

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2022

Stichting Onderwijscollectief Voortgezet
Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg
te Spijkenisse

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

| | |
|-----------------|----|
| Bestuursverslag | 1 |
| Kengetallen | 43 |

B JAARREKENING

| | |
|---|----|
| B1 Grondslagen | 44 |
| B2 Balans per 31 december 2022 | 49 |
| B3 Staat van baten en lasten 2022 | 51 |
| B4 Kasstroomoverzicht 2022 | 52 |
| B5 Toelichting behorende tot de balans | 53 |
| B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten | 58 |
| B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen | 67 |
| B11 Gebeurtenissen na balansdatum | 68 |
| B13 Ondertekening Jaarverslag | 69 |

C OVERIGE GEGEVENS

| | |
|---|----|
| C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat | 70 |
| C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 71 |



Jaarverslag 2022

Onderwijscollectief Voorne-Putten en Rozenburg

VO 2812

Versie 21 april 2023

Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Voorwoord | 3 |
| 1. Missie, visie en werkwijze Onderwijscollectief VO | 4 |
| 2. Het samenwerkingsverband Onderwijscollectief VO in onderzoek en cijfers | 5 |
| 2.1 Personeel samenwerkingsverband VO | 5 |
| 2.2 Deelnamepercentage van VSO en PRO | 6 |
| 2.3 Afgifte TLV's voor VSO en PRO | 7 |
| 2.4 Thuiszitters | 8 |
| 2.5 Rochade | 9 |
| 2.6 CIZO | 9 |
| 2.7 Klachten en bezwaren | 10 |
| 3. Afronding ondersteuningsplan 2018-2022 en start ondersteuningsplan 2022-2026 | 10 |
| 3.1 Context | 10 |
| 3.2 Speerpunten: inzet in 2022 | 11 |
| 3.3 Toelichting op de programma's uit de begroting | 18 |
| <i>Programma 1 - Basisondersteuning</i> | 18 |
| <i>Programma 2 - Interne voorzieningen</i> | 18 |
| <i>Programma 3 - Externe voorzieningen</i> | 19 |
| <i>Programma 4 - VSO</i> | 19 |
| <i>Programma 5 - Toelaatbaarheid</i> | 19 |
| <i>Programma 6 - Ontwikkeling en innovatie</i> | 19 |
| <i>Programma 7 - Bestuur en organisatie</i> | 19 |
| 3.4 Ondersteuningsplanraad | 19 |
| 3.5 Vooruitblik naar 2023 | 19 |
| 4. Verslag Raad van Toezicht | 21 |
| 5. Financiële paragraaf | 26 |
| Bijlage 1: Algemene instellingsinformatie | 39 |
| Bijlage 2: Overzicht scholen binnen samenwerkingsverband Onderwijscollectief - VO | 40 |
| Bijlage 3: Overzicht leden Raad van Toezicht en bestuurder | 41 |
| Bijlage 4: Overzicht leden van de deelnemersraad VO | 42 |

Voorwoord

In 2022 hebben we gezamenlijk met onze partners weer stappen gezet voor passend en inclusiever onderwijs.

De nieuwe organisatie Onderwijscollectief is in 2022 verder vormgegeven, onder andere door verdere interne harmonisatie met PO. Een mijlpaal in 2022 was het vormgeven van het ondersteuningsplan 2022-2026, gezamenlijk met alle partners. We hebben één ondersteuningsplan opgesteld voor zowel het PO als het VO. Dit ondersteuningsplan vormt voor de komende jaren onze leidraad voor onze inhoudelijke ambities en inzet.

We bemerkten in 2022 steeds meer de effecten van de krapte op de arbeidsmarkt, zowel bij de scholen als bij onze eigen werving en selectieprocessen.

We hebben binnen deze context in 2022 de scholen/schoolbesturen zo goed mogelijk ondersteund en tegelijkertijd geïnvesteerd in de kwaliteit van de eigen organisatie. Een aantal onderwerpen stond in 2022 centraal:

- 2022 stond in het teken van de voorbereiding en besluitvorming van het nieuwe ondersteuningsplan. In 2021 en 2022 is intensief de samenwerking met onze partners opgezocht om dit ondersteuningsplan op te stellen met ambitie en draagvlak.
- Op bestuurlijk vlak is het gesprek gestart over ambities van het samenwerkingsverband, mede naar aanleiding van de forse groei van het aantal TLV's in het Voortgezet Onderwijs. In een gezamenlijke heidag tussen de schoolbesturen PO en VO, zijn de ambities benoemd voor de periode tot 2026 en tot 2035. Voor het realiseren van inclusiever onderwijs hebben de schoolbesturen van het regulier onderwijs in 2022 incidentele middelen ontvangen. In 2023 krijgt dit verder vorm in het programma 'inclusiever onderwijs'.
- We hebben in 2022 geïnvesteerd in ons netwerk op de VO-scholen. De nieuwe manager VO heeft alle scholen bezocht voor een kennismaking. Ook hebben er diverse werkbezoeken plaatsgevonden en hebben we een verbeter slag gerealiseerd in de verbinding tussen de verschillende overleggen met scholen.
- Organisatiebreed zijn we gestart met diverse interne verbeterprocessen. De belangrijkste zijn de interne verhuizing, de voorbereiding van de implementatie van Kindkansen voor het VO en het op orde brengen van de vaste formatie (manager VO, HR-adviseur en controller).

Dit jaarverslag benoemt de overige inhoudelijke activiteiten aan de hand van het voorgenomen beleid verwoord in het oude ondersteuningsplan (2018-2022) en het nieuwe ondersteuningsplan (2022-2026).

Ik ben trots op de kwaliteitsslag die we voor Onderwijscollectief VO in 2022 hebben ingezet. Het ondersteuningsplan geeft onze inhoudelijke ambities goed weer en vormt een duidelijke kapstok voor de inhoudelijke sturing.

In 2023 geven we de ingezette kwaliteitsslag verder vorm, met de focus op het gezamenlijk realiseren van inclusiever onderwijs. Het is mooi dat we deze ambitie in goede samenwerking met ons personeel en alle partners kunnen vormgeven. Dennis Gerits
Bestuurder Samenwerkingsverband Onderwijscollectief

1. Missie, visie en werkwijze Onderwijscollectief VO

Onderwijscollectief bestaat sinds 1 augustus 2021 en is opgebouwd uit de samenwerkingsverbanden voor het primair en voortgezet onderwijs. Naar buiten toe werken we samen als één samenwerkingsverband. Onderwijscollectief functioneert als één personele unie van bestuur en toezicht. Officieel bestaan de twee aparte samenwerkingsverbanden nog om aan de vereisten op het gebied van begroting en verantwoording te kunnen voldoen. Dit jaarverslag richt zich dan ook alleen op het VO. Bijlage 1 benoemt de algemene instellingsinformatie voor dit jaarverslag.

Voor het voortgezet onderwijs zijn er op Voorne-Putten en Rozenburg 3 schoolbesturen (Galilei, Penta en Yuverta) waaronder 13 middelbare scholen vallen. Eén van deze middelbare scholen biedt praktijkonderwijs. Daarnaast zijn er twee VSO-scholen onder 2 schoolbesturen (Edumare en Yulius). Bijlage 2 geeft het totaaloverzicht.

2022 was een overgangsjaar: het ondersteuningsplan van de periode 2018-2022 liep af en het nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026 is ingegaan. In dit jaarverslag verantwoorden we aan de hand van de structuur van het nieuwe ondersteuningsplan. De missie en visie worden in het ondersteuningsplan 2022-2026 als volgt omschreven:

Missie

We zorgen voor de best passende ondersteuning voor elke leerling in ons samenwerkingsverband. We gaan dit steeds meer thuisnabij organiseren. Dit doen we samen, ieder vanuit zijn eigen rol. Zo bieden we perspectief aan leerlingen.

Visie

We werken in de komende tien jaar toe naar inclusievere onderwijsvoorzieningen met behoud en doorontwikkeling van het gespecialiseerd onderwijs naar specialistische netwerken. Zo krijgen leerlingen met (een) ondersteuningsbehoefte(n) dezelfde kansen als leerlingen zonder (een) ondersteunings-behoefte(n). Zij kunnen steeds vaker samen naar dezelfde school, zitten (zoveel mogelijk) in dezelfde klas, spelen samen of ontmoeten elkaar op het schoolplein. In de komende vier jaar bouwen wij verder aan een stevig fundament van kwalitatief goed onderwijs, expertise en ondersteuningsmogelijkheden voor leerlingen en scholen. Vanuit deze basis zullen steeds meer leerlingen thuisnabij onderwijs volgen en doen we ervaringen op in het samen naar school laten gaan van kinderen met en zonder beperking.

De missie en visie zijn vertaald in het ondersteuningsplan 2022-2026 in vier speerpunten:

Speerpunt 1: Samen voor ijzersterk passend onderwijs

We willen in de periode 2022-2026 de basis op orde brengen op zowel de basisondersteuning, de zorgroute, de extra ondersteuning als de interne bedrijfsvoering.

Er is snel de juiste expertise voor ondersteuning beschikbaar op school, die aansluit bij de behoeften. Dit kan zowel expertise zijn vanuit het Onderwijscollectief, de scholen zelf of eventueel externe expertise. Belangrijk is dat ouders en leerlingen een stem hebben in de stappen die we individueel en als samenwerkingsverband zetten.

Speerpunt 2: Samen sturen op inclusiever onderwijs

Samen sturen op ijzersterk passend onderwijs kan alleen als het samenwerkingsverband en de

schoolbesturen goed samenwerken en dit doen vanuit dezelfde ambities. Deze ambities moeten ook worden getoetst met behulp van kwalitatieve en kwantitatieve data. In de periode 2022-2026 gaan we onze kwaliteitszorg verdiepen en verstevigen. Hierdoor zorgen we voor een kwalitatieve verbetering op alle niveaus.

Speerpunt 3: Leren en samenwerken over schotten en grenzen heen

We werken in 2022-2026 verder aan de doorgaande leerlijnen tussen voorschoolse voorzieningen en het primair onderwijs, tussen primair en voortgezet onderwijs en het vervolgonderwijs. We experimenteren met nieuwe ondersteuningsvormen en leren van elkaar.

Speerpunt 4: Intensieve jeugdhulp en onderwijssamenwerking

Thuisnabij en inclusiever onderwijs kan je als school niet alleen realiseren. Dat doen we samen met onze (gemeentelijke) zorgpartners.

In 2022 is het ondersteuningsplan 2022-2026 gebruikt als basis voor de werkagenda. De hiervoor genoemde speerpunten gebruiken we daarom ook als basis voor de inhoudelijke toelichting op het jaar 2022.

2. Het samenwerkingsverband Onderwijscollectief VO in onderzoek en cijfers

In dit hoofdstuk blikken we terug op het jaar 2022 aan de hand van de relevante cijfers.

2.1 Personeel samenwerkingsverband VO

Onderwijscollectief bestaat uit zowel een PO- als een VO-gedeelte. Dit is ook terug te zien in de formatie.

In totaal is er voor het PO en het VO gezamenlijk 4,4 fte aan staf. De kosten hiervan worden door zowel het PO als het VO gedragen middels een overeenkomst voor gemene rekening. Deze formatie is gestegen ten opzichte van vorig jaar. Dit komt doordat de financiële controllerfunctie en de brede HRM-functie nu niet meer worden ingehuurd, maar intern zijn belegd.

We werken overkoepelend met staffuncties. Deze functionarissen voeren werkzaamheden uit voor zowel het PO als het VO in een verdeling van 50%/50%. Het gaat hier om:

| Staffuncties PO en VO (d.d. 31-12-2022) | Fte |
|--|------------|
| Bestuurder | 1 fte |
| Controller | 0,4 fte |
| HR-adviseur | 0,6 fte |
| Administratie | 2,4 fte |
| Totaal | 4,4 |

In totaal had Onderwijscollectief VO in 2022 totaal 14 fte aan eigen formatie in dienst:

| Medewerkers VO (d.d. 31-12-2022) | Fte |
|---|------------|
| Manager VO | 0,9 |
| Strategisch adviseur | 0,8 |
| Medewerkers Rochade (docent 1,0 en coach 0,6, coach 0,2 en orthopedagoog 0,1) | 1,9 |
| Voorzitter CIZO | 0,6 |
| Orthopedagogen | 2,3 |
| Begeleiders Passend Onderwijs | 6,9 |
| Medewerker bedrijfsvoering (voor de CIZO) | 0,6 |
| Totaal | 14 |

Formatieve wisselingen in 2022

In 2022 stopte de interimmanager VO en startte de nieuwe manager VO. Ook startten in 2022 een orthopedagoog en twee begeleiders passend onderwijs.

In het schooljaar 2022-2023 is de formatie van Onderwijscollectief op detachingsbasis uitgebreid met een orthopedagoog vanuit Yulius (2 dagen in de week).

In 2022 was op Scala Rietvelden een Begeleider Passend Onderwijs werkzaam op ZZP-basis voor 0,4 fte.

Beleid inzake uitkeringen en ontslag

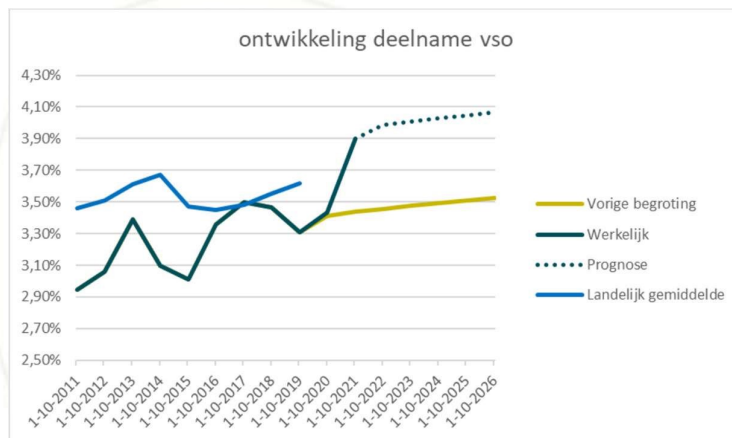
De wet normering topinkomens (WNT) wordt door Onderwijscollectief nageleefd. Voor uitkeringen en eventuele ontslagvergoedingen handelt Onderwijscollectief conform de CAO. In 2022 zijn er geen ontslagvergoedingen verstrekt aan medewerkers.

2.2 Deelnamepercentage van VSO en PRO

VSO

Het deelnamepercentage VSO wordt bepaald door het aantal leerlingen met een TLV cluster 3 of 4 dat op Voorne-Putten Rozenburg woont in verhouding tot het totale aantal leerlingen op Voorne-Putten Rozenburg. Deze leerlingen bezoeken deels een VSO-voorziening binnen Onderwijscollectief VO maar er is ook een relatief grote uitstroom naar scholen in omliggende regio's. De redenen hiervoor zijn divers, maar een deel van de verklaring is dat het gaat om leerlingen met een specifieke hulpvraag waarvoor binnen Onderwijscollectief VO geen aanbod is.

Het deelnamepercentage voortgezet speciaal onderwijs (VSO) kent een grillig verloop. Er was in 2013 een piek en vervolgens een forse daling in 2014 en 2015. Vanaf 2016 was er een stijging en vervolgens schommelde het deelnamepercentage een aantal jaren tussen de 3,3% en de 3,5%. Bij de Kijkglas-gegevens van DUO van 01-10-2021 was een flinke stijging zichtbaar van 0,5%. We zien bij de gegevens van 01-10-2022 dat deze stijging doorzet tot een deelnamepercentage van 3,99%. Deze zorgelijke ontwikkeling is het centrale thema in de samenwerking met de scholen. In het ondersteuningsplan en het jaarplan zijn concrete stappen genoemd om toe te groeien naar inclusiever onderwijs. We gaan ervan uit dat deze stappen ook het deelnamecijfer positief beïnvloeden.

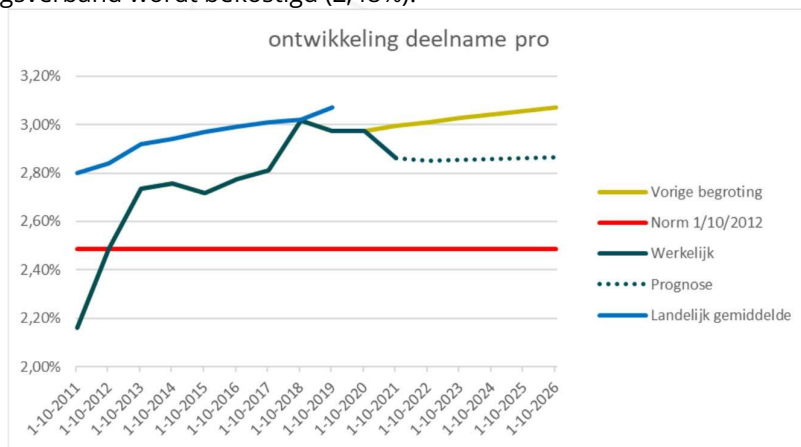


Grensverkeer

Normaliter nemen we in het jaarverslag ook een analyse op van de uitreizende VSO-leerlingen. Deze cijfers baseren we op de Kijkglazen die normaal gesproken in december 2022 beschikbaar hadden moeten komen. Deze zijn echter landelijk nog niet beschikbaar gesteld.

PRO

Het Praktijkonderwijs heeft binnen Onderwijscollectief VO 2 vestigingen in Brielle en Spijkenisse. Het deelnamepercentage PRO vertoont de afgelopen jaren een daling. Voor de prognose voor de komende jaren wordt ervan uitgegaan dat het huidige deelnamepercentage van 2,86% licht stijgt naar 2,88% en daarna stabiliseert. De rode lijn geeft het niveau aan waarop het samenwerkingsverband wordt bekostigd (2,48%).



