



Zeeluwe

samenwerkingsverband primair onderwijs

Jaarverslag 2023

Harderwijk, 22-4-2024

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
1. Wie is Zeeluwe en waar staan wij voor?	5
1.1. Visie, missie en kernwaarden.....	5
1.2. Aangeslotenen en werknemers	5
2. Terugblik 2023	6
2.1. Bestuur en bedrijfsvoering.....	6
2.2. Medewerker- en organisatie ontwikkeling.....	8
2.2.1. Veiligheid, werkdruk	8
2.2.2. Functiehuis	8
2.2.3. Huisvesting	8
2.3. Onderzoek en ontwikkeling	9
2.4. AVG.....	10
3. Zeeluwe in beeld en getal.....	11
3.1. TLV's.....	11
3.2. Deelnamepercentages SBO en SO.....	12
3.3. Opgaven passend onderwijs	13
3.4. Financiële verantwoording besteding ondersteuningsmiddelen.....	14
3.5. Opgaven samenwerkingsverband Zeeluwe	15
3.6. De hoofdtaken van het ondersteunend bureau, omgezet in de bereikte resultaten	17
4. Governance.....	18
4.1. Bestuur.....	18
4.2. (Gesprek met) VvA.....	19
4.3. OPR	19
5. Toelichting financieel overzicht	21
5.1. Leerlingaantallen	21
5.2. Inkomsten	21
5.3. Uitgaven.....	22
5.4. Resultaat en resultaatbestemming	24
5.5. Reserves.....	24
5.6. Ontwikkeling van het eigen vermogen	24
5.7. Overige posten van de balans	25
5.8. Kasstromen en financiering	25
5.9. Ontwikkeling van het vermogen en de financiële kengetallen	25
5.10. Treasuryverslag	26

6.	Continuïteit, inclusief risicoparagraaf	27
6.1.	Meerjarenbegroting	27
6.2.	Risicoparagraaf.....	32
6.2.1.	Risicoanalyse en beheersmaatregelen.....	32
6.2.2.	Aanwezigheid en werking van het systeem van risicobeheersing	36
6.2.3.	Onderbouwing van de risicoreserve	37
7.	Jaarrekening.....	39
8.	Vooruitblik naar 2024.....	59
	Bijlage, jaarverslag RvT Zeeluwe 2023	60

Voorwoord

Stichting Zeeluwe, samenwerkingsverband voor primair onderwijs, bestaat dit jaar 10 jaar. Als samenwerkende professionals doen we iedere dag weer ons best om mooi en passend onderwijs te realiseren voor de ruim 20.000 kinderen in ons samenwerkingsverband. Zonder de bevoegdheid van leerkrachten, onderwijsassistenten, leerkrachtondersteuners, intern begeleiders en directeurs zou de inzet van alle bestuurders, procesbegeleiders en de collega's op het ondersteunend bureau geen resultaat hebben. We proberen kinderen dat mee te geven wat ze nodig hebben in het leven, zowel op het gebied van kennis alsook op het terrein van vaardigheden. Dat doen we in nauwe (lokale) samenwerking met elkaar. Onderwijs maak je samen en het is mooi om te zien dat die lokale samenwerking verder gaat dan afstemming in praktische zaken. Uitwisseling van kennis en ervaring en een gezamenlijke verantwoordelijkheid is nodig om te komen tot een dekkend netwerk. We kijken terug op 2023 als een jaar waarin we gezamenlijk weer mooie stappen hebben gezet. In dit jaarverslag verantwoorden we het gevoerde algemene beleid, de belangrijkste activiteiten en de bereikte resultaten.

In 2020 gaf de minister aan de samenwerkingsverbanden de opdracht hun reserves binnen drie jaar af te bouwen. In 2022 heeft de minister besloten om een generieke korting toe te passen voor alle samenwerkingsverbanden die te veel reserves hadden. Ook Zeeluwe valt daar onder. Binnen het samenwerkingsverband was afgesproken om de afbouw te realiseren door de ondersteuningsmiddelen op niveau te houden. Door de onduidelijkheden rondom de uitvoer van de korting en de uiteindelijke uitvoering van de korting, staat de afspraak de komende jaren onder druk. De samenwerkingsverbanden zijn een gezamenlijke een juridische procedure gestart tegen deze korting.

Op lokaal niveau is ingezet om versneld extra middelen te besteden in de lijn van de plannen die al gemaakt waren en daarnaast hebben we de ondersteuningsmiddelen eenmalig geïndexeerd. Inhoudelijk is er in 2023 een start gemaakt met het nieuwe ondersteuningsplan. Deze zal in de lijn van het huidige plan sterk inzetten op het vanuit de lokale samenwerking werken aan een dekkend netwerk en het voorkomen van thuiszitters.

Binnen het samenwerkingsverband Zeeluwe zijn we trots op dat wat we samen voor de kinderen gedaan en bereikt hebben, en kijken we vol vertrouwen uit naar de toekomst.

W.C. (Wilfred) de Vries

Bestuurder samenwerkingsverband Zeeluwe.

1. Wie is Zeeluwe en waar staan wij voor?

1.1. Visie, missie en kernwaarden

Het samenwerkingsverband Zeeluwe heeft als doel dat alle kinderen in de scholen van de aangesloten schoolbesturen zo thuis nabij mogelijk onderwijs genieten dat past bij hun cognitieve, sociaal emotionele, lichamelijke en creatieve ontwikkeling.

De schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband werken samen om de missie waar te maken zodat de scholen in deze regio tegemoet kunnen komen aan uiteenlopende onderwijsbehoeften van kinderen.

Leerkrachten en ondersteunend personeel van de scholen binnen het samenwerkingsverband werken opbrengstgericht en handelings- of oplossingsgericht.

Het kind staat centraal, altijd samen met zijn of haar leerkrachten. Leerkrachten hebben oog voor de talenten van kinderen en gaan uit van wat kinderen in hun ontwikkeling nodig hebben.

Ouders zijn betrokken en educatief partner.

Alle morele eigenaars en stakeholders werken vanuit de overtuiging dat we elkaar nodig hebben.

Passend onderwijs is een gezamenlijke opgave.

De gezamenlijke verantwoordelijkheid voor het realiseren van de missie wordt gedeeld door alle deelnemende schoolbesturen. Het samenwerkingsverband Zeeluwe draagt de verantwoordelijkheid voor de realisatie van passend onderwijs. Binnen het samenwerkingsverband is de bestuurder met het ondersteunend bureau verantwoordelijk voor de organisatie. De uitvoering en realisatie is in handen gelegd van de deelnemende schoolbesturen. Het organiseren van passende ondersteuning aan kinderen wordt ontworpen aan Lokale tafels, ondersteund door het bureau van het samenwerkingsverband. Het eigenaarschap inclusief de middelen ligt bij schoolbesturen, zij leggen over de voortgang, realisatie en ingezette middelen verantwoording af aan elkaar in casu aan het samenwerkingsverband. De bestuurder houdt hierover de vinger aan de pols.

1.2. Aangeslotenen en werknemers

Het samenwerkingsverband Zeeluwe is ondergebracht in een stichting met als statutaire vestigingsplaats Harderwijk. Stichting Zeeluwe, samenwerkingsverband voor primair onderwijs, wordt gevormd door 35 schoolbesturen die verantwoordelijk zijn voor het onderwijs op:

- 109 basisscholen (BAO);
- 4 SBO-scholen (scholen voor speciaal basisonderwijs);
- 3 SO-scholen (scholen voor speciaal onderwijs);

Ruim 20.000 kinderen volgen onderwijs op deze scholen. Deze scholen liggen in acht gemeenten: Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde. Het samenwerkingsverband houdt kantoor om haar doelstellingen te verwezenlijken, in Harderwijk. Binnen het kantoor waren in 2023 werkzaam:

- Bestuurder (0,8 fte);
- Bestuurssecretaris (0,6 fte)
- Management assistent (0,5 fte);
- Senior beleidsadviseur (0,8 fte);
- Medewerker toelaatbaarheidsverklaringen (TLV), thuiszitters (0,8 fte);
- Controller (0,5 fte).

Daarnaast was er sprake van externe inhuur:

- Secretariële - en inhoudelijke ondersteuning van de Ondersteuningsplanraad (OPR) en de Commissie Onderinstroom (COI).
- Project- en procesbegeleiders.
- Financiële - en administratieve dienstverlening door een administratiekantoor.
- ICT-ondersteuning door erkende AVG- en ICT-bureaus.
- Onderzoeksinstituut.
- HRM-ondersteuning.

2. Terugblik 2023

Ontwikkelingen en resultaten

2.1. Bestuur en bedrijfsvoering

Het huidige ondersteuningsplan (OP) werd in 2020 vastgesteld. In hetzelfde jaar vond in november het vierjaarlijks onderzoek door de Inspectie van het Onderwijs plaats, waarbij het samenwerkingsverband Zeeluwe op alle zes de indicatoren een voldoende beoordeling kreeg. Samengevat gaf de inspecteur aan dat het samenwerkingsverband Zeeluwe:

- Zorgt voor een dekkend aanbod.
- De kwaliteit van de dienstverlening bewaakt.
- Financieel gezond is.

Daarnaast waren er een aantal (kleine) herstelopdrachten en adviezen die in de afgelopen jaren zijn opgevolgd, zie hiervoor ook het jaarverslag 2022.

In het jaar 2023 waren er vier belangrijke thema's die de aandacht van de bestuurder vroegen:

1. De ontwikkeling van een nieuw OP (2024-2028) in nauwe samenspraak met de aangeslotenen en de OPR.
2. De financieel ontwikkelingen: afbouw van de bovenmatige reserves, het wisselende en onvoorspelbare overheidsbeleid in deze met als ultieme resultaat een generieke korting. Door deze korting en het ontbreken van stuur- en kengetallen via de 'Kijkglazen' van DUO werd er in 2023 gevaren in de mist. De Kijkglazen vanuit DUO op grond waarvan de bestuurder keuzes dient te maken waren niet beschikbaar en de wel aanwezige sturingsinformatie niet betrouwbaar. Uiteindelijk is er door de bestuurder besloten om op grond van de wel aanwezige informatie aanpassingen te doen in de lopende begroting:
 - a. Indexering van ondersteuningsmiddelen.
 - b. Subsidie om lokale samenwerking te bevorderen.
3. De zorg en ondersteuning rondom hoogbegaafde leerlingen.
In 2023 is opnieuw onderzoek gedaan naar hoog begaafdheid (HB) binnen ons samenwerkingsverband. Daarbij werd er aandacht besteed aan de initiatieven aan de Lokale tafels en daarnaast aan de HB vol- en deeltijd voorzieningen. Vandaaruit is er een subsidie aanvraag gerealiseerd, waarin,
 - De lokale initiatieven worden ondersteund.
 - Er toegewerkt gaat worden naar een gezamenlijke toeleiding naar HB-voorzieningen.
 - Het initiatief wordt genomen om HB leerlingen met extra complexe uitdagingen (bijvoorbeeld een asynchrone ontwikkeling) in gezamenlijkheid op te pakken.
4. De toename van het aantal verwijzingen binnen het samenwerkingsverband.

Daarnaast waren er thema's die doorlopende aandacht vroegen:

1. Lokale samenwerking.
De schoolbesturen werken lokaal samen om de opdrachten uit het ondersteuningsplan te realiseren. Bij die samenwerking zijn ook de gemeentes en organisaties als kinderopvang en het Centrum voor Jeugd en Gezien (CJG) betrokken. Medio 2023 verlengden we de contracten van de procesbegeleiders en werden er in Zeewolde, Epe en Ermelo nieuwe procesbegeleiders benoemd. Vanuit de lokale jaarplannen werd gewerkt aan het realiseren van het ondersteuningsplan. De procesbegeleiders ondersteunden, regisseerden en stimuleerden voor het vierde jaar dit proces op lokale schaal, onder verantwoordelijkheid van de schoolbesturen.
2. Monitor dekkend netwerk.
Om de voortgang te blijven volgen en zo nodig bij te kunnen sturen, werd de 'Monitor Dekkend Netwerk' aangepast en opnieuw uitgezet. De afrondende monitor werd ook als input gebruikt voor het nieuwe OP. Overall zijn de scholen binnen het samenwerkingsverband Zeeluwe overwegend positief over de mate waarin er een dekkend onderwijsaanbod is voor ieder kind.

Onderliggend valt op dat er per opgave een relatief grote spreiding is in de respons (95%) die aanleiding geeft na te gaan op welke onderwerpen scholen nog ruimte zien voor verbetering. De acht aanvullende tabellenboeken die lokaal zijn gedeeld worden besproken aan Lokale tafels, in werkgroepen en netwerken. Op lokaal niveau leidt dit tot acties van alle betrokken scholen, schoolbesturen en gemeentes in het kader van het dekkend netwerk.

3. Bovenlokale tafel.

Schoolbestuurders als vertegenwoordigers van de acht Lokale tafels en het speciaal (basis) onderwijs (S(B)O), maken procesafspraken over bovenlokale onderwerpen zoals het toewerken naar inclusiever onderwijs en hoogbegaafdheid. De bestuurder van samenwerkingsverband Zeeluwe is voorzitter van de Bovenlokale tafel. Hoewel de inhoudelijke besluitvorming bij de bestuurder ligt is er binnen de Bovenlokale tafel afgesproken om dit jaar naast de procesgang ook de inhoud te bespreken. Dit geeft meer betrokkenheid en diepgang aan de besprekingen. In het afgelopen jaar is dit o.a. gebeurd bij het onderwerp HB.

4. Tijdelijke kringen.

In 2023 hebben de kringen nagedacht over de onderwerpen doelmatigheid, kwaliteit en netwerk vitaliteit. De uitkomsten van deze gesprekken krijgen hun plek binnen de kwaliteitszorgsystematiek behorend bij het nieuwe OP. Deze kwaliteitsmonitoring zal vanuit de stuur- en kengetallen (succescriteria) sterk worden ingestoken van de dialoog binnen de Lokale tafels en over de Lokale tafels heen t.o.v. de andere Lokale tafels. Naast de verticale verantwoording zal er ook nadrukkelijk een horizontale verantwoording plaatsvinden. Op deze manier bouwt het samenwerkingsverband aan een gezamenlijk normenkader voor het samenwerken aan passend onderwijs.

5. Bedrijfs- en financiële processen.

De belangrijkste bedrijfs- en financiële processen van samenwerkingsverband Zeeluwe zijn in 2023 waar nodig aangepast. Er werd wederom een bestuurs- en beleidscyclus opgesteld. Aan de Raad van Toezicht (RvT) werd de voortgang, conform de vergaderkalender, gerapporteerd.

6. Vluchtelingenstroom Oekraïne.

De vluchtelingenstroom vanuit de Oekraïne zorgde voor een toeloop van leerlingen. Om de verschillende lokale initiatieven te ondersteunen en met elkaar te verbinden, is er een tijdelijke projectleider aangesteld in 2022. In 2023 hebben we dit kunnen afronden.

7. Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV).

Rondom de TLV afgiftes is er een aantal ontwikkelingen geweest die we in 2023 hebben kunnen afronden.

- De duur van afgifte van TLV's is aangepast.
- In voorkomende gevallen kunnen TLV's worden afgegeven tot einde van de basisschool periode. Daarnaast vindt er jaarlijks een gesprek plaats met de scholen voor gespecialiseerd onderwijs over de mogelijke plaatsing van kinderen in het reguliere basisonderwijs.
- Ook is de rol van de tweede deskundige verankerd in de TLV procedure en is er bij steeds meer gemeenten een betrokkenheid vanuit een lokaal expertiseteam bij de TLV aanvraag.
- In de aanloop naar de TLV-aanvraag werden medewerkers van het kantoor vaak gevraagd te participeren in multidisciplinaire (MDO)overleggen. In 2023 is de normalisatie doorgezet en zijn het merendeel van de MDO's gevoerd door betrokkenen uit de lokale setting rondom het kind zonder dat daarbij ondersteuning vanuit het bureau van het samenwerkingsverband nodig was.

8. Voorkomen thuiszitters.

Het voorkomen van thuiszitters is een belangrijke maatschappelijke opdracht van het samenwerkingsverband. Als elk kind het onderwijs krijgt dat bij hem of haar past, hoeft geen enkel kind thuis te zitten. Landelijk zijn afspraken gemaakt over het terugdringen van het aantal thuiszitters en het aantal vrijstellingen onder artikel 5a van de Leerplichtwet.

Samenwerkingsverband Zeeluwe heeft met gemeenten en andere partners de volgende afspraak gemaakt:

‘Wij verbinden ons aan de ambitie dat geen enkel kind langer dan drie maanden thuis zit zonder passend aanbod van onderwijs en/of werk/zorg.’

Binnen het schoolmodel van ons samenwerkingsverband is afgesproken dat de schoolbesturen verantwoordelijk zijn voor het bieden van een juiste plek aan alle leerlingen. Het ondersteunend bureau Zeeluwe bood ondersteuning bij complexe casuïstiek om tot oplossingen te komen. Dit betekende dat er veelvuldig contact was met betrokken partijen om te zoeken naar een maatwerkoplossing. Ook in 2023 werkten onderwijs en Jeugdhulp samen om thuiszitten op te lossen of te voorkomen. Zo volgden een aantal leerlingen onderwijs op school gecombineerd met verblijf op een zorgboerderij of individuele begeleiding van een zorginstelling. De leerling bleef op de oorspronkelijke school ingeschreven, dus de school hield haar zorgplicht. Maatwerkarrangementen binnen het S(B)O droegen daarnaast bij aan het terugdringen van (versluisd) verzuim in scholen. Voor het project ‘Wel in Ontwikkeling’ heeft samenwerkingsverband Zeeluwe een subsidie aangevraagd en ontvangen. We zijn in 2023 samen met het samenwerkingsverband voortgezet onderwijs (vo) het project gestart om tien ‘reisverhalen’ te verzamelen en vandaaruit samen met Leerplicht/leerrecht te ontdekken waar en hoe we van betekenis kunnen zijn voor die kinderen die nu niet naar school gaan maar wel onderwijs zouden kunnen ontvangen.

9. Ouder- en jeugdsteunpunt (OJS).

Het OJS is formeel operationeel. Tegelijkertijd wordt er vanuit de beschikbare subsidie verder gewerkt aan verdieping en koppeling naar de Lokale tafels, ook in gesprek met de OPR. Het streven is om het OJS in 2023 qua bereikbare uren uit te breiden naar 4 ochtenden per week.

2.2. Medewerker- en organisatie ontwikkeling

2.2.1. Veiligheid, werkdruk

Het strategisch personeelsbeleid was gericht op continuïteit, werknemerstevredenheid, personeel - en organisatieontwikkeling en professionalisering. Er werd gestuurd op diversiteit in de bezetting, gericht op continuïteit en versterking van de organisatie. Signalen werden opgehaald en besproken en er werd samen gezocht naar oplossingen bij eventuele uitdagingen. Er werd gewerkt in een klein team en dat maakte kwetsbaar, zeker op piekmomenten en daar waar het ging over het anticiperen op nieuw beleid. Een van de collega's maakt gebruik van een pré-pensioenregeling en vooruitlopend op zijn vertrek in februari 2024 kon een collega worden benoemd in november 2023. Daarnaast is een van de collega's langdurig afwezig en er is intensief overleg over het vervolgtraject. We handelen conform de cao primair onderwijs.

2.2.2. Functiehuis

De al eerder genoemde kwetsbaarheid van een klein kantoor geeft werkdruk, en we zijn bezig geweest om het functiehuis te actualiseren. Dit krijgt een vervolg in 2024. Twee collega's zijn opgeleid als bedrijfshulpverlener (BHV-er) en daarnaast zijn er diverse andere opleidingen en studiedagen gevolgd en afgerond.

Binnen onze organisatie besteden we nadrukkelijk ook aandacht aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Naast dubbele beveiliging, databeheer en veilig mailen wordt er regelmatig aandacht gevraagd voor cyber security in het algemeen.

2.2.3. Huisvesting

De huisvesting van het kantoor van Zeeluwe in samenwerking met stichting Leerlingenzorg, samenwerkingsverband voortgezet onderwijs (VO), is in 2023 niet gewijzigd. Beide stichtingen hebben de wens uitgesproken om de samenwerking te versterken en te intensiveren en dit betekent ook dat we graag samen werken in een gebouw.

Naast dat we elkaar snel weten te vinden als het gaat om casuïstiek, zien we ook dat processen op elkaar worden afgestemd en delen we werkruimtes. Dit alles ook in lijn met de landelijke ontwikkelingen waarin de samenwerking PO/ VO steeds meer vorm krijgt. Dit raakt ook aan het

begrip duurzaamheid. Samenwerkingsverband Zeeluwe interpreteerde duurzaamheid ruim: duurzame oplossingen voor leerlingen, duurzame inzet van medewerkers en duurzaam gedrag in de zin van milieubelasting. Dit krijgt vorm door bij besluiten, duurzaamheid te laten meewegen. Dit is met name zichtbaar bij het vastgestelde inkoopbeleid maar ook in de wijze waarop we het gebouw delen.

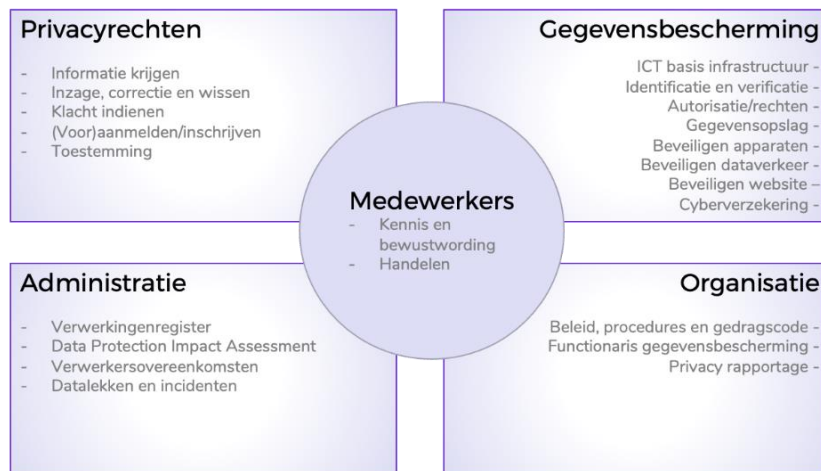
2.3. Onderzoek en ontwikkeling

In 2023 werden op initiatief van het samenwerkingsverband Zeeluwe de volgende onderzoeken uitgevoerd:

- a. Jaarlijkse monitor dekkend netwerk.
Dit onderzoek heeft betrekking op de realisatie van het OP 2020-2024.
- b. Onderzoek met betrekking tot ouderbetrokkenheid.
Dit gaat over het proces voorafgaand aan de toelaatbaarheid en de plaatsing van leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs. De 'ouderbetrokkenheidstool' omvat vragen voor ouders met betrekking tot ervaringen over extra ondersteuning op school, de overstap naar het S(B)O en hun betrokkenheid in het traject van doorverwijzing van de leerling. Overall kan gesteld worden dat ouders overwegend positief zijn.
- c. Onderzoek naar het functioneren van de Koesterklassen op De Verschoorschool i.s.m. participerende gemeenten en de Verschoorschool. Overall kan gesteld worden dat de Koesterklas voldoet aan de verwachting en ouders en kinderen zeer te spreken zijn over de impact die dit heeft op het systeem rondom het kind.
- d. Het Ouder- en jeugdsteunpunt is er voor ouders en jeugdigen.
Het steunpunt geeft informatie over passend onderwijs, hoe dat binnen het samenwerkingsverband georganiseerd is en wat de mogelijkheden zijn op de aangesloten scholen voor zorg, jeugdhulp of andere gespecialiseerde ondersteuning. Het steunpunt neemt geen taken over van de scholen; voor de ouders blijft de school het eerste aanspreekpunt. Informeren, steunen en signaleren zijn de drie pijlers onder het steunpunt. Waarmee de informatieplicht van de scholen niet vervangen wordt, maar wel ondersteund.
- e. Casuïstiekoverleg.
Het aanvankelijke overleg waarin thuiszitters werden besproken, werd later het casuïstiekoverleg genoemd. Dit overleg, waarbij medewerkers van Zeeluwe aanwezig waren, vond wekelijks plaats. Naast thuiszitters werden ook meer gecompliceerde casussen besproken. Uiteraard was er ruimte voor het bespreken van urgente situaties die tussendoor kwamen.

2.4. AVG

In 2022 is het ondersteunend bureau Zeeluwe gestart met een statusmeting voor wat betreft privacy- en gegevensbescherming. Aan de hand van onderstaand model worden alle onderdelen van de AVG stapsgewijs doorlopen.



3. Zeeluwe in beeld en getal

Belangrijkste kengetallen en resultaten /Feiten en cijfers

3.1. TLV's

Type	2021-2022	2022-2023
TLV - SBO	84	81
TLV aanvraag vanuit onderinstroom - SBO	24	17
TLV aanvraag vanuit verlengde onderinstroom - SBO	15	14
TLV - SO	65	98
TLV aanvraag vanuit onderinstroom - SO	24	30
TLV aanvraag vanuit verlengde onderinstroom - SO	4	9
TLV aanvraag vanuit onderinstroom - SO Laag	0	29
Geen besluit	3	0
Totaal	219	278

Type	2021-2022	2022-2023
TLV verlenging of verhuizing - SBO	117	70
TLV verlenging of verhuizing - SO	117	85
Verhoging TLV SO naar Midden of Hoog	6	17
Geen besluit	4	0
Totaal	244	162

Conclusie

De TLV's voor het SO zijn fors toegenomen. De landelijke cijfers laten ook in veel samenwerkingsverbanden groei zien. In de tabel wordt zichtbaar dat de stijging van aanvragen TLV SO uit zowel in het reguliere basisonderwijs als in speciale basisonderwijs zichtbaar is.

De daling van het aantal verlengingen is wellicht een gevolg van de wijziging die heeft plaatsgevonden in de bekostiging en nummering van TLV's, waardoor TLV-verlengingen moesten worden aangevraagd bij het samenwerkingsverband die de eerste TLV heeft afgegeven (dus soms door een ander samenwerkingsverband). Daarnaast worden vanaf dit jaar ook TLV's afgegeven voor langere tijd.

Naast de aanvragen vanuit het reguliere onderwijs zijn er ook TLV's SO en SBO afgegeven na advies van de Commissie Onderinstroom. Met onderinstroom worden de kinderen bedoeld die nog niet eerder een vorm van onderwijs hebben meegemaakt; veelal aangemeld via speciale peuterspeelzalen, medische kinderdagverblijven, dagbehandeling of vanuit cluster 2 scholen.

Het aantal ophogingen van de TLV's speciaal onderwijs is flink gestegen. Dit gecombineerd met het aantal stijgingen aanvragen TLV's SO geeft het beeld dat overal in het onderwijs sprake is van toenemende problematieken c.q. grenzen aan de ondersteuningsmogelijkheden binnen de diverse onderwijssituaties. Er wordt regelmatig opgeschaald naar een intensievere ondersteuning, vertaald in een hogere TLV met bijkomende hogere ondersteuningsmiddelen.

In een aantal gevallen ging het hierbij ook om kinderen die een intensief onderwijs-zorg aanbod nodig hebben binnen een speciale setting waar onderwijs en zorg samen verantwoordelijk zijn voor het onderwijsaanbod, gecombineerd met dagbesteding c.q. dagbehandeling. Deze ontwikkeling sluit aan bij het landelijke project Wel in Ontwikkeling, met als doel meer kinderen te laten deelnemen aan een vorm van onderwijs.

Bij ernstige twijfel kunnen scholen binnen zes weken na startdatum een melding verlengde onderinstroom doen. Mocht een leerling binnen drie schooljaren toch een gespecialiseerde voorziening nodig hebben, dan kan bij de COI een TLV melding verlengde instroom worden gedaan. De bekostiging van de TLV is dan niet voor het schoolbestuur, maar voor Zeeluwe.

De ervaring leert dat scholen met een melding verlengde onderinstroom, leerlingen meestal niet doorverwijzen naar een gespecialiseerde voorziening. Het onderwijsaanbod op de school blijkt vaak succesvol. Maar zo'n 25 % van de leerlingen met een melding verlengde onderinstroom, wordt doorverwezen naar het gespecialiseerde onderwijs.

3.2. Deelnamepercentages SBO en SO

Schooljaar	Deelname percentage SBO	Deelname percentage SO-Laag	Deelname percentage SO-Midden	Deelname percentage SO-Hoog
2017-2018	1,84%	1,44%	0,05%	0,22%
2018-2019	1,91%	1,52%	0,07%	0,21%
2019-2020	2,04%	1,60%	0,09%	0,17%
2020-2021	2,06%	1,67%	0,10%	0,18%
2021-2022	2,16%	1,84%	0,12%	0,17%
2022-2023	2,32%	1,83%	0,13%	0,22%

Ondanks de stijging van het deelnamepercentage SBO vanaf 2018 ligt het deelnamepercentage SBO nog steeds onder het landelijk gemiddelde. Het deelnamepercentage SO is echter de afgelopen jaren gestegen tot boven het landelijk gemiddelde, in overeenstemming met de eerder geconstateerde forse stijging van het aantal TLV's SO.

Binnen Zeeluwe is de norm, dat schoolbesturen bij het totaal van aanvragen van TLV's SBO onder de 2% van het totaal leerlingaantal blijven en voor het SO onder de 1%. Schoolbesturen die daarboven komen, betalen de extra kosten of doen een beroep op het solidariteitsbeginsel.

De ontwikkeling van de leerlingenaantallen in het BAO en S(B)O is relevant in het kader van de doelen die gesteld zijn bij de invoering van passend onderwijs. De achterliggende gedachte is dat meer kinderen met een ondersteuningsvraag in het regulier onderwijs opgevangen kunnen worden.

Het totaal aantal leerlingen in het BAO is binnen het samenwerkingsverband gestegen. Datzelfde geldt voor het aantal leerlingen in het SBO en SO. Nadat deze aantallen vanaf 2011 afnamen, is 2023 het zesde jaar dat de aantallen toenemen. Daarmee is sprake van een trendbreuk. Deze trendbreuk is ook landelijk zichtbaar.

Een belangrijk deel van de ondersteuningsmiddelen werd in maandelijkse tranches, conform de afspraken van het OP 2020-2024, aan de aangesloten schoolbesturen betaald: € 333 per BAO-leerling/ € 167 per SBO-leerling in 2023.

Om te kunnen vaststellen of schoolbesturen daadwerkelijk het afgesproken beleid op het gebied van passend onderwijs implementeren en daarnaast nieuw beleid ontwikkelen, is afgesproken om gedurende de gehele periode van het OP een monitoringsystematiek toe te passen. Hierbij wordt het proces van dekkend netwerk geëvalueerd en vindt er jaarlijks advisering plaats over nodige bijstellingen.

In het najaar werd de 'Monitor Dekkend Netwerk' voor schooljaar 2022-2023 voor de vierde keer uitgezet. Deze monitor betrof een tussenevaluatie van de opgaven uit het OP 2020-2024 en werd door 95% van de reguliere basisscholen ingevuld.

Daarnaast worden gesprekken gevoerd met de S(B)O-scholen over de monitor, het dekkend netwerk en de toekomst van passend onderwijs in het toewerken naar meer inclusiviteit.

In het eerste kwartaal van 2023 werden de resultaten in elk van de acht gemeenten met alle (vertegenwoordigers van) schoolbesturen en gemeentelijk vertegenwoordigers besproken. Dit zijn de zogeheten lokale gesprekken.

Ter zijde: Binnen de ib-en directie netwerken¹ ontstond een groeiende belangstelling voor het bespreken van de resultaten uit de monitor. Begin 2023 zijn de resultaten van de monitor ook met de lokale ib-netwerken doorgenomen.

Begin januari 2024 hebben schoolbesturen de besteding van de ondersteuningsmiddelen uit 2023 verantwoord. Van de 34 aangesloten schoolbesturen hebben we 34 reacties ontvangen. Hieronder een samenvatting van de uitkomsten op hoofdlijnen.

3.3. Opgaven passend onderwijs

De vraag was: “Welk percentage van de ondersteuningsmiddelen heeft u in 2023 ingezet voor?”

	Opgaven ondersteuningsplan 2020-2024	2023
1	Een juiste plek met goed onderwijs en goede ondersteuning voor élk kind.	58%
2	Voor specifieke groepen zet Zeeluwe zich extra in.	20%
3	De rol van de ouders is cruciaal en de samenwerking met hen moet worden versterkt.	3%
4	Inzetten op het verbeteren van de doorlopende ontwikkelingslijnen.	6%
5	Doen wat nodig is vraagt een ‘professionele teamaanpak op school’ rondom het kind.	10%
6	Permanent leren en verbeteren op basis van openheid en samenwerking.	3%

Bereik in percentages van opgaven aangegeven door schoolbesturen over 2023.

Toelichting op onderdelen in bovenstaande tabel

- Opgave 2.
Aandacht voor specifieke groepen zoals jongens van 8 tot 11 jaar met gedragsproblemen, hoogbegaafde kinderen, kinderen met het downsyndroom, kinderen met hechtingsproblemen.
- Opgave 4.
Inzetten op het verbeteren van de doorlopende ontwikkelingslijnen. Hierbij uitgaan van een gemeenschappelijke kwaliteitsmaatstaf: wanneer is sprake van een ‘warme overgang’?
- Opgave 5.
Afhankelijk van wat nodig is voor een kind wordt een passend team samengesteld door een directe ring van betrokkenen: de mensen die het verschil maken voor het kind.
- Opgave 6.
Doen wat nodig is voor, ieder kind telt. Het is aan de scholen/schoolbesturen zelf om hierop te sturen door belangrijke vragen met elkaar te verkennen en te beantwoorden wat goed gaat en wat niet. Dit gaat om het versterken van de samenwerking binnen scholen, tussen scholen en samenwerking met zorgprofessionals.

¹ Elke Lokale tafel heeft een netwerk voor intern begeleiders (ib) en directeuren waar kennis en expertise wordt gedeeld en opgebouwd.

3.4. Financiële verantwoording besteding ondersteuningsmiddelen

Voor de financiële verantwoording over 2023 werd aangesloten bij te bereiken doelen uit het OP 2020-2024.

De ontvangen middelen waren als volgt:

<i>bedragen x € 1.000</i>	Totale ontvangsten		Aantal besturen	Gem. per bestuur
Ondersteuningsmiddelen	€ 7.035	100%	34	€ 207
Eenmalig in 2023	€ -	0%	34	€ -
Totaal ontvangsten	€ 7.035	100%	34	€ 207

Er is gemiddeld meer verantwoord dan 100%, omdat besturen ook eigen middelen (boven de bijdrage van Zeeluwe) investeren in de opgaven voor passend onderwijs. Volgens opgave is er in totaal K€ 8.568 besteed aan extra ondersteuning. Dat is 22% meer dan de overgedragen middelen vanuit Zeeluwe.

Deze middelen werden volgens opgave aan onderstaande doelen besteed:

<i>bedragen x € 1.000</i>	Totale uitgaven		Aantal besturen		Gem. per bestuur
Elk kind krijgt goed onderwijs en de benodigde ondersteuning om dit mogelijk te maken.	€ 4.988	58%	31	91%	€ 161
Voor specifieke doelgroepen zet Zeeluwe zich extra in	€ 1.678	20%	28	82%	€ 60
De rol van ouders is cruciaal en de samenwerking met hen moet worden versterkt	€ 224	3%	12	35%	€ 19
Inzetten op het verbeteren van de doorlopende ontwikkelingslijn	€ 547	6%	19	56%	€ 29
Doen wat nodig is, vraagt een 'professionele teamaanpak op school' rondom het kind	€ 861	10%	21	62%	€ 41
Permanent leren en verbeteren op basis van openheid en samenwerking	€ 269	3%	14	41%	€ 19
Andere dan bovenstaande rubricering passend onderwijs	€ -	0%	0	0%	€ -
Totaal uitgaven	€ 8.568	100%	34	100%	€ 252

3.5. Opgaven samenwerkingsverband Zeeluwe

In het OP 2020-2024 staan onderstaande opgaves vermeld en voorzien van normindicatoren. Hoewel dit in ontwikkeling is geven we ook in dit jaarverslag een overzicht hiervan:

Opgaven	Resultaten	Normindicator	Gerealiseerd
Een juiste plek met goed onderwijs en goede ondersteuning voor élk kind.	<ul style="list-style-type: none"> Voor alle kinderen is goed zicht op wat nodig is. 	95%	<ul style="list-style-type: none"> Lokaal was sprake van een dekkend netwerk. Scholen geven aan goed zicht te hebben op wat kinderen nodig hebben en zijn trots op het pedagogische klimaat in de school. Grotendeels ook voor HB-onderwijs al liggen daar ook de zorgen. Schoolbesturen organiseerden eigen expertise en/of lokale samenwerking.
	<ul style="list-style-type: none"> Het aantal thuiszitters is gedaald. 	Geen leerlingen in onze regio thuis.	Uit de monitor blijkt dat 20 % van de scholen te maken heeft met thuiszitters. Waar wel een thuiszitter was, ging het om één leerling. Bij vijf scholen om twee leerlingen.
	<ul style="list-style-type: none"> Aantal langdurige vrijstellingen is van 38 gedaald naar 20. 	20 vrijstellingen.	In 2023 zijn er 20 vrijstellingen, artikel 5a, afgegeven. In 2020 was er sprake van totaal 60 vrijstellingen onder artikel 5a, in 2023 waren dit er 56.
	<ul style="list-style-type: none"> Samenwerking tussen scholen en partners is vanzelfsprekend en niet vrijblijvend. 	Convenanten/succesvolle netwerken ib'ers.	Het netwerk van intern begeleiders (ib-netwerk) is actief binnen de verschillende gemeenten. Scholen werken daarin nauw samen. Ook is Jeugdzorg op een of andere manier verbonden aan deze netwerken. Daarmee schakelen ze expertise in om mee te denken en te doen.
	<ul style="list-style-type: none"> Er is kwalitatief sterk gespecialiseerd onderwijs van beperkte omvang. 	Stabiele leerlingen-aantallen.	Uit de monitor blijkt dat scholen hier het eens en niet eens zijn. De spreiding is groot.
Voor specifieke groepen gaan we ons extra inzetten.	Alle scholen breed basisprofiel en meerdere vormen van extra ondersteuning.	Dekkend Netwerk HB.	Scholen vinden dat specifieke doelgroepen met extra ondersteuning goed in beeld zijn. En er is een handelingsrepertoire geformuleerd. De antwoorden op HB dekkend netwerk lopen erg uiteen.
De rol van ouders is cruciaal en de samenwerking met hen moet worden versterkt.	<ul style="list-style-type: none"> Alle scholen een voldoende volgens de Inspectie. Minimaal 80% van de ouders tevreden. 	Geen zwakke scholen volgens de normering van de inspectie.	<ul style="list-style-type: none"> In het schooljaar 2023-2024 was er een zeer zwakke school voor speciaal onderwijs en waren er 2 reguliere basisscholen die onvoldoende scoorden bij de Inspectie van het Onderwijs bekend. De ICT-tool voor ouderbetrokkenheidonderzoek is in 2023 uitgezet. Ouders zijn overwegend positief over de overstap en plaatsing naar het gespecialiseerd onderwijs.

Opgaven	Resultaten	Normindicator	Gerealiseerd
Inzetten op het verbeteren van de doorlopende ontwikkelingslijnen.	Er vindt in 80 % warme overdracht plaats.	80%	<ul style="list-style-type: none"> Voor de overgang van voorschool naar PO werd dit gehaald. Voor de overgang van PO naar VO lag dit lager dan 80 %. De verschillen met vorig jaar zijn niet significant.
Doen wat nodig is, vraagt 'professionele teamaanpak op school' rondom het kind.	Actuele Schoolondersteuningsprofielen (SOP) op websites scholen.	Toegankelijke SOP's die ouders helpen bij de keuze van de school.	Het SOP speelde redelijk vaak een rol in de communicatie met ouders, maar minder in het gesprek binnen het team over ondersteuning die de school kan/zou moeten bieden en bij periodieke herijking daarvan. De verplichting om het SOP te plaatsen op de website heeft wel effect.
	Werken met het Ontwikkelingsperspectief (OPP).	Alle leerlingen met extra ondersteuning hebben een OPP.	Scholen waren gemiddeld positief over het OPP, zowel wat betreft de functie voor gesprek met ouders als wat betreft houvast voor begeleiding van de leerlingen en hulpmiddel voor het stellen van doelen. Het OPP is op de website van Zeeluwe vindbaar.
Permanent leren en verbeteren op basis van openheid en samenwerking.	Afspraken gemeenten/instellingen en schoolbesturen.	Wordt aan gewerkt.	Er werden in alle gemeenten concrete afspraken gemaakt tussen de schoolbesturen, gemeente en CJG voor afstemming. De Ontwikkelagenda werd vastgesteld en bood hiervoor een belangrijk kader.

Qua doorgaande lijnen, zowel van het voorschoolse naar het basisonderwijs als van het basis- naar voortgezet onderwijs, zijn scholen tevreden over de procedure bij een overstap tussen reguliere basisscholen van leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften. Op de vraag waarover men tevreden is, komen de meeste antwoorden overeen met de voorgaande jaren: men is het meest tevreden met de warme overdracht, goede overleggen, de communicatie, het directe contact tussen scholen, het met elkaar meedenken, de korte lijnen. En ook nu werd de werkbaarheid van Tommy meerdere keren genoemd. Nieuw dit jaar zijn de complimenten voor de werkwijze van het PET en het BIB.

Het bureau van Zeeluwe ondersteunde de schoolbesturen in het realiseren van passend onderwijs. Hun belangrijkste taken waren: afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen (zie hoofdstuk 3.1) en het adequaat informeren van ouders, scholen en andere belanghebbenden over passend onderwijs.

3.6. De hoofdtaken van het ondersteunend bureau, omgezet in de bereikte resultaten

	Beoogd resultaat	Normindicator	Gerealiseerd
1.	Tevredenheid TLV-proces.	Klachten en/of procedures.	Er waren in 2023 geen klachten of procedures van het samenwerkingsverband Zeeluwe bij de rechtbank.
2.	TLV-proces op orde.	Binnen zeven werkdagen TLV-proces afgerond.	In het schooljaar 2022-2023 waren de meeste TLV's tijdig afgerond. Tijdens een voorlichtingsdag werd informatie over de procedures gedeeld. Het oordeel van de tweede deskundige ingevoerd.
3.	Klachten.	Minimaal 80% van de ouders is tevreden.	Er waren in 2022-2023 geen klachten of procedures.
4.	Vraagbaakfunctie voor ouders en professionals.	<ul style="list-style-type: none"> • Actuele website • Goede bereikbaarheid van het kantoor • Nieuwsbrief 	<p>Het Ouder- en jeugdsteunpunt is nu operationeel. Veel ouders en professionals wisten ons te vinden. Er heeft een kennismaking plaatsgevonden met de onderwijsconsulenten.</p> <p>De nieuwsbrief is viermaal uitgekomen, verspreid en op de website van Zeeluwe geplaatst.</p>
5.	Kwaliteit van de samenwerking.	Beoordeling door aangesloten partijen	Aangesloten scholen gaven het ondersteunend bureau Zeeluwe een waarderingscijfer van gemiddeld 6,8.

4. Governance

4.1. Bestuur

Het samenwerkingsverband Zeeluwe is ondergebracht in een stichting met als statutaire vestigingsplaats Harderwijk. Zeeluwe, wordt gevormd door 35 schoolbesturen die verantwoordelijk zijn voor het onderwijs op 109 basisscholen (BAO), 4 SBO-scholen en 3 SO-scholen.

Ruim 20.000 kinderen volgen onderwijs op deze scholen. Deze scholen liggen in acht gemeenten: Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde.

Zeeluwe werkt met het two-tier model. De RvT wordt benoemd door de leden van de stichting (Vergadering van Aangeslotenen, VvA) en houdt toezicht op, en is werkgever van de bestuurder. De bestuurder geeft leiding aan het samenwerkingsverband binnen de wettelijke afspraken en de afspraken die zijn gemaakt in het OP.

De stichting heeft ten doel:

- Het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 18a lid 2 van de Wet op het primair onderwijs.
- Het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle aangesloten scholen.
- Het realiseren dat zoveel mogelijk van de, in de regio Midden - en West-Veluwe plus Zeewolde woonachtige, leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces doormaken.
- Een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te bieden voor in vermelde regio woonachtige leerlingen, die extra ondersteuning behoeven.

De RvT bestaat uit vijf onafhankelijke leden. Van deze leden wordt één lid voorgedragen door de OPR en vier leden op voordracht van de RvT. De RvT-leden en de voorzitter van de RvT worden door de VvA benoemd. De VvA bestaat uit afgevaardigden van de aangeslotenen, de RvT-leden en de bestuurder. In december 2023 hebben we afscheid genomen van de heer P. den Besten en is benoemd de heer H. Veenstra.

In het verslag van de RvT (bijlage) is een overzicht opgenomen van de nevenfuncties van de bestuurder en de RvT-leden.

Het bestuur van de stichting samenwerkingsverband Zeeluwe bestond in 2023 uit:

- Bestuurder: de heer W.C. de Vries.
- De RvT bestond uit de volgende leden:
 - De heer H. Norder (voorzitter; benoemd per 01-09-2022).
 - De heer P. den Besten (opnieuw benoemd per 17-05-2022, onafhankelijk lid, op voordracht van de Ondersteuningsplanraad en afgetreden per 01-12-2023).
 - Mevrouw V. Sariaslan (benoemd per 17-05-2022).
 - Mevrouw J. Lokhorst (benoemd per 17-05-2022).
 - Mevrouw C. Theelen (benoemd per 17-05-2022).
 - De heer H. Veenstra (benoemd per 01-12-2023).

Binnen het samenwerkingsverband Zeeluwe wordt gewerkt met een Auditcommissie (AC) en een Remuneratiecommissie.

Sinds 2017 wordt er gewerkt volgens het besturingssysteem van Policy Governance®. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat het bestuur binnen een organisatie het hoogste orgaan is. Er wordt een nadrukkelijk onderscheid gemaakt tussen de rol van de RvT en die van de bestuurder. De bestuurder heeft de hoogste autoriteit voor wat betreft beleidsinitiatieven. De RvT heeft de hoogste autoriteit als het gaat om de goedkeuring van randvoorwaarden waarbinnen beleid gevoerd wordt, zoals de financiële en de strategische aspecten.

Medezeggenschap is binnen Zeeluwe geregeld binnen de OPR. De Bestuurder sluit meestal aan in het eerste deel van de vergadering van de OPR om vragen te beantwoorden en issues te bespreken.

4.2. (Gesprek met) VvA

De RvT heeft in 2023 drie keer met de aangesloten schoolbesturen (VvA) vergaderd. In oktober was er de inspiratiebijeenkomst rondom het nieuwe ondersteuningsplan. De kaderbrief 2023 is tevens in oktober ter goedkeuring aangeboden.

De VvA heeft de heer H. Veenstra benoemd als opvolger van de heer P. den Besten op voordracht van de OPR.

4.3. OPR

In 2023 was de OPR voor het eerst sinds lange tijd weer compleet. Niet alleen in aantal, 16 leden, maar ook waren alle 8 gemeenten vertegenwoordigd.

De OPR is in 2023 zeven keer bijeengekomen. De bestuurder is voor al deze bijeenkomsten uitgenodigd om de OPR te informeren over de voortgang en ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband. Tijdens één van deze bijeenkomsten is een afgevaardigde van de Vereniging Inclusie Nederland aangesloten om voorlichting te geven over het streven naar meer inclusief onderwijs.

Voor de OPR stonden in 2023 drie onderwerpen centraal op de agenda:

- De opvolging van een OPR-lid en tevens RvT-lid per 01-12-2023.
Als gevolg van een einde benoemingstermijn van een RvT-lid en tevens OPR-lid, is gezocht naar een nieuwe kandidaat welke op bindende voordracht vanuit de OPR is aangedragen aan de RvT.
- De totstandkoming van het nieuwe ondersteuningsplan Zeeluwe 2024-2028.
- Ouder- en jeugdsteunpunt en project Wel in Ontwikkeling.

In alle OPR-vergaderingen is er aandacht besteed aan het nieuwe Ondersteuningsplan 2024-2028. Voor de OPR is het belangrijk dat in het OP een aanzet wordt gegeven naar meer inclusief onderwijs. Om inzicht te krijgen in hoe meer inclusief onderwijs mogelijk zou kunnen zijn, heeft een specialist inclusief onderwijs de OPR uitgebreid voorgelicht.

Naast het enthousiasme over het belang van meer inclusief onderwijs leeft binnen de OPR ook het besef dat de hedendaagse problemen in het onderwijs (tekort aan leerkrachten, grote groepen) niet bevorderlijk zijn aan de realisatie van inclusief onderwijs. De weg ernaar toe is een lange weg met wellicht veel hindernissen.

Twee leden van de OPR zijn aanwezig geweest bij de bespreking van het nieuwe Ondersteuningsplan in de vergadering van de aangesloten schoolbesturen; zij konden daar namens de OPR meepraten over de invulling van het nieuwe ondersteuningsplan.

De projectleider van het Ouder- en Jeugdsteunpunt en het project Wel in ontwikkeling heeft de OPR bijgepraat. Het Ouder- en Jeugdsteunpunt geeft ouders antwoord op alle mogelijke vragen rond Passend Onderwijs. In mei 2024 zal dit steunpunt ingericht en bemenst zijn.

Het project Wel in ontwikkeling richt zich op kinderen met een onderwijsvrijstelling. De gedachte is dat alle kinderen recht hebben op een vorm van onderwijs, ook de kinderen die nu niet naar school gaan

Andere onderwerpen die binnen de OPR aan de orde zijn geweest:

- Op welke wijze kan de OPR meer in contact komen met de achterban (ouders en leerkrachten) en daar beter bekend worden.
- Inrichting van voorzieningen voor hoogbegaafde leerlingen met bijkomende problemen en intensieve ondersteuningsvragen.
- Rol van de procesbegeleiders en de Lokale tafels .
- De kloof tussen onderwijs en jeugdzorg.
- De verschillen in de samenwerking tussen de schoolbesturen, hetgeen zich uit in grote verschillen tussen de lokale jaarplannen.

- De duur van de geldigheid van een toelaatbaarheidsverklaring verlengen om onnodige bureaucratie te voorkomen.
- Stijging van het aantal verwijzingen naar het gespecialiseerd onderwijs en daarmee de toenemende druk op het gespecialiseerd onderwijs, waardoor wachtlijsten ontstaan.
- (Meerjaren-)begroting.
- Lokale overleggen (Tafels) en HB.

De OPR kan gevraagd en ongevraagd het bestuur van het samenwerkingsverband adviseren.

De OPR kijkt terug op een goed jaar waarin meegedacht is over het beleid van Zeeluwe voor de komende jaren. Daarbij steeds in gedachten houdend dat passend onderwijs gaat over goed onderwijs voor álle kinderen en goede extra-ondersteuning voor de kinderen die het nodig hebben.

5. Toelichting financieel overzicht

Toelichting op de financiële resultaten

Om inzicht te geven in de financiële resultaten wordt het financiële resultaat over het kalenderjaar 2023 toegelicht in vergelijking met de vastgestelde begroting.

5.1. Leerlingaantallen

De leerlingaantallen die relevant zijn voor de financiële situatie in 2023 zijn die per 1 februari 2022. De afwijking tussen begroting en prognose qua leerlingenaantallen wordt verklaard uit het feit dat bij de opstelling van de begroting 2023 is uitgegaan van voorlopige cijfers van DUO. De prognose is gebaseerd op de leerlingaantallen uit de beschikkingen die zijn afgegeven per 21 maart 2023. De afwijkingen in deze getallen ten opzichte de begroting zijn voor wat betreft de leerlingaantallen BAO substantieel (799 leerlingen meer). De inkomsten zijn direct gerelateerd aan de leerlingaantallen BAO, vanuit de leerlingaantallen wijken de inkomsten daarom substantieel af van de begroting.

Leerlingaantallen 1 feb vooraf	1-2-2022	1-2-2022	verschil	
	bg 2023	real 2023	absoluut	%
BAO	20.147	20.946	799	3,97%
SBO	466	457	-9	-1,93%
Totaal	20.613	21.403	790	3,83%
SO categorie 1	389	387	-2	-0,51%
SO categorie 2	24	23	-1	-4,17%
SO categorie 3	40	43	3	7,50%
Totaal SO	453	453	-	0,00%
% SBO	2,26%	2,14%	-0,13%	-5,55%
% SO	2,20%	2,12%	-0,08%	-3,69%

mutatie BAO t.o.v. vorig jaar	0,0%	4,0%
mutatie SBO t.o.v. vorig jaar	5,0%	2,9%
mutatie SO t.o.v. vorig jaar	0,1%	3,2%

5.2. Inkomsten

De inkomsten in 2023 liggen ongeveer € 1,2 mln. hoger dan begroot. Hier ligt een direct verband met de hoger dan begrote leerlingaantallen op de basisscholen behorend tot het samenwerkingsverband Zeeluwe. Het verschil in inkomsten met 2022 wordt voor een groot deel verklaard doordat de baten voor het SBO (lichte ondersteuning) nu volledig via het samenwerkingsverband lopen. In de begroting voor 2023 is rekening gehouden met de eerste afgegeven tarieven 2023 van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (Ministerie van OCW). Met de invoering van de vereenvoudiging bekostiging per 01-01-2023 was het nog onbekend of en wanneer er indexeringen op deze tarieven plaats zouden plaatsvinden. Deze indexeringen hebben effect op zowel de baten als de wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband.

In de definitieve beschikkingen zijn de tarieven geïndexeerd met 5%. De generieke korting (in verband met het terugdringen van bovenmatige reserves) is verwerkt in het tarief voor de zware ondersteuning. De korting bedraagt 13,= per leerling en dat betekent voor Zeeluwe een bedrag van € 270.000. In combinatie met het hiervoor genoemde verschil in leerlingaantallen leidt dit tot onderstaande financiële vertaling:

x € 1.000	Begr. 2023	Real.2023	Verschil		Real. 2022
			absoluut	%	
Lichte ondersteuning	6.837	7.465	628	9%	4.661
Zware ondersteuning	9.632	10.219	587	6%	10.256
Schoolmaatschappelijk werk	50	60	10	21%	49
Overige inkomsten	26	13	-13	-49%	
Totale inkomsten	16.545	17.758	1.213	7%	14.967

De overige inkomsten bestaan uit de vrijval van de subsidie HB en Wel in Ontwikkeling.

5.3. Uitgaven

De uitgaven zijn eveneens zo'n € 1,2 mln. hoger dan het niveau van de begroting. De tarieven inzake de wettelijke afdrachten van Zeeluwe aan het SO en SBO liggen immers ook op een hoger niveau dan begroot. Ook hiervoor geldt een indexatie van 5% ten opzichte van de eerst afgegeven tarieven.

De SO-ondersteuningsmiddelen (zware ondersteuning) worden betaald voor een hogere categorie dan begroot (zie tabel leerlingaantallen). In totaal zij de aantallen gelijk aan de begroting. Met de invoering van de vereenvoudiging bekostiging per 1 januari 2023 worden de middelen voor passend onderwijs voor het SBO (lichte ondersteuning) doorbetaald via het samenwerkingsverband. Er wordt doorbetaald voor 457 SBO-leerlingen. Begroot waren 466 SBO-leerlingen.

De basis ondersteuning aan het BAO (€ 333,= per leerling) liggen op een hoger niveau dan begroot vanwege het hogere leerlingaantal en vanwege de incidentele indexering van 8%.

De uitwerking van de vangnetbepaling om bovengemiddelde groei in de SO en SBO scholen te compenseren is begroot o.b.v. de vorige groeiregeling. Bepalend is de vergelijking tussen de gemiddelde groei tussen de perioden 1 september 2021-1 februari 2022 en 1 februari 2022-1 juni 2022. Eventuele bovengemiddelde groei wordt uitbetaald in het jaar t+1, in dit geval dus 2023. Op basis van ontvangen facturen van SO en SBO scholen en (voorlopige) gegevens van DUO zijn de kosten voor Zeeluwe € 193.000.

De kosten voor het **TLV-proces**, met name de COI zijn lager dan begroot, omdat er nog geen kosten voor een 2^e deskundige zijn gemaakt. Deze kosten waren wel begroot.

De kosten voor het voorkomen van **thuiszitters** zijn sterk afhankelijk van het aantal casussen, de complexiteit ervan en de doorlooptijd.

De uitgaven voor het **dekkend netwerk** zijn € 61.000 hoger dan begroot. Dat wordt vooral veroorzaakt door de niet begrote kosten voor de opvang van Oekraïense jongeren. De besteding van de middelen, buiten die voor een deel van het Zeeluwe personeel, is in 2023 zoals hieronder weergegeven.

Expertise De Kleine Prins, De Twijn	181.307
Koestergroepen	220.867
samenwerkingssubsidies	66.698
Individuele trajecten	89.959
Overig dekkend nw HB	50.032
overig	31.081
Totaal	639.943

In de **individuele trajecten** zijn ook de trajecten m.b.t. voorkomen thuiszitters meegenomen, omdat niet altijd duidelijk is of deze trajecten nu specifiek onder dekkend netwerk vallen of onder voorkomen thuiszitters. Met andere woorden: rubricering is soms lastig. Zeeluwe redeneert liever

vanuit de ondersteuningsvraag en de handelingsverlegenheid dan vanuit – maar wel weer op basis van – de exacte doelstelling uit het ondersteuningsplan.

In de kosten voor **samenwerking, kwaliteit, ondersteuning en verantwoording** valt op dat er weinig kosten zijn verantwoord op solidariteit en op ouderbetrokkenheid. Aan deze items is wel aandacht besteed; maar directe kosten (facturen) heeft dit niet veroorzaakt. In 2023 zijn in het kader van de opstelling van het nieuwe ondersteuningsplan extra uren afgenomen van het Kohnstamm Instituut (**monitoring**).

De meerkosten op **samenwerking** wordt met name veroorzaakt door het toekennen van lokale subsidies ten behoeve van de bevordering van lokale samenwerking. De overschrijding van de kosten voor **bureauondersteuning** wordt vooral veroorzaakt door ziektevervanging, het opnemen van een voorzieningen voor personele kosten en kosten voor uitbesteding aan derden. Dit verklaart tevens het verschil met 2022 naast een forse cao-wijziging welke in 2023 effectief is geworden.

x € 1.000	Begr. 2023	Real.2023	Verschil		Real. 2022
			absoluut	%	
Wettelijke overdrachten					
SO - ondersteuningsmiddelen	6.471	6.843	372	5,8%	5.994
SBO - ondersteuningsmiddelen	3.001	3.032	31	1,0%	132
Vangnetbepaling bovengem. Groei	400	193	-207	-51,7%	718
Grensverkeer	-	8	8		86
Ondersteuning scholen					
Tarief BAO per leerling (vanaf augustus)	€ 308	€ 333	€ 25	8,1%	€ 305
Tarief SBO per leerling (vanaf augustus)	€ 154	€ 166,5	€ 12,5	8,1%	€ 152
Eenmalige betaling BAO per leerling	€ -	€ -	€ -	0,0%	€ 38
Eenmalige betaling SBO per leerling	€ -	€ -	€ -	0,0%	€ 19
Totaal eenmalige betaling	-	-	-	0,0%	100
BAO - basis- & extra ondersteuning	6.205	6.963	758	12,2%	6.334
SBO - basis- & extra ondersteuning	72	72	-	0,0%	68
Schoolmaatschappelijk werk	51	58	7	13,7%	50
TLV-proces					
Primair proces TLV	159	153	-6	-4,0%	156
Tweede deskundige afgifte TLV	40	-	-40	-100,0%	
Thuiszitters					
Voorkomen Thuiszitters	70	10	-60	-85,7%	67
Dekkend netwerk					
Dekkend Netwerk	600	661	61	10,2%	525
Samenwerking					
Samenwerking	140	235	95	68,0%	86
Kwaliteit, ondersteuning, verantwoording					
Kwaliteit	35	30	-5	-13,0%	48
Monitoring	51	66	15	28,5%	17
Solidariteit	20	9	-11	-55,1%	3
Ondersteuningsplanraad	21	57	36	171,9%	29
Ouderbetrokkenheid	30	2	-28	-91,8%	3
Vraagbaakfunctie	16	14	-2	-11,3%	15
Bureauondersteuning	400	624	224	55,9%	489
Totale uitgaven	17.782	19.031	1.249	7,0%	14.818

5.4. Resultaat en resultaatbestemming

Het financieel resultaat over 2023 ligt circa € 36.000 lager dan begroot en komt uit op € 1.272.000 negatief. Zoals hiervoor toegelicht wordt het negatieve exploitatieresultaat vooral veroorzaakt door de hogere (geplande) kosten zoals indexering van de extra ondersteuningsmiddelen voor scholen en de extra subsidies in het kader van lokale samenwerking. Daarnaast is de generieke korting ad € 270.000 ingehouden op de inkomsten van het samenwerkingsverband. Anderzijds waren de baten substantieel hoger dan begroot vanwege indexaties en hogere leerlingaantallen dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Conform het vastgestelde meerjarenbeleid wordt de egaliseringsreserve dit jaar verder ingezet om de negatieve effecten van de vereveningsbijdrage op te vangen en continuïteit van financieel beleid naar de scholen te garanderen. Het saldo van de egaliseringsreserve is ultimo 2023 nihil.

x € 1.000	Begr. 2023	Real.2023	Verschil		Real. 2022
			absoluut	%	
Inkomsten	16.545	17.758	1.213	7,3%	14.967
Uitgaven	17.782	19.031	1.249	7,0%	14.818
Resultaat	-1.237	-1.272	-36	-2,9%	150
w.v. voor/uit egaliseringsreserve	-879	-879			-879

De resultaatbestemming en de samenstelling van het eigen vermogen zijn tevens opgenomen in de jaarrekening.

5.5. Reserves

De stand van de reserves per ultimo 2023 blijkt uit de onderstaande tabel:

per einde jaar x € 1.000	Begr. 2023	Real.2023	verschil	Real. 2022	mut. t.o.v. 22
Personele reserve	200	200	-	200	-
Operationele reserve	350	350	-	350	-
Egaliseringsreserve	-	-	-	878	-878
Reserve Dekkend Netwerk	80	80	-	161	-81
Algemene reserve	1.316	1.242	-74	1.555	-313
Totaal eigen vermogen	1.946	1.872	-74	3.144	-1.272

Het eigen vermogen ultimo 2023 bedraagt 1.872 K. Dat is 1.272K lager dan ultimo 2022, en lager dan hetgeen begroot was: min 74 K. Dit laatste wordt veroorzaakt door:

1. Het lagere resultaat in 2022 dan ingeschat toen de begroting 2023 is vastgesteld (min 38 K).
2. Het lager dan begrote resultaat in 2023 (min 36 K).

Bij het opstellen van de begroting van 2024 werd uitgegaan van een resultaat in 2023 van 822 K negatief (prognose). Het werkelijke resultaat in 2023 bedraagt 1.272 K negatief.

Zeeluwe start 2024 dus met 450 K lager eigen vermogen dan begroot in 2024.

5.6. Ontwikkeling van het eigen vermogen

In december 2020 hebben alle samenwerkingsverbanden een brief ontvangen van het Ministerie van OCW. In deze brief wordt de maatregel geduid om de reserves versneld af te bouwen en ten goede te laten komen aan de ondersteuning aan leerlingen die dat nodig hebben. Onderdeel van de uitwerking van deze maatregel is een gezamenlijk plan van de samenwerkingsverbanden om de reserves op macroniveau terug te dringen. De signaleringswaarde voor het publiek eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bedraagt vanaf 2020 3,5% van de brutobaten met een minimale risicobuffer van € 250.000. Stichting Zeeluwe heeft haar bovenmatige reserves vanaf 2020 gereduceerd met 65%. Conform onderstaand overzicht zal de signaleringswaarde naar verwachting bij benadering worden bereikt ultimo 2024. Bij het herijken van het financiële beleid gedurende het begrotingsproces voor de meerjarenbegroting (MJB) 2024 is er voor gekozen om de hoogte van de

bedragen voor ondersteuning van de scholen zoveel mogelijk op hetzelfde niveau te houden. Stichting Zeeluwe stelt zich op het standpunt dat dit een betere waarborg is voor rechtmatige en doelmatige besteding van deze middelen (dan onvoorzien een hoger of lager bedrag in 1 jaar). De totale geplande afbouw in 2024 bedraagt € 1,6 mln.

In onderstaand overzicht de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2022, de realisatie 2023 en de exploitatiebegroting 2024:

<i>per einde jaar x € 1.000</i>	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
Personele reserve	200	200	200	200	200	200	200	200	200
Operationele reserve	350	350	350	350	350	350	350	350	350
Egalisatiereserve	878	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve Dekkend Netwerk	161	80	80	-	-	-	-	-	-
Algemene reserve	1.555	1.278	1.242	-261	-321	-306	-355	-371	-364
Totaal eigen vermogen	3.144	1.908	1.872	289	229	244	195	179	186
<i>signaleringsgrens inspectie</i>	524	579	622	641	652	660	673	687	701

Het eigen vermogen wordt dan ultimo 2024 afgebouwd tot onder de signaleringswaarde. Zoals vermeld in de continuïteitsparagraaf zal stichting Zeeluwe bij de voorbereiding en vaststelling ultimo 2024 van de begroting 2025 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 550.000.

5.7. Overige posten van de balans

Daar waar de te onderscheiden posten van de balans in 2023 significant afwijken van 2022 worden deze hier toegelicht. Voor de opstelling van de balans (ult. 2023 en ult. 2022) en overige toelichtingen verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening.

Het balanstotaal neemt af met 741 K, hetgeen vooral veroorzaakt wordt door een afname van de liquide middelen ad 780 K. De kortlopende schulden nemen toe met 358 K. Het eigen vermogen neemt af met 1.272 K ten opzichte van ultimo 2022.

5.8. Kasstromen en financiering

De daling van de liquide middelen ten opzichte van de stand per 31-12-2022 wordt vooral veroorzaakt door het negatieve resultaat in 2023. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen. Voor de opstelling van het kasstroomoverzicht verwijzen wij naar de in het verslag opgenomen jaarrekening.

5.9. Ontwikkeling van het vermogen en de financiële kengetallen

De financiële kengetallen zijn zoals hieronder weergegeven. Zoals gebruikelijk in de sector PO worden daarbij de door de commissie Don opgestelde grenzen vermeld. Een samenwerkingsverband heeft wel een ander karakter dan een school. Zo is er in een samenwerkingsverband niet of nauwelijks sprake van investeringen en dus vaste activa. In 2023 was zichtbaar dat het negatieve resultaat (rentabiliteit) zijn effect had op de liquiditeit. Zoals aan de bovengrens te zien is, is deze nog steeds voldoende. Doordat in de komende jaren negatieve resultaten begroot zijn, zal de liquiditeit dalen. Het hoge weerstandvermogen zal daardoor ook afnemen. De hoge solvabiliteit zal beperkter afnemen omdat het samenwerkingsverband niet verwacht dat er schulden – anders dan kortlopende – zullen worden aangegaan.

Kengetal	Omschrijving	2023	2022	Ondergrens Bovengrens	
				ns	s
Solvabiliteit	Eigen vermogen als % van het totale vermogen	60%	82%	30	
Liquiditeit	Vlottende activa gedeeld door de vlottende passiva	3,2	5,4	1	
Rentabiliteit	Resultaat als % van de totale baten	-7,2%	1,0%		5%
Weerstandsvermogen	Eigen vermogen als % van de totale baten	11%	21%	10%	40%

Het maximale weerstandsvermogen vanuit het Ministerie van OCW bedraagt 3,5%.

5.10. Treasuryverslag

Zeeluwe heeft in 2016 het treasurystatuut vastgesteld, aansluitend op de 'Regeling beleggen en belenen OCW 2016'. In 2023 is, conform het statuut, slechts geld aangehouden bij de ABN AMRO en de Rabobank. Er is geen sprake van uitstaande beleggingen of leningen of het gebruik van derivaten of andere financiële instrumenten. Er worden geen belangrijke wijzigingen voorzien in de manier waarop de gelden worden beheerd.

<i>bedragen x € 1.000</i>	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Rekening courant (ABN Amro)	399	1.177
Spaarrekening (ABN Amro)	304	301
Vermogensrekening (Rabo 64481)	977	980
Zakelijke rekening (Rabo 08776)	298	298
Doelreserveren (Rabo 08199)	994	996
Totaal liquide middelen	2.972	3.752

In 2023 zijn de liquide middelen afgenomen als gevolg van het negatieve resultaat en een afname van de vorderingen. Zie hiervoor ook het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

6. Continuïteit, inclusief risicoparagraaf

Continuïteit paragraaf

De continuïteitsparagraaf is een onderdeel van het jaarverslag en bestaat uit een samenvatting van de meerjarenbegroting en de risicoparagraaf. Het verslag van de RvT is als bijlage gevoegd bij dit jaarverslag.

6.1. Meerjarenbegroting

De begroting 2024 met de bijbehorende meerjarenverkenning 2025-2029 (MJB 2024) werd op 04-12-2023 goedgekeurd door de RvT en vastgesteld door de bestuurder. De begroting is voorafgegaan door een kaderbrief met een aantal gehanteerde uitgangspunten. Deze kaderbrief is ter instemming voorgelegd aan de VvA.

In de continuïteitsparagraaf zijn de overzichten uit de MJB 2024 geactualiseerd met de realisatie 2023. Ten tijde van het opstellen van de MJB 2024 was de prognose 2023 vermeld.

Samengevat luiden de algemene uitgangspunten voor deze begroting:

1. Realiseren van de doelen zoals verwoord in het OP 2020-2024.
2. Realiseren van de doelstellingen in het kader van de verbeterpunten passend onderwijs.
3. Realiseren van de doelstellingen welke gesteld zijn naar aanleiding van de governance van het samenwerkingsverband Zeeluwe.

De kwantitatieve uitgangspunten zijn als volgt:

Leerlingaantallen

De leerlingaantallen waarop deze begroting is gebaseerd, zijn ontleend aan de gegevens van DUO (dashboards) per 01-02-2023. Voor 2024 voorziet Zeeluwe naast een stabilisatie van het aantal BAO leerlingen, groeiende SO- en SBO cijfers vanwege diverse maatschappelijke problematiek en de weerslag daarvan op het onderwijs. Voor zowel SO als SBO is vanaf 2024 een groei meegenomen van 2% per jaar. Deze ontwikkeling van de leerlingaantallen levert voor de meerjarenbegroting 2024 geen knelpunt op, maar het grotere SO dan gemiddeld levert wel meerkosten op. Om een en ander inzichtelijk te maken is een gevoeligheidsanalyse toegevoegd (zie pagina 30). In de onderstaande tabel een overzicht van de ontwikkeling van de leerlingaantallen.

Overzicht van de ontwikkeling van leerlingaantallen vanaf 2021 tot (prognose) 2028:

Leerlingaantallen vanaf 23 1 feb vooraf	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
	real 2022	bg 2023	prgn 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
BAO	20.147	20.147	20.946	21.045	21.045	21.045	21.045	21.045	21.045
SBO (voor rekening van zeeluwe)	444	466	457	493	503	513	523	534	544
Totaal	20.591	20.613	21.403	21.538	21.548	21.558	21.568	21.579	21.589
SO categorie 1	379	389	387	415	423	432	440	449	458
SO categorie 2	24	24	23	26	26	26	26	26	26
SO categorie 3	36	40	43	45	45	45	45	45	45
Totaal SO	439	453	453	486	494	503	511	520	529
% SBO	2,16%	2,26%	2,14%	2,29%	2,33%	2,38%	2,43%	2,47%	2,52%
% SO	2,13%	2,20%	2,12%	2,26%	2,29%	2,33%	2,37%	2,41%	2,45%

mut BAO tov vorig jaar	-0,9%	0,0%	4,0%	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
mut SBO tov vorig jaar	3,7%	5,0%	2,9%	7,9%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
mut SO tov vorig jaar	8,4%	0,1%	3,2%	7,3%	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%

Inkomsten

De baten van het samenwerkingsverband zijn een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de vorige alinea omschreven. Jaarlijks worden de bedragen door het Ministerie van OCW geïndexeerd. In de begroting 2024 is qua tarifiering rekening gehouden met de vastgestelde tarieven voor kalenderjaar 2024. Deze tarieven zijn in de daaropvolgende schooljaren geïndexeerd met 2%.

<i>x € 1.000</i>	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
Lichte ondersteuning	4.661	6.837	7.465	7.500	7.650	7.803	7.959	8.118	8.280
Zware ondersteuning	10.256	9.632	10.219	10.569	10.785	11.006	11.231	11.461	11.696
Schoolm. werk	50	50	60	50	50	50	50	50	50
generieke korting									
hb reg en struct voorz				181	145				
Overige inkomsten	-	26	13	26	-	-	-	-	-
Totale inkomsten	14.967	16.546	17.758	18.325	18.630	18.858	19.240	19.629	20.027

Lasten, wettelijke afdrachten

De wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband zijn tevens een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de vorige alinea omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de wettelijke afdrachten, zoals de baten vanaf 2025 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 2%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2024 tot en met 2029 het volgende beeld:

<i>x € 1.000</i>	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
Wettelijke overdrachten									
SO - ondersteuning	5.994	6.471	6.843	7.330,674	7.587	7.853	8.128	8.414	8.711
SBO - ondersteuning	132	3.001	3.032	3.270,818	3.403	3.540	3.683	3.832	3.987
Groei SO, SBO (fe	718	400	193	400	400	400	400	400	400
Grensverkeer	86		8						
Schoolm. werk	50	51	58	51	51	51	51	51	51
Totaal Wett. overdrachten	6.980	9.923	10.135	11.052	11.440	11.844	12.262	12.697	13.149

Lasten, programmakosten

Voor het samenwerkingsverband is het verschil tussen de baten en de wettelijke afdrachten beschikbaar voor extra ondersteuning aan scholen. Samenwerkingsverband Zeeluwe financiert uit dit budget de kosten m.b.t. ondersteuningsprogramma's inclusief de kosten voor het ondersteuningsbureau. Daar waar relevant zijn de kosten voor de MJB 2024 geïndexeerd (3,0%). In onderstaande tabel zijn de kosten per programma weergegeven:

	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
Ondersteuning scholen									
Tarief BAO per leerling	€ 308	€ 308	€ 333	€ 320	€ 250	€ 250	€ 250	€ 245	€ 240
Tarief SBO per leerling	€ 154	€ 154	€ 167	€ 160	€ 125	€ 125	€ 125	€ 123	€ 120
aantal SBO voor onderst			435						
Eenm. bet. BAO p lIng	€ 4,91	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0
Eenm. bet. SBO p lIng	€ 2,45	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0
Totaal eenm. betaling	100								1
BAO - basis- & extra ond.	6.334	6.205	6.962	6.734	5.261	5.261	5.261	5.156	5.052
SBO - basis- & extra ond.	68	72	72	79	63	64	65	65	65
TLV-proces									
Primair proces TLV	156	159	153	164	169	174	179	184	190
Tweede desk. afgifte TLV	-	40	-	40	40	40	40	40	40
Thuiszitters									
Voorkomen Thuiszitters	67	70	10	70	72	74	76	78	80
Dekkend netwerk									
Dekkend Netwerk	525	600	661	600	600	600	600	600	600
HB activiteiten tbv dekkend aanbod				232	160	15	15	15	15
HB structurele voorziening				130	130				
Samenwerking									
Samenwerking	86	140	235	210	140	140	140	140	140
Kwaliteit, ondersteuning, verantwoording									
Kwaliteit	48	35	30	36	37	38	39	40	41
Monitoring	17	51	66	46	47	48	49	50	52
Solidariteit	3	20	9	20	21	22	23	24	25
Ondersteuningsplanraad	29	21	57	22	23	24	25	26	27
Ouderbetrokkenheid	3	30	2	10	10	10	10	10	10
Vraagbaakfunctie	15	16	14	16	16	16	16	16	16
Bureauondersteuning	489	400	624	447	460	474	488	503	518
Totale uitgaven	14.817	17.782	19.031	19.908	18.690	18.844	19.289	19.645	20.020

Financieel resultaat

Het financiële resultaat 2024 wordt begroot op € 1.583.000 negatief.

x € 1.000	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
Inkomsten	14.967	16.546	17.758	18.325	18.630	18.858	19.240	19.629	20.027
Uitgaven	14.817	17.782	19.031	19.908	18.690	18.844	19.289	19.645	20.020
Resultaat	150	-1.236	-1.272	-1.583	-60	14	-49	-15	7
w.v. voor/uit egaliseringsreserve	-879	-878	-878	-	-	-	-	-	-

De impact van de meerjarenbegroting op het geformuleerde beleid is als volgt:

- De personele en operationele reserves blijven op niveau.
- De reserve dekkend netwerk (bestemmingsreserve) wordt conform de MJB 2023 afgebouwd.
- De algemene reserve wordt verder afgebouwd met als doel de signaleringswaarde in 2024 bij benadering te bereiken.
- Het totale eigen vermogen wordt tot 2024 afgebouwd en komt ultimo 2024 onder de signaleringswaarde uit.
- De basisondersteuning aan SBO en BAO kan tot en met het kalenderjaar 2024 op hetzelfde niveau worden gecontinueerd (resp. € 320 en € 160 per leerling).

Ontwikkeling eigen vermogen en reserves over de periode tot en met 2029

Naast het in stand houden van de personele- en operationele reserve van respectievelijk € 200.000 en € 350.000 en een algemene reserve is een egalisatiereserve verevening en een reserve dekkend netwerk gevormd. In 2016 is de opbouw van een egalisatiereserve gestart met de bedoeling de baten van de verevening en het effect hiervan op de jaarlijkse resultaten te spreiden.

De signaleringswaarde voor het publiek eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bedraagt vanaf 2020 3,5% van de bruto baten met een minimale risicobuffer van € 250.000. De doelstelling uit de MJB 2022 om het eigen vermogen ultimo 2023 terug te brengen tot de signaleringswaarde, zal niet worden behaald vanwege het hogere exploitatieresultaat in 2022 en 2023 dan begroot.

De risicoreserve bedraagt € 550.000. Dat leidt dan tot onderstaand overzicht met daarin de ontwikkeling van de reserves op basis van de realisatie 2023 en de begroting 2024:

<i>per einde jaar x € 1.000</i>	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
Personele reserve	200	200	200	200	200	200	200	200	200
Operationele reserve	350	350	350	350	350	350	350	350	350
Egalisatiereserve	878	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve Dekkend Netwerk	161	80	80	-	-	-	-	-	-
Algemene reserve	1.555	1.278	1.242	-261	-321	-306	-355	-371	-364
Totaal eigen vermogen	3.144	1.908	1.872	289	229	244	195	179	186
<i>signaleringsgrens inspectie</i>	524	579	622	641	652	660	673	687	701

De totale geplande afbouw vanaf ultimo 2022 tot en met 2029 bedraagt € 3,0 mln.

Meerjarenbegroting: staat van baten en lasten conform RJO:

	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
<i>Baten</i>									
Rijksbijdragen OCW	14.967	16.520	17.745	18.118	18.485	18.858	19.240	19.629	20.027
Overige baten	-	26	13	207	145	-	-	-	-
Totaal baten	14.967	16.546	17.758	18.325	18.630	18.858	19.240	19.629	20.027
<i>Lasten</i>									
Personeelslasten	623	619	811	661	681	701	722	744	766
Afschrijvingen	5	5	5	5	2	2	2	2	3
Huisvestingslasten	15	17	17	18	19	19	20	20	21
Overige lasten	261	268	319	297	313	316	318	321	324
Doorbetalingen aan schoolbes	13.898	16.873	17.901	18.929	17.676	17.806	18.227	18.558	18.906
Totaal lasten	14.802	17.782	19.053	19.910	18.690	18.844	19.289	19.645	20.020
Saldo baten en lasten	165	-1.236	-1.295	-1.585	-60	14	-49	-15	7
Financiële baten en lasten	-15	-	22	-	-	-	-	-	-
Resultaat	150	-1.236	-1.272	-1.585	-60	14	-49	-15	7

Daar waar relevant, zijn de kosten voor de begroting 2024 en de MJB 2025 tot en met 2029 geïndexeerd (3,0%). Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2024 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 2%.

Vanwege de (geplande) reducering van het eigen vermogen zijn de resultaten in de begrotingen van 2024 tot en met 2025 negatief.

Voor de toelichting op onderdelen verwijzen wij naar de voorgaande paragrafen.

Meerjarenbegroting: balans

	real 2022	bg 2023	real 2023	bg 2024	MJV 2025	MJV 2026	MJV 2027	MJV 2028	MJV 2029
Materiële vaste activa	16	10	12	10	10	10	10	10	10
Vaste activa	16	10	12	10	10	10	10	10	10
Vorderingen	87	70	129	70	70	70	70	70	70
Liquide middelen	3.752	1.928	2.973	533	380	371	315	299	306
Vlottende activa	3.839	1.998	3.102	603	450	441	385	369	376
Totaal activa	3.855	2.008	3.114	613	460	451	395	379	386
Eigen vermogen	3.144	1.908	1.872	289	229	244	195	179	186
Voorzieningen	90	-	263	124	31	7	-		
Kortlopende schulden	621	100	979	200	200	200	200	200	200
Totaal passiva	3.855	2.008	3.114	613	460	451	395	379	386
FTE:									
Directie	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Onderwijs ondersteunend	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Overig	2,0	3,2	2,4	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
Totaal FTE	3,6	4,8	4,0	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8

Zoals in voorgaande paragrafen toegelicht neemt het eigen vermogen in de MJB 2024 (aangepast met de realisatie 2023) af tot € 289.000 in 2024.

De (geplande) negatieve resultaten in de komende jaren leiden tevens tot een daling van de liquide middelen tot € 533.000 in 2024.

Zoals vermeld in de tekst met betrekking tot de ontwikkeling van het eigen vermogen zal het samenwerkingsverband Zeeluwe bij de voorbereiding en vaststelling ultimo 2024 van de begroting 2025 rekening houden met de doelstelling van een minimale risicoreserve van € 550.000.

De in de tabel opgenomen fte's betreft alle vaste contracten.

Gevoeligheidsanalyse

Om zicht te krijgen op de risico's in de MJB 2024 worden onderstaand drie scenario's beoordeeld. Allereerst is vastgesteld wat een hoger percentage SO respectievelijk SBO zou kosten. Vervolgens is onderzocht wat het effect van een verschuiving in de TLV-vraag van categorie Laag naar Midden en Hoog zou betekenen.

Een hoger aandeel so-leerlingen

In de begroting is uitgegaan van een stijgend aantal SO leerlingen van 453 in 2023 tot 486 in 2024. Dat is een stijging van het deelnamepercentage met 0,14 procentpunt. Het deelnamepercentage stijgt van 2,12% naar 2,26% in 2024. De extra kosten hiervan bedragen € 604.000. Dat is een gewogen (het betreft hier een mutatie van verschillende categorieën) gemiddelde van € 18.300 per leerling. Omgerekend kan Zeeluwe hierdoor € 29 minder per leerling aan extra ondersteuningsmiddelen afdragen. Zichtbaar is dat een relatief beperkte afwijking forse invloed heeft.

Een hoger aandeel SBO-leerlingen

In de begroting is uitgegaan van een stijgend aantal SO leerlingen van 457 in 2023 tot 493 in 2024. Dat is een stijging van het deelnamepercentage met 0,15 procentpunt. Het deelnamepercentage stijgt van 2,14% naar 2,29% in 2024. De extra kosten hiervan bedragen € 290.000. Omgerekend kan Zeeluwe hierdoor € 14 minder per leerling aan extra ondersteuningsmiddelen afdragen. Zichtbaar is dat ook hier een relatief beperkte afwijking forse invloed heeft.

Een hoger aandeel toelaatbaarheidsverklaringen SO voor de categorieën Midden en Hoog

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een verdeling over de categorieën Laag, Midden en Hoog gebaseerd op de gegevens van 01-02-2023. Stel dat deze verdeling gaat verschuiven waarbij

zo'n 2% van de categorie laag (8 leerlingen) gaan vallen onder de categorie Midden en Hoog, dan zijn de extra kosten daarvan in 2024 ongeveer € 100.000, omgerekend € 5 per leerling minder aan extra ondersteuningsmiddelen.

6.2. Risicoparagraaf

In deze paragraaf worden de belangrijkste risico's beschreven voor het samenwerkingsverband Zeeluwe. Vervolgens wordt per risico de beheersmaatregelen benoemd. Tezamen met de analyse van de werking van het systeem van risicobeheersing (6.2.2) en de onderbouwing van de risicoreserve (6.2.3.) vormt dit het risicomanagement.

6.2.1. Risicoanalyse en beheersmaatregelen

De volgende risico's worden onderscheiden:

1. Operationele, maatschappelijke en imagorisico's.
2. Personele risico's.
3. Financiële risico's.
4. Het voldoen aan de wet- en regelgeving.
5. Strategische risico's.

Een belangrijke beheersmaatregel voor vele risico's is: professioneel handelen op het moment dat een risico zich voordoet of dreigt voor te doen. Dit handelen bestaat uit een zorgvuldige en tijdige analyse van en communicatie met alle betrokkenen over het risico.

Deze beheersmaatregel vindt zijn basis in het personeelsbeleid en is gericht op goed opgeleid, ingewerkt en professioneel handelend personeel.

1. Operationele, maatschappelijke en imagorisico's

De operationele, maatschappelijke en imagorisico's zijn sterk verweven met de primaire processen van het samenwerkingsverband Zeeluwe. Om deze risico's te ondervangen zijn de volgende acties van belang:

- Voor alle stakeholders heldere doelstellingen en werkwijzen waardoor verwachtingen gestuurd kunnen worden.
- Heldere en tijdige communicatie met stakeholders.
- Heldere en werkzame privacy-, klachten-, arbitrage- en bezwaarprocedures (Een deel hiervan is vanuit de statuten vereist.) Deze procedures worden op de [Zeeluwewebsite](#) gepubliceerd.
- Professionele standaards voor relevante activiteiten.

Omdat het ondersteunend bureau Zeeluwe bepaalde activiteiten uitbesteed aan derden (onder andere COI, die bestaat uit professionals, ouders en andere betrokkenen) worden de professionele eisen uitgewerkt in de contracten met deze partijen.

De niet-kind gebonden activiteiten vragen om de eerdergenoemde heldere en tijdige communicatie en geheimhoudingsplicht (privacy, zie ook hierna de AVG bij punt 6.2.1).

De duidelijk beschreven taken en bevoegdheden, reglementen en het bijbehorende rolvaste gedrag van de verschillende organen (RvT, bestuurder, VVA) zijn noodzakelijk om doelen te bereiken en risico's tijdig te signaleren en te ondervangen.

Beheersmaatregelen

- De doelstellingen en werkwijze zijn vastgelegd in het OP 2020-2024 en OP 2024-2028.
- De reglementen zijn vastgesteld; het rolvaste gedrag blijft een aandachtspunt.
- De Raad van Toezicht werkt volgens de principes van Policy Governance.
- Er wordt gewerkt in een beveiligde Cloud-omgeving.
- Er is een klachtenprocedure.

2. Personele risico's

Deze risico's betreffen allereerst de medewerkers in dienst van stichting Zeeluwe.

Deze personele risico's liggen op het vlak van (langdurige) ziekte, arbeidsongeschiktheid, werkloosheid, arbeidsconflicten en reorganisaties. De risico's van langdurige ziekte zijn voor een groot deel ondervangen: de werkgever moet de zieke werknemer twee jaar doorbetalen, maar de kosten van vervangen zijn deels 'verzekerd' door deelname aan het voor de sector PO verplichte Vervangingsfonds. Dit laatste geldt overigens niet voor de bestuurder.

Bij arbeidsongeschiktheid voorzien de WIA en eventueel het Aanvullend Arbeidsongeschiktheid Pensioen van het ABP in inkomen voor de werknemer. Stichting Zeeluwe draagt hier premies voor af. Ook het werkloosheidsrisico is grotendeels afgedekt door (verplichte) deelname aan het Participatiefonds.

Beheersmaatregel

Het beleid van stichting Zeeluwe is om ontslag van werknemers te voorkomen door toepassing van een adequaat personeelsbeleid. De risico's van arbeidsconflicten en reorganisaties zijn ingeschat en, samen met de mogelijke kosten van de hierboven genoemde risico's, opgenomen in een personele reserve binnen het eigen vermogen.

Wanneer stichting Zeeluwe hiernaast personeel inzet via een detacheringsovereenkomst of overeenkomst van opdracht, dan worden deze overeenkomsten beoordeeld op risico's. Een specifiek risico ligt op het punt van vervanging: bij ziekte wordt niet doorbetaald en vervanging wordt indien nodig geregeld door stichting Zeeluwe zelf.

Beheersmaatregelen

- Voor knelpunten hierin is in de personele reserve een bedrag opgenomen. Het betreft bij stichting Zeeluwe met name de leden van de COI.
- Detacherings- en/of dienstverleningsovereenkomsten worden jaarlijks beoordeeld op aanwezigheid en risico's.

3. Financiële risico's

De financiële risico's vanuit de financieel administratieve processen zijn benoemd in de administratieve organisatie en door genoemde maatregelen, gecombineerd met een gedegen planning & control-cyclus, voldoende ondervangen.

Beheersmaatregelen

- De administratieve organisatie is voor het operationele deel deels belegd bij het administratiekantoor (Adequatum) en is vastgesteld door het bestuur.
- De meerjarenverkenning wordt jaarlijks opgesteld en tussentijdse rapportages worden verzorgd.

Ook zou een risico kunnen ontstaan doordat toezeggingen worden gedaan die niet nagekomen kunnen worden. Deze kunnen ontstaan doordat verwachte inkomsten niet ontvangen worden of doordat toezeggingen duurder uitvallen dan gepland.

Beheersmaatregelen

- Om dit te voorkomen zijn goede voorcalculaties van belang: een degelijke begroting – afgeleid van een meerjarenbegroting – wordt jaarlijks opgesteld, beoordeeld door de Auditcommissie (AC) en ter goedgekeurd voorgelegd aan de RvT.
- Toezeggingen worden zorgvuldig gedaan.
- Stichting Zeeluwe zegt in principe bedragen toe voor maximaal één kalenderjaar en immer binnen de door de bestuurder vastgestelde begroting. Per begrotingspost mag maximaal 1% van de totale begroting worden afgeweken zolang de totale begroting niet wordt overschreden.

De risico's van beleggen en belenen worden afgedekt door het treasurystatuut.

Beheersmaatregel

- Stichting Zeeluwe houdt zich aan het treasurybeleid.

Ook ontstaat een financieel risico als te veel leerlingen in het SBO of SO worden geplaatst. Samenwerkingsverband Zeeluwe is immers, in elk geval voor de ondersteuningsmiddelen, verantwoordelijk voor het SBO en het SO. Wanneer de stijging van plaatsen in SO of SBO bij het samenwerkingsverband een tekort aan middelen oplevert, is bij wet geregeld dat dit tekort verhaald kan worden op de aangesloten scholen. De wijze van verrekening is vastgelegd in het OP 2020-2024 en in 2017 door het bestuur in een nadere uitwerking geaccordeerd.

Beheersmaatregelen

- De werkwijze is door het bestuur vastgesteld.
- In de risicoreserve is een bedrag gereserveerd om dit financiële risico (deels) op te kunnen vangen.

4. Het voldoen aan wet- en regelgeving

Statuten

Samenwerkingsverband Zeeluwe heeft in haar statuten vastgelegd dat de volgende zaken geregeld zijn (tussen haakjes wordt verwezen naar het artikel uit de statuten en eventueel het artikel uit de Wet op het Primair Onderwijs).

- Leden van de RvT en de bestuurder houden toezicht op naleving wettelijke verplichtingen en de code goed bestuur (WPO art. 17c lid 1b)

Beheersmaatregel

De RvT vult dit in en verantwoordt zich in het jaarverslag. Het toezichtkader is op 13-03-2023 vastgesteld. Het reglement voor de Auditcommissie is op 15-05-2023 vastgesteld. Het huishoudelijk reglement is vastgesteld op 15-12-2021.

- Aansluiting bij een landelijke geschillencommissie voor geschillen tussen aangeslotenen en de stichting (11.2)

Beheersmaatregel

Aansluiting heeft plaatsgevonden.

- Reglement OPR

Beheersmaatregel

Dit reglement is in 2022 vastgesteld.

- Er is een landelijke adviescommissie m.b.t. geschillen over toelaatbaarheid (WPO art. 18a lid 12).

Beheersmaatregel

Aansluiting heeft plaatsgevonden.

- Samenwerkingsverband Zeeluwe stelde in 2023 een privacyreglement vast.

Beheersmaatregel

Hierbij geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG); dit is de Europese privacyregelgeving die sinds 25 mei 2018 in Nederland van toepassing is. Het uitgangspunt is het Privacy Framework Onderwijs. In dit framework zijn de privacyregels opgenomen die voor de onderwijsinstellingen en samenwerkingsverbanden gelden en betreft de aandachtsgebieden privacy rechten, gegevensbescherming (digitale veiligheid), administratie en organisatie. Het privacyreglement is opnieuw vastgesteld 2023.

- Samenwerkingsverband Zeeluwe heeft beleid ontwikkeld op het gebied van informatiebeveiliging (inclusief AVG).

Beheersmaatregel

Dit beleid is in 2018 in het bestuur vastgesteld. Dit beleid bevat onder andere een protocol hoe te handelen bij een (potentieel) datalek. Er is een verwerkingenregister en een incidentenregister. Ook de informatiebeveiliging is op dit moment onderhanden. Met de software leverancier van het ondersteunend bureau Zeeluwe (Gflex) is er een overeenkomst om de toegangsbeveiliging op onze systemen te laten voldoen aan de actuele standaard. Voor wat betreft de veiligheid van data/gegevensbescherming in Tommy en Gflex, zijn er zogenaamde PEN-testen (statusmetingen) uitgevoerd.

Naast deze zelf ingestelde regelgeving zijn de volgende wetten en regels van belang:

- Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

De AVG gaat over het rechtmatig omgaan met persoonsgegevens. Met inachtneming van de AVG en het eerder getoonde overzicht, zijn voor ondersteunend bureau Zeeluwe de volgende maatregelen getroffen.

Beheersmaatregel

 - Het ondersteunend bureau Zeeluwe verwerkt persoonsgegevens sinds augustus 2019 alleen in het geautomatiseerde systeem ‘Tommy’. Het doel van deze verwerking is het beoordelen en afgeven van een TLV, het geven van advies en het vastleggen van aanvragen voor (verlengde) onderinstroom.
 - Voordat gegevens van een leerling, in Tommy, worden vastgelegd wordt hiervoor toestemming gevraagd aan de ouders/verzorgers van de leerling. Deze toestemming wordt in het elektronische dossier vastgelegd.
 - Zeeluwe heeft de bewaartermijn van de gegevens vastgesteld op drie kalenderjaren. Deze termijn is afgestemd op de eisen die voortvloeien uit de AVG.
- Wet op het primair onderwijs (WPO)

Vanuit deze wet zijn vooral van belang:

 - Besteding van gelden.

De besteding van gelden moet rechtmatig en doelmatig zijn. De rechtmatige besteding van doorbetaalde gelden hoeft het samenwerkingsverband niet te controleren, dat is aan de ontvangende, eveneens onder de WPO-vallende, instelling. Belangrijk kader hierbij is dat besteding plaatsvindt ter realisatie van het OP.

Beheersmaatregel

Ondersteunend bureau Zeeluwe vraagt schoolbesturen jaarlijks om verantwoording.
 - Code Goed Bestuur (WPO art. 165 lid 1a en statuten 9.3).

Samenwerkingsverband Zeeluwe hanteert hiervoor de code Goed Bestuur, zoals die is vastgesteld door de PO-raad.

Beheersmaatregel

De evaluatie van het gebruik hiervan door de leden van de Raad van Toezicht en de bestuurder vindt plaats zoals beschreven in het toezichtkader.
 - Vereisten samenwerkingsverband op basis van WPO art. 18a en de rapportage van de Inspectie.

Tijdig en juist op- en bijstellen van het OP overeenkomstig de regels uit de statuten (art. 13) en de wet (WPO art. 18a). Met onder meer de beoogde en bereikte kwalitatieve en kwantitatieve resultaten van het onderwijs aan leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben en de daarmee samenhangende bekostiging.

Beheersmaatregel

Dit wordt zo uitgevoerd conform het OP 2020-2024.
 - Een kader waarbinnen bestedingen van de ondersteuningsmiddelen door de schoolbesturen moet plaatsvinden wordt opgesteld.

Beheersmaatregel

Het kader is opgenomen in het OP 2020-2024. De evaluatie van het gebruik hiervan door de RvT-leden vindt plaats in het bestuursverslag.
 - Verantwoording schoolbesturen die de doelmatigheid van de inzet van de middelen bevestigt.

Beheersmaatregel

Zie hiervoor onder dit punt, ‘besteding van gelden’.
 - Inrichting, werking van de kwaliteitszorg

Samenwerkingsverband Zeeluwe moet zicht hebben en houden op de kwaliteit van het bestuurlijk handelen van schoolbesturen. Dan is sprake van een goede verantwoording over resultaten en daarmee gemoeide middelen. De ontwikkelcyclus van plannen, realiseren, evalueren en bijstellen van de plannen moet plaatsvinden.

Beheersmaatregel

Momenteel is sprake van de jaarlijkse verantwoording. De kwaliteitszorg is nader uitgewerkt in het OP 2020-2024

- Fiscale wetgeving
Dit behelst momenteel de loonbelasting en is belegd bij het hier in gespecialiseerde administratiekantoor Adequatum. Samenwerkingsverband Zeeluwe is (momenteel) niet vennootschapsbelastingplichtig. Voor de btw is voor het inzetten van personeel in het kader van het OP – dat wil zeggen ambulante begeleiders, psychologen, orthopedagogen en andere ondersteuners – een vrijstelling van kracht. Hier zou een risico van een naheffing aan de uitlenende schoolbesturen kunnen ontstaan; een naheffing die Zeeluwe overigens puur juridisch niet treft. Samenwerkingsverband Zeeluwe zelf is niet btw-plichtig, omdat zij geen btw-belaste diensten levert.

Beheersmaatregel

Loonbelastingrisico's worden ondervangen door de inzet van een professioneel administratiekantoor.

- Aanbestedingswetgeving
De aanbestedingswetgeving is opgenomen in het zogenoemde rechtmatigheidskader, waarop de accountant controleert. Aanbestedingen met een contractwaarde vanaf plm. € 215.000 moeten nationaal aanbesteed worden. Samenwerkingsverband Zeeluwe sluit momenteel geen contracten met deze omvang af. Wanneer deze contracten in de toekomst plaatsvinden, wordt hiervoor een procedure opgesteld met de juiste aanbestedingsregels.

Beheersmaatregel

De inkoopprocedure en aanbestedingsprocedure, welke in 2023 is vastgesteld, wordt gehanteerd. Deze voorziet in een formele aanbesteding bij een verwerving vanaf €215.000.

5. Strategische risico's

De risico's op strategisch niveau voor samenwerkingsverband Zeeluwe bestaan uit risico's die de doelstellingen van Zeeluwe kunnen ondermijnen. Een hoofddoelstelling van Zeeluwe is het creëren van een dekkend aanbod voor passend onderwijs dat aan bepaalde kwaliteitseisen voldoet. Een risico dat hierbij optreedt is dat aangesloten besturen/scholen onvoldoende functioneren op kwalitatief en/of bedrijfseconomisch terrein, waardoor een deel van het dekkende aanbod niet in de gewenste vorm beschikbaar is.

Beheersmaatregel

Jaarlijks wordt bestuurlijk het gewenste dekkende netwerk bepaald. Gewenste ontwikkelingen op middellange termijn worden in beeld gebracht middels het ondersteuningsplan. Daarnaast vindt er jaarlijks monitoring plaats naar de effecten van passend onderwijs binnen het samenwerkingsverband en vragen we de schoolbestuurders naar een financieel en inhoudelijke verantwoording met betrekking tot de ontvangen ondersteuningsmiddelen.

6.2.2. Aanwezigheid en werking van het systeem van risicobeheersing

Jaarlijks wordt in de AC vastgesteld in hoeverre de risicoanalyse compleet en juist is. En of de beheersmaatregelen het beoogde effect hebben (gehad). Hiertoe is ook in 2023 de risicoanalyse op- en vastgesteld. Dit is mede gebeurd op basis van de potentiële risico's. Om vast te stellen of beheersmaatregelen het beoogde effect hebben moet het voorliggende risico optreden. Eerder kan niet vastgesteld worden of een beheersmaatregel effectief is. Tot dat moment *kan* ervan uitgegaan worden dat het risico voldoende afgedekt was.

Werkt de risicobeheersing afdoende?

Risico	Werking maatregel?	Benodigde actie
Operationeel, maatschappelijk en imago	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2023.	Geen specifieke actie vereist.
Personeel	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2023.	Geen specifieke actie vereist.
Financieel	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2023.	Geen specifieke actie vereist.
Wet- en regelgeving - AVG	Het protocol heeft goed gewerkt bij 1 potentieel datalek.	Geen specifieke actie vereist.
- WPO - Fiscale wetgeving - Aanbestedingswet	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2023.	
Strategische risico's	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2023.	Geen specifieke actie vereist.

Conclusie

Het risicomanagement heeft in 2023 afdoende gewerkt. Er is geen reden om tot een herziening van het risicomanagement te komen. Het onderhoud hiervan behoeft niettemin doorlopende aandacht. Deze aandacht is overigens vooral opgesloten in de normale taakuitvoering gericht op het bereiken van de doelstellingen van het samenwerkingsverband Zeeluwe. Daarbij is steeds aandacht voor het risico dat Zeeluwe haar doelstellingen niet, niet tijdig of onvoldoende bereikt.

6.2.3. Onderbouwing van de risicoreserve

De risicoreserve wordt aangehouden met als doel financiële gevolgen van risico's op te vangen. Omdat samenwerkingsverband Zeeluwe jaarlijks haar budget kan vaststellen en daarbij voor minder dan de helft van het budget afdwingbare verplichtingen heeft, zijn tegenvallers voor Zeeluwe in het algemeen goed op te vangen door overdrachten – buiten de wettelijke aan het SO en SBO – lager vast te stellen. Voor zover dit laatste mogelijk is, is de vorming van een reserve niet nodig. Daarom is een risicoreserve opgenomen van € 550.000 ongeveer 4% van de totale jaarlijkse inkomsten. Dit is - hieronder - met name zichtbaar in de enigszins beperkte impact ('worst case') van de financiële risico's: daar wordt ervan uitgegaan dat een fors deel van het risico opgevangen kan worden door, indien noodzakelijk, op korte termijn overdrachten aan schoolbesturen te beperken. Voor 2023 zien wij wel een hoger risico ten aanzien van de toestroom in het gespecialiseerd onderwijs. Hiermee is in de MJB 2024 rekening gehouden door een (beperkte) groei van 2% per jaar in te calculeren. Voor een mogelijk hogere groei en het feit dat de uitwerking van de vangnetbepaling voor tussentijdse groei (vereenvoudiging bekostiging) onzeker is, is de risicoreserve in 2022 verhoogd met € 100.000.

De omvang van het financiële effect van risico's laat zich moeilijk bepalen. In de onderstaande tabel zijn daarom globale cijfers opgenomen van 'worst cases' en de kans dat ze optreden. Op basis hiervan wordt tentatief vastgesteld wat een redelijke omvang van de risicoreserve kan zijn.

Bedragen x € 1.000	Impact	Kans	Reserve
1. Operationeel, maatschappelijk en imago - Kosten voor communicatie, juridische procedure, genoegdoening, boete etc.	500	10%	50
2. Personeel - Ziekte - Arbeidsongeschiktheid	150	20%	30
- Werkloosheid	50	10%	5
- Arbeidsconflict	150	20%	30
- Reorganisatie leidend tot loondoorbetaling, transitievergoedingen etc.	100	40%	40
- Kosten, vervangingskosten en ondersteuning van werk naar werk	150	20%	30
- Inleen- of andere contractuele risico's (onder andere WAB, wet DBA).	100	25%	25
3. Financieel - Hogere uitgaven en/of lagere inkomsten, bijvoorbeeld door hoger dan voorziene leerlingaantallen in het SO en/of het SBO en - Krimp in het totaal aantal leerlingaantallen.	1.000	20%	300
4. Wet en regelgeving - WPO (groeve overtreding wetgeving leidend tot boete e/o beperking bekostiging)	1.000	1%	10
- Fiscaal (loonbelasting, btw. detacheringen)	100	20%	20
- Aanbestedingswet	100	10%	10
5. Strategische risico's - Onvoldoende realiseren dekkend netwerk passend onderwijs	pm		
Totaal			550

7. Jaarrekening

BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	<u>12.156</u>	12.156	<u>15.749</u>	15.749
Vlottende activa				
Vorderingen	128.627		87.206	
Liquide middelen	<u>2.972.710</u>		<u>3.752.223</u>	
		3.101.337		3.839.429
<u>Totaal activa</u>		<u>3.113.493</u>		<u>3.855.178</u>
Passiva				
Eigen vermogen		1.871.707		3.143.669
Voorzieningen		262.940		90.359
Kortlopende schulden		978.846		621.150
<u>Totaal passiva</u>		<u>3.113.493</u>		<u>3.855.178</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Baten			
Rijksbijdragen OCW	17.758.462	16.545.000	14.966.730
Overige baten	-	-	-
Totaal baten	17.758.462	16.545.000	14.966.730
Lasten			
Personeelslasten	811.144	618.700	623.141
Afschrijvingen	4.921	5.300	4.570
Huisvestingslasten	16.800	16.800	15.000
Overige lasten	318.705	267.600	260.826
Doorbetalingen aan schoolbesturen	17.900.646	16.873.100	13.898.158
Totaal lasten	19.052.216	17.781.500	14.801.695
Saldo baten en lasten *	-1.293.754	-1.236.500	165.035
Financiële baten en lasten	21.792	-	-15.436
Resultaat *	-1.271.962	-1.236.500	149.599

* (- is negatief)

KASSTROOMOVERZICHT 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS 2022

	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-1.293.754		165.035
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	4.921		4.570	
- Mutaties voorzieningen	<u>172.581</u>		<u>86.890</u>	
		177.502		91.460
<u>Veranderingen in vlottende middelen:</u>				
- Vorderingen	-41.421		184.335	
- Kortlopende schulden	<u>357.696</u>		<u>-49.279</u>	
		316.275		135.056
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	22.447		62	
- Betaalde interest	<u>-655</u>		<u>-15.498</u>	
		21.792		-15.436
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-1.328		-8.746
Mutatie liquide middelen		<u><u>-779.513</u></u>		<u><u>367.369</u></u>
Beginstand liquide middelen		3.752.223		3.384.854
Mutatie liquide middelen		<u>-779.513</u>		<u>367.369</u>
Eindstand liquide middelen		<u><u>2.972.710</u></u>		<u><u>3.752.223</u></u>

GRONDSLAGEN VAN DE VERSLAGGEVING

Activiteiten

De Stichting Zeeluwe, statutair gevestigd te Harderwijk, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59103256 heeft als doel (artikel 2 van de statuten).

- a. het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband in de zin van artikel 18a lid 2 van de Wet op het primair onderwijs;
- b. het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen;
- c. het realiseren dat zoveel mogelijk van de in voormelde regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken;
- d. een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te krijgen voor in voormelde regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven.

Het bestuursnummer van Stichting Zeeluwe is 21688. Het hierin opgenomen BRIN-nummer is PO2509

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de geldende verslaggevingsregels zoals deze zijn opgenomen in Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). In de RJO is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn. De daarin aangeduide uitzonderingen zijn in acht genomen.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De vergelijkende cijfers zijn overeenkomstig de jaarrekening van voorgaande jaar.

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Als gevolg van eventuele rubriceringswijzigingen kunnen de vergelijkende cijfers voor vergelijkingsdoeleinden zijn aangepast, zonder dat dit een gevolg heeft voor de hoogte van het eigen vermogen en het resultaat.

Gehanteerde valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de organisatie. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa, verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herziening van schattingen worden zoveel mogelijk opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de directie/ Raad van bestuur / directie-bestuurder het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Voorziening jubilea.
- Voorziening langdurig zieken.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in financiële vaste activa (effecten), handelsvorderingen en overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. De stichting maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten (derivaten) en/of houdt geen handelsportefeuille aan. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Gekochte, rentedragende obligaties die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien de reële waarde van een dergelijk individueel effect onder de (geamortiseerde) kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de winst-en-verliesrekening.

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 VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle, of alle toekomstige economische voordelen en (nagenoeg) alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de bepalingswaarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de restwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen (renovatie). De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud zijn niet levensduur verlengend en worden daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening voor onderhoud gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Bedragen vanaf € 500 worden geactiveerd. Verkregen investeringssubsidies ten behoeve van de aanschaf van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de investeringen.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

Categorie

• Meubilair	5 - 10 %
• Mobiele telefonie, computers en printers, en randapparatuur (ICT)	12,5 – 33 %
• Vaktechnische inrichting en leermiddelen	33%

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld 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 kasstroom genererende 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 bijzondere waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van het bestuur worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de wettelijke reserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door het bestuur van de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Verder is er een wettelijke reserve opgenomen voor de immateriële vaste activa. De bestemmingsreserve betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- als het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

De voorzieningen worden niet tegen de contante waarde gewaardeerd, omdat het effect van de tijdswaarde niet materieel is. De rente de wordt gerekend over banktegoeden is verwaarloosbaar.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, "blijf-kans percentage" en een uitkering bij 25- en 40- jarig jubileum conform de cao. De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij het contant maken is de marktrente van 12 maands Euribor ad 3,584% (05-01-2024) gehanteerd.

De voorziening langdurig ziekteverzuim is gevormd voor de toekomstige verplichting tot doorbetaling van salarissen van de per balansdatum bekende ziekte van medewerkers.

De voorziening RVU is gevormd voor de toekomstige verplichting tot doorbetaling van een RVU uitkering aan een per balansdatum bekende medewerker.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen OCW

De Rijksbijdrage wordt verantwoord in het jaar van toewijzing. Ingeval van geoormerkte, aanvullende subsidies, waarbij een stringente bestedingsaanwijzing is gegeven en eventuele overschotten worden verrekend, wordt door het gebruik van de post 'overlopende passiva' (vooruitontvangen subsidies) op de balans, een deel doorgeschoven naar een later bestedingsjaar. Daarmee wordt de basis gelegd voor de match tussen toewijzing en besteding. De niet-geoormerkte subsidies worden in de basis beschouwd als aanvulling op de rijksbijdrage en worden direct en volledig als bate opgenomen in het jaar van toewijzing. Een doelsubsidie waarbij een causaal verband bestaat tussen de beschikbaar gestelde subsidie en de besteding kan ook als exploitatiesubsidie worden aangemerkt. Voorwaarde is dat de te leveren prestaties nauwkeurig zijn omschreven, hoewel van oormerking geen sprake is. Naar rato van de voortgang van de activiteiten (matching) wordt de subsidie dan verwerkt in de staat van baten en lasten. Nog niet bestede gelden worden in dit geval per balansdatum verantwoord onder de overlopende passiva (vooruitontvangen subsidies). Matching met de lasten is alleen toegestaan als de te leveren prestaties nauwkeurig zijn omschreven in een opgesteld bestedingsplan dan wel in de subsidievoorwaarden. Daarmee wordt het mogelijk matching toe te passen en een deel van de subsidie als vooruitontvangen bedrag op de balans te verantwoorden, indien er nog geen prestaties/kosten zijn verricht/gemaakt. Dit principe van matching is eveneens aan de orde bij (geoormerkte) doelsubsidies met verrekening clausule.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Dit betreft subsidies van Gemeenten en andere overheidsinstanties met uitzondering van het Ministerie van OCW voor zover de bijdragen niet als doelsubsidies in het kader van de huisvestingsverordening in mindering zijn gebracht op de lasten.

Overige baten

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

De ouderbijdragen, bestaande uit met name vrijwillige ouderbijdragen, worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, waarbij ervan uitgegaan is dat reguliere onderwijs- en onderzoekstaken gelijkmatig over het schooljaar zijn gespreid.

Personele lasten

Periodiek betaalbare beloningen: 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 in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht. Voor zover de beloningen niet zijn uitbetaald, worden deze als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de Stichting.

Pensioenen: Er is sprake van een aan het personeel toegezegde pensioenregeling afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is ondergebracht bij het pensioenfonds ABP. De pensioenregeling wordt verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basis premies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terug storting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Afschrijvingslasten

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de geschatte economische levensduur van het actief. Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa worden separaat onder de afschrijvingen verwerkt. Als een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

GRONDSLAGEN VOOR HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. De betaalde en ontvangen interest zijn opgenomen in het resultaat onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Activa

Materiële vaste activa

	ICT	Meubilair	Inventaris en apparatuur	Totaal
Aanschafwaarde	10.414	12.077	899	23.390
Cumulatieve afschrijvingen	-6.115	-4.803	-899	-11.817
Boekwaarde 31 december 2021	4.299	7.274	-	11.573
Mutaties 2022:				
Desinvestering	-	-	-	-
Investering	7.597	-	1.149	8.746
Afschrijvingen	-3.765	-773	-32	-4.570
Totaal mutaties 2022	3.832	-773	1.117	4.176
Aanschafwaarde	18.011	12.077	2.048	32.136
Cumulatieve afschrijvingen	-9.880	-5.576	-931	-16.387
Boekwaarde 31 december 2022	8.131	6.501	1.117	15.749
Mutaties 2023:				
Desinvestering	-	-	-	-
Investering	1.328	-	-	1.328
Afschrijvingen	-3.765	-773	-383	-4.921
Totaal mutaties 2023	-2.437	-773	-383	-3.593
Boekwaarde 31 december 2023	5.694	5.728	734	12.156
Aanschafwaarde	19.339	12.077	2.048	33.464
Cumulatieve afschrijvingen	-13.645	-6.349	-1.314	-21.308
Boekwaarde 31 december 2023	5.694	5.728	734	12.156

	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
Vorderingen		
Overige vorderingen	40.649	52.872
Overlopende activa	87.978	34.334
<u>Vorderingen</u>	<u>128.627</u>	<u>87.206</u>

Uitsplitsing:

Inkomend grensverkeer	0	50.016
Te vorderen premies sociale verzekeringen	0	2.856
HB Experiment	21.000	-
Overige	19.649	-
<u>Overige vorderingen</u>	<u>40.649</u>	<u>52.872</u>
Overige	87.978	34.334
<u>Overlopende activa</u>	<u>87.978</u>	<u>34.334</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	EUR	EUR
Liquide middelen		
ABN Amro rek.courant NL54ABNA0435720755	399.397	1.176.730
ABN Amro spaarrek. NL90ABNA442667558	304.081	301.283
Rabobank Vermogensrek.NL40RABO1479464481	977.294	979.631
Rabobank Zakelijkrek. NL31RABO030308776	298.189	298.448
Rabobank Doelreserveren NL36RABO3035608199	993.749	996.131
<u>Liquide middelen</u>	<u>2.972.710</u>	<u>3.752.223</u>

Passiva

Eigen vermogen

	Algemene reserve	Bestemmingsreserve			Totaal
		Egalisatie	Knelpunt Dekkend Netwerk	Risico's	
Stand per 31 december 2021	545.070	1.757.000	242.000	450.000	2.994.070
resultaat 2022	1.009.599	-879.000	-81.000	100.000	149.599
overige mutaties 2022	-	-	-	-	-
Stand per 31 december 2022	1.554.669	878.000	161.000	550.000	3.143.669
resultaat 2023	-1.271.962	-	-	-	-1.271.962
overige mutaties 2023	959.000	-878.000	-81.000	-	-
Stand per 31 december 2023	1.241.707	-	80.000	550.000	1.871.707

Bestemmingsreserve Egalisatie

Deze reserve is bedoeld om de ontvangen vereveningsbedragen in de jaren 2016 tot met 2020 te egaliseren over de jaren 2016 tot en met 2024. Op basis van een in 2016 vastgesteld schema wordt deze reserve opgebouwd tot en met 2019 en vanaf 2020 tot 2024 afgebouwd.

Bestemmingsreserve Knelpunt Dekkend Netwerk

De opbouw van een Dekkend Netwerk is een belangrijke wettelijke taak van Zeeluwe. Eind 2017 een reserve is gevormd zodat tot en met 2024 jaarlijks extra middelen beschikbaar zijn om dit Netwerk te ontwikkelen. De onttrekking kent een vast schema en bedraagt jaarlijks € 81.000.

Bestemmingsreserve Risico's

Deze reserve is gevormd op basis van de risicoanalyse welke is opgenomen in paragraaf 2.2 van het jaarverslag.

Voorzieningen

	Jubilea	Langdurig zieken	RVU	Totaal
Stand per 31 december 2021	3.469	-	-	3.469
Mutaties 2022:				
Dotatie	365	86.525	-	86.890
Onttrekking	-	-	-	-
Vrijval	-	-	-	-
Stand per 31 december 2022	3.834	86.525	-	90.359
Mutaties 2023:				
Dotatie	2.028	167.340	73.332	242.700
Onttrekking	-	42.305	-	42.305
Vrijval	-	27.814	-	27.814
Stand per 31 december 2023	5.862	183.746	73.332	262.940
Kortlopend (< 1 jaar)	-	114.881	20.370	135.251
Middellang (1 tot 5 jaar)	5.862	68.865	52.962	127.689
Langlopend (> 5jaar)	-	-	-	-

Kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Crediteuren	96.358	137.993
OCW subsidie Hoog Begaafdheid	471.381	284.686
OCW subsidie Wel in Ontwikkeling	39.126	37.206
Belastingen en premies sociale verzekeringen	21.595	16.931
Schulden terzake van pensioenen	7.289	6.139
Overige kortlopende schulden	320.081	119.223
Overlopende passiva	23.016	18.972
Kortlopende schulden	978.846	621.150

Uitsplitsing:

Loonheffing	19.747	16.931
Nog te betalen premies sociale verzekeringen	1.848	-
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	<u>21.595</u>	<u>16.931</u>
Uitgaand grensverkeer	35.043	79.864
Vangnet bepaling	73.900	-
Lokale tafels	8.367	-
Hoogbegaafdheid lokaal	16.700	4.167
OPR	-	14.079
Overdracht expertise aan scholen	145.381	
Overige	40.690	21.113
<u>Overige kortlopende schulden</u>	<u>320.081</u>	<u>119.223</u>
Accountantskosten	6.650	6.049
Vakantiegeld	16.366	12.923
<u>Overlopende passiva</u>	<u>23.016</u>	<u>18.972</u>

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Huurverplichtingen

Samenwerkingsverband Zeeluwe is met Stichting Leerlingenzorg NW Veluwe te Harderwijk een huurverplichting voor 70m² v.v.o. kantoorruimte aan de Gelreweg 22 aangegaan. Deze overeenkomst is aangegaan voor de duur van anderhalf jaar, ingaande op 1 mei 2018 en lopende tot en met 31 oktober 2019. Na het verstrijken van deze periode wordt deze overeenkomst stilzwijgend voortgezet voor telkens één jaar. Opzegging kan met inachtneming van een termijn van drie maanden. De verplichting van de huur, inclusief de bijkomende leveringen en diensten, bedraagt op jaarbasis 16.800 euro (prijspeil december 2023).

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Verbonden partijen

Er zijn geen verbonden partijen die hier moeten worden toegelicht.

Model G Verantwoording van subsidies - Model G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
subsidie regeling begaafde leerlingen PO en VO	HBL19094	24-9-2019	Onderhanden
subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO22072	31-10-2022	Onderhanden
subsidie regeling begaafde leerlingen PO en VO 2023-2025	HBL23EM0021	14-12-2023	Onderhanden
subsidie regeling begaafde leerlingen PO en VO 2023-2025	HBL230030	21-12-2023	Onderhanden

Onderhanden = De Subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen
 JA = De subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen
 NEE = De subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule aflopend ultimo verslagjaar EUR

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
			-	-	-	-	-	-	-
		Totaal	-	-	-	-	-	-	-

G2-B Verantwoording subsidies met verrekeningsclausule doorlopend tot in een volgend verslagjaar EUR

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
			-	-	-	-	-	-	-
		Totaal	-	-	-	-	-	-	-

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Rijksbijdragen			
Lumpsum lichte ondersteuning	7.465.364	6.837.000	4.661.269
Schoolmaatsch. werk, lichte ondersteuning	60.477	50.000	49.212
Rijksbijdragen OCW - lichte ondersteuning	7.525.841	6.887.000	4.710.481
Lumpsum zware ondersteuning	10.219.305	9.632.000	10.256.249
Rijksbijdragen OCW - zware ondersteuning	10.219.305	9.632.000	10.256.249
Geoordeelde subsidies	13.316	26.000	-
Totaal (Rijks)bijdragen OCW	17.758.462	16.545.000	14.966.730
Totaal baten	17.758.462	16.545.000	14.966.730

Lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Personeelslasten			
Brutolonen en salarissen	323.236	-	277.594
Sociale lasten	63.832	-	45.269
Pensioenpremies	56.397	-	46.997
Totaal lonen en salarissen	443.465	468.700	369.860
Scholing/training	-	10.000	460
Uitbesteding derden	39.722	50.000	49.842
Uitbesteding Cie onderinstroom	84.299	88.000	88.577
Dotatie voorziening jubilea	2.028	-	365
Overige personeel gerelateerde kosten	241.630	2.000	114.037
Overige personeelslasten	367.679	150.000	253.281
Totaal personele lasten	811.144	618.700	623.141

Gemiddeld aantal werknemers

In het jaar 2023 waren gemiddeld 4,8647 fte in dienst (2022 3,7533 fte)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Afschrijvingen			
ICT	3.765	4.000	3.765
Meubilair	773	900	773
Overige inventaris en apparatuur	383	400	32
Afschrijvingen	4.921	5.300	4.570

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Huisvestingslasten			
Huur kantoorruimte	16.800	16.800	15.000
Huisvestingslasten	16.800	16.800	15.000

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Overige instellingslasten			
Klein inventaris	249	5.000	-
Reproductiekosten/drukwerk	37	1.000	-
Kantoorbenodigdheden	388	2.000	1.260
Telecommunicatie / ICT	53.637	25.000	38.073
Abonnementen/vakliteratuur	196	500	-
Contributies	3.591	2.000	3.723
Verzekeringen	1.974	2.000	1.520
Vergaderkosten	12.416	5.000	8.028
Representatie	58	1.000	26
Overige algemene kosten	118.832	128.400	80.764
Uitbesteding administratie	17.631	16.000	16.057
Accountantskosten	14.475	11.000	11.924
Juridisch advies	-	8.000	-
Overig extern advies	57.020	20.000	53.545
RvT-toelage/ vacatiegelden	18.665	25.000	28.018
Vergadering aangeslotenen	-	1.000	-
Kosten OPR	19.418	13.700	17.857
Overige bestuurskosten	118	1.000	31
Overige instellingslasten	318.705	267.600	260.826

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Doorbetalingen aan schoolbesturen			
Overdracht SO	6.843.443	6.471.000	5.993.614
Overdracht SBO (**)	3.032.437	3.001.000	131.763
<u>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW</u>	<u>9.875.880</u>	<u>9.472.000</u>	<u>6.125.377</u>
Overdracht groei SO	193.326	400.000	501.909
Overdracht groei SBO	-	-	216.370
<u>Doorbetalingen op basis van 1 februari</u>	<u>193.326</u>	<u>400.000</u>	<u>718.279</u>
Overdracht grensverkeer	7.666	-	85.772
Overdracht BAO	7.034.792	6.277.000	6.401.972
Overdracht SMW	57.551	50.000	49.511
Overdracht expertise aan scholen	639.943	580.700	502.287
Overige projecten/budgetten *	91.488	93.400	14.960
<u>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen</u>	<u>7.831.440</u>	<u>7.001.100</u>	<u>7.054.502</u>
<u>Doorbetalingen aan schoolbesturen</u>	<u>17.900.646</u>	<u>16.873.100</u>	<u>13.898.158</u>

(**) Vanwege gewijzigde bekostiging m.i.v. 01-01-2023 wordt deze afdracht rechtstreeks door DUO doorbetaald.

* Specificatie

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Doorbetalingen overige projecten/budgetten			
Lasten ouderbetrokkenheid	-	27.400	-
Lasten monitoring	63.041	48.400	14.529
Lasten solidariteit	28.447	17.600	431
<u>Doorbetalingen overige projecten/budgetten</u>	<u>91.488</u>	<u>93.400</u>	<u>14.960</u>

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria ten laste van het resultaat gebracht:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Controle van de jaarrekening	14.475	11.000	11.924
Andere controlewerkzaamheden	-	-	-
Fiscale advisering	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	-
<u>14.475</u>	<u>11.000</u>	<u>11.924</u>	

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting betrokken verbonden partijen

Totaal Lasten	<u>19.052.216</u>	<u>17.781.500</u>	<u>14.801.695</u>
Saldo baten en lasten *	<u>-1.293.754</u>	<u>-1.236.500</u>	<u>165.035</u>

* (- is negatief)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	EUR	EUR	EUR
Financiële baten en lasten			
Rentebaten	22.447	-	62
Rentelasten	-655	-	-15.498
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>21.792</u>	<u>-</u>	<u>-15.436</u>
Resultaat *	<u>-1.271.962</u>	<u>-1.236.500</u>	<u>149.599</u>

* (- is negatief)

WNT-verantwoording 2023 SWV Zeeluwe

Per 1 januari 2016 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van deze regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor SWV Zeeluwe is op basis van de nieuwe klassenindeling € 223.000. (2022 216.000) Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van het toezichthoudend orgaan bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a Leidinggevende topfunctionarissen

bedragen x € 1	W.C. de Vries
Functie(s)	Directeur- Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	0,8
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	178.400
Bezoldiging	
Beloning	92.614
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	16.789
Subtotaal	109.403
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	109.403
Motivering indien overschrijding:	
Gegevens 2022	
Duur dienstverband in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2022 (in fte)	0,8
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging 2022	
Beloning	92.920
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	16.128
Totaal bezoldiging 2022	109.048
Individueel WNT-maximum 2022	172.800

1c Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H. Norder	P. den Besten	J. Lokhorst-Flier	V. Sarislan-Colak	C.M. Theelen-Reijmer	H. Veenstra
Functie(s)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 30/11	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/12 - 31/12
Individueel WNT-maximum[8]	33.450	20.442	22.300	22.300	22.300	1.858
Bezoldiging						
Beloning	5.525	2.890	3.443	2.975	3.081	468
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	5.525	2.890	3.443	2.975	3.081	468
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	5.525	2.890	3.443	2.975	3.081	468
Motivering indien overschrijding:						
Gegevens 2022						
	16/05 -31/12	1/1 - 31/12	16/05 -31/12	16/05 -31/12	16/05 - 31/12	n.v.t.
Bezoldiging 2022						
Beloning	3.485	4.802	3.867	4.292	3.910	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2022	3.485	4.802	3.867	4.292	3.910	n.v.t.
Individueel WNT-maximum 2022	20.250	21.600	13.500	13.500	13.500	n.v.t.

Overige gegevens:

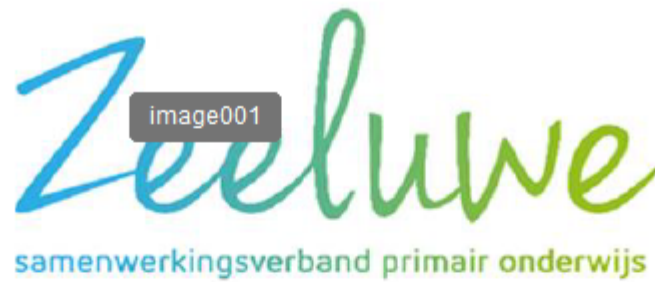
BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

	Resultaat 2023
	EUR
Algemene reserve (publiek)	-312.962
Bestemmingsreserves Egalisatie (publiek)	-81.000
Bestemmingsreserves Knelpunt Dekkend Netwerk (publiek)	-878.000
Bestemmingsreserves Risico's (publiek)	-
Totaal resultaat	<u>-1.271.962</u>

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Samenwerkingsverband Zeeluwe
Adres: Gelreweg 22, 3843 AN HARDERWIJK
Telefoon: 0341-740007
E-mailadres: info@zeeluwe.nl
Internetsite: www.zeeluwe.nl
Bestuursnummer: 21688
Contactpersoon: Dhr. W.C. de Vries MEd
Telefoon: 0341-740007
E-mailadres: wdvries@zeeluwe.nl
BRIN-nummer: PO2509

Ondertekening door de raad van toezicht



Harderwijk, 22 april 2024

Handtekeningen blad

Hierbij verklaren de raad van toezichtleden van Stichting Zeeluwe de jaarrekening 2023 vast te hebben gesteld.

Ondertekening door de gehele raad van toezicht

Voorzitter Dhr. H. Norder:

Toeziende leden:

Mevr. J. Lokhorst-Flier

Mevr. V. Sarislan-Colak

Mevr. C.M. Theelen-Reijmer

Dhr. H. Veenstra

Directeur-bestuurder Dhr. W.C. de Vries MEd

8. Vooruitblik naar 2024

Het gezamenlijk streven binnen het samenwerkingsverband Zeeluwe is om leerlingen in al hun verscheidenheid samen te laten opgroeien en elkaar op alle momenten van hun leven te laten ontmoeten. Het pad naar inclusie lopen we samen met onze kernpartners (voortgezet onderwijs, gemeenten, kinderopvang, jeugdzorg en welzijnsorganisaties), want inclusie is niet iets dat alleen op school plaatsvindt, maar zich juist op alle plekken in de maatschappij ontwikkelt.

De komende jaren zijn drie thema's als het ware een kapstok voor Zeeluwe; in ons denken en doen staan deze thema's centraal:

1. Inclusie.
2. Thuiszitters.
3. Samenwerken.

Inclusief onderwijs is een beweging, een voortdurende inspanning en intensieve samenwerking tussen partners, gericht op het participeren van alle kinderen. Dit betekent dat alle kinderen - met of zonder extra ondersteuningsbehoefte - samen leren en spelen in dezelfde klas. De leraren zijn voldoende toegerust en bieden flexibel en groepsgericht onderwijs voor alle kinderen. Extra ondersteuning wordt zoveel mogelijk binnen een groep aangeboden en is beschikbaar voor kinderen en leraren. Scholen kunnen een beroep doen op ondersteuning en expertise uit het gespecialiseerd onderwijs, jeugdhulp- en zorg om tegemoet te komen aan de ontwikkelingsmogelijkheden van kinderen. Het gespecialiseerd onderwijs blijft beschikbaar voor kinderen die tijdelijk of langere tijd intensievere ondersteuning nodig hebben.

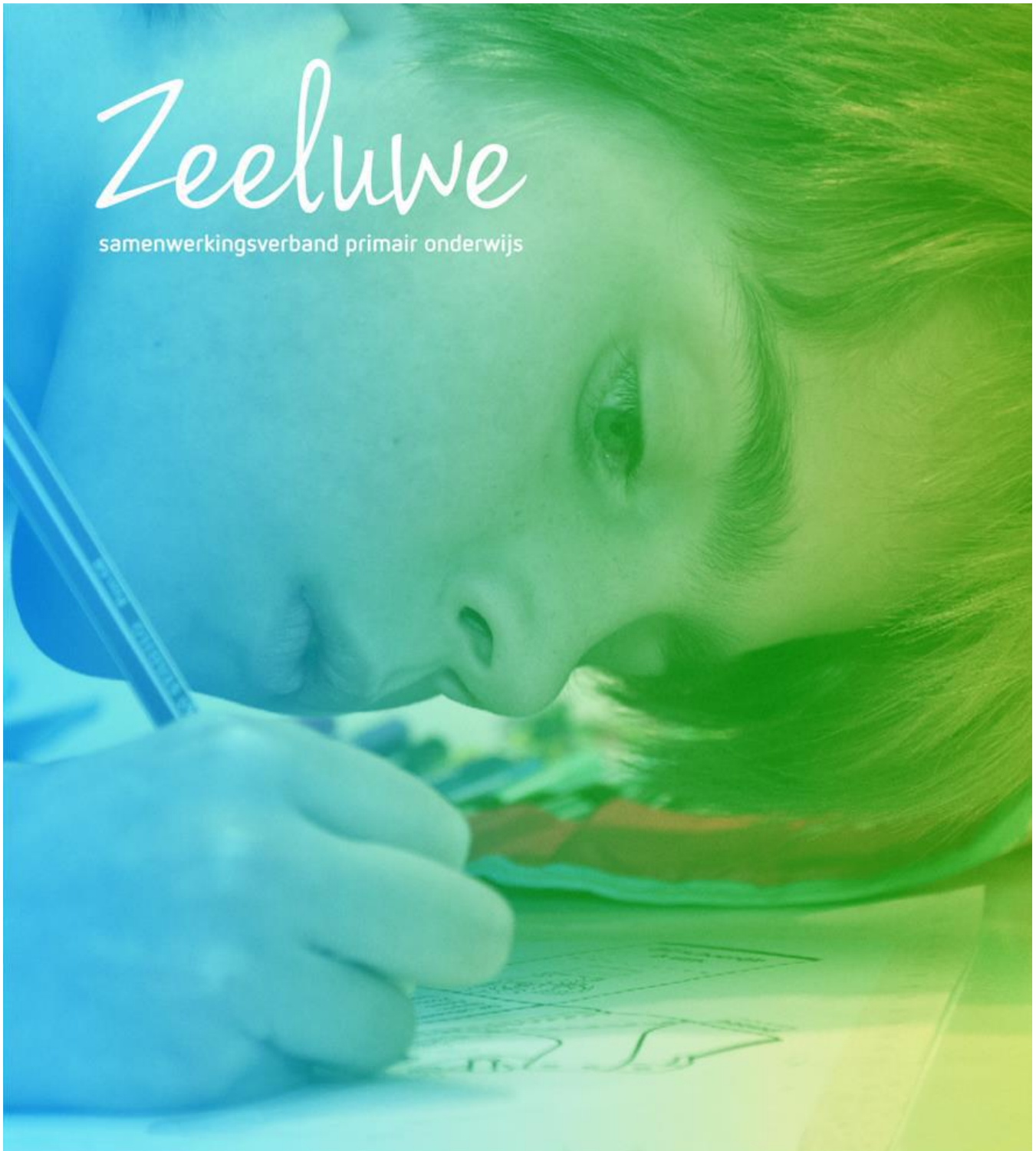
Thuiszitters willen we zoveel mogelijk voorkomen. Daarom zorgen we ervoor dat we de leerlingen in beeld hebben voordat ze thuis komen te zitten, waardoor we snel kunnen ingrijpen. We versterken de samenwerking tussen de leerlingen, ouders, besturen van primair onderwijs en gespecialiseerd primair onderwijs, jeugdhulp en gemeenten.

Eigenlijk is het logisch dat binnen een samenwerkingsverband samengewerkt wordt. Om dat goed te kunnen doen vraagt het veel van onze creativiteit en flexibiliteit. Want goed en prettig samenwerken is een uitdaging. Samenwerken kan immers ook schuren. Dus vinden wij het van belang om elkaar te informeren, te vertrouwen, een gezamenlijke verantwoordelijkheid te voelen voor alle kinderen binnen het Zeeluwe-gebied, kennis te hebben van elkaars expertise (zowel BAO als S(B)O), elkaar te kunnen bevragen over de doelen, dilemma's, knelpunten en resultaten zodat we elkaar kunnen ondersteunen, aanvullen en verrijken. Waarbij wij bij alle overwegingen die we maken het belang van de (individuele) leerling voorop stellen.

Dat betekent dat wij bij alle overwegingen die we maken het belang van de (individuele) leerling voorop stellen. We willen dat de kinderen in ons gebied dezelfde kansen krijgen, en als dat voor sommigen niet vanzelf gaat, dan doen we extra moeite en bieden we maatwerk. Bureaucratie, concurreren om leerlingen of leerlingen uitschrijven horen hier nadrukkelijk niet bij. Als er voor maatwerk iets extra's nodig is, dan kan Zeeluwe bijdragen waar mogelijk vanuit het principe 'doen wat nodig is en ongelijke gevallen ongelijk behandelen'.

In de jaarplannen die de Lokale tafels maken worden de bovenstaande thema's in de komende vier jaar (2024-2028) teruggezien.

Bijlage, jaarverslag RvT Zeeluwe 2023



Jaarverslag 2023, Raad van Toezicht Zeeluwe

Harderwijk, 22 april 2024

1. Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestaat uit 5 leden:

- De heer H. Norder (66 jaar), onafhankelijk voorzitter van de RvT en VvA en is tevens lid van Remuneratiecommissie.
Benoemd 1 september 2022, herbenoembaar 1 september 2025, aftredend 1 september 2029.

Nevenfuncties:

- o Trainer/docent Segment opleidingen
- De heer P. den Besten (69 jaar), onafhankelijk RvT- lid (voordracht OPR) en lid van de Auditcommissie. Een extra verlenging van de benoeming per 1 december 2022, **afgetreden** per 1 december 2023.

Nevenfuncties:

- o Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Jeugd Noord-Veluwe
- o Voorzitter Rekenkamercommissie Gemeente Smallerland
- o Penningmeester Stichting Vrienden Grote Kerk Harderwijk
- o Bestuurslid Stichting Suppletiefonds Sonnevank Harderwijk.
- Mevrouw C.M. Theelen, (45 jaar), onafhankelijk RvT-lid en lid van de Auditcommissie met portefeuille financiën en risicomanagement.

Benoemd 17 mei 2022, herbenoembaar 17 mei 2027, aftredend 17 mei 2031.

Nevenfuncties:

- o Concerncontroller St. Youké Sterke Jeugd
- o Lid Raad van Toezicht BlijfGoep
- o Eigenaar CR Finance
- Mevrouw V. Sariaslan (40 jaar), onafhankelijk RvT-lid en lid van de Remuneratiecommissie met portefeuille onderwijs.

Benoemd 17 mei 2022, herbenoembaar 17 mei 2025, aftredend 17 mei 2029.

Nevenfuncties:

- o Senior adviseur Rijnconsult
- o Senior adviseur Jeugdvisie
- Mevrouw J. Lokhorst (47 jaar), onafhankelijk lid RvT en voorzitter van de Remuneratiecommissie met portefeuille jeugdzorgd.

Benoemd 17 mei 2022, herbenoembaar 17 mei 2026, aftredend 17 mei 2030.

Nevenfuncties:

- o Directeur-bestuurder Stichting kinderopvang Dronten
- o Lid adviesraad sociaal domein Adviesraad Sociaal Domein Elburg
- o Bestuurslid Rotary Oldebroek-Elburg
- o Algemeen bestuurslid St. Present Elburg
- De heer H. Veenstra (45 jaar), onafhankelijk RvT-lid (voordracht OPR) en lid van de Auditcommissie.

Benoemd, **per 1 december 2023**, herbenoembaar 1 december 2027, aftredend 1 december 2021.

- o Concerncontroller Hogeschool Viaa Zwolle
- o Lid Raad van Toezicht St. Plateau openbaar onderwijs Assen
- o DGA Membantu Holding BV

2. Vergaderingen en besluitvormingen

In 2023 heeft de Raad van Toezicht acht keer vergaderd (waarvan één bijeenkomst t.b.v. voorbereiding werkveldbezoek). Iedere agenda van de Raad van Toezicht kent een formeel en een informeel deel. Tijdens het formele deel worden besluiten genomen en verantwoordingsrapportages besproken en vastgesteld. Tijdens het informele deel staat informatie delen, kennis overdragen en uitwisseling centraal.

In 2023 zijn de volgende besluiten genomen:

- Het toezichtkader en de kaderbrief 2024 zijn akkoord bevonden.
- Vastgesteld:
 - o Jaarverslag 2022.
 - o Aangepast benoemingsoverzicht.
 - o Reglement Remuneratiecommissie.
 - o Reglement Auditcommissie.
 - o Opdracht accountant (24-08-2023).
- Ingestemd:
 - o Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2029.
 - o Wijziging op de (meerjaren-)begroting 2023 als gevolg van versnelde afbouw bovenmatig eigen vermogen.
 - o Gewijzigde procuratieregeling.
 - o Met de conclusie van bestuurder dat hij heeft voldaan aan de beleidskaders met daarin opgenomen de zgn. ijkpunten. In de bijlage "Ijkpunten uit het toezichtkader" zijn deze beleidskaders met de ijkpunten terug te vinden.
- Onderzocht en vastgesteld:
 - o De bestuurder en RvT vallen onder de WNT-norm van het "Algemene bezoldigingsmaximum".

In 2023 is gewerkt aan de totstandkoming van enkele reglementen. Deze zijn nog niet vastgesteld. Het gaat hierbij om de volgende reglementen.

- Reglement Kwaliteitscommissie, indien het besluit genomen wordt om deze op te richten.
- Klachtenreglement, conform het Toezichtkader.

Ter voorbereiding op het nieuwe ondersteuningsplan ingaande 1 augustus 2024 heeft de raad actief meegekeken naar het proces van totstandkoming van dit nieuwe ondersteuningsplan. De raad vindt het belangrijk dat er in grote mate draagvlak is voor het nieuwe ondersteuningsplan. Aanwezigheid bij de OPR en de VVA zijn hierbij relevante acties geweest.

In 2023 is een vacature binnen de raad ingevuld. Op 1 december is op bindende voordracht van de OPR de heer H. Veenstra benoemd.

3. Wijze waarop het toezichthoudend orgaan het bestuur ondersteunt en/of adviseert over de beleidsvraagstukken en de financiële problematiek.

De Raad van Toezicht werkt volgens het model “policy governance”. Dit geeft een structuur aan het toezichthouden middels ijkpunten, die zijn opgenomen in het toezichtkader.

In 2023 heeft de bestuurder o.a. verantwoording afgelegd a.d.h.v. de volgende ijkpunten, ook in de genoemde volgorde: 4, 3.6, 3.7, 3.4, 2.1, 2.3, 2.4, 3.2, 3.5, 2.2, 3.3. De raad heeft hierbij geconcludeerd dat de ijkpunten in voldoende mate zijn behaald. Ook heeft de raad geconstateerd, dat de werkwijze van de ijkpunten herijkt moet worden na vaststelling van het nieuwe ondersteuningsplan in 2024. Uiteraard zijn in dit plan de wettelijke verplichtingen opgenomen, maar doordat de algemene koers, de (meer concrete) doelen en resultaten en de werkwijzen veranderd zijn, vraagt dit een actualisatie van deze zogenaamde ijkpunten. Dit gaat in 2024 gebeuren. Tevens staat dan de evaluatie van het in 2022 ingevoerde two-tier model op de agenda.

Binnen de Raad van Toezicht zijn twee commissies. De Remuneratiecommissie en de Auditcommissie.

De Remuneratiecommissie heeft twee keer vergaderd. Hierin stond de werkgeversrol van de Raad van Toezicht centraal, namelijk het functioneren en de arbeidsvoorwaarden van de bestuurder binnen de context van een samenwerkingsverband in algemene zin en specifiek Zeeluwe.

De Auditcommissie heeft drie keer vergaderd en zijn de financiële aspecten besproken met de bestuurder.

Van de commissie vergaderingen zijn verslagen gemaakt en vindt terugkoppeling plaats aan de volledige Raad van Toezicht.

Bilateraal overleg is er tussen bestuurder en voorzitter van de Raad van Toezicht bij de voorbereidingen van de vergaderingen van de Raad van Toezicht. Dit betekent dat de formele overleggen tussen bestuurder en raad goed zijn belegd via de vastgestelde structuur en ook als zodanig goed werkt.

De klankbordfunctie tussen raad en bestuurder en de ruimte hiervoor binnen de genoemde overleggen wordt door zowel bestuurder als raad positief gewaardeerd. Een belangrijke constatering, omdat 2023 het eerste volledige jaar is geweest na invoering van de nieuwe governance structuur. In elke vergadering van de RvT is aan het eind geëvalueerd hoe het verloop van de vergadering is gegaan. Zowel inhoudelijk als vergader technisch. In 2024 staat een evaluatie van het functioneren van de Raad van Toezicht op de agenda. Dit is dan gekoppeld aan de ervaren werkwijze met policy governance en de (mogelijke) aanpassingen in de ijkpunten door het nieuwe ondersteuningsplan.

De RvT houdt toezicht op naleving van de wettelijke verplichtingen, de code Goed Bestuur als bedoeld in artikel 171 lid 1a van de Wet op het primair onderwijs en de eventuele afwijkingen van de code. Deze afwijkingen zijn er niet.

Voor het uitvoeren van het toezicht door de raad, vormen de statuten, het ondersteuningsplan en het toezichtkader en hiermee de ijkpunten de belangrijkste uitgangspunten. De bestuurder heeft via de Tijdelijke kring “doelmatigheid” overleg gehad met het veld over de doelmatige inzet van de middelen. De Raad van Toezicht heeft enkele bijeenkomsten van deze Tijdelijke kring(en) bijgewoond. De opbrengsten van deze Tijdelijke kring(en) hebben hun weerslag gehad in het nieuwe ondersteuningsplan. Tevens is in de vergaderingen van de Auditcommissie met terugkoppeling in de Raad van Toezicht, de doelmatigheid en rechtmatigheid van de inzet van middelen gevolgd. D.m.v. o.a. het ijkpunt 3.1 (voorheen 4) en 3.2 (voorheen 5) heeft de bestuurder over deze doelmatige en rechtmatige inzet van middelen gerapporteerd. Hierdoor heeft de Raad van Toezicht een voldoende beeld gekregen van de inzet van de financiële middelen.

Bijlage bij jaarverslag RvT, IJkpunten uit het toezichtkader

Beoogde resultaten

Overkoepelend ijkpunt met betrekking tot beoogd resultaat

De stichting Samenwerkingsverband Zeeluwe bestaat, om te realiseren dat:

...alle professionals binnen de aangesloten besturen meerwaarde ervaren van samenwerking, en zijn daarmee in staat een dekkend netwerk van steeds beter passend onderwijs voor alle kinderen te bieden.

Meer specifiek formuleert de stichting Zeeluwe de volgende beoogde resultaten:

Alle professionals binnen de aangesloten besturen...

- 2.1 Ervaren ondersteuning bij het realiseren van een dekkend netwerk en het bieden van een passend aanbod van onderwijs en zorg;
 - 2.2 Hebben tijdig inzicht in beschikbare middelen om passende keuzes voor kinderen te maken;
 - 2.3 Vergroten het handelingsrepertoire om passend onderwijs te realiseren voor alle leerlingen.
- Leggen verantwoording af aan elkaar en de omgeving over het realiseren van een dekkend netwerk van voorzieningen.

Kaders voor de uitvoering

De Raad van Toezicht wil, als het gaat om de inzet van de middelen en de bedrijfsvoering vooral kaderstellend zijn. Door de grenzen aan te geven van de handelingsruimte is er veel ruimte voor de bestuurder om daarbinnen de juiste managementkeuzes te maken en wordt voorkomen dat de Raad van Toezicht zich actief met de uitvoering van het beleid gaat bemoeien.

Overkoepelend ijkpunt:

De bestuurder voorkomt, dat er door haar of iemand in het swv Zeeluwe onrechtmatig, onzorgvuldig of onethisch gehandeld wordt.

Specifiek voorkomt de bestuurder, dat.:

Onrechtmatig

- 3.1 ...het swv Zeeluwe niet voldoet aan de eisen van het waarderingskader van de Onderwijsinspectie.

Onzorgvuldig

Financieel

- 3.2 ...de Raad van Toezicht niet tijdig wordt meegenomen in belangrijke financiële ontwikkelingen.

Kwaliteit van processen en geboden ondersteuning

- 3.3 ...processen om het beoogd resultaat te bereiken, onvoldoende op orde zijn.
- 3.4 ...aangesloten besturen niet tijdig of onvolledig verantwoording afleggen aan elkaar en de omgeving over de inzet van middelen en de bereikte resultaten.

Onethisch

Omgang met ouders, kinderen en externe partners

- 3.5 ...kinderen langdurig thuis zitten zonder perspectief op begeleiding in hun ontwikkeling.
- 3.6 ...ouders in onwetendheid verkeren over de te volgen procedure of zich onvoldoende betrokken voelen.
- 3.7 ...er geen afstemming plaatsvindt met de gemeente en ketenpartners.