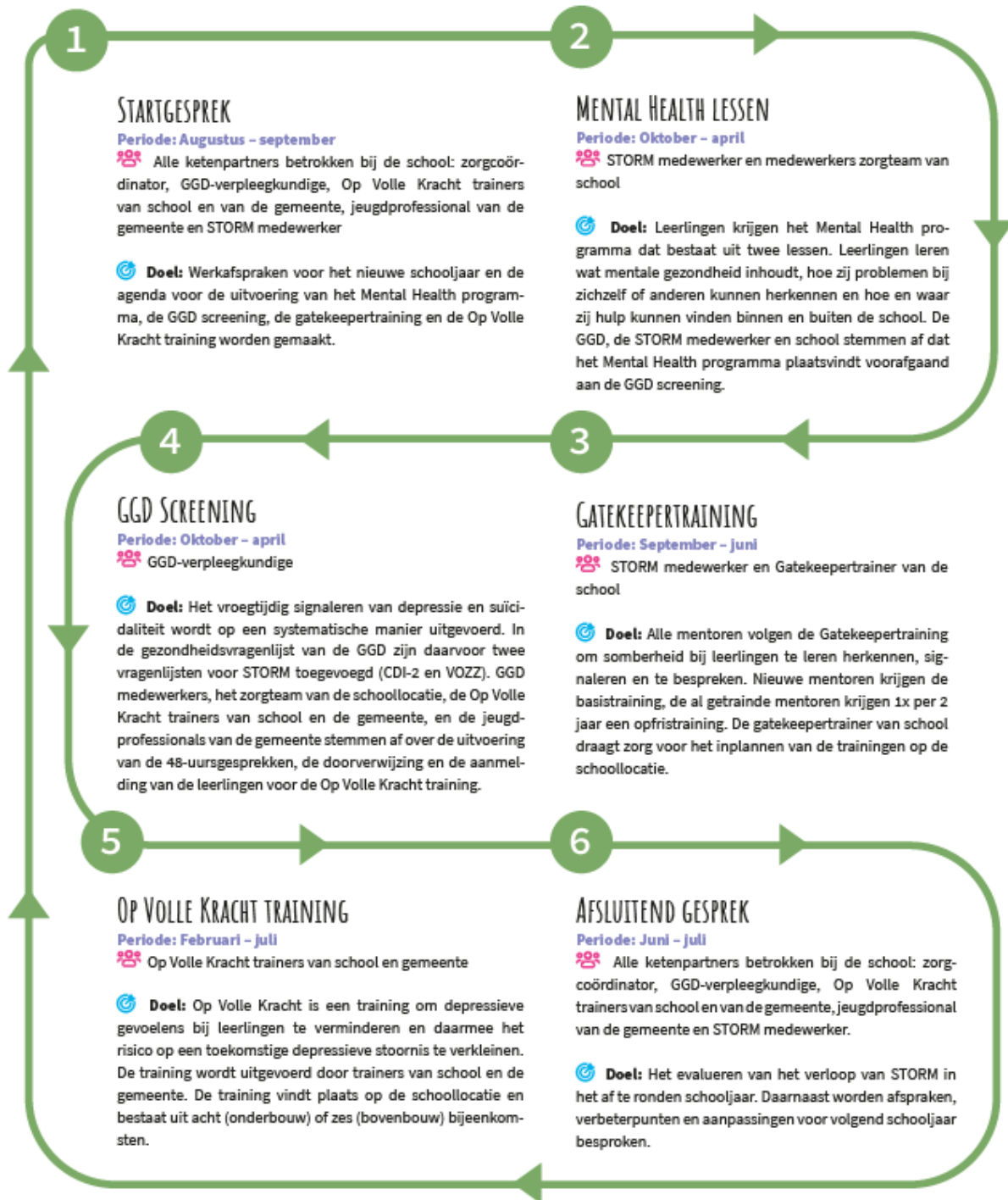
Ook in onze regio zijn er leerlingen met depressieve gedachten. STORM begon in 2016 als project in de regio. In 2021 hebben de betrokken gemeenten gezamenlijk een akkoord gegeven om de projectstatus te verlaten en STORM te borgen in hun begrotingen. De scholen die aangesloten zijn bij SWV Helmond-Peelland VO hebben STORM omarmd. In het nieuwe ondersteuningsplan (2022-2026) is STORM opgenomen als basisondersteuning, wat betekent dat alle vo-scholen deze methodiek zullen uitvoeren. Het uitvoeren van STORM op de vso-scholen is een grote wens en deze zal de komende jaren aandacht krijgen.

STORM staat voor strong teens and resilient minds. Het is een samenwerking tussen GGD, GGZ, gemeenten en vo-scholen in regio Helmond-Peelland. STORM is bedoeld om somberheidsklachten bij jongeren vroegtijdig te signaleren en aan te pakken. Dit met als doel depressie en zelfdoding onder jongeren te voorkomen.

De scholen in het samenwerkingsverband zetten zich blijvend in om uitvoering te geven aan STORM. Sinds augustus 2022 vormt het een onderdeel van de basisondersteuning in de scholen. In december 2021 hebben de gemeenten de financiering voor de komende jaren geborgd in hun begrotingen.

Op alle aangesloten vo-scholen in ons samenwerkingsverband worden mentoren opgeleid als *gatekeeper*. Dit betekent dat de mentoren leren hoe zij signalen van somberheid bij leerlingen herkennen, hoe zij in gesprek kunnen gaan met een leerling die met zichzelf in de knoop zit en op welke manier de leerlingen hulp kunnen vinden. In schooljaar 2022-2023 zijn in totaal 19 gatekeepertrainingen geweest. In totaal zijn er in dit schooljaar ongeveer 225 mentoren getraind. Dit waren voornamelijk mentoren van leerjaar 1 of 4, maar ook mentoren uit andere leerjaren, conciërges en medewerkers van de administratie en ondersteuningsteam nemen deel aan de trainingen.

Onderstaand jaaroverzicht laat zien hoe de STORM aanpak in de onderbouw werkt. De screening is sinds schooljaar 2023-2024 zowel in leerjaar 2 als in leerjaar 4.



In schooljaar 2022-2023 zijn er 2025 vragenlijsten afgenomen in leerjaar 1 op de vo-scholen in SWV Helmond-Peelland VO. 173 leerlingen (8,5%) scoorden hoog op deze vragenlijst en hebben een 48-uursgesprek gehad met de GGD. 364 leerlingen kwamen in aanmerking voor een Op Volle Kracht (OVK)-training (18%). Uiteindelijk hebben 145 leerlingen deelgenomen aan de OVK-training op een van de scholen. De reden dat leerlingen niet deelnemen aan deze training, is dat ze bijvoorbeeld al andere hulp hebben of niet willen deelnemen in een groep.

“Een jongere die depressief is: het is onnatuurlijk, maar helaas geen zeldzaamheid. De invloed van een depressie is groot en beïnvloedt ook je schoolleven. Juist daarom is het de moeite meer dan waard dat wij er sámen voor zorgen dat problemen snel worden opgemerkt en aangepakt.”

4.2. Hoogbegaafde leerlingen

Passend onderwijs is bedoeld voor alle leerlingen en het samenwerkingsverband moet voor een dekkend aanbod voor onderwijs(ondersteuning) zorgen. (Hoog)begaafde leerlingen vinden soms onvoldoende passende ondersteuning binnen het bestaande onderwijsaanbod. Daarom was er in het eerste kwartaal van 2019 de mogelijkheid voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs om subsidie aan te vragen teneinde deze leerlingen extra ondersteuning te geven. Deze ondersteuning kan bestaan uit nieuwe activiteiten, het aantrekken of ontwikkelen van meer expertise, maar ook uit het uitbouwen van bestaande arrangementen of voorzieningen. Doel is

- a. de kennis over begaafdheid te vergroten en beter te verspreiden en het aanbod voor deze leerlingen uit te breiden.
- b. de samenwerking tussen samenwerkingsverbanden en scholen in het primair en voortgezet onderwijs en overige belangenpartijen in de regio te versterken.

Bij de subsidieaanvraag moest een activiteitenplan en een begroting ingediend worden. Hierin worden de activiteiten en maatregelen voor extra ondersteuning voor de komende vier jaar toegelicht en onderbouwd.

SWV Helmond-Peelland VO heeft een subsidie toegekend gekregen van € 317.921 voor de jaren 2019 tot en met 2022. Tegenover die subsidie moet een bedrag van minimaal dezelfde omvang worden ingezet als cofinanciering door scholen en/of samenwerkingsverband. Door corona heeft een aantal activiteiten vertraging opgelopen. De activiteiten uit het activiteitenplan mogen daarom in 2023 nog verder uitgevoerd worden.

In 2023 is de uitvoering van het activiteitenplan gecontinueerd. De HB-kring is uitgebreid met enkele collega's vanuit het primair onderwijs. Daarnaast is er verder ingezet op scholing (o.a. 'HB en meisjes') voor de professionals in de HB-kring die deze kennis op hun beurt verspreiden binnen onze v(s)o scholen. Tevens is een externe HB-specialist aangetrokken die ingezet kan worden op HB-casuïstiek op de scholen. De Adviescommissie toewijzingen (ACT) bekijkt voor welke casuïstiek de HB-specialist ingezet kan worden op basis van de aanvragen van de scholen.

Er is een start gemaakt met de Adviesraad HB, waarin ouders, jongeren en HB-specialisten advies kunnen geven aan het samenwerkingsverband ten aanzien van het HB-beleid. Om deze goed voort te kunnen zetten zijn we nog op zoek naar meer leden. De verdere uitwerking hiervan volgt in 2024.

Daarnaast zijn de subsidies 'Voltijds HB-voorziening' en 'Begaafde leerlingen in po en vo' toegekend door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap voor de komende kalenderjaren. Vanuit de eerste subsidie gaat het Carolus Borromeus College in 2024 concreet aan de slag om de XG-klas verder te optimaliseren. Vanuit de tweede subsidie wordt onder andere aan de slag gegaan met het doelgroepenmodel, thuiszitters in relatie met HB en het betrekken van/optrekken met externen zoals Brainport.

De totale kosten die zijn gemaakt vanuit de subsidie, bedroegen in 2023 € 61.433. Dit zijn onder andere de loonkosten van de HB-coördinator en plekken voor (hoog)begaafde leerlingen bij Pleinschool Helder. De kosten die gemaakt zijn vanuit de cofinanciering, zijn hier niet in opgenomen.

4.3. Populatiebekostiging

Sinds 1 januari 2023 zet SWV Helmond-Peelland VO in voor populatiebekostiging. Bij het vaststellen van de begroting van 2024 is besloten dat de percentuele stijging van het totaalbedrag dat voor de populatiebekostiging beschikbaar is (was 3,6 miljoen in 2022), wordt gekoppeld aan de percentuele stijging van de ondersteuningsbekostiging praktijkonderwijs.

De verdeling van de € 3,6 miljoen euro gebeurt op basis van de meest recente definitieve cijfers die beschikbaar zijn in de Open onderwijsdata. Dat betekent dat voor de uitkering van de populatiebekostiging vmbo basis/kader leerjaar 3 en 4, gebruikgemaakt wordt van beschikbare cijfers die ruim een jaar oud zijn. Leerlingen die zijn ingeschreven bij Eerste opvang anderstaligen (Jan van Brabantcollege Gasthuisstraat) tellen voor $\frac{3}{4}$ van het totaal mee voor de populatiebekostiging. De meeste scholen zetten de middelen op dezelfde wijze in als voorheen de lwoo-middelen: kleinere klassen en extra ondersteuning voor de leerlingen die dit nodig hebben.

4.4. Praktijkonderwijs (pro)

Voor sommige leerlingen is praktijkonderwijs de meest geschikte vorm van onderwijs. Op de praktijkscholen is vooral aandacht voor praktijkvakken en wat minder voor theoretische vakken. Om praktijkonderwijs te mogen volgen, moet de leerling beschikken over een toelaatbaarheidsverklaring praktijkonderwijs (tlv-pro). Als een leerling aan bepaalde criteria voldoet (leerachterstanden en intelligentie), kan de praktijkschool waar de leerling zich meldt, bij het samenwerkingsverband een tlv-pro aanvragen. Na advies van de Adviescommissie toewijzingen (ACT) neemt het bestuur van SWV Helmond-Peelland VO een besluit over de aanvraag. De beschikking tlv-pro is een besluit in het kader van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en staat open voor bezwaar en beroep.

Vanaf kalenderjaar 2023 heeft SWV Helmond-Peelland VO de toetsing van de leerlingen (WISC) overgedragen aan SWV Helmond-Peelland PO. De kosten die hiermee gemoeid zijn worden door SWV Helmond-Peelland PO en VO gezamenlijk gedragen. Sommige leerlingen worden in groep 7 al getoetst en voor sommigen is een toets in groep 8 meer gepast.

4.5. Syntheseklas

Voor de meeste leerlingen is de overstap van primair onderwijs (po) naar voortgezet onderwijs (vo) spannend. Door de basisondersteuning die geboden wordt op de vo-scholen, zijn veel leerlingen na een aantal weken gewend aan hun nieuwe omgeving. Voor sommige leerlingen is deze ondersteuning onvoldoende. Zij hebben meer structuur nodig en een veilige omgeving. Voorheen gingen deze leerlingen vanuit het po veelal naar het voortgezet speciaal onderwijs (vso). SWV Helmond-Peelland VO beschikt over een Syntheseklas. Deze klas zorgt ervoor dat meer leerlingen in het regulier onderwijs succesvol onderwijs volgen.

De Syntheseklas is een soort brug tussen de basisschool en het voortgezet onderwijs. Het is een voorziening voor leerlingen die bij de overgang naar het voortgezet onderwijs extra ondersteuning nodig hebben. De Syntheseklas is gehuisvest in een school voor regulier onderwijs. In deze klas zitten maximaal 12 leerlingen met gedragsproblemen. Zonder de Syntheseklas zouden de leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (vso) onderwijs volgen.

Leerlingen volgen in de eerste twee jaar van het voortgezet onderwijs lessen in de Syntheseklas op vmbo basis-en kaderniveau. Na verloop van tijd schakelen de leerlingen per vak naar een reguliere klas. Het uiteindelijke doel is dat de leerlingen in leerjaar 3 regulier onderwijs volgen.

De mentor van de Syntheseklas brengt kennis met zich mee wat vooral gericht is op pedagogiek. Door de Syntheseklas te huisvesten op een reguliere vo-school, is kennisdeling een belangrijke bijvangst en werkt de school van huisvesting bijna ongemerkt aan professionalisering van het docententeam.

Plaatsing in de Syntheseklas gebeurt altijd na toelating door SWV Helmond-Peelland VO. De Adviescommissie toewijzingen (ACT) adviseert een plaats in de Syntheseklas voor leerlingen die voor een tlv-vso in aanmerking zouden komen. Indien betrokkenen van mening zijn dat jeugdhulp ondersteunend kan zijn voor de leerling, wordt de gemeente waar de leerling woont gelijktijdig betrokken.

*"Fijn dat ik hier ben en een tweede kans heb gehad om naar een gewone school te gaan"
(leerling Syntheseklas, 13 jaar)*

Er zijn in totaal vier Syntheseklassen: 2 eerstejaarsklassen en 2 tweedejaarsklassen.
De totaalkosten van het arrangement Syntheseklas bedroegen in schooljaar 2022-2023 totaal € 465.706.

Syntheseklas Helmond					
Instroom schooljaar 2022-2023		Uitstroom schooljaar 2022-2023			
	Aantal leerlingen	Syntheseklas leerjaar 2	Vo	Vso	Anders
Leerjaar 1	8	7	0	1	0
Leerjaar 2	9	0	6	2	1

Syntheseklas Gemert					
Instroom schooljaar 2022-2023		Uitstroom schooljaar 2022-2023			
	Aantal leerlingen	Syntheseklas leerjaar 2	Vo	Vso	Anders
Leerjaar 1	12	11	1	0	0
Leerjaar 2	5	0	5	0	0

4.6. Integratieklas

Leerlingen met een (licht) verstandelijke beperking kunnen hun schoolloopbaan soms voltooien in het regulier basisonderwijs. Zodra ze naar het voortgezet onderwijs gaan, blijkt dit lastiger te worden en zijn sommige leerlingen aangewezen op voortgezet speciaal onderwijs (vso). Veel van deze leerlingen zijn wel in staat zelfstandig te reizen naar de vso-school, maar deze school is in sommige gevallen niet thuisnabij.

De Integratieklas is voor leerlingen die op het gebied van leren wat meer ondersteuning nodig hebben. In deze klas zitten leerlingen die voorheen tot cluster 3 behoorden (verstandelijke beperking), maar die dankzij de Integratieklas (weer) naar een reguliere school (thuisnabij) gaan.

Ook leerlingen die in het speciaal onderwijs (so) onderwijs volgen, maar voldoende zelfstandigheid hebben, kunnen in aanmerking komen voor de Integratieklas. Belangrijke voorwaarde is dat ouders en leerling hier uitdrukkelijk voor kiezen.

*"We leren hier om een fijne baan te krijgen die bij je past"
Leerling Integratieklas (14)*

Er zijn twee Integratieklassen die beide gehuisvest zijn op een praktijkschool. Leerlingen volgen hier in principe hun gehele vo-schoolloopbaan onderwijs. Plaatsing in de Integratieklas gebeurt altijd na tussenkomst van SWV Helmond-Peelland VO. De Adviescommissie toewijzingen (ACT) adviseert een plaats in de Integratieklas voor leerlingen die voor een tlv-vso in aanmerking zouden komen als de Integratieklas er niet zou zijn. Jaarlijks stromen er leerlingen uit naar een arbeidsplaats of arbeidsmatige dagbesteding. In uitzonderlijke gevallen stromen ze door naar regulier (praktijk)onderwijs.

Stichting Special Onderwijs en Expertisecentra (SSOE) levert een bijdrage aan de Integratieklas. Zij zijn gespecialiseerd in het bieden van onderwijs aan leerlingen met een (licht) verstandelijke beperking. Aan het begin van ieder schooljaar wordt een plan opgesteld tussen SSOE, de Integratieklassen en de ACT waarin beschreven staat welke ondersteuning SSOE gaat bieden.

In 2023 is de inzet van SSOE binnen de Integratieklassen geconcretiseerd. Er wordt ingezet op de organisatorische ondersteuning van de Integratieklassen zoals het opstellen van een OPP, het coachen van docenten en uitwisselen van kennis. De expertise van SSOE wordt hierdoor goed benut.

De totaalkosten van de Integratieklas bedroegen in schooljaar 2022-2023 totaal € 113.000. Naast de scholen waar de Integratieklassen gehuisvest zijn, ontvangt ook Stichting Speciaal Onderwijs en Expertisecentra (SSOE) middelen voor expertise en ondersteuning binnen de Integratieklassen.

Integratieklas Helmond					
Instroom schooljaar 2022- 2023		Uitstroom schooljaar 2022-2023			
	Aantal leerlingen	(Beschut) arbeid	Arbeidsmatige dagbesteding	Nog geen uitstroom	Anders
Integratieklas	13	0	0	8	5

Integratieklas Deurne					
Instroom schooljaar 2022- 2023		Uitstroom schooljaar 2022-2023			
	Aantal leerlingen	(Beschut) arbeid	Arbeidsmatige dagbesteding	Nog geen uitstroom	Anders
Integratieklas	14	4	1	8	1

4.7. Extra toegang

Binnen het onderwijs zijn er leerlingen die vastlopen, dreigen vast te lopen of waarover veel zorgen zijn. Voor de school is het soms onduidelijk wat de oorzaak is van de gesignaleerde problemen. Het kan zijn dat de school al verschillende dingen heeft geprobeerd, maar het lijkt de leerling onvoldoende te helpen. Vaak spelen voor deze leerlingen problemen in zowel het onderwijs als in de privésituatie. Er is dan expertise nodig op beide gebieden. Voor deze leerlingen is Extra toegang.

Extra toegang is een arrangement waarbij de samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp essentieel is. Er zijn twee varianten: Extra toegang licht en Extra toegang zwaar. Bij beide varianten worden de problemen van de leerlingen in kaart gebracht en wordt er naar een oplossing gezocht.

Bij Extra toegang licht komt er een ambulante ondersteuner van Zuiderbos (indien gedacht wordt aan psychiatrische problematiek) of van Korenaer Deurne (als er gedacht wordt aan gedragsproblematiek) op de vo-school observeren.

Samen met betrokkenen binnen de school, de leerling en ouder(s)/verzorger(s) wordt het probleem in kaart gebracht en wordt naar een oplossing gezocht. In deze gevallen kan de leerling in de meeste gevallen het onderwijs voortzetten op de reguliere school.

*“Eindelijk komt mijn kind weer ontspannen thuis van school. Hij kan nu school weer leuk gaan vinden”
Moeder van leerling Extra toegang*

Soms is het in het belang van de leerling en/of de omgeving dat de leerling het onderwijs op de locatie van Zuiderbos of De Korenaer volgt opdat er een intensieve observatie kan plaatsvinden. De leerling volgt dan maximaal drie maanden onderwijs op een van de voorgenoemde vso-locaties. Leerlingen die van deze voorziening gebruikmaken blijven ingeschreven op de reguliere vo-school die het traject aanvraagt. Deze werkwijze stimuleert dat de school van herkomst altijd betrokken blijft bij de leerling. Dankzij de handelingsplannen van de deskundigen van Extra toegang, kan de leerling in veel gevallen weer terugkeren naar de school van inschrijving.

De totaalkosten van het arrangement Extra toegang in 2023 bedroegen € 80.850. De kosten voor Extra toegang zwaar bedroegen € 75.000, de kosten voor Extra toegang licht bedroegen € 5.850.

Extra toegang Zuiderbos				
Instroom 2023		Uitstroom 2023		
	Aantal leerlingen	Vo	Vso	Anders
Extra toegang zwaar	7	1	6	0
Extra toegang licht	32	18	11	3

Extra toegang Korenaer				
Instroom 2023		Uitstroom 2023		
	Aantal leerlingen	Vo	Vso	Anders
Extra toegang zwaar	3	0	2	1
Extra toegang licht	8	3	4	1

4.8. Plusvoorziening

Jongeren die vanwege een bijzondere thuissituatie, gedragsproblemen of specifieke leerbehoeften veel risico lopen uit te vallen zonder afgeronde opleiding of goed arbeidsperspectief, hebben een steuntje in de rug nodig. Bij deze groep jongeren is er bijna altijd sprake van problemen op het snijvlak van jeugdhulp en onderwijs. Deze jongeren komen in beeld op het moment dat een ondersteuningscoördinator van een vo-school zich bij SWV Helmond-Peelland VO meldt met een ondersteuningsvraag voor betreffende leerling. Soms komen de jongeren in beeld via de monitor zorgwekkend verzuim (zie hoofdstuk 3.1).

Leerlingen die 'onhoudbaar' zijn geworden op school laten gedrag zien dat onveilig is voor henzelf of voor hun omgeving. Niet zelden gaat het om leerlingen die door school geschorst zijn: niemand weet zich meer raad. Het gaat om leerlingen die fysiek of verbaal geweld gebruiken, leerlingen die pestgedrag tonen. Een niet onbelangrijk deel van deze groep jongeren, betreft jongeren die zich in zichzelf keert, afhaakt en niet meer gemotiveerd lijkt. (V)chtscheidingen, armoede, vertekend zelfbeeld: het kunnen allemaal oorzaken zijn. Voor deze leerlingen is de Plusvoorziening een plek om tot rust te komen. Het is goed te beseffen dat deze leerlingen doorgaans niet alleen dader zijn, maar ook slachtoffer van de situatie.

De Plusvoorziening is er voor leerlingen die dreigen uit te vallen omdat ze overbelast zijn. Dat betekent dat ze op (minimaal) twee domeinen problemen ervaren: bijvoorbeeld in het onderwijs en de thuissituatie. Een leerling kan alleen gebruikmaken van de Plusvoorziening als ouder(s)/verzorger(s) instemmen met betrokkenheid van jeugdhulp.

Plaatsing in de Plusvoorziening gebeurt altijd via SWV Helmond-Peelland VO. Leerlingen verblijven maximaal drie maanden in de Plusvoorziening.

De ondersteuningscoördinator van de school doet een aanvraag voor een plaats in de Plusvoorziening. Omdat de ondersteuningsvraag ook betrekking heeft op jeugdzorg, betreft het altijd een aanvraag waarbij een jeugdhulpdeskundige van de gemeente waar de jongere woont, als lid van de ACT betrokken is (ONZO; onderwijszorgarrangement). In hoofdstuk 6.1 wordt ONZO verder toegelicht. Sinds 2020 is de Plusvoorziening geregistreerd als orthopedagogisch didactisch centrum (OPDC).

“Doordat ik problemen thuis had, kon ik niet goed leren. Ik vond het erg fijn om een aantal maanden in de Plusvoorziening te zijn. Ik kon me beter concentreren en rustig mijn eigen ding doen.”
 Leerling Plusvoorziening (14)

De arrangementen die SWV Helmond-Peelland VO inzet, worden gefinancierd vanuit de middelen zware ondersteuning en gedeeltelijk vanuit de middelen voorkomen voortijdig schoolverlaten (VSV). De kosten voor de Plusvoorziening in 2023 bedroegen € 163.605.

Instroom 2023		Uitstroom 2023					
	Aantal leerlingen	Vo	Vso	Mbo	Zorg	Nog geen uitstroom	Anders
Plusvoorziening	14	8	2	0	0	3	1

4.9. Vmbo-special

Binnen het voortgezet onderwijs is de overgang van de onderbouw naar de bovenbouw een lastige stap voor sommige leerlingen: de zelfstandigheid die verwacht wordt, de moeilijkheidsgraad in lesstof. Deze leerlingen hebben in de bovenbouw net iets meer ondersteuning nodig dan de reguliere vmbo-school kan bieden. Om te voorkomen dat leerlingen na leerjaar twee uitvallen en naar het voortgezet speciaal onderwijs (vso) moeten, is Vmbo-special gestart.

De leerlingen volgen alle theorievakken in dezelfde klassensetting met een vaste mentor (vso-setting). De praktijkvakken worden op een reguliere manier aangeboden. Door deze werkwijze kunnen leerlingen hun vmbo-basis of vmbo-kaderdiploma behalen.

De Vmbo-special stopt na schooljaar 2023-2024 als arrangement van SWV Helmond-Peelland VO. Vanaf de start van het arrangement werd duidelijk dat de uitvoering van de gemaakte afspraken ingewikkeld was, ondanks de grote inspanning van de school. School en de ACT maken afspraken over de ondersteuning die geboden moet worden voor de zittende leerlingen van de Vmbo-special.

De Vmbo-special heeft twee klassen (leerjaar 3 en 4) voor maximaal 12 leerlingen per klas op vmbo-basis/kaderniveau. De totale kosten voor de Vmbo-special in 2023 bedroegen € 45.971.

Instroom schooljaar 2022-2023		Uitstroom schooljaar 2022-2023				
	Aantal leerlingen	Vmbo-special klas 4	Vo	Vso	Mbo	Anders
Vmbo-special klas 3	6	5	1	0	0	0
Vmbo-special klas 4	7	0	1	0	6	0

4.10. Preportaal

Er zijn leerlingen die niet gemotiveerd zijn voor school. Hoewel ze in staat zouden moeten zijn op grond van hun intelligentie een schoolloopbaan succesvol af te ronden. Zij willen liever werken. Vaak zijn ze op dat moment te jong om door te stromen naar een mbo-opleiding waarbij zij stage kunnen lopen. Voor deze leerlingen is er Preportaal. Met Preportaal krijgen leerlingen de mogelijkheid goed voorbereid aan een zelfstandige toekomst te werken. Vaak gericht op werk, maar ook op mbo.

Leerlingen die deelnemen aan Preportaal volgen twee dagdelen per week theorie (burgerschapskunde, rekenen en taal). De overige dagen volgen zij stage op een werkplek. Daarnaast ontwikkelen ze hun werknemersvaardigheden. Het arrangement wordt uitgevoerd door de Praktijkschool Helmond: hier worden de leerlingen ingeschreven. De voorziening is sinds 2022 gehuisvest bij Bibliotheek Helmond – De Peel: dit is een inspirerende omgeving voor de leerlingen en haalt ze uit de schoolse setting.

“Ik vond het heel leuk op mijn stage. In de praktijk leerde ik meer dan in de lessen op school. Daarom vind ik het fijn dat ik nu van mijn stageplaats mijn leer-werkplek kan maken”
Leerling Preportaal (17)

Preportaal is een kleinschalige voorziening. Er maken maximaal 12 leerlingen tegelijkertijd gebruik van Preportaal. Bij de voorziening zijn een coördinator en orthopedagoog betrokken: zij zorgen voor maatwerk per leerling waarbij er gezocht wordt naar de best mogelijk passende stageplek. Voorafgaand aan de start van Preportaal, wordt een assessment afgenomen door een orthopedagoog zodat duidelijk is welke competenties en interesses een leerling heeft.

Toegang tot Preportaal verloopt via SWV Helmond-Peelland VO. De Adviescommissie toewijzingen (ACT) heeft hier een belangrijke rol in de advisering: de centrale vraag die zij stelt is of de leerling echt niet in staat is een diplomagerichte leerweg te volgen. De ondersteuningscoördinator kan een aanvraag doen voor Preportaal. Nadat de ACT advies heeft geformuleerd op de aanvraag, neemt het bestuur van SWV Helmond-Peelland VO een besluit. een advies aan het bestuur van SWV VO. Nadat het besluit door SWV VO is genomen, ontvangen ouders en school bericht van het besluit. Leerlingen die Preportaal volgen worden ingeschreven bij Praktijkschool Helmond. Zij beschikken dan ook altijd naast een positief besluit over toelating tot Preportaal, ook over een tlv-pro (eventueel via de bijzondere regeling). Uiterlijk in het schooljaar waarin de leerling 18 jaar wordt, eindigt het arrangement.

Instroom 2023		Uitstroom 2023				
	Aantal leerlingen	Arbeid	Mbo	Zorg	Nog geen uitstroom	Anders
Preportaal	10	3	3	0	2	2

5 IJKPUNT 3: JONGEREN ONTWIKKELEN ZICH IN EEN DOORLOPENDE LEER- EN ONTWIKKELINGSLIJN

SWV Helmond-Peelland VO vindt een doorlopende leer- en ontwikkelingslijn van groot belang. Dit is alleen mogelijk door goede samenwerking met (externe) partijen. Denk aan gemeenten (jeugdhulp), arbeidsmarkt (stage- en werkplekken), primair onderwijs (overstap po-vo) en middelbaar beroepsonderwijs (overstap vo-mbo). Juist bij de overstapmomenten is het belangrijk ieder rol, taak en verantwoordelijkheid scherp te hebben.

5.1. Onderwijszorgarrangement (ONZO)

SWV Helmond-Peelland VO is verantwoordelijk voor de onderwijsondersteuning voor leerlingen in het samenwerkingsverband. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de jeugdhulp aan jongeren uit hun gemeente. De aansluiting onderwijs-jeugdhulp is een van de thema's waarbij het samenwerkingsverband samen met de betrokken gemeenten afspraken maakt om deze aansluiting te optimaliseren.

Leerlingen die bij de Adviescommissie toewijzingen (ACT) worden besproken, hebben vaak naast onderwijsproblemen, ook problemen in de thuissituatie. Omdat SWV Helmond-Peelland VO uitsluitend verantwoordelijk is voor de onderwijsondersteuning, betekent dit dat bij complexe problemen de onderwijsondersteuning die het samenwerkingsverband kan bieden, onvoldoende is.

SWV Helmond-Peelland VO heeft sinds 2017 met elke aangesloten gemeenten (Asten, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Geldrop-Mierlo, Heeze-Leende (postcode 5591), Helmond, Laarbeek en Someren) afspraken gemaakt over de inzet Onderwijszorgarrangement (ONZO) gemaakt. Wanneer een ondersteuningscoördinator een aanvraag doet voor een leerling bij de Adviescommissie toewijzingen (ACT), kan deze aangeven dat er meer problemen (lijken te) zijn dan alleen in het onderwijs. In dat geval zal de ACT een externe jeugddeskundige vragen bij het ACT-gesprek aan te sluiten. De externe jeugddeskundige is werkzaam voor de gemeente waar de betreffende leerling woonachtig is. De jeugddeskundige wordt als extra deskundige toegevoegd aan de ACT. Zo heeft deze toegang tot het betreffende dossier en kan zo de in te zetten jeugdhulp organiseren. Als er al een jeugdprofessional betrokken is bij de jongere of het gezin, dan wordt er geen jeugddeskundige toegevoegd aan de ACT. In die gevallen sluit de betreffende jeugdprofessional aan als *genodigde*. Als het gesprek is afgerond, is er in veel gevallen sprake van twee adviezen: een voor de onderwijsondersteuning en een voor de ondersteuning buiten school. SWV Helmond-Peelland VO neemt een besluit over de onderwijsondersteuning.

In de brief die school en ouders hierover ontvangen, zijn doorgaans de procesafspraken opgenomen die gemaakt zijn met de jeugdprofessional of met de jeugddeskundige.

Er is altijd sprake van een ONZO-traject als het gaat om aanvragen Extra toegang en Plusvoorziening. Deze manier van werken zorgt voor een betere aansluiting tussen onderwijs en jeugdhulp en wordt door zowel onderwijsprofessionals als jeugdprofessionals als prettig ervaren. In 2023 hebben er 53 ONZO-gesprekken plaatsgevonden.

5.2. Raamwerk Vast en zeker naar het vo

Passend onderwijs streeft naar regulier onderwijs waar mogelijk en speciaal onderwijs waar nodig. In de ontwikkeling van leerlingen is de overstap van primair onderwijs (po) naar voortgezet onderwijs (vo) een belangrijke stap. Voor sommige leerlingen verloopt deze overstap niet soepel waardoor zij soms eerder naar het voortgezet speciaal onderwijs (vso) gaan of vastlopen binnen het vo.

SWV Helmond-Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO streven naar een succesvolle overstap van leerlingen.

“Wat goed is voor leerlingen met ASS, is goed voor alle leerlingen met behoefte aan duidelijkheid en voorspelbaarheid”

Samen met po-, vo- en (v)so-scholen is er een raamwerk ontwikkeld. Het betreft een verzameling van instrumenten die kunnen worden ingezet om leerlingen (en ouders) en scholen te helpen zich zo goed mogelijk op de overstap po-vo voor te bereiden.

Een van de instrumenten die door veel scholen wordt gebruikt is de lijst met vo-competenties. De competenties zijn van belang bij de overstap van po naar het vo. Per competentie kan de leerkracht, ouder en leerling aangeven of de leerling dit nog niet kan, met hulp kan of zelfstandig kan. Deze vo-competentielijst is gedigitaliseerd waardoor het voor basisscholen nog toegankelijker is gemaakt. Alle scholen uit SWV Helmond-Peelland PO hebben nu de mogelijkheid om dit in de software van het samenwerkingsverband po in te vullen.

Met behulp van de digitale vo-competentielijst is het voor scholen nog inzichtelijker hoe de ontwikkeling van een leerling verloopt. Vanuit het systeem kunnen namelijk analyses gemaakt worden waardoor je de groei van de leerling kunt bekijken. Dit kan zowel op individueel niveau, op groepsniveau als op schoolniveau.

Sociale Competenties

15-10-2020

Competenties gericht op besef hebben van jezelf

Competentie 1: Ervaringen delen	K	O	L
Competentie 2: Jezelf presenteren	K	O	L
Competentie 3: Uiterlijke verzorging	K	O	L

Competenties gericht op zelfregulatie/zelfmanagement

Competentie 4: Opkomen voor jezelf	K	O	L
------------------------------------	---	---	---

Competenties gericht op rekening houden met de ander

Competentie 5: Luisteren/communicatieregels	K	O	L
Competentie 6: Omgaan met afspraken en regels en je correct gedragen	K	O	L

Competenties gericht op relaties kunnen hanteren

Competentie 7: Omgaan met conflicten	K	O	L
Competentie 8: Samenwerken	K	O	L

Competenties gericht op keuzes kunnen maken

Competentie 9: Keuzes maken	K	O	L
Competentie 10: Reflecteren op eigen gedrag	K	O	L

■	Je kunt het zelf
■	Je kunt het met hulp
■	Je kunt het (nog) niet
■	Niet van toepassing
K	Kind
O	Ouder(s)
L	Leerkracht

Voorbeeld onderdeel uit de vo-competentielijst

5.3. Mogelijkheden gezamenlijke ondersteuning po en vo

SWV Helmond-Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO streven naar een soepele en succesvolle overgang van po naar vo voor zoveel mogelijk leerlingen. Dit levert soms uitdagingen op: SWV Helmond Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO zijn twee aparte organisaties met eigen beleid. De uitdaging zit in de goede aansluiting van de ondersteuning voor elke leerling.

Leerlingen uit groep 6 en 7 waarbij po-scholen denken dat zij ondersteuning nodig hebben bij de overstap van po naar vo, kunnen (anoniem) gemeld worden bij SWV Helmond-Peelland PO. Als dit samenwerkingsverband van mening is dat er niet uitsluitend gesproken moet worden over de ondersteuning op de basisschool, maar ook over de ondersteuning in de (begin)periode van de school voor voortgezet onderwijs, dan zal de betreffende casus anoniem met SWV Helmond-Peelland VO worden besproken. Als het SWV Helmond-Peelland VO ook die mening is toegedaan, vraagt SWV Helmond-Peelland PO de ouders van de betreffende leerling toestemming deze casus te bespreken met school van inschrijving, SWV Helmond-Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO. Indien ouders akkoord gaan volgt een povo-gesprek waarin de deskundigencommissies gezamenlijk een perspectief schetsen. Hier wordt geïnterviewd of en zo ja welke ondersteuning wanneer moet worden ingezet.

In 2024 gaan beide samenwerkingsverbanden gezamenlijk aan de slag met een proeftuin om de overstap po-vo voor kwetsbare leerlingen te versterken.

5.4. Van s(b)o naar v(s)o

Binnen SWV Helmond-Peelland VO het beleid dat leerlingen die de gehele schoolloopbaan van het basisonderwijs regulier hebben gevolgd, in beginsel ook op een reguliere vo-school les zouden kunnen volgen. De vo-school beoordeelt of zij de ondersteuning kan bieden voor betreffende leerling. Indien dit niet het geval is, doet de vo-school een aanvraag bij SWV Helmond-Peelland VO. In 2023 waren er 21 leerlingen die na aanmelding op een vo-school, alsnog in aanmerking kwamen voor een tlv-vso omdat de ondersteuning niet geboden kon worden op een vo-school.

Voor leerlingen die in het speciaal onderwijs (so) of speciaal basisonderwijs (sbo) zitten, werkt SWV Helmond-Peelland VO als volgt. De intern begeleider van de s(b)o-school doet een aanvraag voor een preadvies bij SWV Helmond-Peelland VO voor de leerlingen die mogelijk in aanmerking komen voor een plek in het voortgezet speciaal onderwijs (vso) of een arrangement van SWV Helmond-Peelland VO. Dit gebeurt in het najaar, waardoor ouder(s)/verzorger(s) en leerling in december van groep 8 weten waar zij aan toe zijn bij de overstap. De betreffende leerling krijgt dan een positief of negatief preadvies. Bij een positief preadvies komt de leerling in aanmerking voor een tlv-vso of een plek in bijvoorbeeld de Integratie- of Syntheseklas. Ouders, leerling en school weten dat dit preadvies bij aanvraag voor een tlv-vso zonder meer wordt omgezet in een tlv-vso.

Naast de voordelen voor ouder(s)/verzorger(s) en de leerling, heeft dit ook voordelen voor de vso-scholen. Zij kunnen zich voorbereiden op het nieuwe schooljaar (formatie, roosters) omdat zij tijdig (eerste kwartaal) weten hoeveel nieuwe leerlingen in aanmerking komen voor een tlv-vso.

Tijdpad

Binnen SWV Helmond-Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO worden de afspraken rondom aanmeldingen en termijnen in het tijdpad vastgelegd door vertegenwoordigers van vo, (v)so, po en SWV Helmond-Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO (voorheen POSVO).

5.5. Overstapcoaching

Net zoals de overstap van po naar vo voor veel leerlingen spannend is, is de overstap van vo naar vervolgonderwijs ook voor sommige jongeren een lastige overstap. Veel jonge mbo-leerlingen vallen uit en gaan niet meer naar school. Daarom zijn er binnen het vo en het mbo overstapcoaches (voorheen doorstroomcoaches). Zij begeleiden leerlingen bij de overstap van bijvoorbeeld vmbo naar mbo. Met deze begeleiding hebben zij een grote kans een succesvolle overstap te maken.

Elke vo-school in ons samenwerkingsverband heeft een overstapcoach en brengt de kwetsbare leerlingen in beeld. Deze leerlingen worden begeleid bij de overstap door zowel de vo-overstapcoach als de mbo-overstapcoach. Dankzij deze werkwijze ontstaat er een korte, doorlopende lijn vanuit het vo naar het mbo. Een overstapcoach is voor een langere periode gekoppeld aan een leerling. Zo kan de leerling bij dezelfde persoon terecht met vragen, ook al is de overstap naar het mbo al gemaakt.

Daarnaast is de leerling gelijk in beeld bij de overstapcoach van het mbo, waardoor de leerling in beeld blijft.

“Blijf in verbinding.”
Overstapcoach vo

In 2023 zijn er 121 vo-leerlingen begeleid door een overstapcoach. Dit is 8% van de totaal aantal leerlingen uit vmbo 4, en vso/pro 5 en 6.

De kosten van overstapcoaching bedroegen in 2023 € 69.468 en werden gedeeltelijk gefinancierd vanuit de vsv-middelen. De aangesloten vo-scholen ontvangen een bedrag per school voor de financiering van overstapcoaches. De kosten van de uren die gemaakt worden door de coördinator van de overstapcoaches, komen ten laste van het samenwerkingsverband.

6. KADERS VOOR UITVOERING

De kaders voor uitvoering geven aan hoe het dagelijks bestuur handelt om de benoemde resultaten te behalen. In dit hoofdstuk beschrijven we per onderdeel hoe de uitvoering in 2023verliep.

Het dagelijks bestuur voorkomt dat er binnen het samenwerkingsverband onwettig, onzorgvuldig of onethisch wordt gehandeld. De volgende thema's staan in dit hoofdstuk beschreven:

- Financiën
- Kwaliteitszorg en verantwoording
- Governance
- Communicatie
- Administratieve organisatie
- Personele organisatie

Financiën

6.1. Kosten zware ondersteuning

De vereenvoudiging van de bekostiging heeft onder andere gemaakt dat de teldatum voor vso-leerlingen is gewijzigd: voorheen was dit 1 oktober maar sinds 2023 is dit 1 februari. In SWV Helmond-Peelland VO gaan meer leerlingen (de meest recente gegevens zijn van 1 februari 2023) naar het vso gaan dan de landelijke norm (3,46%) waarvoor het samenwerkingsverband bekostiging ontvangt. Het percentage is hoger dan het de afgelopen 10 jaar is geweest. SWV Helmond-Peelland VO heeft landelijk gezien het hoogste percentage leerlingen dat deelneemt aan het vso.

Er is een flinke toename van het aantal leerlingen ten opzichte van 1 oktober 2021. Het is niet duidelijk in hoeverre de toename te maken heeft met de gewijzigde teldatum. De komende jaren zal daarover uitsluitsel geven.

De baten zware ondersteuning die SWV Helmond-Peelland VO ontvangt, zijn onvoldoende voor de afdrachten vso (die direct door DUO in mindering van de baten worden gebracht). Het tekort aan ondersteuningsmiddelen zware ondersteuning wordt rechtstreeks gekort bij de aangesloten vo-scholen (negatieve beschikkingen).

6.2. Meerjarenbegroting is vastgesteld en goedgekeurd

Op 20 november 2023 is de meerjarenbegroting 2024 en verder door het AB goedgekeurd. De leden van de financiële adviescommissie maken voor hun afzonderlijke bestuurders de vertaling naar hun scholen. Deze leden hebben het gesprek gevoerd met de directeur van SWV Helmond-Peelland VO over de begroting. De OPR gaf op 11 december een positief advies over begroting 2024.

6.3. Reserves

De algemene reserve van SWV Helmond-Peelland VO was op 1 januari 2023 3,49% en bleef zo onder de signaleringswaarde van 3,50%. De toegepaste generieke korting (in geval van SWV Helmond-Peelland VO meer dan € 159.000,=) voor 2024 is om die reden in dezelfde beschikking gecompenseerd.

De SWV Academie is bedoeld voor ouders, jeugdprofessionals en onderwijsprofessionals. Zij worden uitgenodigd voor een programma dat altijd een link heeft met jeugd en onderwijs. Er zijn inspirerende sprekers en de ontmoeting staat centraal. Juist de verbinding tussen de diverse groepen stimuleert SWV Helmond-Peelland VO tijdens de SWV Academie. In 2023 zijn er drie SWV Academies geweest. In 2024 zijn nog vier bijeenkomsten voorzien (twee reguliere bijeenkomsten en twee *specials*). Het plan is om in elke aangesloten gemeente uit SWV Helmond-Peelland VO een SWV Academie te organiseren. Het programma voor de SWV Academie wordt gemaakt door de programmaraad waarin naast medewerkers van SWV Helmond-Peelland VO, ook vertegenwoordigers van de scholen en gemeenten zitting hebben. Het project SWV Academie wordt geleid door een externe projectleider. Thema's die in 2023 aan bod kwamen waren: ouderbetrokkenheid, mentale weerbaarheid en opvoeding van toekomstige generaties.

6.4. Adviescommissie financiën

De adviescommissie financiën geeft advies over financiële zaken aan het dagelijks bestuur. In 2023 kwam deze commissie twee keer bij elkaar.

In oktober werd de adviescommissie financiën gevraagd advies te geven op de voorgelegde begroting.

Onderstaande adviezen zijn door het bestuur overgenomen.

1. Vanaf 2024, de indexering (percentage) van het totaalbedrag populatiebesteding (opvolger lwoo) voor het begrotingsjaar te koppelen aan de indexering ondersteuningsbesteding lwoo/pro in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar (ten opzichte van het jaar ervoor).
2. Het deel van het professionaliseringsfonds (bestemmingsreserve) dat mogelijk eind 2023 niet is uitgeput, toe te voegen aan de algemene reserve.
3. De indexering voor het begrotingsjaar op te nemen maar voor de meerjarenbegroting geen indexering op te nemen.
4. Akkoord gaan met een wijziging in de bedragen 'afoming resultaat' als gevolg van de normbedragen die in het laatste kwartaal van 2023 nog worden aangepast voor 2024 maar nog niet beschikbaar zijn bij het maken van de begroting.

Daarnaast adviseerde de financiële adviescommissie een extra vo-afracht van 500.000 te doen in 2023 teneinde onder de signaleringswaarde van 3,5% algemene reserve te blijven.

6.5 Kwaliteitszorg en verantwoording

6.5.1. Ambities

SWV Helmond-Peelland VO heeft in het ondersteuningsplan drie ambities genoteerd:

- Ambitie 1

We gaan de leerling niet verplaatsen, maar zorgen dat de expertise naar de leerling komt. Als een leerling toch naar een andere school moet, blijft de school van herkomst betrokken.

- Ambitie 2

We werken met elkaar samen om jongeren zo actief en zo zelfstandig mogelijk te laten participeren in de samenleving

- Ambitie 3

Docenten erkennen dat elke leerling uniek is en benaderen de talenten en ondersteuningsvragen van elke individuele leerling met open hart en als onderdeel van diverse systemen.

SWV Helmond-Peelland VO zet op meer manieren in om de kwaliteit te monitoren en verbeteren.

6.5.2. Perspectief op school (POS)

Jaarlijks actualiseren de aangesloten scholen hun schoolondersteuningsprofiel door antwoorden te geven op de vragen die POS daarover stelt. Ook SWV Helmond-Peelland VO geeft aan welke ondersteuning op de school of via het samenwerkingsverband beschikbaar is. Op deze wijze kunnen betrokkenen snel een vergelijking maken per school wat de onderwijssteuningsbetreff. Deze schoolondersteuningsprofielen worden tevens door de Adviescommissie toewijzingen getoetst als er ondersteuningsaanvragen komen.

Naast de schoolondersteuningsprofielen beschikt SWV Helmond-Peelland VO ook over de module kwaliteitszorg. Deze module geeft inzicht in de vastgestelde doelen uit het jaarplan en de opvolging daarvan.

6.5.2. Rondje langs de scholen

In 2023 is opnieuw (de eerste ronde vond plaats in 2021 en 2022) begonnen met een rondje langs de scholen. De scholen in het samenwerkingsverband zijn bezocht door de directeur en beleidsmedewerker of voorzitter ACT van SWV Helmond-Peelland VO. Aan de hand van een set vragen is gesproken over de wijze waarop de afzonderlijke scholen invulling geven aan passend onderwijs en wat de impact is voor de leerlingen. Het Schoolondersteuningsprofiel, zoals in POS opgemaakt, staat centraal. In de gesprekken wordt met name dieper ingaan op de betekenis van de basisondersteuning in de scholen. Op schaal van het samenwerkingsverband zijn de resultaten van de vorige gesprekkencyclus in 2023 teruggekoppeld aan de scholen in het samenwerkingsverband.

6.5.3. Kwantitatieve data

Kwantitatieve data, de cijfers, zijn beschikbaar via DUO en Onderwijs Transparant. Deze data wordt regelmatig gedeeld in de diverse overleggen en van een toelichting voorzien.

6.5.4. Onderzoek vso-deelname

Naar aanleiding van de stijgende vso-deelname werden in de diverse netwerken de resultaten van een steekproef gepresenteerd. In OnderwijsTransparant werden steekproefsgewijs dossiers onderzocht van de scholen die percentueel de meeste aanvragen hadden ingediend voor een tlv-vso. Het eenvoudige onderzoek toonde aan dat zes van de tien aanvragen te maken hadden met een ondersteuningsvraag die direct gerelateerd kan worden aan een prikkelvrije, rustige, gestructureerde omgeving. In sommige gevallen was er sprake van een autismespectrumstoornis (ASS) en in sommige gevallen niet. Naar aanleiding van dit kleine onderzoek verzocht het bestuur van SWV Helmond-Peelland VO in 2023 tot een uitgebreider onderzoek te komen. Hoe kunnen we ervoor zorgen dat meer leerlingen in het regulier onderwijs de ondersteuning krijgen die nodig is. Eerder voerde SWV Helmond-Peelland PO een onderzoek uit naar so-deelname in het primair onderwijs. Om aansluiting te vinden waar mogelijk, heeft SWV Helmond-Peelland VO besloten dezelfde organisatie (BCO Onderwijsadvies) te benaderen voor dit onderzoek. De opdracht zal in 2024 nader uitgewerkt worden. Doel is met name te komen tot een objectieve duiding van de vso-deelname.

6.5.5. Samen naar een tijdige, integrale aanpak

In februari 2023 kwamen de deelnemers van het Netwerk ondersteuningscoördinatoren, het Scholenoverleg en het bestuur van SWV Helmond-Peelland VO bij elkaar om te praten over de vraag: hoe komen we tot concretisering van de in het ondersteuningsplan beschreven ambities en doelen die moeten leiden tot passend inclusief onderwijs. Aanleiding voor deze bijeenkomst was onder andere de deelname vso die in 2023 opnieuw steeg (zowel absoluut als percentueel). Na een motiverende lezing van Bert Wienen om vooral tot normalisering te komen, gingen de deelnemers met elkaar in gesprek. De lezing werd als inspirerend ervaren maar het gesprek kwam niet echt goed van de grond. Dit was in ieder geval aanleiding om samen met vertegenwoordigers van de scholen nader in gesprek te gaan. Concretisering van ambities in doelen kan alleen dan gerealiseerd worden als er draagvlak en ondersteuning is van alle geledingen in de scholen. De vertegenwoordigers vormen een werkgroep die onder de naam "Samen naar een tijdige, integrale aanpak" in 2023 vier keer bij elkaar kwam. Resultaat is de start van twee proeftuinen die door deze werkgroep zijn geïnitieerd.

1. Vso-expertise naar de leerling

Deze proeftuin focust zich op het brengen van kennis en deskundigheid naar de reguliere school, in plaats van de leerling te verplaatsen naar het voortgezet speciaal onderwijs. In 2023 zijn een vso-school (Zuiderbos Helmond) en een vo-school (Carolus Borromeus College) begonnen aan deze proeftuin. De verwachting is dat door deze interventie meer leerlingen (maar ook onderwijsgevend en onderwijsondersteunend personeel) de juiste ondersteuning krijgen en er uiteindelijk minder leerlingen op vso-onderwijs zijn aangewezen. De proeftuin moet leiden tot inzichten betreffende de voorwaarden die eraan bijdragen dat meer leerlingen blijvend kunnen deelnemen aan regulier onderwijs.

2. Duurzame en succesvolle overstap van po naar vo

In deze proeftuin gaan duo's van basisscholen en scholen voor voortgezet onderwijs samen ontdekken welke werkwijze leidt tot een duurzame succesvolle overstap. Bij voorkeur gebeurt dat door per school voor voortgezet onderwijs één basisschool te selecteren waar de vermeende succesvolle werkwijze wordt uitgevoerd en één basisschool waar de werkwijze niet wordt uitgevoerd. Aan het eind van de proeftuinperiode kunnen de bevindingen met elkaar gedeeld worden en er kan dan een advies worden opgesteld om de succesvolle aanpakken breder uit te zetten.

De samenwerkingsverbanden po en vo zullen gezamenlijk een proeftuin starten waarin de focus ligt op het ontwikkelen van overstapcoaching voor nader te benoemen groepen leerlingen van het primair onderwijs.

De resultaten van beide proeftuinen zullen eind 2024 gedeeld worden.

6.5.6. STORM

Preventieve aanpak depressie en suïcide wordt door de vo-scholen in samenwerking met de gemeente waarin de scholen zijn gehuisvest uitgevoerd. Het is een onderdeel van de basisondersteuning. In 2023 zijn de beleidsmedewerker (deelnemer programmagroep STORM) en de programmaleider van STORM bij alle scholen afzonderlijk op bezoek gegaan om te evalueren hoe de uitvoering van STORM is verlopen en waar verbeteringen zitten.

6.6. Het is inzichtelijk waarvoor de vo-afdrachten worden ingezet

Evaluatie van bovenschoolse arrangementen

De voorzitter van de ACT spreekt minimaal twee keer per jaar met de uitvoerders van de diverse arrangementen: Preportaal, Syntheseklas, Integratieklas, Plusvoorziening en Extra toegang. Wat gaat goed en wat verdient aandacht of bijstelling? In deze gesprekken wordt aan de hand van de cijfers instroom, uitstroom kritisch gekeken naar de opbrengsten van de diverse arrangementen. De bevindingen van deze evaluaties kwamen in 2023 regelmatig ter sprake. Tijdens de evaluatie wordt ook kritisch gekeken of en zo ja wat de toegevoegde waarde (nog) is van de afzonderlijke arrangementen.

In sommige gevallen hebben ze geleid tot (kleine) aanpassingen in de uitvoering. IN een enkel geval waren deze gesprekken mede aanleiding om te stoppen met een arrangement. Het arrangement Vmbo-special werd, ook niet na een gefaseerde aanlooptijd, uitgevoerd zoals afgesproken en beschreven. Om die reden heeft de uitvoerende school voorafgaand aan schooljaar 2023-2024 in een persoonlijk gesprek te horen gekregen dat SWV Helmond-Peelland VO vanaf schooljaar 2024-2025 stopt met de financiering. Voor de zittende leerlingen die door het beëindigen van dit arrangement andere ondersteuning nodig hebben, maatwerk geboden.

6.7. Professionalisering

Professionalisering vindt in de klas plaats. Om die reden heeft SWV VO de ondersteuningscoördinatoren gevraagd te komen met ideeën om deze te verbeteren. SWV VO heeft hiervoor een fonds opgezet (bestemmingsreserve). Niet alle declaraties zijn op tijd ingeleverd. Het bedrag dat nog resteerde: € 51.200 is bij vaststelling van de begroting naar de algemene reserve overgeheveld.

Governance

6.8. Good governance is gemeengoed in SWV Helmond-Peelland VO

SWV Helmond-Peelland VO is een stichting die statutair is opgericht op 18 februari 2013. Het bestuur functioneert als stichtingsbestuur waarbij het algemeen bestuur als beleidsbepalend en intern toezichthoudend orgaan functioneert ten aanzien van het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat het algemeen bestuur tijdig over de informatie beschikt die vereist is voor de uitoefening van het intern toezicht.

Vorig jaar las u over de voorgenomen nieuwe governance inrichting die in 2023 haar beslag zou krijgen: een structuur van een toezichthoudend bestuur die bestaat uit zeven leden (van wie twee onafhankelijke externen te weten de voorzitter en lid auditcommissie). Het proces heeft wat vertraging opgelopen (zorgvuldigheid boven snelheid) en zal naar verwachting in september 2024 afgerond zijn.

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is belast met de uitvoering van het beleid zoals vastgesteld in het algemeen bestuur. In 2023 zijn er geen wijziging geweest binnen het dagelijks bestuur. Liesbeth van den Oever (Zuiderbos) is voorzitter, Ingrid de Vries (Jan van Brabantcollege Gasthuisstraat) is secretaris en Martine Overdijk (IVO Deurne) is penningmeester.

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur, werd ingevuld door vertegenwoordigers van de negen scholen(gemeenschappen). Jos Brand is onafhankelijk voorzitter van het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur vergaderde in de verslagperiode vier keer.

In onderstaande tabel is per vergadering van het bestuur een impressie gegeven van de geagendeerde onderwerpen. Uitgebreide verslaglegging kunt u vinden op onze website.

Datum	Besluiten/Goedkeuren	Bespreken- informeren
13 februari 2023	-	Themabijeenkomst ambities ondersteuningsplan 2022-2026
22 mei 2023	Jaarverslag 2022 Governance: statuten en reglement	Rondje langs de scholen
26 juni 2023	-	Governance Zelfevaluatie algemeen bestuur
20 november 2023	Meerjarenbegroting 2024 Risicoanalyse Bijlage van het ondersteuningsplan en jaarplan 2024	Onderzoek vso-deelname Rondje langs de scholen Governance

In 2023 zijn alle ter besluitvorming voorgelegde voorstellen, unaniem door het algemeen bestuur vastgesteld. De directeur van SWV Helmond-Peelland VO is vaste genodigde voor de vergaderingen van het algemeen bestuur. De verslaglegging gebeurt door een medewerker van het samenwerkingsverband.

Communicatie

6.8. Ouders weten wat de rol van SWV VO is

In het ondersteuningsplan 2018-2022 van SWV VO staat beschreven dat de rol van ouders erg belangrijk is als het gaat om de onderwijssteuning voor leerlingen. Een van de uitgangspunten van SWV Helmond-Peelland VO is dan ook: *ouders betrekken*.

SWV Helmond-Peelland VO vindt het belangrijk dat ouders weten waar zij aan toe zijn zodra zij een ACT-gesprek hebben over hun kind. Daarnaast besteedt het samenwerkingsverband aandacht aan informatieverstrekking over extra ondersteuning in het onderwijs. Medewerkers van het samenwerkingsverband waren geregeld aanwezig bij bijeenkomsten voor ouders en onderwijspersoneel om informatie te geven over actuele ontwikkelingen binnen passend onderwijs.