2.3 Afgifte TLV's voor VSO en PRO

De onderinstroom naar het VSO is grotendeels afkomstig uit het SO en het SBO. In het schooljaar 2021-2022 was er een grote uitstroom uit de groepen 8 van zowel het SO als het SBO. Dit verklaart de stijging die we zien in het aantal afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen in 2022 ten opzichte van 2021.

| TLV | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Cluster 3 LG | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 |
| Cluster 3 LZ | 4 | 8 | 7 | 9 | 10 |
| Cluster 3 MG | 1 | 2 | 2 | 4 | 6 |
| Cluster 3 ZML | 47 | 47 | 39 | 28 | 42 |
| Cluster 4 | 128 | 144 | 90 | 118 | 160 |
| PRO | 73 | 70 | 56 | 48 | 50 |
| Eindtotaal | 258 | 276 | 196 | 208 | 268 |

De afgifte van het aantal TLV'S geeft informatie over de (zij-)instroom en tussentijdse instroom in het VSO en PRO en over de verlengingen die het CIZO afgeeft. Voor zowel de onderinstroom als de tussentijdse instroom is namelijk een TLV benodigd.

Echter, voor de (vertraagde) doorstroom en het moment van uitstroom ligt de sturing meer bij het VSO en is het zicht vanuit het samenwerkingsverband minder scherp.

2.4 Thuiszitters

Als samenwerkingsverband vinden we dat elke thuiszitter er 1 te veel is, en doen we er alles aan om dit cijfer zo laag mogelijk te houden.

In 2021 is in nauwe samenwerking tussen de scholen (PO en VO), leerplicht en het samenwerkingsverband een aanpak opgesteld voor zorgwekkend verzuim en thuiszitters. Het uitgangspunt in deze aanpak is dat al het regelmatige en langdurige verzuim zorgelijk is en aandacht behoeft, juist om thuiszitten te voorkomen. Het gezamenlijke doel dat is benoemd: *Om zorgwekkend verzuim aan te pakken en thuiszitten te voorkomen is het van groot belang een verzuimende leerling zo vroeg mogelijk in beeld te hebben, problemen in kaart te brengen en in samenwerking en afstemming met alle betrokkenen oplossingen te bewerkstellen. Steeds is daarbij het uitgangspunt een voor de leerling passende onderwijsplek, en daarmee een ononderbroken schoolloopbaan, te realiseren.*

De aanpak geeft een helder inzicht in de verschillende taken en verantwoordelijkheden van de scholen, het samenwerkingsverband en de leerplicht. De afspraak was dat het project vanaf januari 2022 voor 1 jaar uitgerold zou worden, onder aansturing van een coördinator vanuit Onderwijscollectief. Door persoonlijke omstandigheden moest de extern aangetrokken coördinator vanaf mei 2022 met dit project stoppen. In overleg met de partners is afgesproken het project vanaf 2023 verder op te pakken.

In het jaar 2023 wordt gezamenlijk met de partners bekeken hoe de gezamenlijke inzet vanaf 2023 kan worden geborgd, passend bij ieders rol en verantwoordelijkheid.

Ieder kwartaal rapporteren we de cijfers met betrekking tot de thuiszittende leerlingen (geanonimiseerd) naar de onderwijsinspectie.

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------|------|------|------|
| Maart | 21 | 28 | 16 |
| Juni | 27 | 12 | 8 |
| September | 15 | 16 | 3 |
| December | 38 | 15 | 7 |

2.5 Rochade

OPDC Rochade biedt opvang aan leerlingen die enkele vaardigheden missen die nodig zijn om optimaal te kunnen functioneren op school. Dit zijn bijvoorbeeld leerlingen die een grens hebben overschreden of dreigen te overschrijden. Het kunnen ook leerlingen zijn die onvoldoende weerbaar zijn om zich staande te houden in de sociale structuur van de school.

In het OPDC Rochade traject volgt de leerling een niet vrijblijvend programma om binnen enkele maanden een nieuwe start te kunnen maken in een passende vorm van onderwijs. De leerlingen blijven ingeschreven staan op de plaatsende school en deze school blijft ook verantwoordelijk voor het aanleveren van schoolwerk en toetsen.

Tijdens het verblijf bij OPDC Rochade krijgen de leerlingen zowel onderwijs als coaching. Het onderwijsdeel sluit zo mogelijk aan bij het onderwijsprogramma van de eigen school om te voorkomen dat de leerling een extra leerachterstand oploopt. De leerling krijgt daarnaast de kans om te werken aan zijn sociale/emotionele vaardigheden. Dit gebeurt aan de hand van een plan van aanpak wat voor de leerling is opgesteld. Tijdens het verblijf bij OPDC Rochade worden de ouders/verzorgers betrokken in het traject en de ontwikkelingen van hun zoon/dochter. Op Rochade zijn vanuit Onderwijscollectief een docent, een coach en een orthopedagoog werkzaam.

In 2020 is Rochade geëvalueerd. Praktisch alle scholen hebben minimaal één keer gebruik gemaakt van een arrangement op Rochade in de periode 2019-2021. Rochade voorziet daarmee als extern aanbod in een behoefte van de VO-scholen van Onderwijscollectief. Scholen gaven aan heel tevreden te zijn over de voorziening. Mede door de actieve betrokkenheid van de school van herkomst (verantwoordelijk voor lesstof en 2 dagen onderwijs) was er in het schooljaar 2019-2020 een terugkeerpercentage van ongeveer 75%. Scholen geven daarnaast aan meer preventief te handelen en schakelen daarbij vaker medewerkers van het samenwerkingsverband in (begeleiders passend onderwijs en consultteam).

In 2021 vond een inspectieonderzoek plaats. De inspectie constateerde dat de onderwijskwaliteit van Rochade (ruim) voldoende is. De begeleiding is zo ingericht dat de leerlingen zeer intensief ondersteund worden in het werken aan hun persoonlijke doelen. Deze doelgerichte aanpak vindt altijd plaats in afstemming met de leerling, ouders en de school. Wel gaf de inspectie de herstelopdracht mee om een veiligheidsbeleid voor Rochade op te stellen. Dit is in 2022 gerealiseerd. Ook werd als verbeterpunt genoemd om een systematische bewaking van de kwaliteit van Rochade te borgen. Ook dit is in 2022 opgepakt door het opzetten van een jaarplan voor Rochade. Op 16 juni 2022 vond het herstelonderzoek plaats. De inspectie gaf na het bezoek aan dat alle herstelopdrachten goed zijn opgepakt.

In het schooljaar 2020-2021 is 18 keer het arrangement Rochade aan een leerling toegekend, verdeeld over 10 verschillende VO-scholen.

2.6 CIZO

In 2020 is een extern onderzoek uitgevoerd naar de procedures en criteria die het Commissie Integrale Zorg en Onderwijs (CIZO) hanteerde. Dit onderzoek is in 2021 afgerond. Uit dit

onderzoek bleek dat criteria en procedures (behoudens enkele aanscherpingen) voldeden aan de wettelijke vereisten.

In 2022 zijn we gestart met het in beeld brengen van de processen van de CIZO en de huidige interne taakverdeling hierbij. De basis hiervoor ligt in het externe onderzoek dat in 2020-2021 is uitgevoerd. In 2023 zetten we dit verder voort met als doel om een efficiëntieslag te realiseren.

2.7 Klachten en bezwaren

Er zijn in 2022 geen officiële klachten en/of bezwaren ingediend.

3. Afronding ondersteuningsplan 2018-2022 en start ondersteuningsplan 2022-2026

Het toenmalige samenwerkingsverband VOVPR (de voorloper van Onderwijscollectief VO) heeft in de periode 2018-2021 te maken gehad met diverse bestuurlijke wisselingen. De concretisering van het ondersteuningsplan 2018-2022 en de sturing op uitvoering hiervan is daardoor niet gestructureerd opgepakt. Ook is dit niet op eenduidige wijze gekoppeld aan de indeling van de begroting.

Vanaf 2022 dient het nieuwe ondersteuningsplan als basis voor de inzet van Onderwijscollectief VO. Het ondersteuningsplan zullen we vanaf 2023 concretiseren in het jaarplan en de begroting. In deze inhoudelijke verantwoording over 2022, hanteren we het nieuwe ondersteuningsplan als kader.

Deze paragraaf schetst eerst de context van 2022. Vervolgens wordt per speerpunt toegelicht wat in 2022 is bereikt en daarna wordt per programma uit de begroting op hoofdlijnen een toelichting gegeven.

3.1 Context

Net als in 2021, was ook in 2022 de maatschappelijke impact van corona op het onderwijs duidelijk merkbaar. Er was een groei waarneembaar in het aantal en in de zwaarte van de ondersteuningsvragen. Ook ontstond er in 2022 een grote krapte op de arbeidsmarkt. Dit is ook direct merkbaar voor de scholen in de werving en selectie van personeel. In tijden van personeelstekorten merken we dat scholen minder capaciteit hebben om deel te nemen in projecten, ook doordat het uitvoeren van NPO-plannen zorgt voor een hogere personeelsbelasting.

Een andere belangrijke ontwikkeling in 2022 voor Onderwijscollectief was de voorgenomen bestuurlijke fusie tussen de gemeenten Brielle, Hellevoetsluis en Westvoorne per 1 januari 2023 tot de gemeente Voorne aan Zee. Deze opschaling biedt kansen voor meer efficiëntie in afstemming en ontwikkeling voor passend onderwijs.

Ook belangrijk is de aanbesteding voor jeugdhulp die de gemeenten vanaf 2021 aan het voorbereiden zijn en die effectief wordt op 1 juli 2023. Om jeugdhulp en ondersteuning binnen

het onderwijs goed op elkaar te laten aansluiten, is een nauwe samenwerking op het dossier jeugdhulp tussen gemeenten en het samenwerkingsverband noodzakelijk.

3.2 Speerpunten: inzet in 2022

In dit hoofdstuk kijken we terug op de doelen en acties van het afgelopen jaar, gebaseerd op de speerpunten uit het ondersteuningsplan 2022-2026.

| Overkoepelend |
|--|
| <p><u>Ondersteuningsplan</u></p> <p>Na een interactief proces is in mei 2022 het ondersteuningsplan 2022-2026 vastgesteld. In december 2022 is hier als addendum de vangnetbepaling aan toegevoegd.</p> |
| <p><u>Kwaliteitsbeleid</u></p> <p>Een centraal thema in het ondersteuningsplan is het kwaliteitsbeleid. In het ondersteuningsplan is de gewenste kwaliteitscyclus uitgebreid beschreven waarin het continu reflecteren centraal staat. We zijn alvast gestart met de voorbereiding van de aangescherpte kwaliteitscyclus door onder andere de prestatie-eisen aan te scherpen en gesprekken te starten over onze ambities voor inclusiever onderwijs. De heidag van 19 oktober 2022 vormde hierin een belangrijke stap.</p> <p>In de begroting/jaarplan 2023 zijn de verdere stappen rondom de kwaliteitscyclus geconcretiseerd.</p> |
| <p><u>Inspectiebezoek</u></p> <p>De inspectie stelde tijdens het vierjaarlijks onderzoek in 2021 vast dat het bestuur te weinig zicht had en onvoldoende kon sturen op de kwaliteit van beleid en organisatie van het samenwerkingsverband en van de (onderwijs)kwaliteit en de resultaten van zijn OPDC, Rochade.</p> <p>Op 16 juni 2022 bracht de inspectie een bezoek aan Onderwijscollectief VO in het kader van deze herstelopdrachten. Centraal stond de verwerking van de aanbevelingen en herstelopdrachten die (toen nog) VOVPR in januari 2021 heeft ontvangen.</p> <p>De inspectie heeft geconcludeerd dat het bestuur, door invoering van een stelsel van kwaliteitszorg, in toenemende mate zicht heeft op de kwaliteit van het beleid en gericht stuurt op de kwaliteit van zowel de eigen organisatie als die van het OPDC. De herstelopdrachten zijn dus uitgevoerd.</p> |
| <p><u>Landelijk niveau: bestuurslid netwerk LPO</u></p> <p>In 2022 is de bestuurder van Onderwijscollectief geïnstalleerd als bestuurslid van het netwerk Leidinggevendend passend Onderwijs, met als portefeuille bedrijfsvoering samenwerkingsverbanden (onbezoldigde nevenfunctie). Hierdoor is Onderwijscollectief sterker verbonden aan de landelijke ontwikkelingen en dragen we landelijk bij aan sterkere samenwerkingsverbanden.</p> |

| | |
|--|---|
| <u>Risicoanalyse</u> | |
| Infinite BV heeft in 2022 de risicoanalyse voor Onderwijscollectief VO afgerond. Het rapport hierover is besproken in zowel het scholenoverleg, de Deelnemersraad VO als in de Raad van Toezicht. In januari 2023 heeft nog een vervolgoverleg plaatsgevonden met een (afvaardiging van) de Deelnemersraad VO en de Raad van Toezicht. | |
| <u>Harmonisatie tussen PO en VO</u> | |
| In 2022 hebben we allerlei contracten, statuten en reglementen geharmoniseerd tussen PO en VO. Denk bijvoorbeeld aan het contract van de accountant, de overeenkomst gemene rekening, de invoering van Kindkans bij het VO, de overstap van administratiekantoor voor het VO, het reglement van de OPR, het toezichtskader en de statuten en reglementen van de Deelnemersraden. | |
| Speerpunt 1: IJzersterk passend onderwijs als fundament | |
| 2022-2026 | <i>De basis is op orde, zowel in basisondersteuning, de zorgroute en de extra ondersteuning als in de bedrijfsvoering van Onderwijscollectief. Er is snel de juiste expertise voor ondersteuning beschikbaar op school, die aansluit bij de behoeften. Dit kan zowel expertise zijn vanuit Onderwijscollectief, de scholen zelf of eventueel externe expertise. Ouders en leerlingen hebben een stem in de stappen die we individueel en als samenwerkingsverband zetten.</i> |
| 2022 - Scholen hebben hun basiskwaliteit op orde. | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Er is in 2022 een werkgroep gestart met een afvaardiging vanuit het scholenoverleg, het NIZ en Onderwijscollectief VO. Deze werkgroep heeft een concept opgesteld van het schoolondersteuningsprofiel met daarin een definitie van de basisondersteuning. In het eerste kwartaal van 2023 wordt het concept voorgelegd ter besluitvorming. - Dezelfde werkgroep heeft duo-bezoeken voorbereid die in de periode maart-juni 2023 zullen plaatsvinden. Bij de duo-bezoeken zal elke school een bezoek brengen aan een andere school met de focus op de huidige inrichting van de ondersteuningsstructuur en de gewenste ontwikkelingen hierbij. Ter voorbereiding vult elke school hiervoor de scan passend onderwijs in (periode november 2022 – januari 2023). | |
| 2022 – We zorgen voor een efficiënt ondersteuningstraject in afstemming met scholen en partners. | |
| <ul style="list-style-type: none"> - In 2022 is de inzet van de begeleiders passend onderwijs gecontinueerd. - In 2022 is de implementatie van Kindkans per 1 januari 2023 voorbereid. De inzet van ambulante begeleiders passend onderwijs is hierin ook meegenomen, om zo meer inzicht en sturing te organiseren op hun inzet. - Vanuit de regionale subsidie hebben we in 2022 de inzet van de overstapcoaches gecontinueerd. De overstapcoaches helpen leerlingen met een ondersteuningsbehoefte bij de overstap van het VO naar vervolgonderwijs. We zijn in 2022 gestart met een nauwere samenwerking met de RMC-consulent. Dit is onder andere terug te zien in werkafspraken tussen onze overstapcoaches en de overstapcoach die werkzaam is op het MBO. In oktober 2022 is de evaluatie/verantwoording over schooljaar 2021-2022 opgesteld en ingediend bij de subsidieverstrekkers. | |

| | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - In 2022 hebben we het voorzitterschap overgenomen van het regionale overleg VO-MBO. - In 2022 zijn de gesprekken gestart tussen Enver, de gemeenten op Voorne-Putten en Onderwijscollectief over een vernieuwd convenant voor schoolmaatschappelijk werk. Dit leidt naar verwachting in 2023 tot besluitvorming. - In 2022 heeft elke VO-school verantwoord hoe de middelen 'Ondersteuningsbudget schoolorganisatie' in 2021 zijn ingezet. De uitkomst hiervan is gebundeld en ook besproken in zowel het scholenoverleg als de Deelnemersraad VO. | |
| Speerpunt 2: Samen sturen op inclusiever onderwijs | |
| 2022-2026 | <i>Samen sturen op ijzersterk passend onderwijs kan alleen als het samenwerkingsverband en de schoolbesturen en scholen goed samenwerken en dit doen vanuit dezelfde ambities. Deze ambities moeten ook worden getoetst met behulp van kwalitatieve en kwantitatieve data. In 2022-2026 gaan we onze kwaliteitszorg verdiepen en verstevigen. Hierdoor zorgen we voor een kwalitatieve verbetering op alle niveaus.</i> |
| 2022 – Samen leren en verbeteren | |
| <ul style="list-style-type: none"> - In 2022 zijn er diverse bestuurlijke verkenningen geweest tussen Onderwijscollectief en de Deelnemersraden PO en VO. Dit heeft in oktober 2022 geleid tot het concretiseren van de ambities voor inclusiever onderwijs aan de hand van de inclusieladders. - In 2022 heeft de bestuurder van Onderwijscollectief gesprekken gehad met alle leden van de Deelnemersraad VO over de herverdeling van middelen. De oorspronkelijke afspraak hierbij was dat dit per 1 januari 2023 zou worden doorgevoerd. Op basis van de gevoerde gesprekken is afgesproken dit een jaar te verplaatsen en eerst te zorgen voor meer inzicht in de data en een gezamenlijke definitie van basisondersteuning te formuleren. - In 2022 hebben we diverse stappen gezet voor ons kwaliteitsbeleid. Aan de 'harde' kant is geïnvesteerd in verantwoordingen over de middelen van 2021 en is dit ook besproken met alle betrokkenen. Ook is ingezet op aanscherping van de beschikkingen voor het kalenderjaar 2023. Aan de 'zachte' kant is geïnvesteerd in het voeren van inhoudelijke dialogen, zowel op het niveau van de ondersteuningscoördinatoren, de rectoren als de bestuurders. | |
| 2022 – We zorgen voor meer inzicht, en voeren daar op bestuur- en schoolniveau het inhoudelijke gesprek over | |
| <ul style="list-style-type: none"> - In 2022 hebben we geïnvesteerd in meer inzicht in de leerlingstromen van het VO. Geanalyseerd is hoe de leerlingstromen lopen, inclusief welke leerlingen buiten ons eigen samenwerkingsverband gespecialiseerd onderwijs volgen. Deze data vormden de basis voor het concretiseren van de bestuurlijke ambities voor inclusiever onderwijs. Deze ambitie is voor cluster 3 vastgesteld. In 2023 werken we hierbij verder aan de ambities voor cluster 4. - In 2022 vond de voorbereiding plaats van de implementatie van Kindkans. In 2022 is het gehele systeem ingericht en zijn er trainingen geweest voor zowel onze interne collega's als onze externe partners. De invoering van Kindkans biedt per 1 januari 2023 meer sturingsmogelijkheden en inhoudelijke verbinding tussen PO en VO. - We hebben in 2022 geïnvesteerd in betere afstemming tussen de diverse overleggen. Het NIZ vindt nu altijd voorafgaand aan het scholenoverleg plaats, zodat de inhoudelijke adviezen kunnen worden meegenomen. Ook worden de | |

| | |
|--|--|
| conceptverslagen van de diverse overleggen met elkaar gedeeld en hebben we voor het eerst een werkgroep gestart met daarin een afvaardiging van diverse overlegvormen (in het kader van basisondersteuning). | |
| 2022 – Samen werken aan een sterk, dekkend en integraal expertisenetwerk | |
| <ul style="list-style-type: none"> - In 2022 hebben we ingezet op verdere professionalisering van het OPDC Rochade. Dit hebben we gedaan aan de hand van een jaarplan 2022. In 2022 is onder andere het veiligheidsbeleid opgesteld, is de schoolgids geactualiseerd en zijn de processen aangescherpt. Ook is het jaarplan voor 2023 vastgesteld, voortbouwend op de uitgevoerde evaluatie van het jaarplan 2022. - In 2022 heeft het Maerlant middelen ontvangen van Onderwijscollectief voor de vmbo-supportgroep. De verantwoording over de inzet van deze middelen vindt plaats in het 1e kwartaal van 2023. - Per 1 januari 2022 financiert Onderwijscollectief de ontwikkelklas op het VSO Maarland. In deze ontwikkelklas worden leerlingen geplaatst die, naast hun verstandelijke beperking, veelal een fysieke beperking hebben. - In 2022 hebben 8 VO-scholen VMBO-ondersteuningsmiddelen ontvangen. De verantwoording over de inzet van deze middelen vindt plaats in het 1e kwartaal van 2023. | |
| 2022 - Toeleiding | |
| <p>Er is een start gemaakt met het efficiënter inrichten van de processen. Het gaat hier om:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stroomlijning van de aanvragen in Kindkans. - Gestructureerde taakverdeling (geldt ook voor de inzet van ambulante BPO'ers). - Afhandelen van de CIZO-aanvragen binnen de gestelde tijd. - Verder zijn we gestart met de werkwijze van het consultteam te vertalen naar logische stappen voor de aanvragende school. | |
| Speerpunt 3: Leren en samenwerken over schotten en grenzen heen | |
| 2022-2026 | <i>We werken aan doorgaande leerlijnen tussen voorschoolse voorzieningen en het primair onderwijs, tussen primair en voortgezet onderwijs en tussen voortgezet onderwijs en het vervolgonderwijs. We experimenteren met nieuwe ondersteuningsvormen en leren van elkaar.</i> |
| Speerpunt 4: Intensieve jeugdhulp en onderwijssamenwerking | |
| 2022-2026 | <i>Thuisnabij en inclusiever passend onderwijs kan je als school niet alleen realiseren, dat doen we samen met onze (gemeentelijke) zorgpartners.</i> |
| 2022 – We bieden transparante informatie en steun aan ouders en leerlingen | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Ouder en jeugdsteunpunt. Elk samenwerkingsverband zal een steunpunt realiseren dat ouders en jeugdigen voorziet van goede en onafhankelijke informatie. Ook geeft het steunpunt informatie over het aanbod in de regio en de rechten en plichten van ouders en de school. Het steunpunt heeft drie pijlers: informeren, steunen en signaleren. <p>In 2022 heeft Onderwijscollectief een digitaal ouder- en jeugdsteunpunt gerealiseerd waar ouders en jeugdigen terecht kunnen voor informatie over passend onderwijs. Dit is te vinden via de link https://www.onderwijscollectiefvpr.nl/steunpunt/. Verdere uitbreiding vindt plaats in 2023, samen met ouders en jeugdigen.</p> | |

- In 2022 is ingezet op verdere professionalisering van de OPR. Een eerste belangrijke stap hierin was het updaten van het reglement. Daarna zijn de verkiezingen georganiseerd. Voor de OPR VO zijn er door de verkiezingen vier nieuwe leden geworven en voor de OPR PO 6 nieuwe leden. Zij zullen per 1 januari 2023 starten. In januari organiseren we een kennismakingsbijeenkomst.

2022 – We willen zicht op alle leerlingen met een ondersteuningsbehoefte, juist bij overgang van primair-, voortgezet- en vervolgonderwijs.

- In 2022 is een interne werkgroep PO-VO gestart, gericht op de overgang van het PO naar het VO van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. De werkgroep is gestart met het leren kennen van elkaars werkwijzen. Daarna is ingezet op zicht krijgen op de huidige werkwijzen binnen de Gelinkscholen. Dit is relevante informatie omdat de onderinstroom in het VSO grotendeels afkomstig is uit de SO- en SBO-scholen. Parallel hieraan worden de VO-scholen bezocht om inzicht te krijgen in hoe zij aanvragen bekijken en beoordelen. In 2023 brengen we deze informatie bij elkaar.
- In 2022 is samen met de samenwerkingsverbanden PO en VO in de regio Rijnmond een project opgestart om samen op onderdelen vorm en inhoud te geven aan het tijdig monitoren van leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften in het basisonderwijs en het stimuleren van projecten waardoor VSO-leerlingen vaker passend onderwijs in het VO kunnen gaan volgen.
- De gezamenlijke wens van (de schoolbesturen van) het samenwerkingsverband en de gemeenten is om het aantal thuiszittende leerlingen en leerlingen met zorgwekkend verzuim terug te dringen. In 2022 is vanuit Onderwijscollectief een pilot gestart met een externe projectleider/coördinator. In het 1e kwartaal van 2022 is met name ingezet op het organiseren van een efficiënte manier van signaleren en registreren. Door persoonlijke omstandigheden is de projectleider/coördinator vanaf mei gestopt met de opdracht. Vanaf 2023 wordt dit project verder opgepakt.
- Onderwijscollectief VO ontvangt subsidie voor de inrichting van beleid voor hoogbegaafden. In 2022 is deze subsidie ingezet voor de Intermezzo-klas binnen Scala Molenwatering en de inzet van de consultfunctie voor de scholen. In november 2022 vond een masterclass over hoogbegaafdheid plaats, die breed is bezocht door professionals uit zowel het PO als het VO.

2022 - Projecten inclusiever onderwijs

- In 2022 hebben we geïnvesteerd in data rondom het gespecialiseerd onderwijs. We hebben de leerlingstromen geanalyseerd. Dit gaf een beeld van welke leerlingen uitreizend zijn en voor welk onderwijs dit is.
- In oktober 2022 vond een heidag plaats met de Deelnemersraden PO en VO. Op basis van de inclusieladders zijn de ambities voor inclusiever onderwijs geconcretiseerd. Op deze basis bouwen we in 2023 verder.
- Inclusiever onderwijs: incidentele middelen aan reguliere schoolbesturen. In december 2022 hebben de schoolbesturen van het reguliere VO incidentele middelen ontvangen vanuit Onderwijscollectief, bestemd voor inclusiever onderwijs. Begin 2023 stellen we gezamenlijk het programma inclusiever onderwijs op, waarin de ambities verder worden geconcretiseerd. De middelen die in december 2022 zijn verstrekt moeten worden ingezet in lijn met dit programma en in samenwerking met het gespecialiseerd onderwijs.

- In 2022 is een procesbegeleider geworven, met draagvlak van de besturen. Deze procesbegeleider start in januari 2023. De opdracht richt zich op het realiseren van een gedragen beeld van inclusiever onderwijs, uiteindelijk leidend tot een plan van aanpak.
- Vanaf december 2022 komen de eerste pre-adviezen binnen voor de instroom in gespecialiseerd onderwijs en het praktijkonderwijs voor het schooljaar 2023-2024. Deze pre-adviezen worden uitgebreid gescreend. Ook worden gesprekken aangegaan met de reguliere VO-scholen over individuele leerlingen: wat hebben zij nodig om deze leerling in het reguliere VO passend onderwijs te kunnen bieden?

2022 - We willen op scholen goede samenwerking met jeugdhulp. We werken toe naar een integrale ondersteuningsstructuur zorg-onderwijs op elke school, waarbij de jeugdhulp- en onderwijsaanpak op elkaar wordt afgestemd.

- Jeugdhulp:

Voorheen werd een groot gedeelte van de jeugdhulp regionaal door de gemeenten in Rijnmond ingekocht. De gemeenten op Voorne-Putten gaan dit vanaf 1 juli 2023 op onderdelen zelf inkopen. Er zit ook een ontwikkelopgave in: er moeten nieuwe vormen van samenwerking ontstaan om te zorgen voor een zorg/onderwijs continuüm. Dit houdt in de praktijk in dat de ondersteuningsstructuren binnen de scholen naadloos moeten aansluiten op de inzet van jeugdhulp, zowel in het preventieve veld als voor de jeugdhulp. Dit is een forse ontwikkelopgave.

In 2022 zijn we aangesloten bij de dialoogtafels die de gemeenten organiseerden en praatten we mee over de aanbesteding, de ontwikkelopgaven en de samenwerking die versterkt moet worden. Daarnaast werken wij met de gemeente aan intentieafspraken, over wat het samenwerkingsverband al doet en kan gaan bijdragen.

We merken in de praktijk dat de stip aan de horizon voor iedereen hier gelijk is, maar dat de gewenste werkwijze en dynamiek anders is. De ambtelijke en bestuurlijke gesprekken hierover, lopen in 2023 door.

- Lokale en Regionale Educatieve Agenda's.

We zijn partner in de Lokale en Regionale Educatieve Agenda's. In 2022 hebben we bijgedragen aan het vullen van deze agenda's met concrete activiteiten die bijdragen aan de doelen van het ondersteuningsplan. In 2022 heeft in Nissewaard de LEA niet altijd plaatsgevonden door ambtelijke wisselingen. In Voorne aan Zee komt de LEA regelmatig bij elkaar, maar wordt pas in de nieuwe gemeente een inhoudelijke werkagenda voor de LEA opgesteld.

2022 - Bestuur en organisatie

HR:

- Eind 2021 is een HR-adviseur op interim basis gestart. In het eerste kwartaal van 2022 heeft zij de (deels bekende) HR-vraagstukken op strategisch, tactisch en operationeel niveau in kaart gebracht. Er is toen een vlootshouw van het personeel uitgevoerd.
- In 2022 is het nieuwe functiehuis geïmplementeerd.
- Leidinggevenden hebben in 2022 met hun medewerkers Ontwikkelgesprekken gehouden. In deze pilot is er een nieuwe methode getoetst om middels Het Ontwikkelgesprek de medewerker zelf in beeld te laten krijgen hoe hij tegen verschillende onderwerpen in het werk en zijn functioneren aan kijkt. De medewerker wordt geacht actief informatie aan te leveren en op te halen, voordat het gesprek

plaatsvindt. De evaluatie van deze pilot heeft plaatsgevonden; medewerkers en leidinggevenden waren over het algemeen positief. In navolging hierop zal worden besproken welk vervolg hieraan wordt gegeven en hoe de gesprekkencyclus voortaan verloopt voor de medewerkers.

- Er heeft een sollicitatieprocedure plaatsgevonden voor het aannemen van een VO-manager met positief resultaat.
- Er heeft een sollicitatieprocedure plaatsgevonden voor het aannemen van een HR-adviseur, met positief resultaat.
- Vertaling van nieuwe CAO-onderhandelingen.
- Vanuit *Leven Lang Ontwikkelen* heeft de organisatie SLIM-subsidie aangevraagd voor zowel PO en VO, om te komen tot een opleidingsplan. We werden bij de aanvraag ondersteund door adviesbureau Considium.
- Er vonden verkiezingen plaats voor de MR-p van zowel het PO als het VO, met als resultaat een volledige bezetting. De MR-p van het PO en het VO hebben in 2022 samen vergaderd.
- Eén van de prioriteiten is om in 2023 HR-beleid vorm te geven en te formaliseren. Om dit goed te doen wordt er gewerkt aan een organisatieontwikkelingstraject. Begin 2023 zal het MT op een studiedag stilstaan bij haar eigen ontwikkeling, de organisatieontwikkeling en het HR-beleid. Ook zal er een team-traject in het PO worden opgezet. In 2022 is gestart met de voorbereidingen.
- In 2022 zijn diverse fysieke bijeenkomsten georganiseerd waar inhoudelijke thema's uitgediept werden. Dit zorgde er ook voor dat de PO- en VO-collega's elkaar nog beter hebben leren kennen.

3.3 Toelichting op de programma's uit de begroting

Programma 1 - Basisondersteuning

Basisondersteuning is een verantwoordelijkheid van de VO-scholen, waarbij voor het samenwerkingsverband gezamenlijk een norm wordt bepaald. In 2021 zou landelijk een norm voor basisondersteuning worden geformuleerd. Deze is echter nog niet beschikbaar. In het ondersteuningsplan 2022-2026 is daarom de huidige norm van basisondersteuning voor het VO gehanteerd, in afstemming met de VO-scholen. In 2022 is in een werkgroep een concept schoolondersteuningsprofiel opgesteld, inclusief uitgewerkte definitie van de basisondersteuning. Besluitvorming hierover vindt plaats in 2023.

Programma 2 - Interne voorzieningen

In de begroting zijn onder programma 2 drie soorten interne voorzieningen opgenomen: interne arrangementen, LWOO en PRO.

Programma 2a - Interne arrangementen

- Alle reguliere VO-scholen ontvangen middelen met de term 'Ondersteuningsbudget schoolorganisatie VO'. De middelen zijn bestemd voor het organiseren van extra ondersteuning, aanvullend op de basisondersteuning. De evaluatie van de inzet van deze middelen in 2022 loopt bij het schrijven van dit jaarverslag nog. De verwachting is, gebaseerd op gevoerde gesprekken en inzet van vorige jaren, dat de middelen ingezet zijn op trainingen, studiebegeleiding en individuele begeleiding en coaching.
- Onderwijscollectief VO heeft begeleiders passend onderwijs die de scholen helpen om tegemoet te komen aan de ondersteuningsbehoeften van de leerlingen.
- In 2022 had Onderwijscollectief VO diverse overstapcoaches om dreigende uitvallers te begeleiden naar vervolgonderwijs. Deze overstapcoaches worden gefinancierd vanuit de subsidie Voortijdig Schoolverlaters.
- In 2022 heeft Onderwijscollectief VO, gezamenlijk met gemeenten en de VO-scholen schoolmaatschappelijk werk ingehuurd voor alle reguliere VO-scholen.
- Het Maerlant heeft in 2021, net als in voorgaande jaren, middelen ontvangen voor het organiseren van de VMBO-supportgroep.

Programma 2b - LWOO

- 8 van de VO-scholen ontvangen VMBO-ondersteuningsmiddelen. De evaluatie van de inzet van deze middelen in 2022 loopt bij het schrijven van dit jaarverslag nog. De verwachting is, gebaseerd op gevoerde gesprekken en inzet van vorige jaren, dat de middelen ingezet zijn op het realiseren van kleinere groepen en voor investeringen in leerlingzorg.

Programma 2c - PRO

In 2020 bleef het deelnamepercentage min of meer gelijk op 2,97 % (was 3,03%) en in 2021 daalde dit naar 2,86%. Zie verder paragraaf 2.2.

De VO-scholen zullen zich achteraf zowel financieel als inhoudelijk verantwoorden over de middelen die zij vanuit Onderwijscollectief hebben ontvangen door aan te geven hoe de middelen zijn besteed: wat was het doel, welke acties zijn ingezet en wat waren de resultaten?

Programma 3 – Externe voorzieningen

Onderwijscollectief heeft een OPDC met de naam Rochade. Rochade biedt tijdelijk onderwijs en begeleiding. De periode in Rochade bedraagt maximaal 3 maanden. De leerling is 3 dagen per week bij Rochade, de overige 2 dagen verzorgt de school van herkomst het onderwijsprogramma. Er is sprake van één plan, waardoor het programma van Rochade en de school op elkaar afgestemd zijn.

De uitvoering van Rochade is in 2022 conform het jaarplan 2022 en de begroting verlopen.

Programma 4 – VSO

De cijfermatige ontwikkelingen binnen het VSO zijn in paragraaf 2.2 toegelicht. In 2022 is ingezet op data-onderzoek om meer zicht te krijgen op de leerlingstromen binnen het VSO. Deze data is ook gebruikt als achtergrond bij de bestuurlijke uitwerking van de ambities voor inclusiever onderwijs.

Programma 5 – Toelaatbaarheid

De Commissie Integrale Zorg en Onderwijs (CIZO) heeft een onderzoeks- en adviesfunctie en verzorgt de toelaatbaarheidsverklaringen voor zowel het PRO, het VSO als Rochade. De inzet van de CIZO is in 2022 conform planning en begroting verlopen.

Programma 6 – Ontwikkeling en innovatie

In 2022 is aan elk regulier schoolbestuur een fors incidenteel bedrag toegekend ter ondersteuning voor het realiseren van inclusiever onderwijs. Daarnaast is vanuit dit programma deskundigheidsbevordering en de inzet op meer- en hoogbegaafdheid gefinancierd.

Programma 7 – Bestuur en organisatie

Het voormalige samenwerkingsverband voortgezet onderwijs, is per 1 augustus 2021 samengevoegd met het samenwerkingsverband primair onderwijs tot de nieuwe organisatie Onderwijscollectief. In 2022 hebben we deze samenvoeging verder uitgewerkt, onder andere door een vaste controller, een vaste HR-adviseur en een vaste VO-manager.

3.4 Ondersteuningsplanraad

De vergaderingen van de ondersteuningsplanraad VO vonden in 2022 grotendeels gezamenlijk plaats met de ondersteuningsplanraad van het PO. De belangrijkste thema's in de OPR VO in 2022 waren:

- Het concept ondersteuningsplan
- Het reglement OPR en het medezeggenschapsstatuut
- Ouder- en Jeugdsteunpunt
- De verkiezingen voor nieuwe leden van de ondersteuningsplanraad PO en VO.
- Ontwikkelingen binnen inclusiever onderwijs
- Bestedingsplannen PO en VO in het kader van 'bovenmatige reserves'
- Bestuursrapportages
- Begroting 2023-2026 en jaarplan 2023
- Vangnetbepaling

3.5 Vooruitblik naar 2023

We verwachten in 2023 een aantal ontwikkelingen die van invloed zijn op Onderwijscollectief VO.

Deze ontwikkelingen zijn deels landelijke ontwikkelingen.

Landelijke ontwikkelingen – landelijk beleid

- De overheid neemt 25 maatregelen om passend onderwijs te verbeteren. Dit krijgt steeds meer handen en voeten. We zien dit terug in diverse beleidsstukken en wetsvoorstellen.
- De focus verschuift op landelijk niveau van inclusiever naar inclusief onderwijs. Hier is een routekaart voor ontwikkeld voor 2035. Momenteel vindt de concretisering hiervoor plaats.
- Verder zijn er in 2022 twee wetsvoorstellen in consultatie gebracht: terugdringen van verzuim en versterken positie ouders en leerlingen in passend onderwijs.
- Ook wordt op landelijk niveau momenteel gewerkt aan een norm voor basisondersteuning voor hoogbegaafdheid, dyslexie en de executieve functies.

Al deze landelijke ontwikkelingen hebben direct invloed op ons samenwerkingsverband en de schoolbesturen en scholen. We volgen deze ontwikkelingen daarom op de voet.

Landelijke ontwikkelingen - financiële uitdagingen

Er is een aantal ontwikkelingen en beleid(svoornemens) die van invloed zijn op de meerjarenbegroting voor samenwerkingsverbanden:

- Maatregel 23, aanpak bovenmatige reserves
- BTW-compensatie
- Inzet van onderwijs- en zorgmiddelen
- Vereenvoudiging van de bekostiging en de vangnetbepaling
- Veelheid aan losse (tijdelijke) regelingen

Sturing op inhoud versus sturing op financiën

De begroting van samenwerkingsverbanden wordt ingericht om de wettelijke en maatschappelijke opdracht zo goed mogelijk uit te voeren: zorgen voor een dekkend netwerk van onderwijs- en ondersteuningsvoorzieningen om voor ieder kind en iedere jongere een doorlopende school- en ontwikkelingslijn te realiseren. Die opgave is per definitie 'horizontaal', dat wil zeggen alleen uitvoerbaar door vanuit een krachtig netwerk voor de jeugd samen op te trekken. Dat vraagt zowel op inhoud als op financiën om ruimte om middelen zo integraal mogelijk in te kunnen zetten.

Door de maatregelen die het Rijk heeft genomen op financieel beheer van samenwerkingsverbanden, in combinatie met de wijziging van financieel beleid, is de druk voor samenwerkingsverbanden op de begroting zelf en op de uitvoerbaarheid daarvan toegenomen. Samenwerkingsverbanden zien zich geconfronteerd met enerzijds de opdracht om hun vermogen af te bouwen, terwijl zij tegelijkertijd extra middelen ontvangen van het rijk die ook doelmatig en rechtmatig moeten worden uitgegeven en in het financiële verkeer met belanghebbenden (schoolbesturen, scholen) aan een ander betaalritme en nieuwe uitvoeringseisen moeten voldoen.

Lokaal: Inhoudelijke ontwikkelingen: ondersteuningsplan als inhoudelijk kader

Het ondersteuningsplan fungeert als gezamenlijk inhoudelijk kader. Onze centrale missie is: "We zorgen voor de best passende ondersteuning voor elke leerling in ons samenwerkingsverband. We gaan dit steeds meer thuisnabij organiseren. Dit doen we samen. Ieder vanuit zijn eigen rol. Zo bieden we perspectief aan leerlingen."

Drie thema's staan in 2023 centraal. Ten eerste bouwen we samen met onze partners aan inclusiever onderwijs. De ambities vanuit het ondersteuningsplan gaan we hierbij concreet maken en ook omzetten in acties. Een tweede thema voor 2023 is het verder professionaliseren van onze kwaliteitszorg door duidelijke afspraken te maken over wederzijdse verwachtingen. We zorgen hierbij ook voor een goede dialoog, waarbij we gestructureerd de verdieping opzoeken. Het derde thema voor 2023 is het verder doorontwikkelen van de interne organisatie van Onderwijscollectief. We zetten de harmonisatie tussen het PO en het VO verder door en laten onze expertise nog beter aansluiten op de behoeften van de scholen. Verder zullen we in 2023 een HR-strategie opleveren, inclusief een opleidingsplan voor zowel PO als VO.

4. Verslag Raad van Toezicht

Beoordeling intern toezichthouder doelmatigheid en financiële positie

Als toezichthouder toetsen wij de relatie tussen de ingezette middelen en de resultaten die daarmee worden behaald. Onder doelmatigheid verstaan we dat de beschikbare middelen zo efficiënt mogelijk worden ingezet, gericht op het behalen van de strategische doelen die het samenwerkingsverband zich stelt. Het toetsingskader voor ons als toezichthouder is hierbij het strategische beleidsplan van Onderwijscollectief en de daarbij behorende meerjarenbegroting c.q. jaarbegroting. Onder middelen verstaan we in dit verband de Rijksmiddelen. Wij geven onder andere invulling aan onze toetsing op doelmatigheid door:

1. Vergaderingen van de bestuurder met de toezichthouder en de auditcommissie;
 2. Goedkeuring van de (meerjaren-) begrotingen en beoordeling van onderliggende plannen;
 3. Kennisnemen van de resultaten van het vierjaarlijks onderzoek door de inspectie voor het onderwijs;
 4. Kennisnemen van periodieke (financiële-) sturingsinformatie;
 5. Beoordeling van de bevindingen en rapportages van de controlerend accountant;
 6. Het op diverse andere manieren verzamelen van (inhoudelijke en financiële) informatie;
 7. Het beoordelen of het samenwerkingsverband in haar jaarrapport over 2022 voldoende aandacht besteedt aan de verantwoordingscyclus, de horizontale verantwoording binnen de deelnemersraden, de door de minister geprioriteerde maatschappelijke thema's, het strategisch personeelsbeleid, en de tijdelijke NPO-middelen.
 8. Aandachtspunt bij de doelmatigheid beoordeling is de financiële inzet binnen projecten die gezamenlijk met de lokale overheden worden uitgevoerd.
- Daar waar de middelen via het Onderwijscollectief naar de aangesloten schoolbesturen worden overgedragen steunt de toetsing op doelmatigheid op de bij de schoolbesturen uitgevoerde accountantscontroles en de toezichthoudende organen bij de besturen.

Verslag Raad van Toezicht

Er is sprake van een personele unie samenwerkingsverbanden PO en VO. Er is één bestuur(der) en de leden van de Raad van Toezicht PO en VO zijn bijna identiek. Een nadrukkelijke keuze van de schoolbesturen PO en VO vanuit het oogpunt dat er in het funderend onderwijs sprake zou moeten zijn van ononderbroken ondersteuning van leerlingen, en van een gezamenlijke inzet PO/VO en lokale overheid. Een eerste evaluatie in 2022 leidde tot het inzicht dat er goede stappen in dit proces worden gezet. Primair en voortgezet onderwijs zijn meer en intensiever met elkaar in gesprek. Niet alleen bestuurlijk maar vooral ook op operationeel gebied. Er wordt binnen het vastgestelde toezichtkader gekozen voor een beleidsrijk en inhoudelijk georiënteerd toezicht. De relatie tussen bestuur en toezicht orgaan is er hierbij een van

vertrouwen. Open communicatie, transparante rapportages op de diverse niveaus binnen en van buiten de organisatie. De RvT oriënteert zich op ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie en is in staat op een inhoudelijke wijze toezicht te realiseren.

Na de instelling van een 'gezamenlijke' RvT is er in de eerste helft van 2021 besloten met 1 bestuurder te gaan werken en medio 2022 dit model te evalueren. In de statuten is de mogelijkheid opgenomen eventueel te kunnen werken met een College van Bestuur. De evaluatie in juni 2022 heeft ertoe geleid dat het bestuursmodel wordt gecontinueerd.

De Raad heeft twee keer overlegd met de twee Ondersteuningsplanraden in het kader van de intensieve samenwerking en over het in 2022 vastgestelde ondersteuningsplan 2022-2026. Uit deze gesprekken kwam naar voren dat er gehecht wordt aan een goede, doorgaande, ondersteuningslijn voor leerlingen van PO en VO. Ook is er veel behoefte aan een intensieve samenwerking met jeugdzorg. Het voortgezet onderwijs ervaart daar nog een grotere afstand dan het PO, waar de laatste jaren de contacten duidelijk zijn geïntensiveerd. Ook de kennisuitwisseling tussen PO en VO is voor beide raden van belang, evenals het delen van expertise vanuit de passend onderwijsorganisatie.

Het SWV heeft haar positie binnen het primair onderwijs duidelijk verworven en in 2022 zijn ook ten aanzien van het VO stappen gezet. Op schoolniveau worden duidelijke gesprekken gevoerd over de toegevoegde waarde van het SWV. Deze gesprekken, inventarisaties leiden tot aangescherpte keuzes wat betreft inzet middelen en personeel. Het verbreden van het passend onderwijsaanbod binnen de scholen voor VO is binnen het Ondersteuningsplan een belangrijke doelstelling. Het deelnamepercentage VSO is (te) hoog, er is (te) veel uitstroom richting VSO Rotterdam. De eerste discussies richting een inclusiever VO zijn gestart en de eerste pilots zijn gestart.

De vijf leden van de RvT hebben een duidelijke portefeuillevdeling en vanuit deze verdeling bilaterale contacten met bestuur en relevante betrokkenen binnen en buiten de organisatie. De samenstelling wordt als evenwichtig ervaren. Een tussentijdse evaluatie, extern begeleid, bevestigde dit en geeft tevens aan dat het vastgestelde toezichtkader werkt en leidt tot de juiste gesprekken tussen bestuurder en RvT.

Het aangescherpte (nieuwe) organogram voor de geïntegreerde uitvoeringsorganisatie lijkt haar werk te doen. De nieuwe organisatie borgt in de ogen van de RvT meer en meer het gewenste bestuurlijke vermogen van de SWV-en. De bestuurder komt meer in de door ons gewenste rol. De kwaliteitscommissie sprak met medewerkers binnen de organisatie maar ook met directeuren en intern begeleiders vanuit het scholenveld. De auditcommissie wisselde van gedachten met de controller en met de externe accountant. De RvT ontmoette de deelnemersraden. De remuneratiecommissie heeft een tweetal gesprekken met de bestuurder gevoerd. Specifiek aandacht is besteed aan zijn aanstelling als éénhoofdig bestuur van twee samenwerkingsverbanden, en zijn meer bestuurlijke rol.

Via de bestuursrapportage aan de RvT is er voldoende inzicht verkregen over de relatie met de ketenpartners (jeugdzorg, lokale overheid). De bestuurder speelt een voortrekkersrol bij de samenwerking onderwijs-jeugdzorg-gemeentes. Vanuit toezicht kan geconcludeerd worden dat op dit gebied aan de maatschappelijke opdracht van het samenwerkingsverband wordt voldaan. In onze ogen is de lokale overheid onvoldoende in staat de afspraken die in het kader van het OOGO (afstemming jeugdwet en passend onderwijs) gemaakt zijn, na te komen. Er is te weinig continuïteit in beleid, door de vele wisselingen op ambtelijk gebied en doordat portefeuilles

binnen de gemeentes te weinig aansluiten. Ook de financiële problemen bij de uitvoering van de jeugdwet beïnvloeden de passend onderwijsontwikkelingen op negatieve wijze. Er zijn ondertussen redelijk werkende onderwijs-jeugdzorgarrangementen in het speciaal (basis) onderwijs. Maar de 'uitrol' richting regulier onderwijs (PO en VO) stagneert helaas, ondanks de forse tijdsinvestering van onze bestuurder.

Vanuit de aangescherpte positie van het SWV wordt duidelijk dat ook de expertise binnen het SWV herijkt moest worden. In het personeelsbeleid is hierop geanticipeerd. Het PO is hierbij verder in ontwikkeling dan het VO. Er is meer sprake van vraag gestuurde ondersteuning op het niveau van de school en haar organisatie.

Binnen de VO-scholen is de discussie gestart over de gewenste expertise en aanpak.

Aandachtspunt is 'het uitstijgen boven de waan van de dag en de eigen schoolorganisatie', zowel voor de interne als externe ondersteuners. Binnen het personeelsbeleid van de VO-organisatie krijgt een en ander een extra accent de komende jaren.

In het verleden stelde de bestuurder en met hem de RvT vraagtekens bij de regionale samenwerking primair onderwijs binnen de zogenaamde ROK's. Onder andere door een andere financieringssysteem, waarbij de schoolbesturen een regierol hebben gekregen zijn er stappen gezet. Het grootste schoolbestuur in de regio heeft dit met name voortvarend opgepakt en daarmee ook de andere schoolbesturen uitgedaagd over de eigen grenzen heen te kijken. Niveau van samenwerken verschilt wel per ROK en blijft op diverse punten aandacht vragen van de medewerkers van de uitvoeringsorganisatie.

Ook in het kader van doelmatigheid blijft dit aandacht vragen in de gesprekken RvT en bestuur.

Sinds 2019 is ook binnen onze SWV-en de deelname aan het (voortgezet) speciaal (basis) onderwijs toegenomen. Het deelname percentage stijgt uit boven het landelijk gemiddelde.

Binnen het voortgezet onderwijs is het gesprek over de uitstroom naar het voortgezet speciaal onderwijs gestart, waarbij met name de overgang eind leerjaar 2 aandacht behoeft. Vooral cluster 4 vraagstellingen spelen op dat moment. De discussie betreft ook de nieuwe verdeling van de LWOO-middelen die medio 2023 plaats gaat vinden.

Binnen het nieuwe Ondersteuningsplan ligt er een aangescherpte doelstelling ten aanzien van het meer inclusief werken en een meer regionaal aanbod voor cluster 4 leerlingen VO. Het onderwijs kan de stappen naar meer inclusief onderwijs alleen nemen met ondersteuning vanuit de jeugdhulp. In dit kader is het zorgelijk dat de lokale overheden 'amper leveren'.

Financieel is er sprake van een tweetal gezonde organisaties. In de meerjarensystematiek wordt de jaarlijkse indexering als gegeven meegenomen waardoor de bestuurder beter kan sturen op de (on)mogelijkheden. Van belang ook in verband met het rijksbeleid om het bovenmatige eigen vermogen van een SWV te beperken.

De aanwending van dit eigen vermogen is belegd in een plan van aanpak, zowel voor het PO als het VO. In het meerjarenperspectief ontwikkelen de SWV-en zich naar evenwichtig en overzichtelijk eigen vermogen binnen de rijksnormeringen.

De Raad heeft een goed inzicht in de meerjaren financiële ontwikkeling. Vanuit een negatief financieel perspectief zijn er duidelijke afspraken gemaakt met de deelnemende schoolbesturen over de verwijzingen naar het (voortgezet) speciaal (basis) onderwijs. Het financieel perspectief is, mede daardoor, gezond.

De RvT heeft de (meer)jarenbegroting en PO en VO en de jaarplannen 2022 goedgekeurd en heeft goedkeuring gegeven aan de jaarrekeningen 2021. In haar ogen is er sprake van een rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen. De verantwoordingscyclus (data gestuurd en bestuurlijke verantwoordingsgesprekken) is toereikend.

De Raad van Toezicht concludeert in meer algemene zin dat het SWV, ondanks de beperkingen zoals 'restje' Corona pandemie, lerarentekort, beperkte bijdrage gemeentes, haar werkzaamheden vrij optimaal heeft uitgevoerd en zich in de ogen van de besturen en de scholen een duidelijke positie heeft verworven. Waarbij het vooral goed is te constateren dat het gesprek over passend onderwijs in het voortgezet onderwijs nadrukkelijker wordt gevoerd. De risico-analyse die voor het SWV VO is uitgevoerd geeft een aantal signalen die de basis vormen voor het gesprek, zowel op bestuurlijk als operationeel niveau. Het in 2022 gevoerde gesprek met de inspectie over de 'herstelopdracht 'kwaliteitszorg VO, leverde een voldoende resultaat op.

Kerngegevens

De RvT en het bestuur handelen vanuit de codes Goed Bestuur van de PO- en VO-Raad. Daarnaast is de RvT aangesloten bij de VTOI. Onderling zijn er afspraken gemaakt over scholing en verdieping ten aanzien van toezicht houden.

De RvT bestond in 2022 uit een viertal leden:

- Ruud Pet, voorzitter en portefeuille 'bestuurlijke relaties/financiën';
- Katherine Diaz, portefeuille 'jeugdzorg en lokale overheid', contactpersoon OPR PO;
- Wies van der Linden, portefeuille 'primair onderwijs';
- Rob Elgershuizen, portefeuille 'voortgezet onderwijs', contactpersoon OPR VO.
- Daarnaast was voor het VO Bert Duursma verbonden aan de RvT als adviseur, met de portefeuille 'financiën'.

Mevrouw van der Linden is per 31 december 2022 gestopt als RvT-lid. Vanaf 1 januari 2023 is een nieuw RvT-lid gestart, met portefeuille 'primair onderwijs'.

Vergoeding werkzaamheden zijn vastgesteld conform richtlijnen VTOI

- Voorzitter € 7.500 per jaar;
- Leden € 5.000 per jaar.

De RvT kwam in 2022 6 keer bij elkaar, de diverse commissies elk twee keer in 2022. Ook heeft de RvT 2 keer overleg gehad met (een afvaardiging van) de OPR PO en OPR VO.

De voorzitter heeft regelmatig functioneel overleg met de bestuurder en bilateraal contact met de voorzitters van de deelnemersraden. De leden van de kwaliteit- en auditcommissie overleggen regelmatig bilateraal met de bestuurder, medewerkers van de organisatie of betrokkenen uit het werkveld.

De bestuurder wordt gehonoreerd volgens de bestuurders cao voortgezet onderwijs en heeft een aanstelling voor onbepaalde tijd.



5. Financiële paragraaf

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Tevens is een analyse opgenomen van de afzonderlijke posten en de kengetallen.

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

| | begroting | realisatie | verschil |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baten | | | |
| <i>rijksbijdragen</i> | 12.510.473 | 13.842.673 | 1.332.200 |
| <i>overige baten</i> | 187.365 | 134.476 | -52.889 |
| <i>geoormerkte baten programma's</i> | 200.933 | 134.476 | -66.457 |
| Totale baten | 12.898.772 | 14.111.625 | 1.212.853 |
| Lasten | | | |
| Programma 1 - Basisondersteuning | 0 | 0 | 0 |
| Programma 2 - Interne voorzieningen | | | |
| Programma 2a - Interne arrangementen | 1.224.500 | 1.293.657 | -69.157 |
| Programma 2b - Leerwegondersteunend onderwijs | 4.421.523 | 4.434.653 | -13.130 |
| Programma 2c - Praktijkonderwijs | 1.301.370 | 1.343.594 | -42.224 |
| Programma 3 - Externe voorzieningen | 244.750 | 310.583 | -65.833 |
| Programma 4 - Voortgezet Speciaal Onderwijs | 4.318.578 | 4.858.060 | -539.482 |
| Programma 5 - Toelaatbaarheid | 321.250 | 322.280 | -1.030 |
| Programma 6 - Ontwikkeling en innovatie | 967.993 | 1.407.780 | -439.787 |
| Programma 7 - Bestuur en organisatie | 505.350 | 818.817 | -313.467 |
| Totale lasten | 13.305.314 | 14.789.424 | -1.484.110 |
| | | | |
| Resultaat | -406.542 | -677.799 | -271.257 |

Een aantal opmerkingen:

- De stijging van de baten wordt met name veroorzaakt door de stijging van de bekostigingsstarieven inclusief een correctie over de laatste vijf maanden van 2021. In deze stijging is mede een extra bekostiging in het kader van BTW compensatie op detachering voor het swv meegenomen, een bedrag voor hoogbegaafde leerlingen en een bedrag in het kader van het Nationaal Onderwijs programma. Tevens heeft het swv extra bekostiging gekregen voor lwoo leerlingen, zie ook programma 4.
- Programma 4 (voortgezet speciaal onderwijs): de stijging van deze lasten wordt veroorzaakt door de verhoging van de bekostigingsstarieven van DUO alsmede de afname van het aantal lwoo leerlingen bij DUO. De scholen hebben wel recht op vergoeding voor

deze leerlingen en krijgen dus hiervoor bekostiging via het swv. Het swv wordt hiervoor extra bekostigd door DUO.

- Programma 6 (ontwikkeling en innovatie): deze lasten zijn gestegen omdat er extra ingezet is op inclusiever onderwijs.
- Programma 7 (bestuur en organisatie): de stijging in dit programma heeft met name te maken met de groei van de organisatie met bijna 3 FTE

In 2021 was er sprake van een positief resultaat van + € 789.213. In 2022 was dit een negatief resultaat van - € 677.709.

Het verschil ten opzichte van het positieve resultaat van 2021 wordt met name verklaard door meer personeel en extra inzet op inclusiever onderwijs.

Financiële kengetallen

De financiële kengetallen worden conform de regelgeving gepresenteerd. Wat echter nog ontbreekt is een gevalideerd referentiekader voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs. Het enige kengetal waarvoor wel een norm is gesteld is het normatief eigen vermogen. De overige kengetallen kunnen dus niet worden afgezet tegen vastgestelde normen.

| Kengetallen | 2022 | 2021 | Berekening | Definitie |
|--------------------------|-------|-------|---|--|
| Rentabiliteit | -4,8% | 6,2% | exploitatie resultaat uit gewone bedrijfsvoering / baten | Zicht op rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat. |
| Normatief eigen vermogen | 2,2 | 4,0 | eigen vermogen / (3,5% van de totale baten) | Graadmeter voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen (norm = 1) |
| Weerstandvermogen | 7,1% | 13,5% | (eigen vermogen -/- vaste activa) / rijksbijdrage | Graadmeter voor de mate waarin een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. |
| Liquiditeit | 2,7 | 7,2 | (kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden | De "current ratio" illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen. |
| Solvabiliteit | 55,0% | 80,6% | eigen vermogen / totaal vermogen | Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. |

Aangezien er bij het samenwerkingsverband slechts zeer beperkt sprake is van vaste activa en er geen vreemd vermogen wordt aangetrokken, leidt een negatief resultaat tot een lager eigen vermogen en een lager saldo liquide middelen. Dit betekent dat ook de kengetallen die betrekking hebben op de balanspositie dalen.

De kortlopende schulden zijn toegenomen doordat eind 2021 incidenteel sprake was van een achteraf te betalen herrekening Iwvo en schoolmaatschappelijk werk.

Een nadere duiding van het normatief eigen vermogen is opgenomen in de continuïteitsparagraaf.

Het samenwerkingsverband is nu nog in staat om zowel lopende verplichtingen als mogelijke tegenvallers op te vangen. De financiële positie is op dit moment nog goed maar staat wel onder druk doordat het ministerie van ocv in 2023 een korting zal toepassen op de bekostiging

teneinde de vermeende bovenmatige eigen vermogens van swv-en omlaag te brengen. Deze maatregel zal de nodige (negatieve) gevolgen hebben voor de vermogenspositie en, daardoor, het beleid van het swv in de komende jaren.

Subsidies

Voortijdig Schoolverlaten (VSV)

Onderwijscollectief is onderdeel van een regionale samenwerking tussen diverse samenwerkingsverbanden, VO- en MBO-scholen. Deze regionale samenwerking valt onder het 'Programma VSV Rijnmond 2020-2024' en focust op jongeren zonder startkwalificatie.

Onze begroting voor de inzet van VSV-middelen voor het schooljaar 2021-2022 en het schooljaar 2022-2023 bestaat uit personele lasten voor de overstapcoaches. Deze overstapcoaches zijn in het gehele 2022 ingezet. In 2022 hebben wij de activiteiten conform de doelstelling van het samenwerkingsplan dus uitgevoerd.

In 2022 heeft Onderwijscollectief van de penvoerder Albeda € 68.316 aan middelen ontvangen. Van deze middelen hebben wij in 2022 in totaal € 28.465 ingezet. (Het restant van € 39.851 wordt in 2023 ingezet).

In 2022 heeft Onderwijscollectief van de penvoerder gemeente Rotterdam € 62,930 aan middelen ontvangen. Van deze middelen hebben wij in 2022 in totaal € 62.930 ingezet.

Meer- en hoogbegaafdheid

In de periode 2019-2023 ontvangt Onderwijscollectief VO een subsidie voor meer- en hoogbegaafde leerlingen. In 2023 is de looptijd van deze subsidie verlengd tot 1 augustus 2024. De verantwoording van deze subsidie vindt medio 2025 plaats.

Continuïteitsparagraaf

Vanaf 1 januari 2023 hanteert OCW / DUO een nieuwe bekostigingssystematiek. De werking hiervan is bekend, de toepassing is op onderdelen nog onzeker. Daarom is de meerjarenbegroting nog opgesteld volgens de huidige systematiek. Vanaf 2023 gaan de volgende zaken veranderen:

- De teldatum voor het vso wordt 1 februari (was 1 oktober). De teldatum voor de leerlingen vo en pro blijft 1 oktober.
- De regeling voor tussentijdse groei vso komt te vervallen. In plaats hiervan dient ieder samenwerkingsverband een passage in het ondersteuningsplan op te nemen waarin wordt vastgelegd wat de handelwijze is bij meer dan gemiddelde groei.

De nieuwe bekostigingsgrondslag voor lwoo en pro is op zijn vroegst van toepassing vanaf 1 januari 2025. In de meerjarenbegroting is hier daarom nog geen rekening mee gehouden.

Het afgelopen jaar is het aantal vso-leerlingen nagenoeg gelijk gebleven als in 2021 waar we werden verrast door een forse stijging van 43 vso-leerlingen op 1 oktober 2021 (+ 13,5%). Dit betekent dat de afdrachten aan het vso de komende jaren ruim € 500.000 hoger worden dan verwacht. Bij ongewijzigd beleid leidt dit tot structurele negatieve resultaten. Gewerkt wordt aan een beter inzicht in de leerlingstromen. Tegelijkertijd wordt in de nieuwe ondersteuningsplanperiode ingezet op een versterking van de basisondersteuning, zodat de noodzaak om leerlingen elders te plaatsen afneemt.

Voor alle arrangementen die door het samenwerkingsverband worden bekostigd geldt dat niet is vastgelegd welke activiteiten worden uitgevoerd en wat de beoogde resultaten zijn. De doelmatigheid van de inzet van middelen is dus niet of nauwelijks vast te stellen. Momenteel worden stappen gezet om het inzicht te vergroten en te komen tot criteria ("harde" en "zachte").

Meerjarenperspectief

De meerjarenbegroting wordt gebaseerd op het Ondersteuningsplan. Jaarlijks wordt deze meerjarenbegroting herijkt en wordt de eerste jaarschijf uitgewerkt als jaarbegroting.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- De leerlingpopulatie is de afgelopen jaren fors gekrompen. Op basis van de prognoses van DUO wordt voor de komende jaren uitgegaan van een krimp van gemiddeld -0,5%.
- Het samenwerkingsverband investeert in het vergroten van de preventieve ondersteuningsmogelijkheden van de scholen. Deze investeringen hebben betrekking op experimenten, scholing en menskracht.
- Sinds 2019 heeft het swv voor lwoo gekozen voor opting out. Dat betekent een eigen wijze van de toebedeling van het lwoo-budget en ook een bekend en gelijkblijvend bedrag m.b.t. de lasten lwoo.
- De deelnamepercentages pro en vso worden de komende jaren verondersteld gelijk te blijven op het niveau van 1 oktober 2021. Dit betekent dat de aantallen leerlingen met een tlv voor pro en vso ook dalen met 0,5%.
- Gebleken is dat de gedeeltelijke verschuiving in tlv's vso tussen de categorieën 2 en 3 naar categorie 1 die in 2019 is gerealiseerd niet structureel is. Het aantal leerlingen met een tlv categorie 2 is meer dan verdubbeld. Voor de komende jaren wordt aanvullend rekening gehouden met een verschuiving van 5 leerlingen van categorie 1 naar categorie 3.
- Voor de leerlingen van het vso cluster 3 onderwijs geldt de grens van 18 jaar. In principe worden voor leerlingen ouder dan 18 jaar geen tlv's meer afgegeven. Dat betekent dat de school in de periode tot deze grens het onderwijs zodanig heeft afgerond dat er perspectief bestaat op werk of dagbesteding.

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

| Leerlingen vo | 1-10-2021 | 1-10-2022 | 1-10-2023 | 1-10-2024 | 1-10-2025 | 1-10-2026 |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| vo overige | 8.668 | 8.703 | 8.731 | 8.687 | 8.643 | 8.600 |
| leerlingen lwoo | 115 | 72 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| leerlingen pro | 260 | 259 | 258 | 257 | 256 | 255 |
| Totaal vo | 9.043 | 9.034 | 8.989 | 8.944 | 8.899 | 8.855 |
| Nieuwkomers < 1 jr in NL | 23 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| lIn vavo tg | 17 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 |
| Totaal vo | 9.083 | 9.080 | 9.035 | 8.990 | 8.945 | 8.901 |
| vso lIn op teldatum | | | | | | |
| | 1-10-2021 | 1-2-2022 | 1-2-2023 | 1-2-2024 | 1-2-2025 | 1-2-2026 |
| categorie 1 (laag) | 323 | 330 | 330 | 330 | 330 | 330 |
| categorie 2 (midden) | 20 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 |
| categorie 3 (hoog) | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 |
| Totaal vso | 354 | 362 | 362 | 362 | 362 | 362 |
| Deelnamepercentages | | | | | | |
| | 1-10-2021 | 1-10-2022 | 1-10-2023 | 1-10-2024 | 1-10-2025 | 1-10-2026 |
| lwoo | 1,27% | 0,79% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| pro | 2,86% | 2,85% | 2,86% | 2,86% | 2,86% | 2,86% |
| vso | 3,90% | 3,99% | 4,01% | 4,03% | 4,05% | 4,07% |

Het samenwerkingsverband had in 2022 16,01 fte eigen personeel in dienst (2021: 13,07 fte). De komende jaren wordt een lichte stijging in de formatie verwacht omdat de beleidsmatige ondersteuning nagenoeg ingevuld is en er met name in de begeleiding van de leerlingen op de scholen uitbreiding nodig zal zijn.

De meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

| Meerjarenbegroting | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baten | | | | |
| rijksbijdragen | 13.578.174 | 13.415.677 | 13.348.707 | 13.282.071 |
| overige baten | 35.908 | 0 | 0 | 0 |
| geoormerkte baten programma's | 142.378 | 131.246 | 131.246 | 131.246 |
| Totale baten | 13.756.460 | 13.546.923 | 13.479.953 | 13.413.317 |
| Verplichte afdrachten | | | | |
| afdracht lwoo (via DUO) | 373.509 | 0 | 0 | 0 |
| afdracht pro (via DUO) | 1.343.594 | 1.338.406 | 1.333.218 | 1.328.031 |
| afdracht ondersteuningsbekostiging vso (via DUO) | 5.126.168 | 5.126.168 | 5.126.168 | 5.126.168 |
| totaal afdrachten | 6.843.271 | 6.464.574 | 6.459.387 | 6.454.199 |
| Programma 1a Personeelslasten extra onderst.alg. | 757.743 | 772.498 | 787.548 | 802.899 |
| Programma 1b Arrangementen extra onderst.alg. | 247.832 | 248.669 | 249.522 | 250.392 |
| Programma 1c Ondersteuningsbudget Schoolorganisatie | 395.000 | 395.000 | 395.000 | 395.000 |
| Programma 2a Rochade | 255.738 | 260.013 | 264.373 | 268.820 |
| Programma 2b Arrangementen extra onderst.spec. | 137.598 | 137.598 | 137.598 | 137.598 |
| Programma 2c Praktijkonderwijs | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Programma 2d Ondersteuningsmiddelen | 4.048.014 | 4.048.014 | 4.048.014 | 4.048.014 |
| Programma 3 Gespecialiseerd onderwijs | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Programma 4a Personeelslasten toeleiding | 356.347 | 363.234 | 370.259 | 377.424 |
| Programma 4b Overige lasten toeleiding | 48.500 | 48.500 | 48.500 | 48.500 |
| Programma 5a Personeelslasten samenwerking & strategie | 282.122 | 287.764 | 293.520 | 299.390 |
| Programma 5b Deskundigheidsbevordering personeel | 47.600 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Programma 5c Betrokkenheid ouders & leerlingen | 65.000 | 65.000 | 65.000 | 65.000 |
| Programma 5d Projecten | 205.000 | 205.000 | 205.000 | 205.000 |
| Programma 6a Personeelslasten bestuur & organisatie | 233.933 | 238.612 | 243.384 | 248.252 |
| Programma 6b Huisvesting | 51.250 | 51.250 | 51.250 | 51.250 |
| Programma 6c Overige lasten | 285.000 | 285.000 | 285.000 | 285.000 |
| totaal programma's | 7.416.677 | 7.466.151 | 7.503.967 | 7.542.539 |
| Totale lasten | 14.259.948 | 13.930.726 | 13.963.354 | 13.996.738 |
| Resultaat | -503.487 | -383.803 | -483.401 | -583.421 |

Omdat eind 2022 is besloten de programma's te herzien en anders in te vullen vanaf 2023 is er geen goed overzicht te maken in de vergelijkende cijfers 2022 op programmaniveau en is deze dus weggelaten.

Structureel wordt gestuurd op een nulresultaat. Hiervoor moet de begrote beleidsmatige impuls wel gerealiseerd worden. Tegelijkertijd moet die impuls leiden tot een structurele verbetering van de basisondersteuning op de scholen, zodat de noodzaak om leerlingen te verwijzen lager wordt.

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

| Meerjarenbegroting RJO | 2022 (R) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baten | | | | | |
| Rijksbijdragen | 13.871.964 | 13.578.174 | 13.415.677 | 13.348.707 | 13.282.071 |
| Overige overheidsbijdragen | 36.709 | 109.970 | 62.930 | 62.930 | 62.930 |
| Overige baten | 202.951 | 68.316 | 68.316 | 68.316 | 68.316 |
| Totale baten | 14.111.624 | 13.756.460 | 13.546.923 | 13.479.953 | 13.413.317 |
| Lasten | | | | | |
| Personele lasten | 1.953.239 | 1.933.315 | 1.982.789 | 2.020.605 | 2.059.177 |
| Afschrijvingen | 21.505 | 16.250 | 16.250 | 16.250 | 16.250 |
| Huisvestingslasten | 61.231 | 75.000 | 75.000 | 75.000 | 75.000 |
| Overige instellingslasten | 352.655 | 335.500 | 335.500 | 335.500 | 335.500 |
| Doorbetalingen aan schoolbesturen | 12.400.795 | 11.899.883 | 11.521.186 | 11.515.999 | 11.510.811 |
| Totale lasten | 14.789.425 | 14.259.948 | 13.930.726 | 13.963.354 | 13.996.738 |
| Resultaat | -677.801 | -503.487 | -383.803 | -483.401 | -583.421 |

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans:

| Meerjarenbalans | 2022 (R) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Activa | | | | | |
| Materiële vaste activa | 117.621 | 117.621 | 117.621 | 117.621 | 117.621 |
| Vorderingen | 145.012 | 145.012 | 145.012 | 145.012 | 145.012 |
| Liquide middelen | 1.736.847 | 1.233.360 | 849.557 | 366.156 | -217.265 |
| Taal activa | 1.999.480 | 1.495.993 | 1.112.190 | 628.789 | 45.368 |
| Passiva | | | | | |
| Eigen vermogen | 1.099.729 | 596.242 | 212.439 | -270.962 | -854.383 |
| Voorzieningen | 191.569 | 191.569 | 191.569 | 191.569 | 191.569 |
| Kortlopende schulden | 708.182 | 708.182 | 708.182 | 708.182 | 708.182 |
| Totaal passiva | 1.999.480 | 1.495.993 | 1.112.190 | 628.789 | 45.368 |

Bij de opstelling van de meerjarenbalans is ervan uitgegaan dat het vermogen en de liquide middelen muteren met het resultaat van het betreffende jaar. Het huidige vermogen is op dit moment toereikend als risicobuffer, afgezet tegen de signaleringswaarde (3,5% van de baten) die het samenwerkingsverband als risicobuffer hanteert. Beoogd wordt dat het vermogen niet hoger is dan nodig voor de risico's maar gezien de generieke korting die het ministerie van ocv gaat toepassen op de bekostiging zal de vermogenspositie in de toekomst niet toereikend zijn. Overigens is de hoogte van de beoogde korting nog niet bekend en dus nog niet meegenomen in de meerjarenbegroting.

In de risicoparagraaf wordt nader ingegaan op de ontwikkeling van de vermogenspositie en de consequenties voor de realisatie van het bestedingsplan.

Risicoparagraaf

In 2021 is een uitgebreide risicoanalyse gehouden. Doel van deze analyse is een beter inzicht in de risico's, de eventuele financiële consequenties en inbedding van risicomanagement in de organisatie. De risico's kunnen betrekking hebben op de primaire doelstellingen van het

samenwerkingsverband, maar ook op bijvoorbeeld bedrijfsvoeringsprocessen. De basis voor de rapportage wordt gevormd door een data-analyse op grond van ingevulde vragenlijsten, gesprekken met diverse gremia over te nemen beheersmaatregelen en een documentstudie. Na de zomer van 2023 zal deze risicoanalyse geüpdatet worden.

Risico's

De risicoanalyse, uitgevoerd met 16 deelnemers vanuit de organisatie, leidt tot een top 10 aan risico's.

Deze 10 risico's worden door de vertegenwoordigers van de organisatie, kijkend naar de kans dat ze zich voor kunnen doen en de impact die ze dan zullen hebben, het hoogst ingeschat. De maximale score is kans 5 x impact 5 = 25.

| Risico top 10 | | | |
|---------------|----|---|------|
| 1 | OO | De afstemming tussen onderwijs en zorg loopt moeizaam/is ontoereikend (bijv. uitval/kwaliteit gemeenteambtenaren) | 20,3 |
| 2 | OO | Er zijn wachtlijsten. | 17,1 |
| 3 | OO | Procedures zijn te lang waardoor extra ondersteuning niet tijdig beschikbaar is voor de leerling. | 15,3 |
| 4 | BO | Mogelijk wispelturig overheidsbeleid leidt tot onzekerheid over het beleid en/of de bekostiging van het svw. | 14,9 |
| 5 | OO | Passend onderwijs is nog onvoldoende geland bij de leraren, het hangt nog te veel bij directeuren en/of ib-ers of | 14,4 |
| 6 | FB | Er worden meer aanvragen gedaan voor arrangementen dan het budget dat beschikbaar is. | 13,6 |
| 7 | BO | Er is geen beleid voor uitval van sleutelfunctionarissen. | 13,4 |
| 8 | BO | Schoolbestuurders hebben meer het eigen belang dan het collectieve belang voor ogen. | 13,4 |
| 9 | KA | De evaluatie en monitoring van het kwaliteitsbeleid blijft achterwege. | 12,3 |
| 10 | OO | Deelname aan het so of lwoo, pro en vso is hoger dan verwacht. | 12,1 |

In de top 10 standaardrisico's van het samenwerkingsverband staan vijf risico's uit het domein onderwijsondersteuning (OO), drie risico's uit het domein bestuur & organisatie (BO) en één risico uit de domeinen financieel beheer (FB) en kwaliteitszorg en ambitie (KA). Daarmee ligt het accent van de belangrijkste risico's op het primaire proces van het samenwerkingsverband en de belangrijkste ondersteunende processen (werking van de governance, inrichting ondersteunende organisatie).

De meeste risico's raken de ondersteuningsprocessen binnen de scholen (1 t/m 6 en 10). Het samenwerkingsverband kan hierin faciliterend en ondersteunend zijn, maar vooral de scholen moeten ermee aan de slag. De belangrijkste tien risico's kunnen dus alleen beheerst worden in de samenwerking. Dit benadrukt de centrale rol van de scholen en de schoolbesturen in de aanpak. Het bureau van het samenwerkingsverband kan als "soft power" hier een stimulerende en coördinerende rol in spelen, maar de scholen zijn aan zet.

De opdracht voor de scholen is groot. Dit wordt versterkt doordat de komende jaren in het kader van het bestedingsplan bovenmatig vermogen een aantal beleidsintensiveringen wordt ingezet. In dit kader is het belangrijk dat in de plannen concreet wordt aangegeven wie wanneer waarvoor verantwoordelijk is en van wie wat wordt verwacht. Verantwoording maakt deel uit van dit proces.

Het gesprek tussen de directeur-bestuurder, de deelnemersraad en het directeurenoverleg en het gesprek tussen het bureau en de scholen moet gaan over de verwachtingen over en weer. Waarop ben je aanspreekbaar? Iedereen moet zijn eigen rollen en verantwoordelijkheden goed invullen. De beleidsnota van de minister ('Evaluatie en toekomstagenda passend onderwijs') bevat onder meer een aanscherping van de taakverdeling tussen de schoolbesturen en het samenwerkingsverband met betrekking tot passend onderwijs. Dit overzicht kan ook voor Onderwijscollectief VPR vo behulpzaam zijn.

Beheersmaatregelen

Effectieve en efficiënte beheersmaatregelen blijven niet hangen in intenties, maar worden daadwerkelijk opgepakt. Voor de beheersmaatregelen geldt, net als eerder benoemd voor de arrangementen, dat concreet moet worden wat de maatregelen moeten opleveren, wie daar welk aandeel aan moet leveren en hoe we de voortgang monitoren. Daarom willen we risicomangement cyclisch insteken, het wordt een vast onderdeel van de planning en controlcyclus.

Vast staat dat veel beheersmaatregelen te maken hebben met gedrag. Door anders te werken en anders met elkaar om te gaan kunnen zaken verbeteren zonder dat het (veel) geld hoeft te kosten.

Complexe opdracht

Wat we op basis van deze risicoanalyse (opnieuw) moeten vaststellen is dat het functioneren van samenwerkingsverbanden passend onderwijs en het realiseren van passend onderwijs in al zijn facetten een complexe opdracht is. Gecompliceerd is met name de mate waarin de scholen en schoolbesturen doordrongen zijn van hun eigenaarschap en hoe zij dit invullen. Het is soms lastig om het belang van een samenhangend, afgestemd en gevarieerd dekkend netwerk te laten prevaleren boven het belang van de eigen organisatie. Dit wordt momenteel nog versterkt doordat de scholen een forse opdracht hebben gekregen in het kader van het NPO. De manier waarop de NPO-middelen worden toegekend heeft als risico dat de blik vooral intern wordt gericht, in plaats van op de samenwerking met de andere scholen binnen de regio.

De landelijke evaluatie passend onderwijs, medio november 2020, zorgt voor meer duidelijkheid en scherpere. Zo komt de minister in zijn Kamerbrief en Beleidsnota passend onderwijs en toekomstagenda, beide d.d. 3 november 2020, tot een scherpere verantwoordelijkheidsverdeling tussen de schoolbesturen en het samenwerkingsverband. Wij adviseren u deze stukken te betrekken bij het verder uitwerken van de beheersmaatregelen. Daarnaast draagt het vaak bij om in overleggen verschillende belangen en doelstellingen van deelnemende schoolbesturen bespreekbaar te maken, zodat een optimale koers voor het samenwerkingsverband kan worden gekozen.

Samenwerking met jeugdhulp en jeugdzorg

De samenwerking tussen onderwijs enerzijds en jeugdhulp en jeugdzorg anderzijds verbeteren is een belangrijk punt. De eerder genoemde brief en beleidsnota van de minister bieden hier goede aanknopingspunten voor. Daarnaast kan het samenwerkingsverband, bij voorkeur samen met de gemeente, contact zoeken met regio's waar met name die samenwerking al wel goed van de grond is gekomen om te onderzoeken of er "best practices" zijn die overgenomen kunnen worden.

Stijging deelname vso

Recent is het samenwerkingsverband overvallen door een onverwachte stijging van het deelnamepercentage vso. Opvallend is dat dit niet als een groot risico werd bestempeld door de respondenten, terwijl dit meerjarig grote impact op de exploitatie kan hebben. Mede om het element "onverwacht" zo klein mogelijk te maken, is het van groot belang om intensiever te gaan werken met data, bijvoorbeeld met behulp van het Dashboard passend onderwijs. Niet om te vervallen in een afrekencultuur, maar als basis voor de dialoog over wat werkt en wat niet werkt. Het gaat om het krijgen van inzicht in de breedste zin van het woord. Dit geeft handvatten om de realisatie van de doelstellingen en de ontwikkelingen van de risico's te kunnen volgen. Tegelijkertijd wordt het lerend vermogen in de samenwerking vergroot.

Regie op dekkend netwerk

In het verlengde van het vorige punt ligt er voor het bureau van het samenwerkingsverband de opdracht om de centrale regisserende rol op te pakken, met name waar het gaat om de communicatie en implementatie van beleid en processen en het realiseren van het dekkend netwerk in samenwerking met de bestuurders van de schoolbesturen. Het bureau kan voor een stabiele basis zorgen door vaste aanspreekpunten te benoemen voor alle belangrijke processen, en deze vervolgens niet afhankelijk te laten zijn van één medewerker. Ook in de manier waarop het bureau werkt, is het van belang de samenhang voorop te (blijven) stellen. De bereikbaarheid van het bureau moet goed zijn, zeker in de periodes waarin de meeste vragen leven (met name rond de zomervakantie). Goed overleg met zorgcoördinatoren op de scholen en eventueel periodieke aanwezigheid op de school versterken de persoonlijke relatie en begrip voor elkaars positie.

Centrale thema's

De data-analyse (risico top 10), de documentstudie en de gesprekken leiden tot de volgende centrale thema's:

- a. de verdere ontwikkeling van passend onderwijs in de reguliere scholen (mede in relatie tot de taakverdeling tussen schoolbesturen en samenwerkingsverband);
- b. doorontwikkeling van het dekkend aanbod binnen de regio onder regie van het samenwerkingsverband;
- c. versterken van de samenwerking met de gemeenten en andere ketenpartners;
- d. verbeteren van de planning en controlcyclus en het kwaliteitsbeleid.

Met deze vier centrale thema's gaat het samenwerkingsverband de komende periode aan de slag gaat vanuit deze risicoanalyse.

Vermogenspositie

Het samenwerkingsverband heeft een publiek eigen vermogen boven de in 2020 door de minister en Inspectie van het Onderwijs gepresenteerde signaleringswaarde. Het feitelijk eigen vermogen bedraagt (31 december 2022) € 1,1 miljoen. De signaleringswaarde (3,5% van de totale baten) komt uit op ongeveer € 494.000. De signaleringswaarde is een bovengrens, géén minimum of streefwaarde.

Het samenwerkingsverband heeft in 2021 een bestedingsplan moeten opstellen voor het afbouwen van het bovenmatige deel van het vermogen, in het verlengde van het sectorplan dat in februari 2021 door de minister is goedgekeurd. De financiële buffer die afgebouwd moet worden biedt het samenwerkingsverband de mogelijkheid om een extra impuls te geven aan het dekkend netwerk, de kwaliteit van de ondersteuning en het werken aan meer inclusiviteit.

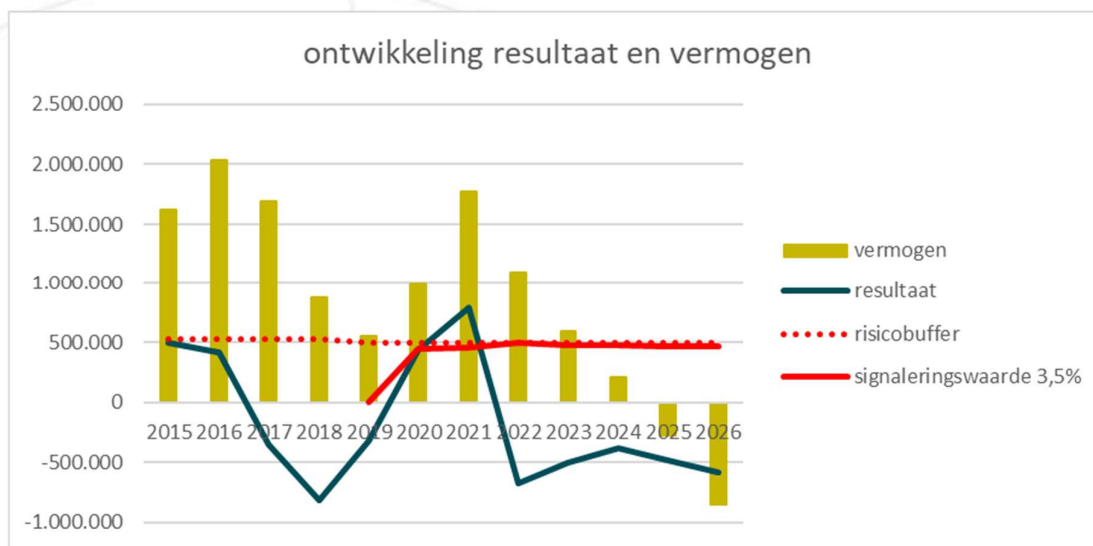
In eerste instantie was er afgesproken tussen het ministerie van ocv en de samenwerkingsverbanden dat zij t/m 2023 de tijd hadden om het bovenmatig eigen vermogen af te bouwen. Echter, eind 2022 is door de minister besloten deze termijn in te korten en wordt nu de datum van 31 december 2022 als peildatum voor het bepalen van de hoogte van het bovenmatig eigen vermogen gehanteerd. Er wordt gesproken over een generieke korting op de bekostiging maar de hoogte daarvan is nog niet bekend en dus is het onzeker hoe de vermogenspositie van het samenwerkingsverband zich gaat ontwikkelen.

Financiële positie

De financiële positie van het samenwerkingsverband is nu nog goed. Het vermogen heeft per 31 december 2022 een omvang van € 1,10 miljoen. Om de beschreven risico's het hoofd te kunnen bieden is een vermogen van € 494.000 nodig. Dit bedrag vloeit voort uit de recent gehouden risicoanalyse en komt overeen met de signaleringswaarde die wordt gehanteerd voor "mogelijk bovenmatig publiek vermogen".

De doelstelling om uiterlijk eind 2023 het als bovenmatig aangemerkte deel van het vermogen in te zetten wordt in dit scenario niet helemaal gehaald. Omdat een deel van het te besteden vermogen nu wordt ingezet als bekostiging van het grote aantal TLV's, moeten we de continuïteit van het samenwerkingsverband laten prevaleren. Wanneer we het vermogen nu geheel in gaan zetten, komen we in 2024 op het punt dat we de scholen om een bijdrage moeten vragen om het vermogen op peil te houden.

| Verwachte ontwikkeling vermogenspositie | | | | | | |
|---|---------------|-------------------|-----------|---------|-------------|-----------|
| | | begroot resultaat | vermogen | | | |
| | | | eindejaar | % baten | signalering | boven |
| 2015 | (jaarsectie) | 492.601 | 1.626.668 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| 2016 | (jaarsectie) | 411.830 | 2.038.498 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| 2017 | (jaarsectie) | -347.489 | 1.691.009 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| 2018 | (jaarsectie) | -818.335 | 872.674 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| 2019 | (jaarsectie) | -322.998 | 549.676 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| 2020 | (jaarsectie) | 438.638 | 988.314 | 7,8% | 445.111 | 543.203 |
| 2021 | (jaarsectie) | 789.213 | 1.777.527 | 13,8% | 451.856 | 1.325.671 |
| 2022 | (verwachting) | -677.799 | 1.099.728 | 7,8% | 493.907 | 605.821 |
| 2023 | (begroting) | -503.487 | 596.241 | 4,3% | 481.476 | 114.764 |
| 2024 | (begroting) | -383.803 | 212.438 | 1,6% | 474.142 | 0 |
| 2025 | (begroting) | -483.401 | -270.963 | -2,0% | 471.798 | 0 |
| 2026 | (begroting) | -583.421 | -854.384 | -6,4% | 469.466 | 0 |



De meerjarenbegroting heeft structureel grote negatieve resultaten. De oorzaak hiervan zit met name in de sterk gestegen deelname vso. Wanneer dit niet daalt heeft dit een blijvend negatief resultaatteffect van - € 400.000.

We gaan in de meerjarenbegroting uit van een scenario waarin de deelnamepercentages niet veranderen. Daarnaast zijn twee alternatieve scenario's doorgerekend:

- Pessimistisch scenario: de deelname aan het vso blijft stijgen.
- Optimistisch scenario: de deelname aan het vso daalt.

Doel van deze scenario's is inzicht te geven in wat het risico is als niet wordt ingegrepen en wat de mogelijkheden zijn als we erin slagen het deelnamepercentage vso te doen dalen. Tegelijkertijd zien we in deze scenario's dat de urgentie om gezamenlijk aan meer inclusiviteit groot is (ook op financieel gebied). Hier is in het nieuwe ondersteuningsplan op ingezet, met als beoogd effect dat meer leerlingen hun plek vinden in het reguliere vo en dat als gevolg daarvan een gezonde financiële huishouding wordt bereikt.

Treasuryverslag

Het treasurystatuut van het samenwerkingsverband voldoet aan de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten OCW 2016. Uitgangspunt is dat de publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

Het samenwerkingsverband heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. Middelen die niet direct nodig zijn voor de dagelijkse bedrijfsvoering worden overgeboekt naar een spaarrekening. De tegoeden zijn direct opeisbaar.

Bijlage 1: Algemene instellingsinformatie

In dit jaarverslag wordt aandacht besteed aan de activiteiten van Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg over het jaar 2022.

Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg is opgesteld door: Groenendijk onderwijsadministratie
Deze jaarrekening is gecontroleerd door: Flynth

Gegevens van de instelling

De rechtspersoonlijkheid (juridische structuur) van het bevoegd gezag is een stichting.

Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten Rozenburg is op 10 maart 2003 opgericht. De stichting staat ingeschreven bij de KvK onder nr. 24347807.

| | |
|----------------|--|
| Bestuursnummer | VO 2812 |
| Naam | Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten Rozenburg |
| Adres | Gemeenlandsedijk Noord 26i 3216 AG Abbenbroek |
| Telefoon | 0181-760900 |
| Website | www.onderwijscollectiefvpr.nl |
| Email-adres | administratie@onderwijscollectiefvpr.nl |

Bestuurder:
De heer D. Gerits

Bijlage 2: Overzicht scholen binnen samenwerkingsverband Onderwijscollectief - VO

| Deelnemende scholen | | |
|-------------------------------|---|---|
| Naam bestuur / school | Naam bestuurder/ rector / directeur | Schooltype |
| Onderwijsgroep Galilei | Dhr. P. Slier | |
| Helinium | Dhr. Hamans en mevr. De Bruin | VMBO BK, mavo, havo, vwo |
| Maerlant | Dhr. M. Scheffers | VMBO, havo, atheneum, gymnasium |
| MY College | Dhr. R. Vet, opgevolgd door mevr. M. Scholten (per 1 augustus 2022) | Mavo, VMBO (basisberoepsgericht en kaderberoepsgericht) |
| Praktijk College | Mevr. Y. Hartensveld-Israël | Praktijkonderwijs |
| De Ring van Putten | Dhr. J. Werleman | Mavo, havo, atheneum |
| | | |
| Penta | Mevr. J. Bevaart | |
| Scala Molenwatering | Dhr. P. van Wijk | Havo, atheneum/gymnasium |
| Scala Rietvelden | Mevr. D. Reijnhout - van den Berg | Mavo, havo |
| Jacob van Liesveldt | W. van den Eshof | Mavo, havo, vwo, gymnasium, tto |
| De Oude Maas | Dhr. L. Oortwijn | Basis, kader en techno-mavo |
| Bahurim | Dhr. J. Holwerda | Mavo (vmbo tl-gl), havo (3-jarige onderbouw) |
| Rozenburg | Dhr. M. Tange | Mavo, havo en onderbouw vwo |
| Charles de Foucauld | Dhr. G. Lamain | Mavo |
| | | |
| Yuverta | Mevr. Y. Ouwens | |
| Yuverta Brielle | Dhr. E. de Bruijn en dhr. Spliethof | Vmbo |
| | | |
| Yulius | Mevr. Y. van. Hoof | |
| De Gaard (VSO, cluster 4) | Mevr. E. van Opijnen | VSO, cluster 4. Vmbo basis- kader- en theoretische leerweg. |
| | | |
| Edumare | Mevr. I. van Doesburg | |
| Maarland (VSO, cluster | Mevr. W. Lageweg | VSO, cluster 3 ZML. |

Bijlage 3: Overzicht leden Raad van Toezicht en bestuurder

| Naam | Aandachtsgebied | Bezoldigde / niet bezoldigde functies |
|-------------------------------|---|--|
| Ruud Pet | Voorzitter, portefeuille verandermanagement | <ul style="list-style-type: none"> Voorzitter ALV SWV Amsterdam Diemen. Bezoldigd. Projectleider Zorgstructuur VMBO-school. Bezoldigd. Coaching bestuurder SWV West-Friesland. Bezoldigd. |
| Katherine Diaz | Lid, portefeuille jeugdhulp | <ul style="list-style-type: none"> Adjunct Directeur NR Governance (hoofdfunctie, bezoldigd). Branche ambassadeur Jeugdzorg bij de NVTZ. Bezoldigd. Governance adviseur (zelfstandig). Bezoldigd. Lid Raad van Toezicht Leveo. Bezoldigd. |
| Wies van der Linden-Stallinga | Lid, portefeuille primair onderwijs | <ul style="list-style-type: none"> Raad van Toezicht SOPOGO Goeree-Overflakkee. Bezoldigd. Raad van Toezicht SWV Onderwijs Schiedam (tot 1 augustus 2021). Bezoldigd. Lid Landelijke Geschillen Commissie (tot 1 augustus 2021). Bezoldigd. |
| Rob Elgershuizen | Lid, portefeuille voortgezet onderwijs | <ul style="list-style-type: none"> Lid raad van toezicht Onderwijscollectief Voorne-Putten Rozenburg. Bezoldigd. Lid auditcommissie accreditaties HBO NQA, bezoldigd op afroep. Lid auditcommissie accreditaties HBO Hobeon, bezoldigd op afroep. Zelfstandig coach voor begeleiden, adviseren van bestuurders, directies in het onderwijs |

| Naam | Aandachtsgebied | Bezoldigde / niet bezoldigde functies |
|--------------|--|--|
| Bert Duursma | Adviseur, portefeuille financiën (en verandermanagement) | <ul style="list-style-type: none"> Directeur Finance en Control bij Moore DRV. Bezoldigd. |

| Naam | | Bezoldigde / niet bezoldigde functies |
|---------------|------------|---|
| Dennis Gerits | Bestuurder | <ul style="list-style-type: none"> Bestuurslid netwerk Leidinggevenden Passend Onderwijs (LPO). Onbezoldigd. |

Bijlage 4: Overzicht leden van de deelnemersraad VO

| Organisatie | Leden: |
|--|--|
| Onderwijsgroep EduMare VPR Gemeenlandsedijk Noord 26a 3216 AG Abbenbroek | Mevr. W. Lageweg Regiodirecteur Speciaal Onderwijs Brielle Mail: willeke.lageweg@edumarevpr.nl |
| Onderwijsgroep Galilei Postbus 5 3230 AA Brielle | Dhr. P. Slier Bestuurder Mail: p.slier@galilei.nl |
| PENTA college CSG Postbus 220 3200 AE Spijkenisse | Mevr. J. Bevaart Algemeen directeur Mail: j.bevaart@penta.nl |
| Yulius Postbus 1001 3300 BA Dordrecht | Mevr. Y. van Hoof – Imbos Algemene directie Yulius Onderwijs Mail: y.imbos@yulius.nl |
| Yuverta Anna Hoevestraat 2 3232 VC Brielle | Mevr. Y. Ouwens (voorzitter Deelnemersraad VO) Regiodirecteur Groenblauw Delta Mail: y.ouwens@yuverta.nl |

KENGETALLEN

| | 2022 | 2021 |
|--|-------|-------|
| Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>) | 2,66 | 7,08 |
| Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>) | 55,00 | 80,35 |
| Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>) | 64,58 | 86,26 |
| Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>) | -4,80 | 6,11 |
| Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>) | 7,08 | 13,45 |
| Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>) | 7,79 | 13,77 |
| Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten) * 100 %</i>) | 0,43 | 0,44 |
| <i>Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in%)</i> | 86,79 | 85,84 |
| <i>Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)</i> | 13,21 | 14,16 |

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandvermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

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. 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.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 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 betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de stichting bestaan uit het realiseren van passend onderwijs.
De stichting is gevestigd te Rozenburg en is ingeschreven onder nummer 59135875

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

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

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: 10 jaar

Technische zaken: tapijttegels 20 jaar

ICT: computers, printers en laptops 5 jaar

Meubilair: 20 jaar

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de

toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

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

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

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

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

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

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

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening levensfase bewust personeelsbeleid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde. Gelet op de lage rente stand (disconteringsvoet) is de financiële impact hiervan van te verwaarlozen betekenis.

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

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB):

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 90 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (conform model VO-Raad).

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2020 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen.

Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Langlopende schulden en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden

toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%

Per ultimo 2021 was deze 110,2%

Afschrijvingen

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

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

FINANCIËLE INSTRUMENTEN

Algemeen

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

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

De enige concentratie betreft de debiteur Ministerie van OCW.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

| | | 31 december 2022 | | 31 december 2021 | |
|---|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| ACTIVA | | | | | |
| Vaste activa | | | | | |
| Materiële vaste activa | | | | | |
| | 1 | | | | |
| Gebouwen en terreinen | | 44.934 | | 0 | |
| Technische zaken | | 0 | | 2.426 | |
| Meubilair | | 47.355 | | 9.420 | |
| ICT | | 25.332 | | 24.798 | |
| Werk in uitvoering | | <u>0</u> | | <u>23.444</u> | |
| | | | 117.621 | | 60.088 |
| Vlottende activa | | | | | |
| Vorderingen | | | | | |
| | 2 | | | | |
| Overige vorderingen en overlopende activa | | <u>145.011</u> | | <u>32.196</u> | |
| | | | 145.011 | | 32.196 |
| Liquide middelen | | | | | |
| | 3 | | | | |
| | | | <u>1.736.847</u> | | <u>2.120.079</u> |
| | | | | <u>1.999.480</u> | <u>2.212.362</u> |

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

| | | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|---|----|--------------------|-------------------|--------------------|
| | | € | € | € |
| Baten | | | | |
| 3.1 Rijksbijdragen | 7 | 13.871.964 | 12.697.722 | 12.771.266 |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies | 8 | 36.709 | 62.930 | 62.930 |
| 3.5 Overige baten | 9 | 202.951 | 138.120 | 75.969 |
| | | <u>14.111.625</u> | <u>12.898.772</u> | <u>12.910.164</u> |
| Lasten | | | | |
| 4.1 Personele lasten | 10 | 1.953.239 | 2.457.017 | 1.716.392 |
| 4.2 Afschrijvingen | 11 | 21.505 | 10.500 | 11.355 |
| 4.3 Huisvestingslasten | 12 | 61.231 | 69.500 | 53.447 |
| 4.4 Overige instellingslasten | 13 | 342.655 | 133.000 | 225.928 |
| 4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen | 14 | 12.400.795 | 10.635.298 | 10.106.243 |
| | | <u>14.779.425</u> | <u>13.305.315</u> | <u>12.113.365</u> |
| Saldo baten en lasten | | <u>-667.800</u> | <u>-406.543</u> | <u>796.799</u> |
| Financiële baten en lasten | | | | |
| 5.5 Financiële lasten | 15 | 10.000 | 0 | 7.586 |
| Financiële baten en lasten | | <u>-10.000</u> | <u>0</u> | <u>-7.586</u> |
| Resultaat | | <u>-677.799</u> | <u>-406.543</u> | <u>789.213</u> |

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

| | 2022 | | 2021 | |
|--|-----------------|------------------------|-----------------|-----------------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Saldo baten en lasten | | -667.800 | | 796.799 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| - Afschrijvingen | 14.907 | | 11.355 | |
| - Mutaties voorzieningen | <u>60.696</u> | | <u>40.430</u> | |
| | | 75.603 | | 51.785 |
| Veranderingen in vlottende middelen: | | | | |
| - Vorderingen | -112.815 | | 27.460 | |
| - Kortlopende schulden | <u>404.220</u> | | <u>-373.943</u> | |
| | | <u>291.404</u> | | <u>-346.483</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | -300.793 | | 502.101 |
| - Werkelijk betaalde interest | <u>-10.000</u> | | <u>-7.586</u> | |
| | | <u>-10.000</u> | | <u>-7.586</u> |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | -310.793 | | 494.515 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 6.598 | | 0 | |
| Mutatie werk in uitvoering | 0 | | -23.444 | |
| Investerings materiële vaste activa | <u>-79.038</u> | | <u>-2.229</u> | |
| | | -72.440 | | -25.673 |
| Mutatie liquide middelen | | <u><u>-383.233</u></u> | | <u><u>468.842</u></u> |
| Beginstand liquide middelen | 2.120.081 | | 1.651.239 | |
| Mutatie liquide middelen | <u>-383.233</u> | | <u>468.842</u> | |
| Eindstand liquide middelen | | <u>1.736.847</u> | | <u>2.120.081</u> |

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| | € | € |
| 1 Materiële vaste activa | | |
| Gebouwen en terreinen | 44.934 | 0 |
| Technische zaken | 0 | 2.426 |
| Meubilair | 47.355 | 9.420 |
| ICT | 25.332 | 24.798 |
| Werk in uitvoering | 0 | 23.444 |
| | <u>117.621</u> | <u>60.088</u> |

| | Gebouwen en terreinen | Technische zaken | Meubilair | ICT | Totaal |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| | € | € | € | € | € |
| <i>Boekwaarde 31 december 2021</i> | | | | | |
| Aanschaffingswaarde | 0 | 3.500 | 12.747 | 68.179 | 84.610 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 0 | -1.075 | -3.327 | -43.380 | -47.966 |
| Boekwaarde 31 december 2021 | <u>0</u> | <u>2.426</u> | <u>9.420</u> | <u>24.798</u> | <u>36.644</u> |
| <i>Mutaties</i> | | | | | |
| Investerings | 46.888 | 0 | 44.128 | 11.466 | 102.482 |
| Desinvesteringen | 0 | -3.684 | -5.091 | -3.146 | -11.921 |
| Afschrijvingen | -1.954 | -169 | -2.639 | -10.146 | -14.908 |
| Afschr. desinvesteringen | 0 | 1.428 | 1.536 | 2.359 | 5.323 |
| Mutaties boekwaarde | <u>44.934</u> | <u>-2.426</u> | <u>37.935</u> | <u>534</u> | <u>80.977</u> |
| <i>Boekwaarde 31 december 2022</i> | | | | | |
| Aanschaffingswaarde | 46.888 | 0 | 51.784 | 76.499 | 175.171 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -1.954 | 0 | -4.430 | -51.167 | -57.551 |
| Boekwaarde 31 december 2022 | <u>44.934</u> | <u>0</u> | <u>47.355</u> | <u>25.332</u> | <u>117.621</u> |

**Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg,
Spijkenisse**

| | <u>31-12-2022</u> | <u>31-12-2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| 2 Vorderingen | | |
| Overige vorderingen en overlopende activa | <u>145.011</u> | <u>32.196</u> |
| | <u>145.011</u> | <u>32.196</u> |
| Overige vorderingen en overlopende activa | | |
| Overige vorderingen | 113.469 | 11.560 |
| Vooruitbetaalde kosten | <u>31.542</u> | <u>20.636</u> |
| | <u>145.011</u> | <u>32.196</u> |
| | <u>31-12-2022</u> | <u>31-12-2021</u> |
| | € | € |
| 3 Liquide middelen | | |
| Kasmiddelen | 190 | 122 |
| Banktegoeden | <u>1.736.658</u> | <u>2.119.957</u> |
| | <u>1.736.847</u> | <u>2.120.079</u> |
| Kasmiddelen | | |
| Kas | <u>190</u> | <u>122</u> |
| | <u>190</u> | <u>122</u> |
| Banktegoeden | | |
| Betaalrekening | 1.016.406 | 1.397.116 |
| Spaarrekening | <u>720.252</u> | <u>722.841</u> |
| | <u>1.736.658</u> | <u>2.119.957</u> |

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

| | Saldo 1-1- 2022 | Resultaat | Overige mutaties | Saldo 31-12- 2022 |
|-----------------------|--------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Algemene reserve | 1.777.528 | -677.799 | 0 | 1.099.729 |
| Eigen vermogen | 1.777.528 | -677.799 | 0 | 1.099.729 |

Overzicht resultaat

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2022 ad € -677.799 als volgt over de reserves.

| | 2022 € |
|---------------------------------|-----------------|
| Resultaat algemene reserve | -677.799 |
| Resultaat Eigen vermogen | -677.799 |

| | Saldo 1-1- 2022 | Dotaties | Ottrek- kingen | Vrijval | Saldo 31-12- 2022 | Kort- lopend deel < 1 jaar | Lang- lopend deel > 1 jaar |
|--|-----------------------|----------|-------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|--|-----------------------|----------|-------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|

5 Voorzieningen

Personeel:

| | | | | | | | |
|----------------------------|----------------|---------------|---------------|----------|----------------|---------------|----------------|
| Voorziening basisbudget VO | 70.199 | 57.328 | 0 | 0 | 127.527 | 44.337 | 83.190 |
| Voorziening LFBPB | 41.696 | 2.237 | 0 | 0 | 43.933 | 0 | 43.933 |
| Jubilea | 18.978 | 6.874 | -5.743 | 0 | 20.109 | 0 | 20.109 |
| | <u>130.873</u> | <u>66.439</u> | <u>-5.743</u> | <u>0</u> | <u>191.569</u> | <u>44.337</u> | <u>147.232</u> |
| Voorzieningen | <u>130.873</u> | <u>66.439</u> | <u>-5.743</u> | <u>0</u> | <u>191.569</u> | <u>44.337</u> | <u>147.232</u> |

Aanvullende informatie

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

| | Middellang < 5 jaar | Lang > 5 jaar | Totaal > 1 jaar |
|----------------------------|------------------------|------------------|--------------------|
| Voorziening basisbudget VO | 75.386 | 7.804 | 83.190 |
| Voorziening LFBPB | 0 | 43.933 | 43.933 |
| Jubilea | 7.767 | 12.342 | 20.109 |

**Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg,
Spijkenisse**

| | <u>31-12-2022</u> | <u>31-12-2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| 6 Kortlopende schulden | | |
| Crediteuren | 40.448 | 81.359 |
| Belasting en premie sociale verzekeringen | 73.670 | 64.943 |
| Schulden terzake van pensioenen | 23.895 | 17.716 |
| Overige schulden en overlopende passiva | <u>570.168</u> | <u>139.943</u> |
| | <u>708.182</u> | <u>303.961</u> |
| Belasting en premie sociale verzekeringen | | |
| Loonheffing | <u>73.670</u> | <u>64.943</u> |
| | <u>73.670</u> | <u>64.943</u> |
| Overige schulden en overlopende passiva | | |
| Overige kortlopende schulden | 457.396 | 68.454 |
| Nog te betalen bindingstoelage | 1.731 | 1.201 |
| OCW niet geormerkt: Begaafde leerlingen PO en VO | 33.199 | 33.199 |
| Nog te betalen vakantiegeld | 50.220 | 37.089 |
| Vooruitontvangen bedragen | <u>27.622</u> | <u>0</u> |
| | <u>570.168</u> | <u>139.943</u> |

Specificatie overige kortlopende schulden:

| | |
|--|----------------|
| Galilei, aanvullende bekostiging LWOO 2022 | 215.226 |
| Enver, SMW 2022 | 95.513 |
| Doorbelaste loonkosten | 62.589 |
| Overig | <u>84.068</u> |
| | <u>457.396</u> |

Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg, Spijkenisse

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

| Omschrijving | Toewijzing | | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afg |
|---------------------------------------|------------|----------|--|
| | Kenmerk | datum | |
| Subsidie begaafde leerlingen PO en VO | VO/1387562 | 1-9-2019 | N |

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, :

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

| Omschrijving | Toewijzing | | Bedrag van de toewijzing | Ontvangsten t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabel kosten t/m verslagjaar |
|--------------|------------|--------|--------------------------|-----------------------------------|---|
| | Kenmerk | datum | | | |
| | | | € | € | € |
| | | totaal | € | € | € |

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt,

| Omschrijving | Toewijzing | | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabel kosten t/m verslagjaar |
|--------------|------------|--------|--------------------------|---------------------------------|---|
| | Kenmerk | datum | | | |
| | | | € | € | € |
| | | totaal | € | € | € |

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

| | Realisatie 2022 € | Begroting 2022 € | Realisatie 2021 € |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 3.1 Rijksbijdragen | | | |
| 3.1.1 Rijksbijdragen OCW | 13.871.964 | 12.697.722 | 12.771.266 |
| | <u>13.871.964</u> | <u>12.697.722</u> | <u>12.771.266</u> |
| <i>3.1.1 Rijksbijdragen OCW</i> | | | |
| Rijksbijdragen lichte ondersteuning | 989.273 | 954.298 | 955.246 |
| Rijksbijdragen zware ondersteuning pers | 6.762.587 | 5.817.473 | 5.903.281 |
| Rijk: vergoeding PRO pers. | 1.121.548 | 1.163.834 | 1.084.727 |
| Rijk: vergoeding LWOO pers. | 4.402.074 | 4.421.523 | 4.257.555 |
| Rijk: vergoeding PRO mat. | 44.835 | 0 | 42.895 |
| Rijk: vergoeding LWOO mat. | 175.978 | 0 | 168.361 |
| Rijksbijdragen zware ondersteuning mat | 283.399 | 283.681 | 275.622 |
| Overige subsidies Ministerie van OCW | 62.979 | 0 | 26.665 |
| Subsidie begaafde leerlingen PO en VO | 29.291 | 56.913 | 56.913 |
| | <u>13.871.964</u> | <u>12.697.722</u> | <u>12.771.266</u> |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies | | | |
| 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies | 36.709 | 62.930 | 62.930 |
| | <u>36.709</u> | <u>62.930</u> | <u>62.930</u> |
| <i>3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies</i> | | | |
| Gemeente: subs. overstapcoaches | 36.709 | 62.930 | 62.930 |
| | <u>36.709</u> | <u>62.930</u> | <u>62.930</u> |
| 3.5 Overige baten | | | |
| 3.5.2 Detachering personeel | 130.816 | 0 | 0 |
| 3.5.6 Overige | 72.136 | 138.120 | 75.969 |
| | <u>202.951</u> | <u>138.120</u> | <u>75.969</u> |
| <i>3.5.2 Detachering personeel</i> | | | |
| Vergoeding detachering personeel | 130.816 | 0 | 0 |
| | <u>130.816</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| <i>3.5.6 Overige</i> | | | |
| Bijdr. onderwijs transparant (progr 5) vanuit PO | 0 | 12.500 | 0 |
| Kansrijke regio | 68.476 | 68.590 | 71.590 |
| Overige baten personeel | 3.660 | 57.030 | 1.172 |
| Overige baten | 0 | 0 | 3.207 |
| | <u>72.136</u> | <u>138.120</u> | <u>75.969</u> |

Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg, Spijkenisse

| | Realisatie 2022 € | Begroting 2022 € | Realisatie 2021 € |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Lasten | | | |
| 4.1 Personele lasten | | | |
| 4.1.1 Lonen en salarissen | 1.168.050 | 1.322.850 | 831.665 |
| 4.1.1.2 Sociale lasten | 138.769 | 0 | 118.536 |
| 4.1.1.3 Pensioenlasten | 188.522 | 0 | 136.263 |
| 4.1.2 Overige personele lasten | 474.083 | 1.134.167 | 631.746 |
| 4.1.3 Uitkeringen (-/-) | -16.186 | 0 | -1.818 |
| | <u>1.953.239</u> | <u>2.457.017</u> | <u>1.716.392</u> |
| <i>4.1.1 Lonen en salarissen</i> | | | |
| Salariskosten directie | 229.089 | 163.250 | 106.004 |
| Salariskosten OP | 198.193 | 183.000 | 212.131 |
| Salariskosten OOP | 1.051.892 | 959.000 | 741.338 |
| Salariskosten seniorenregeling | 4.774 | 14.600 | 2.008 |
| Salariskosten i.v.m. medezeggenschap | 6.490 | 0 | 6.693 |
| Salariskosten ouderschapsverlof | 3.094 | 0 | 7.956 |
| Correctie sociale lasten | -138.769 | 0 | -118.536 |
| Correctie pensioenen | -188.522 | 0 | -136.263 |
| Werkkosten PSA | 1.810 | 3.000 | 10.336 |
| | <u>1.168.050</u> | <u>1.322.850</u> | <u>831.665</u> |
| <i>4.1.1.2 Sociale lasten</i> | | | |
| Sociale lasten | 138.769 | 0 | 118.536 |
| | <u>138.769</u> | <u>0</u> | <u>118.536</u> |
| <i>4.1.1.3 Pensioenlasten</i> | | | |
| Pensioenlasten | 188.522 | 0 | 136.263 |
| | <u>188.522</u> | <u>0</u> | <u>136.263</u> |
| <i>4.1.2 Overige personele lasten</i> | | | |
| Dotatie voorziening basisbudget VO | 28.303 | 8.000 | -1.556 |
| Dotatie voorziening LFBPB | 2.237 | 3.000 | 21.594 |
| Vrijval voorziening LFBPB | 0 | 0 | -1.054 |
| Dotatie voorziening jubilea | 0 | 2.500 | 4.399 |
| Vrijval voorziening jubilea | 6.874 | 0 | 0 |
| Werkkosten FA | 0 | 3.000 | 0 |
| Progr. 1B: Deskundigheidsbev. pers. scholen | 18.463 | 0 | 0 |
| Progr. 2A: Overstapcoaches en schoolloopbaanteam | 73.557 | 59.250 | 113.431 |
| Progr. 2A: Schoolmaatschappelijk werk | 95.513 | 95.000 | 93.466 |
| Progr. 2A: Schoolloopbaanteam (SLBT) (vh 3B) | 0 | 34.250 | 0 |
| Progr. 2A: Arrangementen ISK | 7.450 | 0 | 3.931 |
| Progr. 3A: Onderwijsopvang Rochade pers. | 0 | 0 | 1.620 |
| Progr. 5: PO-VO licentie OT | 47.537 | 25.000 | 62.574 |
| Progr. 5: PO-VO ontwikkeling OT | 0 | 5.000 | 4.422 |
| Progr. 5: PO-VO testen en toetsen | 2.195 | 10.000 | 0 |
| Progr. 5: CIZO - personele kosten | 9.691 | 30.000 | 6.493 |
| Progr. 6: Deskundigheidsbevordering pers. SWV | 52.671 | 10.000 | 30.689 |
| Progr. 6: Ontwikkeling en innovatie | 57.355 | 839.167 | 112.643 |
| Progr. 6: Kansrijke regio | 0 | 5.000 | 0 |
| Progr. 7: Commissie van bezwaar | 0 | 5.000 | 0 |
| Progr. 7: Management en ondersteuning | 72.237 | 0 | 179.095 |
| | <u>474.083</u> | <u>1.134.167</u> | <u>631.746</u> |

**Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg,
Spijkenisse**

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| <i>4.1.3 Uitkeringen (-/-)</i> | | | |
| Uitkeringen (-/-) | -16.186 | 0 | -1.818 |
| | <u>-16.186</u> | <u>0</u> | <u>-1.818</u> |

Personeelsbezetting

| | 2022 | 2021 |
|-----|--------------|--------------|
| | Aantal FTE's | Aantal FTE's |
| DIR | 1,00 | 1,02 |
| OP | 2,18 | 2,69 |
| OOP | <u>12,83</u> | <u>9,36</u> |
| | <u>16,01</u> | <u>13,07</u> |

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op SWV VPR VO
Het voor SWV VPR VO toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: € 216.000
Dit bedrag betreft de sectornorm voor het onderwijs.

Als SWV zijn de complexiteitspunten niet van toepassing
en daarmee is het SWV ingedeeld in klasse G

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

| | |
|----------------|------------------|
| Gegevens 2022 | D. Gerits |
| Bedragen x € 1 | |

Functiegegevens

| | |
|--|---------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,5 |
| Dienstbetrekking | ja |

Bezoldiging

| | |
|---|-----------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 64.528 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 11.020 |
| <i>Subtotaal</i> | € 75.548 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 108.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag | € 0 |

| | |
|--------------------|-----------------|
| Bezoldiging | € 75.548 |
|--------------------|-----------------|

| | |
|---|-------|
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t |
|---|-------|

| | |
|---|-------|
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t |
|---|-------|

Gegevens 2021

Bedragen x € 1

Functiegegevens

| | |
|--|----------------------|
| | Directeur/bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/08 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,5 |
| Dienstbetrekking | ja |

Bezoldiging

| | |
|---|----------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 22.470 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 4.503 |

| | |
|------------------|----------|
| <i>Subtotaal</i> | € 26.973 |
|------------------|----------|

| | |
|--|----------|
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 43.804 |
|--|----------|

| | |
|--------------------|-----------------|
| Bezoldiging | € 26.973 |
|--------------------|-----------------|

Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg, Spijkenisse

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

Gegevens 2021

Bedragen x € 1

R. Meijer

c

Functiegegevens

Directeur

| | | |
|---|--------|---------------|
| Kalenderjaar | 2022 | 2021 |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (Aanvang - einde) | n.v.t. | 01/01 - 31/07 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | n.v.t. | 7 |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | 0 | 792 |

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | € 0 | € 199 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | € 0 | € 153.700 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 153.700 | |

Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)

Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?

Ja

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Bezoldiging in de betreffende periode | € 0 | € 107.735 |
| | € 107.735 | |

Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12

-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag

0

Bezoldiging

€ 107.735

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing.

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

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

| Gegevens 2022 | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| Naam Topfunctionaris | Functie |
| R. Pet | Voorzitter toezichthoudend bestuur |
| K. Diaz | Lid toezichthoudend bestuur |
| W. van der Linden-Stallinga | Lid toezichthoudend bestuur |
| R. Elgershuizen | Lid toezichthoudend bestuur |

Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg, Spijkenisse

| | Realisatie 2022 € | Begroting 2022 € | Realisatie 2021 € |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 4.2 Afschrijvingen | | | |
| Gebouwen en terreinen | 1.954 | 0 | 0 |
| Meubilair | 2.639 | 5.000 | 637 |
| ICT | 10.146 | 5.300 | 10.533 |
| Technische zaken | 169 | 200 | 184 |
| Boekverlies desinvesteringen | 6.598 | 0 | 0 |
| | <u>21.505</u> | <u>10.500</u> | <u>11.355</u> |
| 4.3 Huisvestingslasten | | | |
| Progr. 3: Onderwijsopv Rochade huisvesting | 34.736 | 32.000 | 32.644 |
| Progr. 5: CIZO - huisvesting | 10.864 | 15.000 | 11.094 |
| Progr. 7: huisvestingslasten | 15.631 | 22.500 | 9.709 |
| | <u>61.231</u> | <u>69.500</u> | <u>53.447</u> |
| 4.4 Overige instellingslasten | | | |
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten | 283.884 | 113.000 | 213.549 |
| 4.4.4 Overige | 58.771 | 20.000 | 12.379 |
| | <u>342.655</u> | <u>133.000</u> | <u>225.928</u> |
| <i>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</i> | | | |
| Administratie en beheer | 33.962 | 30.500 | 24.685 |
| Accountantskosten | 6.744 | 7.500 | 14.278 |
| Organisatiekosten | 243.178 | 75.000 | 174.587 |
| | <u>283.884</u> | <u>113.000</u> | <u>213.549</u> |
| <i>4.4.4 Overige</i> | | | |
| Progr. 1A: Deskundigheidsbev. materieel | 47.598 | 0 | 0 |
| Progr. 3: Rochade mat. | 2.907 | 10.000 | 7.610 |
| Progr. 4A: CIZO mat. | 1.550 | 0 | 304 |
| Progr. 5: CIZO - materiële kosten | 6.686 | 10.000 | 4.464 |
| Progr 7C: Overige organisatielasten | 30 | 0 | 0 |
| | <u>58.771</u> | <u>20.000</u> | <u>12.379</u> |
| 4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen | | | |
| 4.5.1 Verpl. afdrachten uit te voeren door OCW | 6.615.240 | 5.821.872 | 6.651.868 |
| 4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 februari | 175.148 | 373.683 | 88.620 |
| 4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen | 5.610.406 | 4.439.743 | 3.365.755 |
| | <u>12.400.795</u> | <u>10.635.298</u> | <u>10.106.243</u> |
| <i>4.5.1 Verpl. afdrachten uit te voeren door OCW</i> | | | |
| 4.5.1.1 (V)SO | 4.682.912 | 3.944.896 | 3.923.996 |
| 4.5.1.2 LWOO | 588.735 | 575.606 | 1.376.449 |
| 4.5.1.3 PRO | 1.343.594 | 1.301.370 | 1.351.423 |
| | <u>6.615.240</u> | <u>5.821.872</u> | <u>6.651.868</u> |
| <i>4.5.2 Doorbetalingen op basis van 1 februari</i> | | | |
| 4.5.2.1 (V)SO | 175.148 | 373.683 | 88.620 |
| | <u>175.148</u> | <u>373.683</u> | <u>88.620</u> |

Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg, Spijkenisse

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| <i>4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</i> | | | |
| Progr. 2A: arrangementen 'Op Maat' pers. | 395.197 | 390.000 | 395.189 |
| Progr. 2A: LWOO plus (Maerlant) | 90.000 | 90.000 | 90.000 |
| Afdracht LWOO opting out | 3.845.918 | 3.845.917 | 2.855.709 |
| Progr. 6: Hoogbegaafdheid | 29.291 | 113.826 | 24.857 |
| Progr. 6: Ontwikkeling inclusiever onderwijs | 1.250.000 | 0 | 0 |
| | <u>5.610.406</u> | <u>4.439.743</u> | <u>3.365.755</u> |

Financiële baten en lasten

5.5 Financiële lasten

| | | | |
|--|-----------------------|-----------------|----------------------|
| Overige financiële lasten | 10.000 | 0 | 7.586 |
| | <u>10.000</u> | <u>0</u> | <u>7.586</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u><u>-10.000</u></u> | <u><u>0</u></u> | <u><u>-7.586</u></u> |

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Specificatie honorarium | | | |
| Onderzoek jaarrekening | 6.744 | 7.500 | 14.2 |
| Andere controleopdrachten | 0 | 0 | |
| Fiscale adviezen | 0 | 0 | |
| Andere niet-controle-diensten | 0 | 0 | |
| | <u>6.744</u> | <u>7.500</u> | <u>14.2</u> |
| Totaal accountantslasten | <u><u>6.744</u></u> | <u><u>7.500</u></u> | <u><u>14.2</u></u> |

SWV VO Voorne-Putten-Rozenburg te Spijkenisse

Model E: Verbonden partijen

| Naam | Juridische Vorm 2022 | Statutaire zetel | Code activiteiten | Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR | Resultaat Art.2:403 De jaar 2022 BW EUR | Ja/Nee |
|--|----------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|---|--------|
| Stichting Yulius Onderwijs | Stichting | Dordrecht | 4 | | | Nee |
| St. Onderwijsgroep Gailiëi, | Stichting | Spijkenisse | 4 | | | Nee |
| Ver. Chr. Voortgezet Onderwijs te Rotterdam en omgeving | Vereniging | Rotterdam | 4 | | | Nee |
| St. v. Interconf./Alg. Bijz. voortgezet onderw. te R'dam eo | Stichting | Rotterdam | 4 | | | Nee |
| Aloysius St. Onderw. Jeugdzorg | Stichting | Voorhout | 4 | | | Nee |
| St. Onderw. Gr Primovpr, stg. Openb.Prim.Onderw. Voome-Putte | Stichting | Hellevoetsluis | 4 | | | Nee |
| Stichting Wellant | Stichting | Houten | 4 | | | Nee |

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Huur

| Crediteur | Looptijd | Begindatum | Einddatum | Bedrag per jaar |
|---------------------|----------|--------------|------------------|-----------------|
| Scala Molenwatering | | | | 37.375 |
| Gemeente Nissewaard | 5 jaar | 1 maart 2022 | 28 februari 2027 | 22.200 |

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

B13 Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het bestuur te Abbenbroek op-2023

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Vastgesteld op2023 door het toezichthoudend orgaan

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat.

Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg te Abbenbroek 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 Onderwijscollectief Voortgezet Onderwijs Voorne-Putten, Rozenburg op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

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:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De bestuurder is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

In dit kader is de bestuurder tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de bestuurder 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 de bestuurder afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de bestuurder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de bestuurder het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Zoetermeer, 29 juni 2023
Astrium Onderwijsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

D.D. Jagram MSc RA