

Jaarverslag 2023

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	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 DBG-OVERLEG (DESKUNDIG BEVOEGD GEZAG)	9
4.6 OPR (ONDERSTEUNINGSPLANRAAD)	9
4.7 OVERIGE ONTWIKKELINGEN	10
5. FINANCIËN	12
5.1 FINANCIËLE POSITIE	12
5.2 FINANCIËEL RESULTAAT	13
5.3 FINANCIËLE KENGETALLEN	15
5.4 INVESTERINGEN	16
5.5 TREASURYVERSLAG	16
6. CONTINUÏTEITSPARAGRAAF	17
6.1 ONTWIKKELING LEERLINGAANTALLEN	17
6.2 ONTWIKKELING PERSONELE BEZETTING	17
6.3 MEERJARENPROGNOSE BALANS	18
6.4 MEERJARENBEGROTING EXPLOITATIE	19
6.5 OVERIGE RAPPORTAGES	22
6.6 RISICOMANAGEMENT	22
VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	24

Inhoud Jaarrekening

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	28
Balans per 31 december 2023	32
Staat van baten en lasten 2023	33
Kasstroomoverzicht 2023	34
Toelichting op de balans	35
Toelichting op de staat van baten en lasten	38
Bestemming van het resultaat	42
Gebeurtenissen na balansdatum	43
Verantwoording subsidies	44
WNT-verantwoording 2023	45
Niet in de balans opgenomen rechten en plichten	49
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	50
Overige gegevens	51
Statutaire bestemming van het resultaat	52
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53

1. AANBIEDING

Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena (hierna: swv PO LHA) biedt u hierbij het jaarverslag aan over kalenderjaar 2023, bestaande uit het bestuursverslag en de jaarrekening. In de kern heeft het samenwerkingsverband de doelen bereikt die voor 2023 zijn geformuleerd.

Aandachtspunt blijft de ontwikkeling van de deelnamepercentages van het gespecialiseerd onderwijs (sbo en so). In financiële zin kan worden geconcludeerd dat het tekort iets hoger is uitgekomen dan begroot. Dit is met name te verklaren door meer leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs en door een generieke korting op ondersteuningsmiddelen vanwege een mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

2. ALGEMENE GEGEVENS

2.1 Adresgegevens

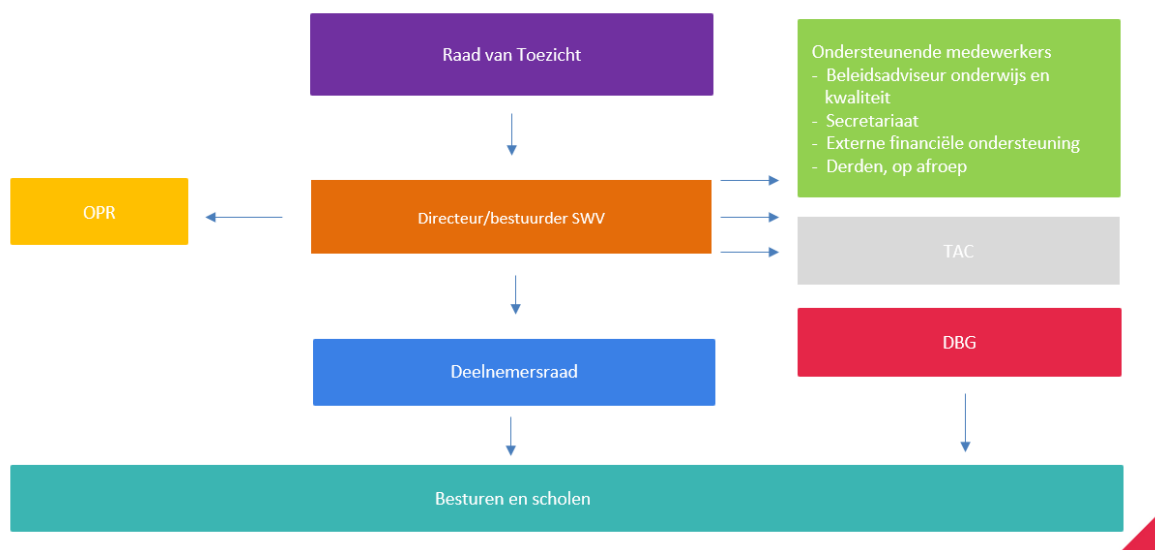
Naam	Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena
Regio	Altena (regio Aalburg), Heusden, Loon op Zand en Waalwijk
Brinnummer	PO3010
Bestuursnummer	21629
KvK	59133643
Postadres	Dodenauweg 2, 5171 NG KAATSHEUVEL
Secretariaat	mevrouw Wil van Fessem en mevrouw Patricia Voskens secretariaat@samenerkingsverbandlha.nl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

2.2 Deelnemende Besturen

1. Vereniging voor Hervormd Christelijk Schoolonderwijs te Waspik
2. Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Sprang-Capelle en Kaatsheuvel
3. Stichting Talentis
4. Stichting Willem van Oranje Onderwijsgroep
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. Deze groei laat zich maar zeer moeizaam keren. 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, Deskundigen Bevoegd Gezag (DBG) 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 2023 en in de meerjarenbegroting 2023-2027. Daarin zijn concrete lijnen en maatregelen opgenomen om de groei van het deelnamepercentage SO te keren en toe te werken naar meer thuisnabij onderwijs binnen een sluitende begroting.

4.2 TAC (Toelaatbaarheid en Advies Commissie)

In de periode vanaf 1 januari 2023 tot 31 december 2023 heeft de TAC 101 arrangementsaanvragen behandeld. Hierbij ging het in totaal om een bedrag van € 427.291. Verder zijn er in deze periode toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) afgegeven voor speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs: 65 TLV's SO categorie I (=laag), 17 TLV's SO categorie II (=midden) en 8 TLV's SO categorie III (=hoog). Dat is een daling in het aantal TLV's SO categorie I ten opzichte van 2022, maar de categorie II en III zijn beide licht gestegen. Verder zijn er 61 TLV's voor het speciaal basisonderwijs afgegeven. Dat is bijna een halvering ten opzichte van 2022.

In 2023 is er een lichte toename in de TLV's voor het SO te zien. Die groei zit voornamelijk in de categorie II en categorie III TLV's. Deze nemen met respectievelijk vier en twee toe, waarbij het aantal TLV's met een categorie laag met vijf is afgenomen. De grootste daling is zichtbaar in het aantal TLV's voor het sbo. Ondanks dat dit een grote daling lijkt, moet meegenomen worden dat het aantal herindicaties afneemt vanwege de langere looptijd van de TLV's. Deze worden grotendeels tot het einde van de basisschoolleeftijd afgegeven.

Het aantal arrangementen is gelijk gebleven ten opzichte van 2022. Dat is een positieve ontwikkeling, aangezien leerlingen met die arrangementen de ondersteuning op regulier onderwijs kunnen krijgen. Vanaf schooljaar 2023-2024 zijn de NPO-middelen niet meer beschikbaar, dus moeten de ontwikkelingen in het aantal arrangementen nauwgezet gemonitord worden om te zien of dit leidt tot een toename. De verwachting is dat er voor meer leerlingen een arrangement aangevraagd gaat worden, omdat zij niet meer mee kunnen liften op de extra ondersteuning die vanuit de NPO-middelen werd ingezet.

In 2023 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.

Gedurende 2023 is de RvT voor een deel van samenstelling veranderd. Eind 2023 bestond de RvT uit de volgende personen:

- De heer R. Bool, plaatsvervangend voorzitter (per 01-04-2023)
- Mevrouw C.G.F. Mol (per 01-04-2023)
- De heer H.J. Tijssen (per 01-04-2023)
- De heer R. Westerlaken (per 01-09-2023)
- De heer A.S.W. Yu, voorzitter (per 01-03-2022)

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 2023 is de deelnemersraad vijf keer bijeengekomen. Tijdens die vergaderingen zijn onder meer onderstaande onderwerpen besproken:

- Algemeen
 - Ondersteuningsplan 2022-2026
 - Jaarplan 2023
 - Jaarplanning
- Financiën
 - Jaarverslag 2022
 - Begroting 2023, inclusief meerjarenbegroting
 - Begroting 2024, inclusief meerjarenbegroting
 - Kwartaalrapportages
 - Plannen van aanpak schoolbesturen
- Ondersteuningsstructuur
 - Verbrede toelating van het SBO
 - Consequenties groei speciaal onderwijs
 - Instroom, onderinstroom en terugplaatsing SBO en SO
 - Basis en extra ondersteuning/schoolondersteuningsprofielen (SOP's)

- Inrichten en versterken tussenvoorzieningen
- Gebiedsgerichte aanpak
- Masterclasses, conferentie en netwerken
- Projectplan Hoogbegaafdheid
- Verbinding onderwijs en zorg/jeugdzorg en jeugdhulp
- Monitoring
 - Tussen- en eindevaluatie Jaarplan 2022
 - Bestuursaudits
 - TAC Jaarverslag
 - EED Jaarverslag
 - Overallrapportage monitorgesprekken
 - Overallrapportage SOP's
 - Tussenevaluatie gebiedsgerichte aanpak
- 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 dat is besproken in de DNR.

4.5 DBG-overleg (Deskundig Bevoegd Gezag)

In 2023 is er een intensieve samenwerking met de dbg'ers geweest. Het samenwerkingsverband heeft in kalenderjaar 2023 zes bijeenkomsten met de dbg'ers gehad. Daarvan hebben de bijeenkomsten op één na fysiek plaats kunnen vinden. Naast bespreken van jaarcijfers, is er ruim aandacht geweest voor de rol van de dbg'ers in de gebiedsgerichte aanpak, wijzen waarop leerlingen meer thuisnabij onderwijs kunnen ontvangen en intervisie naar aanleiding van vragen van de dbg'ers zelf. Er zijn in 2023 geen werkgroepen met dbg'ers geweest, vanwege de focus op de gebiedsgerichte aanpak. De dbg'ers zijn nauw betrokken geweest in de gebieden en de inrichting van een werkwijze per gebied.

4.6 OPR (Ondersteuningsplanraad)

Vergaderingen

In het kalenderjaar 2023 heeft de OPR vijf keer vergaderd. De hoofdonderwerpen die besproken zijn:

- Evaluatie van het jaarplan 2022
- De rol van de OPR in de selectie van de nieuwe leden van de Raad van Toezicht (RvT)
- Jaarrekening 2022

- Tussenevaluatie jaarplan en financiële resultaten 2023
- Jaarplan en begroting 2024 (november 2023)
- Plannen rondom gebiedsgerichte samenwerking
- Ontwikkelplannen SBO scholen in het kader van de verbrede toelating
- Voortgang en evaluatie TAC

In 2023 is tweemaal overleg gevoerd in aanwezigheid van de RvT. Deze bijeenkomsten stonden in het teken van kennismaking met de nieuwe leden van de RvT. De RvT heeft tijdens deze gesprekken het gesprek gevoerd over de rol en het belang van de OPR.

In december is unaniem instemming verleend op het jaarplan en de begroting voor 2024.

Werkgroepen en bijeenkomsten

Een afvaardiging van de OPR heeft in mei 2023 deelgenomen aan het congres van het samenwerkingsverband met het thema Kijken naar Kansen.

Bezetting van de OPR

In 2023 zijn één oudervertegenwoordiger, twee personeelsvertegenwoordiger en één vertegenwoordiger vanuit het SO afgetreden. Er is een vervanger gevonden voor de vertegenwoordiger vanuit het SO en in februari 2024 zullen vervangers voor de ouder- en de personeelsvertegenwoordiger toetreden. De OPR bestaat dan uit zes oudervertegenwoordigers, vier personeelsvertegenwoordigers en twee vertegenwoordigers vanuit het Bijzonder Onderwijs. Het invullen van vacatures is lastig. Er zijn op dit moment 5 vacatures. Verder is door het terugtreden van de ambtelijk voorzitter in april 2023 een vacature ontstaan die tijdelijk ingevuld wordt Sylvana Coumans (personeelsvertegenwoordiger).

4.7 Overige ontwikkelingen

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, waardoor er in 2023 ook nog activiteiten hebben plaatsgevonden. Basis voor deze subsidie is het Projectplan Subsidie Hoogbegaafdheid van 26 maart 2019. Dit plan is vertaald in het 'Jaarplan 2023 project hoogbegaafdheid'. De activiteiten zijn in 2023 conform dat plan uitgevoerd (zie het Jaarverslag 2023 project hoogbegaafdheid en het Jaarplan 2023 project hoogbegaafdheid). Het volledige subsidiebedrag van € 231.000 is ingezet.

Eind 2023 is een subsidieaanvraag ingediend en toegekend in het kader van de Subsidieregeling begaafde leerlingen in PO en VO. Er is in totaal een bedrag toegekend van € 298.000 voor een nieuwe periode tot en met 31 december 2025.

Ouder- en Jeugdsteunpunt

In 2023 is vooral de informatiepoot opgepakt en ingevuld. In het voorjaar van 2023 is de vernieuwde website online gezet. In de vernieuwde website is een apart onderdeel ouder- en jeugdsteunpunt

opgenomen. Hier wordt algemene en regio-specifieke informatie gegeven over passend onderwijs. Deze informatie is beschikbaar in meerdere talen. Ook wordt de mogelijkheid geboden om via mail of telefoon contact op te nemen met het swv. Daarmee is aan de pijler 'informereren' vanuit de landelijke leidraad "Samen bouwen aan ouder- en jeugdsteunpunten" van OCW voldaan, en een eerste aanzet gemaakt voor de pijler 'steunen'.

Het betrekken van de jeugdigen bij het ouder- en jeugdsteunpunt verdient nog aandacht. Daar is een begin mee gemaakt. Er zijn casussen opgepakt, waarbij ouders gekoppeld waren aan een onafhankelijke deskundige van het swv. Er wordt telefonisch of in een gesprek op locatie ingegaan op de vraag van ouders en eventueel ondersteund bij de vervolgstap. Er zijn nog geen vragen vanuit jeugdigen binnengekomen.

Wel in Ontwikkeling

Voor de activiteiten vanuit de subsidie WEL in ontwikkeling, is onderzoek gedaan naar de problematiek en achtergronden waarvoor vrijstellingen afgegeven worden en is er een vragenlijst opgesteld voor de geplande interviews. Er hebben vervolggesprekken met twee ouders plaatsgevonden van leerlingen die een vrijstelling 5A hebben gekregen. Het blijkt moeilijk te zijn om ouders te vinden die hun medewerking hieraan willen verlenen. Dat heeft verschillende redenen. Enkele ouders zijn de taal niet machtig, waardoor het lastig is om een gesprek te voeren over een gevoelig onderwerp als dit, anderzijds zijn er ouders die het nog altijd lastig vinden dat er gezocht wordt naar mogelijkheden voor onderwijs, hoewel het in hun ogen duidelijk is dat hun kind nooit deel zal kunnen nemen aan onderwijs. Er is gekeken naar andere manieren om verhalen op te halen. Daarvoor is er ook één casus geëvalueerd van een leerling met een vrijstelling, waarbij wel onderwijsmogelijkheden worden gezien, maar er vooral veel praktische bezwaren zijn om deze keuze niet te maken. Ook is er dossieronderzoek gedaan naar leerlingen met een vrijstelling om te onderzoeken wat de overeenkomsten zijn waarom onderwijs niet mogelijk is en welke oplossingsrichtingen kansrijk zijn om ook voor die leerlingen een passende plaats in onderwijs te vinden. Tot slot zijn er gesprekken gevoerd met leerplichtambtenaren, scholen en een DBG'er om meer informatie op te halen over de processen die gelopen zijn en daarnaast de knelpunten en mogelijke oplossingen op te halen. De portretten moeten nog opgeleverd worden. Het blijkt dat in de regio van het swv de leerlingen die langdurig een vrijstelling hebben, moeilijk terug kunnen keren naar onderwijs. Enerzijds omdat ouders hier praktische bezwaren tegen hebben en het pijnlijk is voor ouders om (wederom) te horen waarom onderwijs niet haalbaar is, anderzijds hebben scholen daar nu niet de prioriteit liggen. Deze leerlingen zitten niet thuis, maar hebben een plaats in zorg.

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 2023 is geen personeelslid ontslagen.

Bedrijfsvoering

In 2023 is een aantal procedures geactualiseerd of aangevuld. Het betreft 1) het inkoop- en aanbestedingsbeleid, 2) de werkwijze administratie, 3) het treasury statuut en 4) de procuratie-afspraken. Hiermee is het bedrijfsvoeringsproces weer 'strak getrokken'.

5. FINANCIËN

5.1 Financiële positie

Het swv PO LHA heeft nog een gezonde financiële positie. Het eigen vermogen is weliswaar afgenomen met het negatieve resultaat van 2023, maar de balans laat op 31 december 2023 nog een gezond financieel beeld zien. Hieronder een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balanspositie.

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Materiële vaste activa	2.583	2.891	Eigen vermogen	1.536.896	2.232.337
Vorderingen	385.458	172.069	Voorzieningen	1.906	1.393
Liquide middelen	1.747.776	2.347.624	Kortlopende schulden	597.015	288.854
Totaal activa	2.135.817	2.522.584	Totaal passiva	2.135.817	2.522.584

Activa zijde van de balans

De post materiële vaste activa bestaat uit kantoormeubilair en ict apparatuur. Er zijn in 2023 geen investeringen bijgekomen. Het bedrag is afgenomen met de jaarlijkse afschrijvingslast.

De post vorderingen bestaat uit debiteuren en beschikkingen aan schoolbesturen die in 2023 al voor de eerste maanden van 2024 vooruit zijn betaald.

De liquide middelen betreft de tegoeden op de rekening-courant en spaarrekeningen bij de Rabobank. De omvang is door het negatieve resultaat afgenomen.

Passiva zijde van de balans

Het eigen vermogen (algemene reserve) is afgenomen met het negatieve resultaat 2023. De voorziening betreft toekomstige jubileumuitkeringen en neemt toe met het aantal jaar dat medewerkers in het onderwijs zijn. De kortlopende schulden zijn toegenomen omdat subsidie is ontvangen voor meer- en hoogbegaafdheid die pas vanaf 2024 zal worden besteed. Verder bevat deze post nog te betalen vakantiegeld, premies en openstaande crediteuren.

5.2 Financieel resultaat

Voor 2023 is een financieel tekort van 648.000 euro begroot. Het werkelijke resultaat over 2023 is 47 duizend euro lager uitgekomen, op een negatief resultaat van € 695.441. Het resultaat over 2022 was minder negatief (- € 249.155).

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2023 opgenomen. De realisatie is vergeleken met de begroting en met de realisatie van het vorige boekjaar.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil	Realisatie 2022	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCW	8.736.966	8.412.000	324.966	7.402.966	1.334.000
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	8.736.966	8.412.000	324.966	7.402.966	1.334.000
Lasten					
Personele lasten	447.140	455.000	-7.859	441.257	5.883
Afschrijvingen	308	500	-192	399	-91
Huisvestingslasten	13.596	47.500	-33.904	14.484	-888
Overige lasten	149.129	423.000	-273.871	147.668	1.461
Doorbetalings aan schoolbesturen	8.832.460	8.134.000	698.460	7.041.468	1.790.992
Totaal lasten	9.442.632	9.060.000	382.632	7.645.277	1.797.355
Saldo baten en lasten	-705.666	-648.000	-57.666	-242.311	-463.355
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	10.824	-	10.824	-	10.824
Financiële lasten	-599	-	-599	-6.844	6.245
Totaal financiële baten en lasten	10.225	-	-10.225	-6.844	17.069
Totaal resultaat	-695.441	-648.000	-47.441	-249.155	-446.286

De rijksbijdragen zijn hoger dan begroot door 5% indexatie van de tarieven. Daarop is in 2023 een inhouding op de zware bekostiging toegepast van € 141.000 vanwege een mogelijk bovenmatig eigen vermogen. De doorbetalingen aan schoolbesturen zijn veel hoger dan begroot door vier oorzaken:

1. Indexatie van 5% van de tarieven voor ondersteuningsbekostiging voor sbo en so; afdracht 224.000 euro hoger.
2. Meer sbo leerlingen (+9) en meer so-leerlingen (+7) dan begroot; afdracht € 142.000 hoger.
3. Reservering voor vangnetbepaling (groei tussen 1 feb en 1 juni): € 129.000
4. Meer ondersteuningsmiddelen basisscholen (TAC arrangementen): € 144.000 hoger.

De huisvestingslasten zijn lager door minder gebruik van externe locaties. De overige lasten zijn lager door minder besteding aan de overige programma's. Zie het overzicht per programma hieronder.

Exploitatie 2023 (programma's)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Baten			
lichte ondersteuning	€ 3.643.579	€ 3.469.000	€ 174.579
zware ondersteuning	€ 4.992.244	€ 4.888.000	€ 104.244
regeling schoolmaatschappelijk werk	€ 29.501	€ 30.000	€ -499
Rentebaten	€ 10.843		€ 10.843
subsidies (WEL in ontwikkeling/HB)	€ 71.641	€ 25.000	€ 46.641
Totaal baten	€ 8.747.808	€ 8.412.000	€ 335.808
Lasten			
afdracht SBO	€ 1.612.434	€ 1.478.000	€ 134.434
afdracht SO	€ 3.199.894	€ 2.968.000	€ 231.894
afdracht uit vangnetbepaling	€ 129.321		€ 129.321
Totaal afdrachten	€ 4.941.649	€ 4.446.000	€ 495.649
Pr 1: ondersteuningsmiddelen basisscholen	€ 3.389.264	€ 3.174.000	€ 215.264
Pr.2: verbrede toelating SBaO	€ 503.256	€ 504.000	€ -744
Pr 3: kwaliteitszorg	€ 15.598	€ 30.000	€ -14.402
Pr 4: netwerken en kennisdeling	€ 13.772	€ 71.000	€ -57.228
Pr 5: toelatings- en adviescommissie	€ 101.128	€ 135.000	€ -33.872
Pr 6: versterken ondersteuningsstructuur	€ 435	€ 65.000	€ -64.565
Pr 7: personeel en organisatie	€ 477.020	€ 560.000	€ -82.980
Pr 8: ouder- en jeugdsteunpunt	€ -	€ 50.000	€ -50.000
Pr 9: WEL in ontwikkeling	€ 1.127	€ 25.000	€ -23.873
Totaal programma's	€ 4.501.600	€ 4.614.000	€ -112.400
Totaal lasten	€ 9.443.249	€ 9.060.000	€ 383.249
Resultaat	€ -695.441	€ -648.000	€ -47.441

5.3 Financiële kengetallen

In onderstaande tabel zijn meerdere financiële kengetallen opgenomen. De onderwijsinspectie hanteert voor de signalering van besturen met mogelijke risico's een beperkt aantal kengetallen: liquiditeit, solvabiliteit en absolute omvang van de financiële middelen. De signaleringswaarden die de inspectie hanteert zijn geen harde normen, maar een mogelijke aanleiding om nader te bekijken of er wellicht een financieel risico is. Naast de kengetallen van de inspectie vermelden we het weerstandsvermogen als kengetal voor de minimale omvang van het vermogen.

Kengetal	2023	2022	Signaleringswaarde
Liquiditeit (current ratio)	3,57	8,72	minder dan 1,0
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,72	0,89	minder dan 0,3
Weerstandsvermogen (incl. materiële vaste activa)	0,18	0,30	minder dan 0,05

Liquiditeit

De liquiditeit (current ratio) geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De definitie is de verhouding tussen vlottende activa en kortlopende schulden. De onderwijsinspectie hanteert als signaleringswaarde dat dit minimaal 1,0 zou moeten zijn. Bij swv PO LHA is deze waarde met 3,57 ruim boven deze signaleringswaarde. In 2023 is de liquiditeit wel afgenomen door het negatieve resultaat en doordat eind 2023 subsidie is ontvangen die als vooruitontvangen onder de kortlopende schulden is verantwoord. De absolute omvang van de liquide middelen bedraagt € 1.747.776 op 31 december 2023. Ook dit is ruim boven de signaleringswaarde die de inspectie hanteert (minimaal € 100.000).

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. De definitie is: eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen. De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van minimaal 0,3. Bij swv PO LHA is de solvabiliteit met 0,72 ruim boven deze signaleringswaarde. De waarde is lager omdat de vooruitbetaalde subsidie meetelt als vreemd vermogen; in 2023 is dit een groter bedrag dan in 2022.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om risico's op te vangen vanuit het eigen vermogen. De definitie is: eigen vermogen gedeeld door de totale baten. In het verleden hanteerde de inspectie een signaleringswaarde kleiner dan 0,05. Door de afname van het eigen vermogen neemt het weerstandsvermogen af, maar zit nog wel boven deze grens.

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Bovenstaande kengetallen zijn bedoeld voor beoordeling van de financiële continuïteit. De laatste tijd is er meer aandacht voor reserves bij samenwerkingsverbanden en onderwijsinstellingen. Voor toezicht op het eigen vermogen dat redelijkerwijs maximaal nodig is hanteert de inspectie het kengetal mogelijk bovenmatig eigen vermogen. 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	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Totaal baten	<u>8.736.966</u>	<u>7.402.966</u>
<i>Publiek eigen vermogen</i>	<i>1.536.896</i>	<i>2.232.337</i>
<i>Signaleringswaarde</i>	<u>305.794</u>	<u>259.104</u>
<i>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen</i>	<u>1.231.102</u>	<u>1.973.234</u>

De reserves zijn de komende jaren nodig 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.

5.4 Investerings

Investerings worden in beginsel 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. In 2023 was er geen sprake van investeringen.

5.5 Treasuryverslag

In het treasurystatuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. Het swv PO LHA heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, conform de Regeling Beleggen lenen en derivaten OCW 2016. Er wordt alleen gebruik gemaakt van bankrekeningen en spaarrekeningen, niet van beleggingen of derivaten. Alle bankrekeningen zijn ondergebracht bij de Rabobank. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar.

6. 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.

6.1 Ontwikkeling leerlingaantallen

Leerlingaantallen

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
BAO	10.223	10.296	10.296	10.296	10.296
SBAO	243	234	234	234	234
Aantal leerlingen regio	10.466	10.530	10.530	10.530	10.530
Aantal leerlingen SO	220	232	232	232	232

Het aantal leerlingen in het swv is in de periode 2017 tot 2022 licht gedaald met zo'n 0,5% per jaar. Per 1 februari 2023 is het aantal met 0,6% gestegen tot 10.530 leerlingen. In de begroting is voor de doorkijk naar 2028 uitgegaan van een stabiel leerlingenaantal.

Na een daling van het deelnamepercentage in de periode 2012/13 tot en met 2016/17 steeg het deelnamepercentage van SBO en SO de laatste jaren. In het SO zet de stijgende trend zich in 2023 door. Het deelnamepercentage is gestegen van 1,25% per oktober 2016 naar 2,19% per februari 2023 (232 leerlingen). In het SBO is deelname per 1 februari 2023 met 12 leerlingen gedaald tot 231 (deelnamepercentage 2,22%).

In de begroting zijn de deelnamepercentages so en sbo constant gehouden. Daarbij zijn een aantal scenario's toegevoegd waarbij de trend zich doorzet en ook waarin de trend gekeerd wordt. Het swv heeft samen met de beide SBO-scholen ingezet op het versterken van de verbrede toelating van het SBO. Dat zou moeten resulteren in een daling van de deelname in het SO. 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 gaan inzetten op terugplaatsing naar regulier of naar SBO. Voor de teldatum 1 februari 2024 is uitgegaan van dezelfde aantallen als op 1 februari 2023.

6.2 Ontwikkeling personele bezetting

Personele bezetting in fte

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
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	1,90	2,10	2,10	2,10	2,10
Totaal	1,90	2,10	2,10	2,10	2,10

De beleidsadviseur onderwijs & kwaliteiten en de twee management assistenten zijn in dienst van het swv PO LHA. De bezetting is voor de komende jaren ongewijzigd opgenomen ten opzichte van 2023. De directeur-bestuurder is op een andere basis werkzaam voor het swv en staat niet in dit overzicht.

6.3 Meerjarenprognose balans

Activa	Realisatie 31-12-2022	Realisatie 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
Materiële vaste activa	2.891	2.583	2.500	2.250	2.250
Totaal vaste activa	2.891	2.583	2.500	2.250	2.250
Vorderingen	172.069	385.458	100.000	100.000	100.000
Liquide middelen	2.347.624	1.747.776	1.047.396	508.646	162.896
Totaal vlottende activa	2.519.693	2.133.234	1.147.396	608.646	262.896
Totaal activa	2.522.584	2.135.817	1.149.896	610.896	265.146
Passiva	Realisatie 31-12-2022	Realisatie 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
Algemene reserve	2.232.337	1.536.896	947.896	408.896	62.896
Eigen vermogen	2.232.337	1.536.896	947.896	408.896	62.896
Voorzieningen	1.393	1.906	2.000	2.000	2.250
Kortlopende schulden	288.854	597.015	200.000	200.000	200.000
Totaal passiva	2.522.584	2.135.817	1.149.896	610.896	265.146

Door hoge deelname aan het speciaal onderwijs in onze regio zal het swv komende jaren tekorten hebben. Uitgangspunt in de 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.

6.4 Meerjarenbegroting exploitatie

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
Aantal leerlingen	10.466	10.530	10.530	10.530	10.530
Baten					
Rijksbijdragen OCW	7.319.558	8.665.325	9.165.000	9.115.000	9.115.000
Subsidie	83.408	71.641	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	7.402.966	8.736.966	9.165.000	9.115.000	9.115.000
Lasten					
Personeelslasten	441.257	447.140	405.000	405.000	405.000
Afschrijvingen	399	308	500	500	500
Huisvestingslasten	14.484	13.596	42.500	42.500	42.500
Overige lasten	147.668	149.129	324.000	224.000	224.000
Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.041.469	8.832.460	8.982.000	8.982.000	8.789.000
Totaal lasten	7.645.277	9.442.632	9.754.000	9.654.000	9.461.000
Saldo baten en lasten	-242.311	-705.666	-589.000	-539.000	-346.000
Financiële baten en lasten	-6.844	10.225	-	-	-
Resultaat	-249.155	-695.441	-589.000	-539.000	-346.000

Voor 2024 wordt een nadelig resultaat van 589.000 euro begroot. In de kalenderjaren 2016 tot en met 2020 boekte het swv positieve exploitatieresultaten. Vanaf 2021 zijn de resultaten van het swv negatief. Deze tekorten worden veroorzaakt door stijging van de deelname aan het gespecialiseerd onderwijs. Zolang er nog sprake is van bovenmatige reserves worden deze ingezet om deze tekorten te dekken en tegelijkertijd te investeren om deze trend te keren en daarmee te komen tot financieel sluitende begrotingen van het swv. Als de trend niet wordt gekort, zullen de programma's binnen het swv moeten worden gekort. In de meerjarenbegroting is daar van uitgegaan vanaf 2026.

	2024	2025	2026	2027
Baten				
Lichte ondersteuning	3.831.000	3.831.000	3.831.000	3.831.000
Zware ondersteuning	5.394.000	5.394.000	5.394.000	5.394.000
Generieke korting (zware ondersteuning)	-141.000	-141.000	-141.000	-
Regeling schoolmaatschappelijk werk	31.000	31.000	31.000	31.000
Geormerkte subsidies	50.000	-	-	-
Totaal baten	9.165.000	9.115.000	9.115.000	9.256.000
Lasten				
Afdracht SBO	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Afdracht SO	3.660.000	3.660.000	3.660.000	3.660.000
Totaal afdrachten	5.260.000	5.260.000	5.260.000	5.260.000

Programma's	2024	2025	2026	2027
Pr.1 Ondersteuningsmiddelen basisscholen	3.213.000	3.213.000	3.020.000	2.815.000
Pr.2 Verbrede toelating SBaO	479.000	439.000	439.000	439.000
Pr.3 Kwaliteitszorg	17.500	17.500	17.500	17.500
Pr.4 Netwerk & kennisdeling	48.500	48.500	48.500	48.500
Pr.5 Toelatings- en adviescommissie	120.500	120.500	120.500	120.500
Pr.6 Versterken ondersteuningsstructuur	35.000	35.000	35.000	35.000
Pr.7 Personeel en organisatie	520.500	520.500	520.500	520.500
Pr.8 Ouder- en jeugdsteunpunt	10.000	-	-	-
Pr.9 WEL in ontwikkeling	50.000	-	-	-
Totaal programma's	4.494.000	4.394.000	4.201.000	3.996.000
Totale lasten	9.754.000	9.654.000	9.461.000	9.256.000
Resultaat	-589.000	-539.000	-346.000	0

In het Jaarplan 2024 zijn de verschillende activiteiten voor 2024 beschreven. Deze activiteiten zijn geordend langs programmalijnen. Deze programmalijnen en activiteiten zijn vertaald in de begroting. Het betreft de volgende programmalijnen:

- 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
 - poortwachtersbeleid EED (screening)
 - terugplaatsingsbeleid
- Programma 6: Versterken ondersteuningsstructuur
 - stroomlijnen zorgstructuur/ bestuurlijke ondersteuning beleid passend onderwijs
 - gebiedsgerichte benadering
 - oplossingsgerichte gedragsvraagstukken
 - de afstemming met de voorschool, voortgezet onderwijs en (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)
- Programma 8: Ouder- en Jeugdsteunpunt
- Programma 9: Subsidie Meer- en hoogbegaafdheid

Binnen deze programmalijnen zijn inhoudelijk vier accenten (zie het jaarplan 2024 voor een verder uitwerking). Deze accenten zijn gebaseerd op de pijlers uit het ondersteuningsplan en de monitoringsgegevens van het swv. Uit deze beide informatiebronnen volgen speerpunten waar het swv zich in 2024 voornamelijk op gaat richten. Voor het jaarplan 2024 gaat het om de volgende lijnen:

1. Inzetten op het versterken van de ondersteuningsniveaus in de gebieden, waarbij het gebiedsgericht werken een impuls krijgt.
2. Sturen op onderinstroom en terugplaatsing om leerlingen meer thuisnabij onderwijs te kunnen bieden.
3. Blijven inzetten op de verbrede toelating van het sbo.
4. Verbinding onderwijs en jeugdhulp versterken.

6.5 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. Drie keer per jaar worden er tussentijdse financiële cijfers opgesteld. Deze bestaan uit een overzicht van de baten en lasten van de gecumuleerde periode, aangevuld met een prognose tot en met het einde van het kalenderjaar. Verschillen met de begroting worden geanalyseerd en besproken met de directeur-bestuurder, RvT, DNR en OPR. Het is aan de directeur-bestuurder om indien nodig maatregelen te treffen.

De begroting van 2024 is voorzien van een meerjarenperspectief tot en met 2028. Daarbij zijn vier scenario's doorgerekend op basis van de ontwikkeling van het aantal leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs.

6.6 Risicomanagement

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%. De risico's van het swv PO LHA zijn echter dusdanig gering dat er geen noodzaak is voor het aanhouden van een eigen vermogen van deze omvang. Als indicatie is in het verleden een bedrag van € 500.000 bestemd voor mogelijke risico's. Vanuit OCW is echter aangegeven dat voor samenwerkingsverbanden een lager bedrag van toepassing is (in het kader van maatregel 23 (versneld afbouwen reserves) van de verbeteraanpak passend onderwijs). OCW hanteert als signaleringsgrens voor een mogelijk bovenmatig eigen vermogen 3,5% van de baten, voor het swv PO LHA komt dat neer op 303.000 euro per ultimo 2023. Het swv heeft een eigen vermogen van € 1.536.000 en daarmee een mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Het swv is zich bewust van de ongewenstheid van deze reserves en is in 2021 gestart met het terugdringen hiervan. Het samenwerkingsverband heeft als gevolg van de bovenmatige reserves in 2023 een generieke

korting van € 141.000 gehad. Het swv heeft, samen met alle samenwerkingsverbanden in Nederland, bezwaar aangekend tegen de korting. In 2024 zal duidelijk worden wat dit bezwaar gaat opleveren.

Uit bijbehorende meerjarenperspectief blijkt dat de reserves de komende jaren nodig zijn om de hogere inzet van programma's te bekostigen. Eind 2026 zullen de mogelijk bovenmatige reserves volledig zijn ingezet. Het swv heeft reserves de komende jaren nodig 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 gespecialiseerd 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 ondersteuningbesteding 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 voert jaarlijks een zelfevaluatie uit (met RiskChanger). Op basis van die zelfevaluatie kan worden geconcludeerd dat het swv 'in control' is.

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

VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN

Als Raad van Toezicht van het Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena hebben wij conform onze wettelijke taken het afgelopen jaar toezicht gehouden op het bestuur, de algemene gang van zaken binnen het samenwerkingsverband, de kwaliteit en de financiën. Bij de vervulling van deze taken laat de Raad van Toezicht zich leiden door wet- en regelgeving, statuten, de richtlijnen van de Code Goed Bestuur in het PO en het toezichtkader. De Raad van Toezicht hecht aan onderling collegiaal besturen, staat voor goed rentmeesterschap en zet in op de eigen “education permanente”. Dit verslag biedt een overzicht van onze bevindingen, prestaties en vooruitblik naar 2024.

Samenstelling

De Raad van Toezicht bestaat uit: Arwin Yu (voorzitter), Robert Bool (vice voorzitter), Debbie Mol, Hans Tijssen en Rob Westerlaken. Een actueel rooster van aan- en aftreden en een actueel nevenfunctieregister is op de website van het samenwerkingsverband gepubliceerd.

Werkwijze

De Raad van Toezicht is in 2023 5 keer in formele vergadering bijeen geweest, in aanwezigheid van de bestuurder. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht in 2023 gesprekken gevoerd met de Deelnemersraad (DNR) en de Ondersteuningsplanraad (OPR) en de deskundigen bevoegd gezag (DGB). De samenwerking tussen de Raad van Toezicht, bestuur, DNR en OPR verloopt goed. Verder is de Raad van Toezicht aanwezig geweest bij het jaarlijkse symposium van het samenwerkingsverband. De Raad van Toezicht kent in 2023 drie commissies die in goed overleg en samenspel met de bestuurder functioneren: de Remuneratiecommissie, de Auditcommissie en de Commissie Kwaliteitszorg. De commissies bereiden thematische onderwerpen voor en waar nodig ook besluitvorming, en brengen advies uit aan de voltallige Raad van Toezicht. In 2023 is een (tijdelijke) selectiecommissie samengesteld voor de werving en selectie van nieuwe leden van de Raad van Toezicht.

Onderwerpen

Als toezichthoudend orgaan hebben wij ons het afgelopen jaar intensief beziggehouden met de governance van het samenwerkingsverband. Dit omvatte onder meer de benoeming van vier nieuwe leden in de Raad van Toezicht, het instellen van commissies, het actualiseren van het toetsingskader als aanvulling op het toezichtkader, het vaststellen van beleid en strategieën, en het bewaken van de naleving van wet- en regelgeving. Een deel daarvan hebben wij gedaan met externe begeleiding. Ons doel is om een effectief, integer en transparant bestuur te waarborgen dat gericht is op het realiseren van de missie en visie van het samenwerkingsverband.

Een van onze belangrijkste verantwoordelijkheden als Raad van Toezicht is het waarborgen van de kwaliteit binnen het samenwerkingsverband. Dit omvatte het monitoren van de resultaten (TAC, financiële resultaten, audits), het volgen van ontwikkelingen in het onderwijs, de tevredenheid van belanghebbenden en medewerkers, en de naleving van onderwijsstandaarden en -normen. Het eerder genoemde toetsingskader is een document dat de wijze waarop toezicht wordt gehouden

binnen de kaders van de Wet op het Primair Onderwijs (Wpo), de Code Goed Bestuur PO en de statuten van het samenwerkingsverband beschrijft. Het toetsingskader bevat de onderwerpen, de verwachtingen en de benodigde informatie voor de RvT.

Net als in voorgaande jaren is het ondersteuningsplan regelmatig op de agenda van de RvT geplaatst, waarbij de voortgang op de drie kernpunten Gebiedsgericht werken, Verbrede toelating en Onderinstroom werd doorgenomen. Met name de hoge verwijzing naar SO is met regelmaat aan de orde geweest, terwijl daarnaast het SBO en de betekenis van verbrede toelating eveneens regulier meermalen besproken is.

Een solide financiële basis is essentieel voor de toekomstbestendigheid van het samenwerkingsverband. Als Raad van Toezicht hebben we nauwlettend toegezien op de financiën, waarbij we ons met name richtten op doelmatige besteding van middelen. De Raad van Toezicht heeft erop toegezien dat de financiële middelen op verantwoorde wijze worden beheerd, dat de begroting realistisch is opgesteld, en dat er adequate interne controles en rapportagesystemen zijn om de financiële gezondheid van de instelling te waarborgen. Verder spraken wij over een passend weerstandsvermogen en de financiële uitdagingen in de komende jaren.

Naast onze interne verantwoordelijkheden hebben we ook aandacht besteed aan de maatschappelijke impact van het samenwerkingsverband. We hebben deelgenomen aan het jaarlijks symposium en wij zijn aanwezig geweest bij evenementen uit onze sector. Daarnaast zijn wij op scholenbezoek geweest. Op deze manier hebben wij geprobeerd een positieve bijdrage te leveren aan onze omgeving en de wereld om ons heen.

Vooruitblik naar 2024

In 2024 zullen wij ons nog meer richten op de kern van de opdracht: namelijk het versterken van thuisnabij passend onderwijs, preventief in onderlinge samenwerking. De RvT beoordeelt of het bestuur in staat is om de visie en doelen, in brede kring zichtbaar te maken. We hebben aandacht voor het personeel van het samenwerkingsverband, We kijken naar de inzet van en de doelmatigheid van middelen in relatie met de toekomstbestendigheid van het samenwerkingsverband. Daarbij willen wij het bestuur helpen bij het nog slagkrachtiger krijgen van de organisatie. Ook zal de formele samenwerking van PO en VO onderzocht worden.

Slotwoord

Tot slot willen we al onze stakeholders bedanken voor hun betrokkenheid, steun en toewijding aan Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena. Samen hebben we belangrijke vooruitgang geboekt en zijn we goed gepositioneerd om de uitdagingen en kansen van de toekomst aan te gaan.

Met vriendelijke groet,

Namens de Raad van Toezicht van Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena

De heer mr. A.S.W. Yu
Voorzitter

Hoofd- en nevenfuncties leden Raad van Toezicht 2023

Voorzitter RvT, Arwin Yu (per 01-03-2022)

- Bezoldigde hoofdfunctie:
 - Partner, Ground Operations & Handling / Airports bij Evolve Consulting
- Nevenfuncties:
 - Lid, Landelijke selectiecommissie rechters bij de Rechtspraak (onbezoldigd)
 - Lid, Raad van Toezicht bij Unicoz onderwijsgroep (bezoldigd)
 - Lid, Raad van Toezicht bij Mondiaen (bezoldigd)
 - Rechter-plaatsvervanger in de rechtbank Den Haag (onbezoldigd)

Plv voorzitter, Robert Bool (per 01-04-2023)

- Bezoldigde hoofdfunctie:
 - n.v.t.
- Nevenfuncties:
 - Lid, Raad van Commissarissen bij Woonvizier (bezoldigd)
 - Lid, Raad van Toezicht bij Stichting Primair Onderwijs (bezoldigd)

Debbie Mol (per 01-04-2023)

- Bezoldigde hoofdfunctie:
 - Hoofd Onderwijs en Kwaliteit en HRM bij Borgesiusstichting
- Nevenfuncties:
 - n.v.t.

Hans Tijssen (per 01-04-2023)

- Bezoldigde hoofdfunctie:
 - n.v.t.
- Nevenfuncties:
 - n.v.t.

Rob Westerlaken (per 01-09-2023)

- Bezoldigde hoofdfunctie:
 - Director bij Vebego International
- Nevenfuncties:
 - Lid, Codecommissie Code Verantwoordelijk Marktgedrag in de Schoonmaak (onbezoldigd)
 - Lid, Klachtencommissie Code Verantwoordelijk gedrag in de Schoonmaak (onbezoldigd)
 - Eerste onderhandelaar namens werkgevers voor de CAO Schoonmaak (onbezoldigd)

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 gehanteerde grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoelsetinden aangepast

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 bijzonder-waardeverminderingverlies 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.

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 2023 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

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

Overige baten

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.

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 2023 een indexatie plaatsgevonden van 11,96%
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2023 110,5%
- 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 de Rabobank die minimaal voldoet aan het treasurybeleid.

Balans per 31 december 2023
En vergelijkende cijfers 2022 - na verwerking resultaatbestemming -

		<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	2.583		2.891	
	<i>Totaal vaste activa</i>		2.583		2.891
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	385.458		172.069	
1.2.4	Liquide middelen	1.747.776		2.347.624	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		2.133.234		2.519.693
	TOTAAL ACTIVA		<u>2.135.817</u>		<u>2.522.584</u>
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.536.896		2.232.337	
2.2	Voorzieningen	1.906		1.393	
2.4	Kortlopende schulden	597.015		288.854	
			2.135.817		2.522.584
	TOTAAL PASSIVA		<u>2.135.817</u>		<u>2.522.584</u>

**Staat van baten en lasten 2023
En vergelijkende cijfers 2022**

	<u>2023</u>	<u>Begroot 2023</u>		<u>2022</u>	
		€	€	€	€
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.736.966		8.412.000		7.402.966
3.5 Overige baten	-		-		-
	<u>8.736.966</u>		<u>8.412.000</u>		<u>7.402.966</u>
<i>Totaal baten</i>	8.736.966		8.412.000		7.402.966
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	447.140		455.000		441.257
4.2 Afschrijvingen	308		500		399
4.3 Huisvestingslasten	13.596		47.500		14.484
4.4 Overige lasten	149.129		423.000		147.668
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	8.832.460		8.134.000		7.041.468
	<u>9.442.632</u>		<u>9.060.000</u>		<u>7.645.277</u>
<i>Totaal lasten</i>	9.442.632		9.060.000		7.645.277
<i>Saldo baten en lasten</i>	<u><u>-705.666</u></u>		<u><u>-648.000</u></u>		<u><u>-242.311</u></u>
6 Financiële baten en lasten					
6.1 Financiële baten	10.824		-		-
6.2 Financiële lasten	-599		-		-6.844
	<u>10.225</u>		<u>-</u>		<u>-6.844</u>
<i>Saldo financiële lasten</i>	10.225		-		-6.844
Totaal resultaat	<u><u>-695.441</u></u>		<u><u>-648.000</u></u>		<u><u>-249.155</u></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. De analyse inzake het verschil tussen de realisatie over 2023 en de begroting 2023 is opgenomen in het bestuursverslag.

Kasstroomoverzicht 2023
En vergelijkende cijfers 2022

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten			-705.665		-242.311
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	308		399	
- Mutaties voorzieningen	2.2	513		164	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met bedrijfsresultaat			821		563
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2./-1.2.2.14	-213.388		-121.634	
- Kortlopende schulden	2.4./-2.4.19	308.161		-106.722	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			94.773		-228.356
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-610.072		-470.104
Ontvangen interest	6.1.1./-1.2.2.14		10.824		-
Rentelasten en soortgelijke kosten			-599		-6.844
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-599.847		-476.948
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-0		-778	
			-0		-778
Mutatie liquide middelen	1.2.4		<u>-599.848</u>		<u>-477.726</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
			2023		2022
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.347.624		2.825.350	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-599.848		-477.726	
Stand liquide middelen per 31-12			<u>1.747.776</u>		<u>2.347.624</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 01-01-2023			
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	7.565	7.565
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4.674	4.674
	Materiële vaste activa per 01-01-2023	2.891	2.891
Verloop gedurende 2023			
	Investeringen	-0	-0
	Afschrijvingen	308	308
	Mutatie gedurende 2023	-308	-308
Stand per 31-12-2023			
	Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	7.565	7.565
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4.982	4.982
	Materiële vaste activa per 31-12-2023	2.583	2.583

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	31-12-2023	31-12-2022
	<hr/>	<hr/>
1.2.2.11 Debiteuren	199.579	11.289
1.2.2.10 Overige vorderingen	25.738	9.527
	<hr/>	<hr/>
<i>Subtotaal vorderingen</i>	225.317	20.817
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	149.317	151.252
1.2.2.14 Te ontvangen interest	10.824	-
	<hr/>	<hr/>
<i>Overlopende activa</i>	160.141	151.252
Totaal vorderingen	385.458	172.069
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Overige vorderingen

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

Vooruitbetaalde kosten

De vooruitbetaalde kosten betreft voornamelijk het deel 2024 e.v.jaren van de doorbetalingen aan schoolbesturen

1.2.4 Liquide middelen	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.747.776		2.347.624	
	<hr/>		<hr/>	
Totaal liquide middelen		1.747.776		2.347.624
		<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>

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 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023
		€	€	€	€
2.1.1	Eigen vermogen				
2.1.1.1	Algemene reserve	2.232.337	-695.441	-	1.536.896
	Totaal Eigen vermogen	2.232.337	-695.441	-	1.536.896
		Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Onttrekk. 2023	Stand per 31-12-2023
		€	€	€	€
2.2	Voorzieningen				
2.2.1.4	Voorziening jubilea	1.393	513	-	1.906
	Totaal Voorziening jubilea	1.393	513	-	1.906

Voorziening jubilea

Dit jaar is met hetzelfde vertrekkans percentage rekening gehouden als dat van vorig jaar. De voorziening heeft een langlopend karakter.

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	10.837		59.831	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.955		1.244	
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	2.778		2.515	
2.4.20	Rekening-courant VO	-		-	
	<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		23.570		63.590
2.4.22	Nog te besteden gelden subsidie begaafde leerlingen en Wel in Ontwikkeling	322.535		96.172	
2.4.17	Vakantiegeld	6.735		5.362	
2.4.19	Overige overlopende passiva	244.175		123.731	
	<i>Overlopende passiva</i>		573.445		225.264
	Totaal Kortlopende schulden		597.015		288.854

Crediteuren

De betalingen van de openstaande crediteuren hebben begin 2024 plaatsgevonden.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Dit betreft de loonheffing en premies over december die in januari 2024 is afgedragen.

Schulden ter zake van pensioenen

Dit betreft de premies over december 2023 die in januari 2024 zijn afgedragen.

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 2024 worden gemaakt.

Vakantiegeld

Het betreft opgebouwd vakantiegeld over de periode juni tot en met december 2023 welke in mei 2024 wordt uitbetaald.

Overige overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen kosten 2023 die in 2024 in rekening zijn of worden gebracht. Dit betreft voornamelijk in 2024 afgegeven beschikkingen waarvan een deel nog betrekking heeft op 2023 alsmede de nog te ontvangen facturen inzake de vangnetbepaling.

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

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen	2023	Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€
3.1.1 Rijksbijdragen					
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	8.665.325		8.387.000		7.319.558
	Totaal Rijksbijdrage	8.665.325	8.387.000		7.319.558
3.1.2 Overige subsidies					
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	71.641		25.000		83.408
	Totaal Rijksbijdragen	71.641	25.000		83.408
Totaal Rijksbijdragen	8.736.966		8.412.000		7.402.966

Overige subsidie OCW

In 2023 betreft dit het bestede deel van de subsidie Wel in Ontwikkeling en subsidie Hoogbegaafdheid.

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2023	Begroot 2023		2022	
			€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten					
4.1.1.1	Lonen en salarissen	143.706	-		111.226	
4.1.1.2	Sociale lasten	19.395	-		14.472	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	3.108	-		1.342	
4.1.1.4	Premies vervangingsfonds	-	-		-1.122	
4.1.1.5	Pensioenpremies	21.212	-		17.373	
	Totaal Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	187.421	-		143.291	
4.1.2	Overige personele lasten					
4.1.2.1	Dotaties personele voorziening	513	-		164	
4.1.2.3	Overige	259.206	-		297.803	
	Totaal Overige personele lasten	259.719		455.000	297.967	
4.1.3	Af: uitkeringen	-	-		-	
	Totaal personele lasten	447.141		455.000	441.257	

Overige

Onder de post overige personeelslasten is een bedrag van € 251.581 verantwoord voor kosten uitbestedingen derden. (2022: € 278.495)

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 3 werknemers (2,2 fte) in dienst (ondersteunend personeel) op basis van een dienstverband. In het jaar 2022 waren dit 3 werknemers (1,7 fte).

4.2	Afschrijvingen	2023	Begroot 2023		2022	
			€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	308		3.500		399
	Totaal afschrijvingen	308		3.500		399

4.3	Huisvestingslasten	2023	Begroot 2019		2022	
			€	€	€	€
4.3.1	Huur	13.596		47.500		14.484
	Totaal huisvestingslasten	13.596		47.500		14.484

4.4	Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Adminstratie en beheerlasten	98.970	-	-	-	94.215	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	14.293	-	-	-	7.246	
4.4.5	Overige	35.866				46.207	
	Totaal overige lasten		149.129		420.000		147.668

Van de in de begroting opgenomen overige lasten in de diverse programmalijnen is een groot deel niet gerealiseerd.

Administratie en beheerslasten

Onder de administratie en beheerlasten is een bedrag begrepen van € 13.795 (2022: € 13.094) 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).

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	13.795	12.000	12.000	13.094	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-	-	-	-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-	-	-	-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-	-	-	-	
			13.795	12.000	13.094	

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	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW						
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	4.812.329		4.446.000		2.838.859	
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	4.812.329		4.446.000		2.838.859	
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari						
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	-		-		223.603	
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	-		-		258.802	
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari	-		-		482.405	
	Doorbetaling vangnetbepaling						
4.5.2.3	Doorbetaling so	20.072		-			
4.5.2.4	Doorbetaling sbo	109.249		-			
		129.321					
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen	3.890.810		3.688.000		3.720.204	
	Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen	8.832.460		8.134.000		7.041.468	

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-10.824		-		-	
	Totaal financiële baten	-10.824		-		-	
6.2.1	Financiële lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten	599		-		6.844	
	Totaal financiële lasten	599		-		6.844	

Bestemming van het resultaat

		Resultaat 2023	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		<u><u>-695.441</u></u>

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	Datum	Status
<i>Subsidie hoogbegaafdheid</i>	HBL19017	18-jun-19	Ja
<i>Subsidie Wel in ontwikkeling</i>	WIO22084	31-okt-22	Onderhanden
<i>Subsidieregeling begaafde leerlingen in PO en VO</i>	HBL230072	21-dec-23	Onderhanden

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Niet van toepassing

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J. van der Pluijm
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,504
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	64.940
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	64.940
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	112.531
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	64.940
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 2022	
bedragen x € 1	J. van der Pluijm
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	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
Bezoldiging	84.748

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	A. Hengeveld	P. Jansen	C. Vermeulen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/01	01/01 – 31/01	01/01 – 31/01
Bezoldiging			
Bezoldiging	502	334	334
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	2.788	1.858	1.858
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	502	334	334
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 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

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	R. Westerlaken	L. Schalken	A. Yu
Functiegegevens	Lid	Lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/09-31-12	01/01 – 30/04	01/01-31-01
Bezoldiging			
Bezoldiging	1.338	1.338	334
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.433	7.433	1858
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.338	1.338	334
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 2022			
bedragen x € 1	L. Schalken		A. Yu
Functiegegevens	Lid		lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12		01/03-31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.945		4125
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600		18000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	D. Mol	H. Tijssen	R. Bool
Functiegegevens	lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/04-31/12	01/04-31/12	01/04-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	3.010	3.010	3.010
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.725	16.725	16.725
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.010	3.010	3.010
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 2022			
bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022			
Bezoldiging			
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	A. Yu		
Functiegegevens	voorzitter		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/02-31-12		
Bezoldiging			
Bezoldiging	5.518		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.662		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	5.518		
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 2022			
bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022			
Bezoldiging			
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 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	Hanneke Schilt Farent	1-8-2023	1-8-2024	12	14.227			14.227
2	Saskia de Haes	1-8-2023	1-8-2024	12	28.800			28.800
3	Wilmy Grommen Farent	1-8-2023	1-8-2024	12	14.227			14.227
4	Stefan Haak	1-8-2023	1-8-2024	12	31.000			31.000
5	Gilbert Rip controller	8-1-2024	20-12-2024	12	€110 p/u			
6	Jos van der Pluijm Penna Onderwijs Adviseurs	1-1-2024	31-12-2024	12	85.000			85.000
8	Leerrijk! (huur)	1-11-2018	31-10-2028	120	10.681	40.944		51.625
9	Mirela Delic	1-8-2023	1-8-2024	12	€ 65 p/u			

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Kaatsheuvel, 14 juni 2024
Stichting Samenwerkingsverband PO LHA

De heer J. van der Pluijm
Directeur/Bestuurder

De heer A. Yu
Voorzitter Raad van Toezicht

Mevrouw C.G.F. Mol
lid

De heer H.A.P.J.M. Bool
lid

De heer R.P. Westerlaken
lid

De heer H.J. Tijssen
lid

Stichting Samenwerkingsverband PO LHA
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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De Raad van Toezicht van Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena te Waalwijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Samenwerkingsverband PO Langstraat Heusden Altena, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheid van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Eindhoven, 18-juni-2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

drs. A.A.J. Vogels RA