In november 2023 is er een ouderavond georganiseerd met het thema 'autisme en studeren' waar ook de leerlingen zelf van harte welkom waren. Er waren 27 mensen aanwezig. Daarnaast nodigen we ouders van harte uit voor deelname aan de SWV Academies en zijn er bij elke Academie verschillende ouders aanwezig.

In 2023 is het ouder- en jeugdsteunpunt live gegaan. Ieder samenwerkingsverband dient een onafhankelijk ouder- en jeugdsteunpunt op te zetten waarbij ouders terecht kunnen met vragen. In samenwerking met SWV Eindhoven Kempenland VO is een gezamenlijk steunpunt opgericht, in samenwerking met ouders uit Eindhoven en Helmond. Het steunpunt is opgezet om ouders en leerlingen op weg te helpen in de zoektocht in passend onderwijs. In 2024 wordt het steunpunt verder doorontwikkeld waarbij met name de focus wordt gelegd op regionale informatie.

6.9. Website, nieuwsbrief en social media

Website

SWV Helmond-Peelland VO heeft sinds 2021 een vernieuwde website. Deze is tot stand gekomen in samenwerking met ouders en professionals van de scholen. Voor zowel ouders als professionals is dezelfde informatie beschikbaar.

In 2023 hebben 3.600 personen de website van SWV Helmond-Peelland VO bezocht. De meest bezochte pagina's waren: 'ondersteuning, 'nieuws' en 'scholen'.

Intranet

In 2022 is intranet opgezet voor de professionals van de scholen. Genodigden kunnen via een persoonlijke inlog rechtstreeks toegang krijgen tot documenten voor bijvoorbeeld netwerk ondersteuningscoördinatoren, netwerk begeleiding en zorg, netwerk onderwijs en arbeidsmarkt, dagelijks bestuur, algemeen bestuur, orthopedagogennetwerk en de kenniskring hoogbegaafdheid. Op intranet is alle informatie dat van belang is voor scholen terug te vinden.

Nieuwsbrief

In 2020 is gekozen de nieuwsbrief eens per kwartaal uit te brengen. Betrokkenen kunnen zich aanmelden voor de nieuwsbrief via de website. De nieuwsbrief is qua toegankelijkheid en opmaak veranderd. De artikelen zijn in heldere taal geschreven, zijn kort en verwijzen doorgaans via links naar uitgebreide informatie. In december 2023 hadden 241 geïnteresseerden een abonnement op de nieuwsbrief.

Social media

De bedrijfspagina op LinkedIn van SWV Helmond-Peelland VO wordt vrij goed gevolgd. Op deze pagina worden ontwikkelingen gedeeld. Eind december 2023 had dit account 766 volgers. Het account van X (voorheen Twitter) is niet meer in gebruik.

Administratieve organisatie

6.10. Processen en procedures zijn duidelijk

In het handboek voor de professional (bijlage bij het ondersteuningsplan) staan actuele processen en procedures beschreven. Deze bijlage wordt jaarlijks vastgesteld in combinatie met begroting en jaarplan.

6.11. Overlegstructuren

Om passend onderwijs succesvol uit te voeren, zijn er diverse overlegstructuren in onze regio actief. Door de verschillende netwerken, weten de aangesloten scholen elkaar beter te vinden en is de samenwerking verbeterd. In deze paragraaf licht SWV Helmond-Peelland VO de overlegstructuren nader toe.

Scholenoverleg

Binnen het scholenoverleg (voorheen netwerk begeleiding en zorg) zijn de schoolleiders van de aangesloten scholen vertegenwoordigd. Met ingang van 1 augustus 2022 (nieuwe ondersteuningsplanperiode) heeft het scholenoverleg een meer formele status gekregen binnen het samenwerkingsverband. Te ontwikkelen beleid passend onderwijs wordt hier besproken en beleidsvoorstellen passend onderwijs worden hier van een zwaarwegend schriftelijk advies voorzien. Dit advies vormt een integraal onderdeel van het beleidsadvies passend onderwijs zoals dat door de directeur aan het dagelijks bestuur wordt voorgelegd. Er is een reglement opgesteld ten aanzien van het scholenoverleg.

Het scholenoverleg kwam in 2023 vijf keer bij elkaar onder voorzitterschap van de heer Aarts. Onderwerpen die besproken zijn tijdens het scholenoverleg in 2023 zijn:., STORM, Plusvoorziening, de Adviescommissie toewijzingen (ACT), het ondersteuningsplan en jaarplan 2024 en werd er input gevraagd voor een onderzoek. Daarnaast brengen de aanwezigen zelf agendapunten in onder het vaste agendapunt 'Rondje langs de velden'.

Netwerk ondersteuningscoördinatoren

Het netwerk ondersteuningscoördinatoren is toegankelijk voor alle ondersteuningscoördinatoren van de aangesloten scholen. Het netwerk kwam in 2023 zes keer bij elkaar onder voorzitterschap van de heer Dahmani.

In 2023 is een reglement opgesteld waarin de afspraken rondom het netwerk zijn vastgelegd. Onderwerpen die tijdens de vergaderingen aan de orde kwamen zijn arrangementen, STORM, evaluatie Adviescommissie toewijzingen (ACT), pedagogische waarden en leerwerktrajecten. Vanaf schooljaar 2023-2024 is gekozen te rouleren in de vergaderlocatie. De vergaderingen vinden op een van de scholen plaats waarbij de aanwezigen de mogelijkheid hebben een korte rondleiding te ontvangen.

Orthopedagogenkring

De orthopedagogenkring is toegankelijk voor de orthopedagogen van de aangesloten scholen. Zij komen normaliter twee keer per jaar bij elkaar om onder andere ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband te bespreken, maar er is ook ruimte voor kennisdeling en professionalisering. In 2023 is de orthopedagogenkring één keer bij elkaar geweest. In 2023 is besloten de orthopedagogenkring voorlopig niet door te plannen. Een orthopedagoog van SWV Helmond-Peelland VO sluit aan bij een regionaal netwerk waar orthopedagogen van de samenwerkingsverbanden in de regio zijn aangesloten.

Netwerk onderwijs en arbeidsmarkt

Het netwerk onderwijs en arbeidsmarkt is eerste aanspreekpunt als het gaat om het uitvoering geven aan besluiten van de bestuurlijke programmagroep onderwijs en arbeidsmarkt, waarin regionale vertegenwoordigers van werkgevers/werkbedrijf, gemeenten en onderwijs (vo en mbo) zitten. Ook andere thema's die raken aan arbeidsmarkt (stages, voortijdig schoolverlaten, ESF-subsidies) komen hier aan de orde. In de agendacommissie zijn vso, vo, gemeenten en samenwerkingsverband vertegenwoordigd.

Het netwerk is in 2023 vier keer bij elkaar geweest. Dit netwerk, onder voorzitterschap van directeur SWV VO, neemt een bijzondere positie in omdat met name dit netwerk een samenspel is van veel partijen die betrokken zijn bij deze belangrijke overgang: het gaat om onderwijs maar ook om jeugdzorg (dagbesteding, Wet maatschappelijke ondersteuning, Participatiewet) en uiteraard om werkgevers (beschermde werkplekken).

Op uitvoeringsniveau komen de medewerkers die met de praktijk te maken hebben samen in het afstemmingsoverleg onderwijs en arbeidsmarkt. Ook hieraan nemen gemeenten, werkbedrijf en onderwijspartners deel. De voorzitter van dit afstemmingsoverleg (Senzer) neemt deel aan het netwerk onderwijs en arbeidsmarkt.

Onderwerpen die in 2023 besproken zijn in het netwerk, waren onder andere: vsv, overstapcoaching, ESF, benodigde ondersteuning voor jongeren die stage gaan lopen of uitstromen naar werk. Dit laatste onderwerp krijgt in 2024 een vervolg. Hier zal breder naar gekeken worden.

Ambtelijk regionaal overleg passend onderwijs (ARPO)

Beleidsmedewerkers onderwijs/jeugdzorg van 10 gemeenten, (beleids)medewerker van het ROC Ter Aa, beleidsmedewerkers en directeuren SWV Helmond-Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO nemen hieraan deel. In het ARPO wordt het op overeenstemming gericht overleg (OOGO) met gemeenten voorbereid en wordt uitwerking gegeven aan de daaruit voortkomende bestuurlijke opdracht(en).

Om de aansluiting met de gemeentelijke domeinen te borgen, wordt sinds 2018 meer ingezet op het lokaal overleg. Twee keer per jaar gaan de beleidsmedewerkers van SWV Helmond-Peelland PO en SWV Helmond-Peelland VO op bezoek bij de verschillende gemeenten waarin zij opereren. Zij gaan in gesprek met beleidsambtenaren van de betreffende gemeente. De tijd heeft geleerd dat deze lokale overleggen zinvol en nuttig zijn en dat deze gesprekken het ARPO zoals oorspronkelijk was ingericht, overbodig hebben gemaakt. Het structurele ARPO wordt niet langer ingepland en is in 2023 vervallen. Als gemeenten en samenwerkingsverbanden gezamenlijke thema's hebben, kan ieder voor zich besluiten de partijen bij elkaar te roepen.

Op overeenstemming gericht overleg (OOGO) met gemeenten

De Jeugdwet en de Wet passend onderwijs stellen het op overeenstemming gericht overleg (OOGO) verplicht tussen samenwerkingsverbanden en gemeenten. In 2023 heeft er geen OOGO plaatsgevonden tussen de gemeenten, mbo en de samenwerkingsverbanden. Wel spraken de leidinggevenden van de samenwerkingsverbanden po en vo gezamenlijk met (bestuurlijke) vertegenwoordigers per gemeente. Lokale zaken kregen zo de aandacht die ze verdienen.

Ondersteuningsplanraad (OPR)

Elk samenwerkingsverband heeft een ondersteuningsplanraad (OPR). In dit overleg zijn personeelsleden en ouders vertegenwoordigd van de aangesloten scholen. De belangrijkste taak van de OPR is het instemmen van het ondersteuningsplan. Daarnaast dient de OPR twee keer per jaar overleg te hebben met het algemeen bestuur.

De OPR kwam in 2023 drie keer bij elkaar onder voorzitterschap van de heer Van den Broek. Drie keer werd SWV Helmond-Peelland VO uitgenodigd voor een OPR-vergadering. De volgende onderwerpen kwamen aan bod: governance, begroting, jaarverslag en een nieuwe structuur van de OPR. Het ambtelijk secretariaat van de OPR is belegd bij een medewerker van SWV Helmond-Peelland VO.

6.12. Adviescommissie toewijzingen (ACT)

De Adviescommissie toewijzingen (ACT) is een onafhankelijke deskundigencommissie. Aanvragen over extra ondersteuning voor leerlingen worden bij de ACT gedaan. De ACT bestaat uit een voorzitter (pedagoog) en een orthopedagoog. Indien nodig roept de ACT extra deskundigheid in, afhankelijk van de casuïstiek die voorligt. De ACT geeft advies over de aanvraag aan het bestuur van SWV VO.

Voor ondersteuning die de basisondersteuning van de vo-school overstijgt, kan de betreffende vo-school een adviesaanvraag doen bij de adviescommissie toewijzingen (ACT). De aanvragende school bespreekt dit vooraf met de ouders. De ACT heeft elke woensdag (uitgezonderd schoolvakanties) zitting. Complete, digitale aanvragen die voor dinsdag 23.59 uur bij de ACT binnen zijn, worden de woensdag erop behandeld. Indien het om zij-instromers gaat, worden (indien de ACT dat nodig vindt) ondersteuningscoördinator en ouders (en leerling) uitgenodigd voor een gesprek met de ACT op woensdag. In dit gesprek krijgen ouders (en leerling), ondersteuningscoördinator en ACT de gelegenheid tot een compleet en helder beeld te komen. Na dit gesprek komt de ACT met een advies over de in te zetten ondersteuning en legt dit voor aan de directeur van SWV Helmond-Peelland VO. Nadat deze een besluit heeft genomen over het advies, worden aanvragende school en ouders hierover geïnformeerd.

De ACT kwam in 2023 39 keer bij elkaar. Sinds de coronamaatregelen zijn veel ACT-gesprekken digitaal. De betrokkenen (ACT, school en ouders) kunnen ervoor kiezen het gesprek op locatie te voeren of digitaal. In 2017 is SWV Helmond-Peelland VO begonnen met de inzet van onderwijszorgarrangementen (ONZO). Indien de ondersteuningscoördinator in de aanvraag aangeeft dat er (vermoedelijk) sprake is van problemen op meer domeinen dan onderwijs, wordt de ACT uitgebreid met een jeugddeskundige van de gemeente waar de jongeren woonachtig is. Door deze uitbreiding kan naast onderwijsondersteuning indien nodig, ook andere hulp worden ingezet. In 2023 zijn 53 ACT-gesprekken geweest waarbij een jeugdprofessional aansloot.

Onderstaand schema laat zien hoeveel aanvragen de ACT heeft behandeld en welke besluiten er zijn genomen.

Aantal toewijzingen op basis van aanvragen. Bron: Onderwijs Transparant

Betreft		2022	2023
Toewijzingen	Adviesvragen	13	22
	Lwoo	4	0
	Tlv-pro	139	124
	Tlv-vso	406	450
	<i>Tlv-vso: cat. 1 (laag)</i>	374	422
	<i>Tlv-vso: cat. 2 (midden)</i>	24	26
	<i>Tlv-vso: cat. 3 (hoog)</i>	8	2
	Extra toegang	37	42
	Integratieklas	5	8
	Syntheseklas	21	26
	Ambulante ondersteuning	69	74
	Maatwerk overig	21	35
	Plusvoorziening	19	19
	Preportaal	9	11
Vmbo-special	7	5	

Afwijzingen – buiten behandeling		32	36
	Totaal	782	853

Onderwijs Transparant (OT)

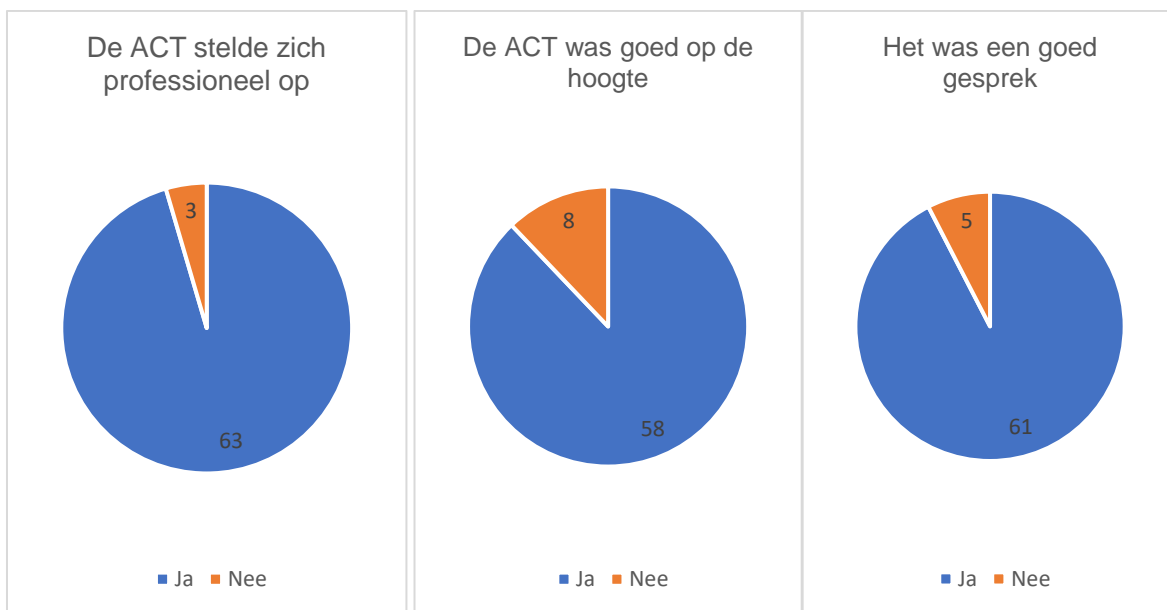
SWV Helmond-Peelland VO werkt met Onderwijs Transparant (OT) waarin scholen aanvragen kunnen doen voor leerlingen bij de ACT. Daarnaast vullen scholen sinds 2018 ook elke maand het overzicht in van leerlingen met zorgwekkend verzuim.

Daarnaast is er ook een oudermodule. Deze module geeft ouders toegang tot OT. Zij kunnen zelf inloggen en hebben digitaal toegang tot het complete dossier van hun kind. Daar krijgen zij ook de gelegenheid hun visie te geven over hetgeen speelt, in OT.

Onderwijs Transparant wordt in veel regio's gebruikt en is voor veel samenwerkingsverbanden een generiek model. Dat betekent dat er geen zaken aangepast kunnen worden voor één regio. In ons samenwerkingsverband lopen we tegen de grenzen van gebruiksvriendelijkheid aan. Om OT nog optimaler te gebruiken en om de aanvragende vo-scholen zoveel mogelijk (administratief) te ondersteunen, heeft OT in 2021 op onderdelen maatwerk geleverd voor ons samenwerkingsverband. In 2023 zijn er bijeenkomsten georganiseerd voor gebruikers van OT: een opfriscursus en een gebruikersoverleg. In het gebruikersoverleg wordt het gebruik van OT besproken en eventuele verbetervoorstellen naar OT gestuurd.

Tevredenheid ouder(s)/verzorger(s)

Ouders ontvangen een dag na het ACT-gesprek een korte vragenlijst van SWV VO waarin naar hun ervaring wordt gevraagd ten aanzien van het ACT-gesprek. In 2023 is de vragenlijst naar 154 ouders gestuurd en door 66 ouders ingevuld. Indien ouders een minder goede ervaring hebben met een ACT-gesprek, wordt naderhand contact opgenomen om te zien welke verbeteringen mogelijk zijn. Onderstaande cirkels laten zien hoe de ervaring van ouders was.



6.13. Klachten

In de verslagperiode zijn er geen klachten binnengekomen. Onderwijsconsulenten zijn in 2023 diverse keren betrokken geweest bij casuïstiek waarin school of samenwerkingsverband en ouders het niet direct eens konden worden. In alle gevallen is er tot oplossingen gekomen. Er zijn geen klachten voorgelegd aan de landelijke geschillencommissie passend onderwijs.

6.14. Bezwaren

Ouders en/of scholen kunnen een bezwaar indienen tegen het besluit betreffende de aanvraag van een toelaatbaarheidsverklaring praktijkonderwijs (tlv-pro) of de toelaatbaarheidsverklaring voortgezet speciaal onderwijs (tlv-vso). Voor de behandeling van de binnengekomen bezwaren is SWV Helmond-Peelland VO aangesloten bij de landelijke bezwaaradviescommissie toelaatbaarheidsverklaringen. In 2023 zijn geen bezwaren ingediend.

6.15. Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

De AVG die sinds 25 mei 2018 van kracht is, heeft ertoe geleid dat SWV Helmond-Peelland VO nog kritischer is ten aanzien van het delen van privé gegevens van zowel leerlingen en ouders als personeel aan derden. Er is een externe functionaris gegevensbescherming (FG) aangesteld die toezicht houdt op de privacy en informatiebeveiliging.

Er is in 2023 volop samenwerking tussen SWV VO en aangrenzende samenwerkingsverbanden om de ontwikkeling en implementatie van beleid met betrekking tot informatiebeveiliging en privacy te bespreken. In 2024 worden alle documenten rondom privacy herzien en geactualiseerd.

In 2023 is er geen datalek geweest. Zodra een medewerker van SWV VO een datalek constateert, meldt betreffende persoon dit direct bij de FG van SWV VO. Afhankelijk van de aard van het datalek, doet de FG een melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Om hierover een besluit te nemen, hanteert de FG het privacybeleid met de bijbehorende stroomschema's zoals in SWV VO worden gehanteerd.

Personele organisatie

6.16. HRM-beleid

De functie HRM is belegd bij een extern bedrijf: Reijn (onderdeel van de Driessen groep). Een vaste medewerker adviseert met name over arbeidscontracten, ziekteverzuim, dossieropbouw en monitort de cyclus voor functioneringsgesprekken. Betreffende functionaris is ook belast met het aanvragen van een verklaring omtrent gedrag (VOG) in opdracht van SWV Helmond-Peelland VO voor nieuwe medewerkers van SWV Helmond-Peelland VO. Zij heeft nauw contact met de salarisadministratie. In 2023 is de salarisadministratie mede op verzoek van Zineen overgegaan naar een andere partij: Pagati.

6.17. Gevoerd beleid inzake beheersing uitkering na ontslag

Beleid van SWV Helmond-Peelland VO is erop gericht medewerkers die niet langer binnen de bestaande organisatie functioneren, te begeleiden naar ander werk. In 2023 waren er geen langdurig zieken en ook geen uitkeringen in dit kader. Er liggen verplichtingen ten aanzien van de WW-plus.

6.18. Personele organisatie

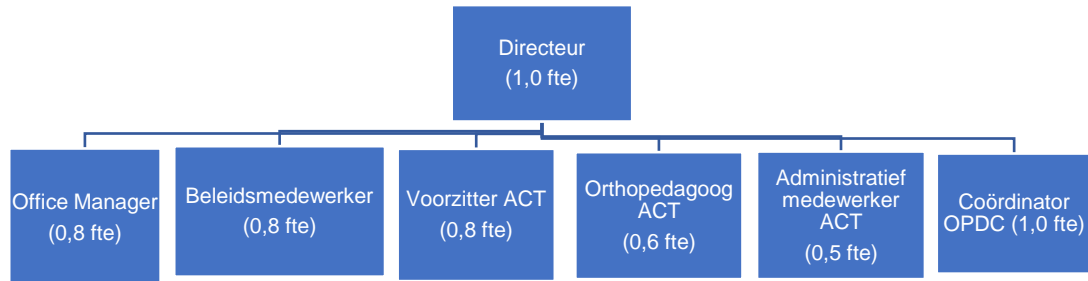
In 2023 zijn er wat wisselingen geweest in het personeelsbestand. De voorzitter van de ACT is per 1 september 2023 met pensioen gegaan. Haar opvolger is per 1 oktober 2023 (0,8fte) begonnen. De vaste orthopedagoog (dienstverband) van de ACT heeft per 1 december 2023 SWV Helmond-Peelland VO verlaten in verband met werkzaamheden dichterbij huis. Er was niet direct vervanging beschikbaar en dat maakte het een druk kwartaal voor gewijzigde ACT. Per 1 februari 2024 is vervanging gevonden voor 0,6 fte. In 2024 zal ingezet worden op uitbreiding van de flexibele schil van orthopedagogen teneinde de ACT-aanvragen binnen de gestelde termijnen te kunnen afhandelen.

Werkzaamheden in het kader van onder andere 'projectleider/coördinator hoogbegaafdheid' (subsidie hoogbegaafden) en werkzaamheden in het kader van coördinator en monitoring van langdurig verzuim in de scholen (subsidie Wel in ontwikkeling) zijn belegd bij orthopedagogen via een zzp-constructie.

De medewerker voor de OPDC (Plusvoorziening) is gedurende ruim vijf jaar gedetacheerd vanuit Aloysiusstichting, werkzaam geweest bij het samenwerkingsverband. Na beschrijving van deze functie heeft het bestuur per 1 mei 2023 betreffende medewerker een dienstverband aangeboden. In 2023 is de Functionaris gegevensbescherming extern belegd.

Gezien de (voorziene) uitbreiding van taken, zal in 2024 uitbreiding plaatsvinden van de functie beleidsmedewerker. In eerste instantie voor bepaalde tijd. Een subsidieaanvraag voor af- en ombouw onderwijs bij jeugdzorgplus-instellingen zijn in december 2023 toegekend. Deze aanvraag betreft een aanvraag van een coalitie van zes samenwerkingsverbanden voortgezet onderwijs waarvoor SWV Helmond-Peelland VO de penvoerder is. In deze subsidie is voldoende ruimte beschikbaar voor extra inzet beleidsmedewerker (0,6 – 0,8 fte).

De daadwerkelijke inzet van de directeur is 0,9 fte in verband met uren inzet duurzame inzetbaarheid.



6.19. Huisvesting

In 2023 hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de huisvesting. Intern is de inrichting diverse keren veranderd. Naast de zeven vaste medewerkers, van wie er zes op kantoor werken, zijn er diverse flexwerkers die een bureau bezetten. Met de uitbreiding in 2024 van een beleidsmedewerker zit de organisatie aan de fysieke grenzen van de huidige huisvesting.

7. JAARREKENING EN TOELICHTING

7.1. Algemeen

Voor u ligt de balans van het SWV Helmond-Peelland VO. Op 18 februari 2013 is door een statutenwijziging het al eerder opgerichte samenwerkingsverband een rechtspersoon geworden, te weten een stichting. De invoering van de Wet passend onderwijs heeft gevolgen gehad voor de bedrijfsvoering. Samenwerkingsverbanden passend onderwijs worden gezien als onderwijsorganisaties en beschikken over een eigen BRIN¹-nummer. Met het verstrekken van een BRIN-nummer kregen samenwerkingsverbanden ook de bijbehorende rechten en plichten. 2023 is het 9e kalenderjaar waarover verantwoording wordt afgelegd, de vergelijkende cijfers betreffen het boek- en kalenderjaar 2022. Voor de grondslagen en de financiële overzichten verwijzen wij u naar de bijlage.

7.2. Balans per 31 december 2023

De activa zoals opgenomen op de balans bestaan uit materiële vaste activa en vlottende activa. De vaste activa bevatten enkele investeringen in met name apparatuur, kantoormeubelen en ICT die vanaf 2015 zijn gedaan. Hierop wordt volgens goed koopmansgebruik jaarlijks afgeschreven. De vlottende activa bestaan voornamelijk uit liquide middelen. Medio augustus 2020 is SWV Helmond-Peelland VO overgestapt op schatkistbankieren. De passiva bestaan uit een eigen vermogen en kortlopende schulden. Het nettoresultaat per 31 december 2022 bedraagt positief € 94.506. Het resultaat is volledig toegevoegd aan de algemene reserve. Het restantsaldo van € 51.200 bestemmingsreserve professionaliseringsfonds is herschikt naar de algemene reserve.

7.3. Staat van baten en lasten 2023

Baten

De grootste post betreft de rijksbijdragen van het ministerie van OCW die via beschikkingen zijn toegekend door DUO en maandelijks worden overgemaakt naar SWV Helmond-Peelland VO. Het SWV ontving een compensatie voor de toegepaste generieke korting, omdat ze onder de signaleringswaarde bleef. In 2023 heeft er betaling plaatsgevonden (deel 2023) inzake de aanvullende bekostiging Nationaal Programma Onderwijs VO (NPO) en heeft er een vrijval plaatsgevonden van 2 lopende subsidies: Wel in Ontwikkeling en vanuit het ESF-project. Eind 2023 zijn er baten ontvangen t.b.v. nieuwe subsidie (Hoog)-begaafden en de subsidie OAOFJ (onderwijscoalities af- en ombouw gesloten jeugdhulp). De ontvangsten zijn op de balanspost vooruit ontvangen/nog te besteden geboekt en via een vrijval zullen baten (en lasten) vanuit deze subsidies in de exploitatie zichtbaar zijn. In 2023 heeft er al een vrijval plaatsgevonden vanuit de subsidie OAOGJ. Daarnaast heeft het samenwerkingsverband ontvangsten gehad inzake voorkomen voortijdig schoolverlaten (vsv). Het zijn middelen die ontvangen zijn van het Summa College, voor inzet van projecten vsv. Dit zijn incidentele inkomsten.

Lasten

De lasten bestaan uit personeelslasten, afschrijvingskosten, huisvestingslasten, overige lasten, verplichte afdrachten OCW en overige doorbetalingen aan schoolbesturen.

In de personeelslasten zijn de volgende kosten opgenomen:

- Salarissen en personeelskosten (inclusief cursuskosten, bedrijfsgezondheidsdienst etc.) van personeel dat in dienst is bij het SWV Helmond-Peelland VO;
- Kosten van inhuur derden voor onder andere orthopedagoog, functionaris gegevensbescherming en interim voorzitter.
- Overige kosten.

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op gedane investeringen in ICT en apparatuur die in 5 jaar worden afgeschreven en investeringen in kantoormeubilair wat in 10 jaar wordt afgeschreven.

De huisvestingslasten bestaan uit betaalde huur/exploitatiekosten aan de Kempel en schoonmaakkosten Fonville.

De overige lasten bestaan uit administratie- en beheerlasten (administratiekantoor, accountant, vergaderkosten en kantoorbenodigdheden), maar ook uit kleine inventaris en ICT alsmede overige lasten, zoals contributies en verzekeringen.

¹ De Basisregistratie Instellingen (BRIN) is een register dat door het Nederlandse Ministerie van OCW wordt uitgegeven en alle scholen en aanverwante instellingen bevat. Elke onderwijsinstelling wordt hierin geïdentificeerd aan de hand van het nummer in het register, meestal BRIN-nummer genoemd.

De verplichte afdrachten OCW, doorbetaling vangnetregeling (in 2023 niet van toepassing) en de doorbetalingen aan de schoolbesturen zijn ook onder de lasten opgenomen. Onder de doorbetalingen vallen naast de doorbetaling in verband met resultaatafoming, de rechtstreekse afdracht Iwoo (populatiebekostiging) en de incidentele extra afdracht ook de uitgaven in verband met diverse arrangementen en projecten. In dit bestuursverslag wordt elk arrangement/project afzonderlijk toegelicht.

De jaarrekening laat behoorlijke verschillen zien ten opzichte van de begroting van 2023. Onderstaand een toelichting op de posten die voornamelijk invloed hebben op het positief resultaatverschil van € 94.506.

Analyse resultaatverschil -€ 1.940.422 (min-teken: negatief effect op resultaat)	Vershil	Specificatie
Rijksbijdragen	1.438.762	
Het verschil kan verklaard worden door enerzijds verhoging van de grondslagbedragen, met name in de categorie zware ondersteuning en anderzijds afwijkingen op de leerlingaantallen. Zie hierna het afzonderlijk overzicht waarin deze verschillen getoond worden.		
Het financieel effect hiervan is:		
# De lichte ondersteuning valt lager uit		-6.893
# De zware ondersteuning valt hoger uit (incl. nabetaling over aug-dec 2021)		1.319.287
# De besteding vanuit de subsidie Hoogbegaafden is meer dan begroot, dientengevolge ook een hogere vrijval in de baten.		36.806
# Aanvullende bekostiging N.P.O. schooljaar 2021/2022 (in 2022 7/12-deel + nabetaling over aug-dec 2021)		44.069
# Niet begrote vrijval baten vanuit nieuwe subsidie Wel in Ontwikkeling		11.480
# De VSV-vergoedingen vallen hoger uit		34.013
Overige Overheidsbijdragen / Financiële baten	625.043	
# Niet begrote baten ESF (vanaf 2022 via exploitatie)		619.105
# Niet begrote vrijval saldo ESF uit voorgaande jaren		4.848
# Niet begrote rente		1.090
Personeelslasten	64.934	
# De lonen en salarissen zijn gestegen a.g.v. CAO-maatregelen waardoor de totale loonkosten hoger uitvallen dan begroot. Het financieel effect i.v.m. een vermindering van de weektaak met 0,2 FTE van een medewerker per 1-8-2022 is hiermede verrekend.		-25.057
# De kosten extern personeel vallen iets hoger uit dan geraamd.		-5.850
# Bij de overige personele kosten zien we duidelijk dat deze in totaliteit ver beneden het begrotingsbedrag liggen. Het verschil wordt vooral veroorzaakt door de veel lagere kosten inzet bovenmatige reserve (77K). Ook de cursuskosten vallen lager uit (9K) en in de begroting was geen rekening gehouden met de ontvangst van een uitkering (9K).		95.841

Afschrijvingskosten	-424
# De afschrijvingskosten liggen in de lijn met de begroting en laten een gering verschil zien.	-424
Huisvestingslasten	862
# De huisvestingslasten blijven iets achter op de begroting, iets te ruim begroot	862
Overige lasten	-35.023
# Binnen de categorie administratie- en beheerslasten zien we dat o.a. de kosten voor administratiekantoor en accountant hoger uitvallen dan begroot a.g.v. verschillende extra projecten; daartegenover zien we echter een lagere uitgavepost inzake de vergaderkosten/bijeenkomsten. Nieuw is de verantwoording van de EFS-uitgaven via de exploitatie (tot 2022 via een tussenrekening); deze waren niet in de begroting meegenomen. Het betreft hier kosten ESF die niet doorgestort worden.	-20.096
# De ICT-kosten vallen hoger uit dan begroot door met name extra implementatiekosten AFAS i.v.m. inrichting ProActive (nieuw software voor verwerking inkoopfacturen) en AFAS-Insite.	-13.512
# Bij de overige kosten is op totaalniveau sprake van een geringe overschrijding.	-1.415
Verplichte afdrachten door OCW	-1.047.998
Het verschil kan verklaard worden door enerzijds verhoging van de grondslagbedragen, met name in de categorie zware ondersteuning en anderzijds afwijkingen op de leerlingaantallen. Zie hierna het afzonderlijk overzicht waarin deze verschillen getoond worden. Daarnaast is in tegenstelling tot de verwachting dat er vanaf 2021 geen sprake meer zou zijn van afdracht LWOO via DUO, dit ook nog in 2022 het geval geweest. Het financieel effect hiervan is:	
# Afdracht LWOO (DUO)	-57.064
# Afdracht PRO	21.954
# Afdracht VSO teldatum (via DUO)	-1.012.888
Doorbetaling op basis van 1 februari	-56.843
# De hoogte van de afdracht groeiregeling respectievelijk vangnetregeling is jaarlijks moeilijk te ramen, gelet op de schommelingen in leerlingaantallen. In 2022 valt de afdracht hoger uit dan begroot.	-56.843
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	-2.929.735
De afwijkingen binnen de categorie overige doorbetalingen aan schoolbesturen zullen steeds aanwezig blijven gezien de diversiteit aan arrangementen, waarvan de inzet moeilijk vooraf te ramen is. In kalenderjaar 2022 zijn er in het kader van de opgelegde plicht om de bovenmatige reserve uit te putten, enkele besluiten genomen om toekomstige uitbetalingen conform eerder genomen besluiten versneld uit te betalen daarnaast nog een extra afdracht te doen. Een paar posten lichten we derhalve toe: # De grote overschrijding op de post inkomensoverdracht/afoming is het gevolg van enerzijds het besluit om het tussentijds prognoseresultaat vanuit de 1e managementrapportage (705K) uit te betalen en anderzijds een extra bedrag a.g.v. de besluiten die er genomen zijn i.h.k.v. de aanpak bovenmatige reserve (200K).	-905.611
# Afdracht LWOO (SWV) populatiebesteding valt veel lager uit i.v.m. afwijking op leerlingenaantal	724.000
# De incidentele VO-overdracht inzake de minimalisering van de reserve deel 2023 is versneld uitbetaald in 2022.	-392.778
# Het restantdeel inzake het besluit om de bestemmingsreserve verevening vanaf 2021 t/m 2025 uit te gaan putten, is versneld uitbetaald.	-1.881.698
# Niet begrote kosten t.l.v. nieuwe subsidie Wel in Ontwikkeling	-11.480
# Nieuw is de verantwoording van de EFS-uitgaven via de exploitatie (tot 2022 via een tussenrekening); deze waren niet in de begroting meegenomen.	-603.400
# Overige arrangementen/projecten (nader toegelicht in het bestuursverslag), waarvan raming vooraf dus moeilijk is.	141.232

Analyse resultaatverschil € 94.506 (min-teken: negatief effect op resultaat)

Verschil **Specificatie**

Rijksbijdragen

567.853

Het verschil in de reguliere vergoedingen kan verklaard worden door enerzijds verhoging van de grondslagbedragen, met name als gevolg van de CAO-maatregelen en anderzijds afwijkingen op de leerlingaantallen. Zie hierna het overzicht met de verschillen in grondslagen en aantal leerlingen.

Het financieel effect hiervan is:

# De lichte ondersteuning valt hoger uit	237.862
# De zware ondersteuning valt hoger uit	101.705
# Compensatie voor de toegepaste generieke korting	159.994
# Niet begrote verrekening uitkeringskosten	-6.535
# Niet begrote vrijval baten vanuit subsidie Wel in Ontwikkeling	21.515
# Niet begrote vrijval baten vanuit nieuwe subsidie OAOGJ	42.360
# De VSV-vergoedingen vallen hoger uit	10.952

Overige Overheidsbijdragen

284.615

# Niet begrote vrijval baten ESF	273.400
# Niet begrote vergoeding coördinatiekosten SWV voorgaande jaren	11.215

Overige Baten / Financiële baten

30.620

# De realisatie van de begrote bedragen zijn in de realisatie onder de Rijksbijdragen verantwoord.	-11.000
# Niet begrote rente	41.620

Personeelslasten

894

# De lonen en salarissen zijn flink gestegen a.g.v. CAO-maatregelen waardoor de totale loonkosten hoger uitvallen dan begroot. Daarnaast is de gemiddelde FTE-omvang in 2023 0,7 FTE hoger dan begroot, deels door verschuiving van extern personeel naar benoeming in	-112.134
# De kosten extern personeel vallen lager uit dan geraamd, mede ook door bovengenoemde verschuiving naar loonkosten.	27.418
# Bij de overige personele kosten zien we duidelijk dat deze in totaliteit ver beneden het begrotingsbedrag liggen. Het verschil wordt vooral veroorzaakt door de veel lagere kosten SWV Academie. Ook de cursuskosten vallen lager uit en in de begroting was geen rekening gehouden met de ontvangst van een uitkering.	85.610

Afschrijvingskosten	1.496
# De afschrijvingskosten vallen iets lager uit (lager investeringsbedrag/latere aanschaf).	1.496
Huisvestingslasten	-2.515
# Door de hogere indexering vallen de huurkosten hoger uit; de overige huisvestingskosten waren te ruim be	-2.515
Overige lasten	-13.770
# Binnen de categorie administratie- en beheerslasten zien we dat o.a. de vergaderkosten hoger uitvallen (nog een voorzichtige raming geweest gezien de coronatijd). Daarnaast waren de ESF-kosten dien niet doorgestort worden, niet begroot.	-6.563
# De overschrijding op de ICT-kosten waren onvoorzien en zijn van incidentele aard.	-5.470
# Bij de overige kosten wordt de overschrijding veroorzaakt door hogere verzekeringskosten i.v.m. extra verzekering cyber- en datarisk.	-1.737
Verplichte afdrachten door OCW	-413.833
Het verschil kan verklaard worden door enerzijds verhoging van de grondslagbedragen, met name als gevolg van de CAO-maatregelen en anderzijds door afwijkingen op de leerlingaantallen. Zie hierna het afzonderlijk overzicht waarin deze verschillen getoond worden. Daarnaast heeft er als gevolg van een foutieve opgave aan DUO abusievelijk een afdracht LWOO via DUO plaatsgevonden. Het bedrag is door de betreffende school terugbetaald en verantwoord als negatieve kostenpost binnen de categorie overige doorbetalingen aan schoolbesturen, zodat de aansluiting met DUO zichtbaar blijft. Het financieel effect hiervan is:	
# Afdracht LWOO (DUO)	-54.866
# Afdracht PRO	-24.142
# Afdracht VSO teldatum (via DUO)	-334.825
Doorbetaling op basis van 1 februari	250.000
# Er is geen sprake geweest van een groeimoment coform vangnetregeling.	250.000
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	-610.854
De afwijkingen binnen de categorie overige doorbetalingen aan schoolbesturen zullen steeds aanwezig blijven gezien de diversiteit aan arrangementen, waarvan de inzet moeilijk vooraf te ramen is. De bijzonderheden worden hieronder toegelicht.	
verrekening plaatsgevonden inzake de terugbetaling van de ten onrechte ontvangen LWOO-vergoeding vanuit DUO door een school (zie ook opmerking bij onderdeel verplichte afdrachten).	51.876
# Om te voorkomen dat het SWV boven de signaleringswaarde uitkomt heeft er naar aanleiding van een tussentijdse rapportage een extra afdracht plaatsgevonden naar de scholen, die niet begroot was.	-500.000
# Niet begrote kosten t.l.v. subsidie Wel in Ontwikkeling	-21.515
# De verantwoording van de EFS-uitgaven via de exploitatie (tot 2022 via een tussenrekening) zijn niet in de begroting meegenomen.	-269.900
# Niet begrote kosten t.l.v. de nieuwe subsidie OAOGJ	-42.360
# Overige arrangementen/projecten (nader toegelicht in het bestuursverslag), waarvan raming vooraf dus moeilijk is.	171.045

Verschil leerlingaantallen en grondslagbedragen begroting ten opzichte van de realisatie

	1-10-2021 begroting	1-10-2021 realisatie
Lichte ondersteuning VO		
Aantal leerlingen lwoo SWV VO lichte ondersteuning	0	11
Aantal leerlingen pro SWV VO lichte ondersteuning	453	445
Aantal leerlingen overig VO	12505	12385
Aantal VAVO TG leerlingen SWV VO	2	7
Aantal VAVO TG leerlingen SWV VO *0,5	1	3,5
Aantal VO leerlingen SWV VO + nieuwkomers	12958	12841
Aantal VO leerlingen SWV VO -/- VAVO	12957	12837,5
Regionale ondersteuning personeel bedrag per LL		
Regionale ondersteuning exploitatie bedrag per LL	€ 92,67	€ 93,40
Regionale ondersteuning exploitatie bedrag per LL	€ 15,56	€ 15,93
Ondersteuningsbekostiging lwoo personeel bedrag per LL	€ 4.949,69	€ 4.988,21
Ondersteuningsbekostiging lwoo exploitatie bedrag per LL	€ 194,78	€ 199,41
Ondersteuningsbekostiging pro personeel bedrag per LL	€ 4.949,69	€ 4.988,21
Ondersteuningsbekostiging pro exploitatie bedrag per LL	€ 194,78	€ 199,41
Zware ondersteuning MI/personeel		
Aantal LL VSO categorie 1 (laag)	641	641
Aantal LL VSO categorie 2 (midden)	15	18
Aantal LL VSO categorie 3 (hoog)	29	31
Totaal aantal LL VSO	685	690
Normatieve zware ondersteuning MI bedrag per LL		
Normatieve zware ondersteuning MI bedrag per LL	€ 30,76	€ 31,32
Vermindering zware ondersteuning categorie 1 (laag) per LL	€ 663,16	€ 675,02
Vermindering zware ondersteuning categorie 2 (midden) per LL	€ 1.031,51	€ 1.049,96
Vermindering zware ondersteuning categorie 3 (hoog) per LL	€ 1.196,00	€ 1.217,39
Normatieve zware ondersteuning personeel bedrag per LL		
Normatieve zware ondersteuning personeel bedrag per LL	€ 635,54	€ 732,64
Vermindering zware ondersteuning categorie 1 (laag) per LL	€ 11.131,78	€ 12.291,88
Vermindering zware ondersteuning categorie 2 (midden) per LL	€ 19.545,42	€ 21.582,37
Vermindering zware ondersteuning categorie 3 (hoog) per LL	€ 24.218,07	€ 26.741,99

Verschil leerlingaantallen en grondslagbedragen begroting ten opzichte van de realisatie

	1-10-2022 begroting	1-10-2022 realisatie
Lichte ondersteuning VO		
Aantal leerlingen lwoo SWV VO lichte ondersteuning	0	10
Aantal leerlingen pro SWV VO lichte ondersteuning	444	441
Aantal leerlingen overig VO	12287	12385
Aantal VAVO TG leerlingen SWV VO	2	7
Aantal VAVO TG leerlingen SWV VO *0,5	1	3,5
Aantal VO leerlingen SWV VO + nieuwkomers	12731	12803
Aantal VO leerlingen SWV VO -/- VAVO	12730	12799,5
Regionale ondersteuning bedrag per LL	€ 113,70	€ 115,63
Ondersteuningsbekostiging lwoo bedrag per LL	€ 5.395,12	€ 5.486,57
Ondersteuningsbekostiging pro bedrag per LL	€ 5.395,12	€ 5.486,57
Zware ondersteuning MI/personeel		
Aantal LL VSO categorie 1 (laag)	654	646
Aantal LL VSO categorie 2 (midden)	18	18
Aantal LL VSO categorie 3 (hoog)	29	30
Totaal aantal LL VSO	701	694
Normatieve zware ondersteuning MI bedrag per LL	€ 786,88	€ 781,39
Vermindering zware ondersteuning categorie 1 (laag) per LL	€ 13.355,91	€ 13.791,17
Vermindering zware ondersteuning categorie 2 (midden) per LL	€ 23.311,30	€ 24.071,00
Vermindering zware ondersteuning categorie 3 (hoog) per LL	€ 28.798,16	€ 29.736,67

7.4. Kengetallen

Deze worden verder toegelicht in de jaarrekening. Voor SWV Helmond-Peelland is met name de functie van financiële buffer van belang. Er zijn risico's waarmee het samenwerkingsverband te maken

kan krijgen, die een financiële component hebben. De geldstromen binnen het samenwerkingsverband zijn vanaf kalenderjaar 2016 aanzienlijk toegenomen. Deze toename is grotendeels te verklaren door de middelen die voorheen aan de vso-scholen werden overgemaakt ter bekostiging van ambulante ondersteuning. Deze middelen worden vanaf 1 augustus 2016 rechtstreeks aan SWV Helmond-Peelland VO overgemaakt.

7.5. Treasury-beleid

SWV Helmond-Peelland VO heeft geen private middelen. Het statuut ziet dan ook uitsluitend toe op het financiële beleid van de publieke middelen.

SWV Helmond-Peelland VO beschikt uitsluitend over een rekeningcourant en maakt gebruik van schatkistbankieren

SWV Helmond-Peelland VO beschikt in 2023 niet over aandelen of andere (risicovolle) beleggingen en maakt geen gebruik van derivaten. Conform Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 onderstaand de kasstroomprognose over een periode van 5 jaar.

Het treasury-statuu is ten opzichte van voorgaande jaren ongewijzigd. Het zal in 2024 bij de begrotingsbehandeling opnieuw worden besproken en eventueel gewijzigd worden vastgesteld.

Kasstroomprognose (2022 = realisatie; vanaf 2023 cf begroting)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo Baten en Lasten	-3.101.686	-1.034.623	-622.293	-617.559	-	-
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	12.024	13.566	8.261	6.786	4.660	3.312
Mutaties voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Veranderingen in vlottende middelen:						
Vorderingen (-/-)	32.725	-	-	-	-	-
Schulden	-154.530	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	-3.211.468	-1.021.057	-614.032	-610.773	4.660	3.312
Ontvangen interest	1.090	-	-	-	-	-
Betaalde interest	-	1.090	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:	-3.210.378	-1.021.057	-614.032	-610.773	4.660	3.312
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in MVA (-/-)	-841	-11.000	-	-	-	-
Desinvesteringen in MVA	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:	-841	-11.000	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	-3.211.219	-1.032.057	-614.032	-610.773	4.660	3.312
Eindstand liquide middelen	1.047.625	15.568	-598.464	-1.209.237	-1.204.577	-1.201.265
Beginstand liquide middelen	4.258.844	1.047.625	15.568	-598.464	-1.209.237	-1.204.577

Kasstroombegroting (2023 = realisatie; vanaf 2024 cf begroting)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo Baten en Lasten	52.886	-	-	-	-	-
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	12.070	7.900	7.900	6.800	6.800	6.400
Mutaties voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Veranderingen in vlottende middelen:						
Vorderingen (-/-)	-67.427	-	-	-	-	-
Schulden	1.658.519	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	1.656.049	7.900	7.900	6.800	6.800	6.400
Ontvangen interest	41.620	-	-	-	-	-
Betaalde interest	-	-	-	-	-	-
	41.620	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:	1.697.669	7.900	7.900	6.800	6.800	6.400
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investeringsactiviteiten in MVA (-/-)	-8.143	-6.100	-7.500	-5.000	-7.000	-
Desinvesteringsactiviteiten in MVA	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:	-8.143	-6.100	-7.500	-5.000	-7.000	-
Mutatie liquide middelen	1.689.526	1.800	400	1.800	-200	6.400
Eindstand liquide middelen	2.737.152	2.738.952	2.739.352	2.741.152	2.740.952	2.747.352
Beginstand liquide middelen	1.047.625	2.737.152	2.738.952	2.739.352	2.741.152	2.740.952

7.6. Continuïteitsparagraaf

7.6.1 Meerjarenbalans

(2022: realisatie; 2023 en verder: begroting)

Meerjarenbalans	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Activa						
Vaste Activa						
Materële vaste activa	27.873	25.308	17.046	10.260	5.600	2.288
Totaal vaste activa	27.873	25.308	17.046	10.260	5.600	2.288
Vlottende Activa						
Vorderingen	99.408	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
Liquide middelen	1.047.625	2.493.709	1.879.678	1.268.905	1.273.565	1.276.877
Totaal vlote activa	1.147.033	2.668.709	2.054.678	1.443.905	1.448.565	1.451.877
Totaal activa	1.174.907	2.694.017	2.071.724	1.454.165	1.454.165	1.454.165
Passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	487.477	1.075.065	1.075.065	720.730	720.730	720.730
Bestemmingsreserve benoemde risico's	145.000	145.000	145.000	145.000	145.000	145.000
Bestemmingsreserve VSO > DUO bijdrage	-	885.516	263.223	-	-	-
Bestemmingsreserve professionaliseringsfonds	51.201	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	683.678	2.105.581	1.483.289	865.730	865.730	865.730
Personeelsvoorziening	-	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	491.230	588.435	588.435	588.435	588.435	588.435
Totaal passiva	1.174.907	2.694.017	2.071.724	1.454.165	1.454.165	1.454.165

7.6.2. Vermeende bovenmatige algemene reserve

Berekening	
Totaal eigen vermogen	778.184
Privaat eigen vermogen	0
Feitelijk eigen vermogen	778.184
Normatief eigen vermogen	754.423
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 23.761
Ratio eigen vermogen: 1,03	

De vermeende bovenmatige algemene reserve zal naar de aangesloten vo-scholen worden doorgezet voor uitvoering en verbetering van de basisondersteuning in de scholen. Dit gebeurt direct na de vaststelling van de eerste tertiaalrapportage. Deze rapportage biedt SWV Helmond-Peelland VO

inzicht in de exploitatie van de kosten op basis van de vastgestelde normbedragen DUO en kan leiden (indien voorzien dat er -te groot- positief exploitatieresultaat voor 2024 wordt voorzien) tot een extra afdracht aan de vo-scholen voor de doelen van passend onderwijs.

(2023: realisatie; 2024 en verder: begroting)

Meerjarenbalans	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Activa						
Vaste Activa						
Materële vaste activa	23.945	19.782	19.366	17.575	17.732	11.354
Totaal vaste activa	23.945	19.782	19.366	17.575	17.732	11.354
Vlottende Activa						
Vorderingen	166.835	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Liquide middelen	2.737.152	1.360.671	1.361.088	1.362.878	1.362.721	1.369.099
Totaal vlotte activa	2.903.987	1.460.671	1.461.088	1.462.878	1.462.721	1.469.099
Totaal activa	2.927.932	1.480.453	1.480.453	1.480.453	1.480.453	1.480.453
Passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	633.184	927.575	927.575	927.575	927.575	927.576
Bestemmingsreserve benoemde risico's	145.000	145.000	145.000	145.000	145.000	145.000
Bestemmingsreserve professionaliseringsfonds	-	7.878	7.878	7.878	7.878	7.878
Totaal eigen vermogen	778.184	1.080.453	1.080.453	1.080.453	1.080.453	1.080.454
Personeelsvoorziening	-	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	2.149.748	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Totaal passiva	2.927.932	1.480.453	1.480.453	1.480.453	1.480.453	1.480.453

7.6.3 Meerjarenbegroting kalenderjaar

(2023: realisatie; 2024 en verder: begroting)

Meerjarenbegroting kalenderjaar	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Baten						
Rijksbijdrage OCW	21.270.314	21.804.299	21.834.117	21.653.255	21.438.900	21.504.211
Overige Overheidsbijdragen	284.615					
Totaal baten	21.554.929	21.804.299	21.834.117	21.653.255	21.438.900	21.504.211
Lasten						
Personeelslasten	683.527	822.919	742.844	753.469	761.144	763.319
Afschrijvingen	12.070	7.900	7.900	6.800	6.800	6.400
Huisvestingslasten	48.515	51.294	51.294	51.294	51.294	51.294
Overige lasten	167.270	174.940	174.940	177.240	174.940	174.940
Doorbetalingen aan schoolbesturen	20.590.660	20.747.246	20.857.139	20.664.452	20.444.723	20.508.259
Totaal lasten	21.502.043	21.804.298	21.834.117	21.653.255	21.438.901	21.504.212
Saldo baten en lasten	52.886	0	0	0	-0	-0
Financiële baten en lasten	41620	-	-	-	-	-
Resultaat	94.506	0	0	-1	-0	-0

(2022: realisatie; 2023 en verder: begroting)

Meerjarenbegroting kalenderjaar	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Baten						
Rijksbijdrage OCW	20.841.775	20.702.461	21.373.703	21.986.911	22.681.898	23.480.488
Overige Overheidsbijdragen	623.953	11.000	11.000	11.000		
Totaal baten	21.465.728	20.713.461	21.384.703	21.997.911	22.681.898	23.480.488
Lasten						
Personeelslasten	632.191	684.420	533.750	537.750	540.750	543.750
Afschrijvingen	12.024	13.566	8.261	6.786	4.660	3.312
Huisvestingslasten	43.138	46.000	47.000	47.500	48.000	48.500
Overige lasten	179.323	153.500	151.000	151.000	154.500	151.000
Doorbetalingen aan schoolbesturen	23.700.738	20.850.598	21.266.985	21.872.433	21.933.988	22.733.925
Totaal lasten	24.567.414	21.748.084	22.006.996	22.615.469	22.681.898	23.480.488
Saldo baten en lasten	-3.101.686	-1.034.623	-622.293	-617.558	-	-
Financiële baten en lasten	1090	-	-	-	-	-
Resultaat	-3.100.596	-1.034.623	-622.293	-617.559	-	-

7.7. Meerjarenperspectief

Toelichting op de baten en lasten

Baten

De baten zijn gebaseerd op de leerlingenaantallen van de meest recente teldatum. Om een goede inschatting te maken van de toekomstige baten wordt gebruikgemaakt van leerlingprognoses op basis van de gegevens die de aangesloten v(s)o-scholen aangeleverd hebben per medio juli 2023.

Het percentage vso-leerlingen in SWV Helmond-Peelland VO ligt al jaren ver boven het landelijk gemiddelde. Ook landelijk neemt dit percentage toe. Het aantal leerlingen met een hogere vso-bekostiging (categorie 2 en 3) blijft in SWV Helmond-Peelland VO vrij stabiel.

Lasten

Doorbetaling rijksbijdragen

Het gaat hier om bedragen die door DUO rechtstreeks aan de scholen worden uitgekeerd ten laste van het budget van het samenwerkingsverband.

Afdracht aan vso: op basis van de teldatumgegevens regelt DUO rechtstreeks de toekenning van het ondersteuningsbudget aan het vso ten laste van de middelen voor zware ondersteuning van het samenwerkingsverband. Het gaat hier om de middelen op basis van de afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen voortgezet speciaal onderwijs (tlv-vso). Daarnaast komen de kosten voor leerlingen die residentieel geplaatst zijn (niet verwezen door samenwerkingsverband maar wel behorend tot de doelgroep van het samenwerkingsverband) ook voor rekening van het samenwerkingsverband.

Het beleid van het samenwerkingsverband is erop gericht zoveel mogelijk leerlingen onderwijs te laten volgen op een reguliere school, door deze scholen zo goed als mogelijk te ondersteunen. Op die wijze zou dit moeten leiden tot afname van vso-deelname. De focus ligt op de leerlingen in categorie laag. Uitgangspunt is dat als een vso-plaatsing de meest passende oplossing voor een leerling is, er een tlv-vso wordt verstrekt.

Het deelnamepercentage (circa 6%) vso waarmee SWV Helmond-Peelland VO in de begroting rekening houdt, ligt ruim boven het landelijk gemiddelde. De laatste jaren is er sprake van een lichte, blijvende, stijging. Het blijft daarom een aandachtspunt. De bekostiging is gebaseerd op het landelijk percentage van 1 oktober 2011 (3,46%).

SWV Helmond-Peelland VO krijgt ruwweg bijna 3 miljoen euro minder middelen zware ondersteuning ter bekostiging van het vso, dan er wordt betaald door het samenwerkingsverband aan het vso. Dit betekent dat de af te dragen ondersteuningsbekostiging voor het vso meer bedraagt dan de ontvangen baten bedoeld voor de bekostiging van het vso. DUO betaalt de vso-scholen altijd de ondersteuningsbekostiging voor het aantal leerlingen dat bij de betreffende vso-school is ingeschreven. De betaling aan de vso-scholen gebeurt op twee manieren:

1. Eerst brengt DUO de ondersteuningsbekostiging voor het aantal vso-leerlingen uit het betreffende samenwerkingsverband in mindering op het budget zware ondersteuning dat het samenwerkingsverband ontvangt;
2. Als er een tekort is, brengt DUO rechtstreeks (bij alle aangesloten scholen in SWV Helmond-Peelland VO) het tekort in mindering op de lumpsum van de aangesloten vo-scholen. Dit gebeurt door het tekort aan ondersteuningsbekostiging vso te verdelen over het totaal aantal leerlingen dat is ingeschreven op de betreffende vo-scholen.

Afdracht aan praktijkonderwijs (pro): op basis van het leerlingenaantal op de scholen voor pro in SWV Helmond-Peelland VO wordt door DUO het budget rechtstreeks aan deze scholen toegekend ten laste van de middelen voor lichte ondersteuning van het samenwerkingsverband.

Afdracht lwoo (populatiebekostiging)

Sinds 2016 maakt SWV Helmond-Peelland VO gebruik van *opting out*. In 2023 is er niet langer sprake van lwoo-bekostiging maar van populatiebekostiging.

In 2023 is de individuele bekostiging volledig worden vervangen door populatiebekostiging op basis van het aantal leerlingen vmbo b en k in leerjaar 3 en 4 en voor $\frac{3}{4}$ van het aantal leerlingen dat op 1

oktober van enig jaar is ingeschreven bij de Eerste Opvang Anderstaligen (EOA). Het bedrag van 4.000 per leerling dat hiervoor werd gebruikt is in 2023 verhoogd met 4%. Bij de begrotingsbehandeling is besloten in de toekomst de landelijke indexatie van de ondersteuningsbekostiging lwoo te gebruiken voor de verhoging van de bedragen populatiebekostiging.

Afdracht pro: De middelen voor praktijkonderwijs worden ingezet op de praktijkscholen in het samenwerkingsverband. Indien er meer leerlingen een toelaatbaarheidsverklaring praktijkonderwijs (tlv-pro) krijgen dan verwacht wordt, ontvangen de praktijkscholen een hoger budget. Dat is wettelijk zo bepaald. De meerkosten van praktijkonderwijs worden dan in mindering gebracht op het beschikbare budget van het samenwerkingsverband.

Voor de begroting zijn de totale inkomsten voor lwoo en pro samen hoger dan de totale uitgaven op de posten pro en populatiebekostiging. De totaalinkomsten van DUO voor de uitvoering van lwoo en pro bedragen ruim 9 miljoen euro op jaarbasis. Hierin zit ook een bedrag voor de uitvoering van deze regeling ten behoeve van het samenwerkingsverband. Door de stijging van het aantal leerlingen in het praktijkonderwijs nemen de uitgaven praktijkonderwijs de laatste jaren toe.

Samenvattend

Omdat de totale inkomsten lwoo en pro voor het samenwerkingsverband hoger zijn dan de totale uitgaven op deze posten, betekent dat per saldo er een positief resultaat is van circa 3 miljoen euro. Er is al jaren een wetswijziging voorzien betreffende de herverdeling van de middelen lwoo. Hoe deze eruit gaat zien en wat de (financiële) effecten op termijn zijn voor SWV Helmond-Peelland VO is op het moment van schrijven van deze toelichting nog onduidelijk. Overige voorgenomen investeringen en projecten zijn voor het samenwerkingsverband niet relevant, daarnaast beschikt het samenwerkingsverband niet over overige baten uit contractactiviteiten of zogeheten derde geldstroomactiviteiten.

In december 2022 besloot de minister van OCW zich op het laatste moment niet aan eerder gemaakte afspraken te houden, en dwong de samenwerkingsverbanden hun algemene reserve niet hoger te laten zijn dan de signaleringswaarde van 3,5%. Zou in juli 2022 blijken dat het totaal van de algemene reserves van samenwerkingsverbanden hoger was dan die 3,5%, dan zou een generieke korting plaatsvinden van het bovenmatige deel. De gekorte middelen zouden enerzijds ingezet worden voor a. compensatie van samenwerkingsverbanden die wel onder de signaleringswaarde bleven en b. voor doelen passend onderwijs.

Deze acties eind 2022 hebben SWV Helmond-Peelland VO er toe doen besluiten met een minimale reserve (3,5% maximaal) het jaar af te sluiten. In lijn met voorgaande jaren, volgden dan ook in de tweede helft van 2023 extra vo-afrachten aan de vo-scholen.

Overigens is nog niet het laatste woord gezegd over de generieke korting die is toegepast door Minister van OCW. Op 22 december 2023 is er namens 129 samenwerkingsverbanden passend onderwijs bezwaar gemaakt bij OCW betreffende de financiële beschikkingen van DUO. Het verzoek van de gezamenlijke bezwaarmakers aan OCW is de stap van de bezwarencommissie over te slaan en direct een uitspraak van de bestuursrechter te vragen. In 2024 zal duidelijk worden wat de uitkomsten zijn van deze rechterlijke behandeling.

Zware ondersteuning op schoolniveau

In het kader van het bieden van zware ondersteuning op schoolniveau worden middelen toegekend aan de scholen: *nog te ontwikkelen zware ondersteuning*. Scholen kunnen met deze middelen (1 miljoen euro verdeeld pro rato van het aantal ingeschreven leerlingen) naar eigen inzicht en behoefte ondersteuningsarrangementen voor de eigen leerlingen creëren. Van de middelen nog te ontwikkelen zware ondersteuning wordt ook een bedrag van 100.000 euro beschikbaar gesteld voor ambulante ondersteuning van SSOE en Zuiderbos. In 2023 was de opdracht de middelen in te zetten voor de concretisering van de ambities, zoals die in werkgroepen nu vorm krijgt. Voor 2024 is de vo-scholen gevraagd de focus te leggen op de realisering van de afgesproken basisondersteuning en dan met name de inzet van STORM en de overstapcoaches. SWV Helmond-Peelland VO zal aan het einde van 2024 monitoren of deze focus naar tevredenheid is uitgevoerd.

Arrangementen

In de begroting is per arrangement opgenomen wat de kosten bedragen. Omdat de begroting over kalenderjaren gaat, kan het totaalbedrag voor deze post iets afwijken van de bedragen die hieronder genoemd staan.

In de meerjarenbegroting zijn voor de arrangementen 2024-2025 geïndexeerde kosten opgenomen ten opzichte van een jaar daarvoor. Omdat het lastig inschatten is wat de indexatie zal zijn voor de jaren na de komende begrotingsjaar is besloten (op advies van de financiële commissie) dat hier geen index wordt toegepast. De arrangementen worden met enige regelmaat geëvalueerd en naar aanleiding van die evaluatie, onder andere op efficiëntie en effectiviteit, wordt besloten of en zo ja op welke wijze de arrangementen worden voortgezet. Het arrangement Vmbo-special is vanaf schooljaar 2024-2025 niet meer beschikbaar. Het arrangement is nooit goed van de grond gekomen en hoewel de ondersteuning die werd geboden aan leerlingen van toegevoegde waarde is, voldeed deze niet aan de voorwaarden zoals gesteld aan de uitvoering van de Vmbo-special. Tegelijkertijd zijn er gesprekken met partijen die combinaties aan onderwijs en zorg/arbeid proberen te realiseren. Juist de vraag naar inclusiever onderwijs vraagt van ons allen meer buiten het onderwijs te kijken. Gesprekken die nu plaatsvinden zijn bijvoorbeeld met Stichting de Keertwending in Deurne.

Sinds 2022 is de coördinatie van hoogbegaafdheid komen te liggen bij een orthopedagoog die als zzp-er aan het samenwerkingsverband is verbonden (0,2 fte). Deze functie zal in ieder geval de komende jaren blijven bestaan al is de verwachting dat deze minder fte zal beslaan. Zeker omdat eind 2023 een nieuwe tranche voor de subsidie hoogbegaafdheid is toegekend. Het gaat hier om twee onderdelen. Een onderdeel betreft een eenmalige bijdrage voor een fysieke voorziening die onderwijs aan hoogbegaafden biedt, voltijds. De enige voorziening in SWV Helmond-Peelland VO die daaraan voldoet is de XG-klas van Carolus Borromeus College.

Deze heeft de volledige, eenmalige subsidie via het samenwerkingsverband ontvangen en zorgt zelf voor de cofinanciering. Het tweede onderdeel bevat een voortzetting van de eerder al verstrekte subsidies. Deze mag worden uitgegeven in de jaren 2023, 2024 en 2025. Deze middelen worden ingezet voor deskundigheidsbevordering hoogbegaafdheid in de scholen en inzet van deskundigheid hoogbegaafdheid voor leerlingen die bij de ACT aangemeld worden en waarvoor specifieke ondersteuningsvragen zijn. In 2022 organiseerde SWV Helmond-Peelland VO een succesvolle SWV Academie met als thema hoogbegaafdheid. De interesse en opkomst was erg groot. In 2024 zal het samenwerkingsverband opnieuw een dergelijke event agenderen. Voor de subsidie (niet zijnde de eenmalige bijdrage van 130.000) ten bedrage van € 312.004 hb die in de komende jaren mag worden besteed, moet ook cofinanciering ingezet worden. In de begroting is hiermee rekening gehouden.

In 2023 kwam ook een subsidie beschikbaar van bij benadering 2,3 miljoen. Te besteden in 2023 en 2024. Het betreft hier een subsidie voor het onderwijs bij af- en ombouw jeugdzorgplus instellingen. Deze subsidie is aangevraagd door een onderwijscoalitie, bestaande uit zes samenwerkingsverbanden voortgezet onderwijs (Eindhoven, Oss, Waalwijk, Tilburg, Den Bosch en Helmond). Samen met de school die verbonden is aan de jeugdzorgplus instelling, vso De Korenaer zet de coalitie zich in leerlingen blijvend passend onderwijs te bieden. Juist omdat de bedoeling is dat de jeugdzorgplus instellingen kleinschaliger worden, is het van belang ook het onderwijs flexibel te kunnen laten meebewegen. Daarnaast zal de subsidie ingezet worden om te stimuleren dat de leerlingen die tijdelijk te maken krijgen met een aanwijzing en verplicht verblijven binnen een jeugdzorgplus instelling, na hun verblijf weer een soepele overstap kunnen maken naar een v(s)o-school in de regio. Hoewel het niet om veel leerlingen gaat, vraagt deze groep wel onze aandacht. In april 2024 zal er een SWV Academie worden georganiseerd waar dit thema centraal staat. Juist om het zo breed mogelijk onder de aandacht te brengen. De beschikte subsidie is geen deel van de algemene reserve voor de berekening van de signaleringswaarde. Zo heeft de subsidiegever te kennen gegeven.

7.8. Verwachte ontwikkeling van de leerlingenstromen (meer-)jarenbegroting 2023)

	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
Totaalaantal vo-leerlingen	12.926	12.945	12.837	12.709	12.748
Pro-leerlingen	442	440	439	434	434
Lwoo-leerlingen	0	0	0	0	0
Vso-leerlingen					
• Categorie 1	703	703	703	703	703
• Categorie 2	31	31	31	31	31
• Categorie 3	28	28	28	28	28
Totaal vso-leerlingen	762	762	762	762	762
In % van totaal	5,90	5,89	5,94	6,00	5,98

Een toelichting op bovenstaande tabel is te vinden op pagina 36, paragraaf baten.

7.9. Verwachte ontwikkeling van de personele bezetting (2023: realisatie; 2024 en verder: (meer-)jarenbegroting 2024)

	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Bestuur en management	1,000	1,000	1,000	1,000	1,00	1,00
Ondersteunend personeel	3,925	4,725	4,725	4,725	4,725	4,725
Totaal	4,3925	5,725	5,725	5,725	5,725	5,725

De verdeling naar functies op 31-12-2023 is als volgt:

- Directie 1,000
- Administratief medewerker 0,525
- Voorzitter ACT 0,800
- Office manager 0,800
- Beleidsmedewerker (FG) 0,800
- Coördinator OPDC 1,000

De vacature van orthopedagoog van 0,600 FTE wordt per 1-2-2024 ingevuld.

De personele organisatie is verder beschreven in hoofdstuk 6.18 op pagina 34.

7.10. Verwachte organisatieontwikkelingen

Belangrijke ontwikkelingen die het bestuur verwacht zijn beschreven in het inhoudelijk bestuursverslag.

7.11. Risico's / Risicobeheersings- en controlesysteem

SWV Helmond-Peelland VO heeft de risico's benoemd waarmee het te maken heeft en per risico aangegeven hoe groot het risico is (omvang) en wat de kans op dat risico is. Per risico wordt aangegeven welke risicobeheersmaatregelen genomen worden.

De meest recente risicoanalyse 2022 is bij de begrotingsbehandelingen van 2024 vastgesteld.

Risico's die het afgelopen boekjaar een belangrijke impact voor SWV Helmond-Peelland hadden, hebben in het bijzonder te maken met de vele onzekerheden ten aanzien van de omvang kosten waarmee het samenwerkingsverband te maken krijgt. In het algemeen kan gesteld worden dat

samenwerkingsverbanden last hebben van een slecht imago (mede veroorzaakt door de politiek), een onduidelijke en steeds meer uitdijende opdracht en een onbetrouwbare overheid. Dit vertaalt zich in meer de meer specifiek hierna genoemde oorzaken.

1. De kengetallen waarop het samenwerkingsverband blind vaart, komen van DUO. De cijfers die in 2023 beschikbaar waren, waren veelal niet juist, kwamen laat beschikbaar.
2. De vraag naar ondersteuning lijkt toe te nemen terwijl de krapte overal zichtbaar is. Ook bij de jeugdzorg via gemeenten (wachtlijsten en capaciteitsproblemen) waardoor veel ondersteuningsvragen (te lang) voor rekening van (de scholen in) het samenwerkingsverband komen.
3. De toename van het aantal taken waarmee samenwerkingsverbanden worden geconfronteerd, zonder dat daar bekostiging tegenover staat. Bijvoorbeeld de leidende coalitierol bij het onderwijs om- en afbouw jeugdzorgplusinstellingen.
4. De internationalisering binnen het onderwijs veroorzaakt door het succes van Brainport (ASML) maar ook door de vele oorlogen wereldwijd, zet de samenwerkingsverbanden en onderwijspartners voor nieuwe (capaciteits)problemen.
5. De toename van administratieve lasten. Het strengere toezicht lijkt op veel fronten plaats te vinden. Veelal leidt dit tot toename van administratieve lasten. De vrij kleine organisatie van SWV Helmond-Peelland VO wordt geconfronteerd met administratieve eisen zoals die voor alle stichtingen en scholen gelden. Gezien de personele omvang van het samenwerkingsverband is dit een relatief zware belasting. Denk aan zaken als mutaties bij Kamer van Koophandel, e-herkenning, bankieren, enzovoort.
6. De toegezegde duidelijkheid (wetswijziging) over financiering in de toekomst van lwoo en pro, maakt dat het voor SWV Helmond-Peelland lastig is aannames te doen over de bekostiging in de toekomst. De voorziene wetswijziging lwoo pro zou in 2015 voorhanden zijn maar is nog steeds onderwerp van gesprek. Grote wijzigingen in de verdeling middelen lwoo en pro, kunnen leiden tot financiële tekorten van SWV Helmond-Peelland VO in de toekomst.

Resultaat risicobeheersing

Het nemen van beheersingsmaatregelen per risico heeft ertoe geleid dat de omvang van de reserves niet onnodig toenemen. Immers door de risicoanalyse is SWV Helmond-Peelland VO in staat een zeer nauwkeurige reserve risicobeheersing op te nemen. In 2023 is de risicoanalyse opnieuw beschreven. Dan zal er sprake zijn van een oplegger met daarin de risico's die voor de intern toezichthouder van belang zijn als checklist en een uitgebreide bijlage waarin wordt ingegaan op meer details. De integrale risicoanalyse 2022 treft u hierin aan.

Hieronder volgt de tekst uit de vigerende risicoanalyse 2022 (in cursief opgenomen).

1.1. *Inleiding*

Samenwerkingsverbanden hebben een taakstellende opdracht. Met de beschikbaar gestelde middelen moeten zij de wettelijke taken uitvoeren die hen zijn opgedragen. De besturen van de scholen die bij het samenwerkingsverband zijn aangesloten, zijn verantwoordelijk voor de vorming van het bestuur van het samenwerkingsverband. In de meeste samenwerkingsverbanden, ook in SWV Helmond-Peelland VO vormen de bestuurders van de aangesloten scholen het bestuur van de rechtspersoon die het samenwerkingsverband is. Dit gaat overigens wel veranderen. Er zijn al nieuwe statuten opgesteld en er ligt een planning om te komen tot een nieuwe governance structuur. In deze structuur zal een meer compact toezichthoudend bestuur een rol krijgen. Dit nieuwe toezichthoudende bestuur bestaat uit 7 leden, één externe onafhankelijk voorzitter (tevens voorzitter remuneratiecommissie), één extern lid dat belast is met het voorzitterschap van de auditcommissie, drie leden namens de aangesloten vo-scholen en twee leden namens de aangesloten vso-scholen. De te benoemen directeur-bestuurder (uitvoerend bestuur) die het bevoegd gezag is, vormt samen met het toezichthoudend bestuur het bestuur van het samenwerkingsverband. Om de aansluiting, afstemming met de aangesloten scholen te borgen, komt er een Raad van aangeslotenen waarin alle aangesloten scholen bestuurlijk zijn vertegenwoordigd. Het huidige Scholenoverleg, waarin de directeurs van alle aangesloten scholen zitting hebben, krijgt een meer formele adviesfunctie richting het bestuur.

De opdracht die de samenwerkingsverbanden hebben gekregen is, iedere leerling die tot hun samenwerkingsverband behoort een passende onderwijsplek te bieden. Dat kan in de reguliere scholen maar als er extra onderwijsondersteuning nodig is, die de reguliere school niet kan bieden, dan is het samenwerkingsverband de aangewezen organisatie deze ondersteuning te organiseren en faciliteren.

Hoewel samenwerkingsverbanden passend onderwijs behoren tot de onderwijsorganisaties, zijn ze niet te vergelijken met de traditionele onderwijsorganisaties zoals scholen. Om die reden heeft SWV Helmond-Peelland VO een risicoanalyse gemaakt. Deze analyse moet een handvat bieden om te komen tot een algemene reserve van passende omvang: niet te laag maar zeker ook niet te hoog.

Naast de facilitering van extra ondersteuning in de scholen, komt de ondersteuningsbekostiging van leerlingen die zijn ingeschreven in het voortgezet speciaal onderwijs direct ten laste van het samenwerkingsverband waartoe zij behoren. De ondersteuningsbekostiging van (de meeste) leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs bedraagt per leerling circa € 13.000 (voor categorie laag) per jaar. In SWV Helmond-Peelland VO zijn percentueel gezien meer leerlingen ingeschreven in het vso dan bekostigd worden volgens de norm. Concreet betekent dit dat de Rijksbijdrage die het samenwerkingsverband ontvangt onvoldoende is voor de te betalen ondersteuningsbekostiging vso. DUO kort daartoe de aangesloten vo-scholen pro rato van het aantal leerlingen teneinde dit tekort te dekken.

Om een zogenaamde zachte landing te bewerkstelligen, beschikte SWV Helmond-Peelland VO over een bestemmingsreserve verevening. Deze bestemmingsreserve zou gedurende een paar jaar soelaas bieden: de middelen werden beschikt aan de vo-scholen teneinde de grote klap van de negatieve beschikkingen van DUO (als gevolg van aanvulling ondersteuningsbekostiging vso) iets te verzachten. Echter, de minister heeft vorig jaar besloten dat samenwerkingsverbanden niet langer over vermeende bovenmatige reserves mogen beschikken. Dit heeft ertoe geleid dat SWV Helmond-Peelland VO de aanwezige (bestemmings)reserves die al eerder waren beschikt maar mogelijk toch als bovenmatig zouden worden beschouwd, versneld heeft uitgekeerd aan de vo-scholen.

Er zijn diverse risico's waarmee SWV Helmond-Peelland VO te maken heeft. Deze zijn te herleiden tot twee hoofdrisico's die we hier noemen:

1.2 Risico Onbetrouwbare overheid

Risico's die het afgelopen boekjaar een belangrijke impact voor SWV Helmond-Peelland hadden, hebben in het bijzonder te maken met de vele onzekerheden ten aanzien van de omvang van de kosten waarmee het samenwerkingsverband te maken krijgt. In het algemeen kan gesteld worden dat samenwerkingsverbanden last hebben van een slecht imago (mede veroorzaakt door de politiek), een onduidelijke en steeds meer uitdijende opdracht en een onbetrouwbare overheid. De onduidelijke en steeds uitdijende opdracht wordt ook wel 'het kruipend concept' genoemd. Dit vertaalt zich in meer de meer specifiek hierna genoemde oorzaken.

1. De kengetallen waarop het samenwerkingsverband blind vaart, komen van DUO. De cijfers die, ook nog bij het schrijven van deze analyse, beschikbaar zijn, zijn veelal niet juist, en/of kwamen laat beschikbaar.

2. De coronamaatregelen in voorgaande jaren, specifiek de schoolsluitingen en afstandsonderwijs, hebben geleid tot een onnauwkeurig overzicht op het aantal thuiszitters. Door het afstandsonderwijs bleven immers gedurende langere perioden heel veel leerlingen thuis. Dit heeft het zicht op de groep leerlingen die mede vanwege problemen op school thuis bleef, mogelijk vertroebeld. De vraag naar onderwijsondersteuning kan de komende jaren wellicht een inhaalslag maken.

3. In de tweede helft van 2022 werd besloten de NPO-middelen te continueren. De omvang was op dat moment niet duidelijk.

4. Er kwam in 2022 een compensatieregeling voor de kosten van de BTW die instellingen aan het samenwerkingsverband moeten doorberekenen. De financiële gevolgen van deze veranderde werkwijze zijn nog niet helemaal inzichtelijk.

5. De vraag naar ondersteuning lijkt toe te nemen door het onvoldoende beschikbaar zijn van jeugdzorg via gemeenten (wachlijsten en capaciteitsproblemen) waardoor veel ondersteuningsvragen (te lang) voor rekening van (de scholen in) het samenwerkingsverband komen.

6. De toename van het aantal taken waarmee samenwerkingsverbanden worden geconfronteerd, zonder dat daar bekostiging tegenover staat.

7. De internationalisering binnen het onderwijs veroorzaakt door onder andere het succes van Brainport (ASML) en oorlogen (o.a. in Oekraïne), zet de samenwerkingsverbanden en onderwijspartners voor nieuwe (capaciteits)problemen. Deze ontwikkelingen maken dat veel internationals de scholen in Zuidoost-Brabant weten te vinden.

8. De toename van administratieve lasten. Het strengere toezicht lijkt op veel fronten plaats te vinden. Veelal leidt dit tot toename van administratieve lasten. De vrij kleine organisatie van SWV Helmond-Peelland VO (5,6 fte) wordt geconfronteerd met administratieve eisen zoals die voor alle stichtingen en scholen gelden. Gezien de personele omvang van het samenwerkingsverband is dit een relatief zware belasting. Denk aan zaken als mutaties bij Kamer van Koophandel, e-herkenning, bankieren, enzovoort.

9. Het aanpassen (vereenvoudigen) van de bekostiging in het primair onderwijs (van schooljaar naar kalenderjaar) heeft direct invloed op de begroting van SWV Helmond-Peelland VO. Immers door deze wijziging in bekostiging heeft dit effecten op de groeiregeling (die sinds 2023 vangnetregeling heet) en de bekostiging van het vso (dat onder het primair onderwijs valt).

10. De toegezegde duidelijkheid (wetswijziging) over financiering in de toekomst van lwoo en pro, is er nog altijd niet. Het maakt dat het voor SWV Helmond-Peelland lastig is aannames te doen over de bekostiging in de toekomst. De voorziene wetswijziging lwoo pro zou in 2015 voorhanden zijn maar is nog steeds onderwerp van gesprek. Grote wijzigingen in de verdeling middelen lwoo en pro, kunnen leiden tot financiële tekorten van SWV Helmond-Peelland VO in de toekomst.

11. De samenwerkingsverbanden weten zich onvoldoende vertegenwoordigd in Den Haag. Hoewel de meeste samenwerkingsverbanden voortgezet passend onderwijs als aangeslotene zijn geregistreerd bij de VO-raad, hebben zij geen stemrecht in de VO-Raad. Juist omdat de VO-Raad een sectororganisatie is voor de bestuurders van de vo-scholen, lijken de belangen van de samenwerkingsverbanden soms onvoldoende voor het voetlicht te komen. Een voorbeeld hiervan zagen we in augustus 2023 toen de VO-Raad in een brief aan de Tweede Kamer aangaf waarvoor de politiek oog zou moeten hebben. Met geen enkel woord is er geschreven over de problemen waar de samenwerkingsverbanden tegenaan lopen.

De sectorraad Samenwerkingsverbanden passend onderwijs vo wordt door de samenwerkingsverbanden voortgezet onderwijs als belangrijke vertegenwoordiger van hun belangen gezien, maar heeft geen formele status en is geen gesprekspartner voor politici.

1.3 Basisondersteuning staat onder druk door relatief hoge deelname vso

Uitholling basisondersteuning door de grote kortingen op de lumpsum (in verband met de tekorten die zijn ontstaan door de relatief hoge vso-deelname) van de aangesloten scholen is een grote zorg. De overheid vraagt van samenwerkingsverbanden maatwerk te leveren ten aanzien van passend onderwijs. Immers, iedere leerling heeft andere ondersteuningsvragen. Als het gaat om de verdeling van de middelen, kent de minister geen maatwerk. Alle samenwerkingsverbanden worden over één kam geschoren. Hoewel de deelname in het vso van oudsher hoog is in de regio Helmond-Peelland en hiervoor diverse verklaringen zijn te geven (ondersteund door onderzoek van de Cambridge University), houdt de minister vast aan de standaardverdeling van de middelen. De normbekostiging heeft ertoe geleid dat scholen voor voortgezet onderwijs in de regio Helmond-Peelland gekort worden op hun lumpsum om de vermeende bovenmatige deelname in voortgezet speciaal onderwijs te bekostigen. Door deze aanslag op de middelen van de vo-scholen in de regio, wordt het steeds moeilijker de basisondersteuning op de scholen in stand te houden, laat staan uit te breiden.

Zo belanden de scholen in een negatieve spiraal: de basisondersteuning is onvoldoende waardoor mogelijk meer leerlingen uitstromen naar het vso waardoor de geboden basisondersteuning nog meer

onder druk komt te staan. Soms betekent gelijke kansen dat je ongelijke mogelijkheden biedt. Hiervoor lijkt de wetgever onvoldoende oog te hebben.

1.4 Conclusie

De hierboven beschreven risico's zijn groot en veelomvattend. Het is onmogelijk hieraan cijfers te koppelen. We hebben er voor gekozen deze risico's centraal te stellen. De interne toezichthouder kan waar mogelijk invloed uitoefenen op risicovermindering, al beseft SWV Helmond-Peelland VO dat dit een heel lastige zaak is, waar alleen door collectief inzetten van de gezamenlijke samenwerkingsverbanden wellicht verandering in gebracht kan worden.

Traditionele risicobeheersing biedt geen soelaas, juist gezien de omvang van de risico's.

Natuurlijk zijn er ook risico's die onder andere de bedrijfsvoering met zich meebrengen, en die wel met cijfers en beheersingsmaatregelen kunnen worden beschreven. De risico's die de bedrijfsvoering met zich meebrengt zijn van dusdanige omvang dat een beperkte set van beheersmaatregelen volstaat. In bijlage zijn de verschillende risico's groepsgewijs in beeld gebracht. Daarnaast is een overzicht van beheersingsmaatregelen per risico opgenomen in de bijlage. Beheersingsmaatregelen kunnen sommige risico's beperken of soms zelfs opheffen. Voor risico's die ondanks de beheersingsmaatregelen blijven bestaan, is de vraag hoe groot de kans is dat een bepaald risico zich voordoet, én wat de impact van dit risico is, als het zich voordoet.

De uitwerking van al deze vragen leidt tot een overzicht van het bedrag dat nodig is als buffer.

2 RISICOMANAGEMENT

Risicomanagement is een onderdeel van de planning- en control cyclus van SWV Helmond-Peelland VO. Bij risicomanagement worden de risico's die SWV Helmond-Peelland VO op diverse gebieden loopt, in kaart gebracht en worden zo mogelijk beheersingsmaatregelen getroffen. Aan de hand van de risicoanalyse kan dus proactief met de risico's omgegaan worden, waardoor de organisatie meer tijd heeft om in te spelen op de ontwikkelingen die op SWV Helmond-Peelland VO afkomen.

Het belang van risicomanagement is voor onderwijsinstellingen en samenwerkingsverbanden passend onderwijs de laatste jaren toegenomen. Waar de overheid voorheen min of meer garant stond voor tekorten van de instellingen, wordt van de onderwijssector in steeds grotere mate verwacht dat men zelf "zijn broek op kan houden". Aan de hand van een risicoanalyse worden de risico's en beheersingsmaatregelen op een gestructureerde wijze weergegeven. Door het inbedden van de risicoanalyse in de planning- en control cyclus wordt bewerkstelligd dat het risicomanagement een continu proces wordt.

Onderdelen risicomanagement

Een risicoanalyse bestaat uit een aantal stappen:

1. *Identificeren van de risico's;*
2. *Beoordelen van de geïdentificeerde risico's (kans en impact);*
3. *Beoordelen of er beheersingsmaatregelen gewenst en mogelijk zijn;*
4. *Metten, controleren en bijsturen.*

Een belangrijke eerste stap is de risico's in kaart te brengen. Als handvat daarvoor heeft SWV Helmond-Peelland VO ervoor gekozen de notitie Risicomanagement door samenwerkingsverbanden passend onderwijs PO en VO als leidraad te gebruiken. In deze notitie worden de volgende domeinen/risicogebieden beschreven:

- a. *Onderwijs*
- b. *Governance*
- c. *Bedrijfsvoering*

- d. *Financiën*
- e. *Personeel*
- f. *Communicatie*
- g. *Facilitair*
- h. *Omgevingsfactoren*

Voor deze risicogebieden zal in dit verslag een risico-inventarisatie gemaakt worden. Door de kans in te schatten dat het risico zich voordoet, en ook de impact (financieel) als het risico zich voordoet, kan een eerste inschatting worden gemaakt van het belang.

Vervolgens kan per risico bekeken worden of er beheersingsmaatregelen mogelijk zijn en gewenst zijn (een risico met een beperkte impact zou bijvoorbeeld geaccepteerd kunnen worden zonder beheersingsmaatregel).

Mogelijke acties zijn:

- *het risico accepteren (nietsdoen);*
- *het risico voorkomen (overdragen of elimineren);*
- *het risico beheersen.*

Voor de risico's die overblijven nadat de beheersingsmaatregelen zijn genomen, dient een financiële buffer (bestemmingsreserve benoemde risico's) aangehouden te worden (onderdeel van het eigen vermogen van SWV Helmond-Peelland VO). De Inspectie van het Onderwijs heeft een rekenmethode ontwikkeld om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Daarmee ontstaat voor elke onderwijsinstelling een eigen 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'. Op 11 december 2020 heeft de minister voor Basis- en Voortgezet Onderwijs en Media de besturen van de samenwerkingsverbanden passend onderwijs per brief gevraagd om een gezamenlijk plan, waarmee de totale reserves van alle samenwerkingsverbanden snel en doelmatig worden verminderd. Dit plan is op 27 januari 2021 aangeboden aan de minister. Vervolgens is de afbouw van de reserves van de samenwerkingsverbanden gemonitord. Op 24 november 2022 is een motie aangenomen in de Tweede Kamer, bij het vaststellen van de begrotingsstaten van het Ministerie van OCenW voor het jaar 2023. In deze motie wordt de regering verzocht de bekostiging van samenwerkingsverbanden met te hoge reserves te verlagen.

Zoals opgenomen in de notitie Risicomanagement door samenwerkingsverbanden passend onderwijs PO en VO zijn de volgende zaken van invloed op de noodzakelijke hoogte van de financiële buffer:

- a. *De wijze waarop het samenwerkingsverband is ingericht.*
- b. *De kwaliteit van de bedrijfsvoering van het samenwerkingsverband.*
- c. *De kwaliteit van de genomen beheersmaatregelen.*

Risicomanagement is een continu proces. Dat houdt in dat de geïdentificeerde risico's en beheersingsmaatregelen jaarlijks geëvalueerd worden en dat SWV Helmond-Peelland VO regelmatig, in elke twee jaar een geactualiseerde risicoanalyse opstelt.

3 FINANCIËLE POSITIE EN INRICHTING SAMENWERKINGSVERBAND

De risicoanalyse heeft een sterk verband met de huidige financiële positie en organisatieomvang van SWV Helmond-Peelland VO. Hoe gezonder de organisatie is, hoe beter zij in staat zal zijn risico's op te vangen. In dit hoofdstuk wordt daarom kort stilgestaan bij de financiële positie van SWV Helmond-Peelland VO, gebaseerd op de meest recente vastgestelde jaarrekening (over 2021).

3.1 Kengetallen

Liquiditeit

De liquiditeit wordt onderstaand berekend door de vlottende activa en liquide middelen te delen door de kortlopende schulden (current ratio). De Inspectie van het Onderwijs hanteert als norm voor een gezonde instelling een current ratio van 0,75 (voor besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen).

De current ratio fluctueert de laatste jaren vanwege de fluctuatie in de kortlopende schulden. De current ratio is in 2021 ongeveer op hetzelfde niveau als in 2018.

Liquiditeit (current ratio)	Realisatie
2022	2,34

Absolute omvang liquide middelen

De Inspectie van het Onderwijs hanteert voor het funderend onderwijs een ondergrens van de absolute omvang van liquide middelen van € 100.000.

Absolute omvang liquide middelen	Realisatie
2022	1.047.625
2021	4.258.844

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit 2 wordt in onderstaande berekening berekend door het eigen vermogen + voorzieningen te delen door het totale vermogen van het samenwerkingsverband.

De solvabiliteit 2 is eveneens zeer goed te noemen (de norm is een ondergrens van 30%). De solvabiliteit neemt de laatste jaren niet af, terwijl het eigen vermogen wel afneemt. Reden hiervan is dat het balanstotaal mee daalt met het eigen vermogen en de verhouding hierdoor nagenoeg intact blijft.

Solvabiliteit	Realisatie
2022	58,20

3.2 Inrichting van het samenwerkingsverband en invloed hiervan op de noodzakelijke hoogte van de financiële buffer

Beleidskeuzes

SWV Helmond-Peelland VO heeft de volgende beleidskeuzes gemaakt:

- a. Weinig personeel in dienst van het samenwerkingsverband.*
- b. Arrangementen worden pas toegekend na beoordeling door het samenwerkingsverband, er is geen sprake van automatisch kwalificeren voor een arrangement wanneer een leerling aan criteria voldoet.*

Kwaliteit van de bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is op dit moment op een goed niveau. Het personeelsbeleid heeft vorm gekregen, de functies zijn beschreven, en er vinden jaarlijks functioneringsgesprekken plaats. Er is een Personele medezeggenschapsraad ingericht nadat verkiezingen zijn gehouden. De digitalisering is geprofessionaliseerd. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid vastgesteld. Procesbeschrijvingen van de diverse arrangementen zijn schriftelijk vastgelegd. De website van het ouder- en jeugdsteunpunt is speciaal gemaakt voor ouders en leerlingen. Er is een privacyreglement met protocol datalek vastgesteld. Intern is een privacy officer benoemd en de functionaris gegevensbescherming is extern belegd.

Vragen over de uitvoering van beleid worden sinds 2019 besproken in het Coulissenoverleg: hierin zitten de directeur en voorzitter ACT en een derde werknemer op persoonlijke titel. In dit overleg komen alle zaken waarop geen eenduidig antwoord te geven is bij de uitvoering van beleid (zowel casuïstiek als personele zaken) aan de orde. Het verslag van deze overleggen wordt aan alle medewerkers verstuurd opdat eenieder op de hoogte is van de zaken die spelen en direct kennis kan nemen van het standpunt van de organisatie in (soms lastige) kwesties. De inzet van het Coulissenoverleg en de verspreiding van de verslaglegging onder de medewerkers heeft er nog meer toe geleid dat alle medewerkers van het samenwerkingsverband eenduidig zijn in hun werkwijze en communicatie naar derden. Medewerkers die vraagstukken hebben waarop ze antwoord willen of ideeën over arrangementen of verbeteringen in de bedrijfsvoering, gebruiken de mogelijkheid om deze via een van de deelnemers aan het Coulissenoverleg in te brengen.

Kwaliteit genomen beheersmaatregelen

In 2015 is de financiële administratie (waaronder de salaris- en personeelsadministratie) bij derden belegd. De functies zijn nu beter gescheiden dan voorheen. Er is een Handboek administratie (op de werkvloer 'Het grote boek' genoemd). Hierin zijn werkprocessen beschreven maar ook de procesbeschrijvingen van de diverse arrangementen. Wijzigingen in het 'Grote boek' worden ingebracht in het Coulissenoverleg en daarna aan de medewerkers gecommuniceerd. Het Grote boek is een naslagwerk voor het personeel. Ondanks de kleine omvang van de personele organisaties hebben alle functies sinds 2021 een backup functionaris zodat de continuïteit van de bedrijfsvoering geborgd is.

3.3 Conclusie

Geconcludeerd kan worden dat SWV Helmond-Peelland VO een gezonde financiële positie heeft. Voor de risicoanalyse houdt dat in dat SWV Helmond-Peelland VO risico's met een beperkte impact relatief gemakkelijk zal kunnen opvangen, op basis van de financiële situatie in 2022. Door de regelgeving rondom de signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen is hierin wel een nieuwe situatie ontstaan. Daar wordt in het vervolg van deze risicoanalyse rekening mee gehouden.

4 KANS, IMPACT EN BEHEERSING

Voor de risico's die voortkomen uit de risico-inventarisatie is het van belang in te schatten wat de kans is dat het risico zich voordoet en wat de impact is áls het risico zich voordoet. Als de vermenigvuldiging van kans en impact (kans x impact) tot een groot risico leidt, wordt het als significant betiteld.

Om een handvat te geven voor de risicoschatting is de kans onderverdeeld in een aantal categorieën:

Kans

1 Nihil tot onwaarschijnlijk	0% tot 10%
2 Zeer gering	10% tot 20%
3 Mogelijk	20% tot 40%
4 Waarschijnlijk	40% tot 60%
5 Groot	60% tot 80%
6 Nagenoeg zeker	80% tot 100%

De impact wordt gebaseerd op een daadwerkelijke inschatting van de kosten voor SWV Helmond-Peelland VO.

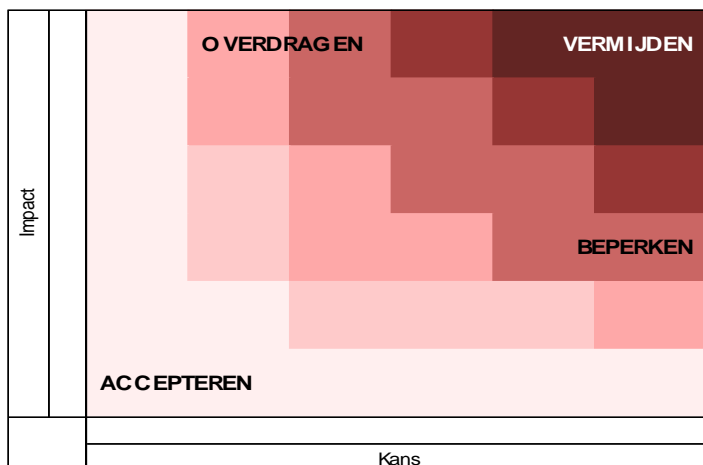
De gekozen waarden voor de kansen zijn gemiddeld (bijvoorbeeld een zeer geringe kans (10 tot 20%) komt gemiddeld uit op 15%. Hoe hoger de kans en hoe groter de impact des te belangrijker het risico wordt. Risico's die een kans x impact hebben van meer dan € 20.000 zijn voor SWV Helmond-Peelland VO significant.

Beheersingsmaatregelen

Na inventarisatie van de risico's is het van belang te beoordelen of en zo ja welke beheersingsmaatregelen er genomen kunnen worden om de risico's op te heffen of te beperken. Daartoe zijn meerdere mogelijkheden te onderkennen:

- risico's overdragen aan anderen, bijvoorbeeld door een verzekering af te sluiten;
- risico's verkleinen door beheersingsmaatregelen te treffen door bijvoorbeeld interne controles;
- risico's uitsluiten door met een bepaalde activiteit te stoppen die te risicovol is (of uitbesteden/extern inkopen);
- risico's accepteren omdat de kans of impact beperkt zijn, omdat er geen beheersingsmaatregelen voor zijn en de activiteit wel van groot belang is voor de organisatie als geheel.

De beheersingsmaatregelen dienen per risico beoordeeld te worden. Naar gelang bovenstaand schema van kans x impact kan echter wel een indicatie gegeven worden van de beheersingsmaatregelen die voor de risico's met een beperkte, gemiddelde of grote impact de voorkeur zouden hebben:



Afwegingen die meewegen bij de keuze of een risico geaccepteerd, beperkt, overgedragen of vermeden 'moet' worden zijn bijvoorbeeld:

- de aard en omvang van het risico;
- het vermogen van de organisatie om snel in te springen op het risico dat zich mogelijk voordoet (en het risico zodoende al te kunnen beperken);
- het vermogen het aantal risico's dat zich tegelijkertijd voordoet te beperken (dan kunnen er wat meer risico geaccepteerd worden);
- de kosten van de invoering van een beheersingsmaatregel in relatie tot de impact en de kans dat het risico zich voordoet.

Algemene reserves en bestemmingsreserves

Niet alle risico's kunnen volledig afgedekt worden met beheersingsmaatregelen. Daartoe dient SWV Helmond-Peelland VO reserves aan te houden, waarmee deze risico's opgevangen kunnen worden. SWV Helmond-Peelland VO houdt een bestemmingsreserve benoemde risico's aan voor zover het risico niet beperkt, overgedragen of vermeden kan worden (het resterende risico nadat de beheersingsmaatregel getroffen is), en voor de risico's die volledig geaccepteerd worden. In de jaarrekening 2022 bedraagt deze bestemmingsreserve € 145.000. Daarnaast hield SWV Helmond-Peelland VO een bestemmingsreserve aan voor de verevening (het creëren van een zachte landing) van € 2.000.000. Deze werd vanaf 2021 afgebouwd en is naar aanleiding van de landelijke aandacht voor de signaleringswaarde voor bovenmatige reserves in 2022 volledig afgebouwd naar nihil.

Relatie met meerjarenbegroting

De beheersingsmaatregelen die genomen worden voor bepaalde risico's kunnen een impact hebben (eenmalig of structureel) op de exploitatie van SWV Helmond-Peelland VO. Te denken valt bijvoorbeeld aan de kosten van verzekering ter afdekking van een risico, of de kosten die te maken hebben met de uitbesteding van een bepaalde activiteit. Het is van belang dat de impact van deze beheersingsmaatregelen ook tot uitdrukking worden gebracht in de meerjarenbegroting van SWV Helmond-Peelland VO.

Periodieke meting en toetsing

Het sluitstuk van het risicobeheersingstraject is het inbedden van risicobeheersing in de planning en control cyclus. Daarbij is het van belang dat vastgelegd wordt met welke regelmaat de risicoanalyse beoordeeld/geactualiseerd wordt (bij opstellen van de jaar- en meerjarenbegroting, bij de tussentijdse rapportages en/of bij de jaarafsluiting).

5. RISICOBEOORDELING

In de Inleiding (hoofdstuk 1) en in de bijlage is aandacht besteed aan een aantal risico's. Deze vormen een uitdaging voor SWV Helmond-Peelland VO in de komende jaren. Voor een aantal van de onderkende risico's geldt dat de kans groot is dat het risico zich voordoet, en dat ook de impact indien het risico zich voordoet groot is. Die risico's worden hieronder via de formule kans x impact tegen elkaar afgezet. Daarvoor is gebruikgemaakt van de matrix zoals weergegeven op pagina 10 van dit rapport. Alle geïdentificeerde risico's zijn hieronder weergegeven:

5.1. Risicomatrix

Risico	Omschrijving	Kans	Kans%	Impact	Risico in euro's
4.5.1	Ziekte personeel	3	30%	50.000	15.000
4.5.3	Einde dienstverband personeel	3	30%	100.000	30.000
4.7.2	Faillissement strategische leverancier	3	30%	25.000	7.500
4.8.1	Aansluiting jeugdzorg	3	30%	70.000	21.000

Benodigde buffercapaciteit

73.500

5.2. Noodzakelijke buffercapaciteit voor niet-beheersbare risico's

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse blijkt een algemene reserve nodig van circa € 73.500. Naar de normen van de Commissie Don dient daar nog een restrisico aan toegevoegd te worden. Het restrisico omvat de risico's die er wel zijn, maar die niet onderkend zijn of die individueel van een te beperkt belang zijn om financieel tot uitdrukking te brengen. Voor dit restrisico zijn geen normen gesteld. Daarom wordt het uitgangspunt gehanteerd dat in de risicoanalyse ongeveer 95% van de risico's is geïdentificeerd en gekwantificeerd. Hier komt dus een restrisico bij van 5%, zijnde € 3.675. De totaal benodigde bufferreserve komt daarmee uit op € 77.000 (afgerond).

Financieringsbuffer, transactiebuffer en financiële buffer

Per 31 december 2022 bedraagt het totale vermogen van SWV Helmond-Peelland VO € 683.678 euro, waarvan € 196.201 is vastgelegd in een bestemmingsreserve.

De kapitalisatiefactor wordt (door de commissie Don) onderverdeeld in een financieringsbuffer om vervanging van aanwezige vaste activa te kunnen betalen, een transactiebuffer om de kortlopende schulden te kunnen betalen en een financiële buffer.

De benodigde algemene reserve kan afgezet worden tegen de normen van de Commissie Don. Daaruit volgt dat grote onderwijsinstellingen (waar SWV Helmond-Peelland VO toe behoort) een algemene reserve aan zouden moeten houden van circa 5% van de totale baten. Dat zou uitgaande van de jaarrekening 2022 uitkomen op circa € 1.075.000 en wanneer uit wordt gegaan van netto baten (rijksbijdrage minus verplichte afdrachten door OCW) op circa € 485.000.

6. CONCLUSIES

In de voorgaande hoofdstukken zijn de risico's en mogelijke beheersingsmaatregelen in kaart gebracht. Uiteindelijk resulteert dat in hoofdstuk 6 in de benodigde bufferreserve van circa € 77.000. Deze bufferreserve vormt een apart onderdeel van het totale vermogen van de stichting (bestemmingsreserve bedraagt per 31 december 2022 € 145.000).

Het is van belang dat de risicoanalyse een permanent onderdeel gaat vormen van de planning- en control cyclus. De kracht van het structureel inbedden van de risicoanalyse in de planning- en control cyclus is dat de inschattingen en de realisatie achteraf duidelijk worden in de tijd; er kan dan een beeld gevormd worden over de mate waarin SWV Helmond-Peelland VO op dit onderdeel in control is.

De onderkende beheersingsmaatregelen dienen tot uitdrukking te worden gebracht in de jaarbegroting en meerjarenbegroting van SWV Helmond-Peelland VO, voor zover dit nog niet is gebeurd.

Het is van belang dat de bestemmingsreserves die door SWV Helmond-Peelland VO worden aangehouden tegen het licht worden gehouden en opnieuw worden beoordeeld rekening houdend met de uitkomsten van deze risicoanalyse.

De totale kapitalisatiefactor kan tot uitdrukking worden gebracht in euro's. Dat gebeurt door het balanstotaal van SWV Helmond-Peelland VO te verminderen met de geactiveerde gebouwen en terreinen. Bij SWV Helmond-Peelland VO zijn geen gebouwen en terreinen geactiveerd. Dat houdt in dat de kapitalisatiefactor gelijk is aan het balanstotaal. Per 31 december 2022 is dat € 1.174.907. De huidige omvang van de kortlopende schulden is maandelijks ca. € 750.000.

Als gekeken wordt naar het benodigde kapitaal (balanstotaal) om de risico's in de toekomst op te kunnen vangen dan wordt het volgende zichtbaar.

Kapitalisatiefactor (in euro's), afgeronde bedragen	2022
Financieringsfunctie (toekomstige activa)	€ 34.000
Transactiefunctie (voldoen kortlopende schulden)	€ 750.000
Benodigde financiële buffer (op basis van risicoanalyse)	€ 77.000
Totaal	€ 861.000

Dit bedrag is lager dan de beschikbare liquiditeiten per 31 december 2022 (van € 1.147.034, zijnde de vlottende activa). Op basis van de balans per 31 december 2022 kan dus gesteld worden dat er sprake is van overliquiditeit van ca. € 286.000. Hiervan is € 51.201 voor het professionaliseringsfonds (inzet na 2022) en het restant voor de dagelijkse gang van zaken. Immers, indien de overliquiditeit volledig uitgegeven zou worden zou het eigen vermogen nog slechts € 77.000 zijn. Samenvattend kan worden gesteld dat er per 31 december 2022 geen sprake is van overliquiditeit. Het eigen vermogen van SWV Helmond-Peelland VO is lager dan het normatief eigen vermogen van € 751.000 per 31 december 2022.

BIJLAGE

Onderstaande mogelijke risico's zijn geëvalueerd en hiervan is geconcludeerd dat deze op dit moment een beperkt risico vormen voor het samenwerkingsverband. We geven deze mogelijke risico's in deze bijlage toch weer, omdat hiermee duidelijk wordt welke maatregelen de organisatie al heeft genomen en hoe deze borgen dat het samenwerkingsverband in beperkte mate risico's loopt.

1. OMSCHRIJVING RISICO'S

In dit hoofdstuk worden de risico's beschreven die zijn benoemd in diverse brainstormsessies die zijn gehouden door het dagelijks bestuur van SWV Helmond-Peelland VO. De risico's worden onderverdeeld in een aantal risico-categorieën, die voortkomen uit het document 'Risicomanagement door samenwerkingsverbanden passend onderwijs PO en VO'. De risicogebieden zijn:

1. Onderwijskundige risico's;
2. Governance risico's;
3. Risico's ten aanzien van bedrijfsvoering;
4. Risico's ten aanzien van financiën;
5. Risico's ten aanzien van personeel;
6. Risico's ten aanzien van communicatie;
7. Risico's ten aanzien van facilitaire zaken;
8. Risico's die ontstaan door omgevingsfactoren.

Voor de onderkende risico's kunnen in veel gevallen beheersingsmaatregelen ingezet worden, om te voorkomen dat de risico's zich voordoen of om ze te beperken. Voor dat risico waarvoor geen beheersingsmaatregel mogelijk is, of waar na het inzetten van de beheersingsmaatregel nog een (rest)risico overblijft, dient ingeschat te worden wat de kans is dat het risico zich dan nog voordoet en wat de impact is (financieel) als het risico zich voordoet.

1.1 Onderwijskundige risico's

Risico 1.1.1. Syntheseklassen

Syntheseklassen zijn voorzieningen van SWV Helmond-Peelland VO, gehuisvest op een (bij het samenwerkingsverband aangesloten) vo-school. Deze klassen vormen een tussenvoorziening voor leerlingen die bij afwezigheid van deze klassen zouden zijn aangewezen op het voortgezet speciaal onderwijs (voorheen cluster 4). SWV Helmond-Peelland VO heeft met de scholen die deze voorziening huisvesten (twee scholen) de afspraak gemaakt dat er een opzegtermijn is van 15 maanden.

Geconstateerd risico: als de Syntheseklas ophoudt te bestaan, gaan de leerlingen naar het regulier vo (mogelijk met extra ondersteuning) of naar het vso. Als de leerlingen naar het vso gaan, leidt dit tot een hogere vso-deelname in SWV Helmond-Peelland VO. Risico van toename aantal vso-leerlingen ligt bij de aangesloten schoolbesturen.

Resterend risico: continueren van de Syntheseklassen en blijven bekostigen voor een jaar, ook al staan hier geen baten tegenover. Dit lijkt een theoretisch risico. Het leeuwendeel van de kosten van dit arrangement komt voort uit personeelskosten. In deze krappe arbeidsmarkt is het plaatsen van een docent (zeker een met pedagogische vaardigheden zoals die voor de Syntheseklas noodzakelijk zijn) op een school in het samenwerkingsverband geen moeilijke opgave. Dit is hierdoor een normaal onderdeel geworden van de meerjarenbegroting, hiervoor worden gelden gereserveerd. Om die reden is er geen resterend risico.

Risico 1.1.2. Integratieklassen

Integratieklassen zijn voorzieningen van SWV Helmond-Peelland VO, gehuisvest op een (bij het samenwerkingsverband) aangesloten vo-school. Deze klassen vormen een tussenvoorziening voor leerlingen die bij afwezigheid van deze klassen zouden zijn aangewezen op het voortgezet speciaal onderwijs (voorheen cluster 3). SWV Helmond-Peelland VO heeft met de scholen die deze voorziening huisvesten (2 scholen) de afspraak gemaakt dat er een opzegtermijn is van 15 maanden. Dit betekent dat er mogelijk enig jaar € 83.750 betaald moet worden aan betreffende vo-scholen maar dat er geen leerlingen gebruikmaken van de Integratieklassen. Kosten van het instandhouden van twee klassen (in een klas zitten leerlingen doorgaans 4 tot 5 jaar) is € 83.750 (2 klassen á € 41.875).

Geconstateerd risico: als de integratieklas stopt, gaan de leerlingen naar het vso of stromen ze uit naar arbeid of dagbesteding. De uitstroom kan leiden tot een hoger aantal vso-leerlingen. Het risico op financieel vlak (personele verplichtingen) ligt voornamelijk bij de scholen, aangezien SWV Helmond-Peelland VO bepaalt of een arrangement wel of niet wordt toegekend.

Resterend risico: het continueren van de Integratieklassen en het blijven bekostigen voor een jaar, ook al staan hier geen baten tegenover. Dit is echter een normaal onderdeel geworden van de meerjarenbegroting, hiervoor worden gelden gereserveerd. Om die reden is er geen resterend risico.

Risico 1.1.3. Vmbo-special

Vmbo-special is een klas die in schooljaar 2019-2020 start op een aangesloten vo-school. Deze klas is een tussenvoorziening voor leerlingen die zonder deze voorziening zouden zijn aangewezen op het voortgezet speciaal onderwijs (vso). Leerlingen stromen in vanuit het vso of volgen al lessen in het vmbo en hoeven door de aanwezigheid van Vmbo-special niet uit te stromen naar vso. Opzegtermijn is 15 maanden. In schooljaar 2020-2021 is er naast de Vmbo-special klas (leerjaar) 3 ook een vmbo-special klas 4 gestart. Sinds schooljaar 2020-2021 blijkt dat de uitvoering van Vmbo-special anders plaatsvindt dan voorzien. Er is een combinatie van twee klassen geweest. De resultaten laten ook wat te wensen over. De geconstateerde en resterende risico's zoals hierna beschreven, zijn nog altijd aan de orde. In 2023 wordt in nauw overleg met de uitvoerende school van Vmbo-special bekeken of het zinvol is (kosten/baten) deze voorziening in stand te houden.

Geconstateerd risico: als Vmbo-special stopt, stromen de leerlingen met grote waarschijnlijkheid uit naar het vso wat zal leiden tot grotere deelname vso. Het risico op financieel vlak ligt voornamelijk bij de scholen, aangezien SWV Helmond-Peelland VO bepaalt of een leerling wel of niet toelaatbaar is tot Vmbo-special.

Resterend risico: het continueren van Vmbo-special en het blijven bekostigen van een jaar, ook al staan hier geen baten tegenover. Dit is echter een normaal onderdeel geworden van de meerjarenbegroting, hiervoor worden gelden gereserveerd. Om die reden is er geen resterend risico.

Risico 1.1.4. Plusvoorziening

De Plusvoorziening is een voorziening voor leerlingen die naast problemen in het onderwijs ook op een ander domein (doorgaans jeugdhulp) problemen ervaren. Leerlingen verblijven hier maximaal 3 maanden en blijven ingeschreven op de "eigen" school. In 3 maanden volgen leerlingen die overbelast zijn een intensief programma: onderwijs, werken aan jezelf en ontspanning worden gecombineerd. De Plusvoorziening kent een vaste medewerker in de functie van mentor Plusvoorziening van SWV Helmond-Peelland. Deze mentor werkt op detachingsbasis. De Plusvoorziening wordt gefinancierd vanuit vsv-middelen die specifiek voor dit doel zijn geormerkt. Door leerlingen tijdelijk uit de reguliere schoolsetting te halen, maar wel een aangepast onderwijsprogramma te bieden in combinatie met jeugdhulp (voorwaarde voor toelating), biedt SWV Helmond-Peelland VO deze leerlingen structuur en een veilig klimaat. Na 3 maanden stromen deze leerlingen weer terug naar de reguliere school. Door deze mogelijkheid te bieden, krijgen leerlingen de gelegenheid even een time out te nemen zonder direct uit te vallen of (dreigend) thuiszitter te worden.

Geconstateerd risico: Leerlingen vallen ondanks alles toch uit en worden thuiszitter of stromen uit naar vso.

Beheersingsmaatregel: vo-scholen van inschrijving blijven betrokken bij leerling en ouders en doen mee aan gesprekken op de Plusvoorziening. Een arrangement Plusvoorziening begint pas als de jeugdhulp ook van start kan gaan.

Resterend risico: geen.

Risico 1.1.5. Pre-portaal

Preportaal is een school- en stagetraject dat jongeren een nieuwe kans geeft. Door de combinatie van theorie en praktijk krijgt de leerling een nieuwe, frisse blik op zijn of haar toekomstmogelijkheden. Het is een klas van circa 12 leerlingen van 15 tot en met 18 jaar. Deze leerlingen krijgen twee dagen per week theoretisch en lopen drie dagen stage bij een bedrijf of organisatie. Als aanvullende jeugdhulp nodig is, worden hierover afspraken gemaakt met de gemeente waar de jongere woont.

Geconstateerd risico: Leerlingen vallen ondanks alles toch uit en worden thuiszitter of stromen uit naar vso.

Beheersingsmaatregel: Leerlingen worden pas toegelaten tot PrePortaal als andere onderwijsmogelijkheden zijn uitgeput.

Resterend risico: geen.

Risico 1.1.6. Onvoldoende op orde zijn van de basisondersteuning in het primair en voortgezet onderwijs

De basisondersteuning in het primair en voortgezet onderwijs staat onder druk. Dit vindt vooral zijn oorsprong in de krapte op de arbeidsmarkt. Het is lastig voor de scholen om voldoende onderwijsgevend of onderwijsondersteunend personeel te werven. Personeelskosten vormen een structurele kostenpost terwijl de middelen die door de scholen ontvangen worden, de laatste jaren vaker uit incidentele middelen bestaan (denk bijvoorbeeld aan de NPO-middelen). De jeugdzorg staat sterk onder druk. Als de jeugdzorg niet over voldoende capaciteit beschikt, heeft dit effect op de gevraagde ondersteuning in het onderwijs die hierdoor zal toenemen.

Geconstateerd risico: leerlingen die meer een beroep doen op ondersteuning, meer thuiszitters. Hogere instroom in het vso is geen direct risico voor SWV Helmond-Peelland VO, maar voor de deelnemende scholen in het samenwerkingsverband. Hun afzonderlijke lumpsum wordt immers aangesproken op het moment dat het aantal vso-leerlingen op de peildatum 'te hoog' is.

Dit risico is belangrijk om te benoemen. In voorgaande jaren heeft SWV Helmond-Peelland VO een bestemmingsreserve verevening gevormd om de kosten te kunnen opvangen. Nu samenwerkingsverbanden passend onderwijs geconfronteerd worden met een korting op hun lumpsum als de algemene reserves (inclusief bestemmingsreserves) boven de signaleringswaarde uitkomen, is besloten deze bestemmingsreserve versneld uit te keren aan de aangesloten vo-scholen. Het risico op financieel vlak ligt voornamelijk bij de scholen

Resterend risico: geen.

Risico 1.1.7. Lwoo/pro bekostiging door SWV Helmond-Peelland VO

Voor wat betreft leerwegondersteunend onderwijs (lwoo) heeft SWV Helmond-Peelland VO ervoor gekozen, vanaf 2017-2018 maximaal de bekostiging die ontvangen wordt voor dit doel, te verdelen over de lwoo-leerlingen in SWV Helmond-Peelland VO die beschikken over een lwoo-aanwijzing. Concreet betekent dit dat er sinds 1 januari 2018 geen risico meer is dat de beschikbare middelen onvoldoende zijn. SWV Helmond-Peelland VO heeft een vooraf bepaald bedrag opgenomen in de begroting dat wordt uitgekeerd aan aangesloten vo-scholen met vmbo-basis/kader afdeling. Het totaalbedrag (gebaseerd op historische gegevens) dat begroot is wordt verdeeld over het aantal telleerlingen. Dit zijn de leerlingen die op 1 oktober (2 jaar voorafgaand aan kalenderjaar van bekostiging) in klas 3 en 4 van vmbo basis en kader zijn ingeschreven. Daarnaast tellen de leerlingen die op 1 oktober (2 jaar voorafgaand aan kalenderjaar van bekostiging) op de Eerste opvang anderstaligen (Jan van Brabant Gasthuisstraat) voor 2/3 mee bij de verdeling van de middelen.

De in 2015 voorziene wetswijziging ten aanzien van de lwoo en pro is nog altijd niet gepubliceerd. Het lijkt erop dat deze nieuwe wet voor SWV Helmond-Peelland VO, financieel geen grote wijzigingen met zich mee zal brengen. Er is een wetswijziging voorzien voor lwoo/pro. Deze wetswijziging zal naar verwachting op 1 januari 2026 ingaan, en als dat zo is, zal dit indien het financieel grote gevolgen heeft, vergezeld gaan van een overgangperiode om te wennen aan de nieuwe financiële situatie. De wetswijziging zal in 2024 aan de Tweede Kamer worden voorgelegd. De middelen van het praktijkonderwijs worden uit de bekostiging van het samenwerkingsverband gehaald en zullen na bekrachtiging van de wet rechtstreeks aan de praktijkscholen worden overgemaakt. De (voorheen genoemde) lwoo-middelen worden verdeeld op basis van een andere systematiek. De prognoses laten zien dat dit weinig effect heeft voor de omvang van de middelen die aan het samenwerkingsverband zullen worden uitgekeerd. Omdat er geen norm meer is, zal het samenwerkingsverband niet worden belast met tekorten op de bekostiging van het praktijkonderwijs. Het samenwerkingsverband zal wel een rol (blijven) houden als het gaat om het verstrekken van toelaatbaarheidsverklaringen voor het praktijkonderwijs.

Geconstateerd risico: zolang de wetswijziging nog niet is bekrachtigd, blijft het risico van deelname praktijkonderwijs en de daarmee gepaard gaande ondersteuningsbekostiging, voor het samenwerkingsverband.

Beheersingsmaatregel: het totaalbudget lwoo/pro dat beschikbaar is (totdat de voorgenomen wetswijziging per 1 januari 2026 ingaat) is voldoende om het praktijkonderwijs te bekostigen.

Restrisico: klein. Toch zinvol dit risico te benoemen want het gaat om aanzienlijke bedragen in de begroting (bijna de helft van de beschikbare middelen). De voorziene wetswijziging per 1 januari 2026 was als voorzien voor 2015. Zolang deze wet niet is bekrachtigd (bij het schrijven van deze risicoanalyse kan geen tijdspad gegeven worden omdat er een demissionair kabinet is) blijft het risico dat de wet niet wordt aangenomen of gewijzigd wordt.

Risico 1.1.8. Kwaliteitszorg □ aanpassen naar basisondersteuning, zie 4.1.6

Passend onderwijs gaat vooral over de ondersteuning en manier van doceren zoals dat in de klassen gebeurt. Daar vindt passend onderwijs in eerste instantie plaats. De scholen in SWV Helmond-Peelland VO bieden basisondersteuning om dat vorm te geven. Het niveau van de basisondersteuning is niet overal even goed op orde. Dat is een risico omdat dit mogelijk leidt tot uitstroom naar het vso die voorkomen had kunnen worden als de basisondersteuning meer of beter was.

Geconstateerd risico: hogere instroom in het vso is geen direct risico voor SWV Helmond-Peelland VO, maar voor de deelnemende scholen in het samenwerkingsverband. Hun afzonderlijke lumpsum wordt immers aangesproken op het moment dat het aantal vso-leerlingen op de peildatum 'te hoog' is.

Om die reden is dit niet een risico dat meegenomen zou moeten worden in de risicoanalyse van SWV Helmond-Peelland VO. Wel is een bestemmingsreserve gevormd die specifiek voor tegenvallende kosten van dit onderdeel bedoeld is.

Beheersmaatregel: SWV Helmond-Peelland VO evalueert met de scholen hoe de invulling van de basisondersteuning vorm krijgt. Elke school in het verband wordt elke twee jaar bezocht en in een persoonlijk gesprek gekeken waar verbeterpunten zitten voor de betreffende school.

Resterend risico: geen

Risico 1.1.9 NT2-onderwijs/eerste opvang anderstaligen/internationalisering onderwijs

De eerste opvang anderstaligen is de laatste jaren sterk gegroeid. Het legt een zware druk op de v(s)o-scholen. Na een verblijf van 2 jaar op de EOA gaan de leerlingen naar een v(s)o-school in de regio. Door de snelle groei van internationals (denk aan kinderen van internationale medewerkers van (o.a.) ASML, vluchtelingenstroom uit Oekraïne en de kinderen van seizoenarbeiders uit Oost-Europa, vluchtelingen uit diverse oorlogsgebieden over de hele wereld) duurt het langer dan wenselijk voordat kinderen onderwijs gaan volgen. De EOA krijgt voor leerlingen uit andere landen de eerste twee jaar van hun verblijf in Nederland ondersteuningsmiddelen van het Rijk.

Doordat de asielaanvraagprocedures stroperig verlopen, gaan kinderen vaak pas naar school nadat ze al vele maanden in Nederland zijn aangekomen. Deze leerlingen hebben dus onvoldoende tijd om op de school EOA de taal en cultuur van Nederland eigen te maken. Daarnaast speelt dat de gespecialiseerde (NT2) docenten bijna niet te vinden zijn.

Geconstateerd risico: Leerlingen stromen zonder voldoende kennis van taal en cultuur uit naar de v(s)o-scholen in de regio omdat de EOA onvoldoende tijd krijgt de leerlingen te begeleiden bij het eigen maken van de Nederlandse taal en cultuur. Daarnaast is er door de beperkte capaciteit in de jeugdzorg onvoldoende oog voor de psychosociale ontwikkeling van deze leerlingen. De onverwerkte problemen gaan met de jongeren mee de v(s)o-scholen in.

Beheersmaatregel: Dit probleem speelt breder in de regio. In samenspraak met Brainport Development en ASML en samenwerkingsverband Eindhoven Kempenland VO wordt gezocht naar coördinatie en extra inzet op de v(s)o-scholen in de regio Zuidoost-Brabant. SWV Helmond-Peelland VO heeft de leerlingen meegenomen in de populatiebeposting (2/3 van de leerlingen per 1 oktober van enig jaar tellen mee voor de verdeling van deze middelen).

Resterend risico: Afhankelijk van de politieke keuzes van nieuwe kabinet ten aanzien van immigratievraagstuk, is het risico klein tot iets groter. De impact is niet in te schatten.

1.2 Governance risico's

Risico 1.2.1. Bestuur en toezicht

Ten aanzien van governance is het belangrijkste thema: de scheiding van bestuur en intern toezichthouder. Juist doordat het bestuur van SWV Helmond-Peelland VO gevormd wordt door de (gemandateerde) bestuurders van de deelnemende scholen, bestaat het risico dat organisatiebelang en belang samenwerkingsverband mogelijk met elkaar conflicteren. De impact die dit risico met zich meebrengt is niet te bepalen.

In 2023 is besloten dat de governance structuur van SWV Helmond-Peelland VO zal wijzigen. Naar verwachting in kalenderjaar 2024. Er zal een model komen met een directeur-bestuurder en een afgeslankt algemeen bestuur zal het interne toezicht uitoefenen. Met twee externe leden (de voorzitter van het algemeen bestuur en een financieel deskundige die respectievelijk de remuneratiecommissie en auditcommissie zullen aansturen) en vijf leden die namens de v(s)o-scholen zitting hebben in het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur en de directeur-bestuurder samen vormen dan het bestuur van het samenwerkingsverband. Teneinde een goede verbinding met de scholen te houden, zal het Scholenoverleg (waarin directeuren van alle aangesloten scholen zitting hebben) een meer formele status krijgen ten aanzien van advisering aan het bestuur. Een Raad van aangeslotenen moet ervoor zorgen dat de bestuurders van alle aangesloten scholen verbinding houden met het samenwerkingsverband. Door het bestuur zo in te richten is het bestuur klaar voor een volgende stap: naar een volledig onafhankelijk bestuur.

Het bestuur kan worden aangesproken op de wijze van uitvoering van taken.

Geconstateerd risico: bestuurdersaansprakelijkheid.

Beheersmaatregel: verzekering bestuurdersaansprakelijkheid en aanpassen statuten, remuneratiecommissie, auditcommissie, Scholenoverleg, deelnemersraad, externe onafhankelijke leden toezichthoudend orgaan.

Resterend risico: geen.

1.3 Risico's ten aanzien van bedrijfsvoering

Risico 1.3.1 Administratieve organisatie en beheersing

Het handboek administratieve organisatie is beschikbaar. Hierin zijn alle werkprocessen beschreven en ook alle regelingen worden hierin benoemd. Er is een functieboek dat in 2020 is geactualiseerd. Alle taken zijn bij minimaal twee functionarissen belegd opdat de uitvoering van de taken min of meer geborgd is.

Geconstateerd risico: geen

Resterend risico: nihil.

Risico 1.3.2. Inkoopprotocol

Hoewel het aantal inkopen beperkt is, heeft het SWV Helmond-Peelland VO, als volledig door het Rijk gefinancierde stichting, te maken met aanbestedingswetten. SWV Helmond-Peelland VO heeft het inkoop- en aanbestedingsbeleid beschreven, dit wordt indien nodig periodiek geactualiseerd.

Geconstateerd risico: ten aanzien van inkoopprotocol is de kans zeer klein en de impact niet te bepalen.

Resterend risico: nihil

Risico 1.3.3. Bescherming persoonsgegevens (AVG)

Ten aanzien van de bescherming van persoonsgegevens is beleid ontwikkeld. In combinatie met gedragsregels voor medewerkers van SWV Helmond-Peelland VO (zorgvuldigheidsverklaring) en datalekprotocol, kan mogelijke schade door een datalek beperkt worden. SWV Helmond-Peelland VO heeft na jaren zelf de FG-functie uitgevoerd te hebben, ervoor gekozen de functie extern te beleggen bij een functionaris gegevensbescherming, deze is lid van de FG-vereniging. Bescherming persoonsgegevens gaat vooral ook over bewustzijn en bewustwording. Intern is een privacy officer aangesteld die ook de afstemming zoekt met de FG indien nodig.

Geconstateerd risico: Ten aanzien van privacywetgeving: datalek en de niet-melding daarvan kan tot zeer hoge boetes leiden.

Beheersmaatregel: privacy beleid is vastgesteld door algemeen bestuur en verzekering is afgesloten. Er is een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Er ligt een protocol datalek.

Resterend risico: nihil.

Risico 1.3.4 btw-problematiek

Of samenwerkingsverbanden nu wel of geen BTW moeten betalen, daarover is het laatste woord nog niet gezegd. In 2022 ontvingen de samenwerkingsverbanden een bedrag ineens als compensatie voor de btw-verplichtingen. Tegelijkertijd is er lang veel onduidelijk gebleven over wanneer wel of niet btw afgedragen moet worden. Omdat SWV Helmond-Peelland VO personeel in dienst heeft, lijken de risico's mee te vallen.

Geconstateerd risico: geen.

Beheersmaatregel: geen

Resterend risico: nihil.

1.4 Risico's ten aanzien van financiën

Risico 1.4.1. Tussentijdse financiële rapportages

Hoewel de financiële situatie van SWV Helmond-Peelland VO vrij overzichtelijk is, en de liquiditeit veel zegt over de financiële stand van zaken, zijn tussentijdse managementrapportages (maraps) wel noodzakelijk. Tussentijdse financiële rapportages zijn een belangrijke voorwaarde om tijdig bij te sturen. SWV Helmond-Peelland VO stelt vanaf 2017, in samenwerking met het administratiekantoor elke vier maanden (april, augustus, december) tussentijdse cijfers op. De cijfers van het eerste tertiaal geven inzicht in de realisatie van de begroting tot dusver: immers in april kan gerekend worden met de dan beschikbare bijgestelde normbedragen. De cijfers van het tweede tertiaal vormen de opmaat voor de begroting van het volgende jaar en geven al een prognose van de jaarrekening.

Geconstateerd risico: ondanks de huidige afspraken blijft er een zeer gering risico dat financiële rapportages niet tijdig zijn of fouten bevatten.

Resterend risico: klein

Risico 1.4.2. Begroting/meerjarenbegroting

Een financiële commissie, waarin afgevaardigden van de schoolbesturen in SWV Helmond-Peelland VO onder voorzitterschap van de penningmeester zitting hebben, bespreekt de begroting. Omdat de bekostiging van het samenwerkingsverband grotendeels gebaseerd is op leerlingenaantallen (vso, pro en totale aantal leerlingen), en deze op zijn vroegst pas medio oktober beschikbaar zijn, heeft SWV Helmond-Peelland VO te maken met een krappe tijdslijn waarin weinig ruimte zit. De vso-deelname heeft met name grote invloed op de begroting van SWV Helmond-Peelland VO. De wijziging van de teldatum vso van 1 oktober schooljaar naar 1 februari is helpend bij het zorgvuldig opmaken van de begroting. Deze cijfers zijn bijtijds bekend. De aangesloten scholen hebben te maken met vo-afdrachten en voor hen is het van belang te weten (ook voor de komende jaren) welke afdrachten zij tegemoet mogen zien. De financiële commissie heeft hiertoe een instrument gemaakt dat ingevuld wordt door de scholen met data die zij opleveren. Als alle scholen dat hebben ingevuld voor de komende jaren, biedt hen dit een beeld van de financiën die zij (op basis van de door hen beschikbaar gestelde data) de komende jaren van het samenwerkingsverband mogen verwachten.

Geconstateerd risico: na opmaak van de begroting medio oktober, moet de begroting geagendeerd worden in de financiële adviescommissie, het dagelijks bestuur, het algemeen bestuur en de ondersteuningsplanraad (OPR) die 6 weken de tijd heeft instemming te verlenen aan de begroting. Concreet betekent het dat er, de schoolvakanties in mindering gebracht, 9 weken beschikbaar zijn (periode tussen medio oktober en eind december) waarbinnen de begroting in diverse gremia besproken en/of vastgesteld moet worden. Deze krappe tijdslijn vraagt een goed uitgewerkte begroting en gedegen toelichting.

Beheersmaatregel: Extra overleggen inplannen voor zowel financiële commissie, dagelijks bestuur als algemeen bestuur, zodat bij verzoek om aanpassingen of extra toelichting, deadlines niet in gevaar komen. Financiële commissie goed en tijdig te informeren zodat de afzonderlijke leden toegerust zijn hun bestuurders uitgebreid te adviseren.

In de nieuwe governance structuur zal de auditcommissie een belangrijke rol krijgen op dit onderwerp.

De financiële commissie heeft ten behoeve van de meerjarenbegroting van hun eigen scholen een instrument gemaakt dat ingevuld wordt door de scholen met data die zij zelf opleveren. Nadat alle scholen dat hebben ingevuld voor de komende jaren, biedt hen dit een beeld van de financiën die zij (op basis van de door hen beschikbaar gestelde data) de komende jaren van het samenwerkingsverband mogen verwachten en helpt hen dit bij het maken van de begroting van hun eigen schoolorganisatie.

Resterend risico: nihil

Risico 1.4.3. Liquiditeit

Nu de minister heeft besloten dat samenwerkingsverbanden geen reserves mogen aanhouden die boven de signaleringswaarde liggen (voor SWV Helmond-Peelland VO bedraagt dit ongeveer € 750.000), is het zaak de liquide middelen scherp in de gaten te houden teneinde aan verplichtingen ten aanzien van salarissen, crediteuren en belastingdienst tijdig te kunnen voldoen. De reserve om op terug te vallen is beperkt. Zeker gezien de vele onzekerheden waarmee het samenwerkingsverband te maken heeft.

Geconstateerd risico: Klein.

Beheersmaatregel: Begroting zo scherp mogelijk (maar waar nodig conservatief) opstellen teneinde voldoende geld in kas te hebben om aan financiële verplichtingen te voldoen.

Resterend risico: nihil

1.5 Risico's ten aanzien van personeel

Risico 1.5.1. Ziekte

SWV Helmond-Peelland VO heeft een relatief kleine, slagvaardige organisatie met eigen personeel (5,6). Indien extra specialistische expertise nodig is, zoals bijvoorbeeld inzet human resources management (hrm), gebeurt dat door expertise bij derden in te huren. Bij kortdurende ziekte kunnen medewerkers de werkzaamheden die geen uitstel dulden, tijdelijk overnemen door extra uren te werken. Bij langdurige ziekte zal er tijdelijk vervanging moeten komen. SWV Helmond-Peelland VO heeft een ziekteverzuimverzekering afgesloten, met een half jaar aan wachtdagen.

Geconstateerd risico: SWV Helmond-Peelland VO heeft voor het eerste half jaar van ziekte geen ziekteverzuimverzekering waardoor deze kosten direct ten laste van de organisatie komen.

Beheersmaatregel: een bedrag reserveren voor ziektevervanging bij korter durende ziekte.

Resterend risico: eerste half jaar ziekte (wachtdagen) € 50.000.

Kans : 3 Mogelijk (20% tot 40%)

Impact : € 50.000

Risico 1.5.2. Einde dienstverband

SWV Helmond-Peelland wordt bij een einde dienstverband voor 25% verantwoordelijk gehouden voor de ontstane wachtgeldkosten. Nu de governance structuur verandert kan dat mogelijk gevolgen hebben voor de wachtgeldkosten.

Geconstateerd risico: wachtgeldkosten bij einde dienstverband.

Beheersmaatregel: een bedrag reserveren voor wachtgeldkosten.

Resterend risico

Kans : 3 Mogelijk (20% tot 40%)

Impact : € 100.000

1.6 Risico's ten aanzien van communicatie

De ervaring is dat het samenwerkingsverband hier geen risico loopt. Het komt wel voor dat het samenwerkingsverband een bijdrage levert bij een geschillencommissie, maar loopt zelf vervolgens geen risico.

1.7 Risico's ten aanzien van facilitaire zaken

Risico 1.7.1. Huisvesting/energie

SWV Helmond-Peelland VO huurt zelfstandige kantoorruimte bij Hogeschool De Kempel. Er is een huurcontract van vijf jaar. Indien de huur opgezegd wordt, zal het weinig problemen opleveren andere ruimte te huren. Naar alle waarschijnlijkheid zal dat onder nagenoeg dezelfde condities kunnen.

De OPDC (Plusvoorziening) van SWV Helmond-Peelland VO is gehuisvest in een pand van Stichting Maatschappelijke ondersteuning (SMO) Helmond. Ook hier liggen risico's van opzeggen huurcontract. Mocht dit risico zich aandienen, dan zal vervangende ruimte gezocht moeten worden.

Geconstateerd risico: geen

Risico 1.7.2. Faillissement of intrekken opdracht strategische leveranciers

Als het administratiekantoor dat nu de salarisadministratie en financiële administratie verzorgt, failliet gaat of een opdracht intrekt, betekent dit dat er extra kosten gemoeid zijn om de werkzaamheden op hetzelfde niveau te kunnen uitvoeren. Hetzelfde geldt voor de leverancier van software. Er wordt nu gebruik gemaakt van standaardsoftware, waardoor continuïteit en betrouwbaarheid beter is geborgd.

Geconstateerd risico: te maken kosten als gevolg van faillissement of intrekking opdracht werkzaamheden

Beheersmaatregel: afspraak met Onderwijs Transparant dat dit bij een faillissement wordt overgenomen. De salarisadministratie is in 2023 ondergebracht bij Pagati

Kans : 3 Waarschijnlijk (20% tot 40%)

Impact : € 25.000

1.8 Risico's die ontstaan door omgevingsfactoren

Risico 1.8.1. Aansluiting jeugdzorg

Iedere gemeente heeft de jeugdzorg op haar eigen manier georganiseerd. Op steeds meer plaatsen bieden organisaties diensten aan die ze als onderwijs presenteren. Het wordt steeds belangrijker te focussen op de wettelijke taken en de onderwijsmiddelen aan onderwijsondersteuning uit te geven. Vanuit gemeenten, ouders of ander organisaties wordt soms druk uitgeoefend om op een andere manier onderwijs vorm te geven. De benodigde ondersteuning wordt aangeboden en voor de financiering wordt dan het samenwerkingsverband benaderd omdat de betreffende organisatie onderwijs zou bieden.

Geconstateerd risico: onttrekking van onderwijsmiddelen voor jeugdzorg en/of dagbesteding onder het mom dat het om onderwijs gaat.

Beheersmaatregel: Onderwijsondersteuning wordt alleen ingezet nadat SWV Helmond-Peelland VO vooraf daarvoor toestemming heeft gegeven.

Resterend risico: zeer gering

Kans : 3 Waarschijnlijk, (20% tot 40%)

Impact : € 70.000

2. BEHEERSINGSMAATREGELEN

Voor een aantal van de onderkende risico's zijn beheersingsmaatregelen te nemen. Deze beheersingsmaatregelen kunnen het onderkende risico beperken of mogelijk zelfs opheffen. Een aantal risico's is niet beheersbaar. Voor deze niet-beheersbare risico's zullen bufferreserves aangehouden moeten worden om ze op te kunnen vangen, mochten ze zich voordoen.

In dit hoofdstuk wordt zoveel mogelijk onderbouwd weergegeven welke beheersingsmaatregelen SWV Helmond-Peelland VO gaat treffen om de risico's te beperken.

Bij 2.1. Bestuur en toezicht

Het toezichtkader dat in november 2016 door het algemeen bestuur is vastgesteld, geeft handvatten voor het scheiden van bestuur en intern toezicht. Hiervoor jaarlijks een vergadering plannen door het algemeen bestuur om invulling te geven aan dit toezichtkader. De kosten die hiermee gemoeid zijn, betreffen vergaderruimte of administratieve ondersteuning. Dit kan binnen de bestaande begroting gerealiseerd worden.

Kosten beheersingsmaatregel: € 1.000

Toelichting: *Uitvoering geven aan beleid zoals vastgelegd in toezichtkader.*

Beperking impact tot: *0 niet meer aanwezig*

Bestuurders kunnen wettelijk worden aangesproken op de uitvoering van de opdracht waarvoor het samenwerkingsverband staat. SWV Helmond-Peelland VO heeft hiertoe een bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering afgesloten. Goed in een jaarlijks gesprek de polis door te nemen en te bezien of deze nog steeds voldoende dekking biedt.

Kosten beheersingsmaatregel: € 1.000

Toelichting: *Verzekering bestuurdersaansprakelijkheid dekt juridische kosten als bestuur wordt aangesproken over de wijze waarop het zijn taken uitvoert.*

Beperking impact tot: *0 niet meer aanwezig*

Bij 2.2. Privacywetgeving

SWV Helmond-Peelland VO werkt met uiterst gevoelige, persoonlijke gegevens. Om die reden is een privacyreglement en datalekprotocol gemaakt. Het datalekprotocol in combinatie met gedragsregels (zorgvuldigheidsverklaring) maakt het mogelijk het grote risico van een boete af te wenden. Deze verzekering dekt (gedeeltelijk) boetes.

Kosten beheersingsmaatregel: € 2.500

Toelichting: *Verzekering datalekken is afgesloten.*

Beperking impact tot: *0 niet meer aanwezig*

Bij 2.3. Begroting/meerjarenbegroting

De opmaak en vaststelling van de begroting vraagt in een korte periode veel van de betrokkenen: effectief zijn maximaal 9 weken beschikbaar om deze te maken, te bespreken en vast te stellen (financiële commissie, dagelijks bestuur, algemeen bestuur en instemming ondersteuningsplanraad {OPR}). Naast tijdsinvestering die valt binnen de reguliere taken, zijn hieraan geen extra kosten verbonden.

Kosten beheersingsmaatregel: 0

Toelichting: *Extra overleggen plannen voor financiële commissie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur.*

Beperking impact tot: *0 niet meer aanwezig*

Bij 2.4. Ziekte

SWV Helmond-Peelland VO heeft geen ziekteverzuimverzekering. In 2017 is een verzekering voor langdurig ziekteverzuim afgesloten. In de reserve wordt een bedrag gereserveerd voor ziektevervangende voor kortdurend verzuim. Om het ziekteverzuim zo laag mogelijk te houden is het goed te investeren in goede werksfeer en arbeidsomstandigheden. Hiertoe dragen functioneringsgesprekken bij, net als de jaarlijkse studiedag die wordt ingezet in het teken van teamontwikkeling.

Kosten beheersingsmaatregel: PM

Toelichting: *Functioneringsgesprekken en studiedag.*

Beperking impact tot: *0 niet meer aanwezig*

Bij 2.5. Schadeclaims

SWV Helmond-Peelland VO kan door ouders of een partij uit de omgeving worden aangesproken. Er kunnen diverse situaties zijn en het is zaak te inventariseren welke aanspraken onder de verzekering vallen en welke niet. Omdat wellicht niet alle schade gedekt wordt door de afgesloten bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering, is er een bedrag opgenomen in de risicoanalyse. Wellicht moet de bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering worden uitgebreid.

Geconstateerd risico: wettelijke aansprakelijkheid.

Beheersmaatregel: Bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering is aanwezig.

Kosten beheersingsmaatregel: € 250

Toelichting: Inventariseren welke bedrijfsaansprakelijkheid niet of onvoldoende is gedekt en hiervoor een (aanvullende) verzekering afsluiten.

Beperking impact tot: 0 niet meer aanwezig

Bij 2.6. Aansluiting jeugdzorg

Eenduidige informatie voor ouders en scholen, geeft professionals in de jeugdhulp en in de scholen meer zicht op het tijdig inzetten via de juiste toegang tot de hulp of ondersteuning. Samen met SWV Helmond-Peelland PO en de gemeenten waarin beide samenwerkingsverbanden actief zijn, wordt een overzicht gemaakt van de afspraken zoals ie per gemeente gemaakt zijn. Hiervoor is externe expertise ingezet. De kosten van deze beheersingsmaatregel worden door de gemeenten gedragen.

Kosten beheersingsmaatregel: PM

Toelichting: De afspraken over toegang tot de jeugdzorg die gemaakt zijn met onderwijs, per gemeente inventariseren en beschrijven.

Beperking impact tot: 0 niet meer aanwezig

Totaal eigen vermogen		€ 683.678
Privaat eigen vermogen		€ 0
Feitelijk eigen vermogen		€ 683.678
Normatief eigen vermogen		€ 751.300
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen		€ 0
<i>Ratio eigen vermogen: 0,91</i>		

7.12. Rapportage toezichhoudend orgaan

Voor het verslag toezichhoudend orgaan verwijzen we naar pagina 7.

7.13. Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kan een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	2023	2022
<u>Solvabiliteit</u>	26,6%	58,2%
<i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.</i>		
De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen. 25% á 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de stichting in staat om aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen.		
<u>Solvabiliteit excl. Voorzieningen</u>	26,6%	58,2%
<u>Liquiditeit (Quick ratio)</u>	1,35	2,34
<i>Verhouding vlottende activa minus voorraden en kortlopend vreemd vermogen.</i>		
Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen.		
<u>Weerstandsvermogen</u>	3,5%	3,1%
<i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen minus de materiële vaste activa en het totaal van de rijksbijdragen.</i>		
Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.		
<u>Rentabiliteit</u>	0,4%	-14,4%
<i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i>		
Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.		
<u>Kapitalisatiefactor inclusief privaat</u>	13,6%	5,5%
<i>De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de taken van de organisatie. De kapitalisatiefactor wordt bepaald door het totale kapitaal minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten inclusief de financiële baten.</i>		
De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd. 35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet) 60% voor kleine besturen (<5 mln)		

7.14. Grondslagen

1 Algemene toelichting

Activiteiten

Stichting SWV Helmond-Peelland VO is het bevoegd gezag van het samenwerkingsverband en de activiteiten bestaan uit het faciliteren van passend onderwijs voor de deelnemende schoolbesturen.

Continuïteit

Het eigen vermogen van SWV Helmond-Peelland VO bedraagt per 31 december 2023 € 778.184 positief.

Vestigingsadres

SWV Helmond-Peelland VO is feitelijk gevestigd op het adres Deurneseweg 13, 5709 AH te Helmond en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 17111027.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting SWV Helmond-Peelland VO zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting SWV Helmond-Peelland VO zijn verbonden partijen.

Toelichting op het kasstroomoverzicht.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2 Algemene grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Activa en verplichtingen 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Financiële instrumenten

De SWV Helmond-Peelland VO heeft alleen primaire financiële instrumenten, voor de grondslagen wordt verwezen naar de behandeling per post.

Rente en kasstroomrisico

SWV Helmond-Peelland VO loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (liquide middelen). Rentedragende schulden zijn er niet. Voor vorderingen met variabele renteaftspraken loopt SWV Helmond-Peelland VO risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende vorderingen loopt SWV Helmond-Peelland VO risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

3 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

De volgende afschrijvingstermijn worden gehanteerd:

Gebouwen nieuwbouw 40 jaar

Investerings in bestaande bouw 15 of 20 jaar

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

-Meubilair 10 jaar

-Technisch inventaris 5jaar

-ICT 5 jaar

Vorderingen

De vorderingen worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de SWV Helmond-Peelland VO

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

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal van de uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

Voorzieningen

Algemeen

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 in te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige 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.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (VO).

In de CAO 2023/2024 is een persoonlijk budget opgenomen van 90 uur (VO) voor elke medewerker. Deze uren kunnen ook gespaard worden, maar daar wordt geen gebruik van gemaakt. Jaarlijks worden deze uren of in tijd/verlof opgenomen, of de geldswaarde hiervan wordt uitbetaald danwel gebruikt als extra pensioeninleg. Het vormen van een voorziening hiervoor is derhalve niet van toepassing.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva

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

4 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

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

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

Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage.

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoordeelde OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Overige overheidsbijdragen

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

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

Pensioenen

De SWV Helmond-Peelland VO heeft een voor haar werknemers een toegezegd pensioenregeling.

Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 31 januari 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,0 %. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen

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

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

7.15. Model A: Balans per 31 december 2023 (na resultaatverdeling)

1.	Activa	31 december 2023	31 december 2022
	Vaste Activa		
1.2	Materiële vaste activa	23.945	27.873
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>23.945</u>	<u>27.873</u>
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	166.835	99.408
1.7	Liquide middelen	2.737.152	1.047.625
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>2.903.987</u>	<u>1.147.034</u>
	<u>Totaal activa</u>	<u><u>2.927.932</u></u>	<u><u>1.174.907</u></u>
2.	Passiva	31 december 2023	31 december 2022
2.1	Eigen vermogen	778.184	683.678
2.4	Kortlopende schulden	2.149.748	491.229
	<u>Totaal passiva</u>	<u><u>2.927.932</u></u>	<u><u>1.174.907</u></u>

7.16. Model B: Staat van baten en lasten over 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3. Baten			
3.1 Rijksbijdrage OCW	21.270.314	20.702.461	20.841.775
3.2 Overige overheidsbijdragen	284.615	-	623.953
3.5 Overige baten	-	11.000	-
Totaal baten	<u>21.554.929</u>	<u>20.713.461</u>	<u>21.465.728</u>
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	683.527	684.420	632.191
4.2 Afschrijvingen	12.070	13.566	12.024
4.3 Huisvestingslasten	48.515	46.000	43.138
4.4 Overige lasten	167.270	153.500	179.323
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	20.590.660	19.815.973	23.700.738
Totaal lasten	<u>21.502.043</u>	<u>20.713.459</u>	<u>24.567.414</u>
Saldo baten en lasten	<u>52.886</u>	<u>2</u>	<u>(3.101.686)</u>
5 Financiële baten en lasten	41.620	-	1.090
Resultaat	<u>94.506</u>	<u>2</u>	<u>(3.100.596)</u>
Resultaat na belastingen	94.506	2	(3.100.596)
Nettoresultaat	<u>94.506</u>	<u>2</u>	<u>(3.100.596)</u>

7.17. Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	52.886	(3.101.686)
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	12.070	12.024
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	(67.427)	32.725
Schulden	<u>1.658.519</u>	<u>(154.530)</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	1.656.049	(3.211.468)
Ontvangen interest	41.620	1.090
	41.620	1.090
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	<u>1.697.669</u>	<u>(3.210.378)</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	(8.143)	(841)
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	<u>(8.143)</u>	<u>(841)</u>
Mutatie liquide middelen	1.689.526	(3.211.219)
Eindstand liquide middelen	<u><u>2.737.152</u></u>	<u><u>1.047.625</u></u>

7.18. Model VA: Vaste activa

Model VA: Vaste Activa

1.2 Materiele vaste activa

	Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2023	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2023	Boekwaarde per 1 januari 2023	Mutaties 2023			Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2023	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2023	Boekwaarde per 31 december 2023
				Investerings	Des- investeringen	Afschrijvingen			
1.2.2 Inventaris en apparatuur	67.092	(39.219)	27.873	8.143	-	(12.070)	73.662	(49.716)	23.945
Materiële vaste activa	67.092	(39.219)	27.873	8.143	-	(12.070)	73.662	(49.716)	23.945

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, inventaris en ICT middelen.

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 500,-.

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen o.a. de vervoersmiddelen.

Er is sprake van een desinvestering van € 1.573 op zowel de cumulatieve aanschafwaarde danwel de cumulatieve afschrijving, per saldo nihil.

Dit bedrag is verwerkt in de eindstandbedragen per 31 december 2023.

7.19. Model VV: Voorraden en vorderingen

	31 december 2023	31 december 2022
1.5	Vorderingen	
1.5.7	69.160	71.484
1.5.8	97.675	27.925
	<u>166.835</u>	<u>99.408</u>
	<u>Vorderingen</u>	
	Uitsplitsing	
	<i>Borg huur de Kempel</i>	
	8.669	8.669
	<i>Rekening-courant rente 2023-Q4</i>	
	14.313	-
	<i>SUMMA College VSV-vergoeding</i>	
	46.178	62.815
	<u>69.160</u>	<u>71.484</u>
<u>1.5.7</u>	<u>69.160</u>	<u>71.484</u>
1.5.8.1		
	<i>Diverse vooruitbetaalde posten</i>	
	-	599
	<i>Maatwerk diversen deel jan-juli 2024</i>	
	73.447	-
	<i>Perspectief Op School licenties 2024</i>	
	15.841	14.347
	<i>Nico Berkers incasso overeenkomst 2024</i>	
	618	-
	<i>Onderwijs transparant licentie 2024</i>	
	7.769	7.340
	<i>AON verzekering 2023</i>	
	-	5.638
	<u>97.675</u>	<u>27.925</u>
<u>1.5.8</u>	<u>97.675</u>	<u>27.925</u>
	<u>Overlopende activa</u>	

7.20. Model EL: Effecten en liquide middelen

1.7 Liquide middelen

	31 december 2023	31 december 2022
1.7.4 Rekening courant tegoed Schatkistbankieren	<u>2.737.152</u>	<u>1.047.625</u>
<u>Liquide middelen</u>	<u>2.737.152</u>	<u>1.047.625</u>

De liquide middelen staan voor een bedrag van € 8.669 niet ter vrije beschikking. Dit betreft een bankgarantie in verband met het huurcontract voor de kantoorruimte.

7.21. Model D: Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2023
2.1.1 Algemene reserve	487.477	94.506	51.201	633.184
2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)	196.201	-	(51.201)	145.000
<u>Eigen Vermogen</u>	<u>683.678</u>	<u>94.506</u>	<u>-</u>	<u>778.184</u>
<hr/>				
Bestemmingsreserve benoemde risico's	145.000	-	-	145.000
Bestemmingsreserve professionaliseringsfonds	51.201	-	(51.201)	-
<u>2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)</u>	<u>196.201</u>	<u>-</u>	<u>(51.201)</u>	<u>145.000</u>

Toelichting bestemmingsreserves benoemde risico's / verevening:

De reserve voor benoemde risico's is gebaseerd op de uitgevoerde risicoanalyse.

Toelichting Professionaliseringsreserve :

Dit bedrag kon door de aangesloten scholen ingezet worden voor professionalisering in de scholen.

Het bestuur heeft besloten de niet bestede middelen uit de bestemmingsreserve professionaliseringsfonds op 31-12-2023 te herschikken naar de algemene reserve.

7.22. Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

Op 31-12-2023 geen personele voorziening t.b.v. duurzame inzetbaarheid van toepassing, er is geen sprake van opsparen van uren. De jaarlijkse uren worden ingezet voor extra pensioeninleg, vrije tijd/verlof in lopend jaar of uitbetaling.

7.23. Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden		31 december 2023	31 december 2022
2.4.3	Crediteuren	2.258	128.476
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	23.712	17.362
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	6.714	5.947
2.4.9	Overige kortlopende schulden	312.294	315.991
2.4.10	Overlopende passiva	1.804.771	23.455
Kortlopende schulden		2.149.748	491.230
Uitsplitsing			
2.4.7.1	Loonheffing	18.998	13.175
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	4.714	4.187
<u>2.4.7</u>	<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	<u>23.712</u>	<u>17.362</u>
2.4.9.1	Administratiekantoor	784	-
2.4.9.2	Accountant	6.219	5.656
	Nog te betalen lonen	888	359
	SWV Peelland PO- pro-onderzoeken	23.689	-
	Huur- en servicekosten dec.2023	3.810	-
	Nog te betalen ESF subsidie	263.364	286.810
	Kosten werkuren Hoogbegaafden	-	14.365
	Kosten werkuren extern personeel	10.820	-
	Arrangement ambulante ondersteuning	577	6.585
	Storting extra inleg Pensioenfonds	1.626	1.935
	Ov.nog te betalen kosten	517	281
	Subtotaal	305.291	310.335
<u>2.4.9</u>	<u>Overige kortlopende schulden</u>	<u>312.294</u>	<u>315.991</u>
2.4.10.2	Vooruitontv. subs. OCW/EL&I geormerkt		
	Subsidie Wel in Ontwikkeling	-	11.929
	Subsidie Hoogbegaafden	234.001	-
	Subsidie Residentieel (OAOGJ)	1.553.987	-
	Subtotaal	1.787.988	11.929
2.4.10.4	Terugbetaling correctie integratieleerling	3.208	-
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	13.575	11.526
<u>2.4.10</u>	<u>Overlopende passiva</u>	<u>1.804.771</u>	<u>23.455</u>

7.24. Model G: Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing		
	Kenmerk	Datum	Status
Subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO22040	31-10-2022	Ja
Subsidie Begaafde leerlingen	HBL23EM0051	14-12-2023	Onderhanden
Subsidie Begaafde leerlingen	HBL230097	21-12-2023	Onderhanden
Subsidie OAOGJ	OAOGJ2307	6-12-2023	Onderhanden

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangsten t/m 2022	Uitgaven t/m 2022	Saldo 1-1-2023	Ontvangsten in 2023	Uitgaven in 2023	Te verrekenen per 31-12-2023
	Kenmerk	Datum							
			€	€	€	€	€	€	€

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangsten t/m 2022	Uitgaven t/m 2022	Saldo 1-1-2023	Ontvangsten in 2023	Uitgaven in 2023	Saldo 31-12-2023
	Kenmerk	Datum							
			€	€	€	€	€	€	€

7.25. Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/EZ	20.963.791	20.470.766	20.382.776
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ	125.570	61.695	254.987
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	180.952	170.000	204.013
Rijksbijdragen	21.270.314	20.702.461	20.841.775

De totale Rijksbijdragen vallen in de realisatie 2023 behoorlijk hoger uit t.o.v. de begroting en de baten voorgaand jaar. Binnen de 3 categoriën zijn de verschillen te verklaren a.g.v. enerzijds duidelijke verhoging van de grondslagbedragen Ministerie, mede als gevolg van de CAO-maatregelen september 2023 en een afwijkend aantal leerlingen, anderzijdsde door de verstrekte compensatie generieke korting; de vrijval subsidie Wel in Ontwikkeling en vrijval nieuwe subsidie OAOGJ en in de laatst genoemde categorie, verschillen in de vergoedingen VSV (schommelende inkomsten).

Uitsplitsing				
	<i>Lichte ondersteuning / algemeen</i>	1.480.006	1.447.442	1.403.524
	<i>Lichte ondersteuning / LWOO</i>	7.365.438	7.203.350	6.984.788
	<i>Lichte ondersteuning / PRO</i>	1.963.487	1.920.278	1.862.013
	<i>Zware ondersteuning / algemeen</i>	10.001.401	9.899.696	10.132.451
	<i>Verrekening uitkeringskosten Ministerie</i>	(6.535)	-	-
	<i>Zware ondersteuning/compensatie generieke korting</i>	159.994	-	-
3.1.1	Rijksbijdrage OCW/EZ	20.963.791	20.470.766	20.382.776
	<i>Subsidie Hoogbegaafden</i>	-	-	136.806
	<i>Subsidie Wel in Ontwikkeling</i>	21.515	-	11.480
	<i>Aanvullende bekostiging NPO</i>	61.695	61.695	106.701
	<i>Subsidie Residentieel (OAOGJ)</i>	42.360	-	-
3.1.2	Overige subsidies OCW/EZ	125.570	61.695	254.987
	<i>Ontvangen VSV-middelen</i>	180.952	170.000	204.013
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	180.952	170.000	204.013

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	284.615	-	623.953
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>284.615</u>	<u>-</u>	<u>623.953</u>
Uitsplitsing			
<i>Baten ESF</i>	284.615	-	623.953
<u>3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>284.615</u>	<u>-</u>	<u>623.953</u>

Toelichting

Vanaf 2022 vindt verantwoording van de ESF-gelden plaats via een afzonderlijke ESF-baten- en lastenrekening; het saldo blijft op een balansrekening (tussenrekening) staan als nog te besteden. De omvang van de beschikkingen kunnen flink schommelen, daarnaast is het moment van ontvangst en het moment van doorbetaling bepalend voor de hoogte van het saldo in een boekjaar, er kan namelijk een behoorlijke periode tussenzitten.

7.26. Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.1.1 Lonen en salarissen	499.634	387.500	382.432
4.1.2 Overige personele lasten	186.254	296.920	258.515
4.1.3 Af: Uitkeringen	2.361	-	8.755
<u>Personele lasten</u>	683.527	684.420	632.191

De lonen en salarissen zijn flink gestegen a.g.v. CAO-maatregelen; ten opzichte van vorig jaar en ten opzichte van de begroting zien we in 2023 een hoger gemiddelde FTE-omvang van 0,7 FTE, waarvan deels door omzetting van inhuur extern personeel naar medewerker in dienst. De overige personele lasten liggen op totaalniveau lager dan begroot en lager dan voorgaand jaar; de daling is voornamelijk a.g.v. lagere kostenverantwoording op de rekeningen "SWV Academie" en "extern personeel" .

Uitsplitsing				
4.1.1.1	<i>Brutolonen en salarissen</i>	395.951	307.086	296.212
4.1.1.2	<i>Sociale lasten</i>	46.168	35.806	35.369
4.1.1.3	<i>Pensioenpremies</i>	57.516	44.607	50.850
	<u>Lonen en salarissen</u>	499.634	387.500	382.432
4.1.2.2	<i>personeel niet in loondienst</i>	94.781	122.200	120.851
4.1.2.3	<i>overige</i>	91.472	174.720	137.664
	<u>Overige personele lasten</u>	186.254	296.920	258.515

Toelichting

Aantal FTE:

<i>Directie</i>	1,00	1,00	1,00
<i>Onderwijs ondersteunend personeel</i>	4,14	3,53	3,44
<i>Totaal</i>	5,14	4,53	4,44

De personeelsstanden betreffen de gemiddelde standen per maand.

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.2.2 Materiële vaste activa	12.070	13.566	12.024
<u>Afschrijvingslasten</u>	<u>12.070</u>	<u>13.566</u>	<u>12.024</u>

De afschrijvingskosten vallen iets lager uit dan begroot a.g.v. een lager investeringsbedrag/latere aanschaf t.o.v. de raming.

Uitsplitsing			
<i>Inventaris en apparatuur</i>	12.070	13.566	12.024
<u>4.2.2 Materiële vaste activa</u>	<u>12.070</u>	<u>13.566</u>	<u>12.024</u>

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.3.1 Huur	45.398	41.000	40.365
4.3.8 Overige huisvestingslasten	3.117	5.000	2.773
<u>Huisvestingslasten</u>	<u>48.515</u>	<u>46.000</u>	<u>43.138</u>

Als gevolg van de toegepaste indexering valt de huur hoger uit; daartegenover zijn er minder overige huisvestingslasten geweest.

4.4 Overige lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	82.263	75.700	79.896
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	61.470	56.000	79.512
4.4.4 Overig	23.537	21.800	19.915
<u>Overige lasten</u>	167.270	153.500	179.323
<p>De overige lasten vallen hoger uit dan begroting 2023 en lager dan realisatie 2022. De overschrijding t.o.v. de begroting zit voornamelijk in de vergader-, ICT- en verzekeringskosten. In 2022 minder vergaderingen, mede nog i.v.m. de voorzichtigheid rondom de corona, ICT kosten met een incidenteel karakter en extra verzekering cyber- en datarisk. De hogere overige lasten in 2022 waren vooral door de verantwoording van de ESF-kosten via de exploitatie en hoge ICT-kosten.</p>			
<p>Specificatie honorarium</p>			
4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening</i>	12.439	15.000	11.312
4.4.1.4 <i>andere niet-controle dienst</i>	2.430	-	-
<u>Accountantslasten</u>	14.869	15.000	11.312
<p>Uitsplitsing</p>			
<i>administratiekantoor</i>	48.304	50.000	39.365
<i>accountant</i>	14.869	15.000	11.312
<i>telefoon/fax</i>	1.753	1.000	846
<i>kantoorbenodigheden</i>	1.183	2.700	2.157
<i>Vergaderkosten</i>	10.364	5.000	5.867
<i>PR en marketing</i>	2.290	2.000	4.644
<i>Kosten EFJ (overig)</i>	3.500	-	15.705
<u>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</u>	82.263	75.700	79.896
<p><i>Kleine inventaris</i></p>			
<i>ICT</i>	-	1.000	581
<u>4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen</u>	61.470	56.000	79.512
<p><i>Contributies</i></p>			
<i>representatie</i>	4.662	3.600	4.004
<i>Ondersteuningsplanraad (OPR)</i>	1.317	1.000	1.042
<i>Verzekeringen</i>	2.209	5.000	2.710
<i>Overige lasten</i>	12.172	9.000	9.127
<i>Bankkosten</i>	-	200	8
<u>4.4.4 Overig</u>	3.095	3.000	3.023
<u>4.4.4 Overig</u>	23.456	21.800	19.915

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	12.475.844	12.062.011	11.755.936
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	250.000	344.510
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	8.114.816	7.503.962	11.600.292
	Doorbetalingen aan schoolbesturen	20.590.660	19.815.973	23.700.738

De verschillen in de verplichte afdrachten zijn als gevolg van afwijking grondslagbedragen, mede a.g.v. de CAO-maatregelen (sept. 2023) en het aantal leerlingen. In 2023 is ook nog ten onrechte sprake van afdracht LWOO via DUO; de terugbetaling is binnen de categorie doorbetalingen aan schoolbesturen verrekend. Het begrotingsbedrag inzake doorbetaling op basis van 1 februari telling (nu de benaming "vangnetregeling"), is niet gerealiseerd. Er is geen sprake geweest van een groeimoment conform regeling. De afwijkingen binnen de categorie overige doorbetalingen aan schoolbesturen zullen steeds aanwezig blijven gezien de diversiteit aan arrangementen, waarvan de inzet moeilijk vooraf te ramen is. Een paar posten zullen we extra toelichten. Er heeft een extra incidentele VO-afdracht plaatsgevonden van € 500.000 naar aanleiding van het tussentijds verwacht jaarresultaat(rapportagemoment), dit ter voorkoming van een ontstaan van een bovenmatige reserve. Vanaf boekjaar 2022 wordt de doorbetaling van de ESF-middelen via de exploitatie verantwoord. In de begroting wordt hier geen rekening mee gehouden, enerzijds gezien de grote jaarlijkse schommelingen en anderzijds staan er m.u.v. administratie en coördinatiekosten, voor een gelijke omvang, baten tegenover (vrijval vanuit het totaal beschikbaar saldo nog te besteden, op de balanspost). In 2023 zijn er ook nog uitgaven geweest uit enkele subsidies, zoals Wel in Ontwikkeling en subsidie Residentieel (OAOGJ), die niet begroot waren.

Uitsplitsing				
	<i>Afdracht LWOO</i>	54.866	-	57.064
	<i>Afdracht PRO</i>	2.419.577	2.395.435	2.308.491
	<i>Afdracht VSO teldatum (via DUO)</i>	10.001.401	9.666.576	9.390.381
4.5.1	<u>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</u>	12.475.844	12.062.011	11.755.936
	<i>Inkomensoverdracht / resultaatafroming</i>	1.291.660	1.291.660	2.411.426
	<i>Afdracht LWOO (SWV)- Populatiebekostiging</i>	3.737.884	3.789.760	2.920.000
	<i>Incidentele VO afdrachten</i>	500.000	-	1.066.111
	<i>Afdracht compensatie vereveningstoelage</i>	-	-	2.268.539
	<i>Ontwikkelen zware ondersteuning</i>	1.000.113	1.000.000	1.000.000
	<i>Kosten arrangementen : Ambulante ondersteuning</i>	168.428	150.000	148.635
	<i>Kosten arrangementen: Maatwerk Overig / VSV</i>	145.617	200.000	124.374
	<i>Kosten arrangementen : Extra toegang</i>	77.925	130.000	85.575
	<i>kosten arrangementen : Syntheseklas</i>	465.578	456.000	390.403
	<i>Kosten arrangementen : lintegratieklas</i>	105.388	105.000	95.172
	<i>Kosten arrangementen: VMBO Special</i>	45.971	94.000	45.971
	<i>Kosten arrangementen: Plusvoorziening</i>	87.016	158.000	168.130
	<i>Kosten professionalisering</i>	-	-	32.931
	<i>Kosten Hoogbegaafden</i>	155.460	129.542	228.144
	<i>Kosten Wel in Ontwikkeling</i>	21.515	-	11.480
	<i>Kosten ESF (doorbetaling aan besturen)</i>	269.900	-	603.400
	<i>Kosten residentieel (OAOGJ)</i>	42.360	-	-
4.5.3	<u>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</u>	8.114.816	7.503.962	11.600.292

7.27. Model FB: Financiële baten en lasten

5	Financiële baten en lasten			
		Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
5.1	Rentebaten	41.620	-	1.090
	<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>41.620</u>	<u>-</u>	<u>1.090</u>

7.28. Model E: Overzicht verbonden partijen

Het samenwerkingsverband heeft geen meerder- of minderheidsdeelnemingen (BV of NV), noch heeft het samenwerkingsverband beslissende zeggenschap in andere stichtingen of verenigingen.

7.29. WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op SWV Helmond-Peelland. Het voor SWV Helmond-Peelland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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 2023	
Bedragen * € 1	M. van Leeuwen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Omvang dienstverband in FTE	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	105.657,49
Beloningen betaalbaar op termijn	17.591,64
Subtotaal	123.249,13
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 223.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0,00
Bezoldiging	€ 123.249,13
Bedrag van de overschrijding	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
Bedragen * € 1	M. van Leeuwen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband in FTE	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 96.043,21
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.915,60
Subtotaal	€ 114.958,81
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000,00
Bezoldiging	€ 114.958,81

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	
Bedragen * € 1	J. Brand
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	6.000,00
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 33.450,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 6.000,00
Bedrag van de overschrijding	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
Bedragen * € 1	J. Brand
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 6.000,00
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 32.400,00

1d. Toezichthoudende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.900 of minder.

gegevens 2023

Naam Topfunctionaris	Functie	
M.A.C. Hertroijs	Lid algemeen bestuur	
H. Abels	Lid algemeen bestuur	
I. van Nieuwenhuijsen	Lid algemeen bestuur	tot 1-5-2023
E.B.T.M. v.d. Oever	Lid dagelijks bestuur	
A. Bressers	Lid algemeen bestuur	
H. de Vries	Lid algemeen bestuur	
E.M.R. van der Heijden	Lid algemeen bestuur	
G.P.J.T. Nillesen	Lid algemeen bestuur	tot 1-5-2023
I. de Vries	Lid dagelijks bestuur	
M. Heeffe	Lid algemeen bestuur	
M. Overdijk	Lid dagelijks bestuur	
R. van Hertum	Lid algemeen bestuur	
A.J.M. Vermeulen	Lid algemeen bestuur	m.i.v. 1-5-2023

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld.

7.30. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Met Stichting de Kempel is een huurovereenkomst gesloten voor kantoor- en opslagruimte. Deze overeenkomst is gestart op 01-01-2019 en kent een looptijd tot 01-01-2024 met telkens een stilzwijgende verlenging van 1 jaar. De huurkosten bedragen € 45.724 per jaar (peildatum 1-1-2024).

Met Onderwijs Transparant B.V. is op balansdatum de volgende overeenkomsten afgesloten voor ICT diensten: SaaS-dienstverlening, met een looptijd van 1-8-2019 tot 1-8-2025; jaarkosten € 13.253.

Er is een overeenkomst afgesloten met ARBODienst Bloei met ingang van 1-2-2022 tot 1-2-2023 met telkens een stilzwijgende verlenging voor 1 jaar. Opzegtermijn is 6 maanden. De vaste contractkosten bedragen per maand € 87 (incl. BTW) gebaseerd op 6 medewerkers.

Met SMO Helmond (Jobfactory) is een overeenkomst gesloten voor inkoop 2 leer-/ervaringsplekken en huur ruimte, met een looptijd van 1-11-2018 tot 1-8-2019 met telkens stilzwijgende verlenging voor 1 schooljaar, inmiddels tot 1-8-2024. Jaarkosten bedragen € 21.435 (peildatum 1-1-2024).

Er is een detacheringsovereenkomst met OMO Scholengroep Helmond inzake inhuur coordinator overstapcoaches voor 0,2 FTE, met een looptijd van 1-8-2023 tot 1-1-2025. Werkgeverskosten € 1.525 per maand (peildatum 1-1-2024)

Er is een licentie-overeenkomst van P.O.S. (Perspectief Op School) inzake module kwaliteit en ondersteuning, met een looptijd van 1-10-2021 tot 1-10-2025 met telkens stilzwijgende verlenging van 1 jaar. Jaarkosten € 21.121 (peildatum 1-10-2023).

Er is een berekening gemaakt van de per 31-12-2023 te vormen voorziening jubilea. Deze berekening resulteert in een te voorzien bedrag van ca. € 2.700. Gezien het beperkte belang voor de jaarrekening is geen voorziening gevormd. Er zal jaarlijks een berekening van de jubileaverplichtingen worden gemaakt om te bepalen of er een noodzaak is tot het vormen van een voorziening.

7.31. Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat.

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2023

€	94.506	wordt toegevoegd aan de algemene reserve
€	<u>94.506</u>	totaal resultaatverdeling

7.32. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

7.33. Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

- M.A.C. Hertroijs

- H. Abels

- E.B.T.M. v.d. Oever

- A. Bressers

- H. de Vries

- E.M.R. van der Heijden

- I. de Vries

- M. Heeffe

- M. Overdijk

- R. van Hertum

- A.J.M. Vermeulen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het intern toezichthoudend orgaan van
Stichting samenwerkingsverband passend onderwijs VO-VSO Helmond-Peelland
Deurneseweg 13
5709 AH HELMOND

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting samenwerkingsverband passend onderwijs VO-VSO Helmond-Peelland te Helmond gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting samenwerkingsverband passend onderwijs VO-VSO Helmond-Peelland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Wij communiceren met het intern toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 14 mei 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Was getekend: Drs. M.H.J. Werner-Hoeks RA

BIJLAGEN

Bijlage 1: Aangesloten schoolbesturen

Overzicht aangesloten scholen SWV VO en leden bestuur (op volgorde van BRIN)

Naam school	BRIN	Adres instelling	Bevoegd gezag	Naam en functie
<u>Jan van Brabant College vestiging Deltaweg (vo)</u>	00NE00	Deltaweg 205 5709 AB Helmond	Onderwijsgroep Oost-Brabant	A. Bressers Bestuurder
<u>Jan van Brabant College Vestiging Gasthuisstraat (vo)</u>	00NE02	Gasthuisstraat 79, 5708 HJ Helmond	Onderwijsgroep Oost-Brabant	I. De Vries Directeur
<u>Strabrecht College (vo)</u>	01XL00	Grote Bos 2, 5666 AZ Geldrop	Stichting Internationaal en Funderend Onderwijs (SILFO)	H. Abels Directeur
<u>Willibrord Gymnasium (vo)</u>	02QP00	Beukenstraat 80 5753 GD Deurne	Onderwijsgroep Oost-Brabant	A. Bressers Bestuurder
<u>De Korenaer (vso)</u>	03TV04	Meester de Jonghlaan 4A, 5753 RR Deurne	Aloysius Stichting	R. van Hertum Directeur regio Zuid
<u>De Korenaer (vso)</u>	03TV11	St. Willibrordstraat 10 5701 TA Helmond	Aloysius Stichting	R. van Hertum Directeur regio Zuid
<u>De Berkenschutse (vso)</u>	05HJ00	Sterkselseweg 65 5591 VE Heeze	Stichting Kempenhaeghe	M.A.C. Hertroijs Algemeen directeur
<u>Varendonck College (vo)</u>	13PE00	Beatrixlaan 25 5721 LZ Asten	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	A. Vermeulen Rector
<u>Varendonck College (vo)</u>	13PE01	Kanaalstraat 12-14 5711 EH Someren	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	A. Vermeulen Rector
<u>Jan van Brabant College Molenstraat (vo)</u>	14LF00	Molenstraat 191 5701 KD Helmond	Onderwijsgroep Oost-Brabant	A. Bressers Bestuurder
<u>Expertisecentrum Antoon van Dijkschool (vso)</u>	14VL00	Berkveld 19 5709 AE Helmond	Stichting Speciaal Onderwijs en Expertisecentra (SSOE)	H. de Vries Bestuurder
<u>Peellandcollege Instelling VO Deurne (vo)</u>	17VP00	Vloeiendsedreef 5 5753 SM Deurne	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	M. Overdijk Rector
<u>Alfrinkcollege Instelling VO Deurne (vo)</u>	17VP01	Burg. Roefslaan 11 5753 GX Deurne	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	M. Overdijk Rector
<u>Hub van Doornecollege Instelling VO Deurne (vo)</u>	17VP02	Vloeiendsedreef 1 5753 SM Deurne	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	M. Overdijk Rector
<u>Sprongcollege Instelling VO Deurne (vo)</u>	17VP05	Burg. Roefslaan 13 5753 GX Deurne	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	M. Overdijk Rector
<u>De Hilt (vso)</u>	19ES00	Azalealaan 38 5701 CM Helmond	Aloysius Stichting	R. van Hertum Directeur Regio Zuid
<u>Vakcollege Helmond (vo) OMO Scholengroep Helmond</u>	20JX00	Keizerin Marialaan 4 5702 NR Helmond	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	E. van der Heijden Rector
<u>Dr. Knippenbergcollege (vo) OMO Scholengroep Helmond</u>	20JX04	Rembrandtlaan 30 5702 XZ Helmond	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	E. van der Heijden Rector
<u>Praktijkschool Helmond (vo) OMO Scholengroep Helmond</u>	20JX11	Gen.Snijdersstraat 51 5703 GR Helmond	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	E. van der Heijden Rector
<u>Carolus Borromeus College (vo) OMO Scholengroep Helmond</u>	20JX02	Markesingel 2 5707 DJ Helmond	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs (OMO)	E. van der Heijden Rector
<u>Zuiderbos (vso)</u>	23XK03	Brevierpad 34 5709 AD Helmond	Stichting Zuiderbos	E. van den Oever Bestuurder
<u>Macropedius Commanderie College (vo)</u>	25MG00	Sleutelbosch 2 5421 KZ Gemert	Onderwijsgroep Oost-Brabant	A. Bressers Bestuurder
<u>Doregraaf Commanderie College (vo)</u>	25MG02	St. Josephstraat 17 5421 CR Gemert	Onderwijsgroep Oost-Brabant	A. Bressers Bestuurder
<u>De Laarbeeke Commanderie College (vo)</u>	25MG03	Muzenlaan 2 5741 NS Beek en Donk	Onderwijsgroep Oost-Brabant	A. Bressers Bestuurder