

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

2020

Jaarverslag

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe
Gelreweg 22
3843 AN HARDERWIJK
Telefoon: 0341-842834
E-mail: info@leerlingenzorgnwv.nl
Website: www.leerlingenzorgnwv.nl

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
<u>Bestuursverslag</u>	
1. Voorwoord	3
2. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)	3
3. Juridische structuur	5
4. Bestuurlijke organisatie	5
4.1 Functioneren bestuur en directie	6
4.2 Verslag van de interne toezichthouder	7
5. Organisatiestructuur	9
6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)	9
7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid	10
8. Samenstelling Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL)	22
9. Afstemming overige samenwerkingsverbanden	23
10. Ondersteuningsplan	23
11. Interne communicatiestructuur	23
12. Samenwerking binnen en buiten de regio	25
13. Toelichting op financiële resultaten 2020	27
13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2020	30
13.2 Balans ultimo 2020 en 2019	32
14. HRM en personeel	33
15. Continuïteitsparagraaf	34
15.1 Meerjarig Staat van Baten en Lasten	36
15.2 Meerjarig Functioneel resultatenoverzicht	42
15.3 Meerjarig resultatenoverzicht cf RJO	43
15.4 Meerjaren overzicht balans en fte	43
15.5 Meerjaren leerlingenprognose	44
15.6 Actualisatie van de risico's en herijking onderbouwing weerstandsvermogen	44
15.7 Wettelijke vermeldingen	48
<u>Jaarrekening</u>	49
Financieel beleid	50
Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat	50
Treasuryverslag	51
Kengetallen	51
Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	52
Balans per 31 december 2020, vergelijking cijfers per 31 december 2019	54
Staat van Baten en Lasten 2020, vergelijkende cijfers 2019	56
Kasstroomoverzicht 2020, vergelijkende cijfers 2019	57
Toelichting op onderscheiden posten van de balans	58
Toelichting op onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	61
Verbonden partijen	63
Verantwoording subsidies Model G	64
WNT-verantwoording 2020 Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe	65
Niet uit balans blijvende verplichtingen	67

<u>Overige gegevens</u>	68
Bestemming van het resultaat	69
Gebeurtenissen na balansdatum	70
Controleverklaring	71
<u>Bijlagen</u>	73
Gegevens over de rechtspersoon	74

Bestuursverslag

1. Voorwoord

Met dit verslag kijken we terug op 2020, een bijzonder jaar waarin ons samenwerkingsverband onderwijs heeft gefunctioneerd in een periode van (gedeeltelijke) lockdown en beperkingen als gevolg van Coronamaatregelen. Onderwijs op afstand en ondersteuning op maat hebben daarin een extra dimensie gekregen.

De ingezette koers, zoals vastgelegd in het ondersteuningsplan, heeft zich bewezen en leidt tot de gewenste resultaten. De ingezette samenwerking heeft mede bijgedragen aan het vinden van oplossingsrichtingen voor de nieuwe uitdagingen waar onze leerlingen, ouders met de scholen voor staan.

Na jaren van organisatie en inrichting zien we dat nu de inhoud en uitwerking van passend onderwijs steeds meer aandacht krijgen. Met als gevolg: een verdere versterking van de ondersteuningscapaciteit van de scholen voor voortgezet onderwijs (VO), in combinatie met het feit dat we meer (VSO-)leerlingen¹ dan in het verleden op kunnen vangen in de eigen regio. Dit leidt ook tot de gewenste financiële ontwikkeling, er is ruimte om te investeren in passend onderwijs in en om de scholen.

Dit alles realiseren we zoveel mogelijk samen met de gemeenten, in verband met de decentralisaties in het sociaal domein en de veranderingen in de jeugdzorg. Dit lukt alleen door een krachtige samenwerking en verbinding tussen alle partijen. Tussen organisaties, maar vooral tussen mensen die gezamenlijk bereid zijn om uiteindelijk het belang van de leerling centraal te stellen. Daarin zijn, mede onder invloed van de onverwachte en uitdagende situatie waar iedereen voor staat, nieuwe allianties gevonden en verdere samenwerking gegroeid.

Op basis van de resultaten van het afgelopen kalenderjaar hebben we geen garantie voor de toekomst, maar wel een solide basis om ook het nieuwe jaar met vertrouwen tegemoet te zien. Vertrouwen in de kracht van de verbinding en de intentie om gezamenlijk een evenwichtig en betaalbaar stelsel van onderwijs en ondersteuning te hebben voor alle leerlingen in onze regio!

2. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Onze missie

De gezamenlijke missie van de samenwerkende schoolbesturen is het realiseren van onderwijs en ondersteuning voor elke leerling, opdat deze leerling dát onderwijs en die ondersteuning krijgt, die hij/zij nodig heeft om een ononderbroken ontwikkeling te kunnen doormaken.

Onze visie

Passend onderwijs betekent dat alle leerlingen naar school gaan en dat zij passend onderwijs krijgen, en zo nodig ook een adequaat ondersteuningsarrangement, dat gerealiseerd kan worden met de

¹ VSO betekent Voortgezet speciaal onderwijs

beschikbare financiële middelen. Onze scholen realiseren zich dat er grenzen zijn aan het ondersteuningsaanbod in een reguliere school. Er zal voor een aantal leerlingen altijd speciaal onderwijs moeten zijn en blijven. Wel doen de scholen er alles aan om het aanbod van onderwijsondersteuning zoveel mogelijk in de directe omgeving van de leerling te realiseren. We streven naar een zo passend mogelijke plek voor elke leerling, met kwalitatief goed onderwijs en zoveel mogelijk thuis nabij.

We werken onder het volgende motto: **Regulier tenzij ...**

Dit betekent dat wij streven naar de plaatsing van zoveel mogelijk leerlingen in het reguliere onderwijs. Voor de meeste leerlingen is dit vanzelfsprekend, maar voor een deel van de leerlingen zal dit betekenen dat er extra ondersteuning nodig is. Dit bieden wij aan door middel van onderwijs- en ondersteuningsarrangementen en samenwerking met de expertise vanuit het VSO. Het VSO zal hierdoor specialistischer worden en het regulier onderwijs zal steeds meer inclusief onderwijs worden. Op deze manier worden leerlingen goed voorbereid op een inclusieve samenleving en arbeidsmarkt. Uiteraard staat de leerling hierbij centraal en zal altijd gekeken worden naar de best passende plaats in het onderwijs voor de leerling. Wij willen voorkomen dat er leerlingen thuis komen te zitten of voortijdig de school verlaten. Hiervoor werken wij samen met diverse partners in de regio. Als samenwerkende scholen zijn wij gezamenlijk verantwoordelijk voor de leerlingen in onze regio. Daarvoor willen wij tegelijkertijd ook intensief samenwerken met de gemeenten.

De partners in de regio bieden ondersteuning en invulling van de specifieke ondersteuningsbehoeften van leerlingen met een accent op preventie, waardoor leerlingen in het regulier onderwijs kunnen blijven. Hierbij hanteren wij als uitgangspunt: één leerling en één goed afgestemd plan, dat door de samenwerkende partners en samen met de ouders/verzorgers en leerling wordt uitgevoerd.

Ons streven is:

- Transparant te zijn in onze procedures;
- Het aantal regels en de complexiteit van regels te minimaliseren;
- Expertise te ontwikkelen en te delen;
- Samen te werken met ketenpartners, zoals gemeenten en jeugdhulpverlening.

Op basis van de ervaringen en ontwikkelingen constateren we een groeiend onderling vertrouwen. Dit blijkt onder meer uit het gegeven dat de Ondersteuningsplanraad niet langer hoeft te bestaan uit vertegenwoordigers van leerlingen/ouders en personeel van iedere deelnemende school. Ook het onderling delen van ervaringen, kennis en expertise, het aan elkaar stellen van vragen in geval van handelingsverlegenheid tonen aan dat de samenwerkende scholen elkaar steeds beter leren kennen en elkaar weten te vinden. Dit vraagt permanente aandacht om de verhoudingen goed te houden en te krijgen.

Kernwaarden

Tijdens onze conferentie in februari 2018 zijn de volgende kernwaarden geformuleerd waar wij als samenwerkingsverband naar streven:

- Neem verantwoordelijkheid voor jouw deel én het geheel;
- Benader de ander oordeelloos en waarde vrij;
- Achterhaal het diepe verlangen van de ander;
- Zie de ander en erken en herken haar/hem;

- Ga een liefdevolle en open relatie aan;
- Versterk de ander vanuit het goede;
- Heb compassie en wees prudent;
- Wees oprecht nieuwsgierig;
- Stel je kwetsbaar op;
- Leef je in (exposure).

3. Juridische structuur

Het samenwerkingsverband is ondergebracht in een stichting. Daarbij is de al eerder gevormde Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe als basis benut. Alle 11 schoolbesturen voor VO en VSO met vestigingen in de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde zijn via een aansluitingsovereenkomst aangesloten bij de stichting.

De stichting kent een bestuur en een directeur. Het bestuur is belast met de functie van intern toezicht. Statutair is vastgelegd dat de directeur het bestuur en beheer over de stichting krijgt gemandateerd. Er is helder vastgelegd (onder andere in statuten en het managementstatuut) welke besluiten zijn onderworpen aan de goedkeuring van het bestuur.

Het bestuur ziet toe op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden die aan de directeur zijn gemandateerd, alsmede op de naleving van de code goed onderwijsbestuur voortgezet onderwijs. Het bestuur heeft een toezichtkader vastgesteld, dat leidend is voor de inhoud van de verantwoordingsrapportage door de directeur aan het bestuur.

Het bestuur van de stichting bestaat uit afgevaardigden vanuit de aangesloten scholen.

De bestuursleden functioneren als intern toezichthouder en hebben de toezicht-, werkgevers- en klankbordfunctie ten aanzien van de directeur.

Het bestuur heeft uit zijn midden een bestuurscommissie gekozen, die de taken van het bestuur voorbereidt of uitvoert en functioneert als sparringpartner van de directeur. De bestuurscommissie (bestaande uit voorzitter, penningmeester en secretaris) kent geen besluitvormende bevoegdheden. De directeur van het samenwerkingsverband is door het bestuur aangesteld en verantwoordelijk voor de ontwikkeling, voorbereiding en uitvoering van het beleid van het samenwerkingsverband, in samenspraak met het scholenberaad en de bestuurscommissie.

4. Bestuurlijke organisatie

Bestuur en directie zijn ultimo 2020 als volgt samengesteld:

<i>Naam</i>	<i>Functie</i>
De heer J.T. van Heerikhuizen	Voorzitter
De heer J. Klein	Penningmeester
Mevrouw H.A. Vaatstra	Secretaris
De heer J. Lindemulder	Lid
Mevrouw E. Bakker-Pierik	Lid
De heer L.C. Duifhuizen	Lid
De heer E. Blok	Lid
Mevrouw L. Hosmar	Lid
De heer C.J. Elsinga	Lid
Mevrouw G.J.M. Kruijer	Lid
Mevrouw M. Haanschoten	Lid
De heer A. Harms	Lid
De heer G. van de Kamp	Directeur

De bestuurscommissie bestaat uit voorzitter, penningmeester, secretaris en directeur. De beleids- en kwaliteitsmedewerker ondersteunt de bestuurscommissie administratief en in de beleidsvoorbereiding.

De negen genoemde leden van het bestuur functioneren als toezichthouder.

4.1 Functioneren bestuur en directie

Gedurende 2020 is regelmatig een evaluatie van de bestuurlijke inrichting en uitvoering gedaan. Hierbij is integraal gekeken naar het functioneren van het samenspel tussen bestuur (waaronder de bestuurscommissie), directie, scholenberaad en de ondersteuningsplanraad.

Dit evaluatietraject heeft geleid tot de bewuste en weloverwogen keuze om de huidige juridische structuur (voorlopig) aan te houden. De bestaande governance documenten voldoen aan vigerende wet- en regelgeving en de rol- en taakverdeling tussen bestuur, bestuurscommissie, directeur en scholenberaad is functioneel. Wel heeft het bestuur in 2020, mede onder leiding van een externe deskundige, de meerwaarde van een onafhankelijk lid binnen het bestuur nader overwogen. In 2021 zal dit resulteren in de toevoeging van een onafhankelijk toezichthoudend lid aan het bestuur.

In een tweetal vergaderingen van de OPR heeft een lid van het toezichthoudend deel van het bestuur deelgenomen, waarbij toelichting is gevraagd door de OPR over de beleidskeuzes en de wijze waarop het toezicht en beleidsuitvoering plaatsvinden.

Verder zijn naast deze formele onderwerpen ook meer informele aspecten aan de orde geweest.

Daarbij gaat het met name om principes en uitgangspunten en de daaruit voortvloeiende gedragsnormen en omgangsregels die maken dat er gehandeld wordt conform de bedoeling.

Parallel hieraan is gekeken naar de inrichting van de medezeggenschap en de bijbehorende documenten. In samenspraak met het personeel is opnieuw afgewogen om (voorlopig) geen MR-P² in te richten. Bij zaken waarover medezeggenschap plaats dient te vinden, vindt overleg met alle personeel plaats.

Met de gemeenten in onze regio is tweemaal Op Overeenstemming Gericht Overleg (OOGO) gevoerd op 15 april en 18 november 2020. Onderwerpen waren zowel Passend Onderwijs als Jeugdplannen. De dwarsverbanden daartussen, waarin beide onderdelen elkaar kunnen versterken en aanvullen zijn daarbij aan de orde geweest.

Expliciete agendapunten in 2020 waren de instemming op het Ondersteuningsplan van stichting Zeeluwe, afstemming omtrent samenwerking in verband met Corona, de evaluatie Passend Onderwijs en besteding van de reserves van RMC en VSV.

De in 2019 nieuw opgestelde Ontwikkelagenda, kent vier hoofdthema's:

1. School en opvang als vind- en werkplaats voor jeugdhulp;
2. Werk maken van onderwijs en zorg – arrangementen met scholen;
3. Werken aan voorkomen van thuiszitters én herijken vrijstellingen;
4. Monitoren kengetallen en good practices.

Grootste voortgang is in 2020 geboekt op het tweede thema (onderwijs-zorgarrangementen), met start van een pilot binnen de dokter Verschoorschool (SO³) in Nunspeet.

De thema's 1 en 3 zijn verder verkend, waarin tevens de landelijke ontwikkelingen van wet- en

² Medezeggenschapsraad personeel

³ Speciaal onderwijs

regelgeving, de ontwikkelingen binnen de inspiratieregio's en suggesties over de ontschotting van middelen aan de orde zijn gekomen.

Ten aanzien van thema vier is geen vooruitgang geboekt, vanwege aanhoudende problematiek omtrent privacy-issues bij koppelen van bestaande data-systemen.

4.2 Verslag van de interne toezichthouder

In 2020 is het bestuur zesmaal in vergadering bijeengewees. Tijdens de vergaderingen is naast de reguliere zaken (goedkeuring begroting, jaarrekening, bestuur verslag en meerjarenplan) in toenemende mate ruimte genomen voor thematische bespreking van onderwerpen die raken aan aspecten van (passend) onderwijs.

Daarmee houden we toezicht op de continuïteit, rechtmatigheid van verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen. Ook zien we er op toe dat wettelijke verplichtingen worden nageleefd. We hanteren de code goed bestuur en monitoren op mogelijke situaties waarbij afgeweken wordt van deze code.

In onze verantwoordelijkheid als toezichthouder spraken we onder meer over:

- Vernieuwde procuratieregeling

De bestaande procuratieregeling is herzien, op basis van de gewijzigde personele bezetting.

- Leerpunten Coronasluiting en afstandsonderwijs

Inventariserend gesprek waarin het integreren van afstandsonderwijs als ontwikkelrichting voor realisatie van individueel maatwerk is voorgesteld voor verdere doordienking richting beleid van ons samenwerkingsverband. Wanneer zijn deze opties inzetbaar in situaties waarbij een leerling baat heeft bij inzet van deze nieuwe technieken?

- Herziening risico-inventarisatie

Allereerst hebben we de eerder opgestelde risico-inventarisatie doorgelicht op actualiteit en hebben gevraagd om een herziening. We zijn namelijk van mening dat een aantal eerder gesignaleerde risico's minder groot is geworden en voor een deel afwezig is. Daarnaast hebben we in een tweede gesprek rond dit thema ook de nieuw geïntroduceerde signaleringswaarde eigen vermogen meegewogen in een advies richting bestuurscommissie ter verdere aanscherping.

- Voorzitterschap OPR⁴ en rol OPR

We hebben de directeur nadrukkelijk aangegeven zorg te dragen voor een onafhankelijke voorzitter van de OPR. De vacature voor deze rol is gedurende 2020 niet door de OPR ingevuld, waardoor de directeur de technische leiding in deze vergadering op zich heeft genomen.

Intussen hebben we kennis genomen van een kandidatuur van een van de leden, die binnenkort wordt gevraagd te bekrachtigen in een vergadering van de raad. We zijn blij te weten dat daarmee een extra balans plaatsvindt in het afstemmen met de stakeholders van ons samenwerkingsverband.

- Evaluatie van afwegingskader leerlinggericht en/of schoolgericht beleid en begroten

De directie heeft in 2020 met de scholen en hun besturen gesproken om inzicht te krijgen in de aandachtspunten en ervaringen omtrent de gehanteerde werkwijze. Dit heeft zowel betrekking gehad op de beleidsuitgangspunten, de begrotingskeuzes, als ook over ervaringen met de beleidsuitvoering.

⁴ Ondersteuningsplanraad

We hebben kennis kunnen nemen van de uitkomsten van deze gesprekken en de bestuurscommissie het advies meegegeven om de gesignaleerde tevredenheid uit de gevoerde gesprekken te vertalen in een nadere beleidsuitwerking die noodzakelijk is gezien de veranderende omstandigheden in demografisch, inhoudelijk en financieel perspectief.

- Evaluatie van instroom en resultaten VSO en trajectgroepen

De uitkomsten van een inventarisatie van instroom, doorstroom en opbrengsten van genoemde klassen heeft geleid tot een mooi gesprek over de meerwaarde van deze voorzieningen in onze regio. Daarbij is onze aandacht met name gericht geweest op de kwantitatieve effecten van deze interventies. We hebben de aanbeveling gedaan om elke twee jaar een dergelijke inventarisatie uit te voeren, met als aanvullende aandachtspunten kosten-effecten en bijdrage aan ontwikkeling richting inclusiviteit.

- Evaluatie van eigen functioneren

Iedere vergadering werd door een van de deelnemers gereflecteerd op de wijze waarop het bestuur als toezichthouder functioneert. Daarbij constateren we gezamenlijke rolvastheid en mogelijkheid tot toezichthoudende aspecten waarbij de rol van directeur en bestuurscommissie ook tegen het licht gehouden wordt. In juli is besloten om middels een extern aan te trekken deskundige het functioneren onafhankelijk te laten toetsen en mogelijke meerwaarde van een externe toezichthouder af te wegen.

Als toezichthouder heeft het bestuur tevens kennis genomen van een positief verlopen functioneringsgesprek met de directeur en spreekt haar vertrouwen uit in de wijze waarop de bestuurscommissie richting geeft aan de realisatie van de doelstellingen van ons samenwerkingsverband en in control is over de organisatie.

Een specifieke bijeenkomst dit jaar vond plaats in juni waarin de vragen omtrent onafhankelijk toezicht onderwerp van gesprek was en we tevens ons functioneren hebben geëvalueerd onder leiding van een externe.

Elk lid van het bestuur heeft een zelfevaluatie gedaan, welke door Bart Visser van Beteor is samengevat en in een notitie is neergelegd ter bespreking onder zijn leiding.

De actiepunten die we daar hebben geformuleerd voor onszelf zijn divers.

We noemen deze hier en vermelden tevens welke uitvoering tot dusver is gerealiseerd:

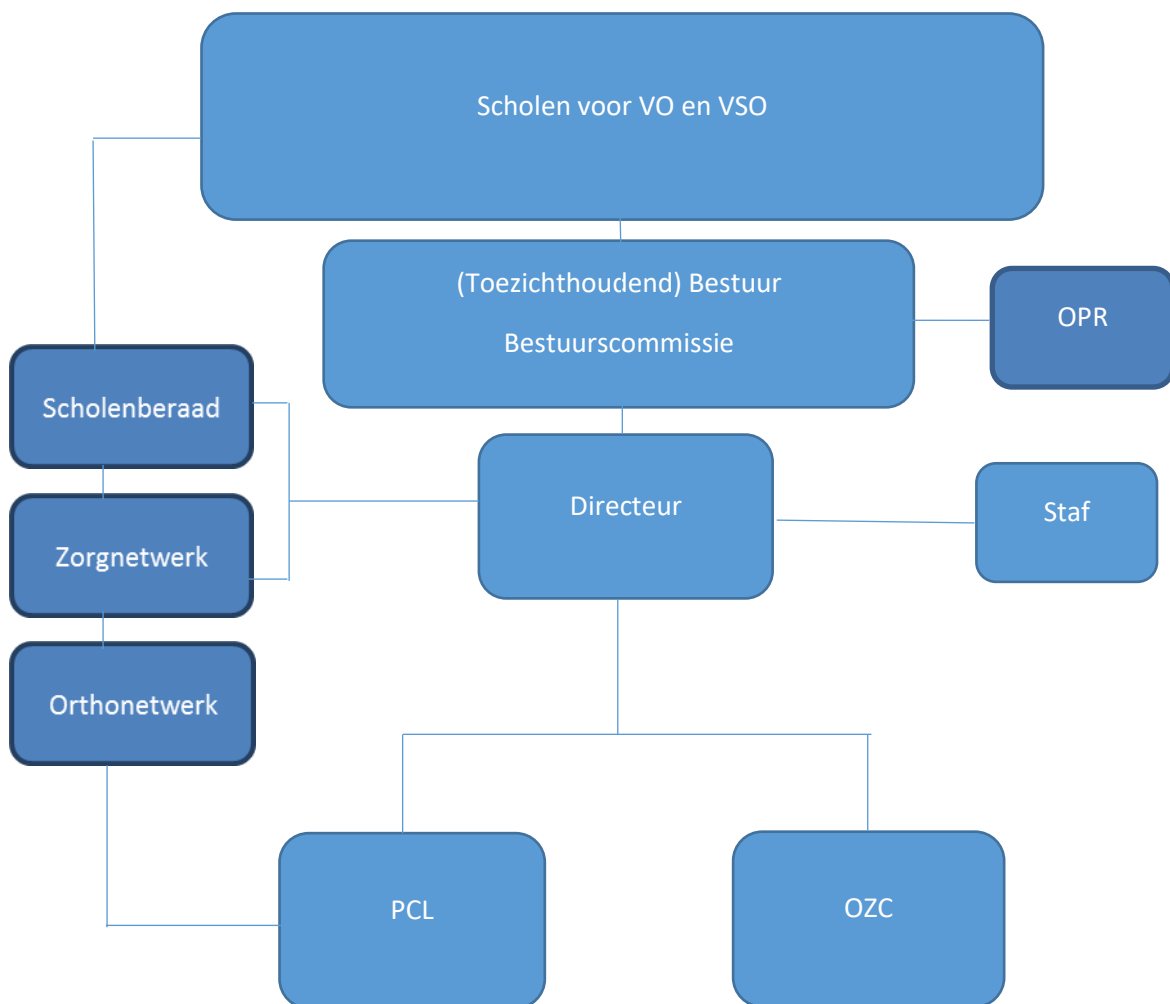
- a. Statuten op orde brengen om scheiding tussen bestuur en toezicht te verhelderen.
Dit voornemen voeren we uit in combinatie met het invoegen van een statutaire grondslag voor een onafhankelijk toezichthoudend lid.
- b. Inventariseren van klokkenluidersregeling voor ons samenwerkingsverband.
Een dergelijke regeling blijkt er voor samenwerkingsverbanden niet te bestaan en is gezien de personele omvang van onze organisatie ook niet noodzakelijk.
- c. Ruimte in de bestuursagenda inrichten voor thema en dialoog.
Daarvoor is ruimschoots gelegenheid gerealiseerd in elk van onze vergaderingen.
- d. Strategie bepalen omtrent inclusiviteit.
De uitwerking van dit belangrijke thema is een voortgaand punt van gesprek en zeker nog niet in een stadium dat we daarvan kunnen stellen dat we die richting al scherp hebben.
- e. Onafhankelijk voorzitter en/of Raad van Toezicht?
De vergadering heeft zich hier unaniem tegen uitgesproken. Het functioneren van de huidige voorzitter is goed en deze geniet het vertrouwen van het bestuur.

- f. Bepaal met elkaar de definitie van onafhankelijkheid.
Daarover bevragen we elkaar tijdens onze vergaderingen en zoals genoemd vindt daarop ook interne evaluatie plaats.
- g. Onafhankelijk toezichthoudend lid.
Gedurende 2020 hebben we daarover concepten en voorstellen gedeeld en we streven naar een afronding van dit proces met de aanstelling van een onafhankelijk lid in afstemming met de OPR in 2021.

Tot slot spreken we onze waardering uit voor de wijze waarop directie en alle medewerkers hun werkzaamheden verrichten.

5. Organisatiestructuur

In navolgend organogram is schematisch weergegeven op welke wijze de Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is georganiseerd.



6. Verslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR)

De ondersteuningsplanraad is een speciale medezeggenschapsraad van een samenwerkingsverband. De ondersteuningsplanraad heeft instemmingsrecht op (vaststellen of wijzigen van) het ondersteuningsplan. De leden van deze raad moeten ouders, personeelsleden en/of leerlingen zijn van een school in het samenwerkingsverband.

Wij zijn als leden van de ondersteuningsplanraad afgevaardigd door de medezeggenschapsraden van de scholen die deelnemen in het samenwerkingsverband, maar hoeven zelf niet noodzakelijk uit een van die MR-en afkomstig te zijn.

De Ondersteuningsplanraad (OPR) is als medezeggenschapsorgaan ingericht inclusief statuten en reglement. In de afgesproken evaluatie is vastgesteld dat er aanleiding is om de samenstelling en werkwijze aan te passen. De omvang van de OPR is verkleind naar 12 leden sinds 1 augustus 2018. Er zijn geen vacatures momenteel. Onze vergaderingen zijn 2020 technisch voorgezeten door de directeur van het samenwerkingsverband, vanwege het onvervulbaar blijven van de vacature van voorzitter. In de maand april van 2021 verwachten we een voorzitter uit ons midden te kunnen benoemen.

Tijdens de drie vergadering in 2020 hebben we digitaal gesproken over onder meer: ons rooster van aan- en aftreden, Bestuursverslag 2019, Jaarplan 2020-2021, de pilot vrijstellingen van leerplicht en de inzet van de ontvangen subsidie begaafdheid.

In september hebben we met de nieuwe leden van de OPR een voorlichtingsbijeenkomst gehouden waarin we ons hebben verdiept in de materie waarmee het samenwerkingsverband bezig is, elkaar beter leren kennen en toelichting kunnen vragen op de werkwijze van het samenwerkingsverband. De directeur en beleidsmedewerker droegen hier mede aan bij.

De deelname van een van de toezichthoudende leden van het bestuur hebben we als plezierig en verrijkend ervaren. Het heeft ons een bredere blik gegeven op de wijze waarop het samenwerkingsverband functioneert en dat er samen wordt gewerkt aan passende oplossingen voor onze kinderen en collega's. Tevens geeft het ons de gelegenheid om hen vanuit ons perspectief aandachtspunten mee te geven voor hun werk als toezichthouder.

7. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

Programma 1 Toelaatbaarheidsverklaringen VSO en toegang OZC⁵

Op basis van de ontwikkelde procedure zijn aanvragen voor Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) behandeld. De afhandeling vindt plaats binnen de daarvoor gestelde termijnen. Op grond van ervaringen en evaluatie vindt regelmatige bijstelling plaats. Nadeel van deze werkwijze is dat vaste beslisregels ontbreken, maar het grote voordeel is dat er recht wordt gedaan aan de concrete situatie van de betreffende leerling (maatwerk). Daarmee komt de leerling in zijn onderwijssituatie centraal te staan en daar is Passend Onderwijs op gericht. Deze werkwijze is arbeidsintensief, maar kenmerkt zich vooral door transparantie voor betrokkenen en helpt tegelijkertijd om in de veranderende situatie elkaar bij de hand te houden. Door deze werkwijze van onderop is er tevens de mogelijkheid om draagvlak te bewaren en bureaucratie te vermijden. We merken dat voortdurende aandacht voor overleg en uitleg noodzakelijk blijft om dit in herinnering te houden. Ook voor nieuwe collega's dient aandacht te zijn om deze werkwijze uit te leggen en de dialoog te voeren op welke manier we die doelstelling blijven realiseren.

Aantallen leerlingen PCL⁶ (cursusjaar 2019-2020)

Gedurende cursusjaar 2019-2020 heeft de Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL) 124 meldingen ontvangen van handelingsverlegenheid van scholen. Een toename van 22 leerlingen ten opzichte van cursusjaar 2018-2019 (102 meldingen) en in lijn met het aantal in 2017-2018 (129 meldingen). Er lijkt sprake te zijn van een redelijk stabiel aantal vragen. Inhoudelijk lijken de situaties

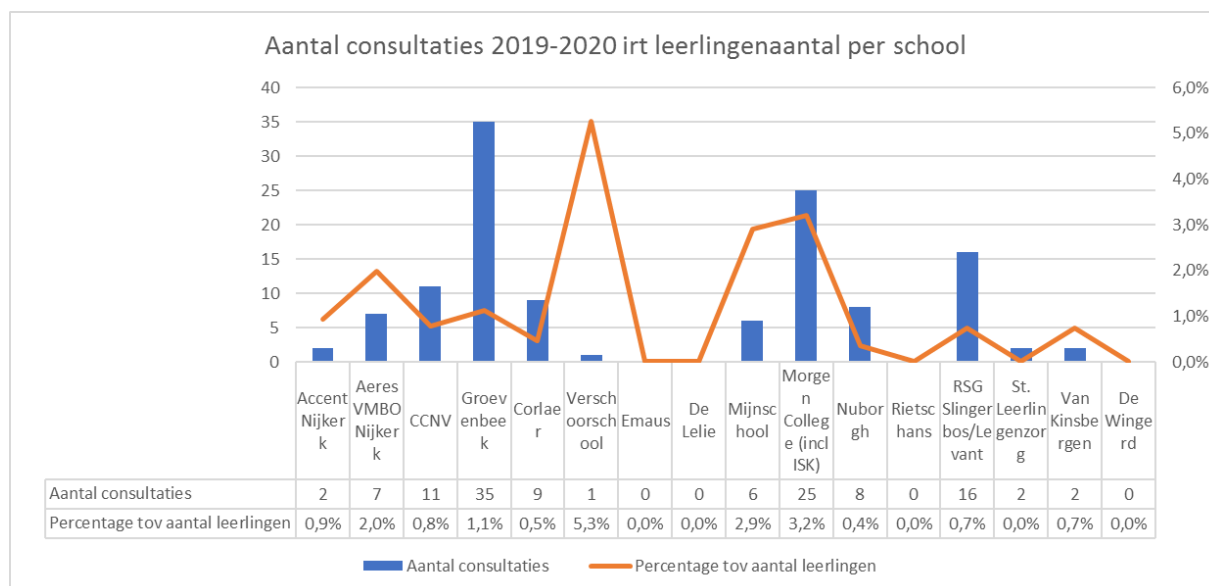
⁵ OnderwijsZorgCentrum

⁶ Permanente Commissie Leerlingenzorg

waarbij de PCL geconsulteerd wordt toenemende complexiteit van belemmeringen te laten zien. Scholen zijn langdurig in staat om extra ondersteuning aan deze leerlingen te bieden. Dit toont tevens aan dat de kwaliteit van de benodigde ondersteuning is toegenomen, wanneer we daarbij bedenken dat er momenteel 300 leerlingen meer in het regulier onderwijs zijn ingeschreven dan in 2011. In hoeverre deze toegenomen complexiteit gevolg is van de ontwikkelingen dat er meer leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften in het regulier onderwijs zijn ingeschreven is onduidelijk. Andere maatschappelijke ontwikkelingen spelen daarin immers ook een rol.

School	Aantal consultaties	Aantal leerlingen	Percentage tov aantal leerlingen
Accent Nijkerk	2	214	0,9%
Aeres VMBO Nijkerk	7	355	0,3%
CCNV	11	1393	0,8%
Chr. College Groevenbeek	35	3088	1,1%
Corlaer College	9	1970	0,5%
Dr. A Verschoorschool	1	19	5,0%
Emaus College	0	66	0,0%
De Lelie	0	89	0,0%
Mijnschool	6	207	2,9%
Morgen College (incl ISK)	25	781	3,1%
Nuborgh College	8	2238	0,4%
Rietschans College	0	105	0,0%
RSG Slingerbos/Levant	16	2188	0,7%
St. Leerlingenzorg NWV	2	0	-
Van Kinsbergencollege	2	269	0,7%
De Wingerd	0	28	0,0%

Tabel 1 Aantal PCL meldingen in relatie tot leerlingenaantallen



Grafiek 1 PCL consultaties in relatie tot leerlingenaantallen per school

Er is een groot verschil tussen de scholen te zien. Maatwerk voor leerlingen vereist ook maatwerk per school. De verschillen in aantallen consultaties tussen scholen zijn aanleiding voor een gesprek om te bezien welke oorzaken hiervoor te vinden zijn, wat er van elkaar te leren valt en welke consequenties dat kan hebben voor de verdere afstemming binnen de regio.

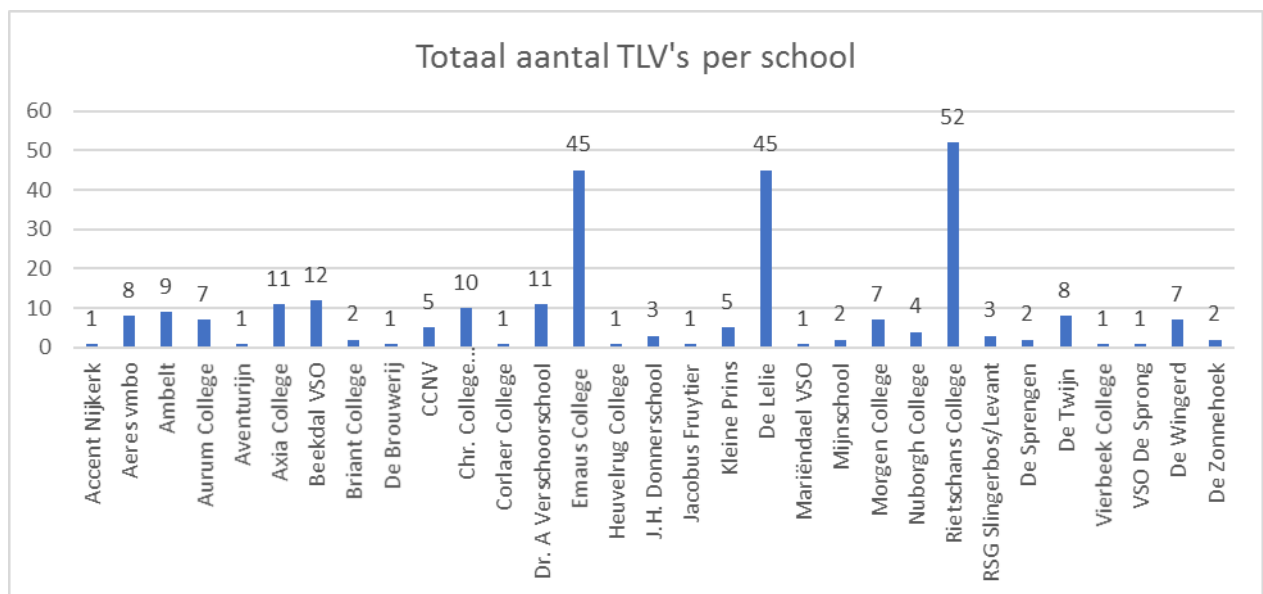
De beide consultaties verantwoord onder stichting Leerlingenzorg, betrof twee jongeren zonder schoolinschrijving, als gevolg van de sluiting van een particulier onderwijsinitiatief, voor wie onduidelijk was welke onderwijstype het meest passend zou zijn (absolute thuiszitters).

Aantallen TLV's/Ontwikkelingen kengetallen

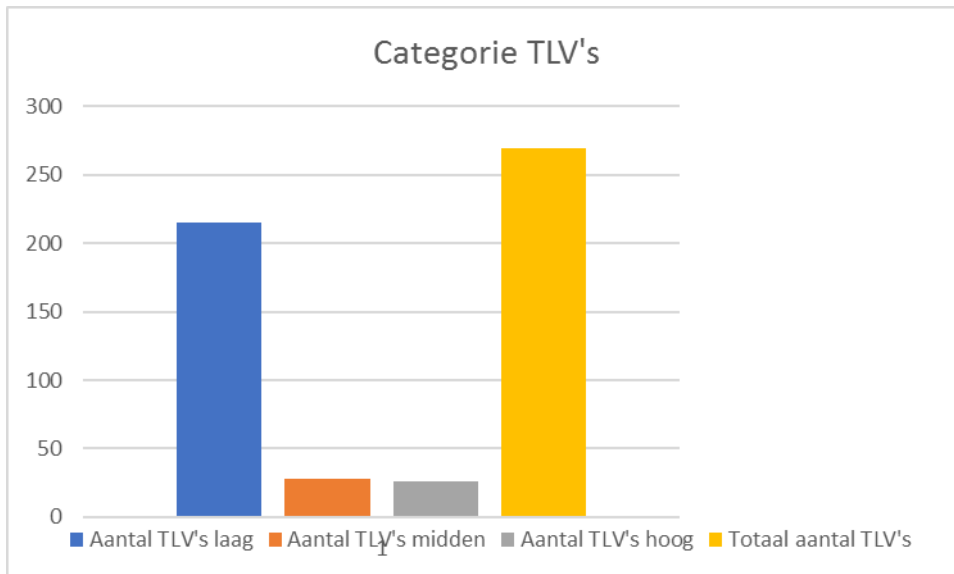
In 2020 heeft ons samenwerkingsverband 269 toelaatbaarheidsverklaringen (TLV) voor het VSO afgegeven, Dit zijn er 15 meer dan in 2019 (254). Grafieken 2 en 3 op de volgende pagina zijn hier een weergave van. De duur van de afgegeven Toelaatbaarheidsverklaring is in principe voor een schooljaar. In situaties waar duidelijk is dat dit uitgangspunt niet past, heeft een TLV een langere looptijd. Dit wordt bepaald door het jaar waarin de leerling 18 jaar wordt. Indien dan een verlenging van VSO noodzakelijk is, kan deze worden aangevraagd. Indien bij deze heraanvraag duidelijk blijkt dat vervolgonderwijs bijdraagt aan de verdere doorontwikkeling van de leerling, wordt de verlenging toegekend.

Het grootste deel van de aanvragen betrof onderstroom of verlenging van TLV. Voor de herkomst van de leerlingen (aanvragende school) waarvoor een TLV is afgegeven is tevens de grafiek te raadplegen.

Kijkend naar de TLV-aanvragen valt op dat er verschillen zijn in de aantallen aangevraagde TLV's door het regulier Voortgezet Onderwijs. Dit is een aandachtspunt om te agenderen in het Scholenberaad en Zorgnetwerk. Daarmee kunnen we van elkaar leren hoe de ondersteuning in de eigen school afgestemd kan worden op de behoeften van leerlingen. Anderzijds levert een dergelijk gesprek informatie op over toelatingsbeleid, helderheid van Schoolondersteuningsprofiel etc.



Grafiek 2 Aantallen TLV per school



Grafiek 3 Aantallen TLV per categorie

Uit vergelijking met de cijfers over 2019 komt uit de gegevens naar voren dat er kleine verschuivingen zijn in aantallen TLV per school. In totaliteit is er door reguliere scholen 41 maal een TLV aangevraagd. In 2019 was dat aantal 44. Een afname van bijna 7%. Ook dit soort ontwikkelingen is onderwerp van onderling gesprek. We willen daarmee elkaar helpen om scherp te blijven of we voldoende aan blijven sluiten bij de vragen die er leven. Daarnaast is er een licht stijgende tendens zichtbaar van vraag naar TLV's voor categorie 2 en 3.

Uit grafiek 2 is af te lezen dat 160 afgegeven TLV's leerlingen betreft die naar VSO-scholen gaan binnen ons samenwerkingsverband. Voor 60 leerlingen is een TLV afgegeven waarbij de leerling onderwijs volgt op een VSO-school die buiten onze regio is gevestigd.

De ontwikkeling van de kengetallen voor ons samenwerkingsverband is stabiel, zie grafiek 5. Deze ontwikkeling is conform de verwachting.

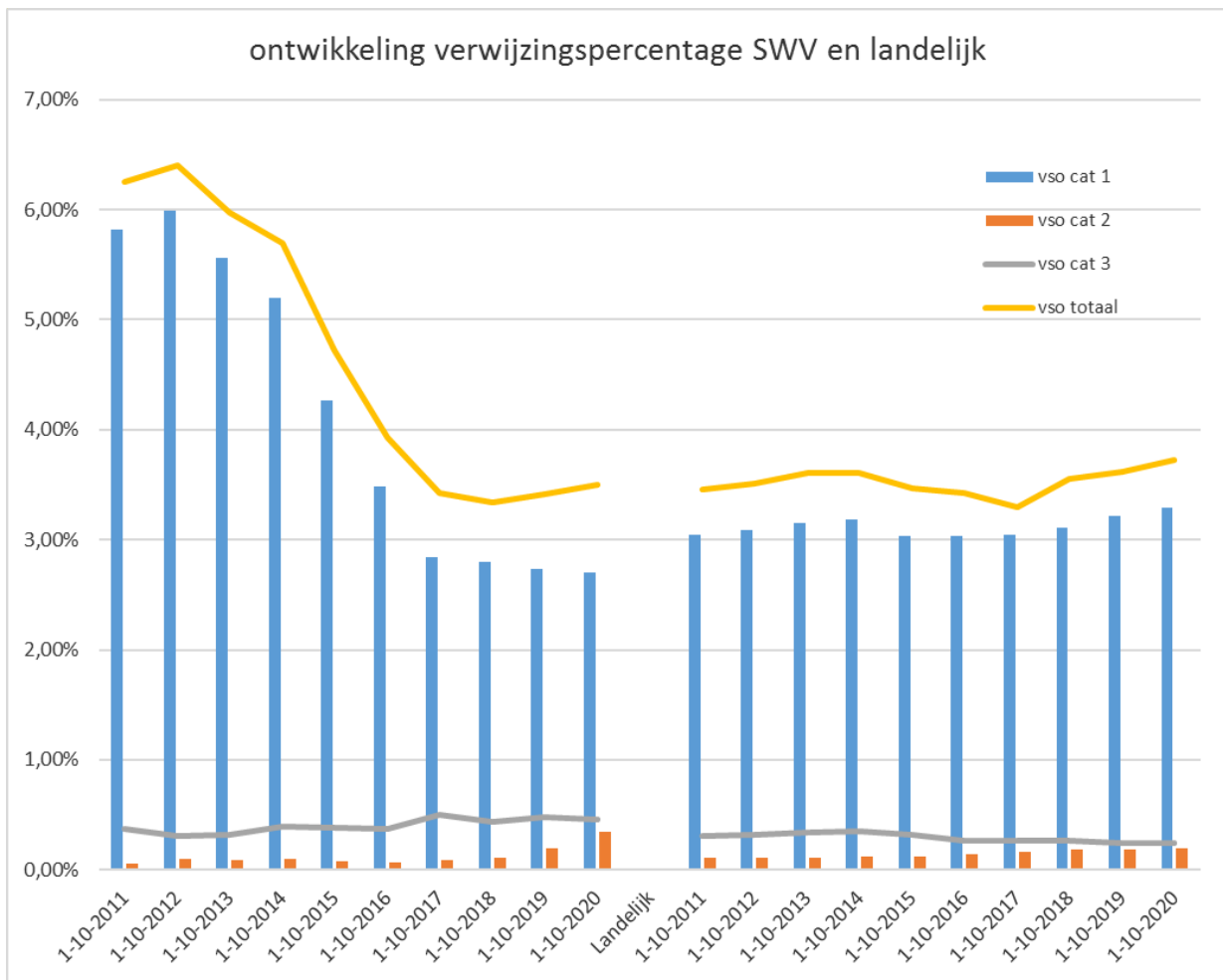
Onbedoeld neveneffect van de wijze waarop de ondersteuning in onze regio is vormgegeven en wordt gefaciliteerd, is dat de beschikbare ondersteuning middelen die tijdelijk vanuit de vereveningsbijdrage aan de regio zijn toegekend, nog niet zijn ingezet.

Door de aanpassingen van de signaleringswaarde gedurende 2020 en de daaropvolgende vervolgdiscussie inde politiek vraagt om versnelde afbouw van de beschikbare reserves. In 2021 zullen we daar plannen voor ontwikkelen.

Het verwijzingspercentage VSO ligt daarmee per oktober 2020 net boven de norm van 2011 (3,45%) waarop de verevening is gebaseerd en maar nog steeds onder het landelijk gemiddelde percentage.

In het ondersteuningsplan namen we deze verankering op en daarnaast ook het steeds meer inclusief werken in het onderwijs, met als belangrijkste missie: Regulier tenzij....

Daarbij blijven we steeds kijken naar wat de best passende plek voor de betreffende leerling is.



Grafiek 5 Ontwikkeling verwijzingspercentage

De ontwikkeling vanaf 2011 is af te lezen in grafiek 5. Het linkerdeel betreft de cijfers van het samenwerkingsverband. Het rechterdeel schetst de landelijke ontwikkeling.

Programma 2 Indicatiestelling LWOO⁷/PrO⁸

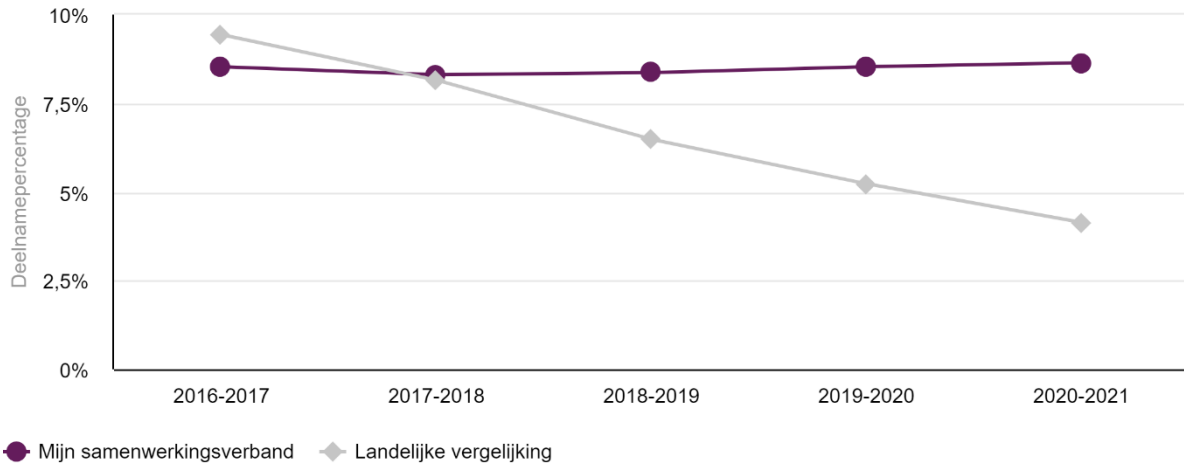
Op basis van de opgedane ervaring rond centraal aangestuurd testen en de goede samenwerking met scholen vanuit het primair onderwijs en onze LWOO- en PrO-scholen, is de integratie van LWOO en PrO onder Passend Onderwijs geruisloos verlopen.

In 2018 is het IQ-criterium voor LWOO losgelaten in het kader van opting-out. Dit heeft geleid tot minder testafname en daarmee tot minder bureaucratie en belasting van kinderen. Uit de cijfers tot dusver kunnen we constateren dat er een lichte toename is van het aantal leerlingen in het LWOO ten opzichte van 2017. In hoeverre er een relatie bestaat tussen deze beide aspecten is niet bekend.

De cijfermatige ontwikkeling van het percentage leerlingen dat is ingeschreven binnen LWOO of PrO is te vinden in grafieken 6 en 7. Een vergelijking met landelijke cijfers wat betreft LWOO is niet langer relevant, vanwege de keuze die landelijk in diverse regio's gemaakt is om voor een vorm van opting-out te kiezen. Wij handhaven voorsnog de aanwijzingen en registratie bij DUO.

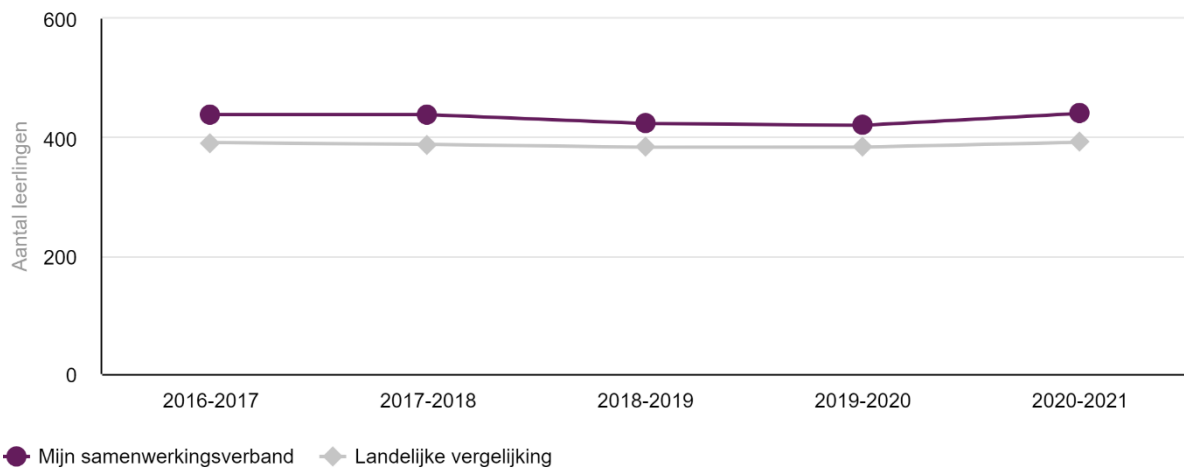
⁷ Leerweg Ondersteunend Onderwijs

⁸ Praktijkonderwijs



Bron: Dashboard passend onderwijs

Grafiek 6 Deelnamepercentage Leerweg Ondersteunend Onderwijs (LWOO)



Bron: Dashboard passend onderwijs

Grafiek 7 Deelnamepercentage Praktijkonderwijs (PrO)

Op basis van deze cijfers is zichtbaar dat er sprake is van een licht stijgend percentage PrO (over vermelde periode met 0,17%) en een licht stijgend percentage LWOO (0,11%) binnen ons samenwerkingsverband. Dat is een ingecaluleerd effect van ons beleid om meer leerlingen dan voorheen onderwijs te bieden binnen regulier onderwijs.

Programma 3 Arrangementen

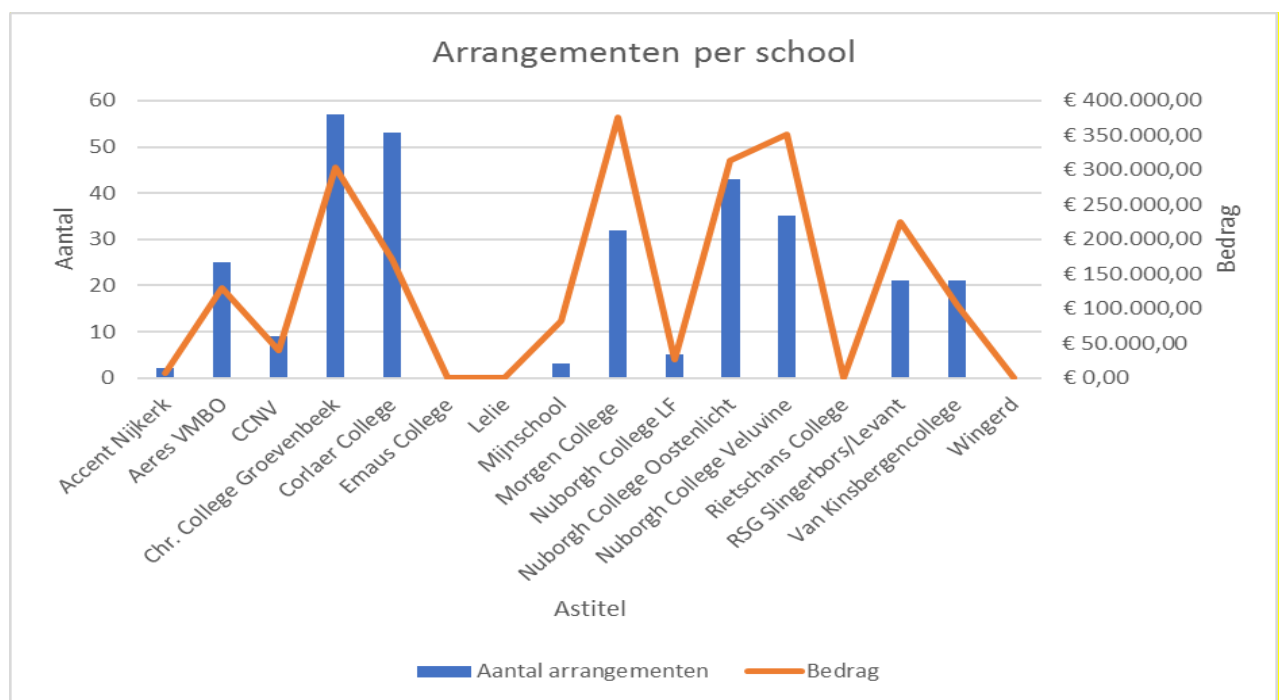
Om passend onderwijs te organiseren is een budget gereserveerd voor het realiseren van maatwerk. Via dit arrangementenbudget kan een school na overleg met ouders en leerling een aanvraag doen voor aanvullende bekostiging, als de geformuleerde ondersteuningsbehoefte de basisondersteuning overstijgt. De aanvragen worden door de PCL met betrokken school besproken, nader uitgewerkt en zo nodig specifiek beschreven. Ook over deze werkwijze is een aantal opmerkingen te maken ten aanzien van voordelen en nadelen. Nadeel van deze werkwijze is dat vaste beslisregels ontbreken, maar het grote voordeel is dat er recht wordt gedaan aan de concrete situatie van de betreffende leerling. Daarmee komt de leerling in zijn onderwijssituatie centraal te staan en daar is Passend Onderwijs op gericht. Deze werkwijze is arbeidsintensief, maar kenmerkt zich vooral door transparantie voor betrokkenen en helpt tegelijkertijd om in de situatie van verandering elkaar ook

bij de hand te houden. Door deze werkwijze (de leerling als uitgangspunt) is er ook de mogelijkheid om draagvlak te bewaren en bureaucratie te vermijden. Doel van dit proces van samenwerking is om eveneens het handelingsgericht werken en een gezamenlijke taal en instrumentarium te ontwikkelen en te versterken.

Vanuit de opgedane ervaring is een set van richtlijnen beschreven, waarmee vastgelegd is via welke overwegingen toekenning van aangevraagde middelen tot stand komt. Zoals eerder beschreven is deze werkwijze in 2016 op uitgebreide schaal geëvalueerd. Vanwege de grote tevredenheid over deze werkwijze is besloten om vooralsnog dit leerlingenmodel te handhaven. In 2017 zijn de richtlijnen op grond van voortschrijdend inzicht enigszins aangescherpt in afstemming met Zorgnetwerk en Scholenberaad. Sinds 2019 worden arrangementen met een omvang van minder dan € 2.000,00 via een verkorte aanvraagprocedure toegekend.

In vergelijking met 2019 is opnieuw sprake van een toename, zowel in aantal arrangementen als gemiddelde omvang. Per school zijn grote verschillen te zien in de arrangementen, zowel in de bedragen als in de aantallen. Alle genoemde ontwikkelingen passen bij het beleid dat er een groeiend aantal leerlingen (met behulp van een arrangement en tegen oplopende arrangementskosten) in het regulier onderwijs een plaats krijgt. In 2020 hebben we een brede dialoog gevoerd over deze wijze van bekostiging, mede in relatie tot de keuzes die noodzakelijk zijn om blijvend betaalbaar en duurzaam te opereren als samenwerkingsverband. In 2021 zullen we de opgedane inzichten vertalen naar beleid voor de nieuwe periode.

In grafiek 8 is het aantal arrangementen per school te zien en het totaal toegekende bedrag voor arrangementen per school.



Grafiek 8 Aantal arrangementen per school

De gemiddeld hogere arrangementskosten bij Nuborgh College en Morgen College worden grotendeels verklaard door de aard van de arrangementen. Het gaat om respectievelijk de leerlingen in het Juniorcollege en de Perspectiefklas van het Nuborgh en de Transferklassen bij het Morgen College.

Ten slotte is op te merken dat in 2020 voor 31 groepsarrangementen middelen zijn toegekend en daarnaast voor 275 individuele trajecten.

Programma 4 Kosten Stichting

Het uitgangspunt voor de kosten van het stichtingsapparaat is om deze zo laag mogelijk te houden. Tegelijkertijd constateren we dat de behoefte om via een overleg met de PCL verder na te denken over concrete leerlingensituaties (zowel door regulier als speciaal onderwijs) stabiel is in aantallen. Zoals eerder beschreven neemt de complexiteit van de vragen toe en wordt het vinden van een adequate oplossing lastiger. De doorlooptijd van een adviestraject wordt daardoor langer. Vanwege opname van ouderschapsverlof is de bezetting tijdelijk toegenomen in 2020. In 2021 is om deze oorzaak tevens een uitbreiding van personele kosten te voorzien.

Programma 5 Doorbetalingen aan scholen en tijdelijke inzet van extra middelen

Middels dit programma heeft elk van de deelnemende scholen een vast budget ontvangen van het samenwerkingsverband, voor verdere ontwikkeling van maatwerk in ondersteuning. Via een verdeelsleutel met daarin een vaste voet per school en een bedrag per leerling krijgen deelnemende scholen jaarlijks budget toegekend van het samenwerkingsverband. Deze middelen zijn bestemd voor extra inzet van ondersteuners en trainingen gericht op ondersteuning aan leerlingen om maatwerkoplossingen te realiseren.

De binnen dit programma beschikbare middelen verdelen we op basis van een verdeelsleutel op gebaseerd op leerlingenaantallen, naast een vaste voet van € 16.000,- per school en voor 2020 een bedrag per leerling van € 78,15 per leerling.

Voor de besteding van de toegekende middelen legt elk schoolbestuur jaarlijks verantwoording af aan het samenwerkingsverband.

Hierna is de totaalverantwoording van beide programma's opgenomen (tabel 2).

E: Specificatie bestedingen:		gemiddeld aantal uren per week	bedrag	
Inzet interne begeleiding		724,05	€ 1.882.530	42,55%
Remedial teaching binnen en buiten de klas /extra handen in de klas/ gericht op ondersteuning aan leerlingen		450,4	€ 1.171.040	26,47%
Trainingen gericht op ondersteuning aan leerlingen (door internen of externen verzorgd)		41,3	€ 107.380	2,43%
	Extern ingekocht		€ 17.342,00	0,39%
Interne voorziening (Pluspunt etc.)/Zorglokaal		346,2	€ 900.120	20,34%
Formatieve interventies in bijzondere situaties, gericht op realiseren extra ondersteuning aan leerlingen		35	€ 91.000	2,06%
Inzet ten behoeve van hoogbegaafdheid		57,5	€ 149.500	3,38%
Externe kosten leerlingen onderzoeken			€ 16.219	0,37%
			€ -	
orthodidactische en orthopedagogische materialen			€ 4.569	0,10%
Kosten ambulante begeleiding voor eigen rekening			€ 29.962	0,68%
Kosten andere vormen van begeleiding gericht op ondersteuning aan leerlingen			€ 55.107	1,25%
uitbesteding IVIO/kosten orthopedagoog				
	TOTAAL		€ 4.424.769	100,0%
F: Totalen budget en bestedingen:				
Totaal budget Passend Onderwijs SWV	€ 1.241.179	Onderbesteding ondersteuningsbudget SWV's	€ -	
Totaal bestedingen Passend Onderwijs	€ 4.424.769	Bestedingen ten laste van Lumpsum	€ 3.183.590	

Tabel 2 Verantwoording besteding doorbetalingen aan scholen

Uit voorgaande overzicht lezen we af dat 98% van deze middelen formatief zijn ingezet op diverse plaatsen in de scholen. In 2019 was dit nog 95% een duidelijke impuls Ruim drie procent van het bestede budget is specifiek ingezet ten bate van hoogbegaafdheid.

Een klein deel (2%) is ingezet voor externe inhuur en materiële kosten zoals orthodidactische en orthopedagogische materialen. Dit aandeel is afgelopen jaren ongeveer gelijk gebleven (4%), in 2020 is dus sprake van een afname van uitgaven voor dit doel, ten gunste van de personele inzet in de scholen.

Hierbij dient te worden opgemerkt dat ten opzichte van het toegekende budget door het samenwerkingsverband (ruim € 1.200.000,-) de scholen ruim meer hebben besteed. Op basis van de toegezonden verantwoording is de conclusie dat er in totaal, vanuit de lumpsum van de scholen, op deze onderdelen zeker 3,4 miljoen euro meer is besteed. Dit is vergelijkbaar aan de investeringen gedurende 2019.

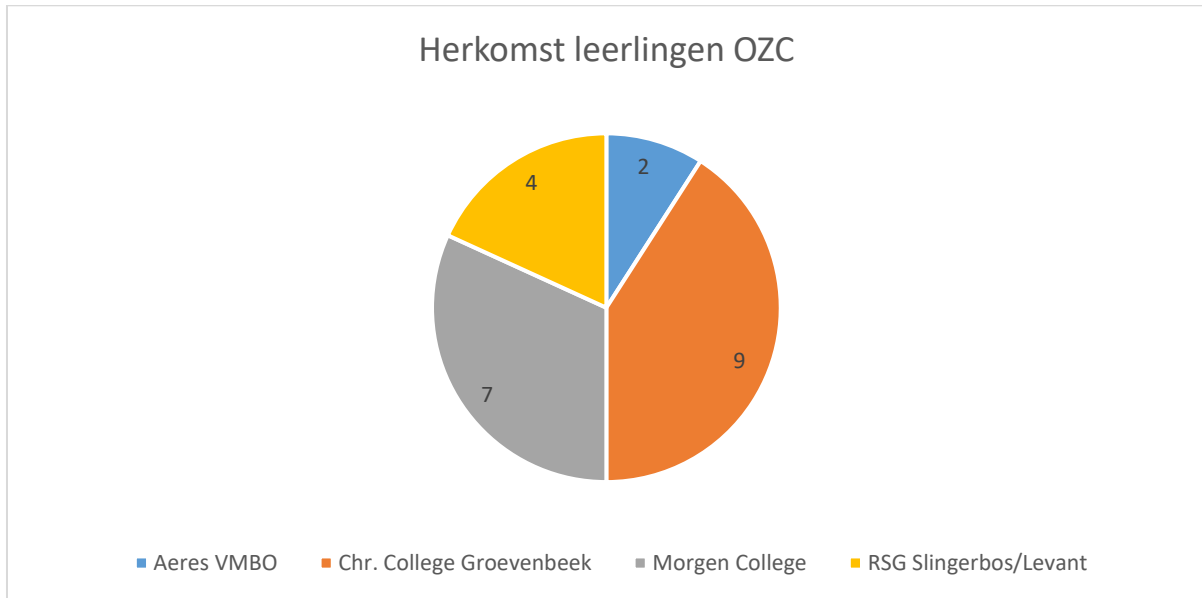
Op basis van deze vergelijking is een voorzichtige conclusie gerechtvaardigd dat de ondersteuning van leerlingen in het onderwijs verder integraal vorm krijgt binnen onze regio.

Programma 6 Onderwijszorgcentrum (OZC)

De inzet van het OZC is gedurende 2020 is verder ontwikkeld. Mede als gevolg van de interne tussenvoorzieningen in alle scholen voor regulier onderwijs, is het aantal leerlingen dat in het OZC werd opgevangen gedaald. De maximale verblijfsduur in het OZC bedraagt in principe 12 weken. Een Plan van Aanpak waarin de school van herkomst aangeeft op welke wijze deze school aan de slag

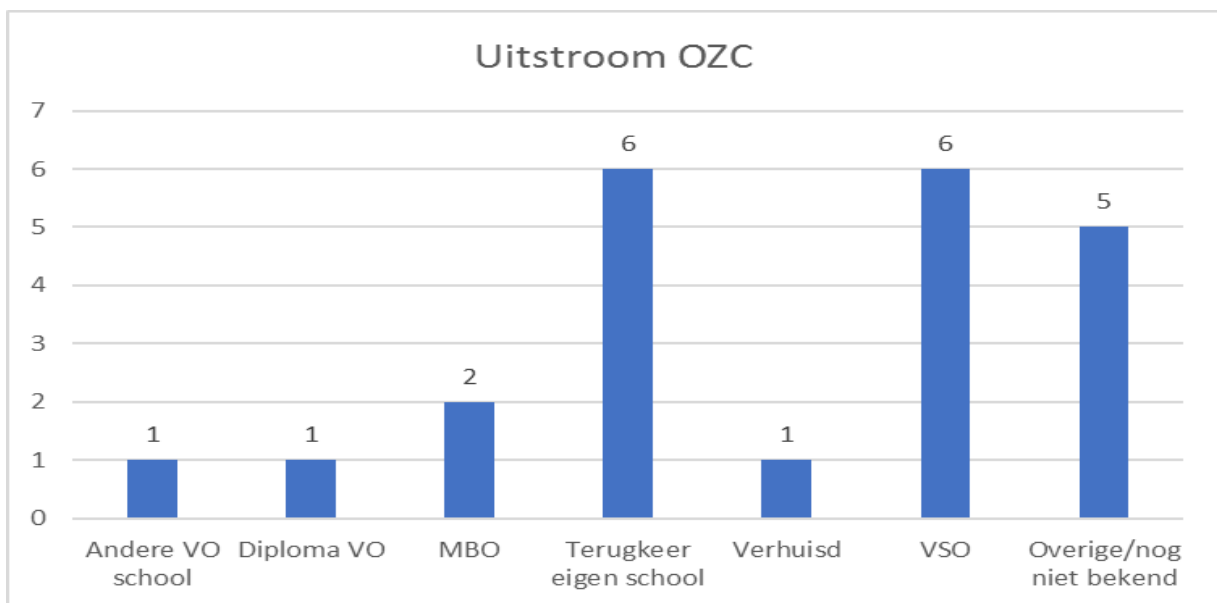
gaat om terugkeer van de leerling in de school te bewerkstelligen, zorgt er mede voor dat terugkeer na 12 weken in veel situaties mogelijk is.

De diverse aantallen leerlingen die een traject startten in 2020 waren afkomstig van de volgende scholen (grafiek 9).



Grafiek 9 Herkomst leerlingen OZC

De 23 leerlingen die in 2020 een traject volgden binnen het OZC zijn, kenden diverse vervolgtrajecten (grafiek 10). Dit betreft de stand van zaken per december 2020. Daarbij zijn leerlingen die gestart waren in 2019 met een uitstroom datum in 2020 meegeteld.



Grafiek 10 vervolgtraject na OZC

Opvallend ten opzichte van achterliggende jaren is zowel een toename van het totaal aantal leerlingen wat in het OZC begeleid werd (2019 waren dit er 13), als ook de toename het aantal leerlingen wat naar het VSO werd doorverwezen. De meeste leerlingen (9) konden hun loopbaan vervolgen binnen het regulier voortgezet onderwijs, zes waren er beter op hun plaats in het speciaal

onderwijs en twee leerlingen gingen er naar MBO/Entree-onderwijs. Voor één leerling eindigde het traject vanwege een verhuizing. De vijf leerlingen in de categorie overig/nog niet bekend, betreft leerlingen voor wie het OZC -traject gecontinueerd is in januari 2021. Op basis van deze ontwikkeling kunnen we concluderen dat de beoogde versterking van de ondersteuningsmogelijkheden in het regulier onderwijs gerealiseerd wordt. Tegelijkertijd geven de cijfers een indicatie dat er grenzen binnen het reguliere onderwijs lijken te zijn bereikt voor wat betreft het vermogen om verdere aanpassingen te doen in de benodigde ondersteuning.

Programma 7 Kwaliteit en visitatie

In het Ondersteuningsplan 2019-2023 is de ambitie uitgesproken om jaarlijkse visitatie door collega's van andere scholen te realiseren. De te visiteren school treedt op als opdrachtgever. De bevindingen van de auditcommissie worden in een verslag beschikbaar gesteld aan de bezochte school. Deze deelt de beleidskeuzes en ontwikkelpunten met de overige leden van het samenwerkingsverband. Deze worden besproken in het Scholenberaad om van elkaar te kunnen blijven leren. Er is per auditteam een vaste secretaris, het voorzitterschap van de auditcommissie is belegd bij de directeur van de stichting. Het totaal van de bevindingen geeft ook input voor aanpassing van het ondersteunings- en jaarplan.

We hebben op basis van deze overwegingen besloten om de ingezette intensivering van audits (twee parallelle teams van auditoren) terug te draaien en met maximaal één team van auditoren onze scholen te gaan bezoeken.

De ontstane vacature voor secretaris is per maart 2020 ingevuld. Vanwege de scholensluitingen en de onzekerheid omtrent heropening na de lockdown periode hebben in 2020 geen audits plaatsgevonden. We hebben nascholing ter hand genomen om onze werkwijze meer te richten op een waarderende vorm van auditeren. Ook hebben we ons voorbereid op een digitale vorm, waarmee een eventuele lockdown geen belemmering hoeft te vormen.

Uit een eerdere tussentijdse evaluatie van de gehanteerde werkwijze blijkt, dat er met name op de doelstelling van onderlinge verbinding en leren van elkaar tevredenheid is onder zowel auditoren als bezochte scholen.

Kwaliteitsbeheersing

Bezwaar- en geschilprocedure

De bezwaar- en geschilprocedure is beschikbaar via de website van de stichting. In 2020 zijn er, evenals in voorgaande jaren, geen klachten ingediend.

Communicatie

Het schoolondersteuningsprofiel kan ook een grote rol spelen bij de uitwisseling van kennis. Immers is op de scholen veel kennis in huis, maar men weet niet altijd wat op welke school aanwezig is op het moment dat de kennis er op de eigen school niet is. Door uniforme schoolondersteuningsprofielen op te stellen, kan men de scholen vergelijken en zo snel de juiste expertise binnen het samenwerkingsverband vinden.

Het besluit om in 2020 met een aantal scholen een pilot te starten om voor- en nadelen van een digitaal instrument hiervoor inzichtelijk te maken, is vanwege de bijzondere omstandigheden van scholensluitingen en opeenvolgende aanpassingen van afstandsonderwijs, nog niet ten uitvoer gebracht.

De afspraak om minimaal vijf nieuwsbrieven per schooljaar te versturen is in 2020 niet gerealiseerd. We hebben er drie opgesteld en verstuurd.

Kwaliteitszorg

Het ontwikkelde kwaliteitssysteem op basis van wet- en regelgeving, het Inspectiekader, het

ondersteuningsplan en eigen beleid is in 2020 geïmplementeerd. Daarmee is vorm gegeven aan het kwaliteitsbeleid binnen de PDCA-cyclus.

In 2018 voerden wij opnieuw een tevredenheidsonderzoek uit onder scholen en ouders. In de vraagstelling hebben we de vragen gebruikt uit het onderzoek dat we in 2015 uitvoerden om de resultaten goed te kunnen vergelijken. Met de resultaten van dit onderzoek kunnen we concluderen dat het samenwerkingsverband goed doet wat het moet doen. De taken en doelen zijn helder en men is tevreden over het functioneren van het samenwerkingsverband en de ingezette koers. De communicatie en informatievoorziening is goed. Wel is meer behoefte aan kennisdeling en – uitwisseling. Bijvoorbeeld door het opzetten van een kennisbank, maar ook door het organiseren van (netwerk)bijeenkomsten. De doