



Jaarverslag 2022

PO3002.nl

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk



Inhoudsopgave

Bestuursverslag 2022	5
Voorwoord	6
1. SWV Roosendaal-Moerdijk (PO3002)	8
1.1 Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk	8
1.2 Missie en visie	8
1.3 Bestuur en toezicht	9
1.4 Ondersteuningsplanraad/ Horizontale verantwoording	11
1.5 Personeel in eigen dienst	11
1.6 Beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag	12
1.7 Adviescommissie	12
1.8 Afhandeling klachten en bezwaren	13
1.9 Sociale veiligheid	13
1.10 Huisvesting	14
1.11 Duurzaamheid	14
1.12 Maatschappelijke aspecten van het ondernemen	14
2. Beleidsresultaten	15
2.1 Ontwikkeling kengetallen	15
2.2 Kwaliteitskaart stoplichtmodel ontwikkelagenda OP 2018 - 2022	25
3 Financieel beleid	26
3.1 Ontwikkelingen in 2022 die van invloed zijn op de bedrijfsvoering	26
3.2 Analyse van het resultaat	28
3.2.1 Analyse realisatie 2022 versus realisatie 2021 en realisatie 2022 versus begroting 2022	28
3.2.2 Analyse van het resultaat 2022 ten opzichte van het resultaat 2021	31
3.3 Analyse van de vermogenspositie	34
3.4 Treasuryverslag	36
4 Continuïteitsparagraaf	37
4.1 Leerlingaantallen en personele bezetting	37
4.2 De meerjarenbegroting 2023 - 2026	40
4.3 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	44
4.4 Impact van de Coronacrisis	45
4.5 Rapportage risicobeheersingssysteem	45
5. Verslag van het toezichthoudend orgaan	46

6	Jaarrekening 2022	51
6.1	Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	52
6.1.1	Algemene toelichting	52
6.1.2	Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	53
6.2	Balans per 31-12-2022 (31-12-2021)	57
6.3	Exploitatierekening 2022 (2021)	58
6.4	Kasstroomoverzicht 2022 (2021)	59
6.5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	60
6.5.1	Vaste activa	60
6.5.2	Vlottende activa	61
6.5.3	Eigen vermogen	62
6.5.4	Kortlopende schulden	62
6.6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	63
6.7	Bestemming van het exploitatiesaldo	63
6.8	Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierekening	64
6.8.1	Baten	64
6.8.2	Personele lasten	66
6.8.3	Afschrijvingslasten	67
6.8.4	Huisvestingslasten	67
6.8.5	Overige instellingslasten	68
6.8.6	Doorbetalen aan schoolbesturen	69
6.8.7	Financiële baten en lasten	70
6.9	WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	73
6.10	Overige gegevens	75
6.10.1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	75
6.11	Gegevens over de rechtspersoon	81
	 Bijlage 1 Verantwoordingsdocument 2022 Stichting KPO	 83
	Bijlage 2 Verantwoordingsdocument 2022 Borgesiusstichting	85
	Bijlage 3 Verantwoordingsdocument 2022 Stichting OBO	88
	Bijlage 4 Verantwoordingsdocument 2022 Stichting de Waarden	91
	Bijlage 5 Verantwoordingsdocument 2022 Stichting PCO	95
	Bijlage 6 Verantwoordingsdocument 2022 Stichting Pallas	97
	Bijlage 7 Verantwoordingsdocument 2022 SIPO	99
	 Bijlage afkortingen- en begrippenlijst	 103

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk

“Zorg dat het past”



Contactgegevens

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk



Bezoekadres

Rector Hellemonsstraat 1
4702 RG Roosendaal



Correspondentieadres

Rector Hellemonsstraat 1
4702 RG Roosendaal



0165 – 330966



www.po3002.nl



secretariaat@po3002.nl

KvK-nummer: 59159669



Bestuursverslag 2022

Voorwoord

Het jaarverslag is een verantwoordingsdocument. In de horizontale verantwoording naar onze aangesloten schoolbesturen, de ouders, personeel, toezichthouders en de ondersteuningsplanraad (OPR) is verantwoord worden belangrijk vanuit de optiek dat het samenwerkingsverband een maatschappelijke organisatie is. Daarnaast is volgens de richtlijnen van het Ministerie van OCW het jaarverslag een verplicht element in de verticale verhouding.

Dit jaarverslag brengt in beeld wat het samenwerkingsverband heeft bereikt in het verslagjaar 2022. Het verslag is opgebouwd aan de hand van de 7 kengetallen waarmee het samenwerkingsverband sinds 2020 de eigen prestaties monitort. Ieder kwartaal wordt op basis van deze 7 kengetallen een voortgang gerapporteerd. Aan het begin van het nieuwe jaar blikt het samenwerkingsverband met de aangesloten schoolbesturen terug op het afgelopen jaar in monitorgesprekken. Aansluitend op de monitorgesprekken is onder de schoolbesturen voor 2022 een uitvraag gedaan om de doelmatigheid van de bestede middelen voor passen onderwijs in beeld te brengen. De vragen die aan de schoolbesturen gesteld zijn in deze uitvraag gaan in op de kritische succesfactoren uit het ondersteuningsplan.

De resultaten van die terugblik en de verantwoording van de beschikbaar gestelde middelen zijn in dit jaarverslag opgenomen. Met het verstrekken van deze informatie leveren we een bijdrage aan de horizontale verantwoording. Het is van belang dat onze gesprekspartners beschikken over een verantwoording van het gevoerde beleid, over de gang van zaken binnen onze stichting, over de behaalde resultaten en de inzet van middelen. Op basis van deze informatieverstrekking kunnen discussies gevoerd worden en afspraken worden gemaakt, die wezenlijk onderdeel uitmaken van horizontale verantwoording.

2022 is het jaar, waarin de wereldwijde covidpandemie langzamerhand tot beheersbare proporties is gekomen. Tijdens de pandemie is de manier van samenwerken duidelijk veranderd. Vanaf maart 2020 en gedurende het gehele jaar 2021 hebben er ook in het samenwerkingsverband nauwelijks meer overleggen plaatsgevonden op een centrale locatie. Video-overleg is de norm geworden. In 2022 zijn de overleggen op een centrale locatie weer gemeengoed geworden. Hoewel voor veel overleggen geldt dat ze nog steeds digitaal plaatsvinden. Scholen hadden tijdens de pandemie te maken met afstandsonderwijs en het omgaan met de coronamaatregelen. In 2022 is het regulier onderwijs geven in de klas opnieuw de norm geworden, hoewel er aandacht voor afstandsonderwijs is gebleven en bij tijd en wijle ook het effect van een hoog ziekteverzuim geleid heeft tot grote problemen in de dagelijkse onderwijssetting.

In 2022 is opnieuw aandacht besteed aan de wijze waarop de middelen voor extra ondersteuning (arrangementen) worden verstrekt. Per 1 augustus 2020 is afscheid genomen van de leerlinggebonden financiering en is overgegaan tot een financiering van schoolbesturen, waarbij een bonus wordt verstrekt aan schoolbesturen die minder dan gemiddeld leerlingen verwijzen naar het gespecialiseerde onderwijs. In terugkerende discussies wordt gezocht naar beter passende verdeelmodellen. Tot nu toe zijn deze nog niet gevonden.

Daarnaast is het project Hoogbegaafdheid, geïnitieerd door de extra middelen die het Ministerie van OCW beschikbaar heeft gesteld, in 2022 met veel succes voortgezet. Kennis en ervaring wordt gedeeld en er worden afspraken gemaakt over professionalisering. De samenwerking met de gemeenten heeft meer structuur gekregen door de in 2021 ontwikkelde Regionaal Educatieve Agenda. Deze agenda is met de gemeenten afgesproken in samenhang met het Samenwerkingsverband ROOSvo.

Door schoolbesturen, directeuren, intern begeleiders, staf van het samenwerkingsverband, jeugdprofessionals, leerplichtambtenaren, beleidsadviseurs vanuit de gemeenten, jeugdhulpverleners, mentoren en aangrenzende samenwerkingsverbanden is intensief samengewerkt om leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften zo optimaal mogelijk te kunnen laten deelnemen aan onderwijs.

Zowel de resultaten van het samenwerkingsverband als het proces laten zien dat er al veel stappen zijn gezet sinds de invoering van passend onderwijs in augustus 2014. Het aantal thuiszitters (ongeeoorloofd verzuim langer dan 4 weken) in dit samenwerkingsverband is niet heel groot (in driemaandelijke metingen van 2023 tussen de 1 en 6) en bovendien zijn deze leerlingen allemaal in beeld. Leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften willen we zo veel als mogelijk laten deelnemen aan het reguliere onderwijs.

Voor de tweede keer wordt het jaarverslag samengevat in een factsheet op A3-formaat zodat we een handig middel hebben om met interne en externe partners het gesprek aan te gaan over de doelen, middelen en resultaten van passend onderwijs in de regio.

April 2023

Jack M. Biskop

Directeur-bestuurder

Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk (SWV PO3002)

1. SWV Roosendaal-Moerdijk (PO3002)

1.1 Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk

In de Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk (hierna ook “SWV PO3002”) werken negen schoolbesturen in de gemeenten Roosendaal, Rucphen, Halderberge, Moerdijk en Drimmelen samen om de schoolloopbaan van leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, zo optimaal mogelijk te laten verlopen. Omdat de leerling zich ontwikkelt in de dynamiek van een lerende context, streeft SWV PO3002 steeds naar passende onderwijs(zorg) arrangementen, die vanuit de concrete praktijk vorm krijgen. Om dit te realiseren wordt met ketenpartners een duurzaam dekkend netwerk neergezet. In 2022 is gewerkt aan een nieuw ondersteuningsplan 2022-2026, dat per augustus 2022 is ingegaan.

1.2 Missie en visie

De schoolbesturen, die deelnemen aan de Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk hebben in 2022 gezamenlijk de volgende missie voor het samenwerkingsverband geformuleerd:

Het bieden van zo thuisnabij mogelijk passend onderwijs aan elk kind in het primair onderwijs, aansluitend op zijn of haar ontwikkeling en talenten en afgestemd op zijn of haar onderwijsbehoeften. De schoolbesturen dragen hiervoor een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Ongeacht bij welk schoolbestuur de leerling staat ingeschreven zorgen de schoolbesturen samen met het samenwerkingsverband voor een passende onderwijsplek voor elke leerling. Het samenwerkingsverband gaat daarbij met ketenpartners en aangrenzende verbanden op zoek naar nieuwe of verbeterde integrale onderwijs(zorg) arrangementen met als focus het doorlopen van de passende schoolloopbaan en het voorkomen van thuiszitten.

“ *Met als motto:*
Zorg dat het past! ”

Alle betrokkenen bij het passend onderwijs in het werkgebied van het samenwerkingsverband Roosendaal en Moerdijk werken vanuit onderstaande kernwaarden:

- Iedere leerling heeft zoveel als mogelijk recht op een juiste en passende leeromgeving.
- Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor een dekkende ondersteuningsstructuur.
- Passend onderwijs wordt gerealiseerd in de klas met de leerkracht als centrale regisseur van het onderwijsproces.
- Bij de bestuurlijke inrichting van het samenwerkingsverband gelden eenvoud en transparantie als leidende beginselen.
- Het gaat op alle niveaus om verbinden, kennis delen en samenwerken.
- Kwaliteitsbeleid vormt een integraal onderdeel van passend onderwijs.
- Uitgangspunt is dat middelen van het samenwerkingsverband ten goede komen aan de ondersteuning van leerlingen.

- h. De ondersteuning van leerlingen op school via middelen van het samenwerkingsverband richt zich op leerlingen in het primair onderwijs die extra ondersteuning nodig hebben. Onderwijs en jeugdhulp werken aanvullend aan elkaar in goede afstemming.
- i. De leerlingen geïndiceerd binnen de thematiek van cluster 1 en cluster 2 vallen buiten de verantwoordelijkheid van het samenwerkingsverband. Er wordt samengewerkt met de instellingen voor cluster 1- en 2-onderwijs.
- j. Er is sprake van een gedeelde en gezamenlijke verantwoordelijkheid. De scholen zijn in het kader van zorgplicht zelf verantwoordelijk voor het onderwijs en voor het uitvoeren van de basis- en breedteondersteuning. Het SWV PO3002 faciliteert dit proces met middelen en deskundigen. Het samenwerkingsverband zorgt voor een adequaat ouderinformatie- en steunpunt.

Het SWV PO3002 heeft al in 2014 bij de start van het samenwerkingsverband gekozen voor een smalle bovenbestuurlijke organisatie, met de nadrukkelijke intentie om vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid de opdracht van het samenwerkingsverband waar te maken. Deze keuze is in 2022 met het herformuleren van het ondersteuningsplan opnieuw bevestigd. De focus ligt hierbij op het zo laag mogelijk in de organisatie neerleggen van verantwoordelijkheden.

Uitgaande van de verschillende niveaus van ondersteuning (klas-school-bovenschools en bovenbestuurlijk) betekent dit dat bij ondersteuningsvragen van leerlingen deze lijn doorlopen wordt om ook alle mogelijke kwaliteiten te benutten. Voor de komende planperiode blijft het samenwerkingsverband een kleine organisatie, die de expertise van de deelnemende schoolbesturen inzet op alle deelnemende scholen. Projectmatig wordt aandacht besteed aan specifieke ontwikkelterreinen, die daarna indalen in de reguliere taakstelling binnen het onderwijs.

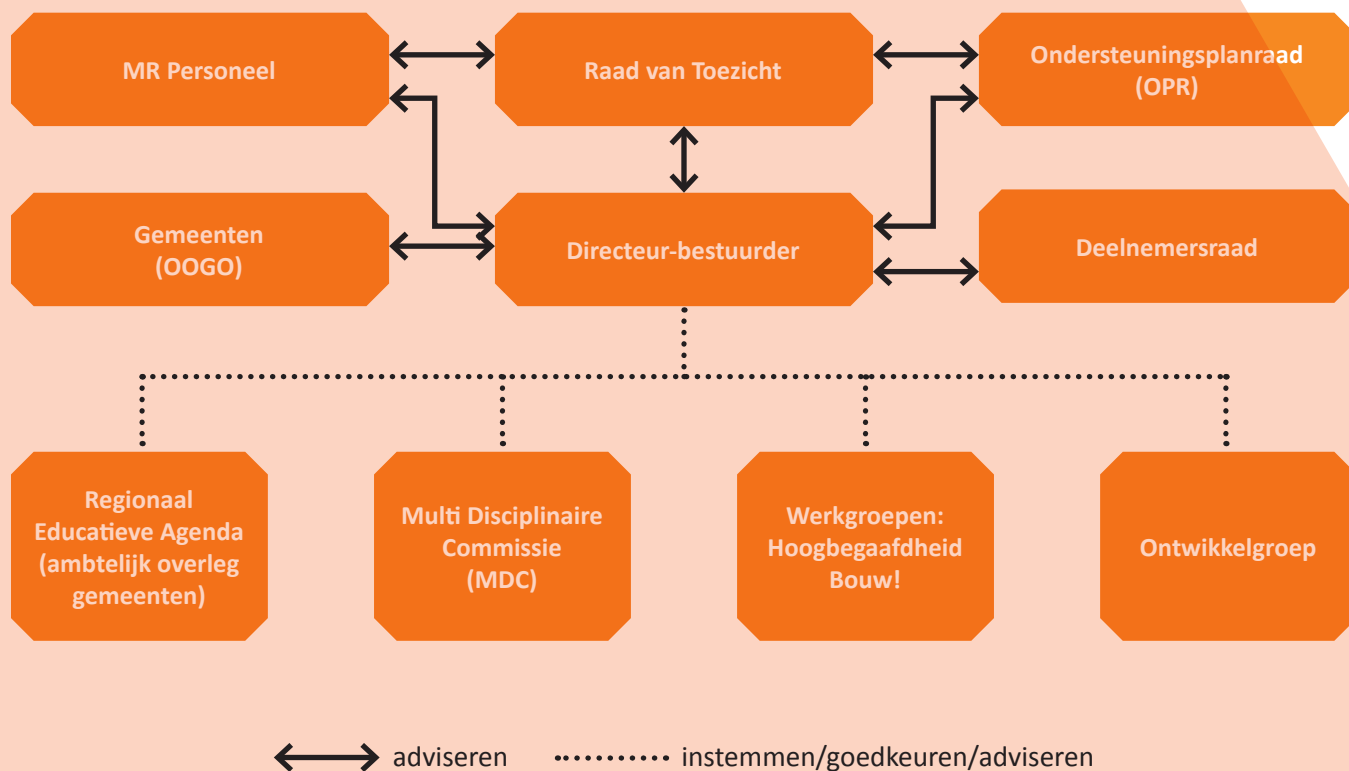
1.3 Bestuur en toezicht

Vanaf 15 oktober 2018 is een organieke en statutaire scheiding aangebracht tussen bestuur en toezicht. De stichting wordt bestuurd door de directeur-bestuurder. Het toezicht wordt uitgeoefend door de Raad van Toezicht, met 3 leden. De aangesloten schoolbesturen vormen een deelnemersraad, waarvoor in de statuten bijzondere bevoegdheden zijn opgenomen ten aanzien van het benoemen van de directeur-bestuurder, het goedkeuren van het ondersteuningsplan, begroting en jaarrekening.

Leden

De volgende bevoegde gezagsorganen vormen de deelnemers van het samenwerkingsverband en daarmee ook de deelnemersraad:

- Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal, gevestigd te Roosendaal;
- Borgesiusstichting, gevestigd te Oudenbosch;
- Stichting voor Protestant Christelijk Onderwijs Roosendaal, gevestigd te Roosendaal;
- Stichting Openbaar Basis Onderwijs West-Brabant, gevestigd te Roosendaal;
- Stichting Pallas, gevestigd te Uden;
- Stichting de Waarden, gevestigd te Zevenbergen;
- Stichting R.K. Mytylschool Roosendaal, gevestigd te Roosendaal;
- Stichting Het Driespan, gevestigd te Etten-Leur;
- Stichting Islamitisch Primair Onderwijs, gevestigd te Breda.



De directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband is de heer drs. J.M. Biskop. De directeur-bestuurder functioneert als stichtingsbestuur en is belast met de taken en bevoegdheden, zoals vastgelegd in de statuten.

De Raad van Toezicht wordt gevormd door:

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aftredend per
J.P. Schouw, voorzitter	Ambtelijk medewerker gemeente Woensdrecht tot 1-5-2022 en vanaf 1-5-2022 Wethouder gemeente Etten-Leur		1 januari 2024
T. Christophersen, vicevoorzitter	Lid College van Bestuur Laurentiusstichting Delft	Voorzitter Dorpsraad Zegge Reserve Majoor Koninklijke Landmacht	1 januari 2023
J. Zeeuwen, lid	Rector Odulphuslyceum, Tilburg	Lid Raad van Toezicht National Talent Centre Lid Maatschappelijke Adviesraad Spoorpark, Tilburg	1 januari 2026

Code Goed Bestuur

In al haar werkzaamheden is de Raad van Toezicht zich bewust van de Code Goed Bestuur. Bij de genoemde zelf-evaluatie is gebleken dat de Raad van Toezicht dit als leidraad gebruikt bij het handelen.

Afwijkingen Code Goed Bestuur

Een van de leden van de Raad van Toezicht is bestuurder bij een onderwijsorganisatie in Delft. Na melding hebben de overige RvT leden gemeend dat de directe betrokkenheid van die stichting bij het werk van de RvT SWV Roosendaal-Moerdijk nihil is en dat het genoemde lid kan aanblijven als lid. Na de gemeenteraadsverkiezingen is de voorzitter van de RvT opnieuw wethouder geworden in een aanpalende gemeente. Omdat er geen formele banden zijn met die gemeente en de voorzitter als wethouder ook geen directe bemoeienis heeft met onderwijs en/of jeugdhulp heeft de RvT besloten dat de voorzitter in functie kan blijven.

Ontwikkelingen op het gebied van governance

Het SWV Roosendaal-Moerdijk is aangesloten bij de VTOI-NVTK en volgt ontwikkelingen op het gebied van governance. Binnen de Raad van Toezicht heeft in 2022 een uitgebreide zelfevaluatie plaatsgevonden onder externe leiding, waarmee de positie van de Raad van Toezicht ten opzichte van het bestuur belicht is geworden. Begin 2022 is een nieuw lid van de Raad van Toezicht gestart vanwege het ontstaan van een vacature.

In 2022 heeft de Raad van Toezicht zes keer regulier vergaderd met de directeur-bestuurder. De vergaderingen vonden zowel fysiek als online plaats. In januari heeft de Raad de heer Zeeuwen benoemd als nieuw lid. In april is het Toezichtkader opnieuw vastgesteld en is opdracht gegeven voor een extern onderzoek naar de samenwerking tussen de samenwerkingsverbanden PO en VO. Tevens is in april het Ondersteuningsplan 2022-2026 goedgekeurd. De Raad heeft in juni de jaarrekening 2021 goedgekeurd en in december de begroting 2023 (inclusief meerjarenbegroting). De Raad van Toezicht heeft in het voorjaar gesproken met de leden van de Deelnemersraad over het bereiken van de doelstellingen passend onderwijs. Naast de gebruikelijke agendapunten, zoals de 3-maandelijkse managementrapportage heeft de Raad gesproken over de landelijke ontwikkelingen in de richting van meer inclusief onderwijs.

1.4 Ondersteuningsplanraad/Horizontale verantwoording

De ondersteuningsplanraad (OPR) is het medezeggenschapsorgaan van het samenwerkingsverband waarin de kleinere besturen één zetels (1 ouder of 1 medewerker) hebben en de vier grote schoolbesturen zowel een zetel voor de ouders als voor de medewerkers. In het reglement van de OPR is opgenomen dat de OPR streeft naar een gelijke verdeling tussen ouders en medewerkers. De OPR heeft volgens de wet passend onderwijs de taak om eens per vier jaar instemming te geven aan het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband en om jaarlijks instemming te verlenen aan de meerjarenbegroting. De OPR volgt actief de voortgang van het ondersteuningsplan en denkt mee over belangrijke thema's in passend onderwijs, fungeert als klankbord en helpt bewaken of de doelen die het samenwerkingsverband heeft gesteld, ook worden gehaald.

In 2022 heeft de OPR vijf vergaderingen gehad, waarin gesproken is over de externe evaluatie van de OPR, het kwaliteitssysteem van het SWV PO3002 en het nieuwe ondersteuningsplan. De OPR heeft actief meegedacht over de SWOT-analyse die ten grondslag ligt aan de ontwikkeling van het nieuwe ondersteuningsplan. Daarnaast is met de OPR gesproken over de inrichting van het ouder- en jeugdsteunpunt. De belangrijkste instemming van de OPR in 2022 heeft betrekking gehad op het nieuwe ondersteuningsplan en de meerjarenbegroting. Vastgestelde verslagen van vergaderingen met de OPR zijn op de website van het samenwerkingsverband te vinden.

1.5 Personeel in eigen dienst

De aangesloten besturen van dit samenwerkingsverband kiezen voor het schoolmodel, waarbij de individuele schoolbesturen een grote verantwoordelijkheid hebben om het ingezette beleid te realiseren uitgaande van een ondersteuningscontinuüm dat start in de eigen klas en doorloopt tot in het speciaal (basis)onderwijs. Focus van passend onderwijs ligt bij de leerkracht in de klas werkend met het individuele kind. Pas wanneer de onderwijsbehoefte groter is dan de leerkracht kan bieden wordt opgeschaald naar collega's binnen dezelfde school, naar collega's op andere scholen, naar inzet van externe deskundigen of uiteindelijk naar plaatsing van een leerling op een school voor speciaal (basis)onderwijs (het zogenaamde ondersteuningscontinuüm).

Consequentie van de keuze voor het schoolmodel is dat het samenwerkingsverband minimaal eigen personeel in dienst heeft. De directeur-bestuurder wordt ondersteund door het secretariaat (0,8 fte) en twee beleidsadviseurs

(samen 0,8 fte). Deze ondersteuning is in dienst van het samenwerkingsverband. De salarisadministratie loopt via een van de aangesloten schoolbesturen. Voor het overige doet het samenwerkingsverband een beroep op de aangesloten schoolbesturen om personele capaciteit beschikbaar te stellen, waarvoor detacheringsovereenkomsten zijn opgesteld. Het samenwerkingsverband heeft een personele medezeggenschapsraad waarin zowel het personeel in loondienst als via detachering een plaats hebben.

1.6 Beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

Het beleid van SWV PO3002 is erop gericht om ontslagprocedures zoveel mogelijk te voorkomen door intensief met medewerkers in gesprek te blijven en te investeren in de ontwikkeling van medewerkers. In situaties waar beëindiging van de arbeidsovereenkomst onvermijdelijk is geworden zal in iedere individuele situatie een weloverwogen en gedegen afweging worden gemaakt over de hoogte van de ontslagvergoeding.

1.7 Adviescommissie

De adviescommissie van het samenwerkingsverband behandelt alle aanvragen vanuit de schoolbesturen voor een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) voor het SBO of SO (of een verlenging van de TLV), en adviseert over de afgifte van aanvullende arrangementen. Omdat met ingang van 1 augustus 2019 besloten is om toelaatbaarheidsverklaringen in principe voor de duur van de onderwijsloopbaan af te geven, is het aantal herindicaties of verlengingen sterk gedaald. De adviescommissie heeft van januari tot en met juli wekelijks zitting gehad en vanaf augustus tot en met december 2022 waren er tweewekelijks zittingen, om in het belang van de leerlingen en de scholen de doorlooptijden van de aanvragen zo kort mogelijk te houden. In 2022 heeft de adviescommissie 99 aanvragen voor een toelaatbaarheidsverklaring SBO, waarvan 54 eerste aanvragen en 45 herindicaties. Voor het SO zijn 138 aanvragen binnengekomen, waarvan 79 eerste aanvragen en 59 herindicaties. In onderstaande tabel is het overzicht te zien van de afgelopen jaren.

	1 ^e aanvraag SBO	1 ^e aanvraag SO	Herindicatie SBO	Herindicatie SO
2019	74	75	104	82
2020	76	72	68	65
2021	87	53	79	75
2022	54	79	45	59

In de tabel wordt zichtbaar dat zoals verwacht het aantal herindicaties daalt. Verder laat de tabel zien dat in 2022 een flinke daling te zien is van TLV aanvragen voor het SBO, maar dat die voor het SO na een dip in 2021 weer flink zijn opgelopen. Dit beeld past bij een andere trend die waarneembaar is en dat is de zogenaamde onderinstroom. 60% van de TLV aanvragen zijn voor kinderen die niet eerder op een school hebben gezeten. Het gaat om kinderen die op kindcentra zitten en vandaar uit voor een groot deel richting cluster 3 ZML gaan. De aanvragen van TLV's vanuit de aangesloten basisscholen neemt steeds verder af. Zie hiervoor ook thema 1.1 in hoofdstuk 2.

Samenstelling van de commissie

De samenstelling en werkwijze van de adviescommissie is conform de principes van het bestuursrecht en is ingericht met drie deskundigen (orthopedagoog, psycholoog en pedagoog) en een onafhankelijk voorzitter van buiten het samenwerkingsverband. In de commissie is oog voor de onafhankelijkheid van de betrokken deskundigen en voorzitter. Wanneer een lid van de adviescommissie betrokken is geweest in het voortraject van een leerling, heeft deze persoon geen rol in het te nemen besluit.

Signalen vanuit de adviescommissie

Ten aanzien van de kwaliteit van de OPP's en daaraan gekoppeld het handelingsgericht werken ziet de commissie dat:

- het de scholen steeds beter lukt om op didactisch gebied tegemoet te komen aan de onderwijsbehoeften van leerlingen. Het blijkt wel nog moeilijk om hen op sociaal-emotioneel gebied een goed welbevinden te laten ervaren. Dit is regelmatig een reden voor scholen om een TLV aan te vragen. In de ontwikkeling van de scholen zou hier verdere aandacht voor mogen zijn;
- de meeste aanvragen worden gedaan voor leerlingen die intensievere aansturing nodig hebben dan regulier onderwijs kan bieden. Het gaat om leerlingen die op eigen leerlijnen moeten werken, maar daarvoor vaak de zelfstandigheid en zelfredzaamheid missen. Zij hebben vaak moeite met de executieve functies (met name het werkgeheugen) en of een zwakke verwerkingssnelheid, waardoor intensieve begeleiding nodig blijft;
- er relatief veel leerlingen zijn vanuit regulier onderwijs waar in beperkte mate planmatig aan de ontwikkeling gewerkt is. Dat kan zijn door een late signalering van de problemen of scholen die wel gesignaleerd hebben, maar daar geen extra ondersteuning op ingezet hebben anders dan ondersteuningsniveau 2 of 3. Het gaat bij ondersteuningsniveau 2 om verlengde en verdiepte instructie, herhaling in kleinere stappen en meer begeleide inoefening. Bij ondersteuningsniveau 3 gaat het om extra intensieve en systematische aanpak door het inzetten van specifieke interventies boven op de interventie van niveau 2. Wanneer er in een eerder stadium een planmatige inzet vanuit het ondersteuningsbudget van de school zou worden ingezet, was er wellicht geen verwijzing nodig. Hierdoor blijkt dat het belangrijk is om meteen vanaf het begin goede ondersteuning te bieden.

1.8 Afhandeling klachten en bezwaren

In de wet is geregeld dat een samenwerkingsverband voor de afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen een bezwaarschriftprocedure moet hebben die voldoet aan de algemene wet bestuursrecht. Het Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is aangesloten bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring van Onderwijsgeschillen (LBT). Deze commissie onderzoekt de bezwaren op basis van specifieke, onafhankelijke kennis en deskundigheid en brengt advies uit aan het bestuur van het samenwerkingsverband. Daarna neemt het bestuur van het samenwerkingsverband een beslissing op het bezwaar. Uitgangspunt bij het Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is dat in principe de adviezen van de LBT worden overgenomen. In het verslagjaar 2022 is één bezwaar ingediend bij het samenwerkingsverband. Dit bezwaar is niet doorgezet, nadat met de bezwaarmaker overleg gepleegd is en gezocht is naar een oplossing die tegemoetkwam aan de wensen van de bezwaarmaker.

1.9 Sociale veiligheid

Per 1 augustus 2015 is voor scholen in het basisonderwijs, voortgezet onderwijs en speciaal onderwijs de wettelijke bepaling over de sociale veiligheid van leerlingen op school in werking getreden. Een school is veilig als de sociale, psychische en fysieke veiligheid van leerlingen niet door handelingen van anderen wordt aangetast. Dat betekent dat er een veilige en positieve sfeer is op school. Het betekent ook dat de school optreedt tegen pesten, uitschelden, discriminatie, geweld en andere vormen van ongepast gedrag, en deze zoveel mogelijk voorkomt. Het Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk heeft geen directe leerlingcontacten, maar hanteert binnen de eigen organisatie wel alle uitgangspunten van sociale veiligheid. Jaarlijks wordt het thema besproken met de P-MR. Voor medewerkers die enige vorm van onveiligheid willen melden kunnen hiervoor terecht bij de directeur-bestuurder of bij de medewerker kwaliteit. In 2022 zijn er geen meldingen geweest en zijn er geen incidenten gemeld.

1.10 Huisvesting

Een samenwerkingsverband passend onderwijs is geen onderwijsinstelling die zelf onderwijs verzorgt en derhalve ook geen beschikking heeft over onderwijshuisvesting. Doel van huisvesting is niet het realiseren van de huisvesting als zodanig, maar het met de deelnemende besturen afstemmen van huisvesting. In geval van nieuw- en verbouw vraagt het samenwerkingsverband aandacht voor de ruimtelijke vereisten van passend onderwijs, zoals voldoende ruimte voor ketenpartners die met de school samenwerken, flexibele ruimte om tegemoet te komen aan de onderwijsbehoeften van leerlingen in kleinere en wisselende groepssamenstellingen. Het samenwerkingsverband is geen formele partner bij het opstellen van huisvestingsplannen. In 2022 is in het kader van het project Naar Inclusiever Onderwijs aandacht gevraagd voor de gevolgen van de ontwikkelingen in de richting van inclusief onderwijs voor de onderwijshuisvesting. In overleggen met de gemeenten is dit door het samenwerkingsverband aan de orde gesteld.

1.11 Duurzaamheid

Duurzaamheid heeft onze voortdurende aandacht en wij baseren daar, waar mogelijk onze keuzes op, dan wel stemmen aanpassingen daarop aan.

1.12 Maatschappelijke aspecten van het ondernemen

Het SWV Roosendaal-Moerdijk is in haar wezen een maatschappelijke organisatie. Het doel van de organisatie is bij te dragen aan een meer inclusieve samenleving en het bieden van passend onderwijs voor alle leerplichtige leerlingen in het werkgebied. Binnen de eigen organisatie is niet alleen aan dacht voor de directe resultaatgerichte doelstelling om met de beschikbare middelen de beoogde resultaten te beoordelen, maar het SWV Roosendaal-Moerdijk heeft tevens respect voor de sociale kant, o.a. door het afstemmen van het personeelsbeleid met de personele medezeggenschapsraad en waar mogelijk binnen de ecologische randvoorwaarden (hergebruik van materialen, tegengaan van verspilling).

2. Beleidsresultaten

2.1 Ontwikkeling kengetallen

Het samenwerkingsverband heeft in het ondersteuningsplan SWV PO3002, vastgesteld op 19 april 2018, de kwalitatieve en kwantitatieve doelstellingen opgenomen. Voor een doelmatige planning en control cyclus en het verkrijgen van inzicht in de resultaten van het samenwerkingsverband, zijn in 2020 op basis van die doelstellingen kengetallen ontwikkeld zodat hieromtrent periodiek gerapporteerd kan worden aan de Raad van Toezicht en de Deelnemersraad. De zeven kengetallen zijn:

1. Voldoen aan zorgplicht / dekkend onderwijsaanbod
2. Kwaliteit basisondersteuning
3. Kwaliteit lichte / breedteondersteuning
4. Kwaliteit zware / diepteondersteuning
5. Doelmatigheid en rechtmatigheid inzet middelen
6. Kwaliteit management en beleid (bureauorganisatie)
7. Kwaliteit van het netwerk

Kengetal 1

Voldoen aan zorgplicht/ dekkend onderwijsaanbod

1.1 Versterken thuisnabij onderwijs	
Doel	Terugdringen deelnamepercentage SBO en SO
Toelichting	Het Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is verantwoordelijk voor een dekkend onderwijsaanbod in de regio. Daarvoor kan gebruik gemaakt worden van reguliere basisscholen en scholen voor speciaal (basis)onderwijs. Door het versterken van de basisondersteuning en het beschikbaar stellen lichte en zware ondersteuningsmiddelen kunnen schoolbesturen de ondersteuning voor leerlingen beter organiseren in het regulier onderwijs.
KPI	Terugdringen deelnamepercentage SBO (<2%) en SO (<1,7%)

Tabel 2: Verwijspercentages schoolbesturen in afgelopen jaren

	% verwijzingen 2020	% verwijzingen 2021	% verwijzingen 2022
De Waarden*	1,09%	0,66 %	0,86 %
KPO*	0,56%	0,75 %	0,55 %
OBO	0,48%	0,41 %	0,39 %
Borgesius	0,70%	0,41 %	0,35 %
SPCO (De Kroevendonk)	0,30%	0 %	0 %
Pallas (Zilverlinde)	1,15%	0 %	2,22 %
SIPO (Aisha)	0%	1,52 %	0 %

*) Enkel de leerlingenaantallen en aanmeldingen vanuit regulier onderwijs.

De deelnemende schoolbesturen zijn gemiddeld in 2022 minder leerlingen gaan verwijzen. Het aantal TLV's, met name voor SO, is onverminderd hoog, omdat er veel kinderen vanuit de voorschool rechtstreeks naar het gespecialiseerd onderwijs gaan zonder een eerste aanmelding bij een reguliere basisschool. Vanaf augustus 2022 wordt specifiek op deze groep extra ingezet door het overleg met de voorschoolse voorzieningen aan te halen. Enerzijds leidt dit tot een betere voorlichting over wat op de verschillende basisscholen aan extra ondersteuning haalbaar is en anderzijds tot hybride voorzieningen zoals OnderwijsZorgArrangementen en Samen Naar School klassen. Eind 2022 is voor een onderwijszorgarrangement van stichting De Waarden samen met zorgaanbieder SDW een aanvraag gedaan voor het Experiment OnderwijsZorgArrangementen van het ministerie van OCV.

1.2	Thuiszitters
Doel	Het voorkomen van thuiszitters.
Toelichting	In samenwerking met het Regionaal Bureau Leerplicht wordt toegezien op leerlingen die op dit moment niet naar school gaan. Het samenwerkingsverband onderzoekt actief de mogelijkheden om leerlingen in het onderwijs geplaatst te krijgen en te houden. Verder wordt met de scholen actief aandacht gericht op dreigende thuiszitters. Hiertoe is in december 2017 een Regionaal Thuiszitterspact afgesloten. In de thuiszittersrapportage die de inspectie driemaandelijks opvraagt bij het SWV worden de aantallen thuiszitters opgegeven net als het absoluut verzuim en de leerlingen met een vrijstelling 5a. Daarnaast melden schoolbesturen leerlingen bij het SWV, die (in deeltijd) geen onderwijs op school volgen.

Overzicht thuiszitters eind 2022

	December 2022
Thuiszitter (Ingrado)	5
Vrijstelling 5a	37
Absoluut verzuim	13

In 2022 is een flinke stijging te zien van het aantal vrijstellingen. In december 2022 waren er 37 kinderen met een vrijstelling. Tegelijkertijd is er een stijging te zien van jonge leerlingen die vanuit een kindbehandelcentrum rechtstreeks wordt aangemeld bij een school voor gespecialiseerd onderwijs, zoals eerder vermeld. Met betrekking tot de vrijstellingen is in het vierde kwartaal een werkgroep gestart met zorgaanbieder SDW en de gemeenten om te onderzoeken of er een onderwijsaanbod ontwikkeld kan worden dat tegemoetkomt aan deze groep leerlingen én of er bij de ouders behoefte is aan een onderwijsaanbod. In december 2022 is een aanvraag ingediend om deel te nemen aan het Experiment Onderwijs-ZorgArrangementen.

Vanaf augustus 2022 neemt het SWV-deel aan het landelijke project Wel In Ontwikkeling (WIO), waarvoor ook subsidie is verkregen. In dat project wordt actief gewerkt aan het terugplaatsen van thuiszitters en kinderen met een vrijstelling. Tussen augustus en december 2022 zijn al 2 kinderen teruggeplaatst in het onderwijs en is in een derde geval vordering gemaakt in het vinden van een onderwijsaanbod. Voor de projectmedewerker WIO zit het meeste werk in de kinderen die gewoon staan ingeschreven op een school maar die door verschillende redenen vastlopen binnen het onderwijs en waarbij ook een vorm van jeugdhulp nodig is of al betrokken is. In veel gevallen is het nodig om de samenwerking op gang te brengen tussen zorg en onderwijs maar zeker ook om deze te blijven activeren (bijv. als er al langer geen sprake is van onderwijs, (zorgboerderij)). Alle schoolbesturen melden thuiszitters in een centraal systeem, waarin op 31 december 2022 42 kinderen gemeld staan, waarvan er 14 helemaal geen onderwijs volgen en 28 gedeeltelijk. Verder is in 2022 een verbeterde samenwerking met de regionale leerplichtambtenaren tot stand gekomen. De leerplichtambtenaren spelen een belangrijke rol in het benaderen van ouders en inventariseren bij welke kinderen er nog een onderwijsbehoefte is of bij wie de vrijstelling een noodzakelijk gegeven is. Ook is er een start gemaakt met een verbeterde samenwerking met het kinderdagcentrum Willemijntje in verband met het voorkomen van vrijstellingen.

1.3 Van curatief naar preventief	
Doel	Een verschuiving realiseren van curatieve zorg naar preventieve zorg door nauwere samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg.
Toelichting	Door een effectievere afstemming van onderwijs en jeugdzorg op lokaal niveau kan de ondersteuning vroegtijdig worden ingezet en meer op maat worden vormgegeven. Intern begeleiders en jeugdprofessionals gaan vraag en aanbod beter op elkaar afstemmen. De doelstellingen van dit ondersteuningsplan en van het beleidskader voor de jeugdzorg worden op elkaar afgestemd op het niveau van de gemeenten via de Lokaal Educatieve Agenda.

Bij het overleg met de jeugdzorgregio is de aandacht nog steeds vooral gericht op de samenhang van onderwijs-jeugdhulp en mogelijke onderwijszorgarrangementen. Daarbij is in het bijzonder stilgestaan bij de afspraken die aan de overlegtafel worden gemaakt en hoe die worden door gecommuniceerd naar de werkvloer c.q. jeugdprofessionals. Voor de komende periode (2023 en verder) zal vooral ingezet gaan worden op de gevolgen van de inzet op inclusief onderwijs voor de samenhang tussen onderwijs en jeugdhulp.

Kengetal 2

Kwaliteit basisondersteuning

2.1 Versterken basisondersteuning op HB	
Doel	Een adequate deskundigheidsbevordering en doelgerichte professionalisering op HB op het niveau van de aangesloten schoolbesturen, die het scholen mogelijk maakt zelf de gevraagde ondersteuning te organiseren ('arrangeren'). Onderzocht wordt hoe de professionalisering versterkt kan worden in onderlinge samenhang.
Toelichting	Binnen passend onderwijs hebben alle leerlingen recht op een passende aanpak. Voor leerlingen met een hoge begaafdheid wordt in samenhang een aanpak voorgesteld waarbij alle schoolbesturen op hun eigen scholen deze aanpak kunnen realiseren. Waar nodig en mogelijk worden professionalisering en aanpak in samenhang georganiseerd. Hiervoor is een projectorganisatie ingericht.

Infrastructuur/ organisatie

- De organisatie staat en de infrastructuur is gerealiseerd. Maar uit gesprekken met de begaafdheidscoördinatoren van de besturen is gebleken dat het dekkend aanbod nog versterkt kan worden voor zogenaamde + HB-leerlingen.

Analyse en onderzoek/ innovatie

- De begaafdheidscoördinatoren constateren een witte vlek in het dekkend aanbod voor HB + kinderen in de groepen 1,2,3,4,5. Ook spreken zij over een gemis aan aanbod voor + HB-leerlingen. Hier is geen sprake van een dubbele bijzonderheid, maar is een onderwijsbehoefte bij het kind ontstaan die voortkomt uit het onvoldoende adequaat reageren op HB en op het gemis van een zogenaamde peer group.
- Als aandachtspunt van beleid is de vroegsignalering besproken en dan m.n. op de hiervoor geschikte instrumenten zoals bijvoorbeeld zoov+. Er wordt binnen de besturen actie op ondernomen.
- Vanuit de werkgroep SWV van het bovo komt er focus op de vraag of we elkaars aanpakken kennen. Ook op het gebied van HB. Daarnaast zijn er initiatieven om op het gebied van HB om tot een intensievere samenwerking te komen tussen PO en VO (o.a. in Halderberge).

Samenwerken

- Het is krachtiger als binnen de REA een versterking komt richting praktijk. Hoe werken onderwijs en gemeente hierop samen. Wat zien we hier concreet op?
- PO-VO is in de werkgroep SWV geagendeerd en kansrijk op het wegwerken van drempels bij de overgang van PO naar VO.

Professionele expertise

- Binnen verschillende besturen zijn HB-coaches actief. Onder druk van het lerarentekort worden zij ook ingezet op vervangingswerkzaamheden. Dit wordt als een knelpunt ervaren.
- Er wordt binnen het PO nog onvoldoende gebruik gemaakt van de expertise van het SO de Fakkel en de Lavor HB+.

Evalueren

- Evaluatie wijst uit dat duurzame inzet van de middelen over een langere periode noodzakelijk is.

2.2

Versterken basisondersteuning op dyslexie

Doel	Een adequate deskundigheidsbevordering en doelgerichte professionalisering op dyslexie op het niveau van de aangesloten schoolbesturen, die het scholen mogelijk maakt zelf de gevraagde ondersteuning te organiseren ('arrangeren'). Onderzocht wordt hoe de professionalisering van de verschillende besturen elkaar kunnen versterken.
Toelichting	De aanpak van Ernstige enkelvoudige dyslexie (EED) is onderdeel van de Jeugdwet. Voor alle andere vormen van dyslexie zijn schoolbesturen binnen de basisondersteuning verantwoordelijk. Via het landelijke Stimuleringsprogramma Aanpak Dyslexie (DyslexieCentraal) worden activiteiten ontplooid om binnen regio's de dyslexieaanpak te stimuleren. Daarnaast wordt voor alle schoolbesturen het ondersteuningsprogramma Bouw! beschikbaar gesteld.

In 2022 is ter voorbereiding van de geplande activiteiten een medewerker actief voor 0,1 fte om de stuurgroep Lezen & Dyslexie van een impuls te voorzien. De stuurgroep bestaat uit een afvaardiging van leden van de verschillende besturen die zijn aangesloten bij het SWV PO3002. Het doel van de stuurgroep is om een brede samenwerking te realiseren. Lezen & dyslexie zijn de speerpunten van onze overleggen, waarbij we informatie, expertise en ervaringen uitwisselen. Naast het voorzitterschap van de stuurgroep richt de onderwijsadviseur dyslexie zich op het versterken van contacten in de regio met de gemeenten en de zorgaanbieders. Verder heeft het SWV PO3002 de poortwachtersfunctie voor Enkelvoudige Dyslexie (ED) ingevuld. In 2022 ging het om de beoordeling van 134 (2021: 95) dossiers, waarvan 119 positief en 15 negatief. De toename van dyslexiedossiers in 2022 kent vermoedelijk een drietal oorzaken. Enerzijds is het bieden van de juiste ondersteuning in de periode van corona en thuisonderwijs in veel gevallen onder druk komen te staan waardoor de didactische resistentie onvoldoende kon worden aangetoond. Anderzijds zijn de hoofdmeetmomenten in die periode weggefallen waardoor achterstanden minder snel in beeld zijn gekomen. Met ingang van 1 januari 2022 is het nieuwe Protocol Dyslexie Diagnostiek en Behandeling 3.0 (PDDB 3.0; NKD, 2021) in werking getreden. Het criterium co morbiditeit is daarmee weggefallen, waardoor het aantal aanmeldingen kon toenemen.

Schoolbestuur	Aantal van Schoolbestuur	Positief	% (per 100)*	Negatief
Stichting De Waarden	35	32	1,31	3
Stichting KPO	31	27	0,74	4
Stichting OBO	18	13	0,44	5
Borgesiusstichting	35	33	0,91	2
SPCO/Kroevendonk	5	5	1,38	0
Driespan/Fakkel	6	6	5,08	0
Overige	4	6		1

*) Bij een prevalentie van 4% (over 4 aanmeldjaren) mag jaarlijks een aanmelding van 1% worden verwacht.

Kengetal 3

Kwaliteit lichte/breedteondersteuning

3.1 Effectiviteit arrangementen	
Doel	Effectieve ondersteuning door arrangementen op maat.
Toelichting	Leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben kunnen een beroep doen op de middelen van het samenwerkingsverband. In 2018 is uit een analyse gebleken dat de procedures om te komen tot extra ondersteuning vanuit het SWV door scholen ingewikkeld en bureaucratisch werden gevonden.
KPI	Op 1 augustus 2020 zijn de knelpunten geanalyseerd en is besloten om de arrangementsmiddelen per 1 augustus 2020 over te hevelen naar de schoolbesturen.
Budget	€760.000

Voor 2022 hebben de schoolbesturen de inzet van deze middelen verantwoord via een vast format. De verantwoordingsformulieren zijn opgenomen in de bijlagen bij dit verslag.

Uit de gegevens die deze uitvraag heeft opgeleverd is af te leiden dat de middelen voor lichte/breedteondersteuning voornamelijk worden ingezet aan formatie om binnen de scholen begeleiding te faciliteren, inzet van coaching en trainingen en de inzet van onderwijsassistenten. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal verwijzingen naar het s(b)o vanuit het regulier onderwijs licht is gedaald.

Kengetal 4

Kwaliteit zware/diepteondersteuning

4.1 Inzet onderwijs en zorg	
Doel	Het meer geïntegreerd aanbieden van onderwijs en jeugdzorg op 1 locatie zodat kinderen in de knel adequate hulp ontvangen.
Toelichting	In het kader van Passend Onderwijs én vanuit de Jeugdwet wordt nagestreefd dat kinderen een integraal ondersteuningsaanbod krijgen aangeboden.

Via de overlegtafel Onderwijs-Jeugd van de jeugdzorgregio West-Brabant West worden afspraken gemaakt om onderwijs en jeugdhulp beter op elkaar af te stemmen. Deze overlegtafel is 2022 6 keer bijeengewees via digitaal overleg. Met de jeugdzorgregio is gesproken over de samenwerking met de GGD voor wat betreft de adviezen rond vrijstellingen, het aanscherpen van de onderlegger voor de samenwerking in de regio en er is een start gemaakt voor een beleidsstuk, waarin de kaders staan voor het realiseren van OnderwijsZorgArrangementen in de regio. Laatstgenoemde beleidskader wordt begin 2023 voltooid en zal de basis gaan vormen voor afspraken tussen onderwijs en gemeenten voor de gezamenlijke inzet van onderwijs en jeugdzorg op scholen.

4.2 Terugplaatsing SBO en SO	
Doel	Adequate leerwegen voor leerlingen met speciale onderwijsbehoeften. Terugdringen van het percentage SBO/SO
Toelichting	Door de mogelijkheden tot observatie-plaatsingen te vergroten en meer nadruk te leggen op tijdige aanvraag van arrangementen en toelaatbaarheidsverklaringen, kan voorkomen worden dat de onderwijsproblematiek verzwaart. Hiermee ontstaan ook meer mogelijkheden om leerlingen terug te plaatsen naar het regulier onderwijs. Leerlingen die geplaatst worden op het speciaal (basis)onderwijs blijven voor het grootste gedeelte de rest van hun schoolloopbaan op het speciaal (basis)onderwijs.
KPI	Het samenwerkingsverband streeft ernaar om tenminste 5% van de leerlingen in het speciaal (basis)onderwijs vanaf 2022 jaarlijks terug te plaatsen in het regulier basis-onderwijs. Een concreet terugplaatsingsplan is hiervoor in de loop van 2018-2019 opgesteld in samenwerking met de scholen voor speciaal onderwijs en de schoolbesturen van de reguliere basisscholen.

In 2022 is 7 keer het bedrag voor terugplaatsing aangevraagd en uitgekeerd (= 1,2%). Gebleken is dat voor niet alle terugplaatsingen door de school een terugkeerarrangement wordt aangevraagd, waardoor er een onvolgende zicht is op de terugplaatsingen. In 2022 heeft de Deelnemersraad het SWV gevraagd om dit onderwerp opnieuw op te pakken. Daarvoor is een aandachtsfunctionaris voor 0,1 fte aangetrokken om nader onderzoek te doen en met adviezen te komen naar de deelnemende schoolbesturen. Onderdeel van het onderzoek is de inzet van de Kennisrotonde van NRO.

Kengetal 5

Doelmatigheid en rechtmatigheid inzet middelen

5.1 Verantwoording lichte en zware ondersteuning	
Doel	Inzicht in de besteding en de effectiviteit van de middelen van passend onderwijs door middel van de invoering van een verantwoordingssysteem voor de ondersteuningsmiddelen.
Toelichting	Voor de lichte ondersteuning zijn in 2018 afspraken gemaakt over de verantwoording. Nu de arrangementsmiddelen en de ambulante begeleidingsmiddelen naar de schoolbesturen zijn overgeheveld, is het zaak om voor deze middelen vóór het einde van het jaar afspraken te maken over de verantwoording.

Voor 2022 hebben de schoolbesturen de inzet van de verstrekte middelen verantwoord via een vast format. De verantwoordingsformulieren zijn opgenomen in de bijlagen bij dit verslag. In de reacties op deze uitvraag legen schoolbesturen uit aan welke activiteiten zij de middelen voor passend onderwijs hebben uitgegeven en in hoeverre de activiteiten hebben bijgedragen aan het behalen van de doelen voor passend onderwijs.

Uit de reactie op deze uitvraag af te leiden dat de schoolbesturen steeds meer succesvol zijn in het beperken van het aantal verwijzingen naar het s(b)o en het bieden van thuisnabij onderwijs. De uitdagingen die er zijn, zoals de beperkte middelen, capaciteit en de complexiteit van specifieke ondersteuningsvraagstukken worden echter ook benoemd in de doelstellingen voor passend onderwijs voor 2023.

Kengetal 6

Kwaliteit management en beleid (bureaustructuur)

6.1 Vereenvoudiging	
Doel	Vereenvoudiging van processen, procedures en verantwoording
Toelichting	Processen (aanvragen, informatieopvraag en verantwoording) worden uitgetekend en waar mogelijk versimpeld en gestroomlijnd. Bij het opvragen van verantwoordingsinformatie bij scholen wordt aandacht besteed aan het minimaliseren van bureaucratie. Met de werkvloer wordt intensief gecommuniceerd om tot vereenvoudigingen te komen en om het gevoel van bureaucratie te verminderen.

6.2 Automatisering	
Doel	Evaluatie automatiseringssysteem
Toelichting	Vanaf 1 januari 2018 worden TLV's, arrangementen en EED-aanvragen via LDOS afgehandeld. Voor 2020 staat een evaluatie van het systeem op de planning.

In 2022 heeft een tussentijdse evaluatie van LDOS plaatsgevonden. Er hebben op basis van de evaluatie kleine aanpassingen plaatsgevonden.

6.3 Communicatie	
Doel	Alle doelgroepen van het samenwerkingsverband worden correct en op maat geïnformeerd.
Toelichting	Er is communicatiebeleid ontwikkeld en vastgelegd in een communicatieplan. Uitvoering van het communicatieplan zal leiden tot een aangepaste website, uitbreiding en verbetering van de nieuwsbrieven en versterking van de communicatie met ouders en leerkrachten. In samenwerking met de schoolbesturen wordt de communicatie gericht op verbetering van de beeldvorming en versterking van het draagvlak voor passend onderwijs op de werkvloer.

Op 1 januari 2022 zijn er afspraken gemaakt over het communicatiebeleid binnen het samenwerkingsverband. Met behulp van een externe ondersteuner is in 2021 verder gewerkt aan het optimaliseren van de website, de brochure en nieuwsbrief. Eind 2021 is de vernieuwde website in de lucht gegaan. Versterking van de communicatie met ouders wordt verder vormgegeven binnen het oudersteunpunt. Omdat communicatie een integraal onderdeel is van het beleid is afgezien in 2022 van het verder ontwikkelen van een communicatieplan, maar via het kwaliteitsbeleid het aspect communicatie te koppelen aan de onderwerpen waaraan gewerkt wordt.

6.4 AVG proof	
Doel	Het SWV voldoet aan de vastgestelde afspraken rond de AVG.
Toelichting	Omdat er binnen het samenwerkingsverband privacy-gevoelige informatie om gaat is het van belang om hiervoor de regelgeving rond AVG te volgen.

Via inzet van de CED-groep beschikt het samenwerkingsverband vanaf 2021 over een informatiebeleid dat past bij de AVG-regelgeving. Alle documenten die betrekking hebben op AVG zijn gescand en waar nodig aangepast. In 2022 heeft met de CED-groep evaluatie van de documenten plaatsgevonden. Deze documenten zijn na akkoord van de deelnemersraad, Raad van Toezicht en OPR gepubliceerd en van kracht gegaan.

Er is in 2022 ingezet op het verbeteren van het privacybeleid, door onder andere het aanstellen van een privacy officer. Dit heeft ertoe geleid dat de functionaris gegevensbescherming (FG) CED-groep in de jaarevaluatie een positieve ontwikkeling heeft waargenomen op alle getoetste onderdelen die betrekking hebben op de privacy volwassenheid binnen de organisatie. De FG heeft twee risico's waargenomen, namelijk het register van verwerkingsactiviteit dat niet volledig compleet is en de privacy- bewustwording onder medewerkers wordt nog ad-hoc opgepakt i.p.v. structureel. In 2023 zal aandacht besteed worden om deze risico's te verkleinen.

6.5 Inrichten kwaliteitszorgsysteem	
Doel	Antwoord geven op de vraag of we de goede dingen doen en of we deze vervolgens ook goed doen.
Toelichting	Vanaf mei 2019 is een beleidsadviseur kwaliteit aan de slag om voor het samenwerkingsverband een kwaliteitssysteem te ontwerpen, waarin beleid, uitvoering en verantwoording op een deugdelijke en samenhangende wijze tot stand gebracht worden.

In het derde kwartaal 2020 is het kwaliteitssysteem afgerond en worden alle documenten in het systeem gezet en waar nodig aangepast. Daarnaast is de planning en control cyclus geactualiseerd en is een format ontwikkeld om jaarplan, begroting en managementrapportage samenhangend met de doelstellingen van de organisatie te beschrijven. In 2022 is verder uitvoering gegeven aan het kwaliteitssysteem en is er gewerkt aan het optimaliseren van de documenten(stroom).

Toekomstige ontwikkelingen kwaliteitszorg

De doorontwikkeling van de kwaliteitszorg is van recente datum. Alle benodigde evaluaties van beleid en kwaliteit vinden gepland plaats. In de komende jaren zal de systematiek van kwaliteitszorg worden doorgelicht, omdat in de loop van 2023 een nieuwe bestuurder zal aantreden.

Kengetal 7

Kwaliteit van het netwerk

7.1 Vergroting Draagvlak	
Doel	Vergroting van het draagvlak voor passend onderwijs bij schoolteams (directies, leerkrachten en IB-ers) en alle andere stakeholders (ouders, ketenpartners, gemeenten).
Toelichting	Door actief te communiceren over de mogelijkheden om voor passend onderwijs ondersteuning te krijgen bij het samenwerkingsverband en daarbij de resultaten van passend onderwijs te betrekken wil het SWV PO3002 bijdragen aan een positief beeld over thuisnabij passend onderwijs. Het SWV PO3002 doet dit door tenminste vijf keer per jaar een nieuwsbrief te versturen aan alle stakeholders en op de website van het SWV PO3002 aandacht te besteden aan de verantwoording van de beschikbaar gestelde middelen. In overleg met de schoolbesturen en hun medewerkers wordt actief gezocht naar mogelijkheden om het draagvlak voor passend onderwijs positief te beïnvloeden. Bij het opstellen van het nieuwe ondersteuningsplan is dat draagvlak gevonden door met alle betrokkenen stapsgewijs de knelpunten in kaart te brengen en de nieuwe doelen en acties te formuleren.

2.2 Kwaliteitskaart stoplichtmodel ontwikkelagenda OP 2018 – 2022

In onderstaande tabel worden de verschillende doelstellingen van het samenwerkingsverband aan de hand van de afgesproken kengetallen geëvalueerd. Hierbij betekenen de groene vakjes dat de doelstelling is behaald; de oranje vakjes is werk in uitvoering en de rode vakjes betreft doelstellingen waarop nog geen actie is/wordt ondernomen.

Nr	Verkort kengetal	Realisatie				KPI
		'19	'20	'21	'22	
1.	Zorgplicht/ dekkend onderwijsaanbod					
1.1	Versterken thuisnabij onderwijs					Terugdringen deelnamepercentage SBO (<2%) en SO (<1,7%)
1.2	Voorkomen thuiszitters					
1.3	Van curatief naar preventief					Samenhangend plan onderwijs en zorg per 1 augustus 2022
2.	Kwaliteit basisondersteuning					
2.1	Versterken basisondersteuning HB					Versterken basisondersteuning HB-leerlingen in thuisnabije omgeving
2.2.	Idem op dyslexie					Idem op dyslexie
3.	Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning					
3.1	Integreren AB					Duidelijkheid contract in 2020
3.2	Effectiviteit arrangementen					Voor 1 aug 2020 analyse + acties
3.3	Uitbouw arrangementen					Max 250 in 2020
4.	Kwaliteit zware ondersteuning					
4.1	Inzet onderwijs en zorg					Zichtbare samenwerking op drie scholen in 2022
4.2	Terugplaatsing SBO/SO					Afspraken conform terugplaatsingsplan
5.	Doelmatig- en rechtmatigheid					
5.1	Verantwoording lichte en zware ondersteuning					Start vanaf 2018
6.	Kwaliteit management en beleid					
6.1	Vereenvoudiging					Voor 1 aug 2020 analyse + acties
6.2	Automatisering					Evaluatie voor 1 aug 2019
6.3	Governance					Governance is gerealiseerd voor 1 augustus 2019
6.4	Communicatie					Op 1 januari 2022 is er een communicatieplan
6.5	AVG Proof					Op 1 oktober 2020 AVG proof
6.6	Inrichten kwaliteitszorgsysteem					Op 1 oktober 2020 is het kwaliteitszorgsyteem ingericht
7.	Kwaliteit netwerk					
7.1	Vergroting draagvlak					
7.2	Belangen schoolbesturen					Belang schoolbestuur geborgd voor 1 augustus 2019

3. Financieel beleid

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Tevens is een analyse opgenomen van de vermogenspositie op balansdatum alsmede op basis van kengetallen

Omdat het samenwerkingsverband hecht aan een transparante verslaglegging, waarin een duidelijke relatie wordt gelegd tussen doel en inzet van middelen, heeft het samenwerkingsverband ook een programmabegroting opgesteld. In deze programmabegroting zijn de beleidskeuzes leidend. De programma indeling sluit aan bij de ambities in het nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026.

De jaarrekening, die moet voldoen aan de wettelijke voorschriften, kent een andere indeling. In de financiële analyse wordt daarom aan beide onderdelen aandacht besteed.

3.1 Ontwikkelingen in 2022 die van invloed zijn op de bedrijfsvoering

Wijzigingen in bekostiging vanaf 1 januari 2023 en informatieproducten DUO

Vanaf 2023 is de bekostigingssystematiek voor samenwerkingsverbanden PO gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Alle bekostiging wordt berekend voor op kalenderjaar.
- De teldatum wordt 1 februari T-1.
- Het SBO wordt op dezelfde wijze bekostigd als het SO. Dit betekent dat de 2%-regeling en de regeling grensverkeer SBO vervallen.
- De groeiregeling SO en SBO vervalt. Het samenwerkingsverband heeft als addendum op het ondersteuningsplan een vangnetregeling opgenomen over hoe om te gaan met bovenmatige groei.
- Het onderscheid tussen personele en materiële bekostiging vervalt.
- De regelgeving rond meebetalen van een overschrijding van het budget van het samenwerkingsverband verandert. Bij een overschrijding op lichte ondersteuning betalen de reguliere scholen mee. Bij een overschrijding op zware ondersteuning betalen de reguliere scholen en de SBO-scholen mee. De automatische verrekening vindt plaats door DUO. Dit is momenteel niet aan de orde binnen het samenwerkingsverband Roosendaal/Moerdijk PO3002.

Bij de uitvoering hebben we te maken met een complicerende factor. DUO is nog steeds niet in staat om betrouwbare informatieproducten op te leveren die als basis kunnen dienen voor onze sturing door het jaar heen. Er is sprake van sturen in de mist.

Cao-ontwikkelingen in 2022

In 2022 zijn er meerdere aanpassingen doorgevoerd in de arbeidsvoorwaarden van het personeel in de sector Primair Onderwijs. Dit heeft geleid tot forse verhogingen in de cao. De eerste stap die is gezet was het dichtens van de loonkloof tussen PO en VO. Vervolgens is met ingang van 1 juli 2022 een nieuwe cao afgesloten met onder andere een loonsverhoging met 4,75%. Deze verhoging komt bovenop de verhoging als gevolg van het dichtens van de loonkloof.

Als gevolg van deze cao-ontwikkelingen zijn de loonkosten van het samenwerkingsverband gestegen, zijn de rijksbijdragen en de verplichte afdrachten gestegen omdat deze op basis van deze cao-aanpassingen zijn geïndexeerd.

Btw-compensatie

Tussen onderwijsinstellingen onderling was het in het verleden onder strikte voorwaarden mogelijk om personeel zonder verrekening van btw uit te wisselen. Tussen samenwerkingsverbanden passend onderwijs en scholen (schoolbesturen) is dat sinds december 2018 niet meer vanzelfsprekend door een wijziging in het btw-besluit inzake het ter beschikking stellen van personeel. Deze aanpassing zag op de voorwaarde dat de uitlenende partij moet delen in dezelfde btw-vrijstelling als het samenwerkingsverband dat het personeel inleent. Samenwerkingsverbanden (sociaal-culturele vrijstelling) en onderwijsinstellingen (onderwijsvrijstelling) delen niet in dezelfde btw-vrijstelling. Door deze nieuwe voorwaarde is het inlenen van personeel door samenwerkingsverbanden van onderwijsinstellingen in beginsel belast met 21% btw.

In 2022 is hiervoor met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022 een compensatie opgenomen in de bekostiging van samenwerkingsverbanden. Het nieuwsbericht over de btw veroorzaakte het afgelopen jaar veel onduidelijkheid en discussie. In januari 2023 heeft een overleg plaatsgevonden met de ministeries van Financiën en Onderwijs waarin meer duidelijkheid is gegeven over welke uitzonderingen mogelijk zijn op de regel. Wanneer het gaat om direct aan het onderwijs gerelateerde werkzaamheden, is btw-vrije detachering nog steeds toegestaan. Op dit moment wordt een aantal representatieve casussen voorgelegd aan de Belastingdienst. Hiermee komt er duidelijkheid in de loop van 2023.

Als gevolg van de btw-compensatie is de ontvangen rijksbijdrage gestegen. Aangezien er binnen het samenwerkingsverband nauwelijks sprake is van detacheringen, is het effect op de lasten beperkt. Mocht blijken dat de btw-kwestie geheel of gedeeltelijk een storm in een glas water was, dan bestaat het risico, dat de verhoging van de rijksbijdrage wordt teruggedraaid. Het risico voor het samenwerkingsverband: € 165.000.

3.2 Analyse van het resultaat

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

Bedragen in €	Realisatie 2022 (A)	Begroting 2022 (B)	Vershil (A)-(B)	Realisatie 2021 (C)	Vershil (A)-(C)
Baten					
Rijksbijdrage	9.475.725	8.201.494	1.274.231	8.297.475	1.178.250
Overige overheidsbijdragen	15.684	12.249	3.435	8.700	6.984
Overige baten	42.124	23.635	18.489	80.098	-3.697
Totale baten	9.533.533	8.237.378	1.296.155	8.351.996	1.181.537
Lasten					
Personel lasten	405.698	471.934	-66.236	429.683	-23.985
Afschrijvingen	1.938	2.153	-215	1.927	11
Huisvestingslasten	6.141	6.095	46	5.387	754
Overige lasten	177.099	125.183	51.916	115.862	61.237
Doorbet. aan schoolbesturen	8.365.940	7.724.670	641.270	7.983.311	382.629
Totale lasten	8.956.816	8.330.035	626.781	8.536.170	420.646
Saldo baten en lasten	576.717	-92.657	669.374	-184.174	760.891
Financiële baten en lasten	-771	-2.601	1.830	-1.574	803
Resultaat	575.946	-95.258	671.204	-185.748	761.694

Analyse van het resultaat 2022 ten opzichte van de begroting

Het gerealiseerd resultaat 2022 bedraagt positief € 575.946. Dit betreft een positieve afwijking ad € 671.204 ten opzichte van de begroting 2022. Deze afwijking is als volgt opgebouwd:

Specificatie belangrijkste verschillen resultaat 2022 versus begroting 2022

Bedragen in €		
Meer rijksbijdragen		1.274.231
Meer overige overheidsbijdragen		3.435
Meer overige baten		18.489
Minder personele lasten		66.236
Minder afschrijvingen		215
Minder financiële baten en lasten		1.830
		1.364.436
Meer huisvestingslasten	46	
Meer overige lasten	51.916	
Meer doorbetalingen aan schoolbesturen	641.270	
		693.232
Verklaring afwijking resultaat 2022 versus begroting 2022		671.204

Meer rijksbijdragen dan begroot (€ 1.274.231)

De tarieven voor lichte en zware ondersteuning zijn zowel voor 2021/2022 als 2022/2023 met circa 10% toegenomen, enerzijds als gevolg van de cao-wijzigingen en anderzijds als gevolg van het opnemen van extra middelen in het bedrag per leerling voor zware ondersteuning. In de begroting 2022 is rekening gehouden met een indexatie voor looncorrecties van 2% op basis van voorgaande indexaties. De indexering in 2022 is aanzienlijk hoger doordat in de tarieven voor zware ondersteuning de volgende (soms incidentele) extra bedragen zijn opgenomen:

- Voor hoogbegaafde leerlingen is voor 2021/2022 een bedrag ad € 15,12 toegevoegd aan het bedrag per leerling en voor het schooljaar 2022/2023 een bedrag ad € 15,54 (voor het samenwerkingsverband betekent dit in 2022 € 279.878 extra middelen zware ondersteuning inclusief de nabetaling 2021);
- Voor de compensatie van de btw op detacheringen is een bedrag ad € 7,42 toegevoegd aan het bedrag per leerling in 2021/2022 en voor het schooljaar 2022/2023 een bedrag ad € 12,83 (voor het samenwerkingsverband betekent dit in 2022 € 165.193 extra middelen zware ondersteuning);
- Voor de inrichting van het ouder- en jeugdsteeunpunt is een incidenteel bedrag toegekend van € 6,36 per leerling (voor het samenwerkingsverband een extra bedrag in 2022 ad € 81.675).

Totaal heeft het samenwerkingsverband in 2022 € 526.746 extra middelen ontvangen (naast de indexatie voor extra loonkosten op basis van cao-afspraken), waar maar gedeeltelijk extra uitgaven tegenover staan in de vorm van verhoogde verplichte afdrachten.

Minder personele lasten dan begroot (€ 66.236)

De lagere personele lasten zijn te verklaren door lagere kosten voor de inhuur van de leden van de Multi Disciplinaire Commissie (MDC) ad € 41.529. Door een andere inrichting van de MDC zijn de lasten meer afgenomen dan begroot. Daarnaast was in de begroting personele inzet opgenomen ad € 20.000 voor de bemensing van het oudersteunpunt. In 2022 is ervoor gekozen om dit uit te besteden. De kosten zijn in 2022 verantwoord onder de overige lasten (advieskosten). Dit betreft een verschuiving binnen de exploitatie en dit verklaart deels ook de toename van de overige lasten.

Meer overige lasten dan begroot (€ 51.916)

Naast de verschuiving van de kosten voor de opzet van het oudersteunpunt naar de advieskosten, zijn er ook meer automatiseringskosten gemaakt voor het inrichten van het oudersteunpunt dan was begroot. Tot slot zit onder de overige lasten een afboeking van een oninbare debiteur ad € 11.600.

Meer doorbetalingen aan schoolbesturen dan begroot (€ 641.270)

De hogere doorbetalingen worden met name verklaard door:

Bedragen in €	Meer	Minder	Per saldo meer
Afdrachten SO	498.814		
Afdrachten SBO	107.104		
Overdracht zware ondersteuning	79.463		
Grensverkeer inkomend/uitgaand		38.475	
Inzet arrangementen 4.813		4.813	
Project hoogbegaafdheid		3.206	
Project versterking leerlingzorg		4.220	
Project dyslexie	6.603		
	691.984	50.714	
			641.270

De hogere afdrachten aan het SO zijn hoofdzakelijk het gevolg van de grote indexatie van de tarieven in 2022. De verplichte afdrachten zijn als gevolg van de indexatie ook met circa 9 % toegenomen. De toename van de afdrachten aan het SBO is, naast de toename als gevolg van indexatie, ook het gevolg van meer groei van leerlingen op het SBO. De groei in het SBO was hoger dan verwacht waardoor de afdrachten aan het SBO voor meer dan 2% deelname en groei in totaal € 107.104 hoger waren dan begroot.

In 2022 is als gevolg van een afspraak met de aanpalende samenwerkingsverbanden geen grensverkeer meer verrekend. Een nog op de balans van 31-12-2021 opgenomen schuld ad € 4.054 aan een niet aanpalend samenwerkingsverband is vrijgefallen ten gunste van het resultaat, omdat de bekostiging voor deze betreffende leerling niet ten laste van het samenwerkingsverband komt. Per saldo was het grensverkeer € 38.475 minder groot dan begroot.

3.2.2 Analyse van het resultaat 2022 ten opzichte van het resultaat 2021

De exploitatierekening 2022 vertoont een positieve afwijking ten opzichte van de exploitatierekening 2021 ad € 761.694. De belangrijkste verschillen tussen de exploitatie 2021 en 2022 zijn als volgt weer te geven:

Bedragen in €		
Toename rijksbijdragen		1.178.250
Toename overige overheidsbijdragen		6.984
Afname personele lasten		23.985
Afname financiële baten en lasten		803
		1.210.022
Afname overige baten	3.697	
Toename afschrijvingen	11	
Toename huisvestingslasten	754	
Toename overige lasten	61.237	
Toename doorbetalingen aan schoolbesturen	382.629	
		448.328
Mutatie resultaat 2022 versus 2021		761.694

Toename rijksbijdragen (€ 1.178.250)

De toename van de rijksbijdragen 2022 ten opzichte van 2021 heeft als belangrijkste oorzaken de zaken die reeds genoemd zijn bij de verklaring van de toename ten opzichte van de begroting 2022.

Afname personele lasten (€ 23.985)

De afname van personeelskosten in 2022 ten opzichte van 2021 wordt veroorzaakt door een afname van de kosten van externe inhuur personeel met € 127.718. Daar tegenover zijn de lonen en salarissen toegenomen met € 103.722. In 2022 is de secretaresse in dienst gekomen van het samenwerkingsverband. Zij werd tot en met 31 december 2021 ingehuurd van één van de deelnemende besturen. De besparing betreft 21% btw over gefactureerde loonkosten. De inzet van de MDC is in 2022 kleiner geweest door een andere inrichting van de MDC en door een afname van het aantal herindicaties.

Toename overige lasten (€ 61.237)

De overige lasten zijn toegenomen onder andere als gevolg van:

- Extra wervingskosten voor een nieuw lid van de Raad van Toezicht ad € 6.650;
- In 2022 is voor het eerst de contributie betaald voor het lidmaatschap van de Raad van Toezicht bij de VTOI;
- Een afboeking van een oninbare debiteur ad € 11.600;
- De kosten voor het oudersteunpunt ad € 30.305 zijn hieronder geboekt, deels onder de advieskosten en deels onder de automatiseringskosten. Beide posten zijn ten opzichte van 2021 toegenomen.

Toename doorbetalingen aan schoolbesturen (€ 382.629)

De mutatie in de afdrachten aan schoolbesturen 2022 ten opzichte van 2021 is als volgt opgebouwd:

Bedragen in €	Meer	Minder	Per saldo meer
Afdrachten SO	667.582		
Afdrachten SBO	20.183		
Grensverkeer inkomend/uitgaand		23.821	
Afdracht besturen scholen (speciaal)basisonderwijs		279.833	
Herbestedingsverplichting ambulante begeleiding	1		
Inzet arrangementen		50.068	
Overdracht zware ondersteuning	74.907		
Project hoogbegaafdheid	1.594		
Project versterking leerlingzorg		18.441	
Project dyslexie		9.475	
	764.267	381.638	
			382.629

In 2020 zijn de reservemiddelen voor het niet tijdig dalen % SO overgedragen aan de schoolbesturen ter dekking van de daling van de overdracht van de middelen voor lichte ondersteuning in de jaren 2021 tot en met 2023, zoals dit in de meerjarenbegroting is opgenomen om te komen tot een sluitende begroting. Dit was enerzijds de wens van de Raad van Toezicht en anderzijds wenselijk in het kader van de landelijke discussie over reserves bij samenwerkingsverbanden. De schoolbesturen dienen met deze middelen de basisondersteuning op niveau te houden en extra zorg te bieden ter voorkoming van extra instroom in het SBO en SO. Op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting zijn de middelen voor lichte ondersteuning in 2022 € 279.833 lager dan in 2021. Dit verklaart voor een groot deel de afname van de doorbetalingen aan schoolbesturen.

Tegenover deze lagere doorbetalingen staat een extra overdracht ad € 74.907 voor zware ondersteuning. Deze extra overdracht is gedaan in het kader van het in mei 2021 vastgestelde bestedingsplan in het kader van maatregel 23 van het verbeterplan Passend Onderwijs.

Voor 2022 heeft het samenwerkingsverband ook een meerjarenbegroting gebaseerd op programma's opgesteld. Binnen de programma's wordt een onderscheid gemaakt in uitgaven die overeenkomen met de verslaggeving zoals deze ook in de jaarrekening zijn opgenomen. De begroting op basis van programma's is ook gehanteerd in het ondersteuningsplan zodat beide documenten in samenhang kunnen worden gelezen en beoordeeld kunnen worden. De realisatie 2022 ten opzichte van de programmabegroting 2022 is hieronder weergegeven.

Bedragen in €	Vastgestelde begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil periode begroting - realisatie
---------------	-----------------------------	-----------------	--

Baten

lichte ondersteuning	2.524.208	2.915.848	391.640
zware ondersteuning	5.533.323	6.414.321	880.998
grensverkeer sbo in	14.098	0	-14.098
regeling schoolmaatschappelijk werk	67.870	69.463	1.593
geormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	111.977	133.901	21.924
Totale baten	8.251.476	9.533.533	1.282.057

Lasten

afdracht so, teldatum, (via DUO)	4.008.783	4.467.163	458.380
afdracht so, peildatum, (tussentijdse groei so), ondersteuningsbekostiging	235.245	263.965	28.720
afdracht so, peildatum, (tussentijdse groei so), basisbekostiging	110.060	121.775	11.715
grensverkeer sbo uit	63.945	11.372	-52.573
overdrachtsverplichting aan sbo	133.347	240.451	107.104
Programma 1a Basisondersteuning: budgetten voor de schoolbesturen voor LO	1.535.000	1.535.000	0
Programma 1b Kwaliteitszorg	117.825	71.640	-46.185
Programma 1c Kwaliteit-/diepteondersteuning	85.000	199.663	114.663
Programma 2a Extra ondersteuning (arrangementen)	935.686	932.261	-3.425
Programma 2b Overdracht middelen externe expertise	414.478	414.479	1
Programma 3 Dekkend netwerk	0	0	0
Programma 4 Inclusiever onderwijs	0	0	0
Programma 5 Expertisedeling (HB/Dyslexie/LVG)	191.615	184.012	-7.603
Programma 6 Thuiszitters van curatief naar preventief	50.000	20.092	-29.908
Programma 7 Koppeling onderwijs/jeugdhulp	15.000	17.322	2.322
Programma 8 Ketenaanpak (afstemming voorschool en VO)	20.000	0	-20.000
Programma 9 Oudersteunpunt	23.500	30.305	6.805
Programma 10 Bestuur, organisatie, adm. en communicatie	407.251	448.087	40.836
Totaal lasten	8.346.734	8.957.587	610.853
Resultaat	-95.258	575.946	671.204

Onder programma 1b is een onderbesteding te zien op Kwaliteitszorg. In dit programma zijn de kosten van de MultiDisciplinaire Commissie opgenomen. Door het wegvallen van de her-indicaties en compacter werken is een vermindering van kosten opgetreden van €46.185. Op het programma 6 is voor bestrijding van thuiszitters een coördinator aan de slag gegaan vanaf augustus 2022. Deze inzet is succesvol gebleken, maar het beoogde programma voor initiatieven is nog niet van de grond. Voor 2023 is daarom een zwaardere inzet van de coördinator gerealiseerd en gaat het geplande programma samenlopen met de inzet op de onderinstroom. Bij programma 8 gaat het over de onderinstroom. Vanwege de vertraagde samenwerking met de voorschool en andere partijen is het beoogde onderzoek in 2022 nog niet op gang gekomen.

3.3 Analyse van de vermogenspositie

De balans van samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk is op de afgelopen drie balansdata als volgt:

Bedragen in €	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Activa			
Materiële vaste activa	5.479	5.300	3.362
Totaal vaste activa	5.479	5.300	3.362
Vorderingen	121.283	83.791	80.842
Liquide middelen	688.180	960.608	1.310.705
Totaal vlottende activa	809.463	1.044.399	1.391.547
Activa totaal	814.942	1.049.699	1.394.909
Passiva			
Algemene reserve	454.262	268.514	768.416
Bestemmingsreserves (publiek)	-	-	76.044
Totaal eigen vermogen	454.262	268.514	844.460
Kortlopende schulden	360.680	781.185	550.449
Passiva totaal	814.942	1.049.699	1.394.909

De liquide middelen en het eigen vermogen zijn op 31 december 2022 hoger dan op 31 december 2021 als gevolg van de in het najaar 2022 ontvangen extra middelen voor zware ondersteuning en indexatie van de bekostiging. Deze middelen zijn te laat in het jaar ontvangen om deze nog op doelmatige wijze te besteden binnen het kalenderjaar 2022. In de meerjarenbegroting 2023-2026 zijn beleidsrijke keuzes gemaakt voor de besteding van deze middelen. De liquide middelen en het eigen vermogen zullen dalen op het moment dat deze middelen worden beschikt/besteed.

De Inspectie van het Onderwijs heeft een aantal signaleringsgrenzen (boven en/of ondergrens) vastgesteld voor een aantal financiële kengetallen. Hieronder worden deze financiële kengetallen toegelicht en wordt vermeld hoe de uitkomst van het kengetal voor samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk zich verhoudt tot de vastgestelde signaleringsgrenzen.

De hoogte van deze kengetallen zijn voor het samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk ultimo 2020, 2021 en 2022 als volgt:

Kengetal	Berekeningswijze	Signalerings waarden inspectie			
			2022	2021	2020
Solvabiliteit 2	Eigen vermogen + voorzieningen/totaal vermogen	< 0,30	0,56	0,26	0,61
Liquiditeit	Vlottende activa/kort vreemd vermogen	Middel < 1,0	2,24	1,34	2,53
Absolute omvang liquide middelen	Stand liquide middelen op balansdatum	< € 100.000	688.180	960.608	1.310.705
Rentabiliteit	Resutaat/totale baten	0-5 %	6,04%	-2,22 %	-12,59%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen	Eigen vermogen/totale baten	> 3,5 %	8,9%	3,2 %	10,0%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen obv alleen algemene reserve	Eigen vermogen/totale baten	> 3,5 %	8,1%	3,3%	0,0%

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen het eigen en het vreemd vermogen en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw en geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. De Inspectie voor het Onderwijs heeft vastgesteld dat de solvabiliteit minimaal 0,3 moet zijn om een goede verhouding tussen eigen en vreemd vermogen te hebben en om aan de verplichtingen op lange termijn te kunnen voldoen. Een bovengrens is niet vastgesteld.

Liquiditeit

De liquiditeit (current ratio) geeft aan in hoeverre op korte termijn aan de betalingsverplichtingen kan worden voldaan. De Inspectie voor het Onderwijs heeft voor instellingen met baten tussen 3 en 12 miljoen (categorie Midden) als ondergrens een current ratio van 1,0 vastgesteld. Boven deze signaleringsgrens is er volgens de Inspectie geen sprake van onder liquiditeit.

Absolute omvang liquide middelen

De Inspectie voor het Onderwijs heeft eind 2021 als nieuwe signaleringswaarde toegevoegd de absolute omvang van de liquide middelen. Deze absolute omvang moet minimaal € 100.000 bedragen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel een negatief exploitatieresultaat.

Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen

De inspectie heeft een formule ontwikkeld om te berekenen wat een samenwerkingsverband redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en om risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. De hoogte ervan is de signaleringswaarde. Voor samenwerkingsverbanden is de formule 3,5% van de totale brutobaten met een minimum van € 250.000. Voor samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk is de waarde ultimo 2022 € 333.674 (2021: € 292.320).

Voor samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk lag het berekende percentage eigen vermogen/totale baten ultimo 2021 onder de signaleringswaarde van de Inspectie van het Onderwijs. Als gevolg van de in het najaar 2022 extra ontvangen middelen heeft het samenwerkingsverband ultimo 2022 een percentage van 8,9% en dus boven de signaleringswaarde van 3,5%. De incidenteel ontvangen middelen voor het oudersteunpunt zijn voor zover niet besteed in 2022 opgenomen in een bestemmingsreserve oudersteunpunt. Als de signaleringswaarde wordt berekend door de bestemmingsreserve buiten beschouwing te laten, heeft het samenwerkingsverband een percentage van 8,1% op 31 december 2022.

3.3 Treasuryverslag

Het samenwerkingsverband hanteert een door het bestuur vastgesteld treasurystatuut in overeenstemming de Regeling Beleggen, lenen en derivaten van het Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschappen 2016, gedateerd 6 juni 2016 en gewijzigd 5 december 2018. Het treasurystatuut is vastgesteld door de directeur-bestuurder en goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Hierin wordt het treasurybeleid uiteengezet en een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie.

Het jaar 2022

Samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk heeft een risicomijdend financieel beleid gevoerd. De gelden staan op bankrekeningen bij de Rabobank. In 2022 is het samenwerkingsverband net als in 2021 geconfronteerd met negatieve rente op de banksaldi boven € 250.000. Eind 2022 is deze negatieve rente als gevolg van oplopende rentepercentages niet langer van toepassing geweest.

4. Continuïteitsparagraaf

In de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in de (financiële) consequenties van het voorgenomen beleid voor de komende 4 jaar.

4.1 Leerlingaantallen en personele bezetting

Leerlingaantallen

In de meerjarenbegroting vastgesteld in december 2021 is uitgegaan van de volgende leerling prognose:

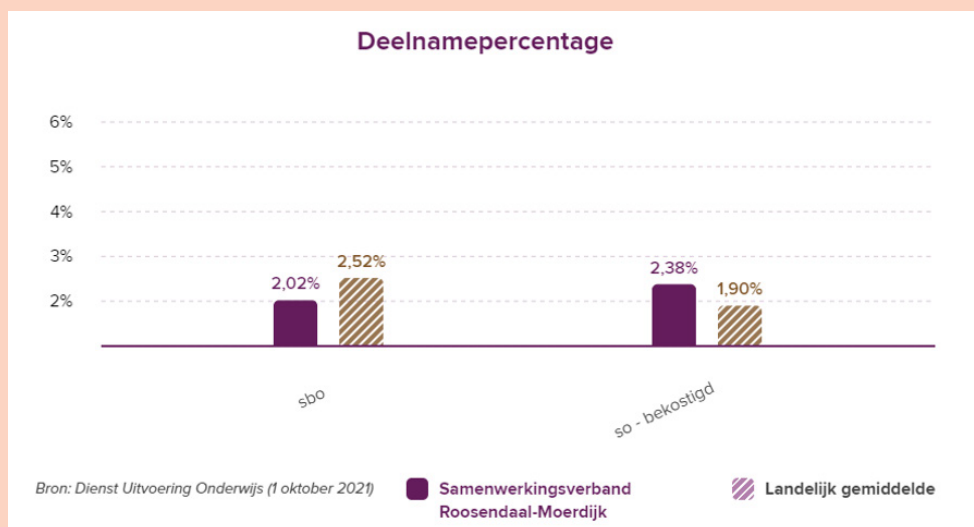
Leerlingen schoolgaand op school binnen het swv op teldatum	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
bao	13.080	12.901	12.781	12.754	12.740
sbo	278	292	294	283	276
Totaal leerlingen bao en sbo	13.358	13.193	13.075	13.037	13.016
Schoolmaatschappelijkwerk					
<i>Totaal achterstandscores</i>	5.226	5.226	5.226	5.226	5.226

Aan het swv po, waarvan de som van de achterstandscores van de school en binnen het swv 1 of meer is, wordt een bedrag van € 0 per achterstandscore toegekend. De gegevens voor deze invoer kan het swv zelf verzamelen, voorlopig schatten of uit de meest recente beschikking overnemen.

Leerlingen met een TLV van het swv op teldatum	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
sbo leerlingen	278	292	294	283	276
so leerlingen					
categorie 1 (laag)	246	243	241	235	235
categorie 2 (midden)	37	36	35	34	34
categorie 3 (hoog)	36	35	34	33	33
Totaal so	319	314	310	302	302

Deze leerlingaantallen zijn gebaseerd op een combinatie van informatie vanuit de schoolbesturen in het samenwerkingsverband en inschattingen van de directeur-bestuurder.

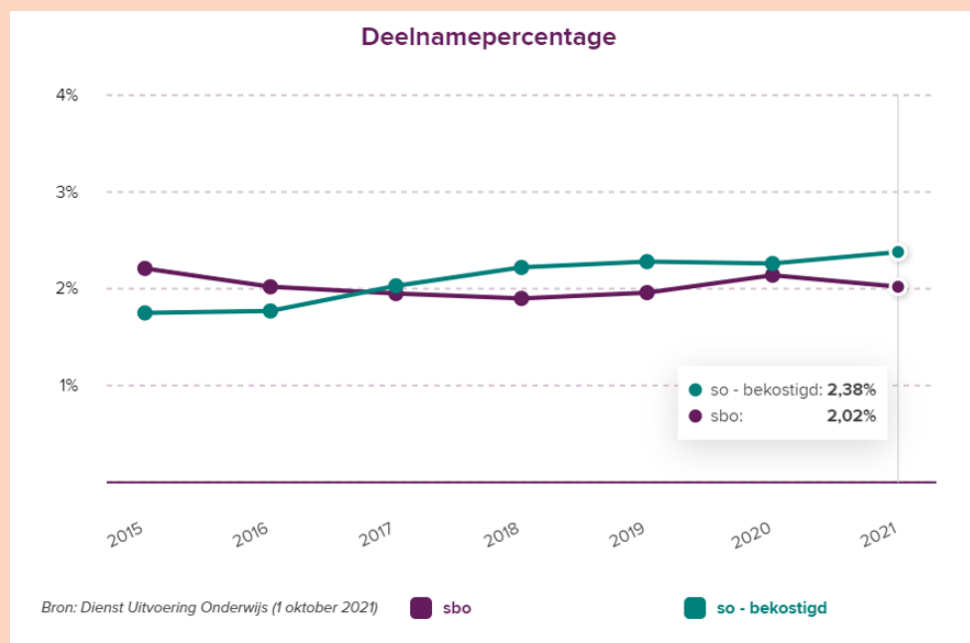
Op 1 oktober 2021 gaven de deelnamepercentages van het samenwerkingsverband het volgende beeld ten opzichte van de landelijke deelnamepercentages¹.



¹Bron: Samenwerkingsverbanden op de kaart

Het SBO % van het samenwerkingsverband ligt onder het landelijk gemiddelde. Voor SO ligt het deelnamepercentage al jaren boven het landelijk deelnamepercentage.

Onderstaand is de ontwikkeling van de leerlingenaantallen SBO en SO op de afgelopen peildata (1 oktober) percentageel weergegeven:



In de meerjarenbegroting 2023-2027 zijn de volgende deelnamepercentages gehanteerd. De deelnamepercentages binnen het samenwerkingsverband waren op 1 februari 2022 2,03% SBO en 2,33 % SO. Landelijke percentages op deze peildatum zijn op dit moment nog niet beschikbaar.

Doordat per 1 februari 2023 de leerlingen van Lavoer HBG met een TLV zullen worden ingeschreven bij het SBO (momenteel staan zij ingeschreven bij basisschool Lavoer en ontvangen een arrangement per schooljaar ad € 3.800), neemt het deelname % SBO ten opzichte van 1 februari 2022 toe. Het deelname percentage SO wordt de komende jaren relatief stabiel ingeschat.

	2020	2021	1-feb 2022	1-feb 2023	1-feb 2024	1-feb 2025	1-feb 2026
Totaal regulier	12.721	12583	13080	12901	12781	12754	12740
Totaal sbo	290	259	278	292	294	283	276
Totaal so	287	306	319	314	310	302	302
	13.298	13.148	13.677	13.507	13.385	13.339	13.318
Deelname % sbo	2,18	1,97	2,03	2,16	2,20	2,12	2,07
Deelname % so	2,16	2,33	2,33	2,32	2,32	2,26	2,27

Personele bezetting

Personele bezetting in fte	Actueel		Verwachting		
	2022	2023	2024	2025	2026
Management/directie	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Overige medewerkers	1,8	2,1	2,1	2,1	2,1
Totaal	2,8	3,1	3,1	3,1	3,1

Het personeel in loondienst wordt in 2023 uitgebreid met 0,3 fte extra inzet voor een beleidsmedewerker. De verwachting is dat de omvang van de personele bezetting in de jaren na 2023 hetzelfde blijft.

4.2 De meerjarenbegroting 2023-2026

Voor de goede orde wijzen wij de lezer erop, dat de meerjarenbegroting uitgaat van de huidige (bekende) wet- en regelgeving, waarbij het risico groot is dat de realisatie daarvan in de toekomst zal afwijken, ook omdat de praktijk weerbarstig is. Er is in dit verslag niet gewerkt met scenario's, noch hebben wij aan de accountant opdracht gegeven om onderstaande meerjarenbegroting te controleren.

Het verwachte verloop van het eigen vermogen en de samenstelling daarvan volgt uit de meerjarenbalans:

Bedragen in €	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting

Activa

Materiële vaste activa	5.479	6.292	4.403	5.403	3.553
Totaal vaste activa	5.479	6.292	4.403	5.403	3.553

Vorderingen	121.283	72.191	72.191	72.191	72.191
Liquide middelen	688.180	779.087	590.808	359.059	359.556
Totaal vlottende activa	809.463	851.278	662.999	431.250	431.747
Activa totaal	814.942	857.570	667.402	436.653	435.300

Passiva

Algemene reserve	454.262	667.346	501.278	294.732	302.751
Bestemmingsreserves	-	57.675	33.575	9.372	-
Totaal eigen vermogen	454.262	725.021	534.853	304.104	302.751

Kortlopende schulden	360.680	132.549	132.549	132.549	132.549
Passiva totaal	814.942	857.570	667.402	436.653	435.300

Investerings

Gezien de omvang en werkwijze van het samenwerkingsverband is in beperkte mate sprake van investeringen. In de meerjarenbegroting is ervan uitgegaan, dat de huidige activa na 4 jaar worden vervangen.

Eigen vermogen

Het positieve exploitatiesaldo in 2022 ad € 575.948 ontstaan door de extra ontvangen middelen eind 2022 voor hoogbegaafdheid, oudersteunpunt en compensatie btw, heeft ervoor gezorgd, dat het samenwerkingsverband ultimo 2022 op basis van de signaleringswaarde van de Inspectie van 3,5% van de bruto baten mogelijk bovenmatige reserves heeft, terwijl dit op 31 december 2021 niet het geval was.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn in omvang afhankelijk van het moment van betaling. Een aantal verplichtingen keren jaarlijks terug op de balans als kortlopende schuld. Omvangrijke mutaties in de omvang van de schulden worden niet verwacht.

De verwachte ontwikkeling op de kengetallen is als volgt:

Kengetal	Berekeningswijze	Signalerings waarden inspectie	Signalerings waarden			
			2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit 2	Eigen vermogen + voorzie- ningen/ totaal vermogen	< 0,30	0,85	0,80	0,70	0,70
Liquiditeit	Vlottende activa/kort vreemd vermogen	Middel < 1,0	6,42	5,00	3,25	3,26
Absolute omvang liqui- de middelen	Stand liquide middelen op balansdatum	< € 100.000	779.087	590.808	359.059	359.556
Rentabiliteit	Resultaat/totale baten	0-5%	-0,20%	-1,53%	-1,88%	0,07%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen	Eigen vermogen/totale baten	> 3,5 %	6,7%	4,9%	2,8%	2,7%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen obv alleen algemene reserve	Eigen vermogen/totale baten	> 3,5 %	6,1%	4,6%	2,7%	2,7%

De staat van baten en lasten op grond van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving voor Onderwijsinstellingen laat volgens de vastgestelde meerjarenbegroting 2023-2026 het volgende beeld zien:

Bedragen in €	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten					
Rijksbijdragen	9.475.725	10.756.068	10.830.582	10.947.456	11.137.837
Overige overheidbijdragen	15.684	77.177	12.806	13.127	13.455
Overige baten	42.124	42.610	0	0	0
Totale baten	9.533.533	10.875.855	10.843.388	10.960.583	11.151.292
Lasten					
Personele lasten	405.698	565.794	487.751	500.034	512.651
Afschrijvingen	1.938	2.008	1.889	2.000	1.850
Huisvestingslasten	6.141	7.000	7.175	7.354	7.538
Overige lasten	177.099	308.284	362.829	367.104	351.483
Doorbet. Aan schoolbesturen	8.365.940	10.014.571	10.149.813	10.290.636	10.269.751
Totale lasten	8.956.816	10.897.657	11.009.457	11.167.128	11.143.273
Saldo baten en lasten	576.717	(21.802)	(166.069)	(206.545)	8.019
Financiële baten en lasten	(771)	0	0	0	0
Resultaat	575.946	(21.802)	(166.069)	(206.545)	8.019

Baten

De baten zijn gebaseerd op de leerlingprognoses afgezet tegen het daarvoor geldende tarief. De toename van de baten is het gevolg van een in de begroting toegepaste indexatie van de bekostigingsstarieven met 2 %.

Lasten

De personele lasten van het samenwerkingsverband zullen in 2023 afnemen om daarna de komende jaren toe te nemen. In de loop van 2023 wordt een extra beleidsmedewerker aangetrokken en gaat de bestaande beleidsmedewerker afscheid nemen. Hierdoor nemen de personeelslasten naar verwachting in 2023 iets af. De doorbetalingen aan schoolbesturen vormen het grootste deel van de uitgaven van het samenwerkingsverband. De toename van deze doorbetaling heeft voor een groot deel een relatie met de toegepaste indexatie op de bekostigingsstarieven met 2 % en de beleidsrijke besteding van de in 2022 extra ontvangen middelen voor hoogbegaafdheid en oudersteunpunt.

Programmabegroting

De begroting is voor 2023 ook uitgewerkt in een programmabegroting, waarin een koppeling is gelegd tussen beleid (ondersteuningsplan 2022-2026) en financiën. In deze meerjaren programmabegroting is de verdeling van de besteedbare middelen over de programma's in 2023 tot en met 2026 aangepast in overeenstemming met de ambities in het nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026, dat in april van 2022 is vastgesteld. In de programmabegroting vindt een nadere uitsplitsing op hoofdonderdelen plaats.

In de meerjarenprognose zien we een verhoging van het budget in programma 4 Ontsluiting van expertise in 2024 en 2025. Deze verhogingen zijn gericht op continuering en intensivering van de inzet op ondersteuning bij hoogbegaafdheid en zorgen voor een afbouw van het mogelijk bovenmatig vermogen tot onder de signaleringswaarde van de inspectie.

De meerjaren programmabegroting is als volgt weer te geven:

MEERJARENBEGROTING KALENDERJAAR

0

filter

van 2022 tot: 2027

versie 30 september 2022

Baten	JEP 2022	goedgekeurde begroting 2022	2023	2024	2025	2026
lichte ondersteuning	2.710.841	2.524.208	4.438.829	4.465.645	4.512.590	4.593.118
zware ondersteuning	6.414.321	5.533.323	6.242.193	6.288.391	6.356.789	6.465.081
regeling schoolmaatschappelijk werk	69.132	67.870	75.045	76.546	78.077	79.639
overige baten		14.098	0	0	0	0
geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	123.695	111.977	119.787	12.806	13.126	13.455
Totaal baten	9.317.989	8.251.476	10.875.855	10.843.388	10.960.583	11.151.292

Verplichte afdrachten	JEP 2022	goedgekeurde begroting 2022	2023	2024	2025	2026
afdracht sb	263.021	197.292	1.756.443	1.881.795	1.932.577	1.897.476
afdracht so	4.849.223	4.354.088	4.850.042	4.858.369	4.877.909	4.843.985
totaal afdrachten	5.112.244	4.551.380	6.606.485	6.740.164	6.810.487	6.741.461

Programma 1a Basisondersteuning: budgetten schoolbesturen voor lichte ondersteuning	1.535.000	1.535.000	1.575.000	1.614.375	1.654.734	1.672.103
Programma 1b Toeleidingscommissie	71.725	117.825	98.797	101.295	103.858	106.484
Programma 1c Kwaliteit/diepteondersteuning	190.299	85.000	119.367	72.724	74.542	76.405
Programma 2 Arrangementen	916.637	935.686	868.919	876.000	892.320	908.966
Programma 3 Op weg naar meer inclusief onderwijs	0	0	225.000	153.750	157.594	161.534
Programma 4 Ontsluiting van expertise	608.901	606.093	691.216	820.013	829.723	839.635
Programma 5 Thuiszitters	26.908	50.000	56.000	37.350	38.759	40.228
Programma 6 Verbinding onderwijs - jeugdhulp	20.388	15.000	129.084	100.175	100.559	100.953
Programma 7 Doorgaande lijn voorschool-po-vo	0	20.000	100.000	60.500	61.013	41.538
Programma 8 Inrichten oudersteunpunt	28.093	23.500	24.000	24.600	25.215	25.845
Programma 9 Bestuur, organisatie, administratie en communicatie	329.486	407.250	403.789	408.511	418.325	428.121
totaal programma's	3.727.437	3.795.354	4.291.172	4.269.293	4.356.641	4.401.813
Totaal lasten	8.839.681	8.346.734	10.897.656	11.009.457	11.167.128	11.143.273

Resultaat	478.308	-95.258	-21.802	-166.069	-206.545	8.019
-----------	---------	---------	---------	----------	----------	-------

4.3 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Omdat de financiën van het samenwerkingsverband geheel afhankelijk zijn van de leerling stromen, liggen de risicofactoren voornamelijk in diezelfde lijn. In het onderstaande is een overzicht gegeven van de risico's, waarbij tevens een indicatie is gegeven van het risico.

- De kosten voor het speciaal basisonderwijs zijn afhankelijk van de doelstelling/scenario zoals opgenomen bij de leerlingaantallen op de peildatum 1 februari. Zowel vanwege het ingezette beleid (meer inclusief onderwijs) als vanwege de fysieke maximale omvang van het speciaal basisonderwijs is maar een beperkte groei gedurende het jaar te verwachten. Er bestaat een risico, dat het ingezette beleid niet leidt tot de gewenste resultaten, waardoor de groei in het speciaal basisonderwijs hoger is dan begroot.
- De kosten voor het speciaal onderwijs zijn grotendeels afhankelijk van het te realiseren deelnamepercentage. De afgelopen teldata is het deelnamepercentage SO steeds toegenomen. Dit is aanzienlijk hoger dan het landelijke deelnamepercentage van 1,9 % (teldatum 1-10-2021). Dit niveau van deelname aan het speciaal onderwijs, zorgt voor druk op de begroting in de vorm van grote verplichte overdrachten aan het SO voor de jaren 2023 en verder. In de meerjarenbegroting is vanaf 2026 een lichte daling van het deelnamepercentage SBO begroot. Het risico bestaat, dat deze daling niet wordt gerealiseerd en dat zal de kosten nog verder zullen toenemen. Per 0,1% toename nemen de kosten voor het samenwerkingsverband met ongeveer € 200.000 toe.
- Het succes van het terugdringen van het aantal thuiszitters. Een paradoxale ontwikkeling zorgt voor een financieel risico bij samenwerkingsverbanden in het algemeen (en dat geldt ook voor het Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk). Naar mate de beleidsmatige inzet op thuiszitters succesvol is en ervoor zorgt dat leerlingen op een school ingeschreven worden die nu met een vrijstelling van de leerplicht thuis zitten of in een jeugdzorginstelling verblijven, zal dit een aanslag doen op de middelen van het samenwerkingsverband. Aangenomen mag worden dat het leerlingen betreft met een zware ondersteuningsbehoefte. Toename van een beperkt aantal zwaar bekostigde leerlingen als gevolg van het terugdringen van vrijstellingen van de leerplicht, kan leiden tot een zware financiële last. De analyse van de 1 oktober telling voor 2022 laat zien dat er een verdere toename is van cluster 3-leerlingen. De eerste resultaten van een analyse laat zien dat er een stevige instroom is vanuit de kind centra richting gespecialiseerd onderwijs. Een verder terugdringen van het aantal vrijstellingen en scherper toezicht op thuiszitters kan bijdragen aan een toename van de kosten. Hier tegenover zal staan een verminderde deelname aan jeugdhulp (o.a. dagvoorziening). Dit vraagt om een gezamenlijk optrekken van samenwerkingsverband en gemeenten om te komen tot een samenhangende aanpak onderwijs en jeugdzorg. In 2023 zijn in programma 7 extra middelen begroot om dit risico te onderkennen en waar mogelijk te verkleinen.
- De kosten voor de boven bestuurlijke arrangementen (OZA/HB) zijn in de begroting verruimd, zodat er voor leerlingen met een extra zorgbehoefte ruimte is om deze binnen de basisschool van zorg te voorzien en hiermee de plaatsing op scholen voor speciaal (basis)onderwijs te verminderen. In het ondersteuningsplan is een positief beleid ontwikkeld om tot meer arrangementen te komen. Hiermee stijgt de uitgave op de zware ondersteuning. Dit beleid zou op termijn moeten leiden tot een geringere deelname in het speciaal onderwijs.
- Als gevolg van druk op de begroting door hogere verplichte afdrachten aan met name het speciaal onderwijs, zijn de beschikbare middelen voor overdracht lichte ondersteuning aan de schoolbesturen (programma 1a) afgenomen. Dit kan een risico betekenen voor de ondersteuning die besturen op basisscholen kunnen organiseren, hetgeen een toename van deelname aan het SBO tot gevolg kan hebben.

- In het kader van de btw-problematiek loopt het samenwerkingsverband het risico, dat bepaalde inhuur waarvan het betreffende schoolbestuur inschat dat dit zonder btw kan worden gefactureerd, alsnog met btw in rekening wordt gebracht na correctie van de Belastingdienst. Dit risico wordt op dit moment voor het samenwerkingsverband niet heel groot ingeschat omdat de inhuur van medewerkers gering is.
- Als gevolg van de motie Westerveld, die in de Tweede Kamer is aangenomen, heeft minister Wiersma in 2022 aangekondigd dat hij in 2023 de bovenmatige reserves van samenwerkingsverbanden zal gaan afromen. Voor het SWV Roosendaal-Moerdijk zou dit kunnen betekenen dat er, afhankelijk van de hoogte van de korting, een bedrag van ongeveer € 400.000 tot € 650.000 door de minister wordt teruggehaald. Voor 2023 heeft dit nog geen effect op de begroting, maar voor de vervolgjaren 2024 en 2025 zullen scherpe keuzes gemaakt moeten worden waar de inzet van het samenwerkingsverband verminderd moet worden. Daarnaast is een tendens waarneembaar (uit concept-wetteksten en concept-beleidsstukken) dat steeds meer taken weggelegd worden bij de samenwerkingsverbanden. Minister Wiersma heeft aangekondigd dat hij in 2023 komt met een samenhangende agenda naar meer inclusief onderwijs, waarin nieuwe taken zijn opgenomen en waarvan al is aangekondigd dat geen extra middelen beschikbaar zullen zijn.

In feite zijn de financiële risico's voor het samenwerkingsverband zeer gering. Financiële tegenvallers kunnen te allen tijde verrekend worden met de aan de leden over te dragen middelen. Omdat dit de leden mogelijk voor problemen stelt bij het bieden van passend onderwijs binnen hun stichting, is de meerjarenbegroting zo opgesteld, dat dit zo veel als mogelijk is, wordt voorkomen. Tegelijkertijd is het de taak van het samenwerkingsverband om de basisondersteuning te versterken. Wanneer een stijging in het speciaal onderwijs zich doorzet, ontstaat voor de komende jaren een situatie, waarin minder middelen beschikbaar zijn voor de lichte ondersteuning.

4.4 Impact van de Coronacrisis

Hoewel de coronacrisis diepgaand impact heeft gehad op het onderwijs, verwachten wij geen verhoogde risico's ten aanzien van de continuïteit van de stichting. Daarnaast verwachten wij geen significante bijstelling van de toekomstige exploitaties. De belangrijkste risico's voor de organisatie betreffende de gezondheid van de leerlingen en het personeel en de kwaliteit van het onderwijs. Deze risico's zijn vooralsnog echter nog niet te kwantificeren in financiële zin.

4.5 Rapportage risicobeheersingssysteem

Samenwerkingsverband Roosendaal Moerdijk heeft een stelsel van interne risicobeheersings- en controlemaatregelen (AO/IC). Een beschrijving van de administratieve organisatie heeft nog niet plaatsgevonden.

Roosendaal, 15-5-2023

Drs. Jack M. Biskop

Directeur-bestuurder SWV Roosendaal-Moerdijk (PO3002)

5. Verslag van het toezichthoudend orgaan

Verslag van de Raad van Toezicht 2022 van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal-Moerdijk

Het intern toezicht van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal-Moerdijk e.o. is ondergebracht bij de Raad van Toezicht (RvT). De RvT bestond in 2022 uit 3 onafhankelijke leden. De leden zijn maatschappelijk betrokken en hebben een diverse achtergrond en brede ervaring op het gebied van onderwijs, openbaar bestuur en financiën. In januari 2022 heeft de RvT een nieuw lid, de heer J. Zeeuwen, welkom geheten en afscheid genomen van mevrouw H. Tonn.

De leden hebben ieder de volgende rol binnen de RvT en (neven)functies naast hun raadslidmaatschap.

De heer A.P.M.A. Schouw *Voorzitter van de RvT en van de audit- en remuneratiecommissie*
Hoofdfunctie: wethouder gemeente Etten-Leur

De heer T. Christophersen *Lid van de RvT en van de auditcommissie*
Hoofdfunctie: lid college van bestuur Laurentius Stichting Delft
Nevenfuncties: voorzitter dorpsraad Zegge
reserve Majoor Koninklijke Landmacht
lid Raad van Toezicht stichting Amarant

De heer J. Zeeuwen *lid van de RvT en van de remuneratiecommissie*
Hoofdfunctie: rector Odulphuslyceum Tilburg
Nevenfunctie: lid Raad van Toezicht National Talent Centre
Lid Maatschappelijke Adviesraad Spoorpark Tilburg

Code Goed Bestuur

In al haar werkzaamheden is de Raad van Toezicht zich bewust van de Code Goed Bestuur. Bij de genoemde zelf-evaluatie is gebleken dat de Raad van Toezicht dit als leidraad gebruikt bij het handelen.

Een van de leden van de Raad van Toezicht is bestuurder bij een onderwijsorganisatie in Delft. Na melding hebben de overige RvT leden gemeend dat de directe betrokkenheid van die stichting bij het werk van de RvT SWV Roosendaal-Moerdijk nihil is en dat het genoemde lid kan aanblijven als lid. Na de gemeenteraadsverkiezingen is de voorzitter van de RvT opnieuw wethouder geworden in een aanpalende gemeente. Omdat er geen formele banden zijn met die gemeente en de voorzitter als wethouder ook geen directe bemoeienis heeft met onderwijs en/of jeugdhulp heeft de RvT besloten dat de voorzitter in functie kan blijven.

De RvT werkt met 2 adviescommissies, de auditcommissie en de remuneratiecommissie. De auditcommissie bereidt de besluitvorming van de RvT voor over het toezicht op de financiële verslaglegging en de risicobeheersings- en controlesystemen. De remuneratiecommissie vervult de werkgeversrol en adviseert daarover aan de voltallige RvT.

In 2022 heeft de RvT 6 keer regulier vergaderd in aanwezigheid van de directeur-bestuurder. In haar vergaderingen heeft zij het jaarverslag, bestuursverslag, de jaarrekening 2021 en de begroting 2023 goedgekeurd. Naast de planning & controledocumenten heeft de RvT ook een nieuw toezichtkader en ondersteuningsplan vastgesteld.

Gelet op de beperkte resultaten rond de verantwoording van de middelen heeft de RvT de bestuurder gevraagd hierop nadere actie te ondernemen. Voor 2022 hebben de schoolbesturen de inzet van de verstrekte middelen verantwoord via een vast format. De verantwoordingsformulieren zijn opgenomen in de bijlagen bij het jaarverslag. In de reacties op deze uitvraag leggen schoolbesturen uit aan welke activiteiten zij de middelen voor passend onderwijs hebben uitgegeven en in hoeverre de activiteiten hebben bijgedragen aan het behalen van de doelen voor passend onderwijs.

Benoeming externe accountant

In 2019 is de RvT een meerjarige overeenkomst aangegaan met de accountant voor 4 jaar. Jaarlijks bespreekt de Auditcommissie met de accountant de speerpunten van controle en onderzoek.

De auditcommissie heeft tweemaal met de accountant overlegd voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening 2021 en de begroting 2023. De adviezen van de accountant bij de jaarrekening 2021 zijn opgevolgd. De begroting is beleidsrijker opgesteld en sluit aan bij de doelen uit het ondersteuningsplan. Middels het jaarplan en kwartaalrapportages wordt gestuurd op de doelmatige besteding van de middelen in de begroting.

Er is in 2022 in goede samenspraak met de OPR en deelnemersraad een nieuw ondersteuningsplan tot stand gekomen en vastgesteld door de RvT. Het ondersteuningsplan richt zich op 2 transities die doorslaggevend zijn voor de doorontwikkeling van het samenwerkingsverband. De eerste transitie richt zich op het vormgeven van meer inclusief onderwijs de tweede transitie op de versterking van het netwerk waar het samenwerkingsverband in opereert. In het kader van het opstellen van het ondersteuningsplan en de toetsing op het behalen van de doelstellingen uit het ondersteuningsplan heeft de RvT 1 keer overleg gehad met zowel de OPR en 2 keer met de Deelnemersraad. De remuneratiecommissie is in 2022 tweemaal bijeengewees. In overleg met de directeur-bestuurder is tevredenheid uitgesproken over het functioneren van de directeur/bestuurder. De aflopende arbeids-overeenkomst is verlengd tot 15 augustus 2023 en er is op basis van het functioneren een eenmalige beloning toegekend. Daarnaast is besloten om tijdig de werving te starten voor een nieuwe directeur-bestuurder, zodat er een warme overdracht van werkzaamheden kan plaatsvinden.

Samen met SWV VO ROOS is op verzoek van beide Raden van Toezicht een onderzoek gedaan naar de mogelijkheden en kansen om de samenwerking tussen beiden te intensiveren. Conclusie is dat er op het gebied van bedrijfsvoering op korte termijn kansen liggen om efficiënter en effectiever te werken. In 2023 wordt door beide directeur/bestuurders onderzocht hoe dit het beste vorm gegeven kan worden.

De RvT blijft graag op de hoogte van ontwikkelingen op het gebied van toezicht en passend onderwijs. Door de directeur/bestuurder wordt zij goed op de hoogte gehouden. Ook krijgen informatie via de VTOI/NVT, waar alle leden lid van zijn. De RvT heeft over het reilen en zeilen binnen het samenwerkingsverband overleg met de OPR en deelnemersraad. Daarnaast bezoekt zij ieder jaar 1 of 2 scholen van het samenwerkingsverband.

Als het gaat om de eigen toezichthoudende rol heeft de RvT een zelfevaluatie gedaan. Daarbij is gekeken naar het eigen functioneren in relatie tot het bestuur en getoetst of het gekozen bestuursmodel en functioneren voldoende "governance-proof" is. Hierbij is ook stilgestaan bij de vraag wat de Raad van Toezicht nog toe zou kunnen voegen in relatie tot het versterken van het netwerk waarin het samenwerkingsverband zich begeeft.

Situaties van tegenstrijdig belang

In 2022 hebben zich geen situaties van tegenstrijdig belang voorgedaan.

Vergoeding leden Raad van Toezicht

De vergoeding van de leden van de Raad van Toezicht is in 2022 ongewijzigd gebleven.

Tot slot concludeert de RvT dat alle wettelijke voorschriften door het samenwerkingsverband zijn nagekomen en dat er in 2022 wederom stappen gezet zijn naar een nog professionelere en daadkrachtigere organisatie.

Roosendaal, mei 2022

A.P.M.A. Schouw

Voorzitter Raad van Toezicht

T. Christophersen

Vice-voorzitter Raad van Toezicht

J. Zeeuwen

Lid Raad van Toezicht







6. Jaarrekening 2022

6.1 Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

6.1.1 Algemene toelichting

6.1.1.1 Activiteiten

De activiteiten van de instelling bestaan voornamelijk uit: dienstverlening op het gebied van onderwijs.

6.1.1.2 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.

6.1.1.3 Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Als het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

6.1.2 Grondslagen van waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

6.1.2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, Titel 9 Boek 2 BW, en Hoofdstuk 660 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en de stellige uitspraken van de overige hoofdstukken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving en met de bepalingen van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ('WNT').

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

6.1.2.2 Grondslagen van balanswaardering

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de op basis van de geschatte economische levensduur bepaalde afschrijvingen. De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt geen drempelbedrag gehanteerd bij investeringen, maar er wordt gekeken naar de economische gebruiksperiode.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is ook een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

6.1.2.3 Grondslagen van bepaling van resultaat

Algemeen

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

Opbrengstverantwoording

Verlenen van diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft. De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.

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

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

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

Personeelsbeloningen

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 respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

De instelling heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basispremies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. De dekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP per 31 december 2022 is 110,9 % (31-12-2021: 110,2%).

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

6.1.3 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.



6.2 Balans per 31-12-2022 (31-12-2021)

1	Activa	31-12-2022 EUR	31-12-2022 EUR
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	3.362	5.300
		3.362	5.300
	Totaal vaste activa	3.362	5.300
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	822	0
1.5.2	Kortlopende vorderingen op OCW	0	0
1.5.6	Overlopende activa	80.020	83.791
		80.842	83.791
1.7	Liquide middelen	1.310.705	960.608
	Totaal vlottende activa	1.391.547	1.044.399
	Totaal activa	1.394.909	1.049.699
		31-12-2022 EUR	31-12-2022 EUR
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen		
2.1.1	Algemene reserve	768.416	268.514
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	76.044	0
	Totaal vermogen	844.460	268.514
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.3	Crediteuren	410.187	631.404
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	18.407	10.959
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	4.616	3.819
2.4.9	Overige kortlopende schulden	1.238	2.056
2.4.10	Overlopende passiva	116.001	132.947
		550.449	781.185
	Totaal passiva	1.394.909	1.049.699

6.3 Exploitatierkening 2022 (2021)

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	9.475.725	8.201.494	8.297.475
3.2 Overige overheidsbijdragen	15.684	12.249	8.700
3.5 Overige baten	42.124	23.635	45.821
Totaal baten	9.533.533	8.237.378	8.351.996
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	405.698	471.934	429.683
4.2 Afschrijvingslasten	1.938	2.153	1.927
4.3 Huisvestingslasten	6.141	6.095	5.387
4.4 Overige instellingslasten	177.099	125.183	115.862
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	8.365.940	7.724.670	7.983.311
Totaal lasten	8.956.816	8.330.035	8.536.170
Saldo baten en lasten	576.717	-92.657	-184.174
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	69	0	185
5.2 Financiële lasten	840	2.601	1.759
Saldo financiële baten en lasten	-771	-2.601	-1.574
Exploitatieresultaat	575.946	-95.258	-185.748

6.4 Kasstroomoverzicht 2022 (2021)

	2022 EUR	2021 EUR
Kasstroom uit operationale activiteiten		
Exploitatieresultaat	576.717	-184.174
Afschrijvingen	1.938	1.927
Rente	-771	-1.574
Mutaties werkkapitaal		
Vorderingen	2.949	37.492
Kortlopende schulden	-230.736	420.505
	-227.787	457.997
	350.097	274.176
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Materiële vaste activa	0	-1.748
	0	-1.748
Mutatie liquide middelen		
	350.097	272.428
Beginstand liquide middelen	960.608	688.180
Mutatie liquide middelen	350.097	272.428
Eindstand liquide middelen		
	1.310.705	960.608

6.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

6.5.1 Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

	Inventaris en apparatuur EUR	Totaal materiële vaste activa EUR
1.2.2 Materiële vaste activa 1-1-2022		
Aanschafwaarde	10.850	9.102
Cumulatieve afschrijvingen	5.550-	3.623-
Boekwaarde	5.300	5.479
Mutaties 2022		
Investeringsen	-	1.748
Desinvesteringsen	-	-
Afschrijvingen	1.938-	1.927-
Afschrijvingen desinvesteringsen	-	-
	1.938-	179-
Materiële vaste activa 31-12-2022		
Aanschafwaarde	10.850	10.850
Cumulatieve afschrijvingen	7.488-	5.550-
Boekwaarde	3.362	5.300
Afschrijvingspercentages		
Inventaris en apparatuur		
Kantoormeubilair en inventaris		10%
Automatisering		20-33%

6.5.2 Vlottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
1.5.1		
Debiteuren	822	-
1.5.6		
Overlopende activa		
Nog te factureren bedragen	18.830	7.959
Vooruitbetaalde kosten	61.190	59.678
Nog te ontvangen bedragen	-	16.154
	80.020	83.791
Totaal vorderingen	80.842	83.791

Alle kortlopende vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
1.7.1		
Banken	1.310.699	960.602
1.7.2		
Kasmiddelen	6	6
Totaal liquide middelen	1.310.705	960.608

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking.

6.5.3 Eigen vermogen

		Saldo 1-1-2022 EUR	Bestemming Resultaat EUR	Overige Mutaties EUR	Saldo 31-12-2022 EUR
2.1.1	Algemene reserve	268.514	499.902	-	768.416
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	-	76.044	-	76.044
	Eigen vermogen	268.514	575.946	-	844.460
2.1.1.1.N	Algemene reserve	268.514	499.902	0	768.416
	Algemene reserve	268.514	499.902	0	768.416
2.1.2.1.N	Bestemmingsreserves (publiek)	0	76.044	0	76.044
	Bestemmingsreserve oudersteunpunt (publiek)	0	76.044	0	76.044

6.5.4 Kortlopende schulden

		31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
2.4.3	Crediteuren	410.187	631.404
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	18.407	10.959
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	4.616	3.819
2.4.9	Overige kortlopende schulden		
	Te betalen nettoloon	-	822
	Overige kortlopende schulden	1.238	1.234
		1.238	2.056
2.4.10	Overlopende passiva		
	Niet Geoormerkte subsidies OCW	67.651	44.387
	Reservering vakantiegeld	10.371	7.464
	Te betalen accountantskosten	4.422	7.128
	Te betalen vergoedingen Raad van Toezicht	-	4.538
	Te betalen administratiekosten	2.790	3.989
	Te betalen kosten inhuur derden	-	9.004
	Te betalen kosten Multi Disciplinaire Commissie	10.625	25.440
	Te betalen overdrachten aan schoolbesturen	17.107	-
	Te betalen grensverkeer	-	22.845
	Overige	3.035	8.152
		116.001	132.947
	Totaal kortlopende schulden	550.449	781.185

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

6.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurverplichtingen

In het kader van een huurcontract zijn langlopende huurverplichtingen aangegaan voor de huur van kantoorruimte te Roosendaal. Het huurcontract is aangegaan voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 6 maanden. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 6.356.

6.7 Bestemming van het exploitatiesaldo

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door de directeur-bestuurder wordt voorgesteld om het resultaat over 2022 ad € 575.946 positief als volgt te verdelen:

	€
Mutatie op de algemene reserve	499.902
Toevoeging aan de bestemmingsreserve oudersteunpunt	76.044
Totaal resultaat 2022	575.946

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

6.8 Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierekening

6.8.1 Baten

3.1	Rijksbijdragen OCW	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
3.1.1	Lichte ondersteuning			
	Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	2.813.045	2.421.471	2.455.868
	Rijksbijdragen (PO) materiële instandhouding	102.803	102.738	100.965
	Zware ondersteuning			
	Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	5.979.876	5.099.182	5.168.920
	Rijksbijdragen (PO) materiële instandhouding	434.445	434.140	427.281
	Totaal Rijksbijdrage OCW	9.330.169	8.057.531	8.153.034
3.1.2	Overige subsidies OCW			
	Geoomerkte subsidie Hoogbegaafdheid	76.093	76.093	76.093
	Niet-geoomerkte subsidies	69.463	67.870	68.348
		145.556	143.963	144.441
	Totaal rijksbijdragen OCW	9.475.725	8.201.494	8.297.475
3.2	Overige overheidsbijdragen			
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen			
	Overige	15.684	12.249	8.700
	Totaal overige overheidsbijdragen	15.684	12.249	8.700

3.5 Overige baten

		2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR	
3.5.2	Detachering personeel	42.124	23.635	45.821	46.495
	Totaal overige baten	42.124	23.635	45.821	80.098

6.8.2 Personele lasten

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	321.064	337.840	217.342
4.1.2 Overige personeelslasten	84.634	134.094	212.341
Personeelslasten	405.698	471.934	429.683
<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen			
Bruto lonen	240.986	237.344	154.982
	240.986	237.344	154.982
4.1.1.2 Sociale lasten			
Sociale lasten	25.063	29.638	19.072
Premie participatiefonds	3.550	8.175	5.307
Premie vervangingsfonds	13.153	15.671	10.007
Premie vervangingsfonds voorgaande jaren	3.002-	-	2.686-
	38.764	53.484	31.700
4.1.1.3 Pensioenpremies			
Pensioenpremies	41.314	47.012	30.316
Pensioenpremie voorgaande jaren	-	-	344
	41.314	47.012	30.660
Totaal lonen en salarissen	321.064	337.840	217.342
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
Kosten uitbestedingen derden	70.687	112.216	198.405
	70.687	112.216	198.405
4.1.2.3 Overige			
Kantinekosten	-	-	78
Arbokosten	542	-	-
Wervingskosten	6.050	-	3.630
Opleidingskosten	2.541	15.000	3.509
Verstrekingen ten laste van de vrije ruimte	968	-	3.406
Overige gerichte vrijgestelde vergoedingen	3.846	6.878	3.312
Totaal overige	13.947	21.878	13.935
Totaal overige personeelslasten	84.634	134.094	212.341

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 2,8 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 1,8 fte). Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland (2021: 0).

6.8.3 Afschrijvingslasten

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
4.2.2 Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	1.938	2.153	1.927
Totaal afschrijvingslasten	1.938	2.153	1.927

6.8.4 Huisvestingslasten

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
4.3.1 Huur	6.141	6.095	5.387
Totaal huisvestingslasten	6.141	6.095	5.387

6.8.5 Overige instellingslasten

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	30.263	25.000	29.887
Accountantskosten	7.682	6.000	7.191
Telefoon- en portokosten e.d.	2.510	1.650	1.775
Kantoorartikelen	263	350	366
Drukwerk	1.016	-	-
Bestuurskosten	15.854	10.000	9.787
Juridische ondersteuning	-	-	1.986
Advieskosten	40.010	30.710	15.496
	97.598	73.710	66.488
4.4.1.1 Uitsplitsing accountantskosten			
Controle jaarrekening	7.682		7.191
Andere controleopdrachten	-		-
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-		-
Andere niet-controlediensten	-		-
	7.682		7.191
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Onderhoud apparatuur	44.243	35.373	34.715
Licentiekosten			
Aanschaf kleine inventaris	846	-	-
	45.089	35.373	34.715
4.4.4 Overige			
Contributies en abonnementen	4.906	3.000	3.917
Vergaderkosten	3.645	-	1.113
Representatiekosten	1.113	-	828
Communicatie/PR kosten	6.714	7.000	2.215
Verzekeringen	6.219	5.500	5.906
Overige	11.815	600	680
	34.412	16.100	14.659
Totaal overige instellingslasten	177.099	125.183	115.862

De accountantskosten betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de instelling zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2022 voor een bedrag ad € 7.682, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

6.8.6 Doorbetalingen aan schoolbesturen

		2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voren door OCW			
4.5.1.1	Doorbetaling SO	4.467.162	4.008.783	3.903.237
		4.467.162	4.008.783	3.903.237
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari			
4.5.2.1	Doorbetaling SO	385.740	345.305	282.083
	Doorbetaling SBO	240.451	133.347	220.268
		626.191	478.652	502.351
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen			
	Overdracht lichte ondersteuning	1.535.000	1.535.000	1.814.833
	Overdracht zware ondersteuning	199.463	120.000	124.556
	Overdracht arrangementen	930.872	935.686	980.940
	Overdracht grensverkeer	11.372	49.847	35.193
	Herbestedingsverplichting ambulante begeleiding	414.479	414.478	414.478
	Project hoogbegaafdheid	131.594	134.800	130.000
	Project versterking leerlingzorg	1.389	5.609	19.830
	Project dyslexie	48.418	41.815	57.893
		3.272.587	3.237.235	3.577.723
	Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	8.365.940	7.724.670	7.983.311

6.8.7 Financiële baten en lasten

	2022 EUR	Begroting 2022 EUR	2021 EUR
5.1 Financiële baten			
5.1.1 Rentebaten			
Rente Rabobank bedrijfsspaarrekening	-	-	-185
Overige financiële baten	-69	-	
	-69	0	-185
5.2 Financiële lasten			
5.2.1 Rentelasten	840	2.601	1.505
5.2.2 Overige financiële lasten	-	-	254
	840	2.601	1.759
Saldo financiële baten en lasten	771	2.601	1.574

Model E Verbonden partijen

Naam	Code Activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2021	Resultaat 2021	Art 2: 403 BW	Deelname	Consolidatie
		€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee
Stichting KPO	4	20.470.358	1.979.372	Nee	27,7	Nee
Borgesiusstichting	4	2.476.970	535.135	Nee	27,0	Nee
Stichting OBO	4	pm	pm	Nee	22,1	Nee
Stichting De Waarden	4	5.638.444	417.904	Nee	19,1	Nee
SPCO	4	pm	pm	Nee	2,7	Nee
Pallas	4	pm	pm	Nee	0,8	Nee
IBS Aisha	4	pm	pm	Nee	0,7	Nee
Stichting Driespan	4	pm	pm	Nee	-	Nee
R.K. Mytyschool	4	pm	pm	Nee	-	Nee

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

Model G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

					De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking. Aankruisen wat van toepassing is	
Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie begaafde leerlingen PO en VO	HBL19012		€ 304.372	€ 304.372	☐	☒
Subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO22045		€ 32.789	€ 23.263	☐	☒
		Totaal	€ 337.161	€ 327.635		

Model G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2 A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totaal kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
			-	-	-	-
			-	-	-	-

G2 B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Saldo 01-01-20XX-1	Ontvangen t/m verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totaal kosten 31-1-20XX	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
			-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-

6.9 WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal e.o. van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor het onderwijs, plafond maximaal 130% van het ministersalaris.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is € 216.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie 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. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	J.M. Biskop
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	€ 216.000
Beloning	€ 106.789
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.622
Subtotaal	€ 125.411
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -
Totaal bezoldiging	€ 125.411
Verplichte motivering indien overschrijding	PM
Gegevens 2021	
Aanvang en einde functieervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (in fte)	1,0
Individueel WNT-maximum	€ 209.000
Beloning	€ 97.427
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.768
Totaal bezoldiging 2021	€ 116.195

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Niet van toepassing

c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J.P. Schouw	T. Christophersen	J. Zeeuwen	H. Tonn
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	
Individueel WNT-maximum	€ 32.400	€ 21.600	€ 21.600	
Beloning	€ 3.575	€ 2.750	€ 2.750	
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	
Subtotaal	€ 3.575	€ 2.750	€ 2.750	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	
Totaal bezoldiging	€ 3.575	€ 2.750	€ 2.750	
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM	
Gegevens 2019				
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		1/1 – 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 31.350	€ 20.900		€ 20.900
Beloning	€ 3.575	€ 2.750		€ 2.750
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-		-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-		-
Totaal bezoldiging 2021	€ 3.575	€ 2.750		€ 2.750

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

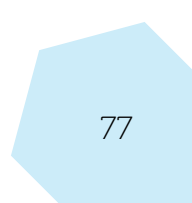
Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

6.10 Overige gegevens

6.10.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant





6.11 Gegevens over de rechtspersoon

Naam instelling Samenwerkingsverband Roosendaal- Moerdijk

Adres Rector Hellemonsstraat 1b

Postcode/Plaats 4702 RG Roosendaal

Telefoon 0165-330966

E-mail secretariaat@po3002.nl

Internet-site www.po3002.nl

Contactpersoon Drs. J.M. Biskop

Telefoon 0165-330966

E-mail directie@po3002.nl

Besturen in SWV

	Naam	Sector
74154	St. Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal	PO
31017	Borgesiusstichting	PO
42524	St. voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal	PO
41471	St. Openbaar Basisonderwijs West-Brabant	PO
41246	Stichting Pallas	PO
41782	Stichting de Waarden	PO
75778	Stichting R.K. Mytylschool Roosendaal	PO
41200	Stichting Het Driespan	PO
31ML	Stichting Islamitisch Primair Onderwijs Aïsha	PO

Bijlage 1: Verantwoordingsdocument 2022 Stichting KPO

1. Voldoen aan de zorgplicht/ dekkend aanbod

Hoeveel thuiszitters (geen- of gedeeltelijk onderwijs) stonden er in 2022 ingeschreven op een van uw scholen? Wat was het beleid om het thuiszitten te voorkomen?	In 2022 was er sprake van 1 thuiszitter. KPO Roosendaal streeft naar een preventieve en vroegtijdige signalering en aanpak in algemene zin. De preventieve en vroegtijdige inzet van multidisciplinaire schoolversterkingsteams heeft een positief effect op de inhoudelijke begeleiding van kinderen, ouders en leerkrachten. Tevens draagt het bij aan voorkomen dat betrokkenen plotseling op de hoogste trede staan van de escalatieladder. Soms met het gevolg dat de hakken in het zand gaan en kinderen thuis komen te zitten! Naast dat we investeren op de begeleiding op schoolniveau doen we dit ook op bestuurlijk en interbestuurlijk niveau. We zien een ontwikkeling dat in een enkel geval ouders het thuiszitten als pressiemiddel inzetten om hun zin door te drijven zonder dat men bereid is tot het aangaan van een inhoudelijk gesprek. De inzet van Jan Goedhart ervaren we in deze als een stap in de goede richting om er samen uit te komen in het belang van het kind.
Welke voorzieningen in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' heeft het schoolbestuur in 2022 aangeboden, zoals Zonnewijs?	Het verzorgen van onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen binnen Lavoer HBG, ambulante begeleiding HBG stichtingsbreed alsmede de projecten Krachtklas en Vlinderboom binnen S(B)O.
Welke activiteiten gericht op passend onderwijs hebben in 2022 plaatsgevonden?	Een jaarlijkse update van het schoolondersteuningsprofiel, themabijeenkomsten in het directieboard, PLG'ers met vakspecialisten en intern begeleiders, inzet van schoolversterkingsteams en de samenwerking met de kinderopvang.

2. Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning

Waarom heeft het schoolbestuur de ontvangen middelen voor breedteondersteuning (lichte ondersteuning) besteed en waarin heeft dit geresulteerd?	De lichte ondersteuningsmiddelen zijn voornamelijk aangewend voor het faciliteren van de intern begeleiders. De inzet van deze middelen heeft geresulteerd in vroegtijdige signalering en adequate begeleiding in het onderwijs en minder uitstroom naar het SBO vanuit de reguliere scholen.
---	---

3. Deelname S(B)O

Kunt u een toelichting geven op het aantal verwijzingen SO en SBO in 2022 en hoe dit zich naar verwachting zal ontwikkelen in het komende jaar?	De verwijzingen in 2022 zijn conform de verwachtingen en de groei zit in onder- en zij-instroom. Voor de toekomst is er geen prognose af te geven.		
	Aantal verwijzingen SBO en SO 2022		
	School	SBO	SO
	De Appel	1	
	De Blokwei	2	1
	De Cortendijk	1	1
	De Heiberg		1
	De Klaverweide	1	
	De Linde	1	
	De Stappen	1	
	Fatima		1
	Jeroen Bosch	1	
	Lavoer	1	2
	De Sponder	6	3
De Kameleon	2	21	

4. Kwaliteit financieel beleid

Welke resultaten zijn in 2022 bereikt met de passend onderwijsmiddelen? (zie bijlage 1)	Met de passend onderwijsmiddelen hebben we de interne begeleiding gefaciliteerd, de inzet van onderwijsassistentie, de inzet van schoolversterkingsteams, de HBG plus voorziening en ambulante begeleiding HBG organisatiebreed alsmede de uitrol van specifieke projecten.
---	---

5. Kwaliteit management en organisatie

In hoeverre zijn de vooraf opgestelde doelen 2022 voor passend onderwijs bereikt?	Wij werken met een strategisch beleidsproces met Goed Onderwijs als kern. Goed Onderwijs is in onze optiek Passend Onderwijs. In dit strategisch beleidsproces gaan we niet uit van PDCA maar van profiel en progressie en we zijn uitermate tevreden over de progressie. In het bestuurlijk toezicht door de Onderwijsinspectie is KPO Roosendaal op alle onderdelen met goed beoordeeld.
Wat zijn de doelen in 2023 voor passend onderwijs?	De kern van ons strategisch beleidsproces is Goed Onderwijs. Goed Onderwijs is in onze optiek passend onderwijs. Verder zijn er geen concretere doelen voor passend onderwijs bepaald.

Bijlage: Bedragen verstrekt aan schoolbestuur 2022

Bestuur	Stichting KPO	Toekenning per				Totaal
		Toekenning per beschikking jan/juli	Beschikking aug/dec	Correctie 2021	Beschikking heel 2022	Totaal 2022
45700	Overdracht lichte ondersteuning	173.429,10	242.927,26	523,61	-	416.879,97
45725	Overdracht toegekende arrangementen	117.946,24	83.542,51	6.116,00	-	207.604,75
45726	Afdracht ZO arrangementen extra ondersteuning	2.500,00	-	-	-	2.500,00
45780	Overdracht besturen AB	-	-	-	110.197,14	110.197,14
		293.875,34	326.469,77	6.639,61	110.197,14	737.181,86
Extra:						
45725	Beschikking HBG TLV's 21-22	73.100,00	-	-	-	73.100,00
45725	Beschikking HBG TLV's 22-23	-	28.666,67	-	-	28.666,67
45725	Beschikking HBG 21-22		37.460,50			37.460,50
45725	Beschikking HBG 22-23	-	6.370,85	-	-	6.370,85
45726	Extra ondersteuning kinderen Downsyndroom	-	-	-	10.000,00	10.000,00
45726	Zonnewijs traject	-	-	-	-	-
45726	Wonderwijs	-	-	-	-	-
	Extra ontvangen bedragen 2022	73.100,00	72.498,02	-	10.000,00	155.598,02
	Totaal					892.779,88

Bijlage 2: Verantwoordingsdocument 2022 Borgesiusstichting

1. Voldoen aan de zorgplicht/ dekkend aanbod

Hoeveel thuiszitters (geen- of gedeeltelijk onderwijs) stonden er in 2022 ingeschreven op een van uw scholen? Wat was het beleid om het thuiszitten te voorkomen?	In 2022 stonden 6 thuiszitters ingeschreven. Het beleid om thuiszitten te voorkomen: De adviseur O&K heeft minimaal 3x per jaar overleg passend onderwijs op elke school om de ondersteuningsstructuur te monitoren en vroegtijdig/preventief betrokken te worden bij zorgleerlingen. Op enkele scholen vindt dit overleg maandelijks plaats.
Welke voorzieningen in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' heeft het schoolbestuur in 2022 aangeboden, zoals Zonnewijs?	De voorzieningen die aangeboden zijn in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' zijn: • Zonnewijstrajecten; • PLG rekenen (rekencoördinatoren); • PLG HB (HB-coördinator met HB-schoolcoaches); • PLG PO/VO (leerkrachten groep 8); • BPO cluster 3; • BPO cluster 4; • Beeldbegeleiding; • Speltherapie; • Mindfulness.
Welke activiteiten gericht op passend onderwijs hebben in 2022 plaatsgevonden?	De activiteiten die hebben plaatsgevonden gericht op passend onderwijs zijn: • Zonnewijstrajecten; • IB-netwerk: traumasensitief onderwijs; • IB/BDO-bijeenkomst gericht op inclusief onderwijs (inspiratiemiddag); • PLG rekenen: didactische modellen; • PLG HB: signalering HB; • PLG PO/VO: Centrale Eindtoets, kansrijk adviseren; • BPO cluster 3 gericht op het versterken van leerkrachtvaardigheden; • BPO cluster 4 gericht op het versterken van leerkrachtvaardigheden; • Beeldbegeleiding gericht op het versterken van leerkrachtvaardigheden; • Speltherapie; • Mindfulness.

2. Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning

Waarom heeft het schoolbestuur de ontvangen middelen voor breedteondersteuning (lichte ondersteuning) besteed en waarin heeft dit geresulteerd?	In het kader van passend onderwijs heeft het bestuur de middelen middels een verdeelsleutel toegekend aan de scholen. De scholen hebben de middelen met name besteed aan formatie en het versterken van de basisondersteuning. Tevens zijn de middelen besteed aan lichte ondersteuning, zoals speltherapie, mindfulness, Rots & Water-training, Begeleiding Passend Onderwijs vanuit cluster 3 en cluster 4 en observaties vanuit SBO. Voor de besteding van de ondersteuningsmiddelen is een kader met uitgangspunten opgesteld. Deze is geëvalueerd, bijgesteld en vervolgens vastgesteld tijdens het directieurencollectief. Het kader wat opgesteld is, is te lezen via de volgende link: 2022-10-10 - Kader ondersteuningsgelden SWV.pdf.
---	---

3. Deelname S(B)O

Kunt u een toelichting geven op het aantal verwijzingen SO en SBO in 2022 en hoe dit zich naar verwachting zal ontwikkelen in het komende jaar?	Het aantal verwijzingen naar SO en SBO zijn vergeleken met 2021 verder teruggedrongen (van 15 verwijzingen in 2021 naar 10 verwijzingen in 2022). Daarentegen zijn er ook drie kinderen vanuit SO teruggeplaatst naar twee van onze scholen.		
	De verwachting is dat het aantal verwijzingen in 2023 stabiliseert of verder teruggedrongen kan gaan worden.		
	Aantal verwijzingen SBO en SO 2022		
	School	SBO	SO
	De Bukehof	1	1
	De Schittering		2
	De Heilinde	1	1
	TaLente		1
Uniek		1	
Vinkenbos	2		

4. Kwaliteit financieel beleid

Welke resultaten zijn in 2022 bereikt met de passend onderwijsmiddelen? (zie bijlage 1)	De resultaten die zijn bereikt met de passend onderwijsmiddelen zijn: • De basisondersteuning is op de scholen versterkt; • De afgeronde Zonnewijstrajecten hebben zowel kind, de leerkracht als de school versterkt; • De extra ondersteuningsmiddelen voor de twee kinderen met het Syndroom van Down hebben geresulteerd in extra begeleidingsmogelijkheden vanuit een zorgaanbieder.
---	---

5. Kwaliteit management en organisatie

In hoeverre zijn de vooraf opgestelde doelen 2022 voor passend onderwijs bereikt?	Het terugdringen van het aantal verwijzingen is een opgesteld doel voor passend onderwijs en is in 2022 bereikt. Echter, onze ambitie is om het aantal verwijzingen nog verder terug te dringen. Richting inclusief onderwijs is in 2022 een eerste stap gemaakt met de scholen in de vorm van een inspiratiebijeenkomst. In de schoolplannen zien we de ontwikkeling naar inclusief onderwijs terug. In 2023 worden verdere stappen met de scholen gezet, beginnend met de visie.
Wat zijn de doelen in 2023 voor passend onderwijs?	Doelen voor passend onderwijs in 2023: • Versterken van de basisondersteuning; • Visie op inclusief onderwijs opstellen; • Het aantal verwijzingen terugdringen.

Bijlage: Bedragen verstrekt aan schoolbestuur 2022

Bestuur	Borgesiusstichting	Toekenning per				Totaal
		Toekenning per beschikking jan/juli	Beschikking aug/dec	Correctie 2021	Beschikking heel 2022	Totaal 2022
45700	Overdracht lichte ondersteuning	241.732,99	176.224,70	-193,99	-	417.763,70
45725	Overdracht toegekende arrangementen	110.656,35	85.622,03	-	-	196.278,38
45726	Afdracht ZO arrangementen extra ondersteuning	-	-	-	11.095,29	11.095,29
45780	Overdracht besturen AB	-	-	-	107.449,01	107.449,01
		352.389,34	261.846,73	-193,99	118.544,30	732.586,38
Extra:						
45725	Beschikking HBG TLV's 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG TLV's 22-23	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 21-22					
45725	Beschikking HBG 22-23	-	-	-	-	-
45726	Extra ondersteuning kinderen Downsyndroom	-	-	-	10.000,00	10.000,00
45726	Zonnewijs traject	23.100,00	-	-	-	23.100,00
45726	Wonderwijs	-	-	-	-	-
	Extra ontvangen bedragen 2022	23.100,00	-	-	10.000,00	33.100,00
	Totaal					765.686,38

Bijlage 3: Verantwoordingsdocument 2022 Stichting OBO

1. Voldoen aan de zorgplicht/ dekkend aanbod

Hoeveel thuiszitters (geen- of gedeeltelijk onderwijs) stonden er in 2022 ingeschreven op een van uw scholen? Wat was het beleid om het thuiszitten te voorkomen?	6 leerlingen waren in 2022 thuiszitters, waarvan er nu 3 leerlingen gedeeltelijk onderwijs ontvangen, respectievelijk regulier/SBO/SO. De andere 3 leerlingen volgen nu weer volledig onderwijs respectievelijk regulier/SO. De schoolbegeleiders zijn intensief betrokken bij deze leerlingen. Er wordt zowel met de school als met andere betrokkenen gezocht naar afstemming, om de terugkeer naar het onderwijs te bespoedigen. Er vinden observaties en gesprekken plaats om de school te adviseren bij de hulpvragen rondom de aanpak en begeleiding van de leerlingen. Er vindt regelmatig overleg plaats, zodat er een goede opvolging gedaan kan worden.
Welke voorzieningen in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' heeft het schoolbestuur in 2022 aangeboden, zoals Zonnewijs?	Zonnewijs (Locatie BergOp). Wonderwijs (locatie Gezellehoek) Samen naar school klas – Wij Samen (locatie de Klimroos)
Welke activiteiten gericht op passend onderwijs hebben in 2022 plaatsgevonden?	Met de Singel en de Mytyschool loopt een traject voor meer inclusie, bekendheid over en weer om de verbinding te kunnen maken. 3 groepen van beide scholen werken projectmatig samen. Uiteindelijk zouden we ook voor deze doelgroep een voorziening/werkwijze willen vinden voor meer inclusie en thuisnabij onderwijs. In de verschillende contacten vanuit het bestuur met de scholen wordt expliciet gesproken over de visie van OBO rondom passend Onderwijs en wat dat betekent voor het handelen op de scholen. Vanuit de gedachte dat we alle aangemelde leerlingen een passend aanbod willen bieden wordt er met de scholen gesproken over de vragen die gesteld worden. Door de andere manier van benaderen komt er ruimte voor andere hulpvragen en daarmee vaak ruimte voor een andere, succesvolle aanpak op de eigen school.

2. Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning

Waarom heeft het schoolbestuur de ontvangen middelen voor breedteondersteuning (lichte ondersteuning) besteed en waarin heeft dit geresulteerd?	De middelen voor lichte ondersteuning zijn op schoolniveau ingezet. Scholen voorzien in de extra zorg en begeleiding die de kinderen nodig hebben op didactisch en sociaal-emotioneel gebied. De keuzes die gemaakt worden zijn gebaseerd op de populatie en behoeften van de kinderen op de school. Er wordt gewerkt met onderwijsassistenten, veelal om de leerkracht de ruimte te geven leerlingen die dat nodig hebben extra te ondersteunen. Ook zien we extra inzet van de IB'ers van de scholen om de hulpvragen van de leerkrachten middels extra coaching en begeleiding te kunnen beantwoorden. Zowel op individueel niveau als op groepsniveau kunnen de schoolbegeleiders adviseren over passende interventies.
---	--

3. Deelname S(B)O

Kunt u een toelichting geven op het aantal verwijzingen SO en SBO in 2022 en hoe dit zich naar verwachting zal ontwikkelen in het komende jaar?

We zien het aantal verwijzingen, na een aanvankelijke daling, nu stabiliseren. We zijn van mening dat we voor meer kinderen thuisnabij onderwijs kunnen realiseren als we erin slagen nog meer preventief te werken in de scholen. Met name de SBO-verwijzingen willen we in de toekomst verder terugdringen, door het aanbod op onze scholen beter te laten aansluiten bij de behoeften van de kinderen. Mogelijk gaan we ook voor deze doelgroep een hybride voorziening realiseren, waarbij nadrukkelijk ruimte is voor coaching van de leerkracht van de eigen klas (werkwijze Zonnewijs).

De TLV aanvragen die zijn gedaan waren allen noodzakelijk in het belang van het betreffende kind. De context van de aanvragen wordt meegenomen in de gesprekken met zowel directie als IB om het aanbod op school steeds beter af te kunnen stemmen op wat de kinderen nodig hebben (van casuïstiek naar schoolontwikkeling).

School	SBO	SO
De Singel		2
Regenboog	1	
Wingerd	2	1
Boemerang	2	1
Baayaert	1	
Gezellehoek	1	

4. Kwaliteit financieel beleid

Welke resultaten zijn in 2022 bereikt met de passend onderwijsmiddelen? (zie bijlage 1)

HB-middelen:

De coördinator realiseert op de verschillende scholen een passend aanbod voor de doelgroep. Hierbij wordt afgestemd op het tempo en de ontwikkelingsfase van de verschillende scholen. Het aanbod wordt vormgegeven vanuit de contextanalyse. Er wordt geadviseerd over passend aanbod voor de doelgroep en materiaalgebruik.

In 2022 is op alle scholen SiDi PO geïntroduceerd. Dit resulteert in een beter zicht en signalering van de doelgroep. Op basis van de signalering worden vervolgstappen uitgezet. Indien gewenst vragen scholen ondersteuning van de coördinator of van de schoolbegeleiders.

De schoolbegeleiders worden betaald uit de middelen die we van het SWV ontvangen. Zij leveren een belangrijke bijdragen aan de realisatie van passend onderwijs op de scholen. Vanuit casuïstiek, observaties en gesprekken krijgen zij input om met de school te vertalen naar handelen op leerling/groepsniveau en richting schoolontwikkeling. We zien hierin een verschuiving in de mindset en benaderingswijze ontstaan, waarbij we ook verschillen ervaren tussen scholen en collega's. Per school wordt steeds bekeken welke stappen mogelijk zijn naar passend onderwijs en meer inclusief onderwijs, zonder daarbij de leerling en de behoeften uit beeld te verliezen.

De middelen voor zware ondersteuning worden op behoefte ingezet. Doordat de schoolbegeleiders betrokken zijn bij alle scholen zijn zij in staat om vanuit de hulpvragen van de scholen te bekijken welke inzet mogelijk is vanuit lichte ondersteuning en wat er eventueel extra nodig is vanuit de zware ondersteuning. Deze werkwijze leidt ertoe dat steeds de hulpvragen centraal staan, dat er gedacht wordt vanuit zowel de leerling (behoeften) als de school (ondersteuningsmogelijkheden). Wanneer er extra middelen ingezet worden wordt nadrukkelijk bekeken wat er nodig is om de ontwikkeling door te maken, zodat er weer afbouw van middelen kan plaatsvinden.

Zichtbaar/merkbaar/meetbaar: we zien dat het aantal verwijzingen stabiel blijft. We zien dat de hulpvragen van de leerkrachten passend opgepakt kunnen worden, zodat het overgrote deel van de kinderen een passend aanbod kan krijgen op de eigen school.

We merken in de gesprekken en de wijze waarop de hulpvragen worden geformuleerd dat de mindset die nodig is voor een beweging naar meer inclusief groeiende is. We zien hierin verschillen per school/medewerker.

5. Kwaliteit management en organisatie

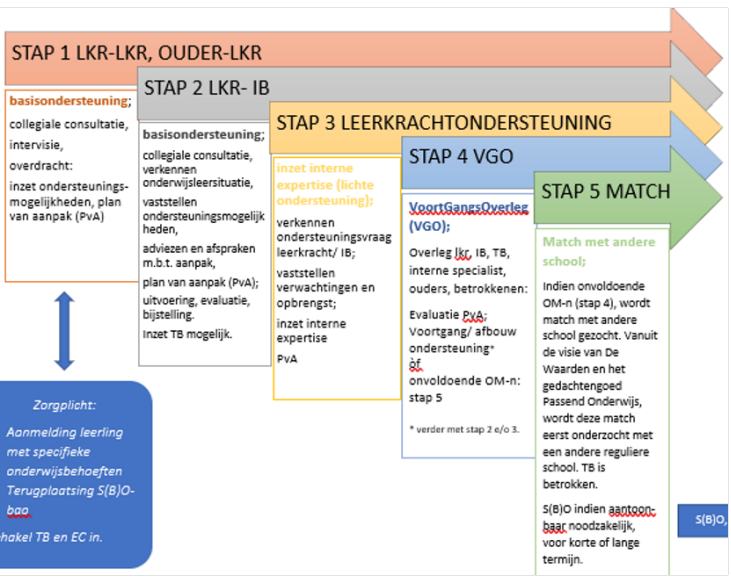
In hoeverre zijn de vooraf opgestelde doelen 2022 voor passend onderwijs bereikt?	De door ons en door de geformuleerde doelstellingen ten aanzien van passend onderwijs zijn gerealiseerd. Het lukt steeds beter om te voorzien in passend aanbod. Scholen zijn steeds beter in staan om zelf vroegtijdig aanpassingen te doen, zodat kinderen direct profiteren van het aanbod. Het lukt steeds beter om preventief te werken. De zware casuïstiek blijft daarnaast ook bestaan. Dit zijn veelal dermate complexe casussen dat preventief handelen niet volstaat.
Wat zijn de doelen in 2023 voor passend onderwijs?	Ook in 2023 wordt er verder ingezet op de verandering van de mindset ten aanzien van passend en inclusief onderwijs. Daarnaast zetten we in op ondersteuning en advies bij het maken van de juiste keuzes, passend bij de onderwijsbehoeften van een individuele leerling of een groep kinderen. Concreet leidt dit tot de volgende doelstellingen: • De IB'ers van OBO volgen een opleiding tot kwaliteitscoördinator • De rollen en verantwoordelijkheden binnen de scholen worden herverdeeld, passend bij de rol van KC. • Vanuit de voorzieningen Wonderwijs en Zonnewijs blijft een groot deel van de leerlingen in het reguliere onderwijs. • Op alle OBO-scholen is een opgeleide HB-deskundige/kan een HB-deskundige worden ingeschakeld bij vragen. • Er is onderzoek gedaan naar de mogelijkheden van een SBO-achtige voorziening. In het schooljaar 2023-2024 wordt uitvoering gegeven aan meer passend onderwijs voor deze leerlingen.

Bijlage: Bedragen verstrekt aan schoolbestuur 2022

Bestuur	Stichting OBO	Toekenning per				Totaal
		Toekenning per beschikking jan/juli	Beschikking aug/dec	Correctie 2021	Beschikking heel 2022	Totaal 2022
45700	Overdracht lichte ondersteuning	204.148,82	143.999,01	-163,82	-	347.984,01
45725	Overdracht toegekende arrangementen	102.329,30	68.465,45	-	-	170.794,75
45726	Afdracht ZO arrangementen extra ondersteuning	-	800,00	-	-	800,00
45780	Overdracht besturen AB	-	-	-	88.714,47	88.714,47
		306.478,12	213.264,46	-163,82	88.714,47	608.293,23
Extra:						
45725	Beschikking HBG TLV's 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG TLV's 22-23	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 21-22					
45725	Beschikking HBG 22-23	-	-	-	-	-
45726	Extra ondersteuning kinderen Downsyndroom	-	-	-	5.000,00	5.000,00
45726	Zonnewijs traject	18.519,88	-	-	-	18.519,88
45726	Wonderwijs	40.000,00	-	-	-	40.000,00
	Extra ontvangen bedragen 2022	58.519,88	-	-	5.000,00	63.519,88
	Totaal					671.813,11

Bijlage 4: Verantwoordingsdocument 2022 Stichting de Waarden

1. Voldoen aan de zorgplicht/ dekkend aanbod

Hoeveel thuiszitters (geen- of gedeeltelijk onderwijs) stonden er in 2022 ingeschreven op een van uw scholen? Wat was het beleid om het thuiszitten te voorkomen?	In 2022 hebben we te maken gehad met 3 thuiszitters. 2 daarvan zijn via LDOS ingevoerd en 1 is middels een overplaatsing snel weer naar school gegaan waardoor een invoering in LDOS niet noodzakelijk was. In alle gevallen is er een trajectbegeleider, ib-er/directie bij betrokken en wordt er in overleg met ouders en externen (o.a. de verbindingsofficier) gezocht naar een passende oplossing. Alle stappen worden nauwkeurig vastgelegd in het leerling dossier.
Welke voorzieningen in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' heeft het schoolbestuur in 2022 aangeboden, zoals Zonnewijs?	Het Expertisecentrum van de waarden in ingericht m.b.v. alle middelen van het samenwerkingsverband: Gelden lichte ondersteuning: Scholen van de Waarden kunnen (inmiddels via een digitaal stroomschema/ticketsysteem) een ondersteuningsvraag indienen. De ondersteuningsvraag kan gericht zijn op een groep en/of individuele leerling. De ondersteuningsvraag kan gericht zijn op onderzoek of op ondersteuning van een leerling(en) en/of leerkracht(en). Ambulante begeleidingsgelden: We hebben een aantal co-teachers die worden ingezet om samen met de leerkracht(en) die de ondersteuningsvraag hebben ingediend, te kijken welke interventies er nog gedaan kunnen worden om passender onderwijsaanbod te realiseren. De inzet van ambulante begeleidingsgelden is dus gericht op het leerkracht-handelen. Arrangementsgelden: Deze worden ingezet voor individuele- en groepsbegeleiding als de ondersteuningsvraag intensiever/complexer is dan alleen een inzet op leerkracht-handelen. Ook een aanschaf van speciale middelen om passend onderwijs te bieden in de reguliere setting, kunnen hieruit bekostigd worden. Is bovenstaande niet toereikend, kan een proefplaatsing op het SBO een optie is of wordt er gekeken of de betreffende leerling gebaat is bij een andere vorm van onderwijs (SBO of SO).  The flowchart illustrates a five-step process for providing support. It starts with 'STAP 1 LKR-LKR, OUDER-LKR' (orange), followed by 'STAP 2 LKR- IB' (grey), 'STAP 3 LEERKRACHTONDERSTEUNING' (yellow), 'STAP 4 VGO' (blue), and finally 'STAP 5 MATCH' (green). Each step includes specific actions and criteria. A 'Zorgplicht' box at the bottom left lists two main duties: '1. Aanmelding leerling met specifieke onderwijsbehoeften' and '2. Terugplaatsing S(B)O-bao'. A 'Schakel TB en EC in.' box is also present. A feedback loop arrow connects the 'Zorgplicht' box back to the start of the process. The final 'STAP 5 MATCH' box includes a decision point: 'Indien onvoldoende OM-n (stap 4), wordt match met andere school gezocht. Vanuit de visie van De Waarden en het gedachtegoed Passend Onderwijs, wordt deze match eerst onderzocht met een andere reguliere school. TB is betrokken. S(B)O indien aantoonbaar noodzakelijk, voor korte of lange termijn.' A small 'S(B)O' box is at the bottom right.

Bijlage: Menukaart Expertisecentrum 2022-2023

Welke activiteiten gericht op passend onderwijs hebben in 2022 plaatsgevonden?

De inzet van het Expertisecentrum volgens bovenstaand constructie werkt momenteel naar wens. In 2023 zal er wel een evaluatie volgen om te kijken waar we het ondersteuningsaanbod kunnen verbeteren. Focus dit jaar is een ondersteuningsaanvraag te digitaliseren zodat we beter kunnen monitoren wat voor type ondersteuningsaanvragen er worden gedaan en door welke scholen. Zijn hierin patronen te herkennen waar we op kunnen anticiperen? Daarnaast is er peutergroep gestart op het SBO (OZA-traject) en is er een intensievere samenwerking met de kinderopvang (Kibeo).

2. Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning

Waarom heeft het schoolbestuur de ontvangen middelen voor breedteondersteuning (lichte ondersteuning) besteed en waarin heeft dit geresulteerd?

Hierboven staat beschreven hoe wij invulling geven aan het realiseren van passender onderwijs. De manier waarop middelen lichte ondersteuning worden ingezet, resulteert in een doelgerichte aanpak. Dit kan leerlinggericht en/of leerkrachtgericht (zelfs school-breed) zijn. Van directe interventies tot verder onderzoek.

3. Deelname S(B)O

Kunt u een toelichting geven op het aantal verwijzingen SO en SBO in 2022 en hoe dit zich naar verwachting zal ontwikkelen in het komende jaar?

Aantal verwijzingen SBO en SO 2022

School	SBO	SO
Arenberg		1
Bastion	1	1
Fijne Aarde	2	
De Toren	1	1
Grienden	1	1
Hoeksteen	3	1
Neerhof	1	
Regenboog	3	
Rietvest	1	
Singel		1
Totaal	13	6
Het Palet	6	3

Het Expertisecentrum is nauw betrokken bij iedere verwijzing. Er wordt gezocht naar zoveel mogelijk een passende leeromgeving in het regulier onderwijs, maar we ontkomen er niet aan dat een aantal kinderen jaarlijks zich beter kunnen ontwikkelen in een andere setting. Het aantal verwijzingen is per school jaarlijks verschillend. Naar verwachting zal het aantal verwijzingen in totaliteit vergelijkbaar zijn of mogelijk toenemen doordat scholen vanaf schooljaar 2023-2024 met minder personeel zal moeten doen om binnen de beschikbare financiële middelen te blijven. Passend/inclusiever onderwijs komt meer onder druk te staan.

4. Kwaliteit financieel beleid

Welke resultaten zijn in 2022 bereikt met de passend onderwijsmiddelen? (zie bijlage 1)	In 2022 is het Expertisecentrum 126x benaderd voor een ondersteuningsvraag. Middelen van het SWV zijn ingezet op de drie hierboven beschreven financieringsstromen/onderdelen van het expertisecentrum. De middelen HB worden ingezet voor coördinatie HB-beleid op alle scholen en professionalisering van HB-coaches op de scholen. Zij hebben een stappenplan opgezet om HB-onderwijs op scholen verder vorm te geven. Streven blijft om HB-leerlingen in het regulier onderwijs te voorzien van een passend aanbod.
---	---

5. Kwaliteit management en organisatie

In hoeverre zijn de vooraf opgestelde doelen 2022 voor passend onderwijs bereikt?	In 2022 was het streven dat scholen sneller het EC inschakelt voor ondersteuningsvragen. Op een laagdrempelige en gelijkwaardige wijze worden leerkracht ondersteund in eigen handelen. Essentieel is dat leerkrachten/scholen op een makkelijke manier het EC kunnen benaderen en voor welke expertise ze het EC kunnen inzetten. Middels nieuwsbrieven, menukaarten, schoolbezoeken (consultaties) en het delen van positieve ervaringen hebben we meer bekendheid gegeven aan het EC. Hierdoor wordt het EC vroegtijdiger betrokken bij het realiseren van passender onderwijs. Inmiddels is er een soort ticketsysteem ontwikkeld waarmee scholen/leerkrachten doelgerichte aanvragen kunnen doen en wij beter kunnen monitoren op wat voor aanvragen er binnenkomen en door welke scholen.
Wat zijn de doelen in 2023 voor passend onderwijs?	Het is voor alle scholen van de Waarden noodzakelijk binnen de beschikbare financiële middelen te blijven. Dit heeft tot gevolg dat er minder personeel ingezet kan worden dan afgelopen jaren. Dit heeft ook invloed op de invulling van passend onderwijs. Het Expertisecentrum zal moeten inspringen op de ondersteuningsbehoeften van scholen. Inmiddels kunnen we via een soort ticketsysteem beter volgen welke ondersteuningsvragen scholen hebben. Dit jaar wordt de inzet van de expertise geëvalueerd en wordt er een nieuw koersplan opgesteld. De visie op kwaliteitszorg, -cultuur en -beleid wordt herzien en op basis hiervan worden ook de doelstellingen voor passend/inclusiever onderwijs aan gerelateerd. Dit kan tevens gekoppeld worden aan het Ondersteuningsplan 2022-2026 Tot er een nieuw Koersplan is, zullen we de inzet van het Expertisecentrum voortzetten en licht er Stichting breed een focus op het structureel organiseren van passender onderwijs voor HB-leerlingen die veelal op andere vlakken ook ondersteuningsbehoeften hebben. Een hybride opzet (deels op eigen school en deels in een HB-klas) is hetgeen we nastreven

Bijlage: Bedragen verstrekt aan schoolbestuur 2022

Bestuur	Stichting De Waarden	Toekenning per				Totaal
		Toekenning per beschikking jan/juli	Beschikking aug/dec	Correctie 2021	Beschikking heel 2022	Totaal 2022
45700	Overdracht lichte ondersteuning	170.779,69	118.889,41	-137,04	-	289.532,06
45725	Overdracht toegekende arrangementen	71.963,15	49.573,16	-	-	121.536,31
45726	Afdracht ZO arrangementen extra ondersteuning	-	3.127,28	-6.116,00	-	-2.988,72
45780	Overdracht besturen AB	-	-	-	77.396,91	77.396,91
		242.742,84	171.589,85	-6.253,04	77.396,91	485.476,56
Extra:						
45725	Beschikking HBG TLV's 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG TLV's 22-23	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 21-22					
45725	Beschikking HBG 22-23	-	-	-	-	-
45726	Extra ondersteuning kinderen Downsyndroom	-	-	-	-	-
45726	Zonnewijs traject	-	-	-	-	-
45726	Wonderwijs	-	-	-	-	-
	Extra ontvangen bedragen 2022	-	-	-	-	-
	Totaal					485.476,56

Bijlage 5: Verantwoordingsdocument 2022 Stichting PCO

1. Voldoen aan de zorgplicht/ dekkend aanbod

Hoeveel thuiszitters (geen- of gedeeltelijk onderwijs) stonden er in 2022 ingeschreven op een van uw scholen? Wat was het beleid om het thuiszitten te voorkomen?	Wij maken werk van inclusiever onderwijs. Er zijn momenteel geen thuiszitters. In situaties waar geen 100% onderwijs in een onderwijssetting mogelijk is bekijken we de mogelijkheid van invulling door Wij Samen of in een specifiek geval naar inzet van een zorgboerderij.
Welke voorzieningen in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' heeft het schoolbestuur in 2022 aangeboden, zoals Zonnewijs?	Inclusief onderwijs.
Welke activiteiten gericht op passend onderwijs hebben in 2022 plaatsgevonden?	Versterking van het team. Vanwege corona heeft teamontwikkeling/scholing mediërend leren op een laag pitje gestaan. Met name bij nieuwe mensen die zijn genomen is het nodig hier extra op in te zetten hetgeen we hebben gedaan sinds de zomer van 2022. Dit loopt door in 2023 e.v. Er is met het team een traject gevolgd rond onderwijskundige inrichting. Hierbij wordt gesproken over vakdoorbrekend en groepsdoorbrekend werken in combinatie met een aangepast aanbod. Dit traject loopt nog. Begeleiding is geweest vanuit Driestar Educatief.

2. Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning

Waarom heeft het schoolbestuur de ontvangen middelen voor breedteondersteuning (lichte ondersteuning) besteed en waarin heeft dit geresulteerd?	De middelen zijn gebruikt als aanvulling op de lumpsum om zodoende de zorgstructuur voldoende in stand te kunnen houden. Twee intern begeleiders (samen 1,44 fte als basis), een orthopedagoog (0,5 fte), onderwijsassistenten (8 fte) en leraarondersteuner (1 fte)
---	--

3. Deelname S(B)O

Kunt u een toelichting geven op het aantal verwijzingen SO en SBO in 2022 en hoe dit zich naar verwachting zal ontwikkelen in het komende jaar?	Er zijn geen verwijzingen geweest in 2022. Er wordt voor 2023 1 verwijzing richting SO cluster 4 verwacht.
---	--

4. Kwaliteit financieel beleid

Welke resultaten zijn in 2022 bereikt met de passend onderwijsmiddelen? (zie bijlage 1)	Het beleid van inclusief onderwijs is dankzij de middelen in 2022 voortgezet. Zie hierboven de inzet in de formatie rond interne begeleiding, orthopedagoog en ondersteuning. Daarnaast zijn dankzij de middelen DS verschillende kinderen opgenomen in het regulier onderwijs (wat uiteraard stukken goedkoper is voor de gezamenlijke besturen dan het plaatsen in het SO). Er hebben geen verwijzingen plaatsgevonden.
---	--

5. Kwaliteit management en organisatie

In hoeverre zijn de vooraf opgestelde doelen 2022 voor passend onderwijs bereikt?	Vanwege corona is er een vertraging geweest rond de aanpassing van de onderwijskundige inrichting. Ook de huisvesting heeft hierbij een rol gespeeld. De doelen rond inclusief onderwijs (geen verwijzingen) zijn wel behaald. Dit in combinatie met goed onderwijs
Wat zijn de doelen in 2023 voor passend onderwijs?	Het in gebruik nemen van een gebouw dat geschikt is voor inclusief onderwijs. Verder ontwikkelen rond de onderwijskundige inrichting zodat ook zwaardere begeleiding in de reguliere onderwijssetting mogelijk wordt en meer ingespeeld kan worden op onderwijsbehoeften van kinderen. Stimuleren van inclusief onderwijs op andere reguliere scholen door het actief delen van kennis/informatie en waar nodig het bieden van ondersteuning.

Bijlage: Bedragen verstrekt aan schoolbestuur 2022

Bestuur	Stichting PCO	Toekenning per				Totaal
		Toekenning per beschikking jan/juli	Beschikking aug/dec	Correctie 2021	Beschikking heel 2022	Totaal 2022
45700	Overdracht lichte ondersteuning	24.658,03	17.434,40	-19,79	-	42.072,64
45725	Overdracht toegekende arrangementen	47.678,35	29.320,43	-	-	76.998,78
45726	Afdracht ZO arrangementen extra ondersteuning	-	-	-	-	-
45780	Overdracht besturen AB	-	-	-	15.135,57	15.135,57
		72.336,38	46.754,83	-19,79	15.135,57	134.206,99
Extra:						
45725	Beschikking HBG TLV's 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG TLV's 22-23	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 22-23	-	-	-	-	-
45726	Extra ondersteuning kinderen Downsyndroom	-	-	-	25.000,00	25.000,00
45726	Zonnewijs traject	-	-	-	-	-
45726	Wonderwijs	-	-	-	-	-
	Extra ontvangen bedragen 2022	-	-	-	25.000,00	25.000,00
	Totaal					159.206,99

Bijlage 6: Verantwoordingsdocument 2022 Stichting Pallas

1. Voldoen aan de zorgplicht/ dekkend aanbod

Hoeveel thuiszitters (geen- of gedeeltelijk onderwijs) stonden er in 2022 ingeschreven op een van uw scholen? Wat was het beleid om het thuiszitten te voorkomen?	
Welke voorzieningen in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' heeft het schoolbestuur in 2022 aangeboden, zoals Zonnewijs?	
Welke activiteiten gericht op passend onderwijs hebben in 2022 plaatsgevonden?	

2. Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning

Waar aan heeft het schoolbestuur de ontvangen middelen voor breedteondersteuning (lichte ondersteuning) besteed en waarin heeft dit geresulteerd?	
---	--

3. Deelname S(B)O

Kunt u een toelichting geven op het aantal verwijzingen SO en SBO in 2022 en hoe dit zich naar verwachting zal ontwikkelen in het komende jaar?	
---	--

4. Kwaliteit financieel beleid

Welke resultaten zijn in 2022 bereikt met de passend onderwijsmiddelen? (zie bijlage 1)	
---	--

5. Kwaliteit management en organisatie

In hoeverre zijn de vooraf opgestelde doelen 2022 voor passend onderwijs bereikt?	
Wat zijn de doelen in 2023 voor passend onderwijs?	

Bijlage: Bedragen verstrekt aan schoolbestuur 2022

Bestuur	Stichting Pallas	Toekenning per				Totaal
		Toekenning per beschikking jan/juli	Beschikking aug/dec	Correctie 2021	Beschikking heel 2022	Totaal 2022
45700	Overdracht lichte ondersteuning	-	-	-	-	-
45725	Overdracht toegekende arrangementen	-	-	-	-	-
45726	Afdracht ZO arrangementen extra ondersteuning	-	-	-	-	-
45780	Overdracht besturen AB	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
Extra:						
45725	Beschikking HBG TLV's 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG TLV's 22-23	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 22-23	-	-	-	-	-
45726	Extra ondersteuning kinderen Downsyndroom	-	-	-	-	-
45726	Zonnewijs traject	-	-	-	-	-
45726	Wonderwijs	-	-	-	-	-
	Extra ontvangen bedragen 2022	-	-	-	-	-
	Totaal					-

Bijlage 7: Verantwoordingsdocument 2022 SIPO

1. Voldoen aan de zorgplicht/ dekkend aanbod

Hoeveel thuiszitters (geen- of gedeeltelijk onderwijs) stonden er in 2022 ingeschreven op een van uw scholen? Wat was het beleid om het thuiszitten te voorkomen?	1 leerling. Het beleid om het thuiszitten te voorkomen was dat we hem aangepaste lestijden hebben aangeboden waarin hij 1-op-1 begeleiding heeft gehad. Dit was dagelijks twee uur. In de ondersteuning is er steeds intensiever persoonlijke begeleiding ingezet. Dit is planmatig ingezet, met veel evaluatiemomenten met ouder(s). Ondanks deze persoonlijke begeleiding heeft dit niet geleid tot verbetering in het gedrag van de leerling. Leerling is binnen de stichting naar een andere school gegaan, daar hebben onderzoeken plaatsgevonden. Leerling is uiteindelijk verhuist naar het buitenland.
Welke voorzieningen in het kader van het 'dekkend aanbod van voorzieningen passend onderwijs' heeft het schoolbestuur in 2022 aangeboden, zoals Zonnewijs?	Wij zijn de enige school binnen het schoolbestuur binnen dit samenwerkingsverband. Het schoolbestuur heeft andere scholen opengesteld om leerlingen op te vangen.
Welke activiteiten gericht op passend onderwijs hebben in 2022 plaatsgevonden?	1-op1 begeleiding Observaties van ambulante begeleiders van S(B)O

2. Kwaliteit lichte/ breedteondersteuning

Waarom heeft het schoolbestuur de ontvangen middelen voor breedteondersteuning (lichte ondersteuning) besteed en waarin heeft dit geresulteerd?	Inhuur RT-er Facturen voor ambulante begeleiding Een – op – een begeleider Dit heeft geresulteerd in extra kennis en vaardigheden van de leerkrachten. Inzicht in de ondersteuningsbehoeften van de kinderen. Er is dus beter tegemoetgekomen aan de ondersteuningsbehoeften van deze kinderen. De een-op-een begeleiding heeft geresulteerd in een beter veiligheidsgevoel van de leerlingen uit de groep van de specifieke leerling.
---	---

3. Deelname S(B)O

Kunt u een toelichting geven op het aantal verwijzingen SO en SBO in 2022 en hoe dit zich naar verwachting zal ontwikkelen in het komende jaar?	0 in 2022.		
	Verwachting voor het komende jaar is dat er mogelijk voor 1 leerling een TLV-aanvraag gedaan gaat worden. Daarnaast gaat er een verhuisleerling uit België starten met een ondersteuningsvraag. Mogelijk komt hier ook een TLV-aanvraag uit. Dan zouden het er 2 kunnen zijn.		
	Aantal verwijzingen SBO en SO 2022		
	School	SBO	SO
	Aïsha		1

4. Kwaliteit financieel beleid

Welke resultaten zijn in 2022 bereikt met de passend onderwijsmiddelen? (zie bijlage 1)	De middelen zijn ingezet voor inkoop expertise en inhuur begeleiding. Voor 2023 is het eerst onduidelijk geweest over deze gelden. Nu zijn er plannen opgesteld om deze gelden goed en doelmatig in te zetten.
---	---

5. Kwaliteit management en organisatie

In hoeverre zijn de vooraf opgestelde doelen 2022 voor passend onderwijs bereikt?	Deze zijn niet terug te vinden wegens wisseling van directie.
Wat zijn de doelen in 2023 voor passend onderwijs?	Doelen: - Aan het einde van schooljaar 22-23 is er een actueel SOP - Aan het einde van het schooljaar 22-23 is het schoolondersteuningsprofiel duidelijk bij alle medewerkers van de school en handelen daarnaar. - Aan het einde van schooljaar 22-23 is de functie van ambulant begeleider op school ingevuld en uitgewerkt. De school heeft behoefte aan iemand die leerlingen of leerkrachten kan begeleiden bij ondersteuningsvragen die gericht zijn op bijv. Taakwerkhouding en/of sociaal emotionele ontwikkeling.

Bijlage: Bedragen verstrekt aan schoolbestuur 2022

Bestuur	SIPO	Toekenning per				Totaal
		Toekenning per beschikking jan/juli	Beschikking aug/dec	Correctie 2021	Beschikking heel 2022	Totaal 2022
45700	Overdracht lichte ondersteuning	4.847,31	5.032,09	-3,89	-	9.875,51
45725	Overdracht toegekende arrangementen	2.306,45	5.927,86	-	-	8.234,31
45726	Afdracht ZO arrangementen extra ondersteuning	-	5.200,13	-	-	5.200,13
45780	Overdracht besturen AB	-	-	-	7.925,43	7.925,43
		7.153,76	16.160,08	-3,89	7.925,43	31.235,38
Extra:						
45725	Beschikking HBG TLV's 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG TLV's 22-23	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 21-22	-	-	-	-	-
45725	Beschikking HBG 22-23	-	-	-	-	-
45726	Extra ondersteuning kinderen Downsyndroom		-	-	5.000,00	5.000,00
45726	Zonnewijs traject	-	-	-	-	-
45726	Wonderwijs	-	-	-	-	-
	Extra ontvangen bedragen 2022	-	-	-	5.000,00	5.000,00
	Totaal					36.235,38







Bijlage afkortingen- en begrippenlijst

AB	Ambulante begeleiding
AB	Ambulant begeleider (vanuit De Kameleon/de Mytyschool), meervoud ab'ers
Absoluut verzuimer	Een leerplichtige leerling die niet staat ingeschreven bij een school of instelling
BOVO	Basis en voortgezet onderwijs (stuurgroep, werkgroep en overleg)
CJG	Centrum jeugd en gezin
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
DNR	Deelnemersraad
EMB	Ernstig meervoudig beperkt
GGZ	Geestelijke gezondheidszorg
GPO	Geschillencommissie passend onderwijs
HB	Hoogbegaafdheid
IB	Interne begeleiding
IB'er	Intern begeleider (meervoud IB'ers)
Ingrado	Vereniging van leerplichtambtenaren
JP	Jeugdprofessional
JPO	Jeugdprofessional onderwijs
ksf	Kritische succesfactor
LBT	Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring
LWOO	Leerweg ondersteunend onderwijs
MDC	Multi-disciplinaire adviescommissie
OCW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
OOGO	Op Overeenstemming Gericht Overleg (wettelijk verplicht overleg tussen samenwerkingsverbanden en gemeenten)
OP	Ondersteuningsplan
OPP	Ontwikkelingsperspectiefplan (meervoud OPP's)

OPR	Ondersteuningsplanraad
OZA	Onderwijszorgarrangement
PDCA-cyclus	Plan-Do-Check-Act-cyclus (managementmethode)
PO	Primair onderwijs
PrO	Praktijkonderwijs
RBL	Regionaal Bureau Leerplicht
REA	Regionaal educatieve agenda
RMC	Regionaal Meld- en Coördinatiepunt
RvT	Raad van toezicht
SBO	Speciaal basisonderwijs
SO	Speciaal onderwijs
SOP	Schoolondersteuningsprofiel, meervoud SOP's
SWOT	Analyse van sterktes, zwaktes, kansen, bedreigingen
SWV PO3002	Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal- Moerdijk
SWV	Samenwerkingsverband, meervoud SWV'en
swv ROOS vo	Stichting Samenwerkingsverband VO Roosendaal e.o.
TLV	Toelaatbaarheidsverklaring, meervoud TLV's
VMBO	Vorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
VO	Voortgezet onderwijs
VSO	Voortgezet speciaal onderwijs
WBO/WBW-gemeenten	Gemeenten in de regio's West-Brabant-Oost en West-Brabant-West
WLZ	Wet langdurige zorg
WMO	Wet maatschappelijke ondersteuning
ZMLK	Zeer moeilijk lerende kinderen



PO3002.nl

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk

