

## **Jaarverslag 2021**

---

Stichting Passend  
Onderwijs Brabantse Wal PO

Marslaan 1  
4624 CT Bergen op Zoom  
0164-745091  
info@swvbrabantsewal.nl  
<https://www.swvbrabantsewal.nl>

## INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
<b>Bestuursverslag</b>	3
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2021	35
Staat van baten en lasten 2021	36
Kasstroomoverzicht 2021	37
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	38
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	44
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	48
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	49
Bestemming van het resultaat	52
Gebeurtenissen na balansdatum	53
Verbonden partijen	54
Verantwoording subsidies	55
WNT-Verantwoording 2021	56
Gegevens over de rechtspersoon	66
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	67
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire bepaling van het resultaat	69
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	70

# **Bestuursverslag 2021**

## **SWV PO3001 – Primair Onderwijs**

Vastgesteld door de Directeur-bestuurder op 1 juni 2022  
Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 16 juni 2022

## Inhoudsopgave

Algemene Informatie.....	4
Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid .....	7
Financiële informatie.....	18
Treasurybeleid.....	20
Continuïteitsparagraaf .....	22
A1. Leerlingenaantallen en personele bezetting.....	22
A2. Meerjarenbegroting .....	23
B1. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem.....	26
B2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden.....	28
B3. Verslag toezichhoudend orgaan en medezeggenschap.....	30
Verslag Raad van Toezicht.....	30
Verslag Ondersteuningsplanraad (OPR) .....	33

## Algemene Informatie

### Voorwoord

In dit bestuursverslag wordt aandacht besteed aan de (financiële) activiteiten van Stichting Passend Onderwijs Brabantsewal in kalenderjaar 2021. Dit bestuursverslag is ter informatie met de Deelnemersraad besproken op 31 mei 2022. De directeur-bestuurder stelde het vast op 1 juni 2022 en de Raad van Toezicht keurde het verslag goed op 16 juni 2022.

Met dit verslag wordt verantwoording afgelegd over de ondersteuningsactiviteiten die in 2021 hebben plaatsgevonden. In meer opzichten was dit een bijzonder jaar; niet alleen omdat Covid19 ons dit hele jaar nog in de greep hield, maar ook omdat per 1 augustus 2021 een nieuw ondersteuningsplan van kracht werd. In dit nieuwe ondersteuningsplan is de indeling van programma's iets gewijzigd. Omdat de begroting 2021 gebaseerd was op (de programma-indeling van) het vorige ondersteuningsplan, wordt voor dit verslag deze begroting / programma-indeling als basis genomen.

Samengevat kan geconcludeerd worden dat veel doelen gerealiseerd zijn en dat de (financiële) doelstellingen grotendeels gerealiseerd zijn. Dat niet alle doelen behaald zijn, heeft verschillende redenen: leerlingen hebben een deel van het jaar thuis digitaal onderwijs genoten; hierdoor is het aantal geplaatste leerlingen op de bovenschoolse voorzieningen lager dan bedoeld; met schoolbesturen is afgesproken dat fysieke aanwezigheid in de scholen uitsluitend plaatsvond wanneer dit het primaire proces diende. Hierdoor zijn veel afspraken digitaal gebleven. Door uitval van één van de begeleiders passend onderwijs liep de uitvoering van programma 11 (= programma 7 nieuwe ondersteuningsplan) vertraging op alsmede het later dan gepland aantrekken van een leerkracht ten behoeve van het terugplaatsen van leerlingen vanuit het SBO naar het regulier onderwijs (programma 7 nieuwe ondersteuningsplan).

Toch is er ook tevredenheid: het aantal S(B)O-toelaatbaarheidsverklaringen is niet gestegen ten opzichte van vorig jaar. Wel is het aantal gestegen ten opzichte van de begroting, waarin we de verwachting uitspraken dat er een afname zou plaatsvinden op basis van de resultaten van de versterking van de scholen. We houden vast aan onze visie dat het afnemen van het aantal TLV's geen doel op zich is, doch het resultaat van de verbeterde ondersteuning aan leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften. In het nieuwe ondersteuningsplan is daarom "De leerkracht als sleutel tot succes" het hoofdthema.

### Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2021 van St. Passend Onderwijs Brabantsewal is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering B.V. in samenwerking met Infinite Financieel. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Astrium.

### Missie en visie

Samenwerkingsverband Brabantse Wal PO vertaalt de landelijke doelstelling van Passend Onderwijs in de volgende missie<sup>1</sup>:

Elk kind krijgt de ondersteuning die zorgt voor een optimale en ononderbroken ontwikkeling, waarbij de leerling zich goed voelt en met respect en waardering wordt behandeld. Het onderwijs in ons samenwerkingsverband biedt ieder kind een onderwijsplaats die past bij zijn ondersteuningsbehoefte. Dit onderwijs vindt zoveel mogelijk dicht bij de leefomgeving van het kind plaats en wordt verzorgd door leerkrachten die het onderwijs voortdurend afstemmen op de behoeften van de leerling. Ouders van leerlingen zijn tevreden over de kwaliteit van het onderwijs, de ondersteuning en de plaatsing van hun kind. Welke ontwikkelingen vinden wij belangrijk, hoe ziet de toekomst eruit en welke ambities hebben we? Onze missie wordt gerealiseerd op basis van de visie bestaande uit:

1. Alle scholen voldoen aan de eisen van het basisarrangement van de inspectie en leveren een bijdrage aan de ontwikkeling van de leerlingen tot volwaardige leden van de maatschappij.
2. Alle scholen hebben de met het samenwerkingsverband afgestemde basisondersteuning op orde.
3. Elke leerling krijgt een onderwijsaanbod afgestemd op zijn onderwijsbehoeften. Indien nodig hoort daar persoonlijke ondersteuning en/of gezinsondersteuning bij. We hanteren een integrale benadering en werken samen met de gemeenten voor de ondersteuning op zorg en in het gezin.
4. Intern begeleiders en leerkrachten vertalen (evt. samen met het samenwerkingsverband) de ontwikkelingsmogelijkheden van de leerling in haalbare onderwijs- en ondersteuningsdoelen met een handelingsgericht karakter.
5. Leerlingen kunnen, indien nodig, onderwijs volgen op een school voor Speciaal Onderwijs (SO) of Speciaal Basisonderwijs (SBO); plaatsing op één van deze scholen is, indien mogelijk, tijdelijk van aard.
6. Leerkrachten kunnen het effect van hun eigen handelen onderzoeken en zo nodig aanpassen. Vernieuwend in dit opzicht is dat de ondersteuning vanuit het samenwerkingsverband grotendeels bestaat uit deskundigheidsbevordering van de leerkrachten en intern begeleiders.

<sup>1</sup> In dit jaarverslag vindt verantwoording plaats op basis van het Ondersteuningsplan '17-'21. Wanneer nieuwe activiteiten uit het ondersteuningsplan '17-'21 zijn uitgevoerd, wordt dit bij het desbetreffende programma genoemd.

7. Ouders worden betrokken bij het onderwijsproces vanuit hun verantwoordelijkheid, betrokkenheid en ervaringsdeskundigheid.
8. Het samenwerkingsverband houdt een efficiënte en functionele ondersteuningsstructuur in stand, die tot uiting komt in de basis-, breedte- en diepteondersteuning.
9. Het samenwerkingsverband zoekt proactief de dialoog met regionale partners op het gebied van onderwijs, welzijn en jeugdbeleid.
10. De financiële inrichting van het samenwerkingsverband treft een balans tussen de financiering van de basisondersteuning, de breedte-ondersteuning en de diepte-ondersteuning. Het streven is dat door verhoging van het niveau van basisondersteuning minder diepte-ondersteuning noodzakelijk zal zijn.

### Juridische structuur

De rechtspersoon van het bevoegd gezag is een stichting. De Stichting Passend Onderwijs Brabantsewal is op 30 oktober 2013 opgericht en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder dossiernummer 59150874. Per 1 januari 2019 zijn de gewijzigde statuten van kracht.

### Organisatiestructuur en personele bezetting

In het samenwerkingsverband werken reguliere basisscholen, het speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs uit de regio West-Brabant samen, te weten de scholen uit gemeenten Bergen op Zoom, Woensdrecht en Steenbergen.

Het samenwerkingsverband heeft 6 personeelsleden in dienst, zijnde de directeur-bestuurder (0,8 fte), de managementassistente (0,8 fte), de beleidsmedewerker kwaliteit en AVG (0,6 fte) en drie gedragswetenschappers (2,2 fte).

Daarnaast verricht een Expertiseteam (totaal 5,5 fte) werkzaamheden voor het samenwerkingsverband op basis van detacheringsovereenkomsten.

De bureauorganisatie van het samenwerkingsverband is gehuisvest in ruimtes die gehuurd worden in het kantoorpand van Dyade, Marslaan 1, Bergen op Zoom.

In de nabije toekomst worden geen grote veranderingen op personeelsgebied verwacht.

### Ontslagvoorziening

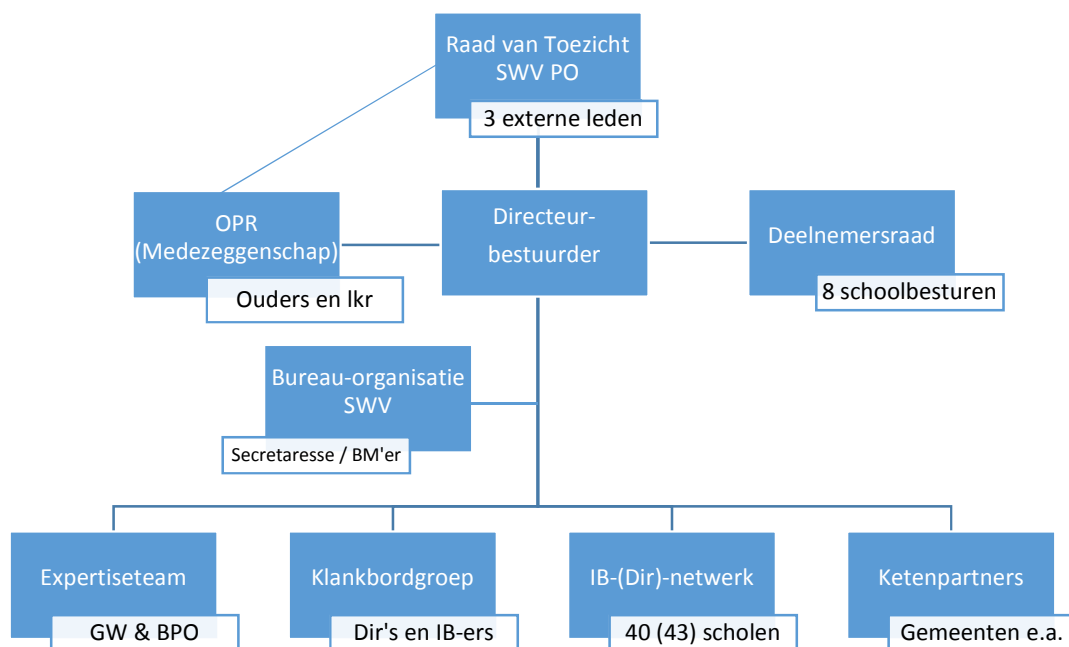
Het samenwerkingsverband heeft het interne beleid inzake o.a. de ontslagvoorziening vormgegeven in een personeelshandboek.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking: voor het verslagjaar 2021 is deze categorie niet van toepassing.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT: naast de hierboven vermelde functionarissen zijn geen andere functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging hebben ontvangen (ook niet boven het individuele WNT-maximum).

Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

### Organogram Samenwerkingsverband



### Stichtingsbestuur

Het stichtingsbestuur bestaat uit een directeur-bestuurder. Acht aangesloten schoolbesturen zijn vertegenwoordigd in de Deelnemersraad. Daarnaast heeft ook het Speciaal Onderwijs Cluster 2 een afvaardiging in de Deelnemersraad.

### Samenstelling Deelnemersraad

De acht deelnemende schoolbesturen zijn:

Naam schoolbestuur	KvK-nr	Statutaire Zetel / KvK
Lowys Porquinstichting	41106257	Bergen op Zoom
Stichting SOM	20136591	Bergen op Zoom
Stichting Islamitisch Primair Onderwijs	20147556	Breda
Stichting ABBO	41107326	Bergen op Zoom
Stichting Kruislandse Scholen	41102634	Kruisland
Stichting KPO	41102186	Roosendaal
Stichting RK Mytylschool	41103659	Roosendaal
Het Driespan	20096129	Etten-Leur

De Deelnemersraad werd t/m juli 2021 als volgt vertegenwoordigd:

Technisch voorzitter : dhr. L. Soffers (Stichting SOM)  
Afgevaardigd vanuit Stichting SOM : mevr. H. Meulblok  
Leden : mevr. E. Kooijmans (LPS)  
mevr. M. van den Branden (El Feth)  
dhr. C. van Loenhout (ABBO)  
dhr. T. Matthijssen (De Zonneberg)  
dhr. S. Hofkes (Driespan/Koraal)  
dhr. G. Kusters (DB-lid) (Mytylschool Roosendaal)  
mevr. E. Danneels (KPO Roosendaal)

Vanaf augustus 2021:

Technisch voorzitter : mevr. E. Kooijmans  
Afgevaardigd vanuit LPS : dhr. B. Schlüter  
Leden : mevr. M. Bastiaansen (Stichting SOM)  
mevr. M. van den Branden (El Feth)  
dhr. C. van Loenhout (ABBO)  
dhr. T. Matthijssen (De Zonneberg)  
dhr. S. Hofkes (Driespan/Koraal)  
dhr. G. Kusters (DB-lid) (Mytylschool Roosendaal)  
mevr. E. Danneels (KPO Roosendaal)

### Raad van Toezicht

De samenstelling van de RvT was gedurende 2021:

Voorzitter : dhr. H. van Daelen (voorzitter)  
Lid : mevr. F. Assink  
Lid : dhr. M. Bakker

### Directeur-bestuurder

De functie van directeur-bestuurder kent de volgende resultaatgebieden:

1. Strategische beleidsvorming en vaststelling
2. Beleidsvoorbereiding en uitvoering
3. Leiding en sturing organisatie
4. Professionalisering

Verantwoording wordt afgelegd aan de intern toezichthouder, zijnde de raad van toezicht over de effectiviteit / bruikbaarheid en de efficiëntie van het gevoerde beleid en de behaalde resultaten uit het ondersteuningsplan en het jaarplan alsmede aan de Onderwijsinspectie.

De directeur-bestuurder is bevoegd alle voor de uitvoering van haar functie noodzakelijke handelingen te verrichten. Hiertoe is met de aangesloten schoolbesturen en de Raad van Toezicht een toezichtkader vastgesteld. De directeur-bestuurder had in 2021 geen nevenfuncties.

Het bestuur volgt de Governance code "Goed Bestuur" van de PO-Raad. In 2021 zijn geen overtredingen van deze code geconstateerd.

## Aangesloten scholen

De volgende scholen vallen onder het samenwerkingsverband Brabantse Wal PO:

LPS	02RC	De Driemaster	06HN	Fortuna Hoogerheide
	03GP	Delphin	07XV	Groen van Prinsterer
	10PF	De Welle	09BD	Anton van Duinkerken
	05KQ	Het Kompas	17XI	Marco Polo
	03WG	De Wegwijzer	17YE	De Grebbe
	07BP	Pius X	16EB	Sancta Maria
	16FL	Octopus	06IH	't Paviljoen
	09KN	Fortuna Woensdrecht	10FQ	Klim-Op
	03MW	Het Palet	07TR	De Borghoek
	10NS	St. Maarten	09UU	De Toermalijn
	03MO	Ste Marie	08WY	De Biezenhof
	03XP	Merijntje	07MX	Maria Regina
	03QW	Op Dreef	04SY	Gummarus
	04ZF	Petrus en Paulus	24AE	Lodijke
	04OA	De Springplank		
ABBO	15DW	De Nieuwe Veste	12PX	De Krabbenkooi
	06VP	Rode Schouw	12HG	School Oost
	11XZ	De Aanloop	31PJ	De Zeeridder
	07FD	Montessorischool		
SOM	05YQ	De Regenboog		
	06AI	De Noordster		
	27RU	De Dobbelsteen		
	24AF	De Kreek		
SIPO	24EL	Ei Feth		
St.Kruislandse scholen	04RM	De Zonneberg		
Koraal	07WD	De Kornalijn		
KPO Roosendaal	16LO	De Kameleon		
Mytyschool Roosendaal	02SZ	Mytyschool Roosendaal		

## Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

### Beleid en kernactiviteiten

In 2021 is verder uitvoering gegeven aan het Ondersteuningsplan dat loopt van 1 augustus 2017 tot 1 augustus 2021. Vanaf augustus 2021 werd een nieuw ondersteuningsplan van kracht.

De systematiek om deels volgens het schoolmodel en deels volgens het expertisemodel te werken is gehandhaafd. Daarnaast vertaalt het beleid zich in concrete ondersteuningsactiviteiten die zijn weergegeven in programma's.

### Beoogde kwalitatieve resultaten passend onderwijs

Het samenwerkingsverband heeft aan het einde van de planperiode de volgende resultaten behaald:

1. Alle basisscholen hebben in augustus 2018 de basisondersteuning op orde -> [gerealiseerd en aantoonbaar gemaakt d.m.v. audits.](#)
2. In augustus 2019 beschikken alle scholen over een schoolondersteuningsprofiel dat door middel van audits gerealiseerd is -> [gerealiseerd, per medio 2021.](#)
3. Benodigde (extra) ondersteuning wordt preventief gesignaleerd door scholen en effectief georganiseerd door het samenwerkingsverband. Om deze doelen te bereiken wordt expertise vanuit voormalig cluster 3 en 4 en andere externe expertise naar behoefte ingezet in de scholen om de deskundigheid bij leerkrachten verder te vergroten -> [het is niet objectief meetbaar of scholen preventiever en effectiever handelen. Wel kan gesteld worden dat door instelling van Schoolondersteuningsteams de ondersteuningsbehoeften van leerlingen, leerkrachten en ouders vroegtijdig\(er\) in beeld komen.](#)



4. Voor leerlingen met een gecombineerde zorg-onderwijsbehoefte wordt integraal samengewerkt met professionals. Als ondersteuning in de thuissituatie nodig is, trekt het samenwerkingsverband op met gemeenten (CJG) en externe experts. -> [gerealiseerd via de SOT's \(zie punt 3\). Tevens kan bij dit punt de inzet van de Verbindingsofficier worden genoemd \(zie progr 11\).](#)
5. De kwaliteit van het samenwerkingsverband wordt systematisch geëvalueerd; de betrokkenheid van ouders en scholen over de inzet van het samenwerkingsverband wordt eveneens systematisch geëvalueerd waarbij de norm wordt gesteld op 80% tevredenheid. -> [tevredenheidsmetingen zijn nog niet systematisch gerealiseerd; het systeem van tevredenheidsmeten bij ouders wordt vanaf april 2022 ingezet. Wel werken we volgens de PDCA-cyclus en zijn voor alle programma kwalitatieve & kwantitatieve doelen gesteld.](#)
6. De inspectie spreekt haar positieve waardering uit over de werkwijze en de resultaten van het samenwerkingsverband. -> [gerealiseerd n.a.v. het Inspectiebezoek van september 2017. Het volgende Inspectiebezoek staat gepland in juni/juli 2022.](#)

### **Beoogde kwantitatieve resultaten passend onderwijs**

Gestreefd wordt naar het terugdringen van het aantal leerlingen in het speciaal (basis-) onderwijs (S(B)O). Niet als doel op zich, wel als gevolg van het feit dat scholen / leerkrachten beter in staat zijn af te stemmen op de onderwijsbehoeften van leerlingen.

Het streven is het SBO-leerlingenaantal terug te dringen van 156 (okt. 2016) naar 140 (okt. 2021) -> [niet gerealiseerd; het aantal SBO-leerlingen per 1 oktober 2021 is zelfs gestegen naar 182.](#)

Het SO-leerlingenaantal van 172 (okt. 2016) naar 159 (okt. 2021) -> [niet gerealiseerd; het aantal SO-leerlingen per 1 oktober 2021 is 173.](#)

Het samenwerkingsverband heeft aan het einde van de planperiode de volgende resultaten behaald:

1. Alle leerplichtige leerlingen staan ingeschreven op een school. -> [niet gerealiseerd; er zijn nog enkele 5a-leerlingen.](#)
2. Het samenwerkingsverband kent geen thuiszitters. [In 2021 is geen opgave van Regionaal Bureau Leerplicht geweest. De registraties van de Verbindingsofficier zijn vermeld bij progr. 11.](#)
3. Er worden in het regulier onderwijs zoveel mogelijk leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften opgevangen. [Het kan gesteld worden dat wanneer leerlingen verwezen zijn naar het S\(B\)O de school/leerkracht dermate handelingsverlegen was, dat hij/zij ondanks alle ondersteuning niet meer in staat was af te stemmen op wat de leerling nodig had.](#)
4. Wanneer de kwaliteit in het basisonderwijs nog verder stijgt, zal het aantal leerlingen dat deelneemt aan het speciaal (basis-)onderwijs verminderen. Anders gezegd zullen méér leerlingen in het regulier onderwijs passend onderwijs ontvangen. [Zie ook punt 3. Het betekent dat werken aan de kwaliteit van het onderwijs een voortdurend gegeven is en zal blijven.](#)
5. Alle financiële middelen zullen worden ingezet. Het buffervermogen kent een maximum van € 407.375 in het kader van weerstandsvermogen (voor de opbouw van het weerstandsvermogen: zie paragraaf B2. *Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden* in de Continuïteitsparagraaf.) [Niet alle middelen zijn ingezet; bij de verschillende programma's wordt hierover gerapporteerd.](#)

Het boeken van kwantitatieve resultaten is grotendeels afhankelijk van de kwaliteit, lees de (verbetering van de) ondersteuningsmogelijkheden van de scholen. Deze gedachte sterkt ons in onze opvatting dat de deskundigheidsbevordering van leerkrachten en intern begeleiders de belangrijkste inzet is voor het realiseren van de doelen, zowel kwantitatief als kwalitatief.

### **Aanvullend**

Aanvullend op de genoemde resultaten heeft het samenwerkingsverband in 2019 een eerste plan ontwikkeld om de financiële reserves doelmatig te besteden. In 2021 is een tweede plan gemaakt, naar aanleiding van de Verbeteraanpak van het ministerie van OC&W (Maatregel 23). Inhoudelijk en financieel wordt hiervan verslag gedaan in deze rapportage.

### **Ontwikkelingen**

Leerlingaantallen:

Leerlingaantallen	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2019	1-10-2018	1-10-2017	1-10-2016
Totaal incl. SBO	8394	8397	8441	8374	8403	8487

Deelnamepercentages				
	Brabantse Wal PO 3001		Landelijk	
	SBO *)	SO **)	SBO	SO
1-10-2011	2,42%	2,13%	2,68%	1,65%
1-10-2012	2,22%	2,05%	2,60%	1,63%
1-10-2013	1,92%	2,12%	2,52%	1,63%
1-10-2014	1,92%	2,08%	2,47%	1,63%
1-10-2015	1,85%	1,99%	2,35%	1,58%

<b>1-10-2016</b>	1,84%	1,93%	2,32%	1,58%
<b>1-10-2017</b>	2,20%	2,14%	2,34%	1,61%
<b>1-10-2018</b>	2,08%	2,28%	2,42%	1,67%
<b>1-10-2019</b>	2,13%	2,16%	2,49%	1,76%
<b>1-10-2020</b>	2,25%	2,12%	2,51%	1,77%
<b>1-10-2021</b>	2,17%	2,08%	2,51%	1,87%

\*) De berekening van dit percentage komt tot stand op basis van het aantal leerlingen dat onderwijs volgt op de SBO-school.

\*\*) De berekening van dit percentage komt tot stand op basis van het aantal afgegeven Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) voor het SO.

Het SBO-deelnamepercentage is t.o.v. vorig jaar met 0,08% gedaald (i.t.t. een gelijkblijvend landelijk percentage) en het SO-deelnamepercentage is gedaald met 0,06% (i.t.t. het landelijke percentage, dat met 0,1% stijgt).

Naast het 'tellen' geldt ook het 'vertellen': voor een nadere analyse: zie paragraaf *Diepteondersteuning*.

### *Doorlooptijden*

Het samenwerkingsverband realiseert de doorlooptijd van processen binnen het samenwerkingsverband:

- in de breedteondersteuning;
- in de diepteondersteuning, het aanvragen van een toelatingsverklaring (TLV) SBO/SO;
- inzake klachten en bezwaar.

### *Governance (interne beheersing en toezicht)*

De Raad van Toezicht bestaat uit drie externe leden. Zie par. B3 Verslag toezichthoudend orgaan.

### *Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders*

Bestuurders, toezichthouders, OPR-leden en leden van de Klankbordgroep (bestaande uit directeuren en IB-ers van de scholen) ontvangen voor hun activiteiten ten behoeve van het samenwerkingsverband vacatiegelden, volgens de volgende afspraken:

Raad van Toezicht, voorzitter, per jaar	€ 2.500
Raad van Toezicht, leden, per jaar	€ 2.000
Besturen van DB-leden, per jaar	€ 1.500
Leden Deelnemersraad, per bestuurslid, per vergadering	€ 100
Besturen van Klankbordgroep, per deelnemer, per vergadering	€ 100
<i>OPR-leden, per deelnemer, per vergadering *)</i>	€ 40

\*) Zoals in de CAO PO is gesteld, wordt voor de leerkrachten in de OPR geen vergoeding betaald; zij kunnen per schooljaar 60 uur van hun normjaartaak besteden aan OPR-werkzaamheden. Aan de ouders die deelnemen in de OPR wordt € 40 euro per (bijgewoonde) vergadering uitgekeerd.

In 2021 is met de Raad van Toezicht gesproken over de bijstelling van de vacatiegelden. Deze zullen m.i.v. boekjaar 2022 worden aangepast.

### *Inrichting passend onderwijs*

Het samenwerkingsverband geeft in het ondersteuningsplan inzicht in hoe zij haar geheel van ondersteuningsvoorzieningen heeft ingericht. Daarbij wordt het proces beschreven van preventie, signalering en eerste aanpak tot aan een daadwerkelijk arrangement (de route). Daarnaast worden de voorzieningen omschreven, die het samenwerkingsverband heeft ingericht om de kortdurende ondersteuning en de arrangementen uit te voeren.

In de eerste helft van 2021 is –na het OOGO d.d. 15 april 2021 met belanghebbenden- het nieuwe ondersteuningsplan geaccordeerd en aan de Inspectie aangeboden. In een reactie heeft de Inspectie het volgende aangegeven:

*De volgende voorschriften voor een ondersteuningsplan ontbreken:*

- *De procedure en criteria voor de verdeling, besteding en toewijzing van ondersteuningsmiddelen en -voorzieningen wordt beschreven in het perspectief van de meerjarenbegroting (artikel 18a, achtste lid onder b, WPO);*
- *De procedure en het beleid met betrekking tot terug- of overplaatsing naar het basisonderwijs vanuit sbo of so is beschreven (artikel 18a, achtste lid onder d, WPO).*

Deze onderdelen zijn gevat in een Addendum; over dit addendum is 3 december 2021 OOGO gevoerd met belanghebbenden, waarna het aan de Inspectie is aangeboden.

## Ondersteuningsstructuur

Het samenwerkingsverband vat zijn ondersteuningsstructuur samen in basis-, breedte- en diepteondersteuning:

### Programma 1 Basisondersteuning

Programma 1, Basisondersteuning is de ondersteuning die van alle basisscholen in het samenwerkingsverband wordt verwacht. Wat we verstaan en verwachten van deze basisondersteuning is in samenwerking met de scholen, besturen en de OPR vastgesteld, goedgekeurd en opgenomen in het Ondersteuningsplan 2017-2021.

Besturen ontvangen jaarlijks € 115,- per leerling om de basisondersteuning op orde te hebben en te houden. Verantwoording over de besteding van deze middelen vindt plaats via het verantwoordingsdocument, dat gebaseerd is op de documenten *basisondersteuning* en *spreekwijzer*.

De ontwikkeling van het Schoolondersteuningsprofiel is begin 2021 afgerond; aan scholen is gevraagd uiterlijk 1 augustus 2021 het ingevulde en geaccordeerde profiel aan het samenwerkingsverband te sturen. Op genoemde datum waren 33 (van de 41) profielen binnen. De overige scholen hebben hun profiel in de tweede helft /van 2021 / begin 2022 ingediend.

De analyse van de opgehaalde gegevens geeft een beeld welke ondersteuning scholen kunnen bieden en waar de ontwikkelambities liggen. Deze profielen vormen de basis voor de gesprekken die de gedragswetenschappers van het samenwerkingsverband voeren met de directies en intern begeleiders van de scholen.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 1 Basisondersteuning</b>	€ 967.870	€ 971.627

### Breedteondersteuning: programma's ter ondersteuning

De breedteondersteuning behelst zeven programma's aan ondersteuningsvoorzieningen. Voor de benodigde expertise ten behoeve van deze programma's zijn detacheringsovereenkomsten aangegaan met de desbetreffende medewerkers en hun werkgevers. Bij elk programma geldt het uitgangspunt dat leerlingen binnen het regulier onderwijs blijven en dat vooral gewerkt wordt aan de vaardigheden van de leerkrachten om nog beter af te stemmen op de leerling met extra onderwijs- en ondersteuningsbehoeften.

Programma

- 2) Kortdurende ondersteuning
- 3) Arrangementen
- 4) Deskundigheidsbevordering
- 5) Observatiegroep De Vlinderboom
- 6) Onderwijs- en Zorgarrangementen, waaronder De Trampoline
- 7) Steunpunt Hoogbegaafdheid
- 8) Poortwachter EED

### Ad Progr. 2 Kortdurende ondersteuning en Progr. 3 Arrangementen

Kortdurende ondersteuning en arrangementen zijn ondersteuningsvoorzieningen die niet binnen de basisondersteuning vallen. De voorzieningen variëren van curatief van aard (korte specialistische ondersteuning van maximaal 10 uur) tot intensief en langer durend van aard (arrangementen). Voor het toekennen van een arrangement is een deskundigenadvies nodig.

De school voert regie over de aanvraag en de geleverde ondersteuning en blijft zo verantwoordelijk voor het onderwijs aan de leerling.

Binnen dit programma waren in 2021 vier gedragswetenschappers (GW'ers) en acht Begeleiders Passend Onderwijs (BPO'er) werkzaam voor het samenwerkingsverband; samen met BPO'ers van cluster 2 vormen zij het Expertiseteam. Het aantal kortdurende ondersteuning en arrangementen dat is uitgevoerd is weergegeven in de paragraaf 'diepte-ondersteuning'.

De BPO'ers van de Mytyschool zijn m.i.v. het schooljaar 2019-2020 gestart met het screenen van de grafomotorische vaardigheden van de oudste kleuters van het SWV. Het doel van de screening is duidelijkheid te verkrijgen omtrent de kwaliteit van de grafomotoriek van deze leerlingen: beschikken ze over voldoende grafomotorische vaardigheden om aan de eisen, passend bij hun leeftijd, te kunnen voldoen? Een 2<sup>e</sup> doel van de screening is het vergroten van de deskundigheid van groepsleerkrachten bij het kijken naar en werken aan grafomotoriek van oudste kleuters. Door Corona kon pas na de eerste lockdown gestart worden. In totaal zijn 42 scholen bezocht, is aan 75 groepen met in totaal 1150 leerlingen les gegeven.

### Opbrengst

De vragenlijst ter evaluatie is ingevuld door 52 leerkrachten; 11% vindt zichzelf enigszins vooruit gegaan in kennis/vaardigheid, 54% vindt zichzelf redelijk vooruit gegaan en 35 % geeft aan veel meer kennis te hebben verworven en vaardiger is geworden.

Op de vraag of men in staat is om de belangrijkste problemen in de grafomotoriek te kunnen signaleren is er een redelijke groep die twijfels heeft: 26% zegt een eind te komen, maar ook veel niet te zullen zien; 60% geeft aan dat al wel te kunnen en 14% geeft aan het zelfs heel goed te kunnen.

Ondanks de twijfels bij 26% denkt 20% van de respondenten verdere ondersteuning nodig te hebben in de vorm van een arrangement. Alle deelnemers vond de screening nuttig (44%) tot heel nuttig (55%).

Door sommige respondenten werd gevraagd om een vervolg. Aangegeven is dat deze screening éénmalig was, maar dat per school ondersteuning ingekocht kan worden.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>P2 Kortdurende Ondersteuning</b>	€ 161.585	€ 169.709
<b>P3 Arrangementen *)</b>	€ 538.641	€ 589.850

\*) Arrangementen worden ook geboekt op Programma 6 Onderwijs & Zorg.

#### Ad Programma 4 Deskundigheidsbevordering

Deze ondersteuning verschaft individuele leerkrachten, intern begeleiders en schoolteams de mogelijkheid zich op gebied van passend onderwijs verder te ontwikkelen.

In 2021 stonden in totaal 18 trainingen op de planning. Door de pandemie zijn diverse trainingen in digitale vorm verzorgd.

Hoewel er met groot enthousiasme wordt deelgenomen aan de trainingen, kan niet aantoonbaar gemaakt worden dat de deskundigheidsbevordering van de leerkrachten ertoe leidt dat minder leerlingen werden doorverwezen naar het S(B)O.

In 2021 is daarom een start gemaakt met het meten van de effectiviteit van de deskundigheidsbevordering; in pilotvorm is voor de training "Gericht op je doel & groep!" een kwalitatief onderzoek uitgevoerd dat o.a. antwoord gaf op de vraag "Wat merkt de leerling in de klas ervan?"

Het onderzoek is uitgevoerd door de gedragswetenschappers (GW'ers) van het SWV en bestond uit observaties bij een lesbezoek en semigestructureerde interviews bij 10 verschillende scholen die aan de training deelnamen. De gebruikte vragenlijsten sloten aan bij de doelen die gesteld zijn aan de training. De interviews zijn gehouden met de directeur, de intern begeleider en de geobserveerde leerkrachten. Het voert te ver alle conclusies uit het onderzoek in dit bestuursverslag op te nemen. Daarom beperk ik me tot het antwoord op de slotvraag "Komt het geleerde uit de training terecht bij de kinderen in de klas?"

Van de 10 bezochte scholen komt het geleerde:

- 5 keer volledig
- 3 keer grotendeels
- 2 keer enigszins bij de kinderen in de klas terecht.

De gedragswetenschappers voeren in 2022 met de desbetreffende scholen gesprekken over het afgenomen onderzoek en de wijze waarop scholen met deze opbrengst aan de slag gaan.

Ook wordt in 2022 bekeken op welke wijze het kwalitatief onderzoek naar de effecten van de ondersteuning op de handelingsverlegenheid van de leerkrachten kan worden voortgezet.

I.v.m. Covid zijn minder trainingen gegeven dan begroot; de voornaamste reden hiervoor is dat niet alle trainingen zich lenen om digitaal gegeven te worden.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 4 Deskundigheidsbevordering</b>	€ 120.000	€ 64.479

#### Ad Programma 5 Observatiegroep De Vlinderboom

De Vlinderboom is een tijdelijke bovenschoolse voorziening voor leerlingen die het onderwijs kortdurend niet of niet volledig op een reguliere school kunnen volgen, omdat hun onderwijsbehoeften en mogelijke andere ondersteuningsbehoeften complex en onduidelijk zijn. Gerichte observatie, samen met betrokken experts, is dan nodig om tot het best passende onderwijsaanbod te komen. In dit programma wordt waar nodig de verbinding gemaakt tussen onderwijs en jeugdhulp. Plaatsing in De Vlinderboom betreft een periode van maximaal 20 weken. Er is plaats voor maximaal 8 leerlingen per half jaar.

In 2021 werd gestart met 7 leerlingen, die al in 2020 waren geplaatst. In de loop van 2021 zijn nog 13 leerlingen gestart. In totaal zijn in 2021 13 leerlingen uitgestoomd: 5 leerlingen naar Speciaal onderwijs cluster 4; 2 leerlingen naar Speciaal onderwijs cluster 3; 4 leerlingen naar Speciaal Basisonderwijs; 1 leerling naar regulier onderwijs en 1 leerling is overgeplaatst naar een safe house.

Bij het maken van de begroting voor 2021 was nog niet bekend dat we m.i.v. het nieuwe ondersteuningsplan (per augustus 2021) zouden starten met een bovenschoolse voorziening voor HB+-leerlingen. De kosten voor deze voorziening zijn eveneens geboekt op dit programma; derhalve onderstaand financiële eindresultaat.

Genoemde bovenschoolse voorziening (De Klimtoren) is in september 2021 gestart met 8 leerlingen. De voorziening biedt expertise voor HB+-leerlingen en hun leerkrachte in het regulier onderwijs. De leerlingen bezoeken 3 dagen per week de Klimtoren (gehuisvest in basisschool De Krabbenkooi). De overige 2 dagen volgen de leerlingen het onderwijs op hun eigen reguliere school; de leerkracht(en) aldaar wordt/worden gecoacht door de professionals van de Klimtoren.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 5 Observatiegroep</b>	€ 193.000	€ 225.104

#### Ad Programma 6 Onderwijs- en Zorgarrangementen (OZA)

Het doel van dit programma is leerlingen met gecombineerde zorg- & onderwijsbehoeften zoveel mogelijk te behouden voor het regulier basisonderwijs. Elke zes weken is op Brabantse Wal-niveau overleg tussen de gemeenten en de samenwerkingsverbanden in de REA-werkgroep; in deze werkgroep zijn de drie gemeenten vertegenwoordigd evenals de samenwerkingsverbanden PO & VO.

N.a.v. de REA is uitvoering gegeven aan een onderdeel van de Onderwijsagenda t.w. de realisatie van Schoolondersteuningsteams (SOT's). Met deze werkwijze is er een voortdurende verbinding tussen onderwijs en jeugdhulp, waardoor leerlingen / gezinnen met gecombineerde hulpvragen snel en adequaat kunnen worden besproken en hulp kan worden ingezet. In juni 2021 is het 'werken met SOT's' in dit tweede jaar geëvalueerd'.

Voor schooljaar 2021-2022 zijn de volgende verbeterpunten gekomen:

- Leerlingen met (risico)verzuim staan altijd op de agenda van een SOT.
- Er wordt gebruik gemaakt van de beslisboom verzuim.
- Er is altijd een OPP beschikbaar van leerlingen die besproken worden in een SOT
- Het gaat altijd om leerlingen met een gecombineerde onderwijs/ zorgbehoefte
- Onderwijs-zorg arrangementen worden gezamenlijk SMART geformuleerd, uitgevoerd en geëvalueerd.
- Er wordt éénduidigheid gecreëerd m.b.t betrokkenheid ouders in format/structuur. Maak duidelijk wat een SOT is, wat een HIA is en waar ouders verwacht worden.
- Er wordt onderzoek gedaan naar de mogelijkheid om deel 1 van het gezinsplan te integreren in het OPP.

Onderdeel van dit programma is *De Trampoline*, een tijdelijke voorziening voor leerlingen van groep 3 t/m 8 met (ernstige) gedrags- en/of werkhoudingsproblemen en voor leerkrachten met een coachingsvraag. Het uitgangspunt is dat de leerling, ook na De Trampoline-periode, op de eigen basisschool blijft en dat niet alleen gewerkt wordt aan de kindkenmerken maar ook aan de vaardigheden van de leerkracht; de leerkracht van De Trampoline verzorgt beiden: twee dagen per week geeft zij les aan de leerlingen, de overige lesdagen coacht zij de leerkrachten van de leerlingen. Plaatsing in De Trampoline betreft een periode van maximaal 20 weken, voor maximaal 8 leerlingen. In een schooljaar is er plaats voor maximaal 16 leerlingen.

Opbrengst

Cijfers 2021: In januari 2021 werd gestart met 4 leerlingen die in 2020 geplaatst waren. In de loop van 2021 zijn nog 7 leerlingen geplaatst.

In totaal stroomden 7 leerlingen in 2021 uit: 4 leerlingen zijn op het regulier onderwijs gebleven: 1 leerling naar SBO: 1 leerling naar SO. Van 1 leerling was eind 2021 de uitstroombestemming nog niet bekend

In termen van kwaliteit kan gesteld worden dat het doel dit jaar bijna behaald is; we bepaalden dat tenminste 60% van instroom op het regulier onderwijs zou blijven. In 2021 was dit percentage 57% (i.t.t. 20% in 2020). Toch is er geen *tevredenheid alom*: i.v.m. de Covid-crisis zijn aanmerkelijk minder leerlingen in deze voorziening geplaatst. Hierdoor is de balans tussen 'aantal leerlingen' en 'financiën' niet volgens plan.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 6 Onderwijs &amp; Zorg</b>	€ 170.000	€ 144.998

(Arrangementen worden ook geboekt op Programma 3 Arrangementen.)

#### Ad Programma 7 Steunpunt Hoogbegaafdheid

Het steunpunt heeft als taak: het adviseren van scholen over hoogbegaafde leerlingen; het trainen van leerkrachten in de afstemming op de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van deze leerlingen. Het resultaat van dit programma zal zijn: vaardiger leerkrachten; minder uitval HB-IIn; betere doorstroming naar het VO.

Soort ondersteuning	Aantal cases
KortOn leerling	42
KortOn groep/school	5
Arrangement leerling	10
Arrangement gr/school	1
Totaal	58

In 2021 zijn in totaal 58 cases begeleid en/of trainingen verzorgd in de volgende aandachtsgebieden:

- Individuele leerlingen: gedragsproblematiek voortkomend uit HB.
- Hulpvragen rondom bijzonder begaafde leerlingen (met meerdere diagnoses als ADHD, ADD, hoogsensitiviteit/hooggevoeligheid, dyslexie, ASS en concentratie-, motivatie- en werkhoudingsproblemen, acceptatie.
- Thuiszitters als gevolg van de coronamaatregelen of andere redenen.
- Onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van de HB-leerling in beeld te brengen.
- Adviezen voor aanpassingen in de groep; organisatie; werkvormen.
- Adviezen voor aanschaf leermiddelen/materialen; het opzetten van een orthotheek.
- Adviezen voor een verrijkingsprogramma voor een groepje leerlingen met een voorsprong in ontwikkeling op één of meerdere gebieden.
- Ondersteuning om individuele leerlijnen van deze kinderen op te stellen.
- Ondersteuning bij een versnellingstraject van een leerling (wel/niet/criteria).
- Help mij om dit kind te 'begrijpen'. Leerkrachtvaardigheden en vaardigheden IB-er uitbreiden om kindgesprekken met (hoog)begaafde leerlingen te voeren. Het scholingstraject met Ponte is op een groot aantal scholen gestart. Leerkrachten die desondanks nog handelingsverlegen zijn, kunnen een KortOn of Arrangement aanvragen.

### HB-subsidie

In 2020 is gestart met de besteding van de subsidie voor Hoogbegaafdheid (4 jaar à € 46.500).

Het doel van deze subsidie is een passender onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor (hoog)begaafde leerlingen te verkrijgen. De subsidie wordt besteed aan het professionaliseren van de schoolteams. Als samenwerkingspartner hierbij functioneert Psychologisch Adviesbureau Ponte. De vraaggestuurde activiteiten zijn onderverdeeld in 5 aandachtsgebieden:

1. Schoolbeleid t.a.v. HB
2. Signaleren van HB-leerlingen
3. Kennisverwerving bij leerkrachten
4. Begeleiding van HB-leerlingen
5. Onderwijsaanbod aan HB-leerlingen

16 scholen zijn in schooljaar 2020-2021 gestart. Alle trajecten zijn gestart met het invullen van de HB-quickscan, als 0-meting. Deze scan geeft de startsituatie van elke school weer. Aan het einde van het traject wordt deze quickscan opnieuw afgenomen om de groei te meten.

Alle scholen starten het HB-traject met het aandachtsgebied 'Schoolbeleid HB', vanuit de visie dat de andere aandachtsgebieden van hieruit ontwikkeld worden. De startsituaties zijn divers en daarmee ook de tijdsinvestering. Als het HB-beleid staat en gedeeld is met het team, komen de andere aandachtsgebieden aan bod in de vorm van workshops en studiedagen. In schooljaar 2020-2021 is nog geen traject afgerond. Als dit plaatsvindt in schooljaar 2021-2022 wordt er vanuit het SWV een evaluatie uitgezet.

In schooljaar 2021-2022 zijn 15 scholen gestart. In schooljaar 2022-2013 starten de overige 10 scholen.

Corona heeft ook hier zijn invloed gehad. Aan de ene kant door het omzetten van fysieke bijeenkomsten in Teams- en Zoom ontmoetingen; aan de andere kant door het tijdelijk wegvallen van één van de trainers. Volgens Bureau Ponte, dat het SWV tweewekelijks een update verschaft, zal dit niet leiden tot een kwaliteitsafname van de HB- ondersteuning.

Het resultaat valt iets gunstiger uit dan begroot; omdat de subsidiegelden al ontvangen zijn, wordt jaarlijks het daadwerkelijk bestede bedrag opgenomen bij de baten.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
Programma 7 HB	€ 96.000	€ 87.712

### Ad Programma 8 Poortwachter EED

De gemeenten zijn verantwoordelijk en beschikken over het budget voor dyslexiezorg. Zij betalen de kosten van de diagnose en behandeling. Het samenwerkingsverband heeft in overleg met de gemeentes in de regio afspraken gemaakt over route en procedures omtrent dyslexiezorg voor leerlingen met ernstige enkelvoudige dyslexie EED). De Expertgroep Dyslexie heeft de functie van poortwachter en beoordeelt op grond van dossierinformatie of er vermoedens zijn van EED en/of een leerling in aanmerking komt voor vergoede diagnostiek. De diagnostiek die daarop volgt wijst uit of er daadwerkelijk sprake is van EED waarna het kind in aanmerking komt voor behandeling.

Per dossier wordt door de gemeente € 50,- vergoed aan het samenwerkingsverband t.b.v. de poortwachter (Expertgroep). Het beoogd resultaat van dit programma is het al dan niet bevestigen van het vermoeden op basis van een dossier dat door de basisschool wordt aangeleverd.

### Opbrengst

In 2021 zijn 105 dossiers door de Poortwachter beoordeeld voor de drie Brabantse Wal-gemeenten. Hiervan hebben 81 dossiers een positief advies gekregen en 24 een negatief advies. Een positief advies houdt een onderkende verklaring in: aan de ouders wordt aangegeven dat er gereede vermoedens zijn van Ernstige

Dyslexie op basis waarvan ze voor vergoede diagnostiek in aanmerking komen. Een negatief advies houdt in dat het aangeleverde dossier niet voldoet aan de gestelde criteria.

Met ingang van 1 januari 2022 is een nieuwe Protocol Dyslexie Diagnostiek en Behandeling (PDDB 3.0) van kracht.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 8 Poortwachter Dyslexie</b>	€ 6.050	€ 4.800

### *Progr. 9 Bestuur & Organisatie*

Binnen dit programma zijn de volgende posten ondergebracht:

- Loonkosten Directeur-bestuurder en secretariaat
- Huur huisvesting Samenwerkingsverband
- Administratiekantoor (F & P) en accountant
- IB- en IB-Directienetwerken en overige vergaderkosten
- Vacatiegelden RvT, besturen, Klankbordgroep, OPR
- Externe bestuursondersteuning
- 

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 9 Bestuur &amp; Organisatie</b>	€ 271.810	€ 290.875

De overschrijding van de begroting wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de hoge rentelasten (10k) en kosten voor de ontwikkeling en het drukken van (de publieksvriendelijke versie van) het Ondersteuningsplan en de ontwikkeling van brochures t.b.v. de ondersteuningsvoorzieningen (8k).

### *Progr. 10 Kwaliteitszorg*

Met de aanstelling in 2020 van de beleidsmedewerker Kwaliteit is een belangrijke stap gezet in de systematische & structurele zorg voor kwaliteit. Alle ondersteuningsprogramma's zijn gevat in PDCA-cycli, SMART-doelen zijn opgesteld, Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) zijn vastgesteld, data worden digitaal verzameld en geanalyseerd om zo te komen tot een verhoging van de kwaliteit van enerzijds het geboden (passend) onderwijs en anderzijds ons eigen werk.

Het kwaliteitsbeleidsplan kent inmiddels een vervolgplan aansluitend bij het nieuwe ondersteuningsplan met als doel het kwaliteitsbeleid verder te bestendigen. De toekomstige ontwikkelingen op het gebied van Passend Onderwijs en de te behalen doelen zijn opgenomen in het Addendum bij het Ondersteuningsplan.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 10 Kwaliteitszorg</b>	€ 70.000	€ 74.242

### *Progr. 11 Uitvoering Plan Extra Ondersteuning / doelmatige inzet financiële reserve*

Teneinde de financiële reserve doelmatig in te zetten is sinds december 2019 gestart met de uitvoering van het Plan Extra Ondersteuning Deel I. In 2021 is hier een tweede plan aan toegevoegd, in het kader van de Verbeteraanpak Passend Onderwijs (M23).

De twee plannen omvatten de volgende 5 onderdelen:

- 1 Leerkrachten ondersteunen in de begeleiding van / afstemming op leerlingen met gedragsproblemen; met name gericht op vroegtijdig(er) / preventiever signaleren en coaching.
- 2 lb-ers ondersteunen met de uitlijning / samenwerking met Jeugdzorg.
- 3 De inzet van zogenaamde 'blijfarrangementen' (intensieve arrangementen) per relevante casus. Scholen die dermate handelingsverlegen zijn dat ze een leerling zouden moeten verwijzen, worden met een blijfarrangement ondersteund om ervoor te zorgen dat ze zelf in staat blijven af te stemmen op de onderwijsbehoeften. Per leerling wordt bekeken welke expertise nodig is; deze behoeften worden omgezet in SMART-doelen. De benodigde expertise wordt óf door de eigen begeleiders passend onderwijs geleverd óf ingekocht bij derden.
- 4 De start van twee hybride klassen (één in het SBO en één in het SO (vml. cluster 4)) voor die leerlingen die mogelijk het onderwijs in het regulier onderwijs kunnen vervolgen. De wtf van de gedragswetenschapper verbonden aan het SBO wordt hiervoor uitgebreid van 0,6 naar 0,7 fte. (De gedragswetenschapper verbonden aan SO4 heeft al de gewenste werktijdfactor).

Gerealiseerd:

- 1a. Ondanks de crisis zijn sinds het begin van dit programma 43 coachingstrajecten gestart. Dit zijn 16 teamcoachingstrajecten en 27 individuele trajecten. Alle trajecten hebben als doel: het versterken van het vroegtijdig signaleren van leerlingen met opvallend gedrag door onderwijsprofessionals (leerkracht, lb-er en teams) door in te zetten op 'verbinden'. Meer specifiek wordt per traject een keuze gemaakt uit de volgende doelen gekozen: kijken achter gedrag; vergroten reflectief vermogen, positief-pro-actief handelen, verduurzamen expertise, inzet kwaliteiten.
- 1b. De 19 leerkrachten die deelnamen aan de (Post HBO) in company opleiding tot SchoolCoach Passend Onderwijs hebben in 2021 de opleiding afgerond. In september 2021 is gestart met een volgende groep leerkrachten; het aantal cursisten (6) is lager dan verwacht.

- 1c. Voor schooljaar 2020-2021 zijn de doelen R&W aangepast en gespecificeerd, waarop ook de nieuwe nul- en nameting zijn afgestemd. Aangepaste doelen:
1. Deelnemers aan de trainingen kunnen Rots & Water koppelen aan de fasen van groepsvorming in de klas volgens Tuckman.
  2. Deelnemers weten hoe de sociale en communicatieve vaardigheden van kinderen in een groep van invloed zijn op het welzijn van klasgenoten in de klassensituatie.
  3. Deelnemers hebben kennis van de uitgangspunten van de 'gouden driehoek' in relatie tot de sociale problemen in de klas (b.v. pesten, conflicten, uitsluiting, aangeven van grenzen en meeloopedrag).
  4. Deelnemers kunnen door middel van een psycho-fysieke benadering anticiperen op de sociale processen in de klas, waardoor ze deze tijdig kunnen signaleren en positief kunnen beïnvloeden.
  5. Deelnemers kunnen, gebruikmakend van de uitgangspunten van de 'gouden driehoek', individuele leerlingen begeleiden bij het versterken van hun zelfbeheersing, zelfvertrouwen en zelfreflectie.
  6. Deelnemers kunnen een Rots en Water -traject uitvoeren in een groep op hun school.

Door de Corona-pandemie is er in 2020-2021 geen nieuwe training opgestart; de training vraagt fysieke nabijheid, hetgeen ten tijde van de pandemie als onwenselijk werd beschouwd. Er zijn wel twee intervisiebijeenkomsten gerealiseerd.

De planning voor schooljaar 2021-2022 was dat de trainingen plaats zouden vinden in het najaar van 2021. Dit is gelukt voor de 3-daagse basistraining met 9 deelnemers. Deze deelnemers hebben ook de nulmeting ingevuld. De opvolgende specialistentraining heeft door Corona niet kunnen plaatsvinden, is opgeschoven naar 31 maart/ 1 april 2022. De nameting vindt plaats zodra beide trainingen uitgevoerd zijn. De intervisiebijeenkomst staat gepland op 17 febr. 2022. Om de doelen 4, 5 en 6 te kunnen beoordelen staat een effectmeting in de klassen gepland in het najaar van 2022.

2. De Verbindingsofficier is 1 april 2020 gestart. Zij heeft gedurende drie jaar de volgende opdrachten:
- De thuiszitters en de leerlingen met ontheffing 5 onder a, terug te leiden naar een vorm van onderwijs, al dan niet voorzien van een onderwijs-zorg-arrangement vanuit Jeugdzorg en/of het Samenwerkingsverband.
  - Fungeren als casusregisseur / mee-oplopen met de ouders van zeer ingewikkelde casuïstiek waarin zowel onderwijs als gezinsondersteuning nodig is.
- Teneinde er zeker van te zijn dat deze functionaris na drie jaar 'niet meer nodig is' is ervoor gekozen een Jeugdprofessional (met SKJ-registratie) te detacheren vanuit Spring! aan het Samenwerkingsverband. Gedurende drie jaar wordt de Verbindingsofficier door het samenwerkingsverband gefinancierd.

In totaal heeft de Verbindingsofficier zich sinds de start van dit programma ontfemd over 56 cases:

Omschrijving of herkomst 'thuiszitter'	Aantal
school buiten ons SWV	1
thuiszitter > 4 weken ziek	3
thuiszitter absoluut verzuim	5
thuiszitter langdurig relatief verzuim	15
thuiszitter met vrijstelling LPA	10
thuiszitter Variawet	18
N.v.t.: verhuisd	4
<b>Eindtotaal</b>	<b>56</b>

Het werk van de Verbindingsofficier bestaat voornamelijk uit het (opnieuw) verbinding zoeken met de ouders en scholen, het bespreken/aandragen van andere oplossingen, het (laten) doen van onderzoek naar de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften, het verbeteren van de communicatie tussen partijen en het bespreken en wegnemen van weerstand. Om scholen de ondersteunen bij een correcte verzuimregistratie, zijn verschillende processchema's in de vorm van beslissbomen gemaakt en in gebruik genomen.

Bij 33 cases is het volgende bereikt:

Omschrijving of herkomst 'thuiszitter'	Andere school		Eigen school		Ontheffing	Zorgvoorziening		Totaal
	Deeltijd	Voltijd	Deeltijd	Voltijd	Voltijd	Deeltijd	Voltijd	
thuiszitter > 4 weken ziek	3							3
thuiszitter absoluut verzuim	1	2				1		4



thuiszitter langdurig relatief verzuim	4	3	1	3		1	12
thuiszitter met vrijstelling LPA					1		1
thuiszitter Variawet	1	5	4	2		1	13
<b>Eindtotaal</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

Het laatste jaar van de Verbindingsofficier wordt benut om ook de overige leerlingen waar mogelijk terug te leiden naar onderwijs. Ook zal met de gemeenten worden overlegd over een eventuele voortzetting van de inzet van de Verbindingsofficier. Daarbij zal de focus o.a. liggen op de resultaten c.q. de besparingen die gerealiseerd worden wanneer leerlingen niet meer of korter gebruik maken van kostbare zorgvoorzieningen.

- Blijfarrangementen: sinds de start van dit programma (nieuwe ondersteuningsplan augustus 2021) zijn in totaal 7 intensieve arrangementen uitgegeven. In de meeste gevallen betrof dit de inzet van een onderwijsassistent om met de leerling te werken, ter voorkoming van uitstroom naar het S(B)O-onderwijs.
- Twee hybride terugplaatsingsgroepen: per september 2021 is gestart met 6 potentiële terugplaatsingsleerlingen op SO4 De Kornalijn. Voor de ouders van 3 leerlingen kwam deze mogelijkheid echter te vroeg, waardoor met 3 leerlingen gestart is. Bij SBO De Driemaster kon niet worden gestart i.v.m. het niet beschikbaar zijn van een leerkracht.

De reden dat het begrote bedrag van dit programma wordt overschreden heeft te maken met het feit dat de onderdelen 3 & 4 nog niet in de begroting van 2021 waren meegenomen; deze programma-onderdelen zijn pas begroot m.i.v. het nieuwe ondersteuningsplan vanaf aug. 2021.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Programma 11 Inzet reserve</b>	€ 326.000	€ 343.059

De hoogte van de bestemmingsreserve doelmatige inzet financiële reserves was en is bepaald tot het niveau dat het weerstandsvermogen voldoende is om risico's op te vangen.

### Diepteondersteuning

Diepteondersteuning betreft plaatsing op een school voor speciaal (basis-)onderwijs. Dit is aan de orde zodra de onderwijsbehoeften van de leerling van dien aard zijn, dat de leerkracht niet meer tegemoet kan komen aan wat de leerling nodig heeft. Met andere woorden: de handelingsverlegenheid van de leerkracht is te groot om de leerling verder te kunnen begeleiden. De leerling wordt dan, in overleg met ouders, door de school verwezen naar een school voor speciaal (basis-)onderwijs. Bij diepteondersteuning geldt als uitgangspunt dat – waar mogelijk – de leerling terugkeert naar de reguliere school eventueel voorzien van een arrangement vanuit het samenwerkingsverband.

Financieel	Begroot	Gerealiseerd
<b>Inzet S(B)O-voorzieningen</b>	€ 2.624.264	€ 2.660.078

De stijging van de kosten voor dit programma komt voort vanuit het feit dat er meer leerlingen naar het S(B)O zijn uitgestroomd dan begroot.

Vergeleken met de landelijke kengetallen zien de deelnamepercentages van SWV PO3001 er als volgt uit:

<b>Monitor SWV Brabantse Wal PO*</b>						
<b>Totaal aantal ln. SWV Brabantse Wal PO</b>	okt-16	okt. 17	okt. 18	okt. 19	okt. 20	okt 21
Totaal PO	8487	8403	8374	8441	8397	8394
Waarvan in sbo	156	185	174	180	189	182
Deelnamepercentage sbo	1,84%	2,20%	2,08%	2,13%	2,25%	2,17%
<b>Leerlingen in SO SWV Brabantse Wal PO</b>	okt-16	okt. 17	okt. 18	okt. 19	okt. 20	Okt. 21
Laag	141	139	151	139	134	131
Midden	8	8	10	13	17	22
Hoog	23	24	23	21	21	20
Residentieel geplaatst		9	7	9	6	0
Totaal	172	180	191	182	178	173
<b>Deelnamepercentage SO SWV Brabantse Wal PO</b>	okt-16	okt. 17	okt. 18	okt. 19	okt. 20	Okt. 21
Laag	1,57%	1,76%	1,89%	1,75%	1,67%	1,58%

Midden	0,09%	0,10%	0,12%	0,15%	0,20%	0,27%
Hoog	0,27%	0,29%	0,27%	0,25%	0,25%	0,23%
<b>Totaal</b>	<b>1,93%</b>	<b>2,14%</b>	<b>2,28%</b>	<b>2,16%</b>	<b>2,12%</b>	<b>2,08%</b>
<b>Deelnamepercentage SBO landelijk</b>	<b>okt-16</b>	<b>okt. 17</b>	<b>okt. 18</b>	<b>okt. 19</b>	<b>okt. 20</b>	<b>Okt. 21</b>
SBO	2,32%	2,34%	2,42%	2,49%	2,51%	2,51%
<b>Deelnamepercentage SO landelijk</b>	<b>okt-16</b>	<b>okt. 17</b>	<b>okt. 18</b>	<b>okt. 19</b>	<b>okt. 20</b>	<b>Okt.21</b>
Laag	1,28%	1,30%	1,36%	1,43%	1,44%	1,50%
Midden	0,13%	0,15%	0,15%	0,17%	0,19%	0,21%
Hoog	0,17%	0,17%	0,16%	0,16%	0,17%	0,18%
<b>Totaal</b>	<b>1,58%</b>	<b>1,61%</b>	<b>1,67%</b>	<b>1,76%</b>	<b>1,77%</b>	<b>1,87%</b>
* De getallen zijn afkomstig van Dashboard, DUO						

#### Toegekende Kortdurende Ondersteuning, Arrangementen en TLV's in 2019/2020 en 2021.

Bestuur	Aantal scholen	Aantal leerlingen			Aantal KortOms			Aantal arr.			Aantal TLV'SBO			Aantal TLV'SO		
		2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
LPS(excl. sbo)	28	5771	5628	5479	126	137	108	109	86	86	33	34	16	12	19	15
ABBO	6	1309	1360	1455	19	33	30	29	8	26	6	7	3	4	3	4
SOM	4	734	776	806	9	15	7	23	8	15	4	4	4	0	0	1
SIPO	1	262	266	295	2	1	9	4	4	4	0	0	1	0	0	1
KruisI scholen	1	185	178	177	0	6	2	2	0	2	1	0	2	1	1	2
SBO de Driemas	1	180	189	182	5	4	1	2	1	4	62	62	64	0	3	5
Mytyschool	1	36	39	36	0	0	0	0	0	1	0	0	0	13	14	9
De Kornalijn	1	94	84	75	1	2	1	6	2	2	2	2	3	43	26	30
De Kameleon	1	37	40	45	0	0	0	2	2	1	1	0	1	14	9	15
Montaal	1				0	0	0	0	1	0	0	2	1	1	2	2
Onderinstroom					0	0	0	0	0	0	6	7	7	3	8	5
Overig*)					0	0	2	0	0	2	10	7	10	5	2	4
<b>Totaal</b>					<b>162</b>	<b>198</b>	<b>160</b>	<b>177</b>	<b>112</b>	<b>143</b>	<b>125**)</b>	<b>125**)</b>	<b>112**)</b>	<b>96**)</b>	<b>87**)</b>	<b>93**)</b>

\*) Overig: dit zijn bijv. leerlingen woonachtig in deze regio die naar een SO-school buiten het SWV gaan; wij hebben de TLV afgegeven en blijven ook financieel verantwoordelijk voor de bekostiging van het onderwijs in de andere regio.

\*\*\*) Dit aantal is inclusief de herbeoordelingen

Jaar	SBO Nieuw	SBO Herbeoordeeld	SBO Totaal	SO Nieuw	SO Herbeoordeeld	SO Totaal	SO+SBO totaal <u>nieuwe</u> TLV's
<b>2018</b>	46	32	78	43	63	106	89
<b>2019</b>	61	64	125	27	69	96	88
<b>2020</b>	63	62	125	35	52	87	98
<b>2021</b>	42	70	112	42	51	93	84

Het totaal aantal nieuwe TLV's ten opzichte van 2020 is gedaald met 14%. Het is niet aantoonbaar te maken dat de daling in SBO-TLV's een rechtstreeks verband houdt met de geboden ondersteuning aan de scholen.

#### Overlegvormen

Gedurende 2021 is twee keer een netwerkbijeenkomst georganiseerd voor de intern begeleiders van alle scholen en één keer met zowel de intern begeleiders als de directeurs. Deze beide netwerken vonden live plaats in de Raaijberg. Het IB-netwerk in november '21 is (digitaal) met zowel de intern begeleiders als de jeugdprofessionals en ook de ondersteuningscoördinatoren van het VO georganiseerd.

De klankbordgroep en het Expertiseteam kwamen vier keer bijeen. De Ondersteuningsplanraad, bestaande uit leerkrachten en ouders, vergaderde 7 keer. Bestuurlijk overleg heeft plaatsgevonden met de Deelnemersraad (4 keer) en de Raad van Toezicht (4 keer).

#### Afhandeling van klachten

Er zijn tijdens het verslagjaar 2021 geen klachten ingediend.

## Financiële informatie

In 2018 is gestart met het werken volgens een planning- en controlecyclus beleid & financiën. In 2022 is deze cyclus vastgelegd en bekrachtigd door de RvT. Hiermee is het proces van begroten tot en met de Jaarrekening, inclusief de momenten van vaststelling door het bestuur en goeuring door de Raad van Toezicht vastgesteld. De opzet van de meerjarenbegroting sluit aan bij het ondersteuningsplan en kent een activiteitengerichte opbouw volgens het verplichte model van OCW.

Deze financiële paragraaf geeft de relatie weer tussen het beleid en de staat van baten en lasten. Tevens wordt een toelichting gegeven op een aantal posten en op de kengetallen.

Staat van baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Vershil	Realisatie 2020	Vershil
<b>Baten</b>					
rijksbijdragen	5.338.169	5.219.694	118.475	5.266.432	71.737
overige overheidsbijdragen	4.950	5.000	-50	4.950	0
Overige baten	23.845	0	23.845	41.994	-18.149
<b>Totale baten</b>	<b>5.366.964</b>	<b>5.224.694</b>	<b>142.270</b>	<b>5.313.376</b>	<b>53.588</b>
				0	
<b>Lasten</b>				0	
Personele lasten	1.842.867	1.667.486	-175.381	1.627.347	-215.520
Afschrijvingen	3.460	0	-3.460	1.582	-1.878
Huisvestingslasten	14.307	15.000	693	14.043	-264
Overige instellingslasten	114.498	220.500	106.002	120.606	6.108
Doorbetalingen aan schoolbesturen	3.651.399	3.642.134	-9.265	3.651.661	262
<b>Totale lasten</b>	<b>5.626.532</b>	<b>5.545.120</b>	<b>-81.412</b>	<b>5.415.239</b>	<b>-211.293</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-259.568</b>	<b>-320.426</b>	<b>60.858</b>	<b>-101.863</b>	<b>-157.705</b>

De voorgeschreven presentatie van de cijfers in de jaarrekening biedt weinig inzicht in de beleidsmatige uitwerking van het ondersteuningsplan naar de financiële consequenties. Daarom wordt voor de interne beleidscyclus gewerkt met een programmabegroting. Hiermee kan een directe relatie worden gelegd tussen beleid en financiën, zodat de meerjarenbegroting logisch voortvloeit uit het ondersteuningsplan. De vertaling van de cijfers naar de verschillende programma's geeft het volgende beeld:

Tabel begroting versus realisatie

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Vershil
<b>Baten</b>			
rijksbijdragen	5.338.169	5.219.694	118.475
Overige overheidsbijdragen	4.950	5.000	-50
Overige baten	23.845	0	23.845
<b>Totale baten</b>	<b>5.366.964</b>	<b>5.224.694</b>	<b>142.270</b>
Afdracht SO, teldatum (via DUO)	2.417.041	2.334.568	-82.473
Afdracht SO, peildatum (tussentijdse groei SO)	65.108	79.028	13.920
Afdracht SO, peildatum (tussentijdse groei SO, basis. Bek. )	0	31.715	31.715
Grensverkeer SBAO uit	5.335	0	-5.335
Overdrachtsverplichting aan SBAO	172.593	178.953	6.360
<b>Afdrachten</b>	<b>2.660.078</b>	<b>2.624.264</b>	<b>-35.814</b>
<b>Lasten</b>			
Pr. 1 - Basisondersteuning	971.627	967.870	-3.757
Pr. 2 - Breedteondersteuning - KortOn	169.709	161.485	-8.224
Pr. 3 - Breedteondersteuning - Arrangement	589.850	538.641	-51.209
Pr. 4 - Breedteondersteuning - Deskundigheidsbev.	64.479	120.000	55.521
Pr. 5 - Breedteondersteuning - Observatiegroep	225.104	193.000	-32.104
Pr. 6 - Breedteondersteuning - Onderwijs en Zorg	144.998	170.000	25.002
Pr. 7 - Breedteondersteuning - Steunpunt HB	87.712	96.000	8.288
Pr. 8 - Breedteondersteuning - Poortwachter EED	4.800	6.050	1.250
Pr. 9 - Bestuur & organisatie	290.875	271.810	-19.065
Pr. 10 - Kwaliteitszorg	74.242	70.000	-4.242
Pr. 11- Reserve	343.059	326.000	-17.059
<b>Totale lasten</b>	<b>5.626.532</b>	<b>5.545.120</b>	<b>-81.412</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-259.568</b>	<b>-320.426</b>	<b>60.858</b>

## Verantwoording

Het resultaat over het boekjaar 2021 bedraagt -€ 259.568 tegenover een begroot negatief resultaat van € 320.426. Onderstaand worden de grote verschillen op hoofdlijnen benoemd.

## Rijksbijdragen en afdrachten

Sinds het opstellen van de begroting zijn de volgende aanpassingen bekend geworden:

- Aanpassing van de bekostigingsstarieven van het schooljaar 2020-2021 en 2021-2022 en van het kalenderjaar 2021;
- Aanpassing aantal SO leerlingen <8 jr. per 1-10-2020: 41-7-5 (begroot: 31-7-5);
- Aanpassing aantal SO leerlingen >8 jr. per 1-10-2020: 99-10-16 (begroot: 104-10-16);
- Aanpassing aantal BAO leerlingen per 1-10-2020: 8.208 lln (begroot: 8.200 lln);
- Aanpassing tussentijdse groei 1-2-2021 8 lln, (begroot 5 lln);
- Schoolmaatschappelijk werk aanpassing van de achterstandscore en de bekostiging.

De hogere rijksbijdragen (€ 118.475) en de hogere afdrachten (€ 35.814) zorgen per saldo voor een positief effect van € 82.661.

De overige baten zijn € 23.845 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een niet begrote bate voor grensverkeer van € 13.231 en € 9.116 doobelaste exploitatiekosten aan het samenwerkingsverband VO.

## Programma's

De programma's met een verschil > € 20.000 worden toegelicht.

- Programma 3 Breedteondersteuning – Arrangement: Aan dit programma is € 51.209 meer uitgegeven dan begroot omdat er meer arrangementen zijn toegekend dan begroot waardoor lonen en salarissen en inhuur van personeel hoger zijn dan begroot.
- De bekostiging van dit Programma 3 Arrangementen valt deels ook onder Programma 6 Onderwijs & Zorg; de saldi van deze twee programma's kennen een totaal van - € 26.207
- Programma 4 Deskundigheidsbevordering: € 55.521 minder uitgegeven dan begroot o.a. doordat een aantal trainingen door Corona niet of digitaal heeft plaatsgevonden.
- Programma 5 Breedteondersteuning – Observatiegroep: hieraan is € 32.104 meer uitgegeven dan begroot omdat bij het maken van de begroting de bovenschoolse voorziening De Klimtoren nog niet was meegenomen. Dit programma is nl. gestart vanaf het nieuwe ondersteuningsplan (augustus 2021).
- Programma 11 Reserve: hieraan is € 17.059 meer uitgegeven omdat de SO4-hybride terugplaatsingsgroep nog niet was begroot. Dit programma is nl. gestart vanaf het nieuwe ondersteuningsplan (augustus 2021).

## Balans per 31-12-2021

De balans per 31 december 2021 is in onderstaande tabel weergegeven.

Balans	31-12-2021	31-12-2020
Activa		
Materiele vaste activa	21.708	25.168
Vorderingen	120.270	45.433
Liquide middelen	1.765.790	2.067.354
Totaal vlottende activa	1.886.060	2.112.787
<b>Totaal activa</b>	<b>1.907.768</b>	<b>2.137.955</b>
Passiva		
Eigen vermogen	1.708.238	1.967.806
Voorzieningen	12.093	10.624
Kortlopende schulden	187.437	159.525
<b>Totaal passiva</b>	<b>1.907.768</b>	<b>2.137.955</b>

## Toelichting

De waarde van de materiele vaste activa is afgenomen ten opzichte van 2020. De afschrijvingen bedragen in 2021 € 3.460 en de investeringen € 0. Per saldo is er dus een afname van € 3.460 van de materiële vaste activa.

De vorderingen nemen met € 74.837 toe ten opzichte van 2020. Dit wordt veroorzaakt door een toename van de vooruitbetaalde posten. De groeibekostiging voor de scholen in het speciaal onderwijs zijn voor het schooljaar 2021-2022 al overgemaakt.

De liquide middelen nemen met € 301.564 af. Het negatieve resultaat zorgt voor een afname van de liquiditeit. Een toename van de vorderingen heeft een negatief effect op de liquiditeit en een toename van de kortlopende schulden heeft een positief effect op de liquiditeit. Zie hiervoor ook het kasstroomoverzicht.

Het eigen vermogen daalt als gevolg van het negatieve exploitatieresultaat. De voorzieningen nemen met € 1.489 toe door een dotatie aan de voorziening jubileumuitkeringen.

De kortlopende schulden zijn € 27.912 hoger dan ultimo 2020 voornamelijk door een toename van de nog te betalen kosten.

### Financiële kengetallen

Onderstaand een weergave van de kengetallen.

Kengetallen	2020	2021
Solvabiliteit 1	92,00%	90%
Liquiditeit (quick ratio)	13,2	10,0
Rentabiliteit (%)	-1,91%	-4,83%
Weerstandvermogen (%)	37%	32%

Toelichting op de kengetallen:

#### *Solvabiliteit*

De solvabiliteit geeft de verhouding weer tussen enerzijds het eigen vermogen en anderzijds het totaal vermogen. Het is een maatstaf voor de mate waarin de organisatie in staat is aan de betalingsverplichtingen op de lange termijn te voldoen. Het solvabiliteitskengetal is gedefinieerd als (eigen vermogen / totaal vermogen).

Op basis van het kengetal is de solvabiliteitspositie van het samenwerkingsverband goed. Het samenwerkingsverband is in staat aan de betalingsverplichtingen op de lange termijn te voldoen.

#### *Liquiditeit*

De liquiditeit geeft de verhouding weer tussen enerzijds de liquide middelen en de kortlopende vorderingen en anderzijds de kortlopende verplichtingen. Het is een maatstaf in hoeverre de organisatie in staat is aan haar betalingsverplichtingen op de korte termijn te voldoen.

Het samenwerkingsverband is in staat aan de betalingsverplichtingen op de korte termijn te voldoen.

#### *Rentabiliteit*

Dit kengetal geeft weer in hoeverre de organisatie in het boekjaar met een sluitende exploitatie heeft gewerkt (mate van 'winstgevendheid'). Het geeft de verhouding weer tussen enerzijds het exploitatieresultaat en anderzijds de totale baten van dat jaar.

Voor 2021 is sprake van een negatief exploitatieresultaat en dus van een negatieve rentabiliteit. Voor 2021 was een negatieve rentabiliteit begroot.

#### *Weerstandvermogen*

Het weerstandsvermogen is de graadmeter voor de mate waarin een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het geeft de verhouding weer tussen enerzijds het eigen vermogen en anderzijds de totale baten van dat jaar. Het weerstandsvermogen is met 32% ruim toereikend (voor de opbouw: zie *Continuïteitsparagraaf*).

Uit bovenstaande kengetallen kan worden geconcludeerd dat de liquiditeits- en vermogenspositie van samenwerkingsverband Brabantse Wal PO ruim is..

De ontstane financiële reserve is met name opgebouwd doordat er vanaf de start van passend onderwijs tot 1 augustus 2017 weinig beleid aan middelen gekoppeld was. Het eerste ondersteuningsplan was slechts voor één jaar goedgekeurd. Vanaf 1-8-2017 is er een nieuw en wel goedgekeurd ondersteuningsplan waarbij middelen aan beleid zijn gekoppeld. Inmiddels is sinds 2019 een plan Extra Ondersteuning in uitvoering, teneinde de financiële reserves doelmatig in te zetten. Naar aanleiding van de Verbeteraanpak Passend Onderwijs is in 2021 een tweede plan 'doelmatige inzet financiële reserve' opgesteld en in uitvoering genomen. Op inhoud wordt hierover verslag gedaan in het bestuursverslag.

### Treasurybeleid

Samenwerkingsverbanden krijgen jaarlijks een bedrag waaruit alle kosten moeten worden gedekt en waarmee waarborgen voor 'bedrijfsvoering' op langere termijn geschapen moeten worden. Op basis van het voor de organisatie geldende risicoprofiel ligt het voor de hand dat reserves worden opgebouwd. Het past in de eigen verantwoordelijkheid van het samenwerkingsverband de beschikbare middelen risicomijdend te beheren.

Het treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van Stichting Samenwerkingsverband Brabantse Wal PO. Het vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 RBLD 2016)). De regeling heeft betrekking op de publieke middelen van Stichting Samenwerkingsverband Brabantse Wal PO.

De Raad van Toezicht heeft op 26 maart 2020 het Treasurystatuut goedgekeurd.  
De directeur-bestuurder heeft het Treasurystatuut vastgesteld op 26 maart 2020.

Het samenwerkingsverband heeft geen leningen verstrekt en is geen derivaten aangegaan. De liquide middelen zijn uitgezet op een betaalrekening bij ABN/AMRO. Deze bank voldoet aan de credit ratings van ons treasurystatuut.

De liquide middelen zijn in 2021 afgenomen ten opzichte van 2020 vanwege onder andere het negatieve resultaat. Voor een nadere analyse verwijzen wij naar het kasstroomoverzicht.

In het kader van ons treasuryplan is in 2021 onderzocht of er alternatieven zijn voor de negatieve rente op de aangehouden liquide middelen die door de huisbank in rekening wordt gebracht. Inmiddels is dit onderzoek afgerond en is het samenwerkingsverband overgestapt op schatkistbankieren.

## Continuïteitsparagraaf

### A1. Leerlingenaantallen en personele bezetting

#### Leerlingen

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het ondersteuningsplan. Onderstaande leerlingenaantallen zijn gebruikt bij het opstellen van de meerjarenbegroting. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting waren de leerlingenaantallen nog niet definitief waardoor de leerlingenaantallen in onderstaande tabel kunnen afwijken t.o.v. eerder gepresenteerde tabellen met leerlingenaantallen.

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum						
Leerlingen BaO en SBO	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
leerlingen BaO	8.208	8.212	8.210	8.210	8.210	8.210
leerlingen SBO	191	182	172	162	160	160
<b>Totaal BaO en SBO</b>	<b>8.399</b>	<b>8.394</b>	<b>8.382</b>	<b>8.372</b>	<b>8.370</b>	<b>8.370</b>
Leerlingen SO						
	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
<b>SO IIn jonger dan 8 jaar</b>						
categorie 1 (laag)	41	42	35	33	33	33
categorie 2 (midden)	7	6	6	6	6	6
categorie 3 (hoog)	5	5	5	5	5	5
<b>SO IIn 8 jaar en ouder</b>						
categorie 1 (laag)	104	89	83	80	80	80
categorie 2 (midden)	10	16	16	15	15	15
categorie 3 (hoog)	16	15	15	14	14	14
<b>Totaal SO</b>	<b>183</b>	<b>173</b>	<b>160</b>	<b>153</b>	<b>153</b>	<b>153</b>
Deelnamepercentages						
	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
SBO	2,27%	2,17%	2,05%	1,94%	1,91%	1,91%
SO	2,18%	2,06%	1,91%	1,83%	1,83%	1,83%

#### Personele bezetting

In 2021 is de personele bezetting iets gegroeid ten opzichte van 2020: per 1 augustus 2021 is de wtf van één van de gedragswetenschappers met 0,1 fte verhoogd i.v.m. uitbreiding werkzaamheden richting voor- en vroegschoolse voorzieningen. In totaal bedraagt het aantal fte van de drie gedragswetenschappers op de loonlijst 2,2 fte.

Personele bezetting in fte	2020	2021	2022	2023	2024
Directie (DIR)	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Onderwijsondersteunend personeel Secretariaat	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Onderwijsondersteunend personeel Beleidsmedewerker	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Gedragswetenschapper	2,1	2,2*)	2,2	2,2	2,2
<b>Totaal</b>	<b>4.30</b>	<b>4.30</b>	<b>4.30</b>	<b>4.30</b>	<b>4.30</b>

\*) Verhoogd per 1 augustus 2021

## A2. Meerjarenbegroting

### Strategisch beleid in relatie tot de meerjarenbegroting

Sinds 1 augustus 2021 is het tweede Ondersteuningsplan in werking. Het plan borduurt in hoofdlijnen voort op het eerdere ondersteuningsplan echter de visie en missie zijn sterker verwoord; de eerder uitgesproken verwachting dat het aantal leerlingen op het S(B)O zal afnemen wordt gebaseerd op de visie dat de kwaliteit van de leerkrachten op de basisscholen verder stijgt. Door de stijgende kwaliteit wordt verondersteld dat leerkrachten beter in staat zijn tegemoet te komen aan wat de leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften nodig hebben; leerlingen die anders verwezen zouden worden naar het S(B)O kunnen dan gebruik blijven maken van het regulier basisonderwijs.

Hoewel deze visie ook in het eerste ondersteuningsplan werd beschreven, bleek in de praktijk dat het voor een afname van aantal leerlingen in het S(B)O nog te vroeg was. Anders gezegd: de kwaliteit op de scholen was nog niet dusdanig verhoogd, dat meer leerlingen met specifieke ondersteuningsbehoeften in het regulier onderwijs konden blijven. Daarom is in het nieuwe ondersteuningsplan nadrukkelijker ingezet op hybride onderwijsvormen waarmee de kennis en expertise vanuit het S(B)O rechtstreeks wordt ingezet op het regulier onderwijs.

De financiële impuls naar besturen / scholen ten bate van de basisondersteuning blijft de komende jaren stabiel met € 115 per leerling. De programma's 2: kortdurende ondersteuning, 3: arrangementen, 4: deskundigheidsbevordering, 5: Observatiegroep, 6: Onderwijs & Zorgarrangementen 7: Steunpunt Hoogbegaafdheid, 8: Poortwachter EED en 10: Kwaliteitszorg zijn tot augustus 2021 gehandhaafd. Programma 11 Reserve: bij dit onderdeel is beleid beschreven hoe de financiële reserves doelmatig besteed worden over een periode van 3 jaar. Dit programma reikt daarmee over de grens van het huidige ondersteuningsplan. In het nieuwe ondersteuningsplan is dit onderdeel verwerkt in programma 7.

Vanaf augustus 2021 is het nieuwe ondersteuningsplan van kracht, waarin de volgende programma's veranderd zijn:

- progr. 2 Kortdurende Ondersteuning bevat nu ook de Poortwachter EED;
- progr. 3 (alle) Arrangementen, dus ook de onderwijs- en zorgarrangementen
- progr. 5 Bovenschoolse voorzieningen (Vlinderboom, Trampoline, Klimtoren);
- progr. 6 Steunpunt HB en de subsidie HB
- progr. 7 Doelmatige inzet van middelen uit de financiële reserve
- progr. 8 kwaliteitszorg & AVG

Onderstaande meerjarenbegroting is gebaseerd op (voortzetting van) het huidige beleid; verschuivingen zouden kunnen plaatsvinden met ingang van 2021, wanneer het nieuwe ondersteuningsplan ingaat.

Meerjarenbegroting	2021-R	2022	2023	2024	2025
<b>Baten</b>					
<i>rijksbijdragen</i>	5.244.938	5.274.635	5.273.221	5.268.269	5.265.575
<i>overige baten</i>	23.845	0	0	0	0
<i>geoomerkte baten programma's</i>	98.181	65.000	35.000	5.000	5.000
<b>Totale baten</b>	<b>5.366.964</b>	<b>5.339.635</b>	<b>5.308.221</b>	<b>5.273.269</b>	<b>5.270.575</b>
<b>Lasten</b>					
<b>Afdrachten</b>	<b>2.660.078</b>	<b>2.772.497</b>	<b>2.603.766</b>	<b>2.426.343</b>	<b>2.338.441</b>
Programma 1 Basisondersteuning	971.627	968.332	1.018.332	1.068.332	968.332
Programma 2 Kortdurende Ondersteuning	169.709	178.765	209.835	209.835	209.835
Programma 3 O&J Arrangementen	589.850	717.820	710.250	610.250	610.250
Programma 4 Deskundigheidsbevordering	64.479	120.000	120.000	120.000	120.000
Programma 5 Bovenschoolse voorzieningen	374.901	512.000	512.000	512.000	512.000
Programma 6 Steunpunt HB en Subsidie HB	87.712	88.000	58.000	28.000	28.000
Programma 7 Extra ondersteuning / fin. reserve	343.059	474.870	288.263	0	0
Programma 8 Kwaliteitszorg & AVG	74.242	70.000	70.000	70.000	70.000
Programma 9 Bestuur & organisatie	290.875	276.500	276.500	276.500	260.000
<b>Totale lasten</b>	<b>5.626.532</b>	<b>6.178.783</b>	<b>5.866.945</b>	<b>5.321.259</b>	<b>5.116.858</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-259.568</b>	<b>-839.148</b>	<b>-558.724</b>	<b>-47.991</b>	<b>153.717</b>

Bovenstaand overzicht is opgesteld volgens de interne begrotingssystematiek, omdat op deze manier de relatie tussen beleid en financiën inzichtelijk wordt gemaakt.



Vertaald naar de indeling conform de Regeling Jaarverslaggeving ontstaat het volgende beeld:

Meerjarenbegroting RJO	2021(R)	2022	2023	2024	2025
<b>Baten</b>					
rijksbijdragen	5.244.938	5.274.635	5.273.221	5.268.269	5.265.575
overige overheidsbijdragen	98.181	65.000	35.000	5.000	5.000
Overige baten	23.845	0	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>5.366.964</b>	<b>5.339.635</b>	<b>5.308.221</b>	<b>5.273.269</b>	<b>5.270.575</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	1.842.867	2.173.955	1.980.848	1.562.585	1.562.585
Afschrijvingen	3.460	0	0	0	0
Huisvestingslasten	14.307	16.500	16.500	16.500	0
Overige instellingslasten	114.498	247.500	247.500	247.500	247.500
Doorbetalingen aan schoolbesturen	3.651.399	3.740.828	3.622.098	3.494.674	3.306.773
<b>Totale lasten</b>	<b>5.626.532</b>	<b>6.178.783</b>	<b>5.866.946</b>	<b>5.321.259</b>	<b>5.116.858</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-259.568</b>	<b>-839.148</b>	<b>-558.725</b>	<b>-47.990</b>	<b>153.717</b>

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans en bijbehorende kengetallen:

Meerjarenbalans	2021-R	2022	2023	2024	2025
<b>Activa</b>					
Materiële vaste activa	21.708	21.708	21.708	21.708	21.708
Vorderingen	120.270	120.270	120.270	120.270	120.270
Liquide middelen	1.765.790	926.642	367.918	319.927	473.644
<b>Totaal activa</b>	<b>1.907.768</b>	<b>1.068.620</b>	<b>509.896</b>	<b>461.905</b>	<b>615.622</b>
<b>Passiva</b>					
Algemene reserve	836.213	471.935	201.474	153.483	307.200
Bestemmingsreserve	872.025	397.155	108.892	108.892	108.892
Eigen vermogen	1.708.238	869.090	310.366	262.375	416.092
Voorzieningen	12.093	12.093	12.093	12.093	12.093
Korlopende schulden	187.437	187.437	187.437	187.437	187.437
<b>Totaal passiva</b>	<b>1.907.768</b>	<b>1.068.620</b>	<b>509.896</b>	<b>461.905</b>	<b>615.622</b>

Kengetallen	2021-R	2022	2023	2024	2025
Solvabiliteit 1	90%	81%	61,0%	57,0%	68,0%
Liquiditeit (quick ratio)	10,1	5,6	2,6	2,3	3,2
Rentabiliteit (%)	-4,83%	-15,72%	-10,53%	-2,21%	2,92%
Weerstandsvermogen (%)	32%	16%	6%	12%	8%

De omvang van de materiele vaste activa en de kortlopende schulden zijn lastig te voorspellen: daarom worden deze posten in de meerjarenbalans als constant voorspeld en op het niveau van 2021 gesteld.

Het samenwerkingsverband heeft behalve vervanging van de huidige activa geen toekomstige investeringen gepland behalve wat kleinere investeringen in meubilair vanwege een geplande verhuizing, per mei 2022.

De financiële positie van het samenwerkingsverband is goed. Het eigen vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 1.708.238. En is met € 259.568 euro afgenomen ten opzichte van 2020. De solvabiliteit is met 90% erg hoog en dat geldt ook voor de liquiditeit met een quick ratio van 10. Gedurende de planperiode blijven deze ratio's ruim boven de bedrijfseconomische ondergrens.

Zoals uit de meerjarenbegroting blijkt zal het eigen vermogen de komende jaren verder dalen als gevolg van (bewuste) begrotingstekorten.

Het samenwerkingsverband heeft in 2019 een bestemmingsreserve doematige inzet financiële reserves gevormd om de financiële reserves die de afgelopen jaren zijn gevormd terug te brengen tot een niveau dat het weerstandsvermogen voldoende is om de risico's op te vangen. Jaarlijks wordt in Doelmatige inzet financiële reserves een bedrag begroot dat ten laste wordt gebracht van deze bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve bedraagt in 2021 € 872.025. In 2021 is € 343.059 ten laste gebracht van de bestemmingsreserve conform de geboekte kosten op programma 11 – extra ondersteuning/financiële reserves.

#### *Toelichting cijfermatige uitkomst Rekenformule Inspectie*

De inspectie van het Onderwijs ontwikkelde een rekenmethode om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Daarmee ontstaat voor elk samenwerkingsverband een eigen 'signaleringswaarde' voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Voor samenwerkingsverbanden wordt de signaleringswaarde berekend door 3,5% van de totale baten te nemen met een minimum van € 250.000.

Zoals ook uit de kengetallen blijkt, is de vermogenspositie ruim; het Bestuur en de Raad van Toezicht heeft bepaald een bedrag van € 407.375 als minimaal vereist eigen vermogen / weerstandsvermogen te reserveren. Dit bedrag is hoger dan de door het ministerie aangegeven signaleringswaarde van € 250.000. De bedragen genoemd bij Algemene en Bestemmingsreserve tezamen vormen het totale bedrag dat aan weerstandsvermogen wordt aangehouden.

Met de ervaringen van de afgelopen jaren zal in 2022 bekeken worden in hoeverre het aanhouden van het verhoogde weerstandsvermogen noodzakelijk is.

#### **Bovenmatig eigen vermogen**

Na de evaluatie van passende onderwijs werd de maatschappelijke roep om afbouw van de financiële reserves van SWV'en steeds sterker. In december 2020 leidde dit tot de M23-maatregel van minister Slob. De sector heeft een gezamenlijk plan opgesteld voor de afbouw van de reserves van alle samenwerkingsverbanden.

- Signaleringswaarde 3,5% € 250.000
- Realisatie vermogen 2020 € 1.967.806
- Realisatie vermogen 2021 € 1.708.238

Het samenwerkingsverband heeft een investeringsplan opgesteld dat ervoor zorgt dat het vermogen op circa € 300.000 zit ultimo 2023.

	2020	2021-R	2022	2023	2024	2025
Resultaat	-101.863	-259.568	-839.148	-558.724	-47.991	153.717
Vermogen	1.967.807	1.708.239	869.091	310.367	262.377	416.093
Risicobuffer	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.001
Vrije ruimte	1.560.807	1.301.239	462.091	-96.633	-144.623	9.092

Bovenop de signaleringswaarde van € 250.000 meent het bestuur van het Samenwerkingsverband een **aanvullend** bedrag (ad € 157.375) aan weerstandsvermogen te moeten aanhouden (zie B2 "kwantificering van de risico's").

## B1. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het bestuur heeft de verantwoordelijkheid voor de opzet en het functioneren van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. Een essentieel onderdeel hierin is een goede inrichting van de administratieve processen en een goede administratie verwerking.

Het bestuur heeft de planning- en controlcyclus ingericht conform de vereiste verantwoording in het jaarverslag, op basis van kalenderjaar. Deze cyclus heeft een inhoudelijke en een financiële component. De basis voor de inhoudelijke component ligt in het ondersteuningsplan.

De drie genoemde onderdelen uit de planning en controlcyclus hangen als volgt met elkaar samen:

### **(Meerjaren)begroting**

Jaarlijks wordt een meerjarenbegroting opgesteld. Deze meerjarenbegroting bestrijkt een periode van vier kalenderjaren, waarbij het eerste kalenderjaar het meest concreet is uitgewerkt. De goedgekeurde kalenderjaarbegroting is het mandaat waarbinnen de bestuurder kan handelen.

Onderdeel van de meerjarenbegroting is de risicoparagraaf. De jaarlijkse cyclus is als volgt:

<b>(Meerjaren)begroting</b>		
Actor	Activiteit	Periode
Bestuurder samen met controller	Opstellen	Oktober
Audit commissie	Advies	November
Deelnemersraad	Goedkeuren begroting	November
Directeur-bestuurder	Vaststellen begroting	December
Raad van toezicht	Goedkeuren begroting	December
Ondersteuningsplanraad	Goedkeuren	December

### **Managementrapportages**

Driemaal per jaar worden managementrapportages opgesteld. Deze bestaan uit een inhoudelijke verantwoording per programma met daarbij een financiële verantwoording. Naast de realisatiecijfers van de desbetreffende periode wordt ook een actuele prognose gegeven.

De managementrapportages geven een voortschrijdend inzicht. Iedere rapportage is een verdere uitwerking van de vorige.

Uiteraard geldt dat, wanneer daar aanleiding voor is, met het informeren van de Deelnemersraad en de Raad van Toezicht niet gewacht wordt tot een formeel rapportagemoment. De inhoudelijke en beleidsmatige ontwikkelingen worden permanent gevolgd.

Managementrapportages beslaan de periodes

- P1: januari t/m maart
- P2: april (januari) t/m juli
- P3: augustus (januari) t/m december

De jaarlijkse cyclus is als volgt:

<b>Managementrapportages</b>		
Actor	Activiteit	Periode
Administratiekantoor	opleveren realisatiecijfers	Tweede week april, augustus, januari
Bestuurder (en controller voor rapportages t/m juli)	opstellen rapportage	Derde week april, augustus, januari
Deelnemersraad	Neemt kennis van rapportages	Vergaderingen april/mei, september, februari
Directeur-bestuurder	Vaststellen rapportage	Voorafgaand aan RvT-overleg
Raad van toezicht	Goedkeuren rapportage	Vergaderingen april/mei, oktober en febr/maart

### **Jaarverslag**

Het jaarverslag is het formele externe verantwoordingsdocument. Doordat in de loop van het jaar de managementrapportage steeds verder is uitgebouwd, kan hier bij het opstellen van het bestuursverslag op worden voortgeborduurd. De continuïteitsparagraaf wordt gebaseerd op de meest recente goedgekeurde meerjarenbegroting. Verder vindt een herijking plaats van de risicoparagraaf.

De jaarlijkse cyclus is als volgt:

Jaarverslag		
Actor	Activiteit	Periode
Administratiekantoor	opstellen jaarrekening	Februari
Bestuurder en controller	opstellen bestuursverslag	Februari/maart
Accountant	accountantscontrole	April*
Deelnemersraad	Bespreken conceptverslag	Mei*
Audit commissie	Beoordelen jaarverslag/advies	Mei *
Directeur-bestuurder	Vaststellen	Juni *
Raad van toezicht	Goedkeuren jaarverslag	Juni*
Ondersteuningsplanraad	Goedkeuren jaarverslag	Juni

*\* onder voorbehoud van de afspraken met de accountant*

De Raad van Toezicht ziet toe op het functioneren van de directeur-bestuurder.

## B2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In de meerjarenbegroting 2020-2023 zijn de volgende risico's benoemd:

a	Deelname S(B)O	onverwachte leerlinggroei SBO op teldatum 1-10
		onverwachte leerlinggroei SO op teldatum 1-10
		onverwachte tussentijdse instroom SBO peildatum 1-2
		onverwachte tussentijdse instroom SO peildatum 1-2
b	Krimp	inwoner-/leerlingkrimp
c	Personeel in dienst	langdurige ziekte / vervanging personeel
d	Juridische procedure	onverwacht invoeren juridische ondersteuning

Beheersmaatregelen:

Ad a) Bij voorschoolse instanties inventariseren op welke terreinen S(B)O-leerlinggroei te verwachten is. Afspraken met hen maken over de toeleiding van leerlingen naar het onderwijs. Actief (actiever) betrokken raken bij vroegsignalering.

Ad c) Bieden van goed werkgeverschap.

Ad d) Zo vroeg mogelijk met ouders in gesprek over de onderwijs- en zorgbehoeften van hun kind opdat een eventuele verwijzing niet als verrassing komt.

Bij (b) is het niet mogelijk beheersmaatregelen te treffen doordat dit buiten de invloed van het samenwerkingsverband ligt.

### Kwantificering van de risico's

Teneinde de risico's te kwantificeren en zo het benodigde weerstandsvermogen te onderbouwen, wordt onderstaande matrix aangehouden:

Onderwerp	Risico	Impact	Totaal impact	Kans (%)	Bedrag (Impact*Kans)	
a	Deelname S(B)O	onverwachte leerlinggroei SBO op teldatum 1-10	10 lln. à 5.130	€ 51.300,00	75%	€ 38.475,00
		onverwachte leerlinggroei SO op teldatum 1-10	10 lln. à 11.360	€ 113.600,00	75%	€ 85.200,00
		onverwachte tussentijdse instroom SBO peildatum 1-2	10 lln. à 5.130	€ 51.300,00	50%	€ 25.650,00
		onverwachte tussentijdse instroom SO peildatum 1-2	10 lln. à 11,360	€ 113.600,00	50%	€ 56.800,00
b	Krimp	inwoner-/leerlingkrimp	50% van 70.000	€ 35.000,00	75%	€ 26.250,00
c	Personeel in dienst	langdurige ziekte / vervanging personeel	Loonkosten 1 jaar	€ 400.000,00	25%	€ 100.000,00
d	Juridische procedure	onverwacht invoeren juridische ondersteuning	Raming 150.000	€ 150.000,00	50%	€ 75.000,00
						€ 407.375,00

### Korting op lumpsum schoolbesturen

Passend onderwijs voorziet erin dat wanneer de verplichte afdrachten aan het SO het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast, in de vorm van een bedrag per leerling. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico.

Uitputting zware ondersteuning	2021-R	2022	2023	2024	2025
<b>Afdracht zware ondersteuning</b>					
de maximale afdracht SO bedraagt:	3.601.861	3.585.388	3.581.873	3.577.143	3.574.450
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	71%	71%	68%	64%	63%

Het uitputtingspercentage voor SO is 71% en daalt in de planperiode naar 63%. Hier is derhalve sprake van een gering risico.

### Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

De grootste begrotingsposten zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Het is dus essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord.

Begroting 2022	€	
<b>Baten</b>	<b>5.339.635</b>	
<b>Afdrachten</b>	<b>2.772.497</b>	51,92%
<b>Lasten</b>		
Programma 1 Basisondersteuning	968.332	18,13%
Programma 2 Kortdurende Ondersteuning	178.765	3,35%
Programma 3 O&J Arrangementen	717.820	13,44%
Programma 4 Deskundigheidsbevordering	120.000	2,25%
Programma 5 Bovenschoolse voorzieningen	512.000	9,59%
Programma 6 Steunpunt HB en Subsidie HB	88.000	1,65%
Programma 7 Extra ondersteuning / fin. reserve	474.870	8,89%
Programma 8 Kwaliteitszorg & AVG	70.000	1,31%
Programma 9 Bestuur & organisatie	276.500	5,18%
<b>Totale lasten</b>	<b>6.178.783</b>	<b>115,7%</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-839.148</b>	<b>-15,7%</b>

## B3. Verslag toezichthoudend orgaan en medezeggenschap

### Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) bestond in 2021 uit drie leden. De leden zijn maatschappelijk betrokken en hebben een diverse achtergrond en brede ervaring op het gebied van onderwijs, cultuur en educatie en financiën. Ze laten hun toezicht leiden door het belang van het samenwerkingsverband. Er is ruim voldoende kennis van het onderwijsveld binnen de RvT. Hierdoor kent het toezicht niet alleen diepgang, maar kan de toezichtstaak ook vanuit de samenleving een brede invulling krijgen.

Daarbij wordt gewerkt in overeenstemming met de Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs, zoals die in januari 2021 door de PO-raad is vastgesteld. In 2021 is door de Raad niet afgeweken van deze code.

Tevens conformeert de RvT zich aan de Code Goed Toezicht van de Vereniging van toezichthouders in het onderwijs en kinderopvang (VTOI-NVTK), die in sept 2021 is vastgesteld.

De leden van de RvT houden toezicht op het functioneren van de bestuurder. Dit gebeurt binnen de kaders, vastgelegd in de statuten en de Wet Primair Onderwijs. De taken van de Raad zijn omschreven in artikel 17c van de Wet Primair Onderwijs.

In het kader van de eigen professionalisering en deskundigheidsbevordering zijn de leden van de RvT aangesloten bij de VTOI-NVTK. Het lidmaatschap biedt naast veel actuele informatie en naslagdocumenten ook de mogelijkheid tot deelname aan bijeenkomsten.

De RvT heeft uitgebreid stilgestaan bij de opvattingen over het toezicht van de organisatie en de uitvoering van haar taken. Het Toezichtkader van het samenwerkingsverband is in 2021 herzien en met instemming van de deelnemersraad vastgesteld. De RvT streeft een combinatie van resultaatgericht en waardengericht toezicht na. Het Toezichtkader gaat nader in op visie en missie van de RvT, alsmede op de gedeelde waarden en uitgangspunten van het toezicht en de uitvoering van de werkgeversrol.

De leden van de RvT hebben de werkzaamheden van de directeur-bestuurder geëvalueerd. Vervolgens is het functioneringsgesprek gevoerd met de directeur-bestuurder. In een open gesprek is wederzijds waardering naar elkaar uitgesproken voor de professionele communicatie en het vertrouwen. De RvT heeft de bestuurder gecompimenteerd met het tot stand komen van het nieuwe ondersteuningsplan. De feedback vanuit de RvT wordt door de bestuurder gewaardeerd.

Het salaris van de bestuurder is ingeschaald in loonschaal 14 van het OOP in het primair onderwijs. De bestuurder heeft over 2021 geen andere inkomsten ontvangen. In 2022 zal een opdracht worden verstrekt aan een extern onafhankelijk adviseur om in overleg met de RvT de functiewaardering opnieuw vast te stellen. Hieruit zal blijken of de beloning van de directeur-bestuurder nog passend is.

Zoals in het verslag van de RvT in 2020 is aangegeven, is in dat jaar gestart met de eerste stappen om te komen tot een nieuw ondersteuningsplan 2021-2025. De RvT is van mening dat dit een erg zorgvuldig proces is geweest, waar alle betrokken partijen in hebben geparticipeerd. Het definitieve plan is, evenals het Addendum waarin antwoord wordt gegeven op de vragen van de Inspectie, in 2021 vastgesteld.

Het jaar 2021 stond net als 2020 nog in belangrijke mate in het teken van de Coronacrisis.

In de vergaderingen van de RvT met de bestuurder is met regelmaat gesproken over de gevolgen voor de ontwikkeling van de leerlingen. De wezenlijke opdracht van Passend Onderwijs is ervoor te zorgen dat elk kind binnen het samenwerkingsverband tot zijn recht komt en de onderwijskundige ondersteuning krijgt die het nodig heeft. Daarvoor dienen de beschikbare middelen doelmatig en zo maximaal mogelijk te worden ingezet.

Ook met de besturen, via het overleg met de deelnemersraad, is in 2021 de dialoog gevoerd over de doelmatige inzet van de middelen en de extra's die nodig zijn om Passend Onderwijs te realiseren.

Daarnaast gaat de RvT tweemaal per jaar in gesprek met de Ondersteuningsplanraad (OPR) om de dialoog te voeren met ouders en personeel van het samenwerkingsverband.

Er is veel tijd besteed aan uitwisselen van ieders rol en de governance.

Het belang van de versteviging van de functie van de OPR wordt onderkend. Er zal specifiek aandacht zijn voor het versterken van de inbreng vanuit de werkvloer.

De middelen die regulier vanuit het Rijk worden ontvangen voor de realisatie van Passend Onderwijs worden door het bestuur in goed overleg met betrokkenen ingezet voor de realisering van het ondersteuningsplan.

De opdracht van de minister om bovenmatige financiële reserves met spoed in te zetten, was door het samenwerkingsverband feitelijk al opgestart in 2019. In dat jaar is een plan opgesteld om de reserve af te bouwen naar een verantwoord minimum. In 2020 was deze afbouw door de Coronacrisis maar beperkt gerealiseerd.

De rechtmatige inzet van de middelen wordt in een overleg met de bestuurder en financieel adviseur en met de accountant in het overleg over de jaarrekening gecontroleerd door de auditcommissie.

De RvT heeft geconstateerd dat de middelen over 2021 rechtmatig en doelmatig zijn ingezet.

De RvT blijft de financiële positie van het samenwerkingsverband nauwlettend volgen via de financiële kwartaalrapportages zoals die door de directeur-bestuurder worden verstrekt.

De wettelijke voorschriften zijn door de directeur-bestuurder nageleefd.

De RvT heeft de Astrium Accountants benoemd voor de controle van 2021.

Met instemming van de deelnemersraad en de ondersteuningsplanraad is een verbeterplan opgesteld dat aansluit bij het sectorplan dat met de minister is afgestemd.

De gekozen speerpunten dragen bij aan de ambitie om het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs te laten dalen en komen tegemoet aan de ondersteuningsbehoeften van de reguliere basisscholen.

Ook in 2021 hebben we echter moeten constateren dat de realisatie van de geplande deskundigheidsbevordering door de Corona-beperkingen niet volledig kon worden uitgevoerd. Daarnaast heeft ook de krapte op de arbeidsmarkt ervoor gezorgd dat een project niet of later kon worden opgestart. Het zal nog moeten blijken welke gevolgen dit heeft voor het leren en de totale ontwikkeling van leerlingen. Het samenwerkingsverband zal scherp in de gaten houden of er extra inzet noodzakelijk is.

Desalniettemin is de RvT tevreden over de inspanningen die verricht zijn door de directeur-bestuurder om de kwaliteit van het onderwijs te verhogen door met name trainingen, projecten voor specifieke doelgroep leerlingen en de inzet van Coaches Passend Onderwijs.

De inbreng van de kwaliteitsfunctionaris, de gedragswetenschappers en de verbindingsofficier in samenwerking met de betreffende gemeente dragen in belangrijke mate bij aan de realisatie van de uitvoering van het ondersteuningsplan.

De RvT heeft geconstateerd dat de directeur-bestuurder de horizontale dialoog met interne en externe stakeholders zorgvuldig voert. De georganiseerde bijeenkomsten voor professionals uit het verband worden erg goed bezocht en zijn inhoudelijk sterk gericht op het optimaliseren van Passend Onderwijs op de werkvloer. De bijeenkomst met toezichthoudende inspecteurs van het onderwijs, waar de voorzitter van de RvT bij aanwezig was, was daar een prima voorbeeld van.

De monitoring van de resultaten en ervaringen van de uitgevoerde projecten en de scholing van de leerkrachten geven een goed inzicht in waar de organisatie staat. Ze worden tevens gebruikt om plannen bij te stellen of activiteiten toe te voegen om de gewenste doelstellingen te bereiken.

Al met al concludeert de Raad van Toezicht met genoegen dat er ook in 2021 op een positieve en constructieve manier verder is gebouwd aan de kwaliteitszorg van het samenwerkingsverband

De Raad van Toezicht bestaat uit de volgende personen:

De heer M.W. Bakker:	Lid van de Raad van Toezicht
Hoofdfunctie:	Controller bij de regionale ontwikkelingsmaatschappij in West-Brabant, NV REWIN West Brabant.
Nevenfuncties:	Lid van de Raad van Toezicht bij Stichting SOVOR, Lid van de Raad van Toezicht bij de St. Terweel (ouderenzorg in Goes).
Mevr. F.D. Assink-Aben	Lid van de Raad van Toezicht, tevens vicevoorzitter Gepensioneerd directeur-bestuurder van Bibliotheek West-Brabant
Nevenfuncties:	Voorzitter Inloophuis de Rose-linde Roosendaal.
De heer H. Van Daelen	Voorzitter van de Raad van Toezicht Gepensioneerd bestuurder p.o.
Nevenfuncties:	Lid Raad van Toezicht SWV PO Stroomland, Lid Raad van Toezicht PO Stichting Initia, Dongen

De benoeming geschiedt telkens voor een periode van 4 jaar

Het rooster van aftreden ziet er als volgt uit:

	benoeming	periode	herbenoeming
De heer M.W. Bakker	01-04-15	2e	n.v.t.
Mevrouw F.D. Assink-Aben	01-01-16	2e	n.v.t.
De heer H. van Daelen	10-10-19	1e	10-10-23

De vergoeding die de leden van de RvT ontvangen is bij de oprichting bepaald.

In 2021 is op basis van de handreiking en de adviesregeling voor toezichthouders van de VTOI de vergoeding opnieuw vastgesteld om tot een passende beloning te komen. Het bedrag is conform het advies vastgesteld op basis van het aantal ingezette uren en het uurloon van de bestuurder. De RvT heeft het aantal uren voor een lid bepaald op 45 uur. De vergoeding van de voorzitter wordt verhoogd met 25%. In 2022 monitoren we of het aantal werkuren reëel is bepaald.

In 2021 heeft de Raad van Toezicht viermaal regulier vergaderd.

De agenda van deze vergaderingen wordt door de voorzitter van de RvT in overleg met de directeur-bestuurder opgesteld. De secretaresse van de bestuurder maakt het verslag op dat door de RvT in de daaropvolgende vergadering wordt vastgesteld.



In 2021 zijn de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

- Jaarrekening, bestuursverslag en het accountantsverslag van 2020
- Begroting 2022 en meerjarenbegroting
- Het ondersteuningsplan
- Het sectorplan van de samenwerkingsverbanden
- Periodieke effectmetingen, monitoring en financiële overzichten
- Wettelijke regelingen en wijzigingen
- Het toezichtkader
- De vacatievergoeding van de Raad van Toezicht

De RvT heeft de (meerjaren)begroting, de jaarrekening en het bestuursverslag goedgekeurd en het toezichtkader opnieuw vastgesteld.

De voorzitter van de RvT voert elke twee maanden een gesprek met de directeur-bestuurder over de gang van zaken in de organisatie.

De RvT heeft de volgende commissies:

- Werkgeverscommissie: Mevr. Assink-Aben en dhr. Van Daelen; in 2021 is het functioneringsgesprek gevoerd met de directeur-bestuurder
- Auditcommissie: Dhr. Bakker en dhr. Van Daelen; de auditcommissie heeft in 2021 het gesprek gevoerd over de begroting c.q. de meerjarenbegroting met de directeur-bestuurder en de financieel adviseur en geadviseerd aan de RvT.

Daarnaast is het gesprek gevoerd over de jaarrekening met de directeur-bestuurder, de accountant en de financieel adviseur en daarover is verslag gedaan in de vergadering van de RvT.

## Verslag Ondersteuningsplanraad (OPR)

In 2021 waren 5 besturen door 8 leden vertegenwoordigd in de OPR. Eén van de besturen uit het samenwerkingsverband werd in 2021 (net als in 2020) niet vertegenwoordigd, zij kregen de vacature voor een ouder- en of personeelslid niet vervuld.

In 2021 hebben de OPR-leden tijdens de vergaderingen de volgende zaken besproken:

- Het ondersteuningsplan is van de laatste op- en aanmerkingen voorzien. Het definitieve ondersteuningsplan is in april 2021 ondertekend.
- Het AVG-plan is doorgenomen en besproken. Waar nodig hebben de OPR-leden het stuk van feedback voorzien.
- Het integrale plan voor de inzet van de financiële reserves is toegelicht en geaccordeerd.
- Het jaarverslag is besproken en geaccordeerd. Het was een uitgebreid verslag.
- De begroting voor 2022 heeft op de agenda gestaan en is eveneens geaccordeerd.
- De notitie over oudertevredenheid is toegelicht; dit betrof een plan van aanpak om oudertevredenheid in ons samenwerkingsverband te meten.
- In november 2021 is de OPR akkoord gegaan met het Addendum bij het Ondersteuningsplan '21-'25.
- Tenslotte hebben we een eerste verkennend gesprek gevoerd over het opzetten van een ouder- en jeugdsteunpunt.

De OPR heeft in 2021 7 keer vergaderd. Waarvan 6 vergaderingen online plaatsvonden. De Raad van Toezicht heeft zich bij 1 vergadering aangesloten. De OPR kijkt terug op een goed en effectief jaar.

# JAARREKENING

**BALANS PER 31 DECEMBER 2021**

En vergelijkende cijfers 2020. - na verwerking resultaatbestemming -

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
		€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>				
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>				
1.1.2	Materiële vaste activa		21.708		25.168
	<i>Totaal vaste activa</i>		21.708		25.168
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>				
1.2.2	Vorderingen		120.270		45.433
1.2.4	Liquide middelen		1.765.790		2.067.354
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		1.886.060		2.112.787
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u>1.907.768</u>		<u>2.137.955</u>
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>				
2.1	Eigen vermogen		1.708.238		1.967.806
2.2	Voorzieningen		12.093		10.624
2.4	Kortlopende schulden		187.437		159.525
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u>1.907.768</u>		<u>2.137.955</u>

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021**  
 En vergelijkende cijfers 2020

	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	5.338.169		5.219.694		5.266.432	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	4.950		5.000		4.950	
3.5 Overige baten	23.845		-		41.994	
<i>Totaal Baten</i>		<u>5.366.964</u>		<u>5.224.694</u>		<u>5.313.376</u>
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	1.842.867		1.667.486		1.627.347	
4.2 Afschrijvingen	3.460		-		1.582	
4.3 Huisvestingslasten	14.307		15.000		14.043	
4.4 Overige lasten	105.268		220.500		120.606	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	3.651.399		3.642.134		3.651.661	
<i>Totaal lasten</i>		<u>5.617.302</u>		<u>5.545.120</u>		<u>5.415.239</u>
<i>Saldo baten en lasten</i>		<u>-250.338</u>		<u>-320.426</u>		<u>-101.863</u>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.2 Financiële lasten	9.230		-		-	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<u>-9.230</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
<b>Totaal resultaat</b>		<u><u>-259.568</u></u>		<u><u>-320.426</u></u>		<u><u>-101.863</u></u>

**Bestemming van het resultaat**

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

**KASSTROOMOVERZICHT 2021**  
En vergelijkende cijfers 2020

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			-250.338		-101.863
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	3.460		1.582	
Mutaties voorzieningen	2.2	1.469		6.557	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			4.929		8.139
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	-74.837		-37.069	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	27.912		-107.688	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			-46.925		-144.757
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-292.334		-238.481
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		-9.230		-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-301.564		-238.481
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2		-	-22.535	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-		-22.535
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.2.4		-301.564		-261.016

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

	2021		2020	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1	2.067.354		2.328.370	
Mutatie boekjaar liquide middelen	-301.564		-261.016	
Stand liquide middelen per 31-12		1.765.790		2.067.354

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

wec

### Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

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

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

### Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

### Activiteiten

De Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO is statutair gevestigd in Bergen op Zoom nummer KvK 59150874 en kent geen winstoogmerk. De voornaamste activiteit van de stichting is het aanbieden van primair onderwijs.

### Financiële instrumenten

De stichting heeft geen financiële instrumenten behoudens primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden. Voor de grondslagen van primaire instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO maakt bij de uitvoering van haar activiteiten gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen zoals debiteuren, overige vorderingen, liquide middelen, crediteuren en overige schulden. Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico te beperken. Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO handelt niet in aandelen, obligaties en derivaten.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn verspreid zonder dat daarbij sprake is van concentratie bij enkele grote debiteuren. Het kredietrisico is daarmee beperkt.

### Renterisico

Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO heeft geen leningen uitgegeven dan wel uitstaan en loopt op dat onderdeel geen risico.

### Marktwaarde

De marktwaarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de marktwaarde ervan. De financiële instrumenten (zowel financieel actief als financieel passief) worden gewaardeerd volgens de historische kostprijs.

### Kasstroom- en liquiditeitsrisico

Kasstroomrisico is het risico dat toekomstige kasstromen aan een monetair financieel instrument in omvang zullen fluctueren. Stichting Passend Onderwijs Brabantse Wal PO wordt periodiek bevoorschot door het Ministerie van OCW. Het kasstroom- en liquiditeitsrisico worden beperkt door de spreiding van de betalingen in relatie tot de inkomsten. Overigens zijn de banktegoeden direct opeisbaar.

### **Verbonden partijen**

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

### **Grondslagen Balans**

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.



Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.  
Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

<b>Categorie</b>	<b>afschrijvings- termijn in maanden</b>	<b>afschrijvings- percentage per jaar</b>	<b>activerings- grens in €</b>
<i>ICT</i>	48	25,00%	500
<i>Meubilair</i>	240	5,00%	500

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten 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.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden.

0

### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en een bestemmingsreserve.

### **Bestemmingsreserve Doelmatige inzet financiële reserves**

Er is een bestemmingsreserve doelmatige inzet financiële reserves gevormd om de financiële reserves die de afgelopen jaren gevormd zijn terug te brengen tot een niveau dat het weerstandsvermogen voldoende is om de risico's op te vangen. De inzet van de middelen sluit naadloos aan bij de doelstellingen van passend onderwijs en de visie zoals die is geformuleerd in het Ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband. Voor de inzet van de middelen zijn de volgende hoofditems benoemd:

- Leerkrachten ondersteunen in de begeleiding van / afstemming op leerlingen met gedragsproblemen; met name gericht op vroegtijdig(er) / preventiever signaleren en coaching.
- Ib-ers ondersteunen met de uitlijning / samenwerking met jeugdzorg.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

### **Voorzieningen**

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

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

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2021 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie 2,60% is.

#### *Jubileumuitkeringen*

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

#### **Kortlopende schulden**

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

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.

#### **Grondslagen Staat van Baten en Lasten**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

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

Indien deze bijdragen betrekking hebben op een specifiek doel en er sprake is van bestedingsverplichtingen, worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord. Indien toegekende gelden betrekking hebben op een specifiek doel, maar geen sprake is van bestedingsverplichtingen, worden de ontvangen gelden als baten verantwoord in het jaar waarop de gelden betrekking hebben, tenzij toerekening naar schooljaar plaatsvindt (in plaats van per kalenderjaar) of tenzij sprake is van een concreet bestedingsplan voor de periode na balansdatum. De doorbetaalde rijksbijdragen vanuit samenwerkingsverband worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar van toewijzing, tenzij toerekening naar schooljaar plaatsvindt (in plaats van per kalenderjaar) of tenzij sprake is van een concreet bestedingsplan voor de periode na balansdatum.

#### *Overheidssubsidies*

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

#### *Personeelsbeloningen*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van bonusbetalingen wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

#### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2021 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2021: 100,30%
- overige kenmerken zijn te vinden op [www.abp.nl](http://www.abp.nl)

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

#### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

#### **Financiële baten en lasten**

##### *Rentebaten en rentelasten*

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

#### **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

##### *Kredietrisico*

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

**TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS**

**1 Activa**

**1.1 Vaste Activa**

**1.1.2 Materiële vaste activa**

**1.1.2.3**  
**Inventaris en**  
**apparatuur**                      **Totaal materiële**  
**vaste activa**

	€	€
<b>Stand per 01-01-2020</b>		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	32.328	32.328
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	7.160	7.160
<b>Materiële vaste activa per 01-01-2021</b>	<u>25.168</u>	<u>25.168</u>
<b>Verloop gedurende 2021</b>		
Desinvesteringen	4.976	4.976
Afschrijvingen	3.460	3.460
Afschrijvingen op desinvesteringen	-4.976	-4.976
<b>Mutatie gedurende 2021</b>	<u>-3.460</u>	<u>-3.460</u>
<b>Stand per 31-12-2021</b>		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	27.352	27.352
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	5.644	5.644
Cumulatieve herwaarderingsen	-	-
<b>Materiële vaste activa per 31-12-2021</b>	<u>21.708</u>	<u>21.708</u>

**1.2 Vlottende activa**

**1.2.2 Vorderingen**

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	91.272		3.346	
1.2.2.15	Overige overlopende activa	28.998		42.088	
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		120.270		45.434
	<b>Totaal Vorderingen</b>		<u>120.270</u>		<u>45.434</u>
		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.765.790		2.067.354	
	<b>Totaal liquide middelen</b>		<u>1.765.790</u>		<u>2.067.354</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	1.132.894	194.730	-574.901	752.723	752.723	83.490	-	836.213
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	936.775	-296.593	574.901	1.215.083	1.215.083	-343.059	-	872.025
<b>Totaal Financiële vaste activa</b>		<b>2.069.669</b>	<b>-101.863</b>	<b>-</b>	<b>1.967.806</b>	<b>1.967.806</b>	<b>-259.568</b>	<b>-</b>	<b>1.708.238</b>

De overige mutaties hebben betrekking op de inzet van het bovenmatig eigen vermogen. De reserve ultimo december 2020 is gelijk aan de begrote uitgaven programma 7 voor de jaren 2021-2024.

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Doelmatige inzet financiële reserves	936.775	-296.593	574.901	1.215.083	1.215.083	-343.059	-	872.025
		<b>936.775</b>	<b>-296.593</b>	<b>574.901</b>	<b>1.215.083</b>	<b>1.215.083</b>	<b>-343.059</b>	<b>-</b>	<b>872.025</b>

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2021	2021	trekking	2021	31-12-2021	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	10.624	1.469	-	-	12.093	2.502	8.305	1.286
<b>Totaal personele voorzieningen</b>		<b>10.624</b>	<b>1.469</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.093</b>	<b>2.502</b>	<b>8.305</b>	<b>1.286</b>

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
2.4.1	Schulden aan groepsmaatschappijen	-		30.605	
2.4.8	Crediteuren	10.840		25.575	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	19.309		18.276	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	6.205		5.562	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	-		599	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		36.353		80.617
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	49.122		41.311	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	14.022		11.300	
2.4.19	Overige overlopende passiva	87.940		26.298	
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		151.084		78.909
	<b>Totaal Kortlopende schulden</b>		<u>187.437</u>		<u>159.526</u>



## NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

### Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

### Verplichtingen

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

#### Duurzame inzetbaarheid

Er zijn in 2021 geen spaarplannen ontvangen van medewerkers die in het kader van ouderenverlof hebben gekozen om hun uren te sparen volgens de Cao. In de jaarrekening 2021 is derhalve geen voorziening duurzame inzetbaarheid gevormd. In 2022 zal wederom bepaald worden in hoeverre medewerkers hun duurzame inzetbaarheidsuren willen sparen voor ouderenverlof.

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

3 Baten		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
<b>3.1</b>	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	5.244.938		5.123.025		5.163.523	
	Totaal rijksbijdragen	<u>5.244.938</u>		<u>5.123.025</u>		<u>5.163.523</u>	
3.1.2	<b>Overige subsidies</b>						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	93.231		96.669		102.909	
	Totaal Overige subsidies	<u>93.231</u>		<u>96.669</u>		<u>102.909</u>	
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<u><b>5.338.169</b></u>		<u><b>5.219.694</b></u>		<u><b>5.266.432</b></u>	
<b>3.2</b>	<b>Overheidsbijdragen overige overheden</b>						
3.2.2	Overige overheidsbijdragen overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	4.950		5.000		4.950	
	<b>Totaal overheidsbijdragen overige overheden</b>	<u><b>4.950</b></u>		<u><b>5.000</b></u>		<u><b>4.950</b></u>	
<b>3.5</b>	<b>Overige baten</b>						
3.5.2	Detachering personeel	-		-		7.248	
3.5.10	Overige	23.845		-		34.746	
	<b>Totaal overige baten</b>	<u><b>23.845</b></u>		<u><b>-</b></u>		<u><b>41.994</b></u>	

**4 Lasten**

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.1 Personeelslasten</b>						
<b>4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	315.263		424.264		152.117	
4.1.1.2 Sociale lasten	44.008		-		27.787	
4.1.1.3 Premies Participatiefonds	9.120		-		7.815	
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds	17.282		-		11.305	
4.1.1.5 Pensioenpremies	50.796		-		57.027	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		436.470		424.264		256.051
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	1.469		-		6.557	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	891.738		783.172		1.166.055	
4.1.2.3 Overige	516.392		460.050		198.684	
		1.409.600		1.243.222		1.371.296
<b>4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.2 Uitkeringen van het Vervangingsfonds	3.202		-		-	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel		3.202		-		-
<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>1.842.867</b>		<b>1.667.486</b>		<b>1.627.347</b>

**Gemiddeld aantal werknemers**

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 6 in 2021 (2020: 6). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2021	2020
Bestuur / Management	1	1
Personeel primair proces	-	-
Ondersteunend personeel	5	5
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>6</u>	<u>6</u>

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2021 (2020: 0).

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.2 Afschrijvingen</b>						
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	3.460		-		1.582	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>3.460</b>		<b>-</b>		<b>1.582</b>

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>						
4.3.1 Huur	14.307		15.000		14.043	
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>14.307</b>		<b>15.000</b>		<b>14.043</b>

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.4 Overige lasten</b>						
4.4.1 Administratie en beheerlasten	65.301		105.500		79.243	
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	17.605		4.500		18.472	
4.4.5 Overige	22.362		110.500		22.890	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>105.268</b>		<b>220.500</b>		<b>120.606</b>

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.4.1 Administratie en beheerlasten</b>						
4.4.1.1 Administratie en beheerslasten	62.850		98.000		76.761	
4.4.1.2 Reis- en verblijfkosten	335		-		63	
4.4.1.3 Telefoon- en portokosten	1.003		-		530	
4.4.1.4 Kantoorartikelen	524		-		1.362	
4.4.1.5 Overige administratie- en beheerslasten	589		-		527	
<b>Totaal administratie en beheerlasten</b>		<b>65.301</b>		<b>98.000</b>		<b>79.243</b>

**Separate specificatie kosten instellingsaccountant**

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	<b>2021</b>		<b>Begroot 2021</b>		<b>2020</b>	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	10.730		7.500		5.694
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-
		<b>10.730</b>		<b>7.500</b>		<b>5.694</b>

**Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor**

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

**Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden**

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

<b>4.5</b>	<b>Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>	<b>2021</b>		<b>Begroot 2021</b>		<b>2020</b>	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	2.417.041		2.334.568		2.427.801	
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		2.417.041		2.334.568		2.427.801
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	65.108		79.028		102.249	
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	172.593		178.953		152.371	
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari		237.702		257.981		254.620
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen		996.656		1.049.585		969.240
	<b>Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>		<b>3.651.399</b>		<b>3.642.134</b>		<b>3.651.661</b>

**6 Financiële baten en lasten****6.2 Financiële lasten**

	<b>2021</b>		<b>Begroot 2021</b>		<b>2020</b>	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	9.230		-		-
		<b>9.230</b>		<b>-</b>		<b>-</b>

**BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

		2021	
		€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)		83.490
2.1.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.1.2.1	Doelmatige inzet financiële reserves	-343.059	
	Totaal bestemmingsreserves publiek	<u>-343.059</u>	-343.059
	Totaal resultaat		<u><u>-259.568</u></u>

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

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

**VERBONDEN PARTIJEN**

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

**Verbonden partijen**

Statutaire naam	Juridische vorm 2021	Statutaire zetel	Code	Deelname
Lowys Porquinstichting	Stichting	Bergen op Zoom	4	0%
SIPO	Stichting	Breda	4	0%
Stichting ABBO	Stichting	Bergen op Zoom	4	0%
Stichting KPO	Stichting	Roosendaal	4	0%
Stg. RK Mytyschool	Stichting	Roosendaal	4	0%
Stichting SOM	Stichting	Bergen op Zoom	4	0%
Stg. Onderwijs Kruisland	Stichting	Kruisland	4	0%

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

**VERANTWOORDING SUBSIDIES**

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

**G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
Begaafde leerlingen	HBL19036	30-10-2019	Nee	

**G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2020	Lasten t/m 2020	Stand 1-1-2021	Ontvangen in 2021	Lasten in 2021	Te verrekenen 31-12-2021
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

**G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2020	Lasten t/m 2020	Stand 1-1-2021	Ontvangen in 2021	Lasten in 2021	Nog te besteden 31-12-2021
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -



## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

### **Indeling en bezoldigingsklasse**

De stichting is een samenwerkingsverband. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 209.000.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

**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 2021**

Naam	H.M.B. Persoon
Functiegegevens	Directeur
Aanvang functievervulling in 2021	01-01
Einde functievervulling in 2021	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8000
Dienstbetrekking	ja

**Bezoldiging**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	69.649
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.609
<i>Subtotaal</i>	€	<b>83.258</b>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	167.200
---	---	---------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
--	---	---

<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b>83.258</b>
--------------------	----------	---------------

Het bedrag van de overschrijding	€	-
----------------------------------	---	---

de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
---	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
---	--------

**Gegevens 2020**

Functiegegevens	Directeur
Aanvang functievervulling in 2020	01-01
Einde functievervulling in 2020	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8000
Dienstbetrekking	ja

**Bezoldiging**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	72.408
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.084
<i>Subtotaal</i>	€	<b>84.492</b>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	160.800
---	---	---------

<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b>84.492</b>
--------------------	----------	---------------

## WNT-VERANTWOORDING 2021

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaans 1 t/m 12 van de functievervulling.

**WNT-VERANTWOORDING 2021****1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**

Toezichthoudende topfunctionarissen zijn in onderstaande tabel opgenomen

**Gegevens 2021**

Naam	M. Bakker	F.D. Assink- Aben	H.F.H.M. van Daelen
Functiegegevens	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang functievervulling in 2021	01-01	01-01	01-01
Einde functievervulling in 2021	31-12	31-12	31-12

**Bezoldiging**

Bezoldiging	€ 2.000	€ 2.000	€ 1.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 20.900	€ 31.350
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -

**Bezoldiging**

<b>€ 2.000</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 1.250</b>
----------------	----------------	----------------

Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -	€ -
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 2020**

Functiegegevens	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang functievervulling in 2020	01-01	01-01	01-01
Einde functievervulling in 2020	31-12	31-12	31-12

**Bezoldiging**

Bezoldiging	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.100	€ 20.100	€ 30.150

## WNT-VERANTWOORDING 2021

### 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

### **1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700**

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

**1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

**1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.



## WNT-VERANTWOORDING 2021

### 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam: Stichting PassendOnderwijs Brabantse Wal PO  
Juridische vorm Stichting  
Vestigingsplaats Bergen op Zoom  
Nr. Bevoegd gezag 21664  
Nr. Handelsregister: 59150874  
Webadres: <https://www.swvbrabantsewal.nl>

Adres: Marslaan 1  
4624 CT  
Bergen op Zoom

Telefoonnummer: 0164-745091  
E-mailadres: [info@swvbrabantsewal.nl](mailto:info@swvbrabantsewal.nl)

Contactpersoon: H. Persoon  
Telefoonnummer: 0164-745091  
E-mailadres: [directiepo@swvbrabantsewal.nl](mailto:directiepo@swvbrabantsewal.nl)

RIO-instellingscodes 21664

## ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

PLAATS, DATUM

**H.M.B. Persoon**

Voorzitter college van bestuur

**H.F.H.M. van Daelen**

Voorzitter raad van toezicht

**M. Bakker**

Lid raad van toezicht

**F.D. Assink-Aben**

Lid raad van toezicht

# OVERIGE GEGEVENS

## **STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat