



**SAMEN
WERKINGS
VERBAND**
PO Langstraat
Heusden Altena

• -*

Jaarverslag 2022

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



Inhoud Bestuursverslag

1. AANBIEDING	4
2. ALGEMENE GEGEVENS	4
2.1 ADRESGEGEVENS	4
2.2 DEELNEMENDE BESTUREN	5
2.3 JURIDISCHE STRUCTUUR	5
3. PASSEND ONDERWIJS	6
3.1 VISIE OP PASSEND ONDERWIJS	6
3.2 DOELSTELLING	6
4. ACTIVITEITEN	7
4.1 ALGEMEEN	7
4.2 TAC (TOELAATBAARHEID EN ADVIES COMMISSIE)	7
4.3 RAAD VAN TOEZICHT	8
4.4 DEELNEMERSRAAD	8
4.5 KLANKBORDGROEP, DIRECTEUREN- EN IB-OVERLEG	9
4.6 DBG-OVERLEG (DESKUNDIG BEVOEGD GEZAG)	10
4.7 OPR (ONDERSTEUNINGSPLANRAAD)	10
4.8 BELEID INZAKE BEHEERSING UITKERINGEN NA ONTSLAG	11
4.9 SUBSIDIE HOOGBEGAAFDHEID	11
5. CONTINUÏTEITSPARAGRAAF	12
5.1 BALANS	13
5.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN	14
5.3 TOELICHTING OP DE MEERJARENBEGROTING	15
5.4 OVERIGE RAPPORTAGES	17
5.5 RISICOMANAGEMENT EN DE BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN	17
6. VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	19
7. FINANCIËLE KENGETALLEN	21
8. FINANCIËEL BELEID	26



Inhoud Jaarrekening

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	31
Balans per 31 december 2022	35
Staat van baten en lasten 2022	36
Kasstroomoverzicht 2022	37
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	38
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	41
Bestemming van het resultaat	45
Gebeurtenissen na balansdatum	46
Verbonden partijen	47
Verantwoording subsidies	48
WNT-verantwoording 2022	50
Niet in de balans opgenomen rechten en plichten	53
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	54
Overige gegevens	55
Statutaire bestemming van het resultaat	56
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	57





1. AANBIEDING

Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena (hierna: swv PO LHA) biedt u hierbij het jaarverslag aan over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022, bestaande uit het bestuursverslag en de jaarrekening. In de kern heeft het samenwerkingsverband de doelen die voor 2022 zijn geformuleerd bereikt. Aandachtspunt blijven de ontwikkeling van de deelnamepercentages van sbo en so. In financiële zin kan worden geconcludeerd dat het tekort zoals begroot niet is gerealiseerd. Dit is met name te verklaren door de extra middelen die gedurende 2022 door de overheid beschikbaar zijn gesteld.

2. ALGEMENE GEGEVENS

2.1 Adresgegevens

Naam	Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena
Brinnummer	PO3010
Bestuursnummer	21629
KvK	59133643
Bankrekeningnummer	NL41 RABO 0136 1595 75
Postadres	Dodenaaweg 2 5171 NG KAATSHEUVEL
Secretariaat	mevrouw Wil van Fessem en mevrouw Patricia Voskens secretariaat@samenwerkingsverbandlha.nl
Telefoon	0416-760770
Regio-omschrijving	Altena (regio Aalburg), Heusden, Loon op Zand en Waalwijk
Directeur/bestuurder	De heer Jos van der Pluijm

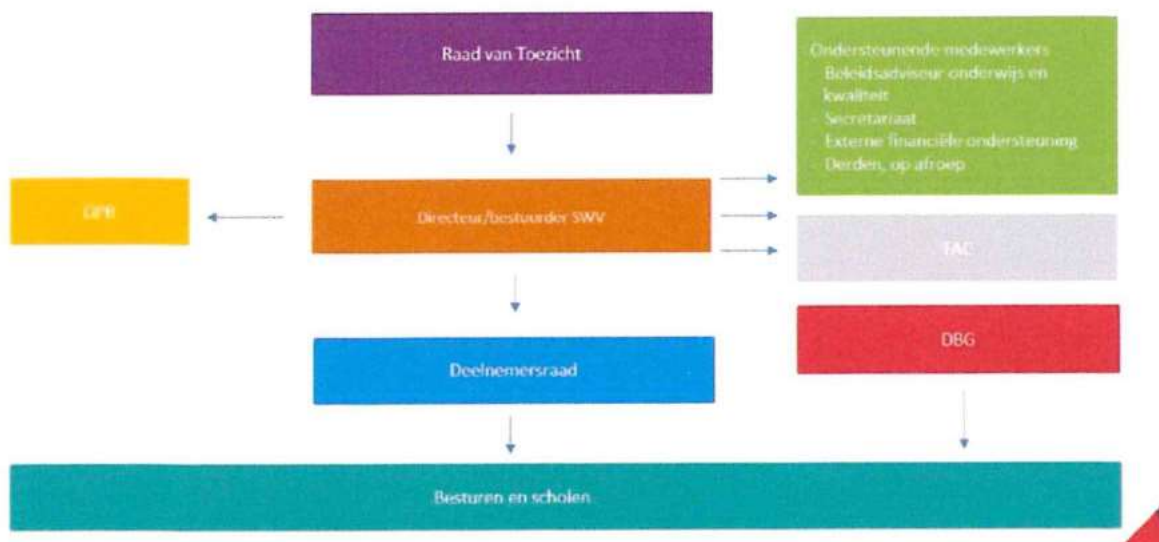


2.2 Deelnemende Besturen

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, waarbij in eerste instantie gekeken wordt naar mogelijkheden van scholen in de buurt;
- 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, waarbij in eerste instantie gekeken wordt naar de verbrede profielen van de beide sbo-scholen;
- 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 werkt samen met de besturen en scholen aan het keren van deze groei van het speciaal onderwijs. Dat is en blijft voor de komende jaren een belangrijke opdracht. In de afgelopen jaren is hier in de verschillende overleggen met RvT, OPR, Deelnemersraad, DBG’ers (Deskundige Bevoegd Gezag) en directeuren en intern begeleiders (ib’ers) over gesproken. De belangrijkste maatregelen zijn vastgelegd in het nieuwe ondersteuningsplan (voor de periode augustus 2022 tot augustus 2026) en in 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 2022 tot 31 december 2022 heeft de TAC 101 arrangementsaanvragen behandeld. Hierbij ging het in totaal om een bedrag van € 455.465,42. Verder zijn er in deze periode toelaatbaarheidsverklaringen (TLV’s) afgegeven voor speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs. Hiervan zijn de totalen tussen 1 januari 2022 en 31 december 2022 bekend. Het gaat hierbij om 70 TLV’s SO categorie I (=laag), 13 TLV’s SO categorie II (=midden) en 6 TLV’s SO categorie III (=hoog). Verder zijn er 122 TLV’s voor het speciaal basisonderwijs afgegeven.

Het aantal arrangementen neemt weer iets af (daling van 17 arrangementen). Het swv vermoedt dat dit te maken heeft met de beschikbaarheid van de NPO-gelden, waardoor scholen zelf ook meer ondersteuning mogelijk kunnen maken. Verder zien we dat na een daling vorig jaar, nu weer een toename in TLV’s voor het SO en het SBO te zien zijn. Voor het SO gaat het om 17 TLV’s categorie laag meer dan vorig jaar, 3 categorie midden meer en 3 meer in categorie hoog. Deze laatste categorie is verdubbeld ten opzichte van het voorgaande jaar. Daarnaast is er een toename van 11 TLV’s in het SBO te zien. Deze toename is opvallend, aangezien die in het jaarverslag van de TAC van schooljaar 2021-2022 nog niet te zien was. Deze toename komt dan voornamelijk vanuit de eerste helft van schooljaar 2022-2023. Bij het SBO is dit verklaarbaar vanwege de inzet op de verbrede toelating van het SBO en meer leerlingen die naar dit type onderwijs toegeleid worden. Voor het SO is deze groei niet zo duidelijk te verklaren.

In 2022 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 2022 uit de volgende personen:

- o André Hengeveld
- o Pieter Jansen
- o Coen Vermeulen
- o Arwin Yu
- o 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 2022 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 2022
 - Jaarplanning
- Financiën
 - Jaarverslag 2021
 - Begroting 2022, inclusief meerjarenbegroting
 - Begroting 2023, inclusief meerjarenbegroting
 - Kwartaalrapportages
- Ondersteuningsstructuur
 - Consequenties groei speciaal onderwijs
 - Instroom SBO en SO
 - Terugplaatsing en onderinstroom
 - basis en extra ondersteuning
 - Inrichten en versterken tussenvoorzieningen
 - Samenwerking in regio's (gebiedsgericht samenwerken)
 - Masterclasses, conferentie en netwerken
 - Projectplan Hoogbegaafdheid
 - Verbinding onderwijs en zorg/jeugdzorg en jeugdhulp
 - Handle with Care
- Monitoring
 - Evaluatie Jaarplan 2021
 - 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 schoolondersteuningsprofielen) 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 ondersteunen 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;
- klankbordfunctie (advies);
- overlegplatform (onderlinge consultatie).

In 2022 hebben de directeur-bestuurder en de beleidsmedewerker kwaliteitschoolbezoeken 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 2022 is er een intensieve samenwerking met de dbg'ers geweest. Het samenwerkingsverband heeft in kalenderjaar 2022 zes bijeenkomsten met de dbg'ers gehad. Daarvan hebben de bijeenkomsten grotendeels weer fysiek plaats kunnen vinden. Naast bespreken van jaarcijfers, is er ruim aandacht geweest voor de inrichting van de gebieden, informatieoverdracht vanuit Integrale Vroeghulp (IVH) en de consultaties vanuit Zuiderbos. Verder is er in de bijeenkomsten ruimte geweest voor intervisie. In 2022 heeft er kortstondig een werkgroep gedraaid voor de inrichting van de vernieuwde observatiefunctie voor het sbo. De dbg'ers zijn nauw betrokken geweest in de gebieden en de inrichting van een werkwijze per gebied.

4.7 OPR (Ondersteuningsplanraad)

Vergaderingen

In het kalenderjaar 2022 heeft de OPR vijf keer vergaderd. De hoofdonderwerpen die in het kalenderjaar besproken zijn, zijn:

- Het Ondersteuningsplan 2022-2026
- Tussenevaluatie jaarplan en financiële resultaten 2022
- Jaarrekening 2021
- Jaarplan en begroting 2023 (december 2022)
- Plannen rondom inrichting van het Oudersteunpunt
- Ontwikkelplannen SBO scholen in het kader van de verbrede toelating
- Voortgang en evaluatie TAC

In februari heeft de OPR met grote meerderheid instemming verleend op het Ondersteuningsplan 2022. In december is met grote meerderheid instemming verleend op het jaarplan en de begroting voor 2023.

In 2022 is éénmaal overleg gevoerd in aanwezigheid van de RvT. In deze bijeenkomst is met de RvT gesproken over de visie op samenwerking tussen de verschillende gremia binnen het samenwerkingsverband en het belang van goede samenwerking in het belang van thuisnabij onderwijs.



Werkgroepen en bijeenkomsten

Een afvaardiging van de OPR heeft in 2022 deelgenomen aan het congres van het samenwerkingsverband in juni, aan de werkgroep leerlingenvervoer en aan een werkgroep rondom inrichting van een Ouder- en Jeugdsteunpunt.

Bezetting van de OPR

In 2022 zijn twee oudervertegenwoordigers en een personeelsvertegenwoordiger afgetreden. Er is een personeelsvertegenwoordiger toegetreden. De OPR bestaat nu uit zes oudervertegenwoordigers, vijf personeelsvertegenwoordigers en twee vertegenwoordigers vanuit het Bijzonder Onderwijs. Omdat het invullen van vacatures lastig blijft, is besloten om, wanneer er onvoldoende kandidaten zijn, de maximale zittingstermijn van personeelsvertegenwoordigers te verlengen tot vier termijnen. Om dit mogelijk te maken is het medezeggenschapsreglement aangepast.

Evaluatie werkwijze OPR

Naar aanleiding van het rapport dat een extern bureau in 2021 heeft gemaakt over de werkwijze van de OPR en de samenwerking met de bestuurder, RvT en DNR zijn in 2022 twee verbeterpunten doorgevoerd. De OPR heeft haar missie en visie aangepast om deze meer specifiek te maken voor het eigen samenwerkingsverband. Daarnaast is er m.i.v. 2022 twee tot drie keer per jaar een voorzittersoverleg waarbij de voorzitters van de OPR, de Deelnemersraad en de Raad van Toezicht samen met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband elkaar informeren over de voortgang in de afzonderlijke overleggen en afstemmen hoe samenwerking verbeterd kan worden.

4.8 *Beleid inzake beheersing 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 2022 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, totaal dus € 231.000. 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 2022 project hoogbegaafdheid'. De activiteiten zijn in 2022 conform dat plan uitgevoerd (zie het Jaarverslag 2022 project hoogbegaafdheid en het Jaarplan 2023 project hoogbegaafdheid). Het volledige subsidiebedrag is in 2022 niet ingezet. Een deel van de subsidie zal in de periode januari tot en met



juli in 2023 worden ingezet. In 2019 tot en met 2022 is een bedrag van € 160.486 besteed. De overige middelen (€ 70.514) zullen in 2023 worden ingezet conform het jaarplan 2023.

5. CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

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.

Leerlingaantallen

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
BAO	9.849	10.223	10.200	10.200	10.200
SBAO	228	237	237	247	257
Aantal leerlingen regio	10.077	10.460	10.437	10.447	10.457
Aantal leerlingen SO	214	213	213	197	181

Toelichting op de verwachte leerlingaantallen

In de meerjarenbegroting is uitgegaan van een stijging in het SBO van tien leerlingen per jaar vanaf 1 februari 2024. Dit is gedaan, omdat het swv samen met de beide SBO-scholen heeft ingezet op het versterken van de verbrede toelating van het SBO. Voor het SO is uitgegaan van een daling van 16 leerlingen per jaar vanaf 1 februari 2024. Hier liggen drie redenen aan ten grondslag. Ten eerste omdat meer leerlingen naar het SBO zullen gaan vanwege de verbrede toelating. Ten tweede omdat de onderinstroom vanuit gespecialiseerde voorschoolse voorzieningen wordt teruggedrongen en ten derde omdat het swv samen met de SO-scholen gaat inzet op terugplaatsing van regulier of naar SBO. Voor de teldatum 1 februari 2023 is uitgegaan van dezelfde aantallen als op 1 februari 2022.

Personele bezetting in fte

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
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	1,40	1,90	1,90	1,90	1,90
Totaal	1,40	1,90	1,90	1,90	1,90

Toelichting op de verwachte personele bezetting

De beleidsadviseur onderwijs & kwaliteit is in dienst van het swv PO LHA. In 2021 was tijdelijk een beleidsadviseur aangenomen voor twee dagen per week. In 2022 zijn de management assistenten in dienst gekomen voor 0,9 fte, dit werd voorheen op zzp basis ingevuld. De directeur-bestuurder is op een andere basis werkzaam voor het swv.



5.1 Balans

Activa	Realisatie 31-12-2021	Realisatie 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025
Materiële vaste activa	2.511	2.891	2.500	2.250	2.250
Totaal vaste activa	2.902	2.511	2.500	2.250	2.250
Vorderingen	50.435	172.069	75.000	75.000	75.000
Liquide middelen	2.825.350	2.347.624	1.708.587	1.131.087	667.337
Totaal vlottende activa	2.875.785	2.519.693	1.783.587	1.206.087	742.337
Totaal activa	2.878.296	2.522.584	1.786.087	1.208.337	744.587

Passiva	Realisatie 31-12-2021	Realisatie 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025
Algemene reserve	2.481.492	2.232.337	1.584.337	1.006.337	542.337
Eigen vermogen	2.481.492	2.232.337	1.584.337	1.006.337	542.337
Voorzieningen	1.229	1.393	1.750	2.000	2.250
Kortlopende schulden	395.575	288.854	200.000	200.000	200.000
Totaal passiva	2.878.296	2.522.584	1.786.087	1208.337	744.587

Toelichting op de balans

Door hoge deelname aan het speciaal onderwijs in onze regio zal het swv komende jaren tekorten hebben. Uitgangspunt in deze begroting is om de bovenmatige reserves komende jaren in te zetten om deze tekorten te dekken en tegelijkertijd te investeren om deze trend te keren en te zorgen voor een financieel sluitende begroting van het swv. De reserves zullen hiervoor een aantal jaar nodig zijn.



5.2 Staat van baten en lasten

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Aantal leerlingen	10.077	10.460	10.437	10.447	10.457
Baten					
Rijksbijdragen OCW	6.331.861	7.319.558	8.387.000	8.368.000	8.373.000
Subsidie	57.750	83.408	25.000	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	6.389.611	7.402.966	8.412.000	8.368.000	8.373.000
Lasten					
Personeelslasten	376.206	441.257	455.000	455.000	455.000
Afschrijvingen	391	399	3.500	3.500	3.500
Huisvestingslasten	16.752	14.484	47.500	47.500	47.500
Overige lasten	105.824	147.668	420.500	270.500	270.500
Doorbetalingen aan schoolbesturen	6.292.480	7.041.468	8.133.500	8.169.500	8.060.500
Totaal lasten	6.791.653	7.645.277	9.060.000	8.946.000	8.837.000
Saldo baten en lasten	-402.042	-242.311	-648.000	-578.000	-464.000
Financiële baten en lasten	-12.852	-6.844	-	-	-
Resultaat	-414.894	-249.155	-648.000	-578.000	-464.000

Toelichting op de staat van baten en lasten

Voor 2023 wordt een nadelig resultaat van 648.000 euro begroot. Hiermee wordt invulling gegeven aan de ambitie om reserves in te zetten. In meerjarenperspectief wordt bijna 2,3 miljoen euro ingezet vanuit de reserves. Het eigen vermogen is per ultimo 2027 afgebouwd tot 202.000 euro. Daarmee is er vanaf 2028 geen sprake meer van een bovenmatig vermogen.



5.3 Toelichting op de meerjarenbegroting

	2023	2024	2025	2026	2027
Baten					
Lichte ondersteuning	3.469.000	3.461.000	3.461.000	3.461.000	3.461.000
Zware ondersteuning	4.888.000	4.877.000	4.882.000	4.887.000	4.891.000
Regeling schoolmaat. Werk	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Overige baten	-	-	-	-	-
Geormerkte subsidies	25.000	-	-	-	-
Totaal baten	8.412.000	8.368.000	8.373.000	8.378.000	8.382.000
Lasten					
Afdracht SBO	1.478.000	1.497.000	1.561.000	1.624.000	1.687.000
Afdracht SO	2.968.000	2.968.000	2.771.000	2.574.000	2.377.000
Totaal afdrachten	4.446.000	4.465.000	4.332.000	4.198.000	4.064.000

Programma's	2023	2024	2025	2026	2027
Pr.1 Ondersteuningsmiddelen basisscholen	3.174.000	3.172.000	3.177.000	3.181.000	3.184.000
Pr.2 Verbrede toelating SBaO	504.000	463.000	482.000	501.000	519.000
Pr.3 Kwaliteitszorg	30.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Pr.4 Netwerk & kennisdeling	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
Pr.5 Toelatings- en adviescommissie	135.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Pr.6 Versterken ondersteuningsstructuur	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Pr.7 Personeel en organisatie	560.000	560.000	560.000	560.000	560.000
Pr.8 Ouder- en jeugdsteunpunt	50.000	-	-	-	-
Pr.9 WEL in ontwikkeling	25.000	-	-	-	-
Totaal programma's	4.614.000	4.481.000	4.505.000	4.528.000	4.549.000
Totale lasten	9.060.000	8.946.000	8.837.000	8.726.000	8.613.000
Resultaat	-648.000	-578.000	-464.000	-348.000	-231.000



In het Jaarplan 2023 zijn de verschillende activiteiten voor 2023 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: Overdracht van ondersteuningsmiddelen aan de basisscholen
 - basisondersteuning
 - extra ondersteuning
 - leergemeenschappen en samenwerking
 - meer- en hoogbegaafdheid
 - ondersteuningsarrangementen door de TAC
- Programma 2: Overdracht aan scholen voor speciaal basisonderwijs (Verbrede toelating sbo)
 - inzet middelen verbrede toelating
 - herprofilering van de verbrede toelating
- Programma 3: Kwaliteitszorg
 - uitvoeren PDCA-cyclus zoals beschreven in het kwaliteitshandboek
 - uitvoeren pilot bestuursaudits
- Programma 4: Netwerk & kennisdeling
 - bijeenkomsten voor IB'ers, DBG'ers en directeuren binnen het swv
 - conferentie, masterclasses en netwerken
 - lerende cultuur
 - casuïstiekbespreking
- Programma 5: TAC
 - werkzaamheden in verband met het adviseren, het toekennen van arrangementen en het verstrekken van toelaatbaarheidsverklaringen
 - ontwikkelen en aanpassen Tommy
 - poortwachtersfunctie aanvragen dyslexie
 - onderinstroom en terugplaatsing
 - thuiszittersprotocol
 - evaluatie nieuwe criteria TAC
- Programma 6: Versterken ondersteuningsstructuur
 - stroomlijnen zorgstructuur/ bestuurlijke ondersteuning beleid passend onderwijs
 - gebiedsgerichte benadering
 - oplossingsgerichte gedragsvraagstukken
 - 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 7: 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



- DBG'ers
- Programma 8: Ouder- en Jeugdsteunpunt
- Programma 9: Subsidie WEL in ontwikkeling

Voor een nadere uitwerking van deze programmaliijnen en activiteiten wordt verwezen naar het Jaarplan 2023.

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 2022 is wederom een meerjarenbegroting opgesteld om de risico's op de langere termijn ook in kaart te brengen.

5.5 Risicomanagement en 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. 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 € 259.104, 3,5% van de baten. Ultimo 2022 heeft het swv een eigen vermogen van € 2.232.337 en daarmee een mogelijk bovenmatig eigen vermogen van € 1.973.233. Het swv is zich hiervan bewust van de ongewenstheid van deze reserves en is in 2021 gestart met het terugdringen hiervan. Uit bijbehorende meerjarenperspectief blijkt dat de reserves de komende jaren nodig zijn om de hogere inzet van programma's te bekostigen. Eind 2027 zullen de mogelijk bovenmatige reserves zijn ingezet.



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

De RvT heeft ook dit jaar weer ingezet om, naast haar reguliere eigen RvT-vergaderingen, contacten met andere geledingen te blijven onderhouden. Er is dit jaar enkele keren met een zogeheten “klankbord”-groep waarin ib’ers en schooldirecteuren zitting hebben, overleg gevoerd en ook is met de OPR gesproken. De geplande schoolbezoeken hebben niet plaats kunnen vinden, maar zijn doorgeschoven naar begin januari 2023. 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 zijn onderwerpen zoals TAC- en financiële rapportages aan de orde geweest. De met schoolbesturen gevoerde monitorgesprekken en ook de uitgevoerde bestuursaudits zijn toegelicht.

Jaarplan, begroting en jaarrekening zijn vanzelfsprekend aan de orde geweest. Bij de jaarrekening is ook met de controlerend accountant overlegd. Het Treasurystatuut is dit jaar besproken en wederom vastgesteld. In de loop van het jaar is ook in overleg met de DR een escalatieprocedure vastgesteld voor de situatie dat gemaakte afspraken door een bestuur niet nagekomen worden. Ook is, mede naar aanleiding van de in 2021 uitgevoerde externe evaluatie van de RvT, het Toezichtskader geactualiseerd. Het mede op die evaluatie gestarte overleg met de voorzitters van OPR en DR verloopt vruchtbaar en wordt als positief ervaren.

Het ondersteuningsplan is regelmatig qua voortgang en ook inhoudelijk op de agenda van de RvT geplaatst geweest, waarbij de voortgang op de drie kernpunten Gebiedsgericht werken, Verbrede toelating en Onderinstroom met name aandacht kregen. Met name de verwijzing naar SO is met regelmaat aan de orde geweest, terwijl daarnaast het SBAO en de betekenis van verbrede toelating eveneens regulier meermalen besproken is.

Nadat in december 2021 het swv door het Steunpunt Passend Onderwijs geïnterviewd over de van de start af ingevulde governance met een volledig extern samengestelde RvT, is in het najaar ook door de inspectie een bezoek gebracht in verband met een door hen uitgevoerd stelselonderzoek. Onder meer gaf de inspecteur aan dat het samenwerkingsverband LHA als een vooruitstrevend samenwerkingsverband gezien mag worden.

Qua samenstelling heeft de RvT dit jaar wijziging ondergaan. Enerzijds doordat Peter Nouwen eind 2021 had aangegeven te willen stoppen en anderzijds vanwege het geldende rooster van aftreden. Voor Peter Nouwen is Arwin Yu aangetreden en eind 2022 zijn stappen gezet om in de aanstaande vervanging van de voorzitter en twee leden van de RvT conform de geldende procedures te voorzien.



Nevenfuncties leden Raad van Toezicht 2022

Voorzitter RvT, Andre Hengeveld

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

Vice Voorzitter RvT, Pieter Jansen

- Eigenaar Pieter Jansen Consultancy.
- Lid toekeningscommissie Tilburg Akkoord 2.0.

Lid RvT, Arwin Yu

- Bezoldigde hoofdfunctie: Partner, Ground Operations & Handling / Airports bij Evolve Consulting
- Nevenfuncties:
 - o Lid Landelijke selectiecommissie rechters bij de Rechtspraak (bezoldigd)
 - o Lid Raad van Toezicht bij Unicoz onderwijsgroep (bezoldigd)
 - o Lid Raad van Toezicht bij Vlietkinderen kinderopvang (bezoldigd)

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. FINANCIËLE KENGETALLEN

In onderstaande tabel zijn meerdere financiële 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	2022	2021	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
HVR Huisvestingsratio	0,002	0,002	groter dan 0,10
LQ(CR) Liquiditeit (current ratio)	8,72	7,27	kleiner dan 0,75
RBT Rentabiliteit (1-jarig)	-0,034	-0,065	lager dan -0,10
SVT Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,89	0,86	kleiner dan 0,30
WRB Weerstandsvermogen (incl. mva*)	0,30	0,39	kleiner dan 0,05

* mva: Materiële vaste activa

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.

Kengetallen voor 2021 en 2022

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	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
- Huisvestingslasten	14.484	16.752
- Totale lasten	7.645.277	6.791.653
Kengetal	0,002	0,002

De huisvestingsratio is voor 2022 lager dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2021 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	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Liquide middelen	2.347.624		2.825.350	
- Vorderingen	<u>172.069</u>		<u>50.435</u>	
Vlottende activa		<u>2.519.693</u>		<u>2.875.785</u>
Kortlopende schulden		<u>288.854</u>		<u>395.575</u>
Kengetal		8,72		7,27

De liquiditeitsratio geeft aan dat 8,72 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 2022 de beschikking over € 2.3 mln. aan liquide middelen en daarnaast € 172.000 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 € 289.000.

De liquiditeit is voor 2022 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2021 is de liquiditeitspositie gestegen.

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	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Resultaat		<u>-249.155</u>		<u>-414.894</u>
- Totaal baten	7.402.966		6.389.611	
- Financiële baten	<u>-</u>		<u>-</u>	
Som totaal baten inclusief financiële baten		<u>7.402.966</u>		<u>6.389.611</u>
Kengetal		-0,034		-0,065

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

De stichting heeft met de totale baten, te weten € 7,4 mln., een negatief resultaat behaald van € 249.000. Dit houdt in dat - 0,034 deel van de baten wordt omgezet in het uiteindelijke resultaat, ofwel van elke euro die wordt ontvangen, wordt € 1,034 besteed.

De rentabiliteit is voor 2022 is net als in 2021 negatief, maar hoger dan de signaleringswaarde van de onderwijsinspectie.

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	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	2.232.337		2.481.492	
- Voorzieningen	<u>1.393</u>		<u>1.229</u>	
Som eigen vermogen en voorzieningen		<u>2.233.730</u>		<u>2.482.721</u>
Totaal vermogen		<u>2.522.584</u>		<u>2.878.296</u>
Kengetal		0,89		0,86



Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 89% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 11% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

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

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorzien 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	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		<u>2.232.337</u>		<u>2.481.492</u>
- Totaal baten	7.402.966		6.389.611	
- Financiële baten	<u>-</u>		<u>-</u>	
Som totaal baten inclusief financiële baten		<u>7.402.966</u>		<u>6.389.611</u>
Kengetal		0,30		0,39

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 2022 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2021 is het weerstandsvermogen gedaald.



Mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Deze berekening geeft een indicatie omtrent mogelijk bovenmatig eigen vermogen; dit om te signaleren of onderwijsorganisaties misschien een deel van hun eigen vermogen niet benutten voor de vervulling van hun taken. Definitie: Het werkelijk eigen vermogen wordt vergeleken met het normatief eigen vermogen zijnde 3,5% van de totale baten. Bij een positieve uitkomst is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen. De onderwijsinspectie hanteert 3,5% van de totale baten als signaleringswaarde met een minimum van € 250.000.

Omschrijving	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Totaal baten		<u>7.402.966</u>		<u>6.389.611</u>
<i>Publiek eigen vermogen</i>		2.232.337		2.481.492
<i>Signaleringswaarde</i>		<u>259.104</u>		<u>250.000</u>
<i>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen</i>		<u>1.973.234</u>		<u>2.231.492</u>

De reserves zijn de komende jaren nodig zijn om de hogere inzet van programma's te bekostigen. In meerjarenperspectief wordt bijna 2,3 miljoen euro ingezet vanuit de reserves. Eind 2027 zullen de mogelijk bovenmatige reserves volledig zijn ingezet.



8. FINANCIËEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2022 in vergelijking met 31 december 2021. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2022	31-12-2021	Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa	2.891	2.511	Eigen vermogen	2.232.337	2.481.492
Vorderingen	172.069	50.435	Voorzieningen	1.393	1.229
Liquide middelen	2.347.624	2.825.350	Kortlopende schulden	288.854	395.575
Totaal activa	2.522.584	2.878.296	Totaal passiva	2.522.584	2.878.296

Toelichting op de activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa

Deze post is gedaald met de afschrijvingslasten 2022. In 2022 is voor € 779 geïnvesteerd.

Vorderingen

Door vorderingen bestaan voornamelijk uit vooruitbetaalde kosten en beschikkingen.

Liquide middelen

De liquide middelen betreft de tegoeden op de rekening-courant en spaarrekeningen bij de Rabobank. De omvang is ten opzichte van 2021 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 2022.

Voorzieningen

Door de dotatie 2022 is deze post toegenomen.

Kortlopende schulden

In 2021 zijn een deel van de beschikkingen over boekjaar 2021 uitbetaald in 2022. Ultimo 2022 zijn nagenoeg alle beschikkingen over 2022 uitbetaald waardoor de kortlopende schulden lager zijn dan ultimo 2021.



Analyse resultaat

De begroting van 2022 liet een negatief resultaat zien van € 1.047.914. Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat in boekjaar 2022 van € 249.155: een positief verschil van € 798.759 met de begroting. Het negatief resultaat over het boekjaar 2021 bedroeg € 414.894.

Analyse realisatie 2022 versus realisatie 2021 en realisatie 2022 versus begroting 2022

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 2022 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2021.

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Vershil	Realisatie 2021	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCW	7.402.966	6.385.184	1.017.782	6.389.611	1.013.355
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	7.402.966	6.385.184	1.017.782	6.389.611	1.013.355
Lasten					
Personele lasten	441.257	391.500	49.757	376.206	65.051
Afschrijvingen	399	2.500	-2.101	391	8
Huisvestingslasten	14.484	40.000	-25.516	16.752	-2.268
Overige lasten	147.668	742.000	-594.332	105.824	41.844
Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.041.468	6.257.098	784.370	6.292.480	748.988
Totaal lasten	7.645.277	7.433.098	212.179	6.791.653	853.624
Saldo baten en lasten	-242.311	-1.047.914	805.603	-402.042	159.731
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	-	-	-	-	-
Financiële lasten	-6.844	-	-6.844	-12.852	6.008
Totaal financiële baten en lasten	-6.844	-	-6.844	-12.852	6.008
Totaal resultaat	-249.155	-1.047.914	798.759	-414.894	165.739





Toelichting op de staat van baten en lasten:

Het resultaat is ten opzichte van 2021 gestegen met € 221.461. De belangrijkste oorzaken van deze stijging zijn:

Rijksbijdragen OCW

Door met name herziening van de tarieven en anderzijds een stijging van het aantal leerlingen zijn de Rijksbijdragen per saldo € 1.013.355 hoger.

Overige baten

In 2022 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 € 65.051.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 2.268 lager.

Overige lasten

Per saldo zijn de overige lasten gestegen met € 41.844 door enerzijds een stijging van administratie en beheerlasten met € 5.498 en een stijging van de overige kosten met € 40.264 en anderzijds een daling van de kosten leer- en hulpmiddelen € 3.918.

Doorbetalingen aan schoolbesturen

In 2022 zijn er meer extra middelen uitbetaald waardoor de doorbetalingen aan schoolbesturen € 748.988 hoger zijn dan in 2021.

Financiële lasten

De rentelasten zijn € 6.008 lager dan in 2021 door het niet meer in rekening brengen van de negatieve rente over aangehouden banktegoeden gedurende een periode in 2022.

Totaal resultaat

Het gerealiseerde resultaat 2022 wijkt af van het begrote resultaat over 2022 met positief € 798.759. De belangrijkste oorzaken van deze afwijking zijn:

De Rijksbijdragen zijn door de tariefverhoging en herziene beschikkingen € 1.017.782 hoger dan begroot. De personele lasten zijn € 49.757 hoger dan begroot met name door uitbreiding personeel en meer uitbesteed werk aan derden. Doordat de administratie en beheerlasten, leer- en hulpmiddelen en overige lasten in 2022 ruim binnen de begroting blijven zijn de overige lasten € 594.332 lager dan begroot met name veroorzaakt door de activiteiten binnen deze groep uit te



voeren met de onder de personele lasten begrepen capaciteit en een aantal begrote activiteiten die in 2022 niet zijn uitgevoerd.

De doorbetalingen aan schoolbesturen overschrijden de begroting met € 784.370 waarvan € 532.150 meer doorbetalingen aan schoolbesturen en € 72.130 minder doorbetalingen op basis van 1 februari en € 324.350 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 dat 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.

Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Voor het contant maken van de waarde van de voorziening wordt gerekend met een rekenrente welke eind 2022 wordt bepaald. De berekening is als volgt:

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

Voor 2022 wordt er gerekend met een rekenrente van -8,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 10,00% is.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor het contant maken van de waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke eind 2022 wordt bepaald. De voorziening jubilea is de enige voorziening in de jaarrekening. Hiervoor wordt gerekend met een rekenrente van 0%. 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 2022 een indexatie plaatsgevonden van 2,39%
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022 110,9%
- 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 2022
En vergelijkende cijfers 2021 - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	2.891		2.511	
	<i>Totaal vaste activa</i>		2.891		2.511
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	172.069		50.435	
1.2.4	Liquide middelen	2.347.624		2.825.350	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		2.519.693		2.875.785
	TOTAAL ACTIVA		2.522.584		2.878.296
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	2.232.337		2.481.492	
2.2	Voorzieningen	1.393		1.229	
2.4	Kortlopende schulden	288.854		395.575	
			2.522.584		2.878.296
	TOTAAL PASSIVA		2.522.584		2.878.296

**Staat van baten en lasten 2022
En vergelijkende cijfers 2021**

	2022	Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen OCW	7.402.966	6.385.184		6.389.611	
3.5 Overige baten	-	-		-	
<i>Totaal baten</i>	<u>7.402.966</u>	<u>6.385.184</u>		<u>6.389.611</u>	
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	441.257	391.500		376.206	
4.2 Afschrijvingen	399	2.500		391	
4.3 Huisvestingslasten	14.484	40.000		16.752	
4.4 Overige lasten	147.668	742.000		105.824	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.041.468	6.257.097		6.292.480	
<i>Totaal lasten</i>	<u>7.645.277</u>	<u>7.433.097</u>		<u>6.791.653</u>	
<i>Saldo baten en lasten</i>	<u>-242.311</u>	<u>-1.047.913</u>		<u>-402.042</u>	
6 Financiële baten en lasten					
6.1 Financiële baten	-	-		-	
6.2 Financiële lasten	-6.844	-		-12.852	
<i>Saldo financiële lasten</i>	<u>-6.844</u>	<u>-</u>		<u>-12.852</u>	
Totaal resultaat	<u>-249.155</u>	<u>-1.047.913</u>		<u>-414.894</u>	

Bestemming van het resultaat

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

Kasstroomoverzicht 2022
En vergelijkende cijfers 2021

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten			-242.311		-402.042
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	399		391	
- Mutaties voorzieningen	2.2	164		386	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met bedrijfsresultaat			563		777
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2/-1.2.2.14	-121.634		1.896	
- Kortlopende schulden	2.4/-2.4.19	-106.722		257.113	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			-228.356		259.009
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-470.104		-142.256
Ontvangen interest	6.1.1/-1.2.2.14		-		-
Rentelasten en soortgelijke kosten			-6.844		-12.852
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-476.948		-155.108
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-778		-	
			-778		-
Mutatie liquide middelen	1.2.4		<u>-477.726</u>		<u>-155.108</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2022		2021	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.825.350		2.980.458	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-477.726		-155.108	
Stand liquide middelen per 31-12			<u>2.347.624</u>		<u>2.825.350</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
		<hr/>	<hr/>
		€	€
	Stand per 01-01-2022		
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	6.786	6.786
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4.275	4.275
		<hr/>	<hr/>
	Materiële vaste activa per 01-01-2022	2.511	2.511
	Verloop gedurende 2022		
	Investerings	778	778
	Afschrijvingen	399	399
		<hr/>	<hr/>
	Mutatie gedurende 2022	379	379
	Stand per 31-12-2022		
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	7.565	7.565
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4.674	4.674
		<hr/>	<hr/>
	Materiële vaste activa per 31-12-2022	2.891	2.891

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	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
1.2.2.11	Debiteuren	11.289	-
1.2.2.10	Overige vorderingen	9.527	-
	<i>Subtotaal vorderingen</i>	<u>20.817</u>	-
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	151.252	50.435
1.2.2.14	Te ontvangen interest	-	-
	<i>Overlopende activa</i>	<u>151.252</u>	<u>50.435</u>
	Totaal vorderingen	<u><u>172.069</u></u>	<u><u>50.435</u></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 2023 van de doorbetaling middelen 2022/2023.

1.2.4	Liquide middelen	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	<u>2.347.624</u>	<u>2.825.350</u>
	Totaal liquide middelen	<u><u>2.347.624</u></u>	<u><u>2.825.350</u></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 01-01-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties	Stand per 31-12-2022
	€	€	€	€
2.1.1 Eigen vermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	2.481.492	-249.155	-	2.232.337
Totaal Eigen vermogen	2.481.492	-249.155	-	2.232.337
2.2 Voorzieningen				
	Stand per 01-01-2022	Dotatie 2022	Onttrekk. 2022	Stand per 31-12-2022
	€	€	€	€
2.2.1.4 Voorziening jubilea	1.229	164	-	1.393
Totaal Voorziening jubilea	1.229	164	-	1.393

Voorziening jubilea

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

2.4 Kortlopende schulden				
	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
2.4.8 Crediteuren	59.831		258.916	
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.244		5.553	
2.4.10 Schulden ter zake van pensioenen	2.515		2.108	
2.4.20 Rekening-courant VO	-		154	
<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		63.590		266.731
2.4.21 Nog te betalen beschikkingen	-		46.255	
2.4.22 Nog te besteden gelden subsidie begaafde leerlingen en Wel in Ontwikkeling	96.172		53.253	
2.4.17 Vakantiegeld	5.362		3.583	
2.4.19 Overige overlopende passiva	123.731		25.753	
<i>Overlopende passiva</i>		225.264		128.844
Totaal Kortlopende schulden		288.854		395.575

Crediteuren

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

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Dit betreft de loonheffing en premies die in januari 2023 zijn afgedragen.

Schulden ter zake van pensioenen

Dit betreft de premies over december 2022 die in januari 2023 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 en Wel in beweging

De nog te besteden gelden subsidie hoogbegaafde leerlingen en Wel in Ontwikkeling betreft het deel van de toegekende subsidie waarvoor de kosten in 2023 worden gemaakt.

Vakantiegeld

Het betreft opgebouwd vakantiegeld over de periode juni tot en met december 2022 welke in mei 2023 wordt uitbetaald.

Overige overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen kosten 2022 die in 2023 worden betaald.

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

3	Baten				
3.1	Rijksbijdragen	<u>2022</u>	<u>Begroot 2022</u>	<u>2021</u>	
			€ €	€ €	
3.1.1	Rijksbijdragen				
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	7.319.558	6.327.684	6.331.861	
	Totaal Rijksbijdrage	<u>7.319.558</u>	<u>6.327.684</u>	<u>6.331.861</u>	
3.1.2	Overige subsidies				
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	83.408	57.500	57.750	
	Totaal Rijksbijdragen	<u>83.408</u>	<u>57.500</u>	<u>57.750</u>	
	Totaal Rijksbijdragen	<u><u>7.402.966</u></u>	<u><u>6.385.184</u></u>	<u><u>6.389.611</u></u>	

Overige subsidie OCW

In 2022 betreft dit de toegekende subsidie hoogbegaafde leerlingen en Wel in Ontwikkeling

3.5	Overige baten	<u>2022</u>	<u>Begroot 2022</u>	<u>2021</u>	
			€ €	€ €	
3.5.10	Overige	-	-	-	
	Totaal overige baten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

4	Lasten	2022		Begroot 2022		2021	
4.1	Personeelslasten			€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	111.226		-		71.113	
4.1.1.2	Sociale lasten	14.472		-		10.524	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	1.342		-		-1.157	
4.1.1.4	Premies vervangingsfonds	-1.122		-		-	
4.1.1.5	Pensioenpremies	17.373		-		11.758	
		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	Totaal Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	143.291		-		92.238	
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorziening	164		-		386	
4.1.2.3	Overige	297.803		-		283.582	
		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	Totaal Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	297.967		391.500		283.968	
4.1.3	Af: uitkeringen	-		-		-	
		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	Totaal personele lasten	<u>441.257</u>		<u>391.500</u>		<u>376.206</u>	

Overige

Onder de post overige personeelslasten is een bedrag van € 296.368 verantwoord voor kosten uitbestedingen derden. (2020: € 278.495)

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 2 werknemers (1,9 fte) in dienst (ondersteunend personeel) op basis van een dienstverband. In het jaar 2021 waren dit 2 werknemers (1,4 fte).

4.2	Afschrijvingen	2022		Begroot 2022		2021	
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa			€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	399		2.500		391	
		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	Totaal afschrijvingen	<u>399</u>		<u>2.500</u>		<u>391</u>	
4.3	Huisvestingslasten						
4.3.1	Huur	2022		Begroot 2019		2021	
4.3.1	Huur			€	€	€	€
4.3.1	Huur	14.484		40.000		16.752	
		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	Totaal huisvestingslasten	<u>14.484</u>		<u>40.000</u>		<u>16.752</u>	

4.4	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	94.215	-	-	-	88.717	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	7.246	-	-	-	11.164	
4.4.5	Overige	46.207				5.943	
Totaal overige lasten		147.668		742.000		105.824	

Administratie en beheerslasten

Onder de administratie en beheerlasten is een bedrag begrepen van € 13.094 (2021: € 12.342) 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).

		2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	13.094		10.000		12.342	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
		13.094		10.000		12.342	

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 accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW						
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	2.838.859		2.514.508		2.231.964	
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	<u>2.838.859</u>		<u>2.514.508</u>		<u>2.231.964</u>	
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari						
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	223.603		253.318		292.155	
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	258.802		301.217		366.057	
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari	<u>482.405</u>		<u>554.535</u>		<u>658.212</u>	
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen	3.720.204		3.188.054		3.402.304	
	Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u><u>7.041.468</u></u>		<u><u>6.257.097</u></u>		<u><u>6.292.480</u></u>	
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten						
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-		-		-	
	Totaal financiële baten	<u><u>-</u></u>		<u><u>-</u></u>		<u><u>-</u></u>	
	Financiële lasten						
6.2.1	Rentelasten	6.844		-		12.852	
	Totaal financiële lasten	<u><u>6.844</u></u>		<u><u>-</u></u>		<u><u>12.852</u></u>	

Bestemming van het resultaat

		Resultaat 2022	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		<u><u>-249.155</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 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten
Verenigd Hervormd Christelijk Onderwijs Waspik	Vereniging	Waalwijk	1
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Sprang-Capelle en Kaatsheuvel	Vereniging	Sprang-Capelle	1
Stichting Katholiek en Protestant Christelijk Onderwijs Vught e.o. "Leijestroom"	Stichting	Vught	1
Stichting Scholengroep Willem van Oranje	Stichting	Waalwijk	1
De Stroming (VPCO in het Land van Heusden en Altena)	Vereniging	Werkendam	1
Stichting Bravo	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 Mytyschool 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 hoogbegaafdheid</i>	HBL19017	18-jun-19	231.000	231.000	160.486	70.514
<i>Subsidie Wel in ontwikkeling</i>	WIO22084	31-okt-22	25.658	18.204	0	25.658
Totaal			<u>256.658</u>	<u>249.204</u>		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Niet van toepassing

WNT-verantwoording 2022 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 2022 € 216.000. 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 2022	
bedragen x € 1	J. van der Pluijm
Functiegegevens	
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	84.748
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	84.748
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	131.328
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	84.748
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	J. van der Pluijm
Functiegegevens	
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	71.825
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	71.825
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	127.072
Bezoldiging	71.825

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	A. Hengeveld	P. Jansen	C. Vermeulen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	6.767	4.945	4.945
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	6.767	4.945	4.945
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 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	2.595
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	P. Nouwens	L. Schalken	A. Yu
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01 – 31/12	01/03-31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	0	4.945	4125
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	0	4.945	4.125
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 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	20.100	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel 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	1-8-2022	1-8-2023	12	19.200			19.200
2	Saskia de Haes	1-8-2022	1-8-2023	12	26.000			26.000
3	Wilmy Grommen Farent	1-8-2022	1-8-2023	12	10.025			10.025
4	Stefan Haak	1-8-2022	1-8-2023	12	31.000			31.000
5	Marlies van der Ploeg Scala	1-8-2022	1-8-2023	12	24.544			24.544
6	Jos van der Pluijm Penna Onderwijs Adviseurs	1-1-2023	1-1-2024	12	85.000			85.000
8	Leerrijk! (huur)	1-11-2018	31-10-2028	120	10.925	52.768		63.693
9	Mirela Delic	1-8-2022	1-8-2023	12	€ 65 p/u			
10	Jessy van Meer	1-8-2022	1-8-2023	12	€ 100 p/u			

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Kaatsheuvel,
Stichting Samenwerkingsverband PO HLA

De heer J. van der 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