

Bestuursverslag 2021

Door: De heer J. van der Pluijm, directeur-bestuurder

Inhoud

1. AANBIEDING	4
2. ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID	4
2.1 ADRESGEGEVENS	4
2.2 DEELNEMENDE BESTUREN	4
2.3 JURIDISCHE STRUCTUUR	5
3. PASSEND ONDERWIJS	5
3.1 VISIE OP PASSEND ONDERWIJS.....	5
3.2 DOELSTELLING	6
4. ACTIVITEITEN	6
4.1 ALGEMEEN	6
4.2 TAC (TOELAATBAARHEID EN ADVIES COMMISSIE).....	7
4.3 RAAD VAN TOEZICHT	7
4.4 DEELNEMERSRAAD.....	8
4.5 DIRECTEUREN- EN IB-BERAAD.....	9
4.6 DBG-OVERLEG (DESKUNDIG BEVOEGD GEZAG).....	10
4.7 OPR (ONDERSTEUNINGSPLANRAAD)	10
4.8 BELEID INZAKE BEHEERSING AANVRAGEN UITKERINGEN NA ONTSLAG	11
4.9 SUBSIDIE HOOGBEGAAFDHEID.....	11
5. CONTINUITEITSPARAGRAAF	12
5.1 BALANS	13
5.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN.....	14
5.3 TOELICHTING OP DE MEERJARENBEGROTING	15
5.4 OVERIGE RAPPORTAGES	18
5.5 RISICOMANAGEMENT EN DE BESCHRIJVING VAN DE BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN.....	18
6. VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	20
7. KENGETALLEN	22
8. FINANCIËEL BELEID	27

Inhoud Jaarrekening

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	32
Balans per 31 december 2021	36
Staat van baten en lasten 2021	37
Kasstroomoverzicht 2021	38
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	39
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	42
Bestemming van het resultaat	46
Gebeurtenissen na balansdatum	47
Verbonden partijen	48
Verantwoording subsidies	49
WNT-verantwoording 2020 Stichting Samenwerkingsverband PO LHA, Kaatsheuvel	50
Niet in de balans opgenomen rechten en plichten	54
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	55
Overige gegevens	56
Statutaire bestemming van het resultaat	57
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	58

1. AANBIEDING

Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena (voortaan swv PO LHA) biedt u hierbij de jaarrekening en het bestuursverslag aan over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

2. ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID

2.1 Adresgegevens

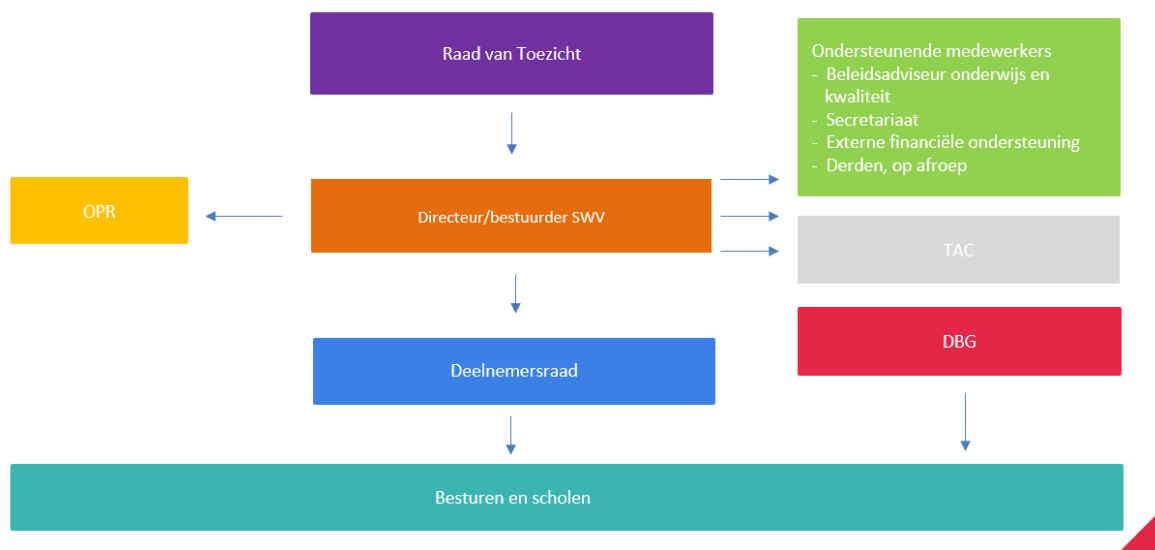
Naam	Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena
Brinnummer	21629
Werkgeversnummer	n.v.t.
KvK	59133643
Bankrekeningnummer	NL41 RABO 0136 1595 75
Postadres	Dodenauweg 2 5171 NG KAATSHEUVEL
Secretariaat	mevrouw Resi Leufkens secretariaat@samenerwerkingsverbandlha.nl
Telefoon	0416-760770
Regio-omschrijving	Altena, (regio Aalburg), Heusden, Loon op Zand en Waalwijk
Directeur/bestuurder	De heer J(os) van der Pluijm

2.2 Deelnemende Besturen

1. Vereniging Hervormd Christelijk Onderwijs Waspik
2. Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Sprang-Capelle en Kaatsheuvel
3. Stichting Talentis
4. Stichting Willem van Oranje
5. De Stroming (VPCO in het Land van Heusden en Altena)
6. Stichting Bravoo
7. Stichting Openbaar Onderwijs Land van Altena
8. Stichting Leerrijk!
9. Vereniging tot instandhouding School met de Bijbel Wijk en Aalburg
10. Stichting Scala
11. Stichting Biezonderwijs
12. Stichting Onderwijscentrum Leijpark
13. Stichting Mytyschool Gabriël
14. Stichting HUB Noordoost Brabant
15. Stichting Saltho Onderwijs

2.3 Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een stichting. Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena is op 30 oktober 2013 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 59133643.



3. PASSEND ONDERWIJS

3.1 Visie op passend onderwijs

De kracht van het swv PO LHA is het vertrouwen op de ontwikkelingskracht van ieder bestuur en iedere school en de verbinding van die krachten tussen de besturen en scholen. Het swv gaat uit van de mogelijkheden van elk kind met zijn of haar unieke talenten. Alle kansen worden geboden om die te ontwikkelen. Het swv draagt bij aan een optimale leeromgeving, waarbinnen elk kind, zoveel als mogelijk thuisnabij, wordt voorbereid op een volwaardige deelname aan de samenleving. Besturen, scholen, ouders, instellingen voor jeugdhulp en experts werken samen aan een passende onderwijsplek voor alle kinderen. Het swv heeft daarbij een ondersteunende en faciliterende rol. Dit betekent concreet voor alle betrokkenen dat:

- ieder kind kwalitatief passend onderwijs krijgt en, zo veel mogelijk, thuisnabij;
- ondersteuningsbehoeften van leerlingen centraal staan bij het denken, kijken, praten en handelen binnen de kaders van zelfstandigheid en functioneren in een groep;
- de scholen hun zorgplicht waarmaken en indien zij geen passende onderwijsplek kunnen bieden aan een leerling, ervoor zorgen dat de leerling elders kan worden geplaatst;
- de basisondersteuning van alle scholen van goede kwaliteit is;
- de ondersteuningsprofielen van de scholen en de inrichting van het swv in elkaars verlengde liggen;
- het swv geen thuiszitters kent;

- er een passende bovenschoolse ondersteuning is, wanneer er meer ondersteuning nodig is dan de school kan bieden;
- er een structureel samenhangende samenwerking is met en tussen partners vanuit jeugdhulp, speciaal onderwijs, voorschoolse voorzieningen, voortgezet onderwijs en gemeenten.

3.2 Doelstelling

Het is de ambitie van het swv PO LHA dat de ondersteuningsmogelijkheden in het regulier onderwijs worden uitgebreid en dat zoveel mogelijk leerlingen thuisnabij onderwijs krijgen. Om dit blijvend te kunnen realiseren is er focus op een stevige basisondersteuning en worden er waar nodig speciale arrangementen ingericht. Verder wordt gestreefd naar een optimale positionering van het speciaal basisonderwijs waarmee instroom in het speciaal onderwijs beperkt wordt en expertisefuncties kunnen worden ingezet ten behoeve van het swv. Tegelijkertijd bewaken de samenwerkende besturen de kwaliteit van alle werkzaamheden voor de leerlingen in het gebied en verhogen het niveau daarvan. Doelgericht en resultaatgericht werken zijn daarbij belangrijke sleutelwoorden. Daarbij biedt de netwerkstructuur van basisonderwijs, speciaal basisonderwijs, speciaal onderwijs, instellingen voor jeugdhulp en instellingen voor de voorschoolse periode de mogelijkheid om te komen tot een bundeling van samenhangende inzet.

4. ACTIVITEITEN

4.1 Algemeen

Per 1 augustus 2014 is passend onderwijs “ingevoerd”. Vanaf die datum is de opdracht en financiering van het swv ingegaan. Belangrijke pijlpalen vanaf de start waren de solidariteit bij verwijzing, een kleine organisatie waarbij de schoolbesturen middelen en verantwoordelijkheid krijgen om binnen hun eigen bestuur passend onderwijs vorm en inhoud te geven, sterke sbo-scholen (verbreden toelating) die aanvullend worden bekostigd door het swv, verbinding en afstemming met de gemeenten en verbinding tussen besturen en scholen op inhoud. Evaluaties, waaronder het inspectierapport uit 2019 laten zien dat de basis op orde is. Wel is duidelijk geworden dat het swv kampt met een groei van de deelname aan het speciaal onderwijs. Dit betekent dat de doelstelling van thuisnabij onderwijs niet in voldoende mate wordt gerealiseerd. Dit betekent ook dat er consequenties zijn voor de begroting en het financieel meerjarenperspectief. Het swv zal samen met de besturen en scholen moeten gaan kijken hoe deze groei van het speciaal onderwijs gekeerd kan worden. Dat wordt voor de komende jaren een belangrijke opdracht. In de afgelopen jaren is hier in de verschillende overleggen met RvT, OPR, Deelnemersraad, Deskundige Bevoegd Gezag (dbg'ers) en directeuren en intern begeleiders (ib'ers) over gesproken. Ook is een strategiebijeenkomst geweest onder leiding van een externe voorzitter waarbij dit onderwerp met alle betrokkenen is verkend. De input uit de gesprekken en sessie is verwerkt in het ondersteuningsplan voor de periode augustus 2022 tot augustus 2026, het jaarplan 2022 en in de meerjarenbegroting 2022 – 2026. Daarin zijn concrete lijnen en maatregelen opgenomen om de groei van het deelnamepercentage SO te keren en toe te werken naar meer thuisnabij onderwijs en een sluitende begroting.

4.2 TAC (Toelaatbaarheid en Advies Commissie)

In de periode vanaf 1 januari 2021 tot 31 december 2021 heeft de TAC 118 arrangementsaanvragen behandeld. Hierbij ging het in totaal om een bedrag van € 487.136,75. Verder zijn er in deze periode TLV's afgegeven voor speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs. Hiervan zijn de totalen tussen 1 januari 2021 en 31 december 2021 bekend. Het gaat hierbij om 53 TLV's SO categorie I, 10 TLV's SO categorie II en 3 TLV's SO categorie III. Verder zijn er 111 TLV's voor het speciaal basisonderwijs afgegeven. Het aantal arrangementen loopt na een daling vorig jaar, weer op. Ook het totaal afgegeven bedrag is hoger. Hier zitten ook arrangementen tussen die voor 1,5 of zelfs 2 jaar zijn afgegeven. Het aantal TLV's voor het SBO is afgenomen evenals het aantal TLV's voor het SO. Met name in de afgifte van categorie I is een daling te zien, namelijk van 33. Er is één TLV categorie II meer afgegeven in 2021 dan in het jaar ervoor. Het aantal TLV's in categorie III is gelijk gebleven. In het TAC-jaarverslag van schooljaar 2020-2021 (september 2021) wordt gedetailleerd ingegaan op de kwantitatieve en kwalitatieve ontwikkelingen van de adviezen, arrangementen en TLV's.

In 2021 zijn er geen officiële klachten binnengekomen. Op basis van signalen vanuit de scholen, besturen of via de TAC is wel regelmatig proactief gehandeld om door vroegtijdige interventies escalaties of klachten te voorkomen.

4.3 Raad van Toezicht

Uitgangspunten voor het bestuurlijk handelen en als zodanig opgenomen in het Toezichtkader (Handboek Governance Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Langstraat Heusden Altena), zijn:

- Wet Goed Onderwijs Goed Bestuur (1 aug. 2010, inzake de scheiding tussen bestuur en toezicht);
- Code Goed Bestuur (PO Raad).

De Raad van Toezicht (RvT) bestaat uit vijf personen die onafhankelijk en integraal toezicht houden, dat wil zeggen dat zij erop toezien dat het swv zijn maatschappelijke opdracht (het bieden van passend onderwijs) voldoende waarmaakt. De RvT kijkt 'van buiten naar binnen' en daarom is het van belang dat zij voldoende feeling heeft met de maatschappelijke omgeving en daaruit ook afkomstig is. Het gaat om onafhankelijke leden dat wil zeggen dat men niet gelijktijdig bestuurlijke verantwoordelijkheid mag dragen bij één van de aangesloten schoolbesturen en daar niet als werknemer in dienst mag zijn. De taken van de RvT hebben betrekking op het uitvoeren van integraal toezicht, het adviseren van de directeur-bestuurder, het benoemen van de accountant, het uitvoeren van de werkgeversrol ten aanzien van de directeur-bestuurder en het geven van goedkeuring aan de door de wet opgelegde documenten.

De RvT bestond in 2021 uit de volgende personen:

- Andre Hengeveld
- Pieter Jansen
- Coen Vermeulen
- Peter Nouwens
- Loes Schalken

4.4 Deelnemersraad

Alle aangesloten schoolbesturen nemen plaats in de deelnemersraad (DNR) van het swv door het leveren van één afgevaardigde. Aan de afgevaardigden wordt de eis gesteld dat zij de functie van bestuur uitoefenen binnen hun schoolbestuur; dit kan zijn de functie van statutair bestuurder of gemandateerd bestuurder (algemeen directeur). De reden hiervoor is dat bestuursleden voldoende mandaat hebben om namens hun schoolbestuur een stem te kunnen uitbrengen. De DNR functioneert als een inspraak- en instemmingsorgaan. Op de belangrijkste besluiten van het swv PO LHA heeft de DNR een instemmingsrecht, zoals het toezichtkader, het ondersteuningsplan, het jaarplan en de meerjarenbegroting. Dit zorgt ervoor dat er een breed draagvlak ontstaat voor doelstelling en werkwijze van het swv. De inbreng van de schoolbesturen in de DNR is van groot belang, omdat het immers de schoolbesturen zijn die zorgplicht uitvoeren. Zij zijn verantwoordelijk voor het leveren van passend onderwijs aan alle leerlingen.

In het kalenderjaar 2021 is de deelnemersraad één keer live en vijf keer digitaal bijeengekomen. Tijdens die vergaderingen zijn o.m. onderstaande onderwerpen besproken:

- Algemeen
 - Ondersteuningsplan 2022 – 2026
 - Jaarplan 2021
 - Jaarplanning
- Financiën
 - Jaarverslag 2020
 - Begroting 2021, inclusief meerjarenbegroting
 - Kwartaalrapportages
- Ondersteuningsstructuur
 - Consequenties groei speciaal onderwijs
 - Instroom SBO en SO
 - Doorplaatsingsbeleid
 - Extra ondersteuning (ambulante begeleiding)
 - Inrichten en versterken tussenvoorzieningen
 - Bestuurlijke samenwerking
 - Masterclasses, conferentie en netwerken
 - Evaluatie werkwijze DB-DR
 - Projectplan Hoogbegaafdheid
 - Verbinding onderwijs en zorg/jeugdzorg en jeugdhulp
 - Thuiszitters(protocol)
 - Handle with Care
- Monitoring
 - Evaluatie Jaarplan 2020
 - Bestuursaudits
 - Evaluatie TAC/Jaarverslag TAC
 - Jaarverslag EED
- AVG
 - Jaarverslag Functionaris Gegevensbescherming

Naast deze vergaderingen zijn met alle schoolbesturen monitorgesprekken gevoerd. Schoolbesturen hebben ter voorbereiding op dit gesprek informatie gekregen over de toegekende middelen, de kwaliteit van de basisondersteuning (via de SOP's) en de aangevraagde TLV's en arrangementen (gespecificeerd per school). Ook hebben de besturen een monitorformat ingevuld met onder andere vragen over hun beleid, de effecten van hun beleid en de inzet van de middelen. Tijdens de monitorgesprekken zijn de wederzijdse verwachtingen besproken, de inzet van de toegekende middelen, aantal TLV's en de school bestuurlijke koers en risico's. Hiervan is een samenvattend verslag met aanbevelingen gemaakt.

4.5 Klankbordgroep, directeuren- en ib-overleg

De klankbordgroep en het directeuren- en ib-overleg ondersteunt de directeur-bestuurder bij de uitvoering van het jaarplan en het ondersteuningsplan. Het overleg fungeert ook als klankbord voor de directeur-bestuurder, waar in de uitwerking van jaarplan en ondersteuningsplan nadere afspraken met de scholen worden gemaakt. Tevens is het beraad ook de plek waar scholen van elkaar kunnen leren, waar collegiale consultatie plaatsvindt, etc. klankbordgroep en het directeuren- en ib-overleg hebben de volgende taken:

- overleg over uitvoering ondersteuningsplan met de directeur-bestuurder;
- klankbordfunctie voor de directeur-bestuurder (advies);
- overlegplatform (onderlinge consultatie).

In het kalenderjaar 2021 is het beraad vier keer bijeengekomen. Daarbij zijn de onderstaande onderwerpen aan de orde gekomen:

- Algemeen
 - Jaarplan
 - Ondersteuningsplan 2022 - 2026
- Ondersteuningsstructuur
 - Masterclasses, conferentie en netwerken
 - Consequenties groei speciaal onderwijs
 - Overgang PO-VO
 - Terugplaatsing en tijdelijke plaatsing
 - Versterken zorgstructuur scholen en besturen
 - Handle with Care
 - Thuiszittersprotocol
 - Project hoogbegaafdheid
- Monitoring
 - Jaarverslag TAC
 - Evaluatie jaarplan 2020
- Financiën
 - Begroting 2021 en meerjarenbegroting
 - Overdracht middelen SWV

In 2021 hebben de directeur-bestuurder en de beleidsmedewerker kwaliteit schoolbezoeken gehouden, al dan niet samen met de RvT. Juist om de verbinding tussen beleid van het schoolbestuur en de koers van het swv te bespreken en te verkennen hoe dit versterkt kan worden.

4.6 DBG-overleg (Deskundig Bevoegd Gezag)

In 2021 is er een intensieve samenwerking met de dbg'ers geweest. Het samenwerkingsverband heeft in kalenderjaar 2021 zes bijeenkomsten met de dbg'ers gehad. Eén daarvan heeft fysiek plaats kunnen vinden, de andere digitaal. Naast een analyse van de eigen verwijzingscijfers en interventies per bestuur, is er vooral verkennend gesproken over lijnen voor het nieuwe ondersteuningsplan (waaronder de gebiedsgerichte benadering, meer thuisnabij onderwijs en de nieuwe routing richting de TAC) en is er per bijeenkomst ruimte geweest voor intervisie. In 2021 hebben er geen werkgroepen gedraaid, maar zijn er vooral plenaire sessies geweest.

4.7 OPR (Ondersteuningsplanraad)

Vergaderingen

In het kalenderjaar 2021 heeft de OPR zes keer vergaderd. Na drie digitale vergaderingen in februari, maart en april werd in juni en oktober weer fysiek vergaderd. Na het aanscherpen van de coronamaatregelen is besloten om de december-vergadering weer digitaal te houden.

De hoofdonderwerpen die dit kalenderjaar besproken zijn, zijn:

- Jaarplan en begroting 2021 (januari 2021)
- Evaluatie jaarplan 2021
- Jaarrekening 2021
- Jaarplan en begroting 2022 (december 2021)
- Besteding bovenmatige reserve
- Problematiek rondom leerlingenvervoer
- Voortgang en evaluatie TAC
- Eerste concept Ondersteuningsplan 2022-2026

In 2021 is éénmaal overleg gevoerd in aanwezigheid van de RvT. In deze bijeenkomst is met de RvT gesproken over de visie op gebiedsgerichte benadering en over het evaluatiekader m.b.t. beoordelen doelmatigheid van het swv. De samenwerking met de bestuurder, de medewerkers van het swv en de RvT wordt door de OPR onverminderd als open en constructief ervaren.

Werkgroepen en bijeenkomsten

Een afvaardiging van de OPR heeft in 2021 deelgenomen aan een studiebijeenkomst rondom hoogbegaafdheid, aan een werkgroep rondom leerlingenvervoer en aan een bijeenkomst ter voorbereiding van de ontwikkeling van het Ondersteuningsplan 2022-2026.

Verkiezingen

In 2021 zijn verkiezingen gehouden voor de OPR. 1 oudervertegenwoordiger en 1 personeelsvertegenwoordiger waren niet herkiesbaar en zijn afgetreden. Na de verkiezing zijn 5 nieuwe ouders en 3 nieuwe personeelsleden toegetreden tot de OPR. Hierdoor is de OPR met 8 oudervertegenwoordigers en 7 personeelsvertegenwoordigers bijna voltallig. Er bestaat nog 1 vacature voor een personeelsvertegenwoordiger voor Waalwijk/Loon op Zand.

Evaluatie werkwijze OPR

Een extern bureau heeft de werkwijze van de OPR en de samenwerking met de bestuurder, RvT en DNR geëvalueerd. De conclusies waren overwegend positief. Verbeterpunten zijn te vinden op het gebied van communicatie met ouders en helder formuleren van de doelstellingen van de OPR. Deze punten worden in 2022 opgepakt.

4.8 *Beleid inzake beheersing aanvragen uitkeringen na ontslag*

Het beleid van het bestuur is erop gericht dat voorkomen wordt dat personeelsleden worden ontslagen. Indien daarvan wel sprake is, zal het bestuur het betreffende personeelslid op een adequate en financieel verantwoorde manier ondersteunen in het vinden van een andere betrekking. Hierbij kan worden gedacht aan het aanbieden van een loopbaanbegeleidingstraject, waarbij een nieuwe werkring buiten het onderwijs wordt gevonden. In 2021 is geen personeelslid ontslagen.

4.9 *Subsidie Hoogbegaafdheid*

Het swv heeft in 2019 een Subsidie begaafde kinderen (projectnummer HBL19017) van OCW/DUO toegekend gekregen. Het betreft een subsidie voor vier jaar, waarbij jaarlijks een bedrag van € 57.750 wordt toegekend. Deze subsidie mag als gevolg van Covid uitgesmeerd worden over vijf jaar. Basis voor deze subsidie is het Projectplan Subsidie Hoogbegaafdheid van 26 maart 2019. Dit plan is vertaald in het 'Jaarplan 2021 project hoogbegaafdheid'. De activiteiten zijn in 2021 deels conform dat plan uitgevoerd. Een deel van de activiteiten kon niet worden uitgevoerd vanwege de Covidmaatregelen (conferentie, studiebijeenkomsten, masterclasses) en wordt in 2022 (zie het Jaarverslag 2021 project hoogbegaafdheid en het Jaarplan 2022 project hoogbegaafdheid). Dat betekent dat ook een deel van de subsidie nog ingezet moet worden. In 2019 tot en met 2021 is een bedrag van € 119.997 besteed. De overige middelen (€ 53.253) zullen in 2022 worden ingezet conform het jaarplan 2022.

5. CONTINUITEITSPARAGRAAF

In de volgende paragrafen wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee willen we een beeld geven over de continuïteit van de stichting.

Er is geen sprake van majeure investeringen of van doorcentralisatie van de huisvesting.

	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024
BAO	9.905	9.849	9.849	9.849	9.849
SBAO	246	228	238	248	258
Aantal leerlingen per 1 oktober	10.151	10.077	10.087	10.097	10.107
Aantal leerlingen SO	199	214	198	182	166
Personele bezetting in fte per 31 december					
Bestuur / Management	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personeel primair proces	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ondersteunend personeel	1,00	1,40	1,40	1,40	1,00
Totaal personele bezetting	1,00	1,40	1,40	1,40	1,00

Toelichting op de kengetallen

In de begroting is rekening gehouden met een lichte stijging van het aantal leerlingen vanaf 1 oktober 2021. Het aantal leerlingen SO gaat naar verwachting dalen, ervan uitgaande dat de nieuwe beleidsmaatregelen zoals verwoord in het Ondersteuningsplan 2022 – 2026 en het Jaarplan 2022 effect gaan hebben.

De beleidsadviseur onderwijs & kwaliteit is in dienst van het swv PO LHA. In 2021 is tijdelijk een beleidsadviseur aangenomen voor twee dagen per week. De directeur-bestuurder en de secretaresse zijn op een andere basis werkzaam.

5.1 Balans

Activa	Realisatie 31-12-2020	Realisatie 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024
Materiële vaste activa	2.902	2.511	3.000	2.500	2.250
Totaal vaste activa	2.902	2.511	3.000	2.500	2.250
Vorderingen	52.331	50.435	75.000	75.000	75.000
Liquide middelen	2.980.458	2.825.350	1.557.079	690.401	362.015
Totaal vlottende activa	3.032.789	2.875.785	1.632.079	765.401	437.015
Totaal activa	3.035.691	2.878.296	1.635.079	767.901	439.265

Passiva	Realisatie 31-12-2020	Realisatie 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024
Algemene reserve	2.896.386	2.481.492	1.433.579	566.151	237.265
Eigen vermogen	2.896.386	2.481.492	1.433.579	566.151	237.265
Voorzieningen	843	1.229	1.500	1.750	2.000
Kortlopende schulden	138.462	395.575	200.000	200.000	200.000
Totaal passiva	3.035.691	2.878.296	1.635.079	767.901	439.265

Toelichting op de balans

Er worden de komende jaren weinig investeringen verwacht in de materiële vast activa. Er worden ook weinig veranderingen verwacht in de vorderingen en kortlopende schulden. Dit betekent dat de methodiek van het verwerken van beschikkingen, zal worden gecontinueerd. Zowel de liquide middelen als het eigen vermogen worden beïnvloed door de begrote resultaten. Deze zijn voor de jaren vanaf 2021 negatief, waardoor de betreffende posten dalen.

5.2 Staat van baten en lasten

	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024
Aantal leerlingen	10.151	10.077	10.087	10.097	10.107
Baten					
Rijksbijdragen OCW	6.415.908	6.331.861	6.327.684	6.306.406	6.310.685
Subsidie	57.750	57.750	57.500	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	6.473.658	6.389.611	6.385.184	6.306.406	6.310.685
Lasten					
Personeelslasten	357.414	376.206	391.500	391.500	346.500
Afschrijvingen	662	391	2.500	2.500	2.500
Huisvestingslasten	13.887	16.752	40.000	40.000	40.000
Overige lasten	114.147	105.824	742.000	642.000	414.500
Doorbetalingen aan schoolbesturen	5.956.077	6.292.480	6.257.097	6.097.834	5.836.071
Totaal lasten	6.442.187	6.791.653	7.433.097	7.173.834	6.639.571
Saldo baten en lasten	31.471	-402.042	-1.047.913	-867.428	-328.886
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	380	-	-	-	-
Financiële lasten	-	-12.852	-	-	-
Totaal financiële baten en lasten	380	-12.852	-	-	-
Resultaat	31.851	-414.894	-1.047.913	-867.428	-328.886

Toelichting op de staat van baten en lasten

Op basis van de prognose voor de leerlingenaantallen zijn de Rijksbijdrage van OCW begroot. Omdat de prognose uitgaat van een lichte stijging van het leerlingenaantal in de regio, blijven de baten nagenoeg gelijk.

Tot 2021 was het aantal leerlingen dat wordt verwezen naar met name het speciaal onderwijs (SO) groeiende. Na overleg met de RvT, OPR en DNR zijn een aantal maatregelen opgesteld om de groei te stoppen en om te zetten in een daling van het aantal verwezen leerlingen voor de komende jaren (zie het Ondersteuningsplan 2022 – 2026 en het Jaarplan 2022). Voorts zijn in de prognose 2022 de financiële afspraken voor de inzet van de bovenmatige reserves verwerkt hetgeen een negatief effect heeft op het resultaat. Er worden geen financiële consequenties verwacht van de coronacrisis. De verwachting is dat de crisis geen of minimale gevolgen heeft voor (de financiën van) het swv. Op basis van deze gegevens ontstaat onderstaande gespecificeerde meerjarenbegroting.

5.3 Toelichting op de meerjarenbegroting

	2022	2023	2024	2025	2026
Baten					
Lichte ondersteuning	1.969.545	1.963.300	1.963.300	1.963.300	1.963.300
Zware ondersteuning	4.329.870	4.314.836	4.319.116	4.323.395	4.327.675
Regeling schoolmaat. Werk	28.270	28.270	28.270	28.270	28.270
Overige baten	-	-	-	-	-
Geormerkte subsidies	57.750	-	-	-	-
Totaal baten	6.385.185	6.306.406	6.310.686	6.314.965	6.319.245
Lasten					
Afdracht SO, teldatum, (via DUO)	2.514.508	2.536.740	2.399.454	2.219.992	2.040.530
Afdracht SO, peildatum, ondersteuningsbekostiging	173.145	112.035	88.776	76.159	76.159
Afdracht SO, peildatum, basisbekostiging	80.173	47.946	35.294	28.769	28.769
Grensverkeer SBO uit	-	-	-	-	-
Overdrachtsverplichting aan SBO	301.217	238.677	196.462	196.462	196.462
Totaal afdrachten	3.069.043	2.935.398	2.719.986	2.521.382	2.341.920

Voor de lasten wordt uitgegaan van een meerjarenbegroting met programma's. Per programma wordt hieronder een korte toelichting gegeven:

	2022	2023	2024	2025	2026
Programma's					
Pr.1 Inkoop ondersteuningsexpertise	1.050.177	1.045.263	1.047.863	1.050.463	1.053.063
Pr.2 Verbrede toelating SBO	490.260	473.650	418.650	413.650	408.650
Pr.3 Ondersteunings-budgetten BAO	1.632.618	1.628.523	1.579.573	1.580.623	1.581.673
Pr.4 Kwaliteitszorg	65.000	40.000	65.000	40.000	65.000
Pr.5 Netwerk & Kennisdeling	81.500	81.500	81.500	81.500	81.500
Pr.6 Toelatings- en adviescommissie	125.000	117.500	115.000	115.000	115.000
Pr.7 Plan in beweging	340.000	340.000	145.000	140.000	135.000
Pr.8 Personeel en organisatie	522.000	512.000	467.000	467.000	467.000
Pr.9 Projectplan hoogbegaafdheid	57.500	-	-	-	-
Totaal programma's	4.364.055	4.238.436	3.919.586	3.888.236	3.906.886
Totale lasten	7.433.098	7.173.834	6.639.572	6.409.618	6.248.806
Resultaat	-1.047.913	-867.428	-328.886	-94.653	70.439

In het Jaarplan 2022 zijn de verschillende activiteiten voor 2022 beschreven. Deze activiteiten zijn geordend langs programmalijnen. Deze programmalijnen en activiteiten zijn vertaald in de begroting. Het betreft de volgende programmalijnen en activiteiten:

- Programma 1: Inzet ondersteuningsexpertise (deze programmalijn is in de meerjarenbegroting 2018-2022 ondergebracht bij programmalijn 3)
- Programma 2: Overdracht aan scholen voor speciaal basisonderwijs (verbrede toelating SBO)
 - Inzet middelen verbrede toelating
 - Herprofilering van de verbrede toelating
- Programma 3: Ondersteuningsarrangementen
 - Overdracht van ondersteuningsmiddelen ten behoeve van basiskwaliteit/basisondersteuning naar de basisscholen
 - Budget voor extra ondersteuning (inclusief AB)
 - Leergemeenschappen
 - Budget voor toekenning van ondersteuningsarrangementen door de TAC
- Programma 4: Kwaliteitszorg
 - Voorbereiding Ondersteuningsplan (OSP) 2022-2026

- Uitvoeren PDCA-cyclus zoals beschreven in het kwaliteitshandboek
- Uitvoeren pilot bestuursaudits
- Actualisering SOP's
- Programma 5: Netwerk & kennisdeling
 - Bijeenkomsten voor ib'ers, dbg'ers en directeuren binnen het swv
 - Conferentie, de masterclasses en lerende netwerken op inhoud
 - Scholing ib'ers
 - Lerende cultuur
 - Casuïstiekbespreking bestuurlijk niveau
- Programma 6: TAC
 - Werkzaamheden in verband met het adviseren, het toekennen van arrangementen en het verstrekken van toelaatbaarheidsverklaringen
 - Ontwikkelen en aanpassen Tommy
 - Poortwachtersfunctie aanvragen dyslexie
 - Terugplaatsing
 - Thuiszittersprotocol
 - Voorstel aangescherpte criteria voor TLV's en arrangementen vanaf augustus 2022
- Programma 7: 'In beweging'
 - Stroomlijnen zorgstructuur/bestuurlijke ondersteuning beleid passend onderwijs
 - Versterken zorgstructuur op gebieds-/wijkniveau
 - De afstemming met het SBO
 - De afstemming met het SO
 - De afstemming met de voorschool
 - Reguleren onderinstroom
 - De afstemming met het voortgezet onderwijs
 - Versterken doorstroom S(B)O – regulier VO
 - Afstemming met (jeugd)zorg en gemeenten
- Programma 8: Personeel & organisatie (alle te verwachten kosten voor de inrichting en organisatie van het swv opgenomen, inclusief de bovenbestuurlijke inzet van de dbg'ers):
 - Inrichting
 - Communicatie
 - Actualiseren en verbeteren website
 - Versterken communicatie-activiteiten richting ouders
 - Dbg'ers
- Programma 9: Hoogbegaafdheid
- Programma 10: Inzet bovenmatige reserves

Voor een nadere uitwerking van deze programmalijnen en activiteiten wordt verwezen naar het Jaarplan 2022.

5.4 Overige rapportages

Binnen het swv PO LHA wordt gewerkt op basis van planning- en controlesysteem. De planning- en controlcyclus bestaat onder meer uit het jaarlijks opstellen van een jaarbegroting en meerjarenbegroting. Daarin komt tot uiting welke plannen er voor de komende jaren zijn gemaakt en wat de financiële consequenties daarvan zijn. Vier keer per jaar worden er tussentijdse financiële cijfers opgesteld door het administratiekantoor. Deze bestaan uit een overzicht van de baten en lasten van de gecumuleerde periode. Deze worden in hetzelfde overzicht vergeleken met de periode begroting. Verschillen worden geanalyseerd en besproken met de directeur-bestuurder, RvT, DNR en OPR. Het is aan de directeur-bestuurder om indien nodig maatregelen te treffen. In 2021 is wederom een meerjarenbegroting opgesteld om de risico's op de langere termijn ook in kaart te brengen.

5.5 Risicomanagement en de beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Voor het swv PO LHA vormt het deelnamepercentage SO het voornaamste risico. De toegekende middelen en budgetten vragen om een goede kwantitatieve en kwalitatieve monitoring door het swv. Via de kwartaalcijfers van de TAC wordt de ontwikkeling van TLV-aanvragen en TLV-toekenning en het aantal arrangementen gevolgd en gedeeld met de betreffende schoolbesturen. Er heeft een verdiepende analyse plaatsgevonden naar de groei van het SO en jaarlijks presenteert de TAC haar jaarverslag met daarin niet alleen analyses, maar ook verklaringen en aanbevelingen. Het SWV voert daarnaast jaarlijks zogenaamde monitoringsgesprekken met de aangesloten schoolbesturen. Er wordt een streng systeem van budgettering gevoerd, waarbij de belangrijkste elementen de monitoring en bewaking van de uitgaven zijn. De monitoringssystemen worden vertaald naar het jaarplan en de begroting van de verschillende jaren. Daarbij is in het verleden financieel technisch uitgegaan van een rentabiliteit van maximaal 5% en de opbouw van het weerstandsvermogen van 10 á 15%. Dit houdt bij een omzet (totale baten) van € 6,4 miljoen in dat de hoogte van het eigen vermogen tussen de € 640.000 en € 960.000 dient te liggen. De risico's van het swv PO LHA zijn dusdanig gering dat er geen noodzaak is voor het treffen van passende maatregelen. Er is in het verleden een bedrag van € 500.000 bestemd voor mogelijke risico's. Vanuit OCW is echter aangegeven dat voor ons swv een lager bedrag van toepassing is (in het kader van *maatregel 23 (versneld afbouwen reserves) van de verbeteraanpak passend onderwijs*). Het betreft een bedrag van € 250.000. Volgens de berekening met de Rekenhulp Signaleringswaarde heeft het swv bovenmatige reserves van € 2.231.492. Het swv is zich hiervan bewust van de ongewenstheid van deze reserves en is in 2021 gestart met het terugdringen. Zoals uit de begroting 2022 wordt er een negatief resultaat begroot van ruim € 1 miljoen. Uit bijbehorende meerjarenperspectief blijkt dat de reserves gedurende de jaren 2022 tot en met 2025 zijn afgebouwd. Vanaf 2026 wordt weer neutraal begroot. Het swv gaat de bovenmatige reserves de komende jaren inzetten om de tekorten in de begroting te dekken (als gevolg van de groei van het SO en heeft parallel daaraan met de RvT, OPR, DNR en scholen maatregelen geformuleerd in het Ondersteuningsplan 2022 – 2026 om de groei naar het speciaal onderwijs te keren.

Indien het niet lukt om het deelnamepercentage terug te dringen, heeft het swv een aantal opties om de begroting sluitend te krijgen. Hieronder staat een aantal opties tot vermindering van de lasten op een rijtje:

- Verlagen van ondersteuningsbekostiging aan basisscholen (tot maximaal € 1.000.000).
- Stoppen met het toekennen van zware arrangementen door de TAC (ongeveer € 400.000).
- Minder activiteiten door het swv (maximaal € 50.000)

Het swv heeft zoals geadviseerd bij de accountantscontrole over de Jaarrekening 2019 jaarlijks een zelfevaluatie uitgevoerd (met RiskChanger). Op basis van die zelfevaluatie kan worden geconcludeerd dat het swv 'in control' is. Er is een actiepoint dat wordt opgepakt. Vanaf 2023 wordt in de begroting ook een liquiditeitsbegroting opgenomen.

Tot slot heeft het swv in de notitie *Doelmatige besteding van de middelen* beschreven op welke manier getracht wordt de inzet van de middelen zo doelgericht mogelijk te laten zijn. In die notitie wordt beschreven op welke manier het swv antwoord geeft op de vragen:

- 1 Welke doelen willen we als swv PO LHA bereiken?
- 2 Wat gaan we daarvoor doen?
- 3 Hoeveel gaat dat kosten?
- 4 Hoe volgen en evalueren we dat?

Ondertekening namens het bestuur

J. van der Pluijm
Directeur-bestuurder

6. VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN

Ook dit verslagjaar heeft de RvT weer ingezet om, ondanks de corona-belemmeringen, naast haar reguliere eigen RvT-vergaderingen, contacten met andere geledingen te blijven onderhouden. Bijna altijd ging het daarbij om digitale vergaderingen. Er is dit jaar enkele keren met een zogeheten “klankbord”-groep waarin ib’ers en schooldirecteuren zitting hebben, overleg gevoerd. Daarnaast is ook met de OPR gesproken en is er een overleg met dbg’ers geweest. De geplande schoolbezoeken hebben door corona niet plaats kunnen vinden. In de periodes tussen de reguliere RvT-vergaderingen heeft de voorzitter RvT met regelmaat afstemming over de gang van zaken met de directeur-bestuurder.

In de reguliere vergaderingen is aandacht besteed aan onderwerpen zoals TAC-rapportages en de met schoolbesturen gevoerde monitorgesprekken, terwijl ook de uitgevoerde bestuursaudits zijn toegelicht.

Jaarplan, begroting en jaarrekening zijn, evenals de tussentijdse financiële rapportages, vanzelfsprekend aan de orde geweest. Bij de jaarrekening is ook met de controlerend accountant overlegd, waarbij is afgesproken dat het Treasurystatuut in 2022 zal worden doorgenomen.

Het traject voor het nieuwe ondersteuningsplan is regelmatig qua voortgang en ook inhoudelijk op de agenda van de RvT geplaatst geweest. De hiervoor georganiseerde strategie-bijeenkomst is bijgewoond.

Het plan voor bestemming van de bovenmatige reserves heeft de Raad ook met de bestuurder doorgenomen. Deze bovenmatige reserves moeten op verzoek van het Ministerie versneld worden afgebouwd en het plan daarvoor is vastgesteld.

Voor de jaarlijkse evaluatie van de RvT die tot nu toe intern is uitgevoerd geweest, is in 2021 besloten deze door een extern deskundige te laten uitvoeren. Hierbij is tevens besloten deze evaluatie ook voor de DNR en de OPR te laten uitvoeren. De uitkomsten van de evaluatie zijn door alle drie de gremia opgepakt en worden in een inmiddels regulier overleg van de drie voorzitters regelmatig besproken. Voor de RvT was het belangrijkste resultaat dat concreter zichtbaar kon worden gemaakt dat het realiseren van de doelstellingen van het swv onderdeel van het gevoerde toezicht is. Door voor 2022 direct de link te leggen met de hoofdlijnen van het Ondersteuningsplan wil de RvT in haar benadering en haar verslagen zichtbaar maken dat haar toezicht direct gericht is op de doelstellingen van het swv.

In december 2021 is het swv door het Steunpunt Passend Onderwijs geïnterviewd omdat de wijze waarop het swv van het begin af de governance met een volledig extern samengestelde RvT heeft vormgegeven, nog steeds naar alle tevredenheid functioneert.

Nevenfuncties leden Raad van Toezicht 2021

Voorzitter RvT, Andre Hengeveld

- Voorzitter Rekenkamercommissie waterschap Hollandse Delta.
- Voorzitter Rekenkamercommissie Land van Cuijk.

Vice Voorzitter RvT, Pieter Jansen

- Voorzitter stichting Willem II Betrokken: onbezoldigd.
- Directeur T-Primair: bezoldigd. Per 1 januari 2021 beëindigd.
- Eigenaar Pieter Jansen Consultancy.
- Penningmeester Platform Promotie Techniek Midden Brabant: per 1 juli 2021 beëindigd.
- Lid toekenningscommissie Tilburg Akkoord 2.0.

Lid RvT, Peter Nouwens

- Organisatieadviseur en procesbegeleider. Gespreksleider/voorzitter op congressen, studiedagen, e.d.
- Voorzitter Geschillencommissie gemeente Tilburg (bij rechtspositionele zaken).
- Procesbegeleider van planteam in project Spoorzone Tilburg.

Lid RvT, Coen Vermeulen

- Fulltime in vaste dienst als Manager Change & IT bij VLC & Partners in Den Bosch.

Lid RvT, Loes Schalken

- Fulltime in dienst bij Stichting Kindercentra Gorinchem als manager.

7. KENGETALLEN

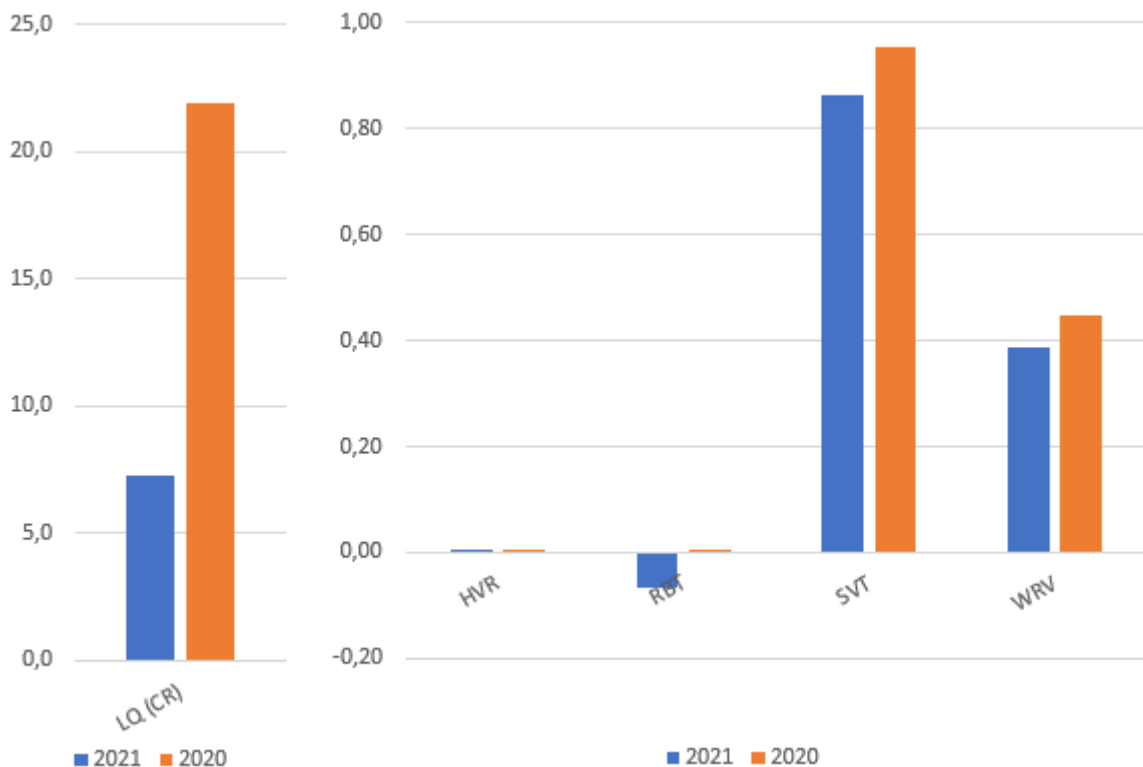
In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie. Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

Kengetal	2021	2020	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
HVR Huisvestingsratio	0,002	0,002	groter dan 0,10
LQ(CR) Liquiditeit (current ratio)	7,27	21,9	Kleiner dan 0,75
RBT Rentabiliteit (1-jarig)	-0,065	0,005	lager dan -0,10
SVT Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,86	0,95	kleiner dan 0,30
WRB Weerstandsvermogen (incl. mva*)	0,39	0,45	kleiner dan 0,05

* mva: Materiële vaste activa

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.

Kengetallen voor 2020 en 2021



Huisvestingsratio

Het kengetal "huisvestingsratio" geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Definitie: Som van de huisvestingslasten gedeeld door som van de totale lasten.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 0,10.

Omschrijving	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
- Huisvestingslasten	16.752		13.887	
Som van de huisvestingslasten		16.752		13.887
- Totale lasten	6.791.653		6.442.187	
Som totale lasten		6.791.653		6.417.894
Kengetal		0,002		0,002

De huisvestingsratio is voor 2021 lager dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2020 is de huisvestingsratio gelijk gebleven.

Liquiditeit (current ratio)

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

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

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,75.

Omschrijving	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
Liquide middelen	2.825.350		2.980.458	
- Vorderingen	50.435		52.331	
Vlottende activa		2.875.785		3.032.789
Kortlopende schulden		395.575		138.462
Kengetal		7,27		21,90

De liquiditeitsratio geeft aan dat 7,27 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit de posten benoemd in de toelichting op de balans onder 2.4 Kortlopende schulden.

De stichting heeft op 31 december 2021 de beschikking over € 2.825.350 aan liquide middelen en daarnaast € 50.435 openstaan aan nog te ontvangen bedragen.

Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 395.575.

De liquiditeit is voor 2021 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2020 is de liquiditeitspositie gedaald.

In bovenstaande berekening is geen rekening gehouden met de in de voorzieningen opgenomen verplichtingen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat en de totale baten.

Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan -0,10.

Omschrijving	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
Resultaat		-414.894		31.851
- Totaal baten	6.389.611		6.473.658	
- Financiële baten		-	380	
Som totaal baten inclusief financiële baten		6.389.611		6.474.038
Kengetal		-0,065		0,005

De rentabiliteit geeft aan hoeveel van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat.

De stichting heeft met de totale baten, te weten € 6.389.611, een negatief resultaat behaald van € 414.894. Dit houdt in dat - 0,065 deel van de baten wordt omgezet in het uiteindelijke resultaat, ofwel van elke euro die wordt ontvangen, wordt € 1,065 besteed.

De rentabiliteit is voor 2021 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2020 is de rentabiliteitspositie gedaald.

Solvabiliteit

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

Definitie inclusief voorzieningen: Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,30.

Omschrijving	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	2.481.492		2.896.386	
- Voorzieningen	<u>1.229</u>		<u>843</u>	
Som eigen vermogen en voorzieningen		<u>2.482.721</u>		<u>2.897.229</u>
Totaal vermogen		<u>2.878.296</u>		<u>3.035.691</u>
Kengetal		0,86		0,95

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 86% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 14% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De solvabiliteit is voor 2021 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2020 is de solvabiliteitspositie gedaald.

Weerstandsvermogen

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

Definitie inclusief materiële vaste activa: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

Omschrijving	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		<u>2.481.492</u>		<u>2.896.386</u>
- Totaal baten	6.389.611		6.473.658	
- Financiële baten	<u>-</u>		<u>380</u>	
Som totaal baten inclusief financiële baten		<u>6.389.611</u>		<u>6.474.038</u>
Kengetal		0,39		0,45

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

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

Het weerstandsvermogen is voor 2021 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2020 is het weerstandsvermogen gedaald.

8. FINANCIËEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2021 in vergelijking met 31 december 2020. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2021	31-12-2020	Passiva	31-12-2021	31-12-2020
Materiële vaste activa	2.511	2.902	Eigen vermogen	2.481.492	2.896.386
Vorderingen	50.435	52.331	Voorzeningen	1.229	843
Liquide middelen	2.825.350	2.980.458	Kortlopende schulden	395.575	138.462
Totaal activa	2.878.296	3.035.691	Totaal passiva	2.878.296	3.035.691

Toelichting op de activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa

Deze post is gedaald met de afschrijvingslasten 2021. In 2021 hebben geen investeringen plaatsgevonden.

Vorderingen

Door vorderingen bestaan voornamelijk uit vooruitbetaalde kosten en beschikkingen. De omvang is ten opzichte van 2020 nagenoeg gelijk gebleven.

Liquide middelen

De liquide middelen betreft de tegoeden op de rekening-courant en spaarrekeningen bij de Rabobank. De omvang is ten opzichte van 2020 licht gedaald. De daling heeft effect op de current ratio.

Toelichting op de passiva zijde van de balans:

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is afgenomen met het negatieve resultaat 2021.

Voorzeningen

Door de dotatie 2021 is deze post toegenomen.

Kortlopende schulden

In 2021 zijn een deel van de beschikkingen over boekjaar 2021 uitbetaald in 2022. Dit in tegenstelling

tot 2020 waar de uitbetalingen in 2020 heeft plaatsgevonden. Hierdoor zijn de kortlopende schulden aanzienlijk hoger ten opzichte van eind 2020 en dit heeft een groot effect op de current ratio.

Analyse resultaat

De begroting van 2021 liet een negatief resultaat zien van € 517.060. Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat in boekjaar 2021 van € 414.894: een positief verschil van € 102.166 met de begroting. Het positief resultaat over het boekjaar 2020 bedroeg € 31.851.

Analyse realisatie 2021 versus realisatie 2020 en realisatie 2021 versus begroting 2021

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2021 opgenomen. De gerealiseerde staat van baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2021 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2020.

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Verschil	Realisatie 2020	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen OCW	6.389.611	6.274.748	114.863	6.473.658	-84.047
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	6.389.611	6.274.748	114.863	6.473.658	-84.047
Lasten					
Personele lasten	376.206	439.250	-63.044	357.414	18.792
Afschrijvingen	391	2.500	-2.109	662	-271
Huisvestingslasten	16.752	20.000	-3.248	13.887	2.865
Overige lasten	105.824	191.000	-85.176	114.147	-8.323
Doorbetalingen aan schoolbesturen	6.292.480	6.139.058	153.422	5.956.077	336.403
Totaal lasten	6.791.653	6.791.808	-155	6.442.187	349.466
Saldo baten en lasten	-402.042	-517.060	115.018	31.471	-433.513
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	-	-	-	380	-380
Financiële lasten	-12.852	-	-12.852	-	-12.852
Totaal financiële baten en lasten	-12.852	-	-12.852	380	-13.232
Totaal resultaat	-414.894	-517.060	102.166	31.851	-446.745

Toelichting op de staat van baten en lasten:

Het resultaat is ten opzichte van 2020 gedaald met € 446.745. De belangrijkste oorzaken van deze daling zijn:

Rijksbijdragen OCW

Door enerzijds herziening van de tarieven en anderzijds een daling van het aantal leerlingen zijn de Rijksbijdragen per saldo € 84.047 lager.

Overige baten

In 2021 zijn geen overige baten ontvangen.

Personele lasten

De stijging in de personele lasten vloeit voort uit hogere salariskosten door uitbreiding en uit meer kosten uitbestedingen € 18.792.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 2.865 hoger.

Overige lasten

Per saldo zijn de overige lasten gedaald met € 8.323 door enerzijds een stijging van administratie en beheerlasten met € 3.627 en anderzijds een daling van de kosten leer- en hulpmiddelen € 4.691 en overige kosten € 7.259.

Doorbetalingen aan schoolbesturen

In 2021 zijn er meer extra middelen uitbetaald waardoor de doorbetalingen aan schoolbesturen € 336.403 hoger zijn dan in 2020.

Financiële baten

De rentebaten zijn € 380 lager dan 2020 door de invoering in 2021 van de negatieve rente over aangehouden banktegoeden.

Financiële lasten

De rentelasten zijn € 12.852 hoger dan in 2020 door de invoering in 2021 van de negatieve rente over aangehouden banktegoeden.

Totaal resultaat

Het gerealiseerde resultaat 2021 wijkt af van het begrote resultaat over 2021 met positief € 102.166. De belangrijkste oorzaken van deze afwijking zijn:

De Rijksbijdragen zijn door de tariefverhoging en herziene beschikkingen € 114.863 hoger dan begroot. De personele lasten zijn € 63.044 lager dan begroot met name door minder uitbesteed werk aan derden o.a. veroorzaakt doordat begrote activiteiten door de coronacrisis niet zijn uitgevoerd. Doordat de administratie en beheerlasten, leer- en hulpmiddelen en overige de gerealiseerde lasten in 2021 ruim binnen de begroting blijven zijn de overige lasten € 85.176 lager dan begroot met name veroorzaakt door de activiteiten binnen deze groep uit te voeren met de onder de personele lasten begrepen capaciteit.

De doorbetalingen aan schoolbesturen overschrijden de begroting met € 153.422 waarvan € 119.303 meer doorbetalingen aan schoolbesturen en € 11.334 meer doorbetalingen op basis van 1 februari en € 22.785 meer verplichte afdrachten uit te voeren door OCW.

Investerings en financieringsbeleid

Vanwege de gunstige liquiditeit worden de investeringen uit eigen middelen voldaan. Het beleid is als in enig jaar of maand een te groot beslag op de liquiditeit plaatsvindt een spreiding in de aanschaf van nieuwe investeringen wordt aangebracht.

Treasuryverslag

De stichting hanteert een eigen treasurystatuut, vastgesteld door de RvT op 15 februari 2017. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

De stichting heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, conform de Regeling Beleggen lenen en derivaten OCW 2016. Er is gebruikgemaakt van spaarrekeningen. De tegoeden op deze rekening zijn direct opeisbaar. Alle rekeningen-courant rekeningen zijn ondergebracht bij de Rabobank.

JAARREKENING

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

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

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


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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verbonden partijen

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

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

Grondslagen Balans

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Indien het voor het geven van het 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 jaarrekeningposten.

Materiële vaste activa

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

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonderwaardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.

Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Kantoormeubilair	240	5%	500
ICT	60	20%	500
Digibord	60	20%	500

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

Voorzeningen

Voorzeningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

Voorzeningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Voor het contant maken van de waarde van de voorziening wordt gerekend met een rekenrente welke eind 2021 wordt bepaald. De berekening is als volgt:

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

Voor 2021 wordt er gerekend met een rekenrente van -0,70%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 2,7% is.

Voorziening jubilea

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

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Grondslagen Staat van Baten en lasten

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

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

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

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

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

Personeelsbeloningen

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

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

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

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

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

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

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2021 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2021 102,8%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Grondslagen Kasstroomoverzicht

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

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

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

Kredietrisico

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

Balans per 31 december 2021
En vergelijkende cijfers 2020 - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	2.511		2.902	
	<i>Totaal vaste activa</i>		2.511		2.902
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	50.435		52.331	
1.2.4	Liquide middelen	2.825.350		2.980.458	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		2.875.785		3.032.789
	TOTAAL ACTIVA		2.878.296		3.035.691
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	2.481.492		2.896.386	
2.2	Voorzieningen	1.229		843	
2.4	Kortlopende schulden	395.575		138.462	
			2.878.296		3.035.691
	TOTAAL PASSIVA		2.878.296		3.035.691

**Staat van baten en lasten 2021
En vergelijkende cijfers 2020**

	2021	Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen OCW	6.389.611		6.274.748		6.473.658
3.5 Overige baten	-		-		-
<i>Totaal baten</i>	6.389.611		6.274.748		6.473.658
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	376.206		439.250		357.414
4.2 Afschrijvingen	391		2.500		662
4.3 Huisvestingslasten	16.752		20.000		13.887
4.4 Overige lasten	105.824		191.000		114.147
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	6.292.480		6.139.058		5.956.077
<i>Totaal lasten</i>	6.791.653		6.791.808		6.442.187
<i>Saldo baten en lasten</i>	-402.042		-517.060		31.471
6 Financiële baten en lasten					
6.1 Financiële baten	-		-		380
<i>Saldo financiële baten</i>	-		-		380
6.2 Financiële lasten	-12.852		-		-
<i>Saldo financiële lasten</i>	-12.852		-		-
Totaal resultaat	-414.894		-517.060		31.851

Bestemming van het resultaat

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

Kasstroomoverzicht 2021
En vergelijkende cijfers 2020

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten			-402.042		31.471
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	391		662	
- Mutaties voorzieningen	2.2	386		190	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met bedrijfsresultaat			777		852
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2-/-1.2.2.14	1.896		57.574	
- Kortlopende schulden	2.4-/-2.4.19	257.113		-1.348.049	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			259.009		-1.290.475
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-142.256		-1.258.152
Ontvangen interest	6.1.1-/-1.2.2.14		-		380
Rentelasten en soortgelijke kosten			-12.852		-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-155.108		-1.257.772
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-		-	
			-		-
Mutatie liquide middelen	1.2.4		<u>-155.108</u>		<u>-1.257.772</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2021		2020	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.980.458		4.238.230	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-155.108		-1.257.772	
Stand liquide middelen per 31-12			<u>2.825.350</u>		<u>2.980.458</u>

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1	ACTIVA		
1.1	Vaste activa		
1.1.2	Materiële vaste activa	1.1.2.3	
		Inventaris en apparatuur	Totaal materiële vaste activa
		€	€
	Stand per 01-01-2021		
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	6.786	6.786
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	3.884	3.884
	Materiële vaste activa per 01-01-2021	2.902	2.902
	Verloop gedurende 2021		
	Investeringen	-	-
	Afschrijvingen	391	391
	Mutatie gedurende 2021	-391	-391
	Stand per 31-12-2021		
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	6.786	6.786
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4.275	4.275
	Materiële vaste activa per 31-12-2021	2.511	2.511

Inventaris en apparatuur

Het betreft kantoormeubilair, computer, laptop en digibord.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen	31-12-2021	31-12-2020
1.2.2.x Debiteuren	-	-
1.2.2.10 Overige vorderingen	-	2.408
	<hr/>	<hr/>
<i>Subtotaal vorderingen</i>	-	2.408
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	50.435	49.543
1.2.2.14 Te ontvangen interest	-	380
	<hr/>	<hr/>
<i>Overlopende activa</i>	50.435	49.923
Totaal vorderingen	<u>50.435</u>	<u>52.331</u>

Overige vorderingen

De overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

Vooruitbetaalde kosten

De vooruitbetaalde kosten betreft het deel 2022 van de doorbetaling middelen 2021/2022.

1.2.4 Liquide middelen	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	2.825.350		2.980.458	
	<hr/>		<hr/>	
Totaal liquide middelen		<u>2.825.350</u>		<u>2.980.458</u>

Tegoeden op bankrekeningen

Dit betreft de tegoeden op de rekening courant en spaarrekeningen bij de Rabobank. Deze tegoeden zijn direct opeisbaar.

2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen	Stand per 01-01-2021	Resultaat 2021	Overige mutaties	Stand per 31-12-2021
		€	€	€	€
2.1.1	Eigen vermogen				
2.1.1.1	Algemene reserve	2.896.386	-414.894	-	2.481.492
	Totaal Eigen vermogen	2.896.386	-414.894	-	2.481.492
2.2	Voorzieningen	Stand per 01-01-2021	Dotatie 2021	Onttrekk. 2021	Stand per 31-12-2021
		€	€	€	€
2.2.1.4	Voorziening jubilea	843	386	-	1.229
	Totaal Voorziening jubilea	843	386	-	1.229

Voorziening jubilea

Dit jaar is met hetzelfde vertrekkans percentage rekening gehouden als dat van vorig jaar

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	258.916		32.052	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.553		3.968	
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	2.108		1.735	
2.4.x	Rekening-courant VO	154		-	
	<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		266.731		37.755
2.4.x	Nog te betalen beschikkingen	46.255		41.452	
2.4.x	Nog te besteden gelden subsidie begaafde leerlingen	53.253		36.802	
2.4.17	Vakantiegeld	3.583		2.630	
2.4.19	Overige overlopende passiva	25.753		19.823	
	<i>Overlopende passiva</i>		128.844		100.707
	Totaal Kortlopende schulden		395.575		138.462

Crediteuren

Door de eind 2021 afgegeven beschikkingen aan schoolbesturen waarvan de betaling in 2022 heeft plaatsgevonden is het crediteursaldo 2021 aanzienlijk hoger ten opzichte van eind 2021.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Dit betreft de loonheffing en premies over december 2021 die in januari 2022 zijn afgedragen.

Schulden ter zake van pensioenen

Dit betreft de premies over december 2021 die in januari 2022 zijn afgedragen.

Nog te betalen beschikkingen

De nog te betalen beschikkingen betreffen in 2022 afgegeven beschikkingen over de periode tot en met december 2021.

Nog te besteden gelden subsidie begaafde leerlingen

De nog te besteden gelden subsidie begaafde leerlingen betreft het deel van de toegekende subsidie 2021 waarvoor de kosten in 2022 worden gemaakt.

Vakantiegeld

Het betreft opgebouwd vakantiegeld over de periode juni tot en met december 2021 welke in mei 2022 wordt uitbetaald.

Overige overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen kosten 2021 die in 2022 worden betaald.

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

3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	2021	Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	
3.1.1 Rijksbijdragen					
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	6.331.861	6.216.998		6.415.908	
Totaal Rijksbijdrage	<u>6.331.861</u>	<u>6.216.998</u>		<u>6.415.908</u>	
3.1.2 Overige subsidies					
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	57.750	57.750		57.750	
Totaal Rijksbijdragen	<u>57.750</u>	<u>57.750</u>		<u>57.750</u>	
Totaal Rijksbijdragen	<u><u>6.389.611</u></u>	<u><u>6.274.748</u></u>		<u><u>6.473.658</u></u>	

Overige subsidie OCW

In 2021 betreft dit de toegekende subsidie begaafde leerlingen

3.5 Overige baten					
	2021	Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	
3.5.10 Overige	-	-		-	
Totaal overige baten	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2021	Begroot 2021		2020	
			€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten					
4.1.1.1	Lonen en salarissen	71.113	-		60.137	
4.1.1.2	Sociale lasten	10.524	-		8.863	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	-1.157	-		2.228	
4.1.1.4	Premies vervangingsfonds	-	-		2.320	
4.1.1.5	Pensioenpremies	11.758	-		8.874	
	Totaal Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	92.238	-		82.422	
4.1.2	Overige personele lasten					
4.1.2.1	Dotaties personele voorziening	386	-		190	
4.1.2.3	Overige	283.582	439.250		274.802	
	Totaal Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	283.968	439.250		274.992	
4.1.3	Af: uitkeringen	-	-		-	
	Totaal personele lasten	376.206	439.250		357.414	

Overige

Onder de post overige personeelslasten is een bedrag van € 278.495 verantwoord voor kosten uitbestedingen derden. (2020: € 274.802)

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2021 waren gemiddeld 2 werknemers (1,4 fte) in dienst (ondersteunend personeel) op basis van een dienstverband. In het jaar 2020 was dit 1 werknemer.

4.2	Afschrijvingen	2021	Begroot 2021		2020	
			€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële	391	2.500		662	
	Totaal afschrijvingen	391	2.500		662	
4.3	Huisvestingslasten					
		2021	Begroot 2019		2020	
			€	€	€	€
4.3.1	Huur	16.752	20.000		13.887	
	Totaal huisvestingslasten	16.752	20.000		13.887	

4.4	Overige lasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	88.717		155.000		85.090	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	11.164		7.500		15.855	
4.4.5	Overige	5.943		28.500		13.202	
	Totaal overige lasten	105.824		191.000		114.147	

Administratie en beheerslasten

Onder de administratie en beheerlasten is een bedrag begrepen van € 12.342 (2020: € 12.185) aan honoraria voor de controle van de jaarrekening door de instellingsaccountant. Deze honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door Wijs Accountants zoals bedoeld in art.1 lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties).¹

		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	12.342		8.500		12.185	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
		12.342		8.500		12.185	

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor in het huidig en/of vorig boekjaar.

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

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>2021</u>	<u>Begroot 2021</u>	<u>2020</u>
		€	€	€
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW			
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	2.231.964	2.209.179	1.968.859
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	<u>2.231.964</u>	<u>2.209.179</u>	<u>1.968.859</u>
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari			
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	292.155	300.374	213.224
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	366.057	346.504	360.615
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari	<u>658.212</u>	<u>646.878</u>	<u>573.839</u>
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen	3.402.304	3.283.001	3.413.379
	Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u><u>6.292.480</u></u>	<u><u>6.139.058</u></u>	<u><u>5.956.077</u></u>
6	Financiële baten en lasten			
6.1	Financiële baten	<u>2021</u>	<u>Begroot 2021</u>	<u>2020</u>
		€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-	380
	Totaal financiële baten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>380</u>
	Financiële lasten	<u>2021</u>	<u>Begroot 2021</u>	<u>2020</u>
		€	€	€
6.2.1	Rentelasten	12.852	-	-
	Totaal financiële lasten	<u><u>12.852</u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Bestemming van het resultaat

		Resultaat 2021	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		<u><u>-414.894</u></u>

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Verbonden partijen

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2021	Statutaire zetel	Code activiteiten
Verenigd Hervormd Christelijk Onderwijs Waspek	Vereniging	Waalwijk	1
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Sprang-Capelle en Kaatsheuvel	Vereniging	Sprang-Capelle	1
Stichting Talents	Stichting	Boxtel	1
Stichting Scholengroep Willem van Oranje	Stichting	Waalwijk	1
De Stroming (VPCO in het Land van Heusden en Altena)	Vereniging	Werkendam	1
Stichting Bravoo	Stichting	Waalwijk	1
Stichting Openbaar Onderwijs Land van Altena	Stichting	Werkendam	1
Stichting Leerrijk!	Stichting	Waalwijk	1
Vereniging tot stichting en instandhouding van Scholen met de Bijbel op gereformeerde grondslag te Wijk en Aalburg	Vereniging	Aalburg	1
Stichting Scala	Stichting	Heusden	1
Stichting Biezonderwijs	Stichting	Tilburg	1
Stichting Onderwijscentrum Leijpark	Stichting	Tilburg	1
Stichting Mytylschool Gabriël	Stichting	's-Hertogenbosch	1
Stichting HUB Noord Brabant	Stichting	's-Hertogenbosch	1
Stichting Saltho Onderwijs	Stichting	Boxtel	1

Code activiteiten: 1. Contractonderwijs, 2. Contractonderzoek, 3. Onroerende zaken, 4. Overige

Verantwoording subsidies

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	De prestatie is ultimo verslagjaar of beschikking	
	Kenmerk	Datum			gereed	niet gereed
<i>Subsidie begaafde kinderen</i>	HBL19017	18-jun-19	231.000	173.250	119.997	53.253
Totaal			231.000	173.250		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Niet van toepassing

WNT-verantwoording 2021 Stichting Samenwerkingsverband PO LHA, Kaatsheuvel

De WNT is van toepassing op Stichting Samenwerkingsverband PO LHA, Kaatsheuvel. Het voor Stichting Samenwerkingsverband PO LHA, Kaatsheuvel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt het algemeen WNT bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	J. van der Pluijm
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,608
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	71.825
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	71.825
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	127.072
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	71.825
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 2020	
bedragen x € 1	J. van der Pluijm
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,608
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	61.322
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	61.322
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	122208
Bezoldiging	61.322

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	A. Hengeveld	P. Jansen	C. Vermeulen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	3.242	2.595	3.114
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.242	2.595	3.114
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	A. Hengeveld	P. Jansen	C. Vermeulen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	3.242	2.595	2.595
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	P. Nouwens	L. Schalken
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	2.594	2.594
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	2.594	2.594
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.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	P. Nouwens	L. Schalken
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	2.594	2.594
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijvende rechten die hier moeten worden toegekend.

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijvende verplichtingen worden hieronder toegelicht

Vlgnr	Omschrijving	Periode van t/m		Looptijd Mndn	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		van	t/m		< 1 jaar €	1 -5 jaar €	> 5 jaar €	totaal €
1	Ellen Pullens Vraag Onderwijs Innovatie	1-8-2021	1-8-2022	12	19.200			19.200
2	Saskia de Haes	1-8-2021	1-8-2022	12	26.000			26.000
3	Wilmy Grommen Farent	1-8-2021	1-8-2022	12	10.025			10.025
4	Stefan Haak	1-8-2021	1-8-2022	12	31.000			31.000
5	Marlies van der Ploeg Scala	1-8-2021	1-8-2022	12	24.544			24.544
6	Leufkens, Resi	1-8-2021	1-8-2022	12	36.000			36.000
7	Jos van der Pluijm Penna Onderwijs Adviseurs	1-1-2022	1-1-2023	12	85.000			85.000
8	Leerrijk! (huur)	1-11-2018	31-10-2028	120	10.681	53.405	8.900	72.986
9	Mirela Delic	1-8-2021	1-8-2022	12	€ 65 p/u			
10	Jessy van Meer	1-8-2021	1-8-2022	12	€ 100 p/u			

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Kaatsheuvel, 14 april 2022
Stichting Samenwerkingsverband PO HLA

De heer J. van de Pluijm
Directeur/Bestuurder

De heer A. Hengeveld
Voorzitter Raad van Toezicht

Stichting Samenwerkingsverband PO HLA
Statutaire adres Kastanjestraat 4
Adres feitelijke activiteiten Dodenauweg 2
Statutaire vestigingsplaats 5143 CZ Waalwijk
Feitelijke vestigingsplaats 5171 NG Kaatsheuvel

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bestemming van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bestemming van het resultaat

ACCOUNTANTSVERKLARING