

PO3002.nl

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk



Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk
Roosendaal

JAARVERSLAG 2024

Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk
Rector Hellemonsstraat 1
4702 RG Roosendaal

Inhoudsopgave jaarrekening

PAGINA

	Financiële positie 2024	63
	Resultaat	64
	Kengetallen	65
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	66
B2	Balans per 31 december 2024	70
B3	Staat van baten en lasten 2024	72
B4	Kasstroomoverzicht 2024	73
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2024	
1.2	Materiële vaste activa	74
1.5	Vorderingen	75
1.7	Liquide middelen	75
2.1	Eigen vermogen	76
2.2	Voorzieningen	76
2.4	Kortlopende schulden	77
	Model G geormerkte doelsubsidies ministerie van OCW	78
	Gebeurtenissen na balansdatum	79
B6	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	80
B7	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	
3.1	(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	81
3.2	Overige overheidsbijdragen	81
3.3	Overige baten	81
4.1	Personele lasten	82
4.2	Afschrijvingslasten	82
4.3	Huisvestingslasten	83
4.4	Overige instellingslasten	83
4.4	Inventaris en apparatuur	83
4.5	Doorbetaling aan schoolbesturen	84
5	Financiële baten en lasten	84
	WNT-overzicht	85
	(Voorstel) bestemming van resultaat baten en lasten	87
	Overzicht verbonden partijen	88
C	Overige gegevens	
C1	Controleverklaring	89
	Ondertekening jaarrekening	
	Bijlagen	
D1	Gegevens over de rechtspersoon	94

PO3002.nl

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk



Jaarverslag 2024

Versie: 250624

Voorwoord	3
1. SWV Roosendaal-Moerdijk (po3002)	6
1.1 Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk	6
1.2 Missie en visie	6
1.3 Bestuur en toezicht	7
1.4 Ondersteuningsplanraad/ Horizontale verantwoording	11
1.5 Personeel in eigen dienst	12
1.6 VOG	12
1.7 Beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag	13
1.8 Adviescommissie	13
1.7.1 Samenstelling van de commissie	14
1.7.2 Professionalisering van de adviescommissie	14
1.7.3 Signalen vanuit de adviescommissie	14
1.9 Afhandeling klachten en bezwaren	15
1.10 Sociale veiligheid	16
1.11 Huisvesting	16
1.12 Duurzaamheid	17
1.13 Maatschappelijke aspecten van het ondernemen	17
1.14 Informatiebeveiliging en privacy	17
2. Beleidsresultaten	18
2.1 Ontwikkeling kengetallen	18
3. Financieel beleid	40
3.1 Ontwikkelingen in 2024 die van invloed zijn op de bedrijfsvoering	40
3.2 Analyse van het resultaat	42
3.2.1 Analyse realisatie 2024 versus begroting 2024 en realisatie 2024 versus realisatie 2023	42
3.2.2 Analyse van het resultaat 2024 ten opzichte van het resultaat 2023	44
3.3 Analyse van de vermogenspositie	47
3.4 Treasuryverslag	49
4 Continuïteitsparagraaf	50
4.1 Leerlingaantallen en personele bezetting	50
4.2 De meerjarenbegroting 2025-2028	52
4.3 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	56
4.4 Rapportage risicobeheersingssysteem	58
5. Verslag Raad van Toezicht (intern toezicht)	59

BESTUURSVERSLAG 2024

Contactgegevens:

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk

Bezoekadres

Rector Hellemonsstraat 1
4702 RG Roosendaal

Correspondentieadres

SWV po3002

Rector Hellemonsstraat 1
4702 RG Roosendaal

Tel. 0165 – 330966

Web: www.po3002.nl

Mail: secretariaat@po3002.nl

KvK-nummer: 59159669

Bestuursnummer: 21675

Voorwoord

Het samenwerkingsverband PO3002 is een dynamische netwerkorganisatie van de aangesloten schoolbesturen in onze regio. Het samenwerkingsverband is een maatschappelijke organisatie met een belangrijke opdracht voor leerlingen in het primair onderwijs. Onze kernopdracht is het zorgdragen dat alle kinderen in onze regio passend onderwijs en de juiste ondersteuning bij dat onderwijs krijgen. Dit onderwijs wordt, onder verantwoordelijkheid van de schoolbesturen, op de scholen gerealiseerd. Samen met de schoolbesturen dienen wij als samenwerkingsverband zorg te dragen voor een dekkend aanbod aan onderwijs en onderwijsondersteuning. Een hieraan gekoppeld doel is het voorkomen van schooluitval / thuiszitters.

Een dergelijk belangrijk maatschappelijk doel vraagt uiteraard om een heldere, transparante en complete verantwoording. Dit jaarverslag is een verantwoording over de inzet die gepleegd is binnen ons samenwerkingsverband om de doelen te bereiken, een verantwoording over de inzet van de ons beschikbaar gestelde middelen en de resultaten die wij daarmee hebben weten te bereiken in 2024. Wij verantwoorden ons hiermee aan de directe en indirecte stakeholders, waar onder de toezichthouders, de aangesloten schoolbesturen, de gemeenten en inspectie. Met dit jaarverslag en het factsheet 2024 wordt ook het gesprek gevoerd met de partners in de keten, zoals gemeenten, leerplicht etc. 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 2024. Het verslag is opgebouwd aan de hand van de doelen zoals die zijn opgenomen in het ondersteuningsplan 2022 – 2026, in combinatie met de 6 kengetallen waarmee het samenwerkingsverband sinds 2022 de eigen prestaties monitort en aan de hand van het jaarplan en de tussenrapportages uit ons kwaliteitszorgsysteem over de behaalde doelen en resultaten zoals deze 3 maal per jaar worden opgesteld. Dit kwaliteitszorgsysteem is ingevoerd per 2024 en levert niet alleen informatie over de voortgang van ontwikkelingen en uitvoering van het beleid, maar geeft ook voldoende input om met elkaar op niveau van kwaliteitsmedewerkers, maar ook op bestuurlijk en toezichthoudend niveau de discussie aan te gaan of we de goede dingen doen en of we de dingen goed doen. Aan het begin van ieder kalenderjaar blik het samenwerkingsverband met de aangesloten schoolbesturen terug op het afgelopen jaar in verantwoordingsgesprekken. De verantwoordingsgesprekken zijn gevoerd aan de hand van de inhoudelijke en financiële verantwoording die besturen hebben aangeleverd. In de verantwoording over 2024 is een stevige koppeling en reflectie gevraagd tussen de besteding van de middelen en de bijdrage per bestuur aan de doelstellingen van het SWV, onder andere gebaseerd op harde data. 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. Op basis van deze informatieverstrekking kan de dialoog gevoerd worden en worden afspraken gemaakt, die wezenlijk onderdeel uitmaken van de horizontale verantwoording.

In juni 2024 is de directeur-bestuurder, mevrouw G. Huizinga, uitgevallen wegens ziekte. Zij is per augustus 2024 vervangen door de interim-directeur-bestuurder, de heer R. van Haren. Een belangrijke opdracht die de heer Van Haren bij aanvang van zijn werkzaamheden mee heeft gekregen is het continueren van de ontwikkelingen die mevrouw Huizinga in gang heeft gezet.

In 2024 is prioriteit gegeven aan het besluit dat reeds in 2023 is genomen om inhoud te geven aan een tweetal inhoudelijke thema's:

- Het uitwerken van het dekkend aanbod HB en meer in het bijzonder het versterken van kennis en vaardigheden op alle scholen, het ontwikkelen van een aantal schoollocaties met hybride

HB-onderwijs en het uitvoeren van een onderzoek op de SBO HB-locatie voor 'dubbel bijzondere' leerlingen. De professionalisering die daarna volgt, wordt ingezet voor alle scholen binnen het SWV.

- Het opstellen van een plan van aanpak om de onderinstroom van 4-7- jarigen direct in het speciaal onderwijs te kunnen ombuigen naar instroom op reguliere scholen. Dit is nodig omdat een groot deel van de nieuwe toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) gaat naar jonge kinderen die nog nooit op school hebben gezeten. Dit is een landelijke trend die ook in Roosendaal e.o. speelt en ons verder weg beweegt van de ambitie om meer kinderen te includeren.

Deze twee inhoudelijke thema's zijn door werkgroepen waarin bevlogen vertegenwoordigers van de schoolbesturen samen met deskundigen van het samenwerkingsverband zitting hadden, uitgewerkt en voorbereid. In de zomer van 2024 was de beoogde start, maar doordat de enerzijds de voorbereiding meer tijd vergde en het anderzijds door het lerarentekort moeilijk was om de personele bezetting rond te krijgen, is er slechts 1 hybride HB-groep in het najaar gestart en zijn de andere initiatieven doorgeschoven naar het voorjaar van 2025. Ondanks de vertraging blijft het enthousiasme en de inzet om dit in gezamenlijkheid vorm te geven groot en blijven de verwachtingen naar de resultaten hoog.

Zoals eerder reeds aangegeven is in 2024 gestart met een nieuw kwaliteitszorgsysteem: Quatrospect. Dit systeem helpt ons om concrete resultaatafspraken naast procesafspraken te maken in jaarplannen en vervolgens gedurende het jaar 3 maal een monitoring van de voortgang te hebben. De input van de data wordt geleverd door de schoolbesturen, in samenwerking met onze kwaliteitsmedewerker. De kwaliteitsmedewerkers van de schoolbesturen en ons samenwerkingsverband hebben samen zitting in een werkgroep die de gegevens analyseert en daar een beoordelende uitspraak over doet. De rapportages worden vervolgens door de directeur-bestuurder besproken in de deelnemersraad en de raad van toezicht. Hiermee is een actief systeem van kwaliteitszorg ontstaan dat direct gekoppeld wordt aan de doelen zoals deze gesteld zijn in ons ondersteuningsplan. Daarbij kan ook gesteld worden, dat de collectieve, bovenschoolse arrangementen zoals Zonnewijs, maar ook de nieuwe startgroepen en hybride HB-groepen concreter en accuraat in beeld zijn. Doordat deze rapportage naast de financiële rapportage gelegd kan worden, zorgen we voor een compleet en integraal beeld van de ontwikkelingen binnen ons samenwerkingsverband.

Binnen het netwerk is in 2024 volop samengewerkt en kennis gedeeld: zowel op het gebied van HB, het jonge kind en de onderinstroom, dyslexie etc. Met het VO heeft het SWV de voorbereiding opgepakt om in 2024 de regionale visie op inclusiever onderwijs te kunnen opleveren. Met het samenwerkingsverband ROOS vo is de afspraak gemaakt dat de ontwikkeling van het nieuwe ondersteuningsplan voor de periode 2026 – 2030 in een gezamenlijk, afgestemd, paralleltraject zal lopen. De eerste voorbereidingen hiervoor zijn in 2024 gemaakt, maar in 2025 zal het grootste deel van alle overleggen en discussies gepland gaan worden. In het kader van inclusie is ook een doorstart gemaakt met de gemeenten om de Regionale Educatieve Agenda (REA) te kunnen ombouwen naar de werkagenda inclusiever onderwijs, zodat onderwijs en gemeenten samen mogelijk maken dat steeds vaker kinderen thuisnabij naar school kunnen.

Zoals het gehele onderwijs te kampen heeft met uitdagingen, zijn die er ook voor ons samenwerkingsverband. Zo heeft ons samenwerkingsverband te maken met het tekort aan leerkrachten en directeuren, wisselingen van personeel, ook bij de ketenpartners, druk op de jeugdhulp en druk op de keten met oplopende verwijzpercentages SBO en SO, vooral t.a.v. jonge kinderen uit een medisch kinderdagverblijven en een kinderdagcentra, , ontbrekende, te late of onjuiste stuurinformatie van DUO en nog niet eenvoudig te realiseren afstemming met alle gemeenten over de inzet van collectieve vormen van (preventieve) jeugdhulp in onderwijs. De ambitie om alle leerlingen in het onderwijs in te schrijven, is door OCW nog niet gevolgd door passende randvoorwaarden en dat zet druk op samenwerkingsverband en scholen. In 2024 is de

maatregel betreffende de bovenmatige reserves van samenwerkingsverbanden over 2023 door het ministerie geëffectueerd. Voor ons samenwerkingsverband heeft dit ook concreet een terugbetaling van middelen betekent. Wij achtten die maatregel niet rechtmatig en hebben in het najaar van 2024 samen met een grote groep samenwerkingsverbanden een rechtszaak aangespannen tegen het ministerie. Inmiddels heeft de rechter begin 2025 geoordeeld dat het ministerie onrechtmatig heeft gehandeld. Een reactie vanuit het ministerie is echter nog uitgebleven.

Het jaar 2024 is met veel energie gestart en halverwege heeft dit een hapering gekend door het uitvallen van de directeur-bestuurder. In de tweede helft van 2024 hebben alle deelnemende scholen en besturen laten zien de nodige veerkracht te hebben en zijn alle ontwikkelingen volop opgepakt. Vooral ook de stappen die gedaan worden naar openheid in discussie en het positief kritisch bekijken van alle initiatieven geeft goede hoop om in de komende jaren steeds meer in de richting van inclusief onderwijs voor kinderen uit onze regio te komen. Gewoon Doen!

mei 2025

Rob van Haren
Directeur-bestuurder a.i.
Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk

1. SWV Roosendaal-Moerdijk (po3002)

1.1 Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk

In de Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk (hierna ook “SWV PO3002”) werken tien 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. Het huidige ondersteuningsplan loopt tot 1 augustus 2026 en de hierin geformuleerde missie, visie, kernwaarden en doelen zijn over de verantwoordingsperiode 2024 onverkort van toepassing.

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 blijvend motto:

Zorg dat het past!

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

- a. Iedere leerling heeft zoveel als mogelijk recht op een juiste en passende leeromgeving.
- b. Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor een dekkende ondersteuningsstructuur.
- c. Passend onderwijs wordt gerealiseerd in de klas met de leerkracht als centrale regisseur van het onderwijsproces.
- d. Bij de bestuurlijke inrichting van het samenwerkingsverband gelden eenvoud en transparantie als leidende beginselen.
- e. Het gaat op alle niveaus om verbinden, kennis delen en samenwerken.
- f. Kwaliteitsbeleid vormt een integraal onderdeel van passend onderwijs.

- g. 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 ouder- en jeugdstaunpunt.

Het SWV PO3002 heeft in 2014 bij de start van het samenwerkingsverband gekozen voor een smalle bovenbestuurlijke organisatie, met de nadrukkelijke intentie om vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid als netwerkorganisatie de opdracht van het samenwerkingsverband waar te maken. Deze inrichtingskeuze hangt samen met de visie dat passend en inclusiever onderwijs eerst en vooral het resultaat is van goed onderwijs. Die verantwoordelijkheid ligt bij schoolbesturen en scholen. 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. Het SWV heeft de functie om kennis te delen, te verbinden, te faciliteren, data te monitoren en bij te sturen vanuit het collectief wanneer dit nodig is.

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 gehele planperiode werkt het samenwerkingsverband met een relatief kleine staforganisatie, die de expertise van de deelnemende schoolbesturen inzet op alle deelnemende scholen. Projectmatig wordt aandacht besteed aan specifieke ontwikkelterreinen (zoals hybride HB-onderwijs en de aanpak van de onderinstroom) die daarna indalen in de reguliere taakstelling binnen de schoolbesturen.

Eind 2023 heeft het SWV n.a.v. een evaluatie en notitie besloten om een orthopedagoog aan te stellen die met de schoolbesturen gaat zorgen voor meer preventieve sturing, inzicht in bestaande patronen en kansen en mogelijkheden voor de meer inclusievere pedagogiek binnen het netwerk.

1.3 Bestuur en toezicht

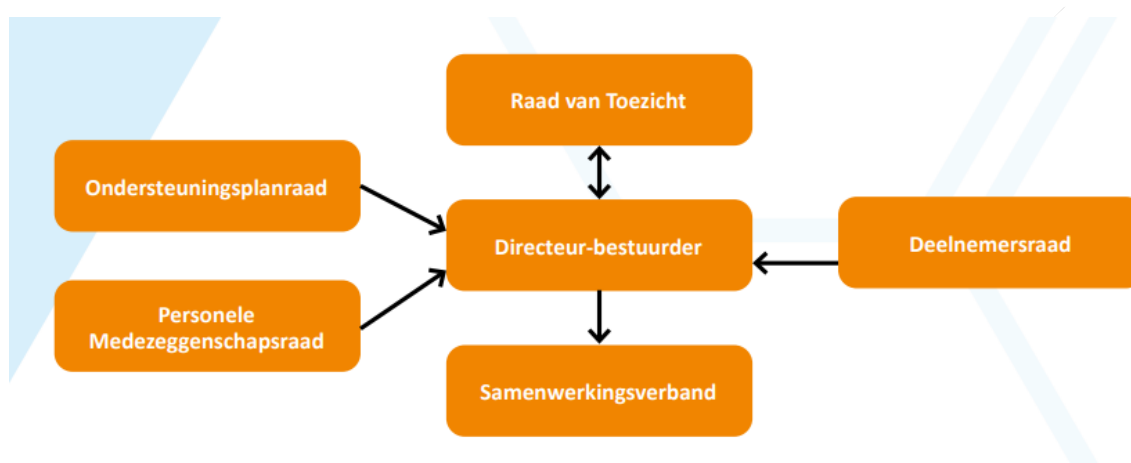
Vanaf 15 oktober 2018 is een organieke en statutaire scheiding aangebracht tussen bestuur en toezicht. De stichting wordt bestuurd door de directeur-bestuurder. Het toezicht wordt uitgeoefend door de Raad van Toezicht, bestaande uit 3 leden.

De aangesloten schoolbesturen vormen een deelnemersraad. De deelnemersraad adviseert de directeur-bestuurder over de begroting, het ondersteuningsplan en het jaarverslag. In de deelnemersraad worden voorstellen van werkgroepen besproken en vindt besluitvoorbereidende meningsvorming plaats over die voorstellen. Draagvlak bij schoolbesturen is cruciaal omdat een groot gedeelte van de uitvoering van die voorstellen op het niveau van scholen en schoolbesturen plaats vindt.

Leden

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

- Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal, gevestigd te Roosendaal;
- Borgeiusstichting, 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;
- Stichting ABBO Kindcentra, gevestigd te Bergen op Zoom.



De directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband was tot 1 juli 2024 mw. drs. G.A. Huizinga. Per augustus 2024 is zij vervangen door dhr. R.A.J. van Haren op interim-basis. De directeur-bestuurder functioneert als stichtingsbestuur en is belast met de taken en bevoegdheden, zoals vastgelegd in de statuten.

Naam	Functie	Nevenfuncties
G.A. Huizinga	Directeur-bestuurder januari t/m juni 2024	n.v.t.
A.J.E. Christophersen	Bestuurder juli 2024	Zie overzicht RvT
R.A.J. van Haren	Directeur-bestuurder a.i. augustus t/m december 2024	n.v.t.

In de periode tussen uitvallen van mevr. Huizinga en start werkzaamheden dhr. Van Haren heeft dhr. Christophersen zijn toezichthoudende rol tijdelijk neergelegd en heeft de bestuurlijke verantwoordelijkheid overgenomen.

De Raad van Toezicht wordt gevormd door:

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aftredend per
A.P.M.A. Schouw, voorzitter RvT Voorzitter remuneratiecommissie Lid auditcommissie	Wethouder gemeente Etten- Leur, bezoldigd		1 januari 2024, herbenoeming bekrachtigd op 22-12-2023, aftreden 1-1-2028
A.J.E. Christophersen, vicevoorzitter RvT Voorzitter auditcommissie	Bestuurder Laurentius Onderwijs en Kinderopvang, bezoldigd	Lid Raad van Toezicht Amarant, bezoldigd Lid Raad van Toezicht Natuurlijk voor Kinderen, onbezoldigd Bestuurslid Poolwest, onbezoldigd	1 januari 2023, herbenoeming bekrachtigd op 5- 10-2022, aftreden 1-1-2027
J.L.P.M. Zeeuwen, Lid RvT Lid remuneratiecommissie	Rector Odulphuslyceum, Tilburg, bezoldigd	Lid Raad van Toezicht NTCN tot en met juni 2023, onbezoldigd Lid Maatschappelijke Adviesraad Spoorpark, Tilburg, onbezoldigd	1 januari 2026

In verband met het tijdelijk overnemen van de bestuurlijke verantwoordelijkheid in de periode tussen uitvallen van mevr. Huizinga en start van de werkzaamheden van dhr. Van Haren, te weten juli 2024, heeft dhr. Christophersen in die periode zijn toezichthoudende werkzaamheden en verantwoordelijkheid tijdelijk neergelegd.

Code goed bestuur

In al haar werkzaamheden is de raad van toezicht zich bewust van de Code Goed Bestuur. Bij de zelfevaluatie is gebleken dat de raad van toezicht dit als leidraad gebruikt bij het handelen. Een van de leden van de raad van toezicht is na zijn aantreden bestuurder bij een onderwijsorganisatie PO in Delft geworden. De overige raad van toezicht leden hebben 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 van 2022 is de voorzitter van de raad van toezicht 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 raad van toezicht besloten dat de voorzitter in functie kan blijven.

In juni 2024 is de directeur-bestuurder helaas tijdelijk teruggetreden als gevolg van ziekte. De raad van toezicht heeft daarop direct een interim directeur-bestuurder aangesteld die in augustus 2024 is gestart. In de korte tussentijd zijn de werkzaamheden van de directeur-bestuurder waargenomen door diverse medewerkers van de staf. De raad van toezicht heeft geconcludeerd dat er in 2024 geen situaties met (potentieel) tegenstrijdig belang hebben voorgedaan en dat alle wettelijke voorschriften zijn nageleefd.

Door het tijdelijk terugtreden door ziekte van de directeur-bestuurder en de vervanging door de interim constateert de raad van toezicht dat deze situatie van invloed was op de tijdige realisatie van activiteiten in het jaarplan 2024. Met de interim directeur-bestuurder is de herziene planning besproken, hetgeen ook zijn neerslag heeft gekregen in het jaarplan 2025.

De raad van toezicht werkt met 2 adviescommissies, de auditcommissie en de remuneratiecommissie. De auditcommissie bereidt de besluitvorming van de raad van toezicht voor over het toezicht op de financiële verslaglegging en de risicobeheersings- en controlesystemen. De remuneratiecommissie vervult de werkgeversrol en adviseert daarover aan de voltallige raad van toezicht. De kwaliteit van passend onderwijs wordt besproken in reguliere vergaderingen van de raad van toezicht. De raad van toezicht is bezig om haar toezichtvisie en toezichtkader in samenspraak met de (interim) directeur-bestuurder te actualiseren. Dit zal begin 2025 gereed zijn.

In 2019 is de raad van toezicht een meerjarige overeenkomst aangegaan met de accountant voor 4 jaar. Dit is stilzwijgend verlengd voor 2024. Jaarlijks bespreekt de Auditcommissie met de accountant de speerpunten van controle en onderzoek. De auditcommissie heeft met de accountant overlegd voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening 2023. De adviezen van de accountant bij de jaarrekening 2023 zijn opgevolgd. De meerjarenbegroting 2025-2029 is beleidsrijker opgesteld en sluit aan bij de doelen uit het ondersteuningsplan. Middels het jaarplan en de kwartaalrapportages wordt gestuurd op de doelmatige besteding van de middelen in de begroting.

Wettelijke taken raad van toezicht

De raad van toezicht is zesmaal bijeengekomen. In deze vergaderingen van de raad van toezicht zijn de volgende onderwerpen met de (interim) directeur-bestuurder besproken:

- De vaststelling van het jaarverslag 2023
- De rapportage van de accountant bij het jaarverslag 2023
- De kaderbrief 2025
- De vaststelling van de meerjarenbegroting 2025-2029
- De kwartaalrapportages 2024

Het jaarverslag 2023 en de meerjarenbegroting 2025-2029 heeft de RvT goedgekeurd. De RvT heeft kennisgenomen van de kwartaalrapportages en de kaderbrief.

Inhoudelijk heeft de RvT met de (interim) directeur-bestuurder stilgestaan bij diverse belangrijke onderwerpen. De eerste betreft het proces rond de visievorming op inclusie binnen het samenwerkingsverband PO en gemeenschappelijk met het samenwerkingsverband VO. Daarbij was en is het vertrekpunt de stijgende instroom in het S(B)O en de wachtlijsten bij de ketenpartners. Vanuit deze problematiek is ingezet op versnelling van de aanpak van de onderinstroom, van HB-hybride en van terugplaatsing. Een ander belangrijk onderwerp voor 2024 betrof het kwaliteitsbeleid in de brede zin. Daarbij ging het over de verheldering van de rollen en verantwoordelijkheden binnen het samenwerkingsverband en de monitoring. De monitoring die mede gericht is op de verantwoording van de besteding van de middelen door de aangesloten besturen gekoppeld aan de doelen van het ondersteuningsplan en het jaarplan. Vanuit de uitkomsten van de monitoring hebben we met de (interim) directeur-bestuurder stilgestaan bij noodzakelijke verbeteracties bij twee onderwijsbesturen.

De raad van toezicht heeft tweemaal met de DNR en de OPR vergaderd. In deze vergaderingen stond de samenwerking in en het functioneren van het samenwerkingsverband en de wederzijdse verwachtingen hierover centraal. Bij de OPR lag de nadruk op de informatievoorziening in het kader van de doelmatige besteding van middelen en de effectiviteit van het passend onderwijs en op de landelijke ontwikkelingen rond passend onderwijs. Bij de

DNR stond, aansluitend op de landelijke ontwikkelingen, het gesprek over de helderheid van de rollen, over de samenwerking aan gemeenschappelijke doelen en de koers met de nieuwe Q-rapportages binnen het samenwerkingsverband centraal.

Vergoeding leden van de raad van toezicht

De vergoeding van de leden van de raad van toezicht is gebaseerd op de richtlijnen van de VTOI. De raad van toezicht heeft de vergoeding 2024 getoetst aan deze richtlijn en aan het hetgeen gebruikelijk is bij vergelijkbare samenwerkingsverbanden. Op basis hiervan heeft de raad van toezicht de vergoeding bijgesteld (zie de WNT-opgave bij de jaarrekening).

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. De OPR volgt actief de voortgang van het ondersteuningsplan en denkt mee over belangrijke thema's in passend en inclusief onderwijs, fungeert als klankbord en helpt bewaken of de doelen die het samenwerkingsverband heeft gesteld ook worden gehaald.

In 2024 heeft de OPR vijf keer vergaderd, waaronder twee keer samen met de raad van toezicht (RvT) van het samenwerkingsverband. Er is in de vergaderingen gesproken over het jaarplan en de begroting voor 2024 en hier is mee ingestemd vanuit de OPR. Daarnaast is er veel gesproken over hoe besturen en scholen zich goed kunnen verantwoorden voor het uitgeven van de middelen die zij krijgen vanuit het samenwerkingsverband. De leden van de OPR zijn geïnformeerd over hoe de besturen verantwoording afleggen aan het samenwerkingsverband. Sinds 2024 wordt er meer planmatig en doelmatig gewerkt door het samenwerkingsverband. De OPR vond dit een mooie ontwikkeling, omdat er zo beter gemonitord kan worden wat de doelen zijn van de middelen, wie er verantwoordelijk is voor het werken aan deze doelen en of de doelen behaald worden.

Het samenwerkingsverband is per 2024 ook begonnen met nieuwe voorzieningen. Zo is het Zonnewijstraject een voorziening van het samenwerkingsverband geworden, is er een onderinstroomgroep gestart en worden stappen gezet om twee hybride HB-voorzieningen op te starten. De OPR is hierover geïnformeerd en is positief gestemd over deze voorzieningen aangezien zij waarschijnlijk bijdragen aan het behalen van de door het samenwerkingsverband opgestelde doelen om de onderinstroom in het speciaal (basisonderwijs) te verlagen en om meer kinderen thuis-nabij onderwijs te kunnen bieden.

Verder is ook het jaarverslag van 2023 besproken. Hierbij had de OPR nog wat aanvullende vragen en opmerkingen over de ondersteuning op het gebied van lezen en dyslexie, het terugdringen van het percentage leerlingen met een TLV, de onderinstroom en de binnenkort veranderende regelgeving van het schoolondersteuningsprofiel (SOP).

Er zijn veel stappen gezet om meer planmatig en doelmatig aan de doelen vanuit het ondersteuningsplan. De OPR is tevreden over deze ontwikkelingen. In de loop van 2024 is de

directeur bestuurder helaas ziek geworden en is overgenomen door een interim bestuurder. De OPR vond het belangrijk dat de ingezette lijnen op het gebied van planmatig en doelmatig werken doorgezet zouden worden en is tevreden over de manier waarop dit in 2024 verder is verlopen.

Voor meer details kunt u de notulen van de OPR-vergaderingen lezen op:

<https://po3002.nl/ouders/downloads-ondersteuningsplan/>

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 en inclusiever onderwijs ligt bij de leerkracht in de klas. 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 een kleine staf heeft en in beperkte mate eigen personeel in dienst heeft. De directeur-bestuurder wordt ondersteund door het secretariaat (0,8 fte) en twee beleidsadviseurs (samen 1 fte). Per april is een orthopedagoge gestart (0,6 fte), met als doel om meer proactief en preventief vanuit het collectief belang op casusniveau te sturen op de doelen van het SWV en van daaruit te komen tot (gezamenlijke) beleidsinitiatieven om te komen tot een meer dekkend en inclusiever aanbod. Deze ondersteuning is in dienst van het samenwerkingsverband. De salarisadministratie loopt via een administratiekantoor. Voor het overige doet het samenwerkingsverband een beroep op de aangesloten schoolbesturen om personele capaciteit beschikbaar te stellen, waarvoor detacheringsovereenkomsten zijn opgesteld. Zo is er een projectleider ED/dyslexie en onderinstroom aan het SWV verbonden, worden adviseurs voor de Multi Disciplinaire Commissie (MDC) ingehuurd vanuit de besturen en is de voorzitter van de MDC een externe. Daarnaast wordt een verbindingsofficier onderwijs-jeugdhulp voor de inzet op thuiszitters ingeleend via Spring, de werkgever van de jeugdprofessionals in deze regio. Per september is een peuter-kleuter-consulente gestart. Zij ondersteunt ouders bij het vinden van een passende onderwijsplek voor kinderen die als kleuter instromen in de scholen. De controller wordt op ZZP-basis ingehuurd.

Het samenwerkingsverband heeft, samen met het samenwerkingsverband voor voortgezet onderwijs, ROOS vo, een personele medezeggenschapsraad waarin zowel het personeel in loondienst als via detachering een plaats hebben.

1.6 VOG

In 2024 is er 1 medewerker gestart als nieuwe medewerker. Er zijn geen medewerkers gestart zonder Verklaring Omtrent Gedrag (VOG). Er is geen nieuw personeel niet in loondienst ingezet ten opzichte van voorgaande jaren.

VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	1	0	0
Nieuwe personen niet in loondienst met een VOG-verplichting	1	0	0

Wij hebben onze accountant niet de opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG in 2024 uit te voeren.

1.7 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.

1.8 Adviescommissie

De adviescommissie van het samenwerkingsverband, genaamd de multidisciplinaire commissie (MDC), behandelt alle aanvragen vanuit de scholen voor een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) voor het SBO of SO (of een verlenging van de TLV), en adviseert de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband voor het te nemen besluit. De schoolbesturen hebben de middelen voor de basis- en extra ondersteuning naar rato ontvangen, waardoor er in principe geen aanvullende bekostiging bij het samenwerkingsverband aangevraagd kan worden.

Conform de doelstelling van de deelnemersraad is het aantal TLV's in 2024 gedaald. Daarbij dient wel de kanttekening gemaakt te worden dat het aantal aanvragen bij de adviescommissie mede verder gedaald is als gevolg van het besluit om TLV's in principe tot einde basisschoolperiode af te geven. Dat verklaart ook de daling van het aantal herindicaties.

In de periode januari en februari heeft de MDC om de week een vergadering gehad. De periode van maart tot en met de zomervakantie (juli) kende een wekelijkse zitting. In de periode van september tot en met december is er weer een tweewekelijkse zitting geweest. Deze keuze is gemaakt om de piekmomenten van aanvragen (maart tot en met de zomervakantie) een zo kort mogelijke doorlooptijd te kunnen garanderen.

In 2024 heeft de adviescommissie 82 aanvragen voor een toelaatbaarheidsverklaring SBO, waarvan 61 eerste aanvragen en 21 herindicaties. Voor het SO zijn 87 aanvragen binnengekomen, waarvan 48 eerste aanvragen en 39 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
2023	70	49	29	45
2024	61	48	21	39

Uit deze tabel blijkt dat zowel het aantal nieuwe TLV's en het aantal herindicaties daalt. Dat geldt voor de TLV's sbo, maar ook voor de TLV's SO. Verder zien we dat het aantal leerlingen dat instroomt op het gespecialiseerd onderwijs dit jaar een daling laat zien. Bij de besturen zien we een paar besturen waar de verwijspersentages toenemen of gelijk blijven, maar bij het merendeel van de schoolbesturen neemt dit juist af, conform de visie van het swv op inclusief onderwijs.

1.7.1 Samenstelling van de commissie

De samenstelling en werkwijze van de adviescommissie is conform de principes van het bestuursrecht en is ingericht met twee onafhankelijk deskundigen te weten een orthopedagoog en een schoolpsycholoog. Deze deskundigen zijn in het voortraject niet inhoudelijk betrokken geweest bij de dossiers. De commissie wordt voorgezeten door een onafhankelijk technisch voorzitter die geen onderdeel uitmaakt van het team deskundigen. Verder heeft de commissie de mogelijkheid om, afhankelijk van de aard van de ondersteuningsvraag van de aangemelde leerling, een tweede deskundige met een andere achtergrond, zoals een jeugdarts, schoolmaatschappelijk werker of een onderwijskundige in te schakelen.

1.7.2 Professionalisering van de adviescommissie

De adviescommissie heeft zich op de hoogte gehouden van recente ontwikkelingen door het jaarverslag van de Landelijke Advies- en Bezwaarcommissie Toelaatbaarheidsverklaringen (LBT) te bestuderen, het symposium 10 jaar GPO bij te wonen en de landelijke conferentie voor leden van toelaatbaarheidscommissies van het steunpunt passend onderwijs bij te wonen. Daarnaast worden er verdere professionaliseringsactiviteiten opgepakt, waaronder het volgen van de opleiding tot schoolpsycholoog van één van de leden van de commissie.

1.7.3 Signalen vanuit de adviescommissie

Op basis van de aanvragen in 2024 concludeert de adviescommissie dat:

- Het totaal aantal aanvragen bij de MDC verder daalt, waarbij er een positieve ontwikkeling te zien is in de daling van de nieuwe TLV-aanvragen, zowel voor het SBO als het SO.
- Het aantal negatieve besluiten beperkt blijft. Veelal kan de MDC, eventueel na aanvullingen, begrijpen waarom de overstap naar gespecialiseerd onderwijs nu noodzakelijk is. Ook met de komst van de orthopedagoog bij het SWV zien we dat belangrijke overwegingen om een TLV niet af te geven, op voorhand waarschijnlijk al gemaakt zijn en deze aanvragen dan ook niet doorgestuurd worden naar de commissie.
- Het merendeel van de besturen een daling van de aanvragen voor TLV's laat zien. Eén bestuur is daarin opvallend met een groei in het aantal aanvragen en daarnaast de dossiers die teruggezet worden. Er lijken bij dit bestuur aandachtspunten te liggen in de organisatie en het documenteren van de ondersteuningsroute op de scholen.
- De éénpitters dit jaar geen aanvragen gedaan hebben bij het samenwerkingsverband. Het is belangrijk om meer beeld te krijgen bij de achterliggende oorzaak.

- De kwaliteit van de dossiers wat meer onder druk lijkt te staan. Dat zien we enerzijds door het terugzetten van de dossiers door de commissie, anderzijds lijkt de werkwijze van de MDC ervoor te zorgen dat de noodzaak minder gevoeld wordt om de dossiers op orde te hebben.

Op basis van bovenstaande conclusies kunnen enkele aanbevelingen aan het SWV en de schoolbesturen worden gedaan.

Aanbevelingen voor de scholen/ schoolbesturen

- Blijf met elkaar werken aan de ontwikkeling richting inclusie, zodat het aantal nieuwe TLV's elk jaar verder kan dalen.
- Blijf erop alert dat een plaatsing in het gespecialiseerd onderwijs in principe een tijdelijke plaatsing is en dat er altijd gekeken moet worden naar wat de leerling en school moeten ontwikkelen om weer terug naar regulier onderwijs te kunnen.
- Kijk met elkaar naar de OPP's / groeidocumenten die worden aangeleverd. Zoek naar manieren om deze documenten enerzijds volledig te hebben en er anderzijds voor te waken dat de documenten te uitgebreid worden.

Aanbevelingen voor het SWV

- Blijf scherp op het samenspel tussen de inzet van de orthopedagoog en de routing richting de MDC. Blijf scholen informeren over de inzet van de orthopedagoog en wat deze stap op kan leveren voor de scholen. Door ogen van buiten toe te voegen, liggen er kansen om blinde vlekken te vullen en kan er vanuit een ander perspectief meegedacht en meegekeken worden. Zo heeft deze stap voor eenieder meerwaarde, ongeacht of het bestuur ook een eigen orthopedagoog in dienst heeft of niet.
- Houd de werkwijze van de MDC nog eens kritisch tegen het licht. Overweeg om de gesprekken met de contactpersonen uit te faseren, waarmee de nadruk weer op een goed en volledig dossier komt te liggen.

De aanbevelingen zullen, in combinatie met het jaarverslag MDC 2024 in 2025 besproken worden met de deelnemersraad en in overleg zullen zo nodig maatregelen afgesproken worden.

1.9 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. Wanneer er bezwaren zijn in het kader van het al of niet toekennen van een tlv kunnen ouders, scholen en andere betrokkenen een bezwaarschrift indienen bij de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband. Hiervoor is Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk 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 2024 zijn geen bezwaren ingediend bij het samenwerkingsverband.

Samenwerkingsverbanden zijn verplicht om zorg te dragen voor gedegen behandeling van klachten over hun gedragingen en werkzaamheden. In 2024 zijn er door de Landelijke Klachten Commissie geen klachten behandeld over gedragingen van medewerkers of werkzaamheden van het samenwerkingsverband.

1.10 Sociale veiligheid

Per 1 augustus 2015 is voor scholen in het funderend 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. Sociale veiligheid is ook onderdeel van de basisondersteuning en schoolbesturen hebben beleid in hun schoolgids of ondersteuningsprofiel beschreven. Het Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk heeft sinds 2024 leerlingcontacten, maar ook voor medewerkers die dat niet hebben hanteert het samenwerkingsverband binnen de eigen organisatie alle uitgangspunten van sociale veiligheid.

Voor onafhankelijke afhandeling van klachten is het samenwerkingsverband aangesloten bij BMW voor Elkaar BV. Medewerkers van het samenwerkingsverband hebben hierdoor toegang tot een vertrouwenspersoon. Met de vertrouwenspersoon kunnen medewerkers contact opnemen als zij ongemak ervaren over een bepaalde situatie op het werk en zij niet weten hoe zij ermee om kunnen gaan. Het contact met de vertrouwenspersoon kan dan over uiteenlopende kwesties gaan m.b.t. intimidatie, conflicten op het werk, onveilig gevoel op het werk etc. Voor medewerkers die enige vorm van onveiligheid willen melden kunnen hiervoor terecht bij de directeur-bestuurder of bij de externe vertrouwenspersoon. In 2024 zijn er geen meldingen geweest en zijn er geen incidenten gemeld.

In 2024 heeft de arbodienst Perspectief een Risico-Inventarisatie en -Evaluatie uitgevoerd gezondheids- en veiligheidsrisico's van de werkzaamheden binnen het samenwerkingsverband inzichtelijk werden gemaakt. Er is plan van aanpak opgesteld om de geconstateerde risico's te verkleinen en/of op te lossen. Dit plan wordt in 2025 verder uitgevoerd.

1.11 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 en inclusiever 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 2024 heeft het SWV actief bijgedragen aan het Strategisch Huisvestingsplan gemeente Roosendaal, vanuit het perspectief van inclusiever onderwijs.

Het SWV huurt kantoorruimte bij een van de aangesloten schoolbesturen en beschikt niet zelf over huisvesting.

1.12 Duurzaamheid

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

1.13 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 aandacht voor de directe resultaatgerichte doelstelling om met de beschikbare middelen de beoogde resultaten te realiseren, 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).

1.14 Informatiebeveiliging en privacy

De Functionaris Gegevensverwerking (FG) van de CED-groep heeft een jaargesprek gevoerd met het SWV en gerapporteerd op de verschillende risico's. De in kwartaal 1 van het verslagjaar gesignaleerde risico's worden aangepakt en zijn als goed beheersbaar beoordeeld. Het Register van verwerkingen is door de FG opgeleverd en het AVG-jaarplan is uitgevoerd. Verder hebben zich geen incidenten voorgedaan in het verslagjaar. Het SWV blijft waakzaam en proactief in het beheren van mogelijke bedreigingen en risico's, om de veiligheid en privacy van alle betrokkenen te waarborgen. De FG heeft vastgesteld dat het SWV in 2024 ervoor heeft gezorgd dat de compliance in lijn is gebracht met zowel nationale als internationale standaarden voor informatiebeveiliging. Het SWV beschermt de gegevens en de privacy van leerlingen en medewerkers. Met de in het AVG-jaarplan opgenomen activiteiten voldoet het SWV aan de juridische verplichtingen.

2. Beleidsresultaten.

2.1 Ontwikkeling kengetallen

Het samenwerkingsverband heeft in het ondersteuningsplan SWV PO3002 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 kengetallen zijn:

1. Zorgplicht/ dekkend onderwijsaanbod
2. Kwaliteit basisondersteuning
3. Kwaliteit breedteondersteuning
4. Deelname S(B)O
5. Kwaliteit financieel beleid
6. Kwaliteit management en organisatie

1	Zorgplicht/ dekkend onderwijsaanbod
Doel	Dekkend Onderwijsaanbod/ Voldoen aan de zorgplicht en voorkomen thuiszitters
Toelichting	Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor een dekkende ondersteuningsstructuur. Dekkend wordt opgevat als gevarieerd en passend bij de ondersteuningsbehoeften, zo veel als mogelijk thuis nabij en passend binnen de budgettaire kaders van het samenwerkingsverband. Daarvoor kan gebruik gemaakt worden van reguliere basisscholen en scholen voor speciaal (basis)onderwijs. Door het versterken van de basisondersteuning en het beschikbaar stellen van lichte en zware ondersteuningsmiddelen kunnen schoolbesturen de ondersteuning voor leerlingen beter organiseren in het regulier onderwijs. 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 te plaatsen en te houden. Verder wordt met de scholen preventief gewerkt met dreigende thuiszitters. 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. Dit doen zij in LDOS.
KPI	- Het aantal absoluut verzuimers dat door de leerplichtambtenaar geduid wordt als plaatsbaar, het aantal vrijstellingen 5a en het aantal thuiszitters is maximaal gelijk aan de landelijke cijfers.
Realisatie 2024	De in het ondersteuningsplan genoemde prestatieafspraken, waarin de verzuimgegevens van het SWV vergeleken worden met landelijke verzuimgegevens zijn onvoldoende meetbaar omdat er geen landelijke normen zijn. Wel kan het SWV de gegevens vergelijken met voorgaande perioden en jaren en een ambitie formuleren. Het Regionale Thuiszitterspact is in 2024 met alle partners (SWV PO en VO, alle gemeenten, GGD, leerplicht etc.) vastgesteld. In 2024 is het nieuwe pact vastgesteld.

	Deze is binnen ons SWV besproken en het SWV zal de richtlijnen van het Thuiszitterspact uitvoeren. Thuiszitters: Het SWV registreert en meldt aan de inspectie zowel leerlingen die langer dan 4 weken ongeoorloofd afwezig zijn, als leerlingen die om psychisch/medische redenen niet of niet volledig naar school gaan en waar het traject richting terugkeer naar onderwijs moeizaam loopt. Deze groep valt strikt formeel niet onder de groep thuiszitters omdat er geen sprake is van ongeoorloofd (zonder geldige reden) verzuim. Het SWV zet wel monitoring en begeleiding op deze groep in, zodat deze kinderen weer kunnen deelnemen aan onderwijs met een integrale onderwijszorg aanpak. Het Regionaal Bureau Leerplicht (RBL) heeft in december 2024 1 thuiszitter doorgegeven aan het SWV. Dit is ook het aantal dat is gemeld bij de Inspectie. Er is stevig ingezet in het terugdringen van het aantal verzuimers en thuiszitters en dit heeft geleid tot een flinke afname. Deze groep wordt ook in 2025 door het SWV actief gemonitord via de verbindingsofficier. Vrijstelling 5a: In december 2024 hadden 41 leerlingen een vrijstelling op grond van artikel 5a van de Leerplichtwet. Binnen deze groep zitten ook de jonge kinderen van 5/6 jaar die binnen een MKD zitten en vaak voor een jaar een vrijstelling krijgen om zich verder te kunnen ontwikkelen. De omvang van deze dynamische groep is constant, ongeveer 10-15 kinderen. Het swv bewaakt met RBL dat alle kinderen met een vrijstelling, worden doorgesproken op mogelijkheden voor onderwijs. Absoluut verzuim: Het SWV registreert en meldt aan de inspectie de absoluut verzuimers (kinderen zonder schoolinschrijving) die volgens Leerplicht in staat zijn onderwijs te volgen. Het SWV schakelt met scholen indien nodig om een plek te realiseren. In december 2024 zijn 27 absoluut verzuimers door het RBL aan het swv doorgegeven. Het RBL-overzicht is dermate vervuild, dat het onbetrouwbare gegevens oplevert. Een grote groep zit namelijk reeds op school, maar dit is administratief nog niet verwerkt. Daarnaast is er een groep kinderen die op een camping verblijft voor arbeidsmigranten. Er is een school voor deze leerlingen beschikbaar, maar het lukt instanties niet om deze leerlingen naar de school te krijgen. De groep wisselt ook voortdurend van samenstelling. Onze verbindingsofficier is met 1 casus actief bezig om een schoolinschrijving te realiseren. Verder zijn er geen absoluut verzuimers waar het swv geen aanbod voor heeft. <table><tr><th></th><th>December 2022</th><th>December 2023</th><th>December 2024</th></tr><tr><td>Thuiszitters</td><td>5</td><td>8</td><td>1</td></tr><tr><td>Vrijstelling 5a</td><td>37</td><td>34</td><td>41</td></tr><tr><td>Absoluut verzuim</td><td>13</td><td>9</td><td>1</td></tr></table>		December 2022	December 2023	December 2024	Thuiszitters	5	8	1	Vrijstelling 5a	37	34	41	Absoluut verzuim	13	9	1
	December 2022	December 2023	December 2024														
Thuiszitters	5	8	1														
Vrijstelling 5a	37	34	41														
Absoluut verzuim	13	9	1														
Analyse realisatie	Hoewel verzuimgegevens zeer fluctuerend zijn, zien we dat zowel het aantal thuiszitters als het absoluut verzuim het gehele verslagjaar lager waren dan in 2022 en 2023. De verbindingsofficier van het samenwerkingsverband is nauw betrokken bij verzuimcasussen. Wel is er een aanzienlijke toename in het aantal leerlingen met een vrijstelling op grond van artikel 5a van de Leerplichtwet. Al enkele jaren worden (jonge) kinderen gemeld vanuit vrijstellingen of medisch kinderdagverblijven met een hele grote zorgvraag (ASS) in combinatie met een laag ontwikkelingsniveau en beperkte onderwijsmogelijkheden, of alleen in een context met veel intensieve begeleiding. Met de cluster 2 en 3- scholen en het SWV is een doelgroepverkenning uitgevoerd voor welke groep leerlingen die vooral ook veel zorg nodig hebben, het																

	swv toch een onderwijs-component kan toevoegen. Uit de verkenning blijkt dat de kansrijke casussen vrijwel altijd cluster 3-problematiek betreft.
Maatregelen	We brengen de ondersteuningsbehoeften van (dreigend) thuiszittende leerlingen in kaart aan de hand van de registratie van (dreigende) thuiszitters en de multidisciplinaire overleggen, zodat deze ondersteuningsbehoefte vanaf kwartaal 3 2025 beter gekoppeld kan worden aan een geïntegreerd ondersteunings- en onderwijsaanbod.

2	Versterken basisondersteuning, inclusief HB
Doel	
Toelichting	Binnen passend onderwijs hebben alle leerlingen recht op passende ondersteuning. Alle scholen binnen het SWV bieden lichte ondersteuning bij bijvoorbeeld dyslexie, meer- en hoogbegaafdheid, leerproblemen of een training voor sociale vaardigheden. Hierdoor kunnen leerlingen onderwijs volgen in een veilige leer- en ontwikkelingsomgeving die aansluit bij hun ondersteuningsbehoeften Voor leerlingen met een hoge begaafdheid wordt in samenhang een aanpak voorgestaan waarbij alle schoolbesturen op hun eigen scholen via een hoog niveau aan basis- en extra ondersteuning de leerlingen kunnen bedienen. Waar nodig en mogelijk worden professionalisering en aanpak in samenhang georganiseerd. Het Leer- en ontwikkelteam HB bespreekt voorstellen hiertoe.
KPI	- Binnen de besturen hebben alle scholen een basisarrangement. Er zijn geen signalen dat scholen hun ondersteuningsstructuur niet op orde hebben. - Voor de kwaliteit van basisondersteuning HB is in het ondersteuningsplan opgenomen dat er nog een KPI wordt ontwikkeld.
Realisatie 2024	- De schoolbesturen hebben de inzet van de middelen voor de basisondersteuning verantwoord aan het SWV. De verantwoordingsformulieren zijn opgenomen in de bijlagen bij dit jaarverslag. - Binnen het SWV zijn afspraken over de norm voor basisondersteuning geformuleerd en begin 2025 vastgesteld. In 2024 waren er echter nog geen afspraken over een uniforme evaluatie van de basisondersteuning op alle scholen. - Het SWV checkt de inspectierapporten op de indicator 'zicht op ondersteuning'. Echter van veel locaties ontbreekt een recent inspectierapport. Er is niet vanuit 1 uniform instrument zicht op de kwaliteit van de basisondersteuning van alle locaties. Dit wordt in de verantwoordingsformulieren uitgevraagd aan de bestuurders. - Met twee schoolbesturen zijn gesprekken gevoerd over de kwaliteit van de ondersteuning en de noodzakelijke verbeterstappen en hier zijn afspraken over vastgelegd. Dit n.a.v. meerdere signalen. Deze besturen hebben in 2024 ingezet op de verbetering van de basiskwaliteit en de ondersteuningsstructuur binnen de scholen. Op een van de deze besturen is, ondanks de afspraken en de maatregelen van het schoolbestuur, de basiskwaliteit volgens de Inspectie nog niet op orde. Het betreffende bestuur verwacht met een aantal aanvullende acties in 2025 wel de waardering op voldoende te krijgen. - De basisondersteuning HB is beschreven. In kwartaal 4 is de ScanHB afgenomen. Bijna alle scholen hebben de scan ingevuld. Op basis van de scan zullen in 2025 gesprekken gevoerd worden met de scholen over de kwaliteit van ondersteuning en zullen afspraken gemaakt worden over verbetering daarvan.
Analyse realisatie	Omdat er in 2023 binnen het swv is geconstateerd dat de beschrijving van de basisondersteuning in het huidige Ondersteuningsplan zeer beknopt is, is er in het verslagjaar een norm geformuleerd. In de nieuwe norm wordt beschreven welke basisondersteuning iedere school in ieder geval biedt. Het ontbreken van de heldere norm voor basisondersteuning was mede de oorzaak van het feit dat de schoolbesturen en het SWV nog zicht hebben op de ontwikkeling op de locaties. In het sturingsdashboard van het samenwerkingsverband hebben de reguliere schoolbesturen de basisondersteuning binnen het eigen bestuur beoordeeld met een voldoende. Voor dit verslag wordt het gemiddelde eigen oordeel van de schoolbesturen gevolgd, omdat er pas in 2025 afspraken worden gemaakt over hoe we binnen het samenwerkingsverband vanuit metingen tot een oordeel kunnen komen voor de breedteondersteuning binnen de schoolbesturen.

	Het SWV acteert op signalen (zicht op thuiszitters, zorgplicht, OPP's, tlv-aanvragen etc.) en bespreekt de inzet van de middelen met de besturen.
Maatregelen	- In 2025 worden binnen het samenwerkingsverband afspraken gemaakt over hoe we vanuit metingen tot een oordeel kunnen komen voor de basisondersteuning binnen de schoolbesturen. - De HB-coördinatoren van het leer- en ontwikkelteam HB gaan in 2025 binnen het eigen bestuur aan de slag met de vervolgstappen. Op schoolniveau worden ontwikkelkansen en concrete doelen geformuleerd. - De ontwikkelingen rond de ondersteuning binnen de twee schoolbesturen waarmee in 2024 verbeterafspraken zijn gemaakt worden gemonitord.

Ondersteuning lezen en dyslexie

Het SWV heeft ook in 2024 met de schoolbesturen geïnvesteerd in de basisondersteuning op het gebied van lezen en dyslexie. Het SWV financiert o.a. het programma Bouw! ter bestrijding van laaggeletterdheid en leesproblemen.

De projectleider ED vanuit het SWV voorziet de stuurgroep Lezen & Dyslexie van kennis, advies en data over de voortgang op de geformuleerde ambities. Deze stuurgroep vormt een belangrijke schakel in de kennisdeling binnen het netwerk en voor de transfer van die kennis naar de scholen.

Het SWV vervult op verzoek van de 9 West-Brabantse Gemeenten de functie poortwachter ED. De inzichten die deze functie oplevert, worden ook ingebracht in de stuurgroep en in de gesprekken met de gemeenten en zorgaanbieders. De poortwachter ED adviseert individuele scholen op het gebied van lezen en dyslexie op verzoek, of naar aanleiding van bevindingen bij de ingediende dossiers ED.

Met de stuurgroep Lezen & Dyslexie zijn in 2024 aanbevelingen besproken op grond van de data-analyse. De preventieve inzet van het programma Bouw! heeft nog niet geleid tot een daling van aanvragen voor vergoede diagnostiek ED. Er wordt ruimte gezien in het behalen van de effectieve oefentijd per week met het programma Bouw! door de scholen. Daarnaast is een kwaliteitsslag mogelijk binnen het proces van begeleiding aan leerlingen met leesproblemen en een vermoeden van dyslexie, op ondersteuningsniveau 2 en 3. Verder wordt aanbevolen dat de stuurgroep zich nogmaals buigt over de afwijking van de resultaten in vergelijking met de landelijke normen (bij 57% van de dossiers). Het geboden onderwijsaanbod voor lezen en/of spelling lijkt onvoldoende aan te sluiten bij de behoeften van de leerlingen.

Voor nadere toelichting op detail is het complete jaarverslag "Ondersteuning Lezen en Dyslexie" met de DNR besproken.

3	Kwaliteit breedteondersteuning
Doel	Kwaliteit lichte/breedteondersteuning.
Toelichting	Als de basisondersteuning, zoals scholen deze o.b.v. de centrale afspraken binnen het SWV vorm hebben gegeven, niet volstaat en extra begeleiding van een leerling langer duurt dan een beperkt aantal weken, spreken we van breedteondersteuning. Schoolbesturen ontvangen zowel middelen voor deze maatwerkarrangementen als middelen voor de inzet van externe expertise. Om de leerling goed en planmatig te ondersteunen, schrijft de school in overleg met ouders een ontwikkelingsperspectiefplan (OPP) die zij melden in ROD. De reguliere scholen gebruiken hiervoor het groeidocument, dat elk bestuur voor de eigen scholen heeft ontwikkeld. Het OPP of groeidocument wordt ten minste eenmaal per jaar samen met ouders geëvalueerd.
KPI	– Binnen de besturen hebben alle scholen een SOP die voldoet aan het inspectiekader en landelijke ontwikkelingen overheid en platform passend onderwijs, geaccordeerd door MR en niet ouder dan vier jaar. – Aantal leerlingen waaraan de middelen voor breedteondersteuning worden besteed, afgezet tegen verwijzingen S(B)O en ontwikkelingen m.b.t. verzuim/thuiszitters.
Realisatie 2024	- Voor 2024 hebben de schoolbesturen de inzet van de middelen voor breedteondersteuning verantwoord via een herzien format. De verantwoordingsformulieren zijn opgenomen in de bijlagen bij dit verslag. Net zoals bij de middelen voor basisondersteuning, worden de middelen voor breedteondersteuning door de meeste schoolbesturen toegekend aan de scholen op basis van het leerlingenaantal van de scholen. Uit deze uitvraag is af te leiden dat de middelen voor breedteondersteuning/ expertisedeling en arrangementen voornamelijk worden ingezet aan formatie om binnen de scholen begeleiding te faciliteren, inzet van coaching en trainingen en de inzet van onderwijsassistenten. De meeste schoolbesturen kiezen ervoor om de middelen voor passend onderwijs direct over te dragen aan de scholen. Eén bestuur heeft ervoor gekozen om de middelen bovenscholen in te zetten. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal verwijzingen naar het s(b)o vanuit het regulier onderwijs licht is gedaald. Niet bij alle besturen is deze daling te zien. Dit is onderwerp van gesprek tijdens de verantwoordingsgesprekken. - Het SWV heeft in 2024 een begroting opgesteld voor 2025 waarin vanuit de collectieve middelen meer ruimte is voor een centraal preventief arrangement (Zonnewijs). Het SWV beschikt hiermee niet alleen over decentraal gefinancierde maatwerkarrangementen maar ook over een collectief gefinancierd arrangement waar leerlingen van alle besturen van kunnen profiteren. Dit is in 2024 besloten, de uitvoering is vanaf 2025.
Analyse realisatie	- Het SWV heeft de uitvraag van de besteding van de middelen over kalenderjaar 2024 meer gekoppeld aan de resultaten op de doelstellingen, waardoor de schoolbesturen en het SWV meer zicht krijgen op de effectiviteit en doelmatigheid van de inzet, ook voor de decentraal ingezette middelen voor de extra ondersteuning. - In het sturingsdashboard van het samenwerkingsverband hebben de reguliere schoolbesturen de basisondersteuning van het eigen bestuur

	beoordeeld. Alle schoolbesturen beoordelen deze de breedteondersteuning met een voldoende. Gezien het feit dat de gezamenlijke norm voor basisondersteuning pas in 2025 is vastgesteld, zullen in 2025 afspraken worden gemaakt over hoe we vanuit metingen tot een oordeel kunnen komen. Voor deze rapportage wordt het gemiddelde eigen oordeel van de schoolbesturen gevolgd.
Maatregelen	- In 2025 worden binnen het samenwerkingsverband afspraken gemaakt over hoe we vanuit metingen tot een oordeel kunnen komen voor de breedteondersteuning binnen de schoolbesturen.

4	Deelname S(B)O
Doel	Terugdringen deelnamepercentage S(B)O.
Toelichting	Doel is om leerlingen, zo veel als mogelijk, deel te laten nemen aan het regulier onderwijs en de verblijfsduur in het S(B)O te beperken. Met het oog op inclusiever onderwijs zullen we voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte de basis- en breedteondersteuning blijven versterken, tussenvoorzieningen faciliteren en zorgdragen voor faciliteiten voor jonge kinderen die na de voorschool direct wordt aangemeld voor het S(B)O.
KPI	- Het deelnamepercentage SBO bedraagt binnen het SWV maximaal 2 % - Het deelnamepercentage SO bedraagt binnen het SWV maximaal 1,7 % - De onderinstroom bedraagt maximaal 15% van de afgegeven TLV's. - Het aantal terugplaatsingen bedraagt minimaal 5% van het leerlingenaantal SBO en SO (voor het SBO 11 leerlingen en voor het SO 15 leerlingen).
Realisatie 2024	- Het deelname percentage SBO in dit SWV is 2,18 % op de teldatum 1 februari 2024 en het percentage SO bedraagt op de peildatum 2,40%. - Van de in 2024 59 afgegeven nieuwe TLV's SBO was 20% onderinstroom. - Van de in 2024 47 afgegeven nieuwe TLV's SO was 60% onderinstroom. - In het sturingsdashboard van het swv gaven schoolbesturen aan dat er bij elkaar 13 leerlingen vanuit het SO in 2024 instroomden in het regulier onderwijs. Tien van deze leerlingen zat op een cluster 2-school en drie van deze leerlingen zat op een cluster 4-school. Voor het beoordelen van deze KPI wordt uitsluitend de terugstroom vanuit cluster 3 en cluster 4 betrokken, conform de afspraken in het ondersteuningsplan. Met peildatum 1 januari 2024 telde ons swv 320 SO-leerlingen. Dat betekent dat minder dan 1% van de SO-leerlingen in 2024 terugstroomde naar een reguliere klas. - Schoolbesturen geven in het sturingsdashboard aan dat er bij elkaar drie leerlingen vanuit het SBO in 2024 instroomden in het regulier onderwijs. Op peildatum 1 januari 2024 telde ons swv 314 leerlingen. Dat betekent dat 1% van de SBO-leerlingen in 2024 terugstroomde naar een reguliere klas. - De peuter-kleuter consulent voor het vroeg-signaleren van de ondersteuningsbehoeften van jonge kinderen is in september 2024 gestart. De peuter-kleuter consulent heeft tussen september 2024 en januari 2025 37 casussen in behandeling genomen. De resultaten van de inzet van de peuter-kleuter consulent zijn nog niet inzichtelijk.
Analyse realisatie	- In tabel 2 is te zien dat het aantal TLV's SBO na een piek in 2023 in het afgelopen jaar weer is afgenomen. - Uit tabel 2 is af te lezen dat voor het tweede jaar op rij het totale aantal eerste TLV-aanvragen SO af is genomen. Daarnaast neemt voor het derde jaar op rij het aantal eerste TLV-aanvragen SO vanuit de reguliere scholen. Het deelnamepercentage SO is licht gedaald in 2024. - Ondanks een daling in het aantal nieuwe TLV's en aantal onderinstromers is het deelnamepercentage SO van 2,18 % afwachten telgegevens Annette nog steeds hoger dan het laatst bekende landelijke gemiddelde van 2,04%. - De geplande startklassen en de peuter-kleuterconsulent waren de voor 2024 geplande interventies om het aantal TLV's SO, die voornamelijk onderinstroom betreft, te reduceren. Het feit dat deze interventies later dan gepland starten, is terug te zien in het aantal TLV's SO dat minder sterk is gedaald dan beoogd. In het ondersteuningsplan is afgesproken dat de

	onderinstroom maximaal 15% van de afgegeven TLV's. In 2024 was de onderinstroom echter 60% van het totaal aantal afgegeven TLV's. Wel is er een verbetering te zien ten opzichte van 2023, waarin 66% procent van het aantal afgegeven TLV's werd afgegeven aan jonge kinderen die direct in het SO instroomden, zonder eerst op een reguliere school onderwijs te hebben gevolgd. - In 2024 is de bovenschoolse tussenvoorziening Zonnewijs ingezet om terugstroom te bevorderen. Binnen Zonnewijs zaten in 2024 16 leerlingen. In deze periode zijn 10 leerlingen uitgestroomd: • 2 leerling van SO4 naar regulier basisonderwijs • 5 leerling van regulier basisonderwijs in eigen klas binnen eigen reguliere basisschool gebleven • 1 leerling van regulier basisonderwijs naar andere reguliere basisschool gegaan • 2 leerling van SO4 in eigen klas binnen SO4 gebleven (met behandeling) - In april 2024 is bij het SWV een orthopedagoog gestart die sturing geeft aan de terugplaatsingen vanuit SO/SBO, door schoolbesturen en SO/SBO te verbinden en met de scholen te komen tot bevorderende maatregelen en voorstellen.
Maatregelen	- Het arrangement Zonnewijs wordt ook in 2025 ingezet voor leerlingen van alle schoolbesturen, ter preventie van verwijzingen en om via die route leerlingen uit SO/SBO te kunnen plaatsen op reguliere scholen. - De peuter-kleuterconsulent zet zich samen met het voorveld en ouders in om meer leerlingen aan te melden in het reguliere onderwijs, met steun vanuit gemeenten. De ontwikkelingen worden gemonitord in een rapportage aan de Raad van Toezicht. - In 2025 starten twee startgroep voor, waar jonge kinderen die anders een TLV zouden krijgen, in een kleinere setting en met gespecialiseerde leerkrachten worden versterkt in hun ontwikkeling, waarna uitstroom naar reguliere klassen mogelijk is. De locaties bevinden zich in de postcode-gebieden waar de meeste kinderen wonen die nu een TLV krijgen tussen de 4-7 jaar. - Met cluster 2 en de schoolbesturen maken we in 2025 operationele werkafspraken om succesvolle terugstroom vanuit SO cluster 2 te realiseren en te monitoren.

Tabel 2: Verwijspercentages en -aantallen schoolbesturen 2021-2024

Bestuur	Leerlingen-aantal d.d. 01-02-24	Aantal TLV's SBO				Aandeel verwijzing sbo 2024	Aantal TLV's SO				Aandeel verwijzing so 2024
		2021	2022	2023	2024		2021	2022	2023	2024	
Stichting KPO*	3378	37	9	13	13	0,57%	9	6	2	7	0,21%
Stichting OBO	2992	8	6	9	9	0,30%	5	5	4	5	0,17%
Borgesiusstichting	3728	9	4	6	9	0,24%	6	6	6	1	0,03%
Stichting De Waarden*	2298	14	13	19	7	0,30%	4	6	3	2	0,09%
SPCO	345				0	0%			1	0	0%
SIPO	154		1		0	0%	1	1		0	0%
Stichting Pallas	89	1	2	4	0	0%				0	0%
De Sponder	142	14	6	6	3	2,11%	1	3	1	0	0%
Het Palet sbo	139	2	6	3	6	4,32%	1	3		3	2,16%
De Fakkel	117	2	2	9	3	2,56%	4	14	15	2	1,71%
SO De Kameleon	102	1	2	1	1	0,98%	11	22	11	14	13,73
Mytyschool	58				1	1,72%	11	8	5	7	12,07
PO buiten po3002		4	2	2				1		0	
SBO buiten po3002					3					0	
SO buiten po3002		1	1	3	4		5	2	6	6	
Eindtotaal		93	53	75	59		58	77	54	47	

Tabel 2 aantal afgegeven TLV's S(B)O per schoolbestuur

*) enkel de leerlingenaantallen en aanmeldingen vanuit regulier onderwijs

In de bovenstaande tabel wordt per schoolbestuur weergegeven hoeveel TLV's er zijn afgegeven. Onder het 'aantal TLV's SBO' en 'aandeel TLV's SO' wordt weergegeven welk aantal van de leerlingen per schoolbestuur er een TLV is afgegeven. Het aantal afgegeven TLV's is hierbij afgezet tegen het leerlingenaantal op peildatum 1 februari 2024 per schoolbestuur.

5.	Doelmatigheid en rechtmatigheid
Doel	Doelmatigheid en rechtmatigheid inzet van de middelen en continuïteit
Toelichting	Inzicht in de besteding en de effectiviteit van de middelen van passend onderwijs door middel van de invoering van een verantwoordingssysteem voor de ondersteuningsmiddelen, zodat er sprake is van afgewogen keuzes. Middelen worden op een rechtmatige manier ingezet en het SWV brengt risico's in kaart, anticipeert indien nodig met beleidsmaatregelen, zodat het SWV haar plannen voor ondersteuning kan uitvoeren.
KPI	- Goedgekeurde jaarrekening SWV door accountant (rechtmatige inzet van middelen). - Ontwikkelingen worden a.d.h.v. kwartaalrapportages met de deelnemersraad en het interne- en externe toezicht besproken en schoolbesturen verantwoorden de inzet van middelen in relatie tot behaalde resultaten (doelmatige inzet van middelen). - Er is inzicht in de risico's van het SWV en uit de kwartaalrapportages en het jaarverslag blijkt dat hierop gestuurd is (continuïteit).
Realisatie 2024	Sinds 2024 werkt het SWV met een nieuw kwaliteitssysteem, Quatrospect, bestaande uit een jaarplan, sturingsdashboard en projectplannen. Het jaarplan bestaat uit 3 speerpunten met 10 ontwikkelambities, 10 doelen en 15 jaaractiviteiten. De speerpunten, ontwikkelambities en doelen zijn gebaseerd op de ambities en projectdoelen van het ondersteuningsplan. Voor het sturingsdashboard zijn de kritische succesfactoren(ksf) uit het ondersteuningsplan als basis genomen. Deze zijn uitgebreid met enkele ksf's die in de verantwoordingsuitvraag ook bij schoolbesturen wordt opgevraagd, zodat de verantwoordingsuitvraag in het vervolg beknopter kan. Verder kent het nieuwe kwaliteitssysteem 5 projectplannen namelijk, Zonnewijs, Wonderwijs, OZA de Fakkelt, HB voorzieningen en onderinstroom. Zowel het jaarplan, als het sturingsdashboard en de projectplannen worden drie keer per jaar gemonitord, waarbij portefeuillehouders en projectleiders vanuit de staf van het SWV en de individuele schoolbesturen input voor te voortgang geven. Voor de verantwoording van de basis- en breedteondersteuning zijn in het ondersteuningsplan geen afspraken gemaakt. In het verslagjaar zijn er alsnog afspraken gemaakt over basisondersteuning. Breedteondersteuning alle ondersteuning die op een school geboden wordt indien de basisondersteuning niet toereikend is. Vanaf het verslagjaar monitoren de schoolbesturen de basis- en breedteondersteuning in het sturingsdashboard van het swv. Schoolbesturen verantwoorden de ontvangen middelen a.d.h.v. enkele concrete reflectievragen en een databestand. De verantwoording is vervolgens met de bestuurders besproken in een monitorgesprek. Met twee specifieke besturen zijn schriftelijke afspraken gemaakt over de kwaliteit van de ondersteuning en de bijdrage aan de resultaten van het collectief en de noodzaak om te komen tot een verbeterplan, zodat de inzet van middelen doelmatiger wordt. Het SWV blijft de voortgang hiervan monitoren. De verantwoordingsformulieren zijn opgenomen in de bijlagen bij dit verslag.
Analyse realisatie	Voor een aantal besturen geldt dat de verwijzingen de afgelopen jaren zijn gedaald of niet verder zijn gestegen. Voor twee besturen geldt dit niet. Scholen ervaren veel druk op de ondersteuning en melden meer kinderen met ondersteuningsbehoefte. Tegelijkertijd signaleert ook dit SWV dat het stelsel onder druk staat met het lerarentekort, druk op de kwaliteit, verloop onder personeel, overladen programma's en een toename van jonge kinderen vanuit kinderdagcentra/medisch kinderdagverblijven instromen in het gespecialiseerd onderwijs, met een grote zorgbehoefte. Daar komt de toename van de stroom van asielkinderen/ vluchtelingen bij, waar ook goed onderwijs met extra ondersteuning voor moet worden ingericht samen met de gemeenten. Het stelsel van een individuele benadering met maatwerk, diagnosticeren en verwijzen, is onbetaalbaar en onwenselijk omdat het druk legt op het individu (het kind, maar ook de leerkracht).

	De besturen hebben ervaring opgedaan met de verantwoording van de inzet van de middelen in relatie tot resultaten, mede aan de hand van het sturingsdashboard. Deze werkwijze heeft geleid tot verdiepende gesprekken over keuzes, opbrengsten en bijsturing.
Maatregelen	- Het SWV richt een dashboard in waar in 2024 mee gestart gaat worden. Alle partijen die bijdragen aan de uitvoering van het nieuwe smart geformuleerde jaarplan, gaan hierin rapporteren over de voortgang en de opbrengsten. Dit moet leiden tot een verdiepend gesprek over resultaten en investeringen en keuzes en dus over de conclusie over de doelmatigheid van de inzet. - De verantwoording van de inzet van de middelen houden we ook in 2024 scherp gekoppeld aan doelen en resultaten en nemen we op in het Dashboard. We ontwikkelen een manier om vanaf 2024 SWV brede reflectiegesprekken te voeren met elkaar naar aanleiding van de verantwoordingen van de centrale en decentraal ingezette ondersteuningsmiddelen.

6	Kwaliteit management en organisatie
Doel	
Toelichting	Het SWV biedt een passende ondersteuning om ervoor te zorgen dat er voor alle kinderen binnen het SWV een passende onderwijsplek is. Het kwaliteitsbeleid sluit aan op de PDCA-cyclus en de systematiek van kwaliteitszorg wordt geborgd en doorontwikkeld.
KPI	- De stakeholders hebben een positief oordeel over het SWV. - Het SWV heeft kwaliteitsbeleid opgesteld en volgt hierbij de PDCA-cyclus voor het permanent borgen van de kwaliteit. - Het aantal klachten over de MDC bedraagt 0. - Het ondersteuningsplan voldoet aan de criteria van de Inspectie.
Realisatie 2024	- Tijdens de monitorgesprekken is geëvalueerd hoe schoolbesturen hun eigen rol zien binnen het SWV en hoe ze de samenwerking met de staf en directeur-bestuurder van het netwerk waarderen. - Via de werkgroep voortgangsrapportages past het SWV de cyclus van monitoren, sturen, verbeteren en verantwoorden aan zodat schoolbesturen en staf samen en vanuit eigen rollen inzicht geven in de realisatie en de voortgang op de doelstellingen. Dit draagt ook bij aan een verdiepend gesprek over de keuzes die ten grondslag liggen aan de inzet van middelen (doelmatigheid). - Er zijn geen klachten over de MDC of MDC-leden. Er is door 1 school een bezwaar ingediend tegen het niet afgeven van een TLV. Het desbetreffende schoolbestuur heeft de klacht ingetrokken na bestudering van het dossier.
Analyse realisatie	- Een breed onderzoek onder scholen, ouders en gemeenten vindt eens in de vier jaar plaats als onderdeel van de Zelfevaluatie voor een nieuw ondersteuningsplan. Sinds 2024 werkt het SWV met een nieuw kwaliteitssysteem, bestaande uit een jaarplan, sturingsdashboard en projectplannen. Zowel het jaarplan, als het sturingsdashboard en de projectplannen worden drie keer per jaar gemonitord. Portefeuillehouders en projectleiders vanuit de staf van het SWV en de individuele schoolbesturen geven input voor te voortgangsrapportages. Deze rapportages worden vervolgens voorgelegd en besproken met de Deelnemersraad, Ondersteuningsplanraad en de Raad van Toezicht.
Maatregelen	- Een nieuw instrument voor planning, meting en beoordeling van kwaliteit en van uitvoering van gestelde doelen en acties - In 2024 wordt in samenspraak met de werkgroep Q-rapportage een monitorings- en sturingsdashboard ingericht, waarin de ontwikkelingen m.b.t. de afspraken uit het ondersteuningsplan inzichtelijk worden gemaakt. Daarnaast worden er projectkaarten gemaakt om de ontwikkelingen rond het jaarplan tussentijds te monitoren. - De basisondersteuning wordt in 2024 uitgebreider beschreven omdat de huidige samenvatting in het Ondersteuningsplan te summier is om richting te geven.

2.2 Uitvoering jaarplan 2024, gekoppeld aan het ondersteuningsplan 2022-2026

In het ondersteuningsplan 2022 – 2026 hebben we een aantal speerpunten benoemd. Daaraan gekoppeld hebben we doelen geformuleerd hebben voor de gehele ondersteuningsplanperiode. Vanuit deze, meer algemene, doelen formuleren we jaarlijks de doelen die we in het betreffende jaar willen bereiken. Deze doelen vormen samen het jaarplan en is leidend voor alle beleidsactiviteiten. Bovendien worden op deze aspecten ook de voortgang en de resultaten gemonitord.

Thema 1	Op weg naar inclusief onderwijs
Transitie	Meer inclusief onderwijs
Toelichting	In aansluiting op de ambities, die de minister voor basis- en voortgezet onderwijs heeft geformuleerd bij de evaluatie van Passend Onderwijs (mei 2020), werken we ook binnen het SWV naar inclusiever onderwijs. In een periode van 15 jaar richt het beleid zich op inclusievere onderwijsvoorzieningen met behoud en doorontwikkeling van het speciaal onderwijs naar specialistische netwerken, zodat leerlingen met en zonder ondersteuningsbehoefte steeds vaker naar dezelfde school kunnen, (zoveel mogelijk) in de dezelfde klas zitten, samen spelen of elkaar ontmoeten op het schoolplein.
Acties uit ondersteunings-plan	- We formuleren in kwartaal 1 2024 een visie op het bereiken van inclusiever onderwijs in de regio binnen het SWV en verankeren deze in kwartaal 2 in een gezamenlijke visie(vorming) op inclusiever onderwijs in de regio van po en vo samen. - Het arrangement Zonnewijs wordt door het SWV opengesteld voor leerlingen van alle schoolbesturen, ter preventie van verwijzingen en om via die route leerlingen uit SO/SBO te kunnen plaatsen op reguliere scholen. - In 2024 start een orthopedagoog van het SWV die meer sturing gaat geven aan de terugplaatsingen vanuit SO/SBO, door schoolbesturen en SO/SBO te verbinden en met de scholen te komen tot bevorderende maatregelen en voorstellen. - We faciliteren d.m.v. een peuter-kleuter-consulent het vroegtijdig signaleren en plaatsen van leerlingen van 4-6 jaar binnen het netwerk met het oog op hogere instroom in het reguliere onderwijs al dan niet via de instroomlocatie. - We realiseren per schooljaar 2024-2025 een instroomlocatie in Roosendaal voor leerlingen van 4-6 jaar, die extra ondersteuning nodig hebben om succesvol te kunnen starten in het reguliere onderwijs. - Het SWV investeert met de besturen in uitbreiding en versterking van het HB-aanbod d.m.v. deeltijd HB-onderwijs op hybride locaties, een kwaliteits-/nulmeting binnen alle reguliere en SBO-scholen en een onderzoek binnen SBO-HB. Het onderzoek zal gericht zijn op de vraag of het huidige aanbod aan dubbel bijzondere HB-leerlingen voldoende aansluit bij de ondersteuningsbehoeften van deze leerlingen en welke leer- en ontwikkeltrajecten het aanbod kunnen versterken.
Realisatie 2024	- Er zijn werksessies gehouden op 6 februari (vo) en op 20 februari (po) om input op te halen voor de visie op inclusiever onderwijs. Vervolgens is deze input meegenomen en heeft een gezamenlijke po-vo conferentie over inclusie plaatsgevonden, waar ook leerkrachten bij aanwezig waren. Het collectieve voornemen is hierbij uitgesproken om good-practices te delen, elkaar te ontmoeten en gezamenlijke initiatieven op te zetten in de regio. Op basis van de opbrengsten van de conferentie kunnen er collectieve po-vo ambities geformuleerd worden. Door personele ontwikkelingen binnen de samenwerkingsverbanden is er echter geen visiedocument afgestemd met het netwerk. Met ingang van 2025 zal het SWV, in de

	voorbereidingen op het nieuwe ondersteuningsplan, een tijdspad maken om tot een collectief visiedocument te komen. - Het arrangement Zonnewijs is door het SWV met ingang van 2024 opengesteld voor leerlingen van alle schoolbesturen, ter preventie van verwijzingen en om via die route leerlingen uit SO/SBO te kunnen plaatsen op reguliere scholen. Binnen Zonnewijs zaten in 2024 16 leerlingen in de groep. Gedurende het jaar is er een aantal keer sprake geweest van een (korte) wachtlijst, deze is momenteel niet aanwezig. In 2024 zijn 10 leerlingen uitgestroomd. Voor 5 leerlingen is het traject ingezet met als doel: <i>terugkeer naar het reguliere onderwijs</i>. Driemaal is dit succesvol gebleken. Al deze trajecten betroffen een terugkeer SO 4 naar het reguliere onderwijs. Er zijn nog geen trajecten doorlopen waarbij een leerling vanuit het SBO terug is gestroomd naar het reguliere onderwijs, via Zonnewijs. Voor 6 leerlingen is het traject preventief ingezet met als doel: <i>deelname binnen het regulier onderwijs continueren</i>. Deze trajecten waren allen succesvol. Leerkrachten van reguliere basisscholen zijn hierbij gecoacht voor een succesvol vervolg in het regulier onderwijs. Er zijn enkele aanmeldingen afgewezen, doordat de casus te zwaar werd bevonden, er onvoldoende vertrouwen was vanuit ouders of vanuit de school of omdat er nog andere interventies ingezet moesten worden (bv. gericht op de groepsdynamiek, of -klimaat). Binnen het SWV is een contactpersoon per bestuur aangesteld om in de volgende periode met elkaar de visie en afspraken duidelijker te krijgen. Inmiddels is er een bijeenkomst geweest met alle contactpersonen. Verder zijn er twee online webinars aangeboden voor alle leerkrachten, intern begeleiders en schoolleiders binnen SWV PO3002. - Per 02-09-2024 is er een peuter-kleuterconsulent gestart, die zich richt op het vroegtijdig signaleren en plaatsen van leerlingen van 4-6 jaar met een extra ondersteuningsbehoefte. Elk kwartaal wordt er gerapporteerd over het aantal leerlingen en hun plaatsing. Zij start met rapporteren over het aantal leerlingen en hun plaatsing in de periode 02-09-2024 t/m 31-01-2025. - De werkgroep 'Onderinstroom' heeft onder aanvoering van de projectleider 'Onderinstroom' de kaders vanuit de voorwaarden van de deelnemersraad uitgewerkt tot een gezamenlijk concept voor de instroomlocatie voor kleuters, hierna 'startgroep' genoemd. In kwartaal 2 is het besluit genomen dat niet één maar twee startgroepen starten, één locatie in Roosendaal en één in Moerdijk. De eerdere startdatum van 1 januari 2025 wordt niet behaald vanwege het proces van het aantrekken van personeel. Er is het laatste kwartaal van 2024 veel aandacht voor de communicatie naar het werkveld. De startgroepen zullen in maart en in april 2025 starten. - Het leer- en ontwikkelteam (LOT) HB heeft onder aanvoering van de projectleider HB de kaders vanuit de voorwaarden van de DNR uitgewerkt tot een gezamenlijk concept voor de hybride HB-voorzieningen. In november 2024 is de eerste hybride locatie in Roosendaal gestart. De tweede locatie (Zevenbergen) is, vanwege een niet ingevulde vacature, niet in 2024 gestart. Deze locatie start in maart 2025. De eerste evaluatie van het proces rondom de hybride voorziening heeft plaatsgevonden, waarbij aanpassingen zijn gemaakt m.b.t. de aanmeldprocedure. Om het pedagogisch klimaat (SBO-kennis) binnen SBO-HB, de locatie waar onderwijs wordt geboden aan dubbel bijzondere HB-leerlingen, te bewaken en versterken is vanaf februari/maart 2024 extra inzet van expertise op de werkvloer gerealiseerd, in de vorm van extra uren orthopedagoog SBO en intern begeleider SBO. In het tweede kwartaal heeft het onderzoek (externe audit) plaatsgevonden bij SBO-HB. De aanbevelingen die vanuit de externe audit naar voren zijn gekomen, zijn vertaald naar een scholingsaanbod dat gedurende schooljaar 2024 - 2025 wordt ingezet gericht op alle medewerkers binnen SBO(-HB) De Sponder. Het team van SBO De Sponder en KPO Lavoer nemen in zijn geheel deel aan de scholing mede om de kwetsbaarheid van het docententeam van SBO-HB te verminderen. Tevens is in kwartaal 4 de Scan HB afgenomen. Bijna alle scholen hebben de scan ingevuld. De HB-coördinatoren van het leer- en ontwikkelteam gaan binnen het bestuur aan de slag met de vervolgstappen, waarbij per school wordt ingezet op het formuleren van ontwikkelkansen en concrete doelen.
--	--

Analyse realisatie	Vrijwel alle besturen hebben inclusie op eigen studiedagen geagendeerd, bij een aantal besturen is de visie reeds geformuleerd. De inrichting van de gezamenlijke voorzieningen blijft in 2024 achter bij de eerste planning. Wisselingen en problemen in de personele bezetting liggen hieraan ten grondslag. In de tweede helft van 2024 heeft een versnelling plaatsgevonden op de planontwikkeling, zodat in 2024 één hybride locatie voor HB is gestart en in 2025 een tweede hybride locatie en twee startgroepen voor kleuters kunnen starten. Dit alles ten einde het aanbod beter dekkend en inclusiever te maken. De kwantitatieve doelstelling voor het project HB, namelijk een significante daling van 7 TLV's SBO-HB op 01-02-2025, is behaald. Dit is een daling van 50% berekend op het aantal toelaatbaarheidsverklaringen van 2023. Wel lijkt de problematiek van de leerlingen binnen SBO-HB complexer te worden, waardoor de ondersteuning (nagenoeg) niet meer toereikend lijkt.
Maatregelen	- Met ingang van 2025 zal het SWV, bij de voorbereiding op het nieuwe ondersteuningsplan, een tijdpad maken om tot een collectief visiedocument te komen. - De orthopedagoog vanuit het SWV organiseert twee keer per jaar een overleg voor alle contactpersonen voor Zonnewijs. In 2025 zal het terugkeerbeleid bij alle reguliere en S(B)O-scholen een vast punt op de agenda worden. Er zal een aanzet gemaakt worden om het huidige terugstroombeleid te updaten en daarbij tot een gezamenlijke visie te komen. - In Q2 van 2025 wordt n.a.v. de Scan HB een inspiratiesessie voor directeuren en IB-ers georganiseerd om de ontwikkeling op hb-gebied binnen de scholen verder te stimuleren. - In de loop van 2025 zal het proces van de ontwikkeling van de collectieve voorzieningen (bestuur overstijgende projecten) geëvalueerd worden. - In Q1 en Q2 2025 wordt extra ondersteuning ingezet binnen SBO-HB vanuit de subsidiegelden met als doel om op korte termijn de druk op het team te verminderen. Het lange termijn doel is om nog beter in kaart te brengen welke combinatie van passend onderwijs en zorg de doelgroep dubbel bijzondere HB-leerlingen nodig heeft. Er zullen oriënterende gesprekken plaatsvinden met de gemeente over een combinatie van onderwijs en zorg voor deze doelgroep.

Thema 2	Ontsluiting van expertise
Transitie	Meer inclusief onderwijs
Toelichting	Leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, doen een beroep op de expertise die op een school aanwezig is. Niet iedere school of ieder schoolbestuur heeft alle noodzakelijke expertise in huis. Binnen het samenwerkingsverband is veel expertise beschikbaar (bij de basisscholen, bij scholen voor gespecialiseerd onderwijs, bij jeugdhulp, bij het samenwerkingsverband zelf). De aanwezige expertise binnen scholen in het samenwerkingsverband is in kaart gebracht en wordt gedeeld met alle netwerkpartners. De expertise wordt zodanig ingezet dat de leerkracht versterkt wordt in zijn vaardigheden/competenties.
Acties uit ondersteunings-plan	- Er wordt een aanzet gemaakt om de werkwijze voor de aanvraag voor toelaatbaarheidsverklaringen aan te passen, zodat expertise meer preventief ingezet kan worden. Hierbij wordt als eerste stap een orthopedagoog vanuit het SWV gefaciliteerd, die bestuuroverstijgend gevraagd kan worden om mee te kijken op procesniveau en mee te denken op casusniveau. - In 2024 gaat een werkgroep de basisondersteuning opnieuw beschrijven en voorzien van een norm. De scholen herijken de omschrijving van de extra ondersteuning, zodat er op regio niveau beter zicht is op de mogelijkheden en ook beter gestuurd kan worden op de uitvoering van de ondersteuning. - Er is binnen SWV PO3002 een infrastructuur van intervisie en leer- en ontwikkelteams waarbinnen deskundigen en betrokkenen van alle schoolbesturen kennis en ervaring delen. Deze overlegvormen, georganiseerd door het SWV (o.a. voor dyslexie en HB), worden in 2024 versterkt in opzet en uitvoering. - Het arrangement Zonnewijs wordt door het SWV opengesteld voor leerlingen van alle schoolbesturen, ter preventie van verwijzingen en om via die route leerlingen uit SO/SBO te kunnen plaatsen op reguliere scholen. We zetten het project Zonnewijs preventief in, zodat de expertise van het SO 4 binnen het regulier onderwijs wordt gedeeld en meer leerlingen binnen het regulier onderwijs kunnen blijven. - We richten onder aanvoering van de projectleider 'Onderinstroom' een ontwikkelgroep in met specialisten vanuit het PO, S(B)O en eventueel externe partners om elkaar vanaf uiterlijk 1 april 2024 te helpen bij onderlinge vraag- en knelpunten en met en van elkaar te leren. - We ontwikkelen met het leer- en ontwikkelteam (LOT) HB en onder aanvoering van de projectleider HB een hybride HB voorziening van waaruit leerkrachten van de reguliere scholen coaching ontvangen, zodat zij hun kennis en vaardigheden vergroten en beter tegemoet kunnen komen aan de ondersteuningsbehoeften van HB-leerlingen.

Realisatie 2024	- Vanaf april 2024 is een orthopedagoog binnen het SWV gestart, die bestuursoverstijgend gevraagd kan worden om mee te kijken op procesniveau en mee te denken op casusniveau. Er is een taakomschrijving opgesteld. - Er is een nieuwe norm basisondersteuning geformuleerd en besproken. Deze wordt in Q1 van 2025 vastgesteld. - Er is een intervisiegroep (GW/IB) bestaande uit leden van de verschillende besturen, het SWV en vertegenwoordigers van de SO- en SBO-scholen binnen onze regio. Binnen deze intervisiegroep wordt gewerkt aan een betere onderlinge samenwerking, leren met en van elkaar bij het organiseren van passend onderwijs binnen onze regio gericht op de strategische doelstellingen zoals geformuleerd in het ondersteuningsplan 22-26 van het SWV. De intervisiegroep GW/IB, het leer-en ontwikkelteam (LOT) HB en de werkgroep 'onderinstroom' komen met een vaste regelmaat samen. Er is een duidelijk agenda en een duidelijke overlegstructuur vastgesteld. - Het arrangement Zonnewijs is door het SWV met ingang van 2024 opengesteld voor leerlingen van alle schoolbesturen, ter preventie van verwijzingen en om via die route leerlingen uit SO/SBO te kunnen plaatsen op reguliere scholen. Voor 6 leerlingen is het traject preventief ingezet met als doel: deelname binnen het regulier onderwijs continueren. Deze trajecten waren allen succesvol. Leerkrachten van reguliere basisscholen zijn hierbij gecoacht voor een succesvol vervolg in het regulier onderwijs. Binnen het SWV is een contactpersoon per bestuur aangesteld om in de volgende periode met elkaar de visie en afspraken duidelijker te krijgen. Inmiddels is er een bijeenkomst geweest met alle contactpersonen. Verder zijn er twee online webinars aangeboden voor alle leerkrachten, intern begeleiders en schoolleiders binnen SWV PO3002. - In november 2024 is de eerste locatie van de hybride voorzieningen gestart. De eerste evaluatie van de trajecten zal plaatsvinden in Q1 2025.
Analyse realisatie	Zie hierboven
Maatregelen	- De inzet van de orthopedagoog, die vanuit het SWV bestuursoverstijgend op procesniveau meekijkt en op casusniveau meedenkt, zal in 2025 gemonitord worden. Deze input zal verwerkt worden in beleidsvoorstellen gericht op inclusie, terugkeer en het preventief inzetten van expertise. - Er is een nieuwe norm basisondersteuning geformuleerd en vastgesteld in Q1 2025. Met ingang van schooljaar 2025 – 2026 is dit leidend voor alle scholen binnen ons SWV. - De weg naar Inclusie wordt in 2025 een vast agendapunt binnen de bijeenkomsten van de intervisiegroep (GW/IB). - Na de opstartfase van het project 'Onderinstroom' zal de werkgroep zich omvormen tot leer- en ontwikkelgroep (LOT) Jonge Kind. De werkgroep stelt dat hiervoor een jaar ervaring met de startgroepen nodig is. Streefdatum opstart LOT Jonge Kind: 01-01-2026.

Thema 3 en 4	Thuiszitters/ verbinding onderwijs en jeugdhulp
Transitie	Meer inclusief onderwijs
Toelichting	Jaarlijks blijken er in het SWV ongeveer 35-40 kinderen met een vrijstelling (5 onder a) te zijn en ongeveer 4-8 kinderen zijn thuiszitters met een langdurig verzuim (langer dan 3 maanden). Het SWV kent in 2024 één thuiszitter die onder de formele definitie van OCW valt. Met de schoolbesturen zijn heldere afspraken gemaakt t.b.v. preventie, signalering, aanpak en trends, waardoor scholen en SWV thuiszitters tijdig in beeld hebben. Hierbij is aandacht voor een integrale systeemaanpak, waarbij niet alleen het onderwijs in beeld is, maar ook de thuissituatie en eventuele jeugdhulp. In het thuiszitterspact is opgenomen dat onderwijs en jeugdhulp zorgen dat er binnen 6 weken een integraal plan is voor thuiszittende leerlingen. Binnen de looptijd van het ondersteuningsplan zetten we actief in op het bevorderen van ontwikkel- en onderwijskansen voor kinderen met een vrijstelling 5 onder a.
Acties uit ondersteunings-plan	- Met de cluster 3- scholen en het SWV wordt een eerste verkenning uitgevoerd voor welke groep leerlingen die vooral ook veel zorg nodig hebben, we toch een component onderwijs kunnen toevoegen aan de zorg. In 2025 willen we de inventarisatie uitwerken in voorstellen en bespreken met de gemeenten en zorginstellingen. - We stellen in REA verband een werkagenda voor inclusief onderwijs op voor leerlingen van 6-18 jaar met concrete afspraken over de inzet van jeugdhulp en instroom in het reguliere onderwijs die vanaf 1 januari 2025 uitgevoerd wordt. Het project Wonderwijs is een onderdeel van dit thema en wordt daarin gemonitord (zie projectkaart Wonderwijs). Met de gemeente worden afspraken gemaakt op gebied van huisvesting, leerlingenvervoer, jeugdhulp/zorg in de school en de overgang VVE en zorg naar school en uitstroom naar arbeid. - We voeren in REA verband een verkenning uit welke functionarissen in welke rol en op welke manier betrokken zijn bij Jeugdhulp en maatschappelijk werk in de school en welke keuzes daarin het beste gemaakt kunnen worden op basis van de bevindingen, conclusies en aanbevelingen. Deze verkenning is medio 2025 gereed zodat de uitvoering van de besluitvorming in de plannen van 2026 meegenomen kan worden.
Realisatie 2024	- Vanwege de druk op het dekkend aanbod m.n. door de toename aan onderinstroom cluster 3 is op casusniveau gekeken naar oplossingen binnen het onderwijsveld. Dit heeft opgeleverd dat zijn twee leerlingen van de wachtlijst succesvol geplaatst zijn binnen de Mytyschool. - Er is met de REA-gemeenten en het SWV een start gemaakt met een werkagenda Inclusie. Onderwerpen als jeugdhulp/zorg in de ondersteuningsstructuur van het onderwijs, overgangen tussen voorschoolse voorzieningen en zorg, onderwijs en arbeidsmarkt zullen onderdeel zijn van deze werkagenda. Alle gemeenten hebben in beeld gebracht op welke wijze inclusie is ingebed binnen de verschillende beleidsdomeinen in hun gemeenten en er is gekeken waar de raakvlakken zitten met de thema's die voor inclusief onderwijs van belang zijn. De verbinding onderwijs en jeugdhulp in de scholen met een kanteling naar groepsgerichte (in plaats van individuele) preventieve inzet is een van de belangrijkste thema's. Verder zijn gemeenten door het SWV uitgenodigd voor de po-vo conferentie over inclusief onderwijs op 11 april, waar de wethouder van Roosendaal is ingegaan op inclusie, kansengelijkheid en de raakvlakken met armoedebestrijding. Met de

	gemeenten zou toegewerkt worden naar concretere afspraken over jeugdhulp binnen het onderwijs om tijdens het OOGO (overleg tussen gemeenten en samenwerkingsverbanden over verbinding onderwijs en jeugdhulp) in het najaar te kunnen bespreken. Het is, in verband met personele ontwikkelingen binnen het SWV, in 2024 niet gelukt om concrete afspraken over inclusiever onderwijs en de ontwikkelagenda Jeugd te borgen in een werkagenda Inclusie. Wel is afgesproken dat de gemeenten de organisatie van de REA overnemen van de SWV's. - Er heeft geen inventarisatie plaatsgevonden van betrokken functionarissen Jeugdhulp en maatschappelijk werk in het onderwijs. In verband met personele ontwikkelingen binnen het SWV en ontwikkelingen binnen de REA, is ervoor gekozen om geen inventarisatie meer uit te doen. Wel is afgesproken tijdens de ambtelijke REA (werkgroep) in het najaar, dat de verbindingsofficieren po en vo voor de duur van drie maanden hun casuïstiek zullen registreren op aanvrager en hulpvraag.
Analyse realisatie	Gezamenlijke datamonitoring gebeurt slechts beperkt en vraagt veel tijd van de betrokken professionals.
Maatregelen	- De gemeenten zullen in 2025 betrokken worden bij de regionale po-vo visievorming voor inclusiever onderwijs. Verder wordt in Q1 2025 met de gemeenten toegewerkt naar concretere afspraken over jeugdhulp binnen het onderwijs om tijdens het OOGO in het najaar te kunnen bespreken. - De registratiegegevens door de verbindingsofficieren po en vo worden geanalyseerd, zodat de functie verbindingsofficier en bijbehorende taken en kaders steeds helderder kan worden omschreven. Doel is om de succesfactoren te analyseren en de meerwaarde van deze functie te objectiveren.

Thema 5	Doorgaande lijn (voorschool-PO-VO)
Transitie	Versterken van het netwerk
Toelichting	Een tijdige signalering, een warme overdracht en aanpassing van de onderwijs- en ondersteuningscontext moeten bijdragen aan meer kansen voor kinderen om regulier onderwijs te doorlopen. Dit geldt zowel voor jonge kinderen die gaan starten op de basisschool als voor kinderen die uitstromen naar het vo en die extra aandacht behoeven.
Acties uit ondersteunings-plan	- We faciliteren d.m.v. een peuter-kleuter-consulent het vroegtijdig signaleren en plaatsen van leerlingen van 4-6 jaar binnen het netwerk met het oog op hogere instroom in het reguliere onderwijs al dan niet via de instroomlocatie. - We ontwikkelen inclusievere routes voor het Jonge Kind om meer leerlingen aan het reguliere onderwijs te laten deelnemen met behulp van een projectleider 'Onderinstroom'. - We ontwikkelen een aanpak met meerdere overgangsroutes van po naar vo voor hoogbegaafde leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte en maken deze routekaart uiterlijk in kwartaal 4 bekend in het netwerk.
Realisatie 2024	- Per 02-09-2024 is er een peuter-kleuterconsulent gestart, die zich richt op het vroegtijdig signaleren en plaatsen van leerlingen van 4-6 jaar met een extra ondersteuningsbehoefte. Elk kwartaal wordt er gerapporteerd over het aantal leerlingen en hun plaatsing. Zij start met rapporteren over het aantal leerlingen en hun plaatsing in de periode 02-09-2024 t/m 31-01-2024. - De routekaart met inclusievere routes voor het Jonge Kind is klaar. Er wordt een infographic door een vormgever gemaakt. - Met het leer- en ontwikkelteam (LOT) HB worden verschillende overgangsroutes van po naar vo voor hoogbegaafde leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte verkend. De samenwerking met de BOVO-werkgroep Samenwerkingsverband en Delta voorziening vo is hierbij aangegaan i.v.m. de doorgaande lijn po-vo.
Analyse realisatie	Bijzondere aandacht blijft nodig voor samenwerking met en inzet van gemeenten. Daarbij is de werkwijze en besluitvormingsprocessen verschillend per gemeente.
Maatregelen	- De routekaart Jonge Kind wordt gepresenteerd in 2025. - De peuter-kleuterconsulent rapporteert in 2025 elk kwartaal over het aantal aangemelde leerlingen en hun plaatsing. - In 2025 ontwikkelt het leer- en ontwikkelteam (LOT) HB en de BOVO-werkgroep verschillende overgangsroutes van po naar vo voor hoogbegaafde leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte.

Thema 6	Inrichten oudersteunpunt
Transitie	Versterken van het netwerk
Toelichting	Elk samenwerkingsverband richt, met leerlingen en ouders, een onafhankelijk ouderen, en jeugdinformatiepunt in, waar ouders en leerlingen informatie kunnen verkrijgen over de werkwijze waar het gaat om het realiseren van passend onderwijs en het aanvragen van toelaatbaarheidsverklaringen. Daarnaast ondersteunt het steunpunt ouders bij het nemen van de juiste stappen in de richting van samenwerkingsverband en schoolbestuur bij knelpunten. Het samenwerkingsverband deelt de opbrengsten van het steunpunt met de schoolbesturen om beleid richting ouders te verbeteren.
Acties uit ondersteunings-plan	- De beide samenwerkingsverbanden po en vo stellen een beleidsmedewerker aan, die in goed overleg met de schoolbesturen en ouderorganisaties de uitvoering van het oudersteunpunt en de klankbordgroep monitort. - We voeren een evaluatie uit met ouders in de regio middels een klankbordgroep, waarin we enerzijds hun tevredenheid meten over het ondersteuningsaanbod en de informatievoorziening en anderzijds hun wensen en behoeften in kaart brengen ten behoeve van een betere beleidsaansluiting en participatie. Het rapport met bevindingen, conclusies en aanbevelingen wordt in kwartaal 4 opgeleverd.
Realisatie 2024	- Alle scholen zijn geïnformeerd over het steunpunt, informatiefolders zijn in de regio verspreid. Verder zijn visitekaartjes en posters verspreid onder de ondersteuningsteams binnen de scholen. Het verschilt per bestuur hoe er gecommuniceerd is naar de scholen over het ouder- en jeugdsteunpunt. - Vanuit po en vanuit vo is een professional aangesteld die het ouder- en jeugdsteunpunt zal bemensen
Analyse realisatie	Het steunpunt wordt maar in beperkte mate benaderd door ouders. Ouders nemen echter wel veelvuldig rechtstreeks contact op met het SWV in plaats van met het steunpunt, deze informatierol heeft het SWV altijd al vervuld. Daarnaast worden de medewerkers van het steunpunt ook direct benaderd met een 'steunvraag,' zowel door ouders als door ketenpartners. De meeste casussen die in 2024 door het ouder- en jeugdsteunpunt werden behandeld gingen over schoolkeuze en de overgang van po naar vo en de mogelijke ondersteuning binnen de eigen school of het samenwerkingsverband. Daarnaast zijn er een aantal gevallen geweest waarbij de ouders het niet eens waren met het handelen van de school. Bij de meeste van deze casussen werd terugverwezen naar de school met een advies over de aanpak. Enkele casussen werden verwezen naar de verbindingsofficier po of vo.
Maatregelen	- We geven in 2025 uitvoering aan de verbeterpunten uit de ouderevaluatie 2024, die betrekking hebben op de tevredenheid over het ondersteuningsaanbod, de informatievoorziening en de wensen en behoeften ten behoeve van passend onderwijs.

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 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 2024 die van invloed zijn op de bedrijfsvoering

CAO ontwikkelingen in 2024

In oktober 2024 is in het Primair Onderwijs een nieuwe cao afgesloten met een salarisverhoging van 4,9%. De nieuwe cao loopt tot 1 november 2025.

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

Vangnetbepaling

Samenwerkingsverbanden moeten als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging in het primair onderwijs een vangnetbepaling voor aanvullende bekostiging in hun ondersteuningsplan opnemen. Deze vangnetbepaling is er voor scholen voor gespecialiseerd onderwijs (go-scholen) die te maken krijgen met een meer dan gemiddelde toename in het aantal leerlingen na 1 februari. Het samenwerkingsverband PO3002 heeft deze vangnetbepaling opgenomen als addendum op het geldende ondersteuningsplan 2022-2026. In 2024 is er voor een bedrag ad € 65.624 een beroep gedaan op deze vangnetbepaling op basis van de gepubliceerde gegevens van DUO (laatste gegevens 6 maart 2024) terwijl een bedrag ad € 60.000 was opgenomen in de begroting 2024. Omdat SBO de Kameleon geen factuur heeft gestuurd voor de opgenomen verplichting uit de vangnetregeling voor 2023 is in 2024 een bedrag vrijgefallen ad € 88.426. Dit bedrag was in 2023 opgenomen als een nog te betalen schuld in het kader van de vangnetregeling.

Generieke korting bekostiging 2023

Met de aannname van de motie Westerveld eind november 2022 kwam onduidelijkheid over de te verwachte baten in 2023. Op 13 februari 2023 heeft Minister Wiersma de Tweede Kamer en de samenwerkingsverbanden geïnformeerd over zijn besluit om tot een generieke korting over te gaan. Een maatregel die al langer boven de samenwerkingsverbanden hing, maar die in 2023 echt geëffectueerd is middels een korting op de middelen voor zware ondersteuning van € 13,50 per leerling bij de samenwerkingsverbanden po met een vermogen boven de signaleringswaarde van 3,5% van de bruto baten.

In 2024 zijn 127 samenwerkingsverbanden in gezamenlijk beroep gegaan tegen de generieke korting. Op 17 februari 2025 heeft de Rechtbank Midden-Nederland geoordeeld, dat de generieke korting die aan de samenwerkingsverbanden is opgelegd, onrechtmatig is. De bepalingen die aan de korting ten grondslag lagen zijn onverbindend verklaard.

De staatsecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap heeft op 25 april 2025 bekend gemaakt, dat zij niet in hoger beroep zal gaan tegen deze uitspraak. Dit betekent dat de korting uit 2023 zal worden teruggedraaid en dat het samenwerkingsverband in 2025 deze middelen terug zullen ontvangen. Voor het samenwerkingsverband PO3002 betekent dit, dat naar verwachting een bedrag ad € 180.333 zal worden ontvangen. Dit bedrag is op de balans van 31-12-2024 als vordering opgenomen.

Signaleringswaarde Inspectie van het Onderwijs en vermogen samenwerkingsverband PO3002

De vermogens van samenwerkingsverbanden passend onderwijs worden getoetst aan de signaleringswaarde. Deze is door de Inspectie van het Onderwijs vastgesteld op 3,5% van de totale baten, met een minimum van € 250.000. Hiervoor geldt het principe pas toe of leg uit.

In 2024 heeft het samenwerkingsverband voor twee voorzieningen van het samenwerkingsverband een voorziening verlieslatende contracten gevormd. Het betreft de instroomgroepen in Roosendaal en Zevenbergen. Het samenwerkingsverband zorgt er hiermee voor, dat de aangegane verplichtingen op basis van de speerpunten uit het ondersteuningsplan 2022-2026, gedurende de planperiode uitgevoerd kunnen worden, ook als het Ministerie besluit tot een nieuwe korting bij samenwerkingsverbanden. Het eigen vermogen van het samenwerkingsverband is hierdoor ultimo 2024 afgenomen tot 7% van de bruto baten. Op basis van de begroting 2025 heeft het samenwerkingsverband ultimo 2025 geen reserves meer boven de door de inspectie gehanteerde signaleringswaarde van 3,5 % van de bruto baten, maar hierin is de terugbetaling van de generieke korting uit 2023 niet meegenomen. Het doel is om in de komende jaren met het eigen vermogen onder de signaleringswaarde te blijven. Wel zal op basis van een nog nieuw uit te voeren risicoanalyse gezocht worden naar een reservepositie die aansluit bij de organisatie.

Uitdagingen voor het financieel beleid van samenwerkingsverbanden

Samenwerkingsverbanden moeten zo goed mogelijk aan de wettelijke en maatschappelijke opdracht voldoen: zorgen voor een dekkend netwerk van onderwijs- en ondersteuningsvoorzieningen om voor ieder kind en iedere jongere een doorlopende ontwikkelingslijn en schoolloopbaan te realiseren. Die opgave is per definitie 'horizontaal', dat wil zeggen alleen uitvoerbaar door vanuit een krachtig netwerk voor de jeugd samen op te trekken. Dat vraagt zowel op inhoud als qua financiën om ruimte ten einde middelen zo integraal mogelijk in te kunnen zetten. Door de maatregelen die het Ministerie van OCW heeft genomen op financieel beheer van samenwerkingsverbanden, in combinatie met de wijziging van het financiële beleid, is de druk voor samenwerkingsverbanden op de begroting zelf en op de uitvoerbaarheid daarvan toegenomen. Het samenwerkingsverband ziet zich geconfronteerd met enerzijds de opdracht om het bovenmatige vermogen onder de signaleringswaarde te houden, terwijl zij tegelijkertijd extra middelen ontvangt die ook doelmatig en rechtmatig moeten worden besteed. Dit laatste vergt zorgvuldige afstemming met de aangesloten schoolbesturen en ondersteuningspartners, hetgeen snelle uitvoering hiervan vrijwel onmogelijk maakt. Middelen die uitgegeven dienen te worden vanwege het voorkomen van een bovenmatige reserve, zullen ingezet worden ter stimulans, versterking of versnelling van initiatieven die leiden naar meer inclusie.

3.2 Analyse van het resultaat

3.2.1 Analyse realisatie 2024 versus begroting 2024 en realisatie 2024 versus realisatie 2023

Bedragen in €	Realisatie 2024 (A)	Begroting 2024 (B)	Verschil (A)- (B)	Realisatie 2023 (C)	Verschil (A)- (C)
BATEN					
Rijksbijdragen	12.292.971	11.995.155	297.816	11.214.644	1.078.327
Overige overheidsbijdragen	13.363	12.500	863	8.977	4.386
Overige baten	3.080	-	3.080	28.782	-25.702
Totale baten	12.309.414	12.007.655	301.759	11.252.403	1.057.011
LASTEN					
Personele lasten	689.548	730.359	-40.811	560.684	128.864
Afschrijvingen	1.715	2.000	-285	2.406	-691
Huisvestingslasten	7.436	7.500	-64	7.235	201
Overige lasten	952.987	519.552	433.435	215.791	737.196
Doorbet. Aan schoolbesturen	10.786.837	10.862.852	-76.015	10.361.262	425.575
Totale lasten	12.438.523	12.122.263	316.260	11.147.378	1.291.145
Saldo baten en lasten	-129.109	-114.608	-14.501	105.025	-234.134
Financiële baten en lasten	13.188	-	13.188	7.667	5.521
Resultaat	-115.921	-114.608	-1.313	112.692	-228.613

Analyse van het resultaat 2024 ten opzichte van de begroting

Het gerealiseerd resultaat 2024 bedraagt negatief € 115.921. Dit betreft een negatieve afwijking ad € 1.313 ten opzichte van de begroting 2024. Deze afwijking is als volgt opgebouwd:

Specificatie belangrijkste verschillen resultaat 2024 versus begroting 2024

	€	€
Meer rijksbijdragen		297.816
Meer overige overheidsbijdragen		863
Meer overige baten		3.080
Minder personele lasten		40.811
Minder afschrijvingen		285
Minder huisvestingslasten		64
Minder doorbetalingen aan schoolbesturen		76.015
Meer financiële baten		13.188
		<u>432.122</u>
Meer overige lasten	433.435	<u>433.435</u>
Verklaring afwijking resultaat 2024 versus begroting 2024		<u><u>-1.313</u></u>

Meer rijksbijdragen dan begroot (€ 297.816)

De tarieven voor lichte en zware ondersteuning zijn met 4,9% toegenomen als gevolg van de cao ontwikkelingen. In de begroting 2024 is rekening gehouden met een indexatie voor looncorrecties van 2% op basis van voorgaande indexaties. Dit verklaart een deel van de hogere rijksbijdragen, maar de belangrijkste positieve afwijking betreft de verwachte terugbetaling van de generieke korting 2023 in 2025 ad € 180.333 die in de exploitatie van 2024 is verwerkt.

Minder personele lasten dan begroot (€ 40.811)

In 2024 is één van de medewerkers van het samenwerkingsverband minder gaan werken. Dit was nog niet voorzien bij het opstellen van de begroting. De vervanging van de werkzaamheden wordt ingehuurd en deze kosten zijn geboekt op de administratiekosten waardoor de administratiekosten in 2024 hoger waren dan begroot. Dit betreft een verschuiving binnen de exploitatie en dit verklaart deels ook de toename van de overige lasten.

Meer financiële baten dan begroot (€ 13.188)

In 2024 was er geen sprake meer van een negatieve rente op de uitstaande liquide middelen, maar is een creditrente ontvangen. Deze financiële bate was niet begroot.

Meer overige lasten dan begroot (€ 433.435)

Onder de overige lasten is in 2024 de dotatie aan de voorziening verlieslatende contracten geboekt ad € 500.000. Dit verklaart met name de toename van de overige lasten ten opzichte van de begroting 2024. Het besluit tot het vormen van de voorziening is pas eind 2024 genomen. De advieskosten zijn daarentegen in 2024 € 14.690 lager geweest dan begroot en ook de kosten voor onderhoud apparatuur waren € 31.089 lager.

Minder doorbetalingen aan schoolbesturen dan begroot (€ 76.015)

De hogere doorbetalingen worden met name verklaard door:

	Meer €	Minder €	Per saldo meer
Afdrachten SO	65.575		
Afdrachten SBO	24.163		
Overdracht voor expertise		3.388	
Grensverkeer inkomend/uitgaand	-		
Vangnetregeling bovenmatige groei		82.802	
Inzet arrangementen		5.355	
Overdracht zware ondersteuning	10.165		
Project hoogbegaafdheid		45.915	
Project meer inclusie		74.399	
Overige overdrachten	35.941		
	135.844	211.859	
			-76.015

De hogere afdrachten aan het so en sbo zijn hoofdzakelijk het gevolg van de indexatie van de bekostigingstarieven in 2024.

Het samenwerkingsverband heeft geen factuur ontvangen in het kader van de vangnetregeling 2023. Hiervoor was in 2023 wel een bedrag als kortlopende schuld opgenomen op de balans ad € 88.426.

Met name hierdoor waren de kosten voor de vangnetregeling bovenmatige groei in 2024 € 82.802 lager.

In 2024 is € 45.915 minder uitgegeven aan het project hoogbegaafdheid. Dit komt doordat de in dit project opgenomen hybride voorziening voor hoogbegaafdheid later zijn gestart. In de begroting was een start van 2 hybride voorzieningen vanaf 1 augustus 2024 opgenomen. Feitelijk zijn de twee voorziening later in 2024 gestart. De uitgaven die in 2024 niet zijn gedaan in het project hoogbegaafdheid, worden meegenomen naar 2025 en dan alsnog besteed. Ook voor het project meer inclusie (ofwel het project onder-instroom) geldt, dat de twee onder-instroomlocaties later zijn gestart dan in de begroting 2024 was voorziening.

3.2.2 Analyse van het resultaat 2024 ten opzichte van het resultaat 2023

De exploitatierekening 2024 vertoont een negatieve afwijking ten opzichte van de exploitatierekening 2023 ad € 228.613. De belangrijkste verschillen tussen de exploitatie 2023 en 2024 zijn als volgt weer te geven:

Specificatie belangrijkste verschillen resultaat 2024 versus 2023

	€	€
Toename rijksbijdragen		1.078.327
Toename overige overheidsbaten		4.386
Afname afschrijvingen		691
Toename financiële baten		5.521
		<u>1.088.925</u>
Afname overige baten	25.702	
Toename personele lasten	128.864	
Toename huisvestingslasten	201	
Toename overige lasten	737.196	
Toename doorbetalingen aan schoolbesturen	425.575	
		<u>1.317.538</u>
Mutatie resultaat 2024 versus 2023		<u><u>-228.613</u></u>

Toename rijksbijdragen (€ 1.078.327)

De toename van de rijksbijdragen 2024 ten opzichte van 2023 heeft als belangrijkste oorzaak de indexatie van de bekostigingstarieven met 10,67 % als gevolg van CAO ontwikkelingen in 2023 en 2024. Daarnaast was in de jaarrekening 2023 de generieke korting ad € 180.333 in mindering gebracht op de zware ondersteuning. In 2024 is deze toegevoegd aan de bekostiging zware ondersteuning 2024 op basis van de laatste berichtgeving van het Ministerie van OCW.

Afname overige baten (€ 25.702)

In 2023 was er tot en met juli 2023 sprake van de detachering van een beleidsmedewerker in dienst van het samenwerkingsverband PO naar het samenwerkingsverband VO. Deze beleidsmedewerker is in augustus 2023 uit dienst gegaan waarna de detacheringsbaten zijn gestopt.

Toename personele lasten (€ 128.864)

De toename van personeelskosten in 2024 ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt door een toename van de kosten van externe inhuur personeel met € 212.881. Deze extra inzet betreft enerzijds de extra inzet van extern personeel op projectbasis en anderzijds de inhuur voor vervanging vanwege ziekteverzuim. Daar tegenover zijn de lonen en salarissen afgenomen met € 39.130. In

2024 is één van de secretaresses in dienst van het samenwerkingsverband minder gaan werken. De invulling van de werkzaamheden is in 2024 gebeurd door een extern bureau waarvan de kosten zijn verantwoord onder de administratiekosten.

Toename overige lasten (€ 737.196)

De overige lasten zijn toegenomen onder andere als gevolg van:

- In 2024 heeft een dotatie aan de voorziening verlieslatende contracten plaatsgevonden ad € 500.000. Dit was in 2023 niet aan de orde.
- In 2024 zijn € 209.178 kosten gemaakt voor overige projecten (Zonnewijs, Wonderwijs en de OZA op de Fakkel) welke door het administratiekantoor zijn gerubriceerd onder de overige lasten. Deze projecten zijn in 2023 verantwoord onder de doorbetaling zware ondersteuning.

Toename doorbetalingen aan schoolbesturen (€ 425.575)

De mutatie in de afdrachten aan schoolbesturen 2024 ten opzichte van 2023 is als volgt opgebouwd:

	Meer €	Minder €	Per saldo meer
Afdrachten SO	439.192		
Afdrachten SBO	76.939		
Afdracht besturen scholen (speciaal)basisonderwijs	59.910		
Herbestedingsverplichting ambulante begeleiding	13.732		
Grensverkeer inkomend/uitgaand		4.510	
Vangnetregeling bovenmatige groei		124.884	
Inzet arrangementen		110.468	
Overdracht zware ondersteuning		107.751	
Project hoogbegaafdheid	120.591		
Project meer inclusie	64.089		
Project versterking leerlingzorg		1.265	
	774.453	348.878	
			425.575

De toename van de verplichte afdrachten so zijn met name het gevolg van de toename van het aantal leerlingen met een tlv so binnen het samenwerkingsverband op 1 februari 2023 (328 leerlingen) ten opzichte van 1 februari 2022 (319 leerlingen). Daarnaast zijn ook de bekostigingstarieven met ongeveer 10 % toegenomen. De toename van de verplichte afdrachten aan het sbo is met name het gevolg van indexatie. Het leerlingaantal sbo was op 1 februari 2023 nagenoeg gelijk aan het leerlingaantal sbo op 1 februari 2022.

In 2023 bedroegen de verplichtingen in het kader van de vangnetregeling € 102.082. In 2024 heeft het samenwerkingsverband facturen ontvangen voor € 65.624, een positieve afwijking ad € 36.458. Een op de balans van 31-12-2023 opgenomen bedrag voor nog te betalen facturen in het kader van de vangnetregeling ad € 88.462 is in 2024 vrijgevallen, omdat de betreffende factuur niet is ontvangen. Per saldo zijn de kosten in het kader van de vangnetregeling in 2024 € 124.884 lager.

In 2023 zijn in incidentele gevallen arrangementen verstrekt voor specifieke casussen. In 2023 is dit niet meer aan de orde geweest. Als gevolg hiervan is de inzet op arrangementen afgenomen van € 985.113 in 2023 naar € 874.645 in 2024.

De afname van de overdracht zware ondersteuning betreft een her-rubricering van uitgaven naar de overige lasten (zie toelichting op de toename van de overige lasten).

In het kader van de subsidieregelingen voor hoogbegaafdheid zijn de kosten in het project hoogbegaafdheid toegenomen. Deze kosten worden voor 50% gedekt door de vrijval van de subsidie hoogbegaafdheid 2023-2025. In het kader van het project onder-instroom zijn er in 2024 kosten gemaakt voor het opstarten en de exploitatie van de instroomlocaties. Deze kosten waren er nog niet in 2023.

Voor 2024 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 2024 ten opzichte van de programmabegroting 2024 is hieronder weergegeven.

Baten	Vastgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil periode begroting - realisatie
lichte ondersteuning	4.871.977	4.939.365	67.388
zware ondersteuning	6.848.880	7.123.972	275.092
regeling schoolmaatschappelijk werk	77.764	80.807	3.043
Overige baten	12.500	16.443	3.943
geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	196.534	148.827	-47.707
Totale baten	12.007.655	12.309.414	301.759
	Vastgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil periode begroting - realisatie
afdracht so, teldatum, (via DUO)	5.457.296	5.532.871	75.575
overdrachtsverplichting aan sbo	1.744.836	1.768.999	24.163
totaal afdrachten	4.551.379	7.301.870	99.738
Programma 1a Basisondersteuning: budgetten schoolbesturen voor lichte ondersteuning	1.725.000	1.725.000	0
Programma 1b Toeleidingscommissie	65.000	58.646	-6.354
Programma 1c Kwaliteit/diepteondersteuning	106.000	106.160	160
Programma 2 Arrangementen	940.000	851.843	-88.157
Programma 3 Op weg naar meer inclusief onderwijs	438.942	768.762	329.820
Programma 4 Ontsluiting van expertise	898.600	789.471	-109.129
Programma 5 Thuiszitters	62.052	81.225	19.173
Programma 6 Verbinding onderwijs - jeugdhulp	100.000	100.726	726
Programma 7 Doorgaande lijn voorschool-po-vo	63.660	18.368	-45.292
Programma 8 Inrichten oudersteunpunt	4.000	0	-4.000
Programma 9 Bestuur, organisatie, administratie en communicatie	516.877	623.264	106.387
totaal programma's	4.920.131	5.123.465	203.334
Totale lasten	12.122.263	12.425.335	303.072
Resultaat	-114.608	-115.921	-1.313

Op programma 3 Op weg naar meer inclusief onderwijs is een overbesteding te zien ad € 329.820. Deze overbesteding wordt grotendeels verklaart door de dotatie aan de voorziening verlieslatende

contracten ad € 500.000 voor de contracten met betrekking tot de onder-instroomlocaties in Roosendaal en Zevenbergen in 2025 en 2026.

In programma 4 ontsluiting van expertise zijn minder kosten gemaakt in 2024, doordat de bovenschoolse voorzieningen later zijn gestart dan was voorzien. De besluitvorming rondom en de goede organisatie van de voorzieningen had meer tijd nodig.

Op het programma 6 is voor bestrijding van thuiszitters een externe coördinator ingezet. In 2024 waren de kosten als gevolg van CAO ontwikkelingen hoger dan begroot. Deze inzet is succesvol gebleken en het programma is in 2024 samen gaan lopen met de inzet op de onder-instroom.

De kosten in programma 9 zijn hoger geweest dan begroot door de afwezigheid van de directeur bestuurder en de inzet van een ad interim directeur-bestuurder vanaf 1 augustus 2024 en hogere administratie en accountantskosten.

3.3 Analyse van de vermogenspositie

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

Bedragen in €	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA			
Materiële vaste activa	9.085	3.081	3.362
Totaal vaste activa	9.085	3.081	3.362
Vorderingen	303.740	165.959	80.842
Liquide middelen	1.420.247	1.752.030	1.310.705
Totaal vlottende activa	1.723.987	1.917.989	1.391.547
ACTIVA TOTAAL	1.733.072	1.921.070	1.394.909
PASSIVA			
Algemene reserve	765.882	441.803	768.416
Bestemmingsreserves (publiek)	75.349	515.349	76.044
Totaal eigen vermogen	841.231	957.152	844.460
Voorzieningen	503.063	1.582	-
Kortlopende schulden	388.778	962.336	550.449
PASSIVA TOTAAL	1.733.072	1.921.070	1.394.909

De vorderingen zijn op 31 december 2024 hoger dan op 31 december 2023 als gevolg van de vordering op het Ministerie van OCW met betrekking tot het terugdraaien van de generieke korting toegepast in 2023. Op 31 december 2024 is hiervoor een vordering opgenomen ad € 180.333. De liquide middelen en kortlopende schulden waren op 31 december 2023 hoog in verband met de subsidie voor hoogbegaafdheid die in december 2023 is ontvangen. In 2024 is deze subsidie deels besteed, waardoor de liquide middelen en de kortlopende schulden op 31 december 2024 zijn afgenomen.

De voorzieningen zijn op 31 december 2024 aanzienlijk hoger door de vorming van een voorziening voor verlieslatende contracten voor de contracten met betrekking tot de instroomgroepen in Roosendaal en Zevenbergen. Deze voorziening zal in 2025 en 2026 vrijvallen.

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 samenwerkingsband Roosendaal Moerdijk ultimo 2022, 2023 en 2024 als volgt:

Kengetal	Berekeningswijze	Signalerings- waarden Inspectie	2024	2023	2022
Solvabiliteit 2	Eigen vermogen + voorzieningen/ totaal vermogen	< 0,30	0,49	0,50	0,61
Liquiditeit	Vlottende activa/kort vreemd vermogen	Middel < 1,0	4,43	1,99	2,53
Absolute omvang liquide middelen	Stand liquide middelen op balansdatum	< € 100.000	1.420.247	1.752.030	1.310.705
Rentabiliteit	Resultaat/totale baten	0-5%	-0,94%	1,00%	6,04%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen	Eigen vermogen/ totale baten	> 3,5 %	6,8%	8,5%	8,9%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen obv alleen algemene reserve	Eigen vermogen/ totale baten	> 3,5 %	6,2%	3,7%	8,1%

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 2024 € 430.829 (2023: € 393.834).

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 2022 en 2023 extra ontvangen middelen had het samenwerkingsverband ultimo 2023 een percentage van 8,5% en dus boven de signaleringswaarde van 3,5%. In 2024 heeft het samenwerkingsverband een voorziening verlieslatende contracten gevormd. Als gevolg hiervan is het percentage eigen vermogen/totale baten gedaald naar 6,8%. Middelen die uitgegeven dienen te worden vanwege het voorkomen van een bovenmatige reserve, zullen ingezet worden ter stimulans, versterking of versnelling van initiatieven die leiden naar meer inclusie.

De in 2022 incidenteel ontvangen middelen voor het oudersteunpunt zijn in 2022 opgenomen in een bestemmingsreserve oudersteunpunt. De kosten van het oudersteunpunt worden jaarlijks in mindering gebracht op deze bestemmingsreserve. Als de signaleringswaarde wordt berekend door de bestemmingsreserve buiten beschouwing te laten, heeft het samenwerkingsverband een percentage van 6,2% op 31 december 2024.

3.4 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 2024

Samenwerkingsverband Roosendaal – Moerdijk heeft een risicomijdend financieel beleid gevoerd. De gelden staan op bankrekeningen bij de Rabobank. In 2024 heeft het samenwerkingsverband een rendement gehaald ad € 13.188 op de uitstaande middelen.

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 2024 is uitgegaan van de volgende leerling prognose:

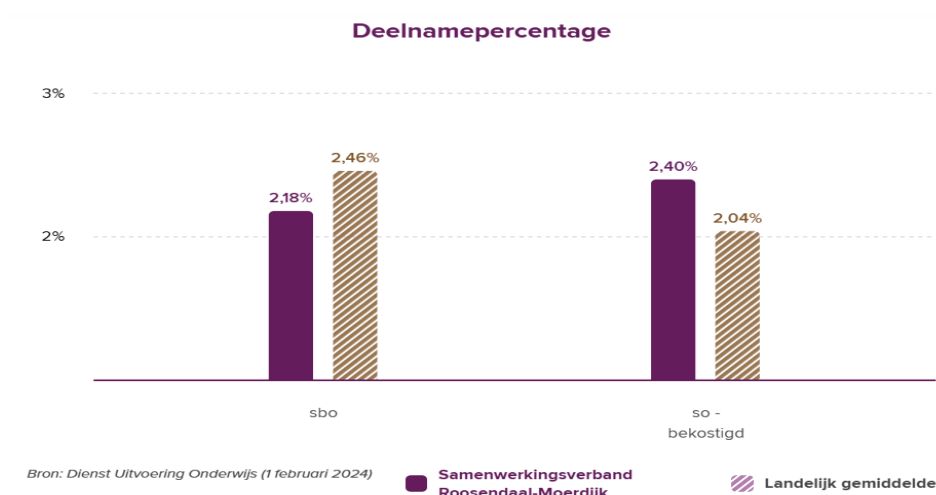
Leerlingen op teldatum	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
<i>bao</i>	13.049	13.078	13.073	13.071
<i>sbo</i>	314	286	265	262
Totaal leerlingen bao en sbo	13.363	13.364	13.338	13.333
Schoolmaatschappelijk werk				
Totaal achterstandscores	4.958	4.958	4.958	4.958
Aan het swv po, waarvan de som van de achterstandscores van de scholen 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	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
sbo leerlingen	290	264	245	242
so leerlingen				
<i>categorie 1 (laag)</i>	238	233	215	213
<i>categorie 2 (midden)</i>	39	38	31	30
<i>categorie 3 (hoog)</i>	43	41	37	32
Totaal so	320	312	283	275

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

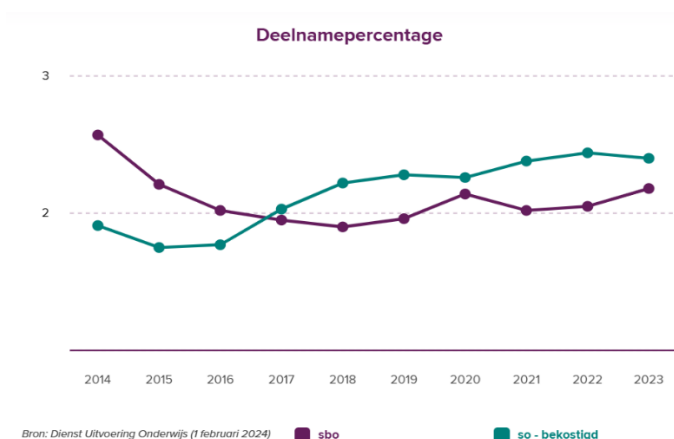
Op 1 februari 2024 gaven de deelnamepercentages van het samenwerkingsverband het volgende beeld ten opzichte van de landelijke deelnamepercentages¹.

¹ Bron: Samenwerkingsverbanden op de kaart, gegevens op peildatum 1 – 2 – 2025 zijn nog niet beschikbaar



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 percentueel weergegeven:



In de meerjarenbegroting 2025-2028 zijn de volgende deelnamepercentages gehanteerd. De deelname percentages binnen het samenwerkingsverband (tlv afgegeven door het samenwerkingsverband) waren op 1 februari 2025 volgens de telgegevens van DUO 2,06% sbo en 2,25% so. Landelijke percentages op deze peildatum zijn op dit moment nog niet beschikbaar.

Op 1 februari 2024 waren de landelijke percentage 2,46% sbo en 2,04% so.

	1-feb 2022	1-feb 2023	1-feb 2024	1-feb 2025	1-feb 2026	1-feb 2027
Totaal regulier	13080	13152	13015	13046	13048	13051
Totaal SBO	278	275	314	286	265	262
Totaal SO	319	328	320	312	283	275
	13677	13755	13649	13644	13596	13588
SBO tlv swv	251	253	290	264	245	242
Deelname % sbo swv	2,03%	2,00%	2,18%	1,98%	1,84%	1,82%
Landelijk deelname % s	2,45%	2,45%	2,46%			
Deelname % so swv	2,33%	2,38%	2,40%	2,34%	2,13%	2,07%
Landelijk deelname % s	2,00%	2,00%	2,04%			

Doordat per 1 augustus 2023 de leerlingen van Lavoer HBG met een tlv zijn ingeschreven bij het sbo (voorheen waren zij ingeschreven bij basisschool Lavoer en ontvingen een arrangement per schooljaar ad € 3.800), neemt het deelnamepercentage sbo ten opzichte van 1 februari 2023 toe. Ook op 1 februari 2024 is het deelnamepercentage sbo toegenomen. In de meerjarenbegroting heeft het samenwerkingsverband een daling van zowel het deelnamepercentage sbo als so opgenomen. Deze daling moet het gevolg zijn van de interventies die vanaf augustus 2024 zijn ingezet. De effecten van de interventies in het project onder-instroom worden met name verwacht bij een daling van het aantal leerlingen in het so. Op 1 februari 2025 hebben we daarvan de eerste effecten gezien al is de daling in het sbo iets minder sterk dan begroot (daling naar 2,06% in plaats van naar 1,98%). De daling in het so daarentegen is sterker dan begroot (daling naar 2,25% in plaats van naar 2,34%). Er wordt in de begroting ook geanticipeerd op een grotere terugstroom vanuit so/sbo via het project Zonnewijs naar regulier onderwijs (zie Ondersteuningsplan voor opgenomen doelstelling).

Personele bezetting

Personele bezetting in fte	Actueel	Verwachting			
	2024	2025	2026	2027	2028
Management/directie	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
Overige medewerkers	1,1	1,8	1,8	1,8	1,8
Totaal	2,0	2,7	2,7	2,7	2,7

In de begroting is de verwachting opgenomen dat de omvang van de personele bezetting in de jaren na 2025 hetzelfde blijft.

4.2 De meerjarenbegroting 2025-2028

Voor de goede orde wijzen wij 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.

De meerjarenbegroting 2025-2028 is in december 2024 vastgesteld en goedgekeurd. De realisatie 2024 is in 2025 niet doorgerekend in de meerjarenbegroting 2025-2028, waardoor de hoogte van het eigen vermogen de komende jaren (met name ten gevolge van de terugbetaling van de generieke korting in 2023, zal afwijken.

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

Bedragen in €	31-12-2024 Realisatie	31-12-2025 Begroting	31-12-2026 Begroting	31-12-2027 Begroting	31-12-2028 Begroting
ACTIVA					
Materiële vaste activa	9.085	3.081	3.081	3.081	3.081
Totaal vaste activa	9.085	3.081	3.081	3.081	3.081
Vorderingen	303.740	165.959	165.959	165.959	165.959
Liquide middelen	1.420.247	1.246.587	1.056.503	1.115.749	1.235.839
Totaal vlottende activa	1.723.987	1.412.546	1.222.462	1.281.708	1.401.798
ACTIVA TOTAAL	1.733.072	1.415.627	1.225.543	1.284.789	1.404.879
PASSIVA					
Algemene reserve	765.882	226.360	186.276	245.522	365.612
Bestemmingsreserves	75.349	75.349	75.349	75.349	75.349
Totaal eigen vermogen	841.231	301.709	261.625	320.871	440.961
Voorzieningen	503.063	151.582	1.582	1.582	1.582
Kortlopende schulden	388.778	962.336	962.336	962.336	962.336
PASSIVA TOTAAL	1.733.072	1.415.627	1.225.543	1.284.789	1.404.879

Investeringsen

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.

Liquide middelen

De liquide middelen nemen in omvang af in 2025 en 2026 doordat in 2025 en 2026 de interventies in het project onder instroom worden uitgevoerd waarbij geput wordt uit de in 2024 gevormde voorziening verlieslatende contracten.

Eigen vermogen

In 2024 is de bestemmingsreserve voor de instroomlocaties vrijgefallen en is een voorziening verlieslatende contracten gevormd ad € 500.000 voor het borgen van de uitvoering van dit project in 2025 en 2026. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting was nog niet bekend dat de korting op de bekostiging in 2023 zou worden teruggedraaid. Naar verwachting zal het eigen vermogen daardoor hoger zijn dan in de meerjarenbegroting is opgenomen, totdat besteding heeft plaatsgevonden van de terug ontvangen middelen.

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	2025	2026	2027	2028
Solvabiliteit 2	Eigen vermogen + voorzieningen/ totaal vermogen	< 0,30	0,21	0,21	0,25	0,31
Liquiditeit	Vlottende activa/kort vreemd vermogen	Middel < 1,0	1,47	1,27	1,33	1,46
Absolute omvang liquide middelen	Stand liquide middelen op balansdatum	< € 100.000	1.246.587	1.056.503	1.115.749	1.235.839
Rentabiliteit	Resultaat/totale baten	0-5%	0,00%	-0,31%	0,45%	0,88%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen	Eigen vermogen/ totale baten	> 3,5 %	2,4%	2,0%	2,4%	3,2%
Mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen obv alleen algemene reserve	Eigen vermogen/ totale baten	> 3,5 %	1,8%	1,5%	1,9%	2,7%

De staat van baten en lasten op grond van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving voor Onderwijsinstellingen laat volgens de vastgestelde meerjarenbegroting 2025-2028 het volgende beeld zien:

Bedragen in €	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
BATEN					
Rijksbijdragen	12.292.971	12.241.273	12.681.873	13.108.840	13.563.840
Overige overheidbijdragen	13.363	221.534	0	0	0
Overige baten	3.080	363.125	163.453	13.789	14.134
Totale baten	12.309.414	12.825.932	12.845.326	13.122.629	13.577.974
LASTEN					
Personele lasten	689.548	1.108.471	1.052.418	1.058.594	1.075.094
Afschrijvingen	1.715	2.000	2.000	2.000	2.000
Huisvestingslasten	7.436	7.800	7.995	8.195	8.400
Overige lasten	952.987	288.363	258.710	259.999	266.486
Doorbet. Aan schoolbesturen	10.786.837	11.418.972	11.564.287	11.734.594	12.105.904
Totale lasten	12.438.523	12.825.606	12.885.410	13.063.382	13.457.884
Saldo baten en lasten	-129.109	326	-40.084	59.247	120.090
Financiële baten en lasten	13.188	0	0	0	0
Resultaat	-115.921	326	-40.084	59.247	120.090

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 bekostigingstarieven met 3,5 %. De overige overheidsbijdragen in 2024 en 2025 betreffen de subsidiebedragen voor hoogbegaafdheid en de subsidie van de gemeente voor de inzet van een peuter-kleuterconsulent. Deze subsidieregelingen lopen tot en met 2025.

Lasten

De personele lasten van het samenwerkingsverband zullen in 2025 toenemen door de extra inzet van een peuter-kleuterconsulent en door de inhuur van extern personeel op projectbasis. 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 bekostigingstarieven met 3,5% en de beleidsrijke besteding van de in 2023 extra ontvangen middelen voor hoogbegaafdheid.

Programmabegroting

De begroting is voor 2025 ook uitgewerkt in een programmabegroting, waarin een koppeling is gelegd tussen beleid (ondersteuningsplan 2022-2026) en financiën. In de programmabegroting vindt een nadere uitsplitsing op hoofdonderdelen plaats.

In de meerjarenprognose zien we een verlaging van het budget in 2025 in programma 1a Basisondersteuning en een verhoging van het budget in programma 3 Op weg naar meer inclusief onderwijs. Deze laatste verhoging betreft de extra inzet voor de instroomgroepen in het kader van het project onder-instroom. Mede op basis van deze interventie is in de meerjarenbegroting ingezet op een verlaging van de deelnamepercentages sbo en so (zie paragraaf 4.1), waardoor het de verwachting is, dat de verplichte afdrachten aan sbo en so in de komende jaren gaan afnemen. Het is de verwachting dat de verlaging van het budget in programma 1 in 2026 weer verhoogd kan worden. De meerjaren programmabegroting is als volgt weer te geven:

MEERJARENBEGROTING KALENDERJAAR						
 filter van 2024 tot: 2028						
Goedgekeurde begroting						
Baten	JEP 2024	2024	2025	2026	2027	2028
lichte ondersteuning	4.939.365	4.871.977	5.045.253	5.233.441	5.414.541	5.603.193
zware ondersteuning	6.943.639	6.848.880	7.114.403	7.363.958	7.606.868	7.870.157
regeling schoolmaatschappelijk werk	79.410	77.764	81.617	84.474	87.430	90.490
overige baten	0	0	0	0	0	0
geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	221.534	209.034	584.659	163.453	13.789	14.134
Totaal baten	12.183.948	12.007.655	12.825.932	12.845.326	13.122.629	13.577.974
Goedgekeurde begroting						
Verplichte afdrachten	JEP 2024	2024	2025	2026	2027	2028
afdracht sbo	1.768.999	1.744.836	2.087.523	1.966.879	1.889.210	1.931.389
afdracht so	5.532.871	5.457.296	5.697.737	5.730.304	5.342.828	5.284.393
totaal afdrachten	7.301.870	7.202.132	7.785.260	7.697.183	7.232.037	7.215.782
Programma 1a Basisondersteuning: budgetten voor	1.725.000	1.725.000	1.575.000	1.768.125	1.812.328	1.857.636
Programma 1b Toeleidingscommissie	65.000	65.000	68.250	69.956	71.705	73.498
Programma 1c Kwaliteit-/diepteondersteuning	106.160	106.000	111.300	114.083	116.935	119.858
Programma 2 Arrangementen	940.000	940.000	924.000	1.047.100	1.070.778	1.095.047
Programma 3 Op weg naar meer inclusief onderwijs	438.942	438.942	610.773	589.374	1.143.066	1.446.849
Programma 4 Ontsluiting van expertise	928.600	898.600	883.189	859.560	874.320	889.482
Programma 5 Thuiszitters	98.183	62.052	62.103	2.156	2.209	2.265
Programma 6 Verbinding onderwijs-jeugdhulp	100.000	100.000	103.500	106.038	108.613	111.229
Programma 7 Doorgaande lijn voorschool-po-vo	35.094	63.660	65.843	66.989	68.164	69.368
Programma 8 Oudersteunpunt	4.000	4.000	2.100	2.153	2.206	2.261
Programma 9 Bestuur, organisatie, administratie en communicatie	596.868	516.877	634.287	562.695	561.021	574.609
totaal programma's	5.037.847	4.920.131	5.040.346	5.188.228	5.831.345	6.242.102
Totaal lasten	12.339.717	12.122.263	12.825.606	12.885.410	13.063.382	13.457.884
Resultaat	-155.769	-114.608	326	-40.084	59.247	120.090

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.

- 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 voor het samenwerkingsverband niet heel groot ingeschat omdat de inhuur van medewerkers met niet leerlinggerichte activiteiten gering is. Wel bestaat het risico, dat de btw-compensatie door OCW wordt teruggedraaid. In dat geval ontvangt het samenwerkingsverband structureel € 160.000 minder bekostiging.
- De samenwerkingsverbanden hebben te maken met onbetrouwbare en vaak laat beschikbaar komende bekostigingsgegevens vanuit DUO, waardoor het lijkt dat samenwerkingsverbanden sturen in de mist. Ondanks herhaalde oproepen aan de minister heeft OCW dit nog niet kunnen verbeteren. Het risico is steeds aanwezig dat beschikkingen op een laat moment in het jaar worden gecorrigeerd. Zeker als het om so/sbo aantallen gaat, kan het swv plotseling grote bedragen moeten afdragen bovenop de begroting of het swv ontvangt meer middelen dan begroot.
- We zien een tendens waarin steeds meer taken weggelegd worden bij de samenwerkingsverbanden. Daarbij wordt er vanuit het ministerie veel gewerkt met korttijdelijke subsidies en wordt de bestedingsverantwoordelijkheid bij het swv neergelegd. Welke taken en de (financiële/personele) consequenties hiervan zijn bij het opmaken van deze begroting nog niet in te schatten.
- De kosten voor het speciaal basisonderwijs (sbo en so) 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 (met name so) is ingezet op het ombuigen van de directe onder-instroom in het s(b)o en het bevorderen van de terugstroom naar regulier basisonderwijs. Er bestaat een risico, dat het ingezette beleid niet leidt tot de gewenste daling van het so. Elke leerling die instroomt in het so boven het aantal leerlingen in de prognose, kost het samenwerkingsverband minimaal € 13.680 (categorie laag) en maximaal € 33.220 (categorie hoog). In de begroting is ingezet op een daling van het aantal so leerlingen ten opzichte van 1 februari 2024 met 45 leerlingen. Bij het behalen van slechts 50% van deze afname bedraagt jaarlijkse minimale risico € 307.800 en het maximale risico € 747.450.

- Het succes van het terugdringen van het aantal thuiszitters inclusief leerlingen met een vrijstelling 5 onder a van de Leerplichtwet. 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, in ieder geval in de eerste periode, 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. Op basis van een analyse zien we dat er een verdere toename is van cluster 3-leerlingen. De eerste resultaten laten zien dat er een stevige instroom is vanuit de kindcentra 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.
- De kosten voor de boven bestuurlijke arrangementen (OZA/HB) zijn in de begroting verruimd, zodat er voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte ruimte is om deze binnen de basisschool van ondersteuning 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. Indien dit beleid niet geëffectueerd wordt, ontstaat er een extra financiële druk voor de zware ondersteuning aan deze kinderen.
- Indien druk ontstaat op de begroting door hogere verplichte afdrachten aan met name het speciaal onderwijs (bij het niet behalen van de doelstellingen ten aanzien van de daling van de deelnamepercentages), zullen de beschikbare middelen voor overdracht lichte ondersteuning aan de schoolbesturen (programma 1a) afnemen. Hier dreigt dan een negatieve spiraal te ontstaan in de zin van het risico voor de ondersteuning die besturen op basisscholen kunnen organiseren, hetgeen een toename van deelname aan het sbo tot gevolg kan hebben. Dit kan leiden tot hogere collectieve lasten en een verder korting op de bedragen voor lichte ondersteuning.

In feite zijn de financiële risico's voor het samenwerkingsverband zeer gering. Financiële tegenvallers kunnen te allen tijde verrekend worden met de aan de deelnemende besturen over te dragen middelen. Omdat dit de besturen mogelijk voor problemen stelt bij het bieden van passend onderwijs binnen hun stichting en daarmee ook een risico inhoudt voor toenemende uitgaven aan het so/sbo, is de meerjarenbegroting zo opgesteld, dat dit zo veel als mogelijk wordt voorkomen. Tegelijkertijd is het de taak van het samenwerkingsverband om met schoolbesturen af te spreken hoe de basisondersteuning wordt versterkt en om dit te faciliteren. Wanneer er geen ombuiging kan worden gerealiseerd op de onder-instroom en als de

terugstroom so/sbo naar regulier niet tot stand komt en de stijging in het speciaal onderwijs zich doorzet, ontstaat voor de komende jaren een situatie, waarin steeds minder middelen beschikbaar zijn voor onder andere lichte ondersteuning en het realiseren van inclusiever onderwijs.

4.4 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.

In 2023 heeft het samenwerkingsverband een overstap gemaakt naar het administratiekantoor ONS Onderwijsbureau en het systeem van AFAS. Met beide partijen is een SLA afgesproken.

Roosendaal, 15 – 5 – 2025

R. van Haren

Directeur-bestuurder a.i. SWV Roosendaal – Moerdijk (PO 30.02)

5. Verslag Raad van Toezicht (intern toezicht)

Verslag van de Raad van Toezicht 2024 van Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal-Moerdijk

Het toezicht van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal-Moerdijk e.o. is ondergebracht bij de raad van toezicht. De raad van toezicht bestond in 2024 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. De leden hebben ieder de volgende rol binnen de raad van toezicht en (neven)functies naast hun raadslidmaatschap:

De heer A.P.M.A. Schouw	Voorzitter van de raad van toezicht en lid van de audit- en remuneratiecommissie Hoofdfunctie: Wethouder gemeente Etten-Leur
De heer A.J.E. Christophersen	Vice-voorzitter van de raad van toezicht en voorzitter van de auditcommissie
Hoofdfunctie:	Lid college van bestuur Laurentius Stichting Delft Nevenfuncties: Voorzitter dorpsraad Zegge, vicevoorzitter raad van toezicht stichting Amarant (bezoldigd), lid raad van toezicht Stichting Natuurlijk voor Kinderen, lid dagelijks bestuur Poolwest.
De heer J.L.P.M. Zeeuwen	lid van de RvT en van de remuneratiecommissie Hoofdfunctie: Bestuurder Stichting Voortgezet Onderwijs Tilburg Nevenfuncties: Lid toezichthoudend bestuur SWV VO Tilburg, 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 zelfevaluatie is gebleken dat de raad van toezicht dit als leidraad gebruikt bij het handelen. Een van de leden van de raad van toezicht is na zijn aantreden bestuurder bij een onderwijsorganisatie PO in Delft geworden. De overige raad van toezicht leden hebben 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 van 2022 is de voorzitter van de raad van toezicht 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 raad van toezicht besloten dat de voorzitter in functie kan blijven.

In juni 2024 is de directeur-bestuurder helaas tijdelijk teruggetreden als gevolg van ziekte. De raad van toezicht heeft daarop direct een interim directeur-bestuurder aangesteld die in augustus 2024 is gestart. In de korte tussentijd zijn de werkzaamheden van de directeur-bestuurder waargenomen door diverse medewerkers van de staf. De raad van toezicht heeft geconcludeerd dat er in 2024 geen situaties met (potentieel) tegenstrijdig belang hebben voorgedaan en dat alle wettelijke voorschriften zijn nageleefd.

Door het tijdelijk terugtreden door ziekte van de directeur-bestuurder en de vervanging door de interim constateert de raad van toezicht dat deze situatie van invloed was op de tijdige realisatie

van activiteiten in het jaarplan 2024. Met de interim directeur-bestuurder is de herziene planning besproken, hetgeen ook zijn neerslag heeft gekregen in het jaarplan 2025.

De raad van toezicht werkt met 2 adviescommissies, de auditcommissie en de remuneratiecommissie. De auditcommissie bereidt de besluitvorming van de raad van toezicht voor over het toezicht op de financiële verslaglegging en de risicobeheersings- en controlesystemen. De remuneratiecommissie vervult de werkgeversrol en adviseert daarover aan de voltallige raad van toezicht. De kwaliteit van passend onderwijs wordt besproken in reguliere vergaderingen van de raad van toezicht. De raad van toezicht is bezig om haar toezichtvisie en toezichtkader in samenspraak met de (interim) directeur-bestuurder te actualiseren. Dit zal begin 2025 gereed zijn.

In 2019 is de raad van toezicht een meerjarige overeenkomst aangegaan met de accountant voor 4 jaar. Dit is stilzwijgend verlengd voor 2024. Jaarlijks bespreekt de Auditcommissie met de accountant de speerpunten van controle en onderzoek. De auditcommissie heeft met de accountant overlegd voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening 2023. De adviezen van de accountant bij de jaarrekening 2023 zijn opgevolgd. De meerjarenbegroting 2025-2029 is beleidsrijker opgesteld en sluit aan bij de doelen uit het ondersteuningsplan. Middels het jaarplan en de kwartaalrapportages wordt gestuurd op de doelmatige besteding van de middelen in de begroting.

Wettelijke taken raad van toezicht

De raad van toezicht is zesmaal bijeengekomen. In deze vergaderingen van de raad van toezicht zijn de volgende onderwerpen met de (interim) directeur-bestuurder besproken:

- De vaststelling van het jaarverslag 2023
- De rapportage van de accountant bij het jaarverslag 2023
- De kaderbrief 2025
- De vaststelling van de meerjarenbegroting 2025-2029
- De kwartaalrapportages 2024

Het jaarverslag 2023 en de meerjarenbegroting 2025-2029 heeft de RvT goedgekeurd. De RvT heeft kennisgenomen van de kwartaalrapportages en de kaderbrief.

Inhoudelijk heeft de RvT met de (interim) directeur-bestuurder stilgestaan bij diverse belangrijke onderwerpen. De eerste betreft het proces rond de visievorming op inclusie binnen het samenwerkingsverband PO en gemeenschappelijk met het samenwerkingsverband VO. Daarbij was en is het vertrekpunt de stijgende instroom in het S(B)O en de wachtlijsten bij de ketenpartners. Vanuit deze problematiek is ingezet op versnelling van de aanpak van de onderinstroom, van HB-hybride en van terugplaatsing. Een ander belangrijk onderwerp voor 2024 betrof het kwaliteitsbeleid in de brede zin. Daarbij ging het over de verheldering van de rollen en verantwoordelijkheden binnen het samenwerkingsverband en de monitoring. De monitoring die mede gericht is op de verantwoording van de besteding van de middelen door de aangesloten besturen gekoppeld aan de doelen van het ondersteuningsplan en het jaarplan. Vanuit de uitkomsten van de monitoring hebben we met de (interim) directeur-bestuurder stilgestaan bij noodzakelijke verbeteracties bij twee onderwijsbesturen.

In juni hebben twee leden van de raad van toezicht het arrangement Zonnewijs bezocht. Binnen dit arrangement begeleiden leerkrachten van SO De Fakkel leerlingen in het regulier onderwijs

die specifieke onderwijsbehoeften t.a.v. de sociaal-emotionele ontwikkelingen en gedrag hebben.

Daarnaast heeft de raad van toezicht in de vergaderingen met de (interim) directeur-bestuurder stilgestaan bij:

- De aansluiting van het nieuwe onderwijsbestuur Abbo in verband met de overname van een school in Heiningen
- De actualisatie van de toezichtsvisie en het reglement van de raad van toezicht
- Traject samenwerking met samenwerkingsverband VO
- De offerte van en de opdracht aan de accountant voor de controle over 2023
- Aanpassing statuten, bestuurs- en directiestatuut en reglement DNR
- De jaarrapportage rond AVG door de FG van de CED-groep
- Het weerstandsvermogen in relatie tot de norm voor het bovenmatige eigen vermogen
- De voortgang van de rechtszaak tegen het ministerie van OCW inzake de afroeping van het eigen vermogen
- Bezoek staatsecretaris en ambtenaren OCW en VWS aan De Kroevendonk
- Bezoldiging raad van toezicht
- De brief van de minister van OCW rond passend onderwijs en de consequenties van de hierin opgenomen verbeteraanpak met zeven prioriteiten en drie aanvullende thema's en de aanpak verzuim
- Het beleidskader 'Met elkaar voor alle kinderen en jongeren'
- De positionpaper van het netwerk LPO/sectorraad SWV VO over thuiszitters en thuisonderwijs
- Regie en opschaling (bij thuiszitters) vanuit PO en VO met de vijf REA gemeenten.
- De opdracht voor de interim directeur bestuurder
- Subsidie HB-onderwijs
- Jaarplan 2025
- wijziging statuten en bestuurs- en directiestatuut
- PO-VO samenwerking

De raad van toezicht heeft tweemaal met de DNR en tweemaal met de OPR vergaderd. In deze vergaderingen stond de samenwerking in en het functioneren van het samenwerkingsverband en de wederzijdse verwachtingen hierover centraal. Bij de OPR lag de nadruk op de informatievoorziening in het kader van de doelmatige besteding van middelen en de effectiviteit van het passend onderwijs en op de landelijke ontwikkelingen rond passend onderwijs. Bij de DNR stond, aansluitend op de landelijke ontwikkelingen, het gesprek over de helderheid van de rollen, over de samenwerking aan gemeenschappelijke doelen en de koers met de nieuwe Q-rapportages binnen het samenwerkingsverband centraal.

Vergoeding leden van de raad van toezicht

De vergoeding van de leden van de raad van toezicht is gebaseerd op de richtlijnen van de VTOI. De raad van toezicht heeft de vergoeding 2024 getoetst aan deze richtlijn en aan het hetgeen gebruikelijk is bij vergelijkbare samenwerkingsverbanden. Op basis hiervan heeft de raad van toezicht de vergoeding bijgesteld (zie de WNT-opgave bij de jaarrekening).

Roosendaal, maart 2025

De heer A.P.M.A. Schouw

Voorzitter RvT

A.J.E. Christophersen

Vice-voorzitter RvT

J.L.P.M. Zeeuwen

Lid RvT

Financiële positie 2024

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2024		31-12 2023	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	9	0,5%	3	0,2%
Vorderingen	304	17,6%	166	8,6%
Liquide middelen	1.420	81,9%	1.752	91,2%
	<u>1.733</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.921</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	841	48,6%	957	49,8%
Voorzieningen	503	29,0%	2	0,1%
Kortlopende schulden	389	22,4%	962	50,1%
	<u>1.733</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.921</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2024 bedraagt €115.921 negatief t.o.v € 112.692 over 2023.

	Realisatie 2024 x € 1.000	Begroting 2024 x € 1.000	Realisatie 2023 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	12.293	11.995	11.214
Overige overheidsbijdragen	14	12	9
Overige baten	3	0	29
Totaal baten	12.310	12.007	11.252
Lasten			
Personele lasten	690	730	561
Afschrijvingslasten	2	2	2
Huisvestingslasten	7	8	7
Overige instellingslasten	907	442	185
Inventaris en apparatuur	46	77	31
Doorbetalingen aan schoolbesturen	10.787	10.863	10.361
Totaal lasten	12.439	12.122	11.147
Saldo baten en lasten	-129	-115	105
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	13	0	8
Resultaat baten en lasten	-116	-115	113

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de stichting worden beoordeeld en gemeten.
De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa incl. liquide middelen/kortlopende schulden)</i>	4,43	1,99
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	48,54	49,82
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	77,57	49,91
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	-0,94	1,00
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	6,83	8,50
Personele lasten / totale lasten	5,54	5,03
Materiële lasten / totale lasten	94,46	94,97
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	14,06	17,06
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten</i>	0,06	0,06

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk heeft als doel passend onderwijs te bieden aan alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben binnen de scholen voor primair onderwijs uit Roosendaal, Moerdijk en omgeving binnen de wettelijke en financiële mogelijkheden.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister

Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk is feitelijk gevestigd op Rector Hellemonsstraat 1, 4702 RG te Roosendaal en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 59159669

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 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 desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt 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 stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk 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.

1.12 Toelichting op het 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 zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

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.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

2.4 Financiële instrumenten

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

3.3.5 Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

3.4 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

3.6 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Handelsvorderingen 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 winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.9 Eigen vermogen

3.9.1 Algemene reserve

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

3.9.3 Overige bestemmingsreserves

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

3.10.2 Pensioenvoorziening

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,9 %.

3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 2,5% als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.10 Voorziening verlieslatende contracten

In de balans wordt een voorziening voor verlieslatende contracten opgenomen wanneer de naar verwachting te behalen voordelen uit een overeenkomst lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van de overeenkomst te voldoen.

3.12 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.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

4.2 Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen ministerie van OCW worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het ministerie van OCW. De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

4.3 Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.4. Overige baten

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

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

4.5.2 Pensioenen

Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

4.7 Financiële baten en lasten

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende kortlopende schulden.

B2 Balans per 31 december 2024

na resultaatbestemming

Activa	2024		2023	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Inventaris en apparatuur	9.085		3.081	
		9.085		3.081
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	-		92	
Overige vorderingen en overlopende activa	303.740		165.867	
		303.740		165.959
Liquide middelen		1.420.247		1.752.030
TOTAAL ACTIVA		<u>1.733.072</u>		<u>1.921.070</u>

Passiva

	2024		2023	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	765.882		441.803	
Bestemmingsreserves publiek	75.349		515.349	
		841.231		957.152
Voorzieningen				
Personele voorzieningen	3.063		1.582	
Overige voorzieningen	500.000		-	
		503.063		1.582
Kortlopende schulden				
Crediteuren	107.047		578.747	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	14.304		14.738	
Schulden terzake van pensioenen	3.432		3.898	
Overige kortlopende schulden	8.857		-	
Overige overlopende passiva	255.138		364.953	
		388.778		962.336
TOTAAL PASSIVA		1.733.072		1.921.070

B3 Staat van Baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	12.292.971	11.995.155	11.214.644
Overige overheidsbijdragen	13.363	12.500	8.977
Overige baten	3.080	-	28.782
Totaal baten	12.309.414	12.007.655	11.252.403
Lasten			
Personele lasten	689.548	730.359	560.684
Afschrijvingslasten	1.715	2.000	2.406
Huisvestingslasten	7.436	7.500	7.235
Overige instellingslasten	906.563	442.260	184.766
Inventaris en apparatuur	46.424	77.292	31.025
Doorbetalingen aan schoolbesturen	10.786.837	10.862.852	10.361.262
Totaal lasten	12.438.523	12.122.263	11.147.378
Saldo baten en lasten	-129.109	-114.608	105.025
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	13.674	-	8.967
Financiële lasten	486	-	1.300
Financiële baten en lasten	13.188	-	7.667
Resultaat baten en lasten	-115.921	-114.608	112.692

B4 Kasstroomoverzicht 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-129.109		105.025
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	1.715		1.510	
Mutaties voorzieningen	501.481		1.582	
		503.196		3.092
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-137.781		-85.117	
- Kortlopende schulden	-573.558		411.887	
		-711.339		326.770
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-337.252		434.887
Ontvangen interest	13.674		8.967	
Betaalde interest	-486		-1.300	
		13.188		7.667
Kasstroom uit operationele activiteiten		-324.064		442.554
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-7.719		-1.229	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.719		-1.229
Mutatie liquide middelen		-331.783		441.325
Beginstand liquide middelen	1.752.030		1.310.705	
Mutatie liquide middelen	-331.783		441.325	
Eindstand liquide middelen		1.420.247		1.752.030

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa

	31-12 2024 €	31-12 2023 €
1.2 Materiële vaste activa		
Inventaris en apparatuur	9.085	3.081
	<u>9.085</u>	<u>3.081</u>
	Inventaris en apparatuur €	Totaal €
<i>Boekwaarde</i>		
<i>31-12-2023</i>		
Aanschafwaarde	10.932	10.932
Cumulatieve afschrijvingen	-7.851	-7.851
	<u>3.081</u>	<u>3.081</u>
<i>Mutaties</i>		
Investerings	7.719	7.719
Afschrijvingen	-1.715	-1.715
	<u>6.004</u>	<u>6.004</u>
<i>Boekwaarde</i>		
<i>31-12-2024</i>		
Aanschafwaarde	18.651	18.651
Cumulatieve afschrijvingen	-9.566	-9.566
	<u>9.085</u>	<u>9.085</u>
<i>Afschrijvingstermijnen:</i>		
Kantoormeubilair en inventaris	10 jaar	
Automatisering	3 en 5 jaar	

Vlottende activa

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
1.5 Vorderingen		
Debiteuren	-	92
Nog te factureren bedragen	-	13.275
Nog te ontvangen bedragen	194.007	8.967
Vooruitbetaalde kosten	109.733	143.625
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>303.740</u>	<u>165.867</u>
<i>Nog te ontvangen bedragen</i>		
Vordering OCW	180.333	-
Nog te ontvangen rente	13.674	8.967
	<u>194.007</u>	<u>8.967</u>
	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
1.7 Liquide middelen		
Kas	-	6
Betaalrekening bestuur	473.456	352.200
Spaarrekening bestuur	946.791	1.399.824
	<u>1.420.247</u>	<u>1.752.030</u>

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

Passiva**2.1 Eigen vermogen**

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
Algemene reserve	765.882	441.803
Bestemmingsreserves	75.349	515.349
	<u>841.231</u>	<u>957.152</u>

	Saldo 31-12-2023 €	Resultaat 2024 €	Saldo 31-12-2024 €
Algemene reserve	441.803	324.079	765.882
Bestemmingsreserves publiek			
Bestemmingsreserve oudersteunpunt	75.349	-	75.349
Bestemmingsreserve project onderinstroom	440.000	-440.000	-
Totaal bestemmingsreserves	<u>515.349</u>	<u>-440.000</u>	<u>75.349</u>
Eigen vermogen	<u>957.152</u>	<u>-115.921</u>	<u>841.231</u>

2.2 Voorzieningen

	31-12 2024 €	31-12 2023 €
Personele voorzieningen	3.063	1.582
Overige voorzieningen	500.000	-
	<u>503.063</u>	<u>1.582</u>

	Saldo 31-12-2023	Dotatie/vrijval 2024	Onttrekking 2024	Saldo 31-12-2024
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	1.582	1.481	-	3.063
Overige voorzieningen				
Voorziening verlieslatend contract	-	500.000	-	500.000
Totaal voorzieningen	<u>1.582</u>	<u>501.481</u>	<u>-</u>	<u>503.063</u>

De voorziening voor jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Leeftijd per medewerker;
- Gehele personeelsbestand;
- Jaren dienstverband per medewerker;
- Omvang van de dienstbetrekking;
- Blijfkans;
- Bij 25-jarige diensttijd 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100% gratificatie;
- Gratificatie berekend op basis van individuele salarisgegevens, rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet;
- Berekening tegen contante waarde.

In 2024 heeft het samenwerkingsverband een voorziening voor verlieslatende contracten gevormd voor een overeenkomst gesloten voor de instandhouding van twee instroomlocaties in het kader van het project onderinstroom in 2025 en 2026. Conform het opgestelde schema van vrijval valt deze voorziening vrij in 2025 en 2026.

	< 1 jaar €	1 jaar < > 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Onderverdeling voorzieningen				
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	-	917	2.146	3.063
Overige voorzieningen				
Voorziening verlieslatend contract	350.000	150.000	-	500.000
Totaal voorzieningen	350.000	150.917	2.146	503.063

	31-12 2024 €	31-12 2023 €
2.4 Kortlopende schulden		
Crediteuren	107.047	578.747
Belastingen en premies sociale verzekeringen	14.304	14.738
Schulden terzake van pensioenen	3.432	3.898
Overige kortlopende schulden	8.857	-
Overige overlopende passiva	255.138	364.953
	388.778	962.336
<i>Specificatie overige kortlopende schulden</i>		
Te verrekenen met ander samenwerkingsverband	8.857	-
	8.857	-
<i>Specificatie overige overlopende passiva</i>		
Overige subsidies OCW	217.027	235.420
Nog te betalen vakantiegeld	7.905	9.074
Nog te betalen accountantskosten	5.082	2.970
Nog te betalen grensverkeer	-	103.592
Overige overlopende passiva	25.124	13.897
	255.138	364.953

Model G geoormerkte doelsubsidies ministerie van OCW

Bestuur:	SWV Roosendaal-Moerdijk		Brinnr:PO 30 02
----------	-------------------------	--	-----------------

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidie Wel in Ontwikkeling	WIO22045	31-10-2022	Ja
Subsidie begaafde leerlingen PO en VO	HBL23EM0032	21-12-2023	Onderhanden
Subsidie begaafde leerlingen PO en VO	HBL230019	21-12-2023	Onderhanden

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijkende 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 € 6.765.

Baten

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
3.1 (Rijks)bijdragen ministerie van OCW			
Zware ondersteuning personeel	7.123.972	6.848.880	6.375.373
Lichte ondersteuning personeel	4.939.365	4.871.977	4.661.843
Schoolmaatschappelijk werk	80.807	77.764	75.238
OCW overige subsidies	148.827	196.534	102.190
Totaal (Rijks)bijdrage ministerie van OCW	<u>12.292.971</u>	<u>11.995.155</u>	<u>11.214.644</u>

De parameters voor de rijksbijdragen zijn met terugwerkende kracht bijgesteld en waren ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend.

Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

Daarnaast is in 2024 het terugdraaien van de generieke korting in 2023 verwerkt, waardoor het bedrag zware ondersteuning personeel € 180.333 hoger is.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	13.363	12.500	8.977
Totaal overige overheidsbijdragen	<u>13.363</u>	<u>12.500</u>	<u>8.977</u>

3.5 Overige baten

Detachering personeel	-92	-	28.782
Overige baten	3.172	-	-
Totaal overige baten	<u>3.080</u>	<u>-</u>	<u>28.782</u>

Lasten

4.1 Personele lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Lonen en salarissen	288.703	387.467	327.833
Dotatie/vrijval voorziening jubilea	1.481	-	1.582
Inhuur extern personeel	405.242	325.392	192.361
Vrijwilligersvergoedingen	950	-	570
Nascholing personeel	972	8.000	695
Kantinekosten	456	-	159
Arbokosten	4.176	-	581
Kosten outplacement	1.997	-	-
Werving en selectie	4.067	-	30.002
Reiskosten	3.317	4.500	4.742
Loonbelasting voorgaande jaren	-	-	-327
Overige personele lasten	2.092	5.000	2.486
	<u>713.453</u>	<u>730.359</u>	<u>560.684</u>
Uitkeringen (-/-)	-23.905	-	-
Totaal personele lasten	<u><u>689.548</u></u>	<u><u>730.359</u></u>	<u><u>560.684</u></u>

Specificatie lonen en salarissen

Lonen en salarissen	216.748	296.467	248.219
Sociale lasten	26.230	35.000	26.289
Premie participatiefonds	3.492	3.500	5.638
Premie vervangingsfonds	9.477	10.000	10.572
Premie vervangingsfonds voorgaande jaren	-	-	-3.541
Pensioenlasten	32.756	42.500	40.656
	<u>288.703</u>	<u>387.467</u>	<u>327.833</u>

Personele lasten naar kostendragers

	Gem. FTE's 2024	Gem. FTE's 2023
DIR	0,90	1,07
OOP	1,56	2,13
	<u>2,46</u>	<u>3,20</u>

4.2 Afschrijvingslasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Inventaris en apparatuur	1.715	2.000	1.510
Boekresultaat materiële vaste activa	-	-	896
Totaal afschrijvingslasten	<u><u>1.715</u></u>	<u><u>2.000</u></u>	<u><u>2.406</u></u>

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	6.679	7.500	7.235
Klein onderhoud en exploitatie	757	-	-
Totaal huisvestingslasten	7.436	7.500	7.235

4.4 Overige instellingslasten

Administratie en beheer	45.203	34.150	51.066
Accountantskosten	10.349	6.825	6.878
Overige administratielasten	115.226	129.385	101.484
Overige instellingslasten	735.785	271.900	25.338
	-	-	-
	906.563	442.260	184.766

Overige administratielasten

Telefoon- en portokosten	1.235	1.400	1.576
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	739	7.000	1.111
Bestuurskosten	17.536	13.525	14.285
Juridische kosten	2.946	-	-
Advieskosten	92.770	107.460	84.512
	115.226	129.385	101.484

Overige instellingslasten

Contributies en abonnementen	7.299	2.650	5.410
Vergaderkosten	5.142	-	5.889
Representatiekosten	2.823	-	2.692
Communicatie/PR kosten	4.438	26.900	3.091
Verzekeringen	6.521	6.350	6.326
Uitgaven overige projecten	209.178	206.000	-
Dotatie voorziening verlieslatende contracten	500.000	-	-
Overige	384	30.000	1.930
	735.785	271.900	25.338

Accountantshonoraria

Controle van de jaarrekening	10.349	6.825	6.878
Andere controleopdrachten	-	-	-
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	-
	10.349	6.825	6.878

4.4 Inventaris en apparatuur

Aanschaf kleine inventaris	221	-	293
Onderhoud apparatuur	46.203	77.292	30.732
Totaal inventaris en apparatuur	46.424	77.292	31.025

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
4.5.1 Verplichte afdracht uit te voeren door OCW	7.301.870	7.212.132	6.785.739
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	3.484.967	3.650.720	3.575.523
	<u>10.786.837</u>	<u>10.862.852</u>	<u>10.361.262</u>

4.5.1 Verplichte afdracht uit te voeren door OCW

Afdracht SO	5.532.871	5.467.296	5.093.679
Afdracht SBO	1.768.999	1.744.836	1.692.060
	<u>7.301.870</u>	<u>7.212.132</u>	<u>6.785.739</u>

4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen

Doorbetaling rijksbijdrage lichte ondersteuning	1.725.000	1.725.000	1.665.090
Doorbetaling rijksbijdrage zware ondersteuning	60.165	50.000	167.916
Doorbetaling rijksbijdrage arrangementen	874.645	880.000	985.113
Doorbetaling rijksbijdrage overige overdrachten	-	15.995	-
Doorbetaling grensverkeer	-	-	4.510
Vangnetregeling bovenmatige groei	-22.802	60.000	102.082
Doorbetaling midelen voor expertise	436.612	440.000	422.880
Project hoogbegaafdheid	250.085	296.000	129.494
Project versterking leerlingzorg	-	-	2.410
Project onderinstroom	109.326	183.725	45.237
Project dyslexie	51.936	-	50.791
	<u>3.484.967</u>	<u>3.650.720</u>	<u>3.575.523</u>

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
--	-------------------------	------------------------	-------------------------

5. Financiële baten en lasten

5.4 Financiële baten

Rentebaten	13.674	-	8.967
------------	--------	---	-------

5.5 Financiële lasten

Bankkosten/rentelasten	486	-	1.300
------------------------	-----	---	-------

Totaal financiële baten en lasten	<u>13.188</u>	<u>-</u>	<u>7.667</u>
-----------------------------------	---------------	----------	--------------

WNT-verantwoording 2024 SWV Roosendaal-Moerdijk

De WNT is van toepassing op SWV Roosendaal-Moerdijk.

Het voor SWV Roosendaal-Moerdijk toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

Het totaal aantal complexiteitspunten voor SWV Roosendaal-Moerdijk is 0.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	G.A. Huizinga
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9000
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 103.721
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.705
Subtotaal	€ 120.426
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging 2024	€ 120.426
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	G.A. Huizinga
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-07 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,90
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 46.684
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.474
Subtotaal	€ 55.158
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 100.350
Bezoldiging 2023	€ 55.158

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	R.A.J. van Haren
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/08-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 154.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 110.500
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja, namelijk € 125,00
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 63.383
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 63.383
-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 63.383
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
Bedragen x € 1	A.P.M.A. Schouw	A.J.E. Christophersen	J.L.P.M. Zeeuwen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging 2024	€ 5.852	€ 4.682	€ 4.682
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 34.950	€ 23.300	€ 23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2023			
Bedragen x € 1	A.P.M.A. Schouw	A.J.E. Christophersen	J.L.P.M. Zeeuwen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging 2023	€ 5.201	€ 4.161	€ 4.161
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300

In verband met ziekte van de bestuurder heeft de heer A.J.E. Christophersen in de periode 19-6-2024 tot en met 31-7-2024 tijdelijk het bestuur waargenomen. Hij heeft hiervoor geen afzonderlijke vergoeding ontvangen, anders dan de reguliere bezoldiging als toezichthouder.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Complexiteitspunten	
Complexiteitspunten totaal baten t-2	N.v.t
Complexiteitspunten aantal leerlingen t-2	N.v.t
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	N.v.t
Totaal aantal complexiteitspunten	0
Bezoldigingsklasse	G
Bezoldigingsmaximum	€ 233.000

(Voorstel) bestemming van resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2024 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € 115.921 negatief over 2024 is als volgt verdeeld:

	€
Algemene reserve	324.079
Bestemmingsreserve project onderinstroom	-440.000
	<u>-115.921</u>

Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
Stichting KPO	Stichting	Roosendaal	4
Borgesiusstichting	Stichting	Oudenbosch	4
Stichting OBO	Stichting	Roosendaal	4
Stichting De Waarden	Stichting	Zevenbergen	4
SPCO	Stichting	Roosendaal	4
Stichting Pallas	Stichting	Uden	4
Stichting Islamitisch Primair Onderwijs	Stichting	Breda	4
Stichting Het Driespan	Stichting	Breda	4
Stichting R.K. Mytylschool Roosendaal	Stichting	Roosendaal	4
Stichting ABBO	Stichting	Bergen op Zoom	4

* Code activiteiten:

1. contractonderwijs
2. contractonderzoek
3. onroerende zaken
4. overige

C1 Controleverklaring

PO3002.nl

Stichting Samenwerkingsverband
Roosendaal-Moerdijk



Ondertekening jaarrekening

Vaststelling door de a.i. directeur-bestuurder Roosendaal, d.d.

.....
R. van Haren

Goedgekeurd op door het toezichthoudend orgaan

.....
A.P.M.A. Schouw

.....
A.J.E. Christophersen

.....
J.L.P.M. Zeeuwen

D1 Gegevens over de rechtspersoon

*	Bestuursnummer	21675
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Samenwerkingsverband Roosendaal-Moerdijk Rector Hellemonsstraat 1 4702 RG Roosendaal
*	Telefoonnummer	0165-330966
*	E-mailadres	secretariaat@po3002.nl
*	Internetsite	www.po3002.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr. E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
	Gegevens administratiekantoor	ONS Onderwijsbureau
	AK-nummer	401
*	Brin-nummer	PO 30 02 Rector Hellemonsstraat 1 4702 RG Roosendaal
	Datum samenstellen	5-mei-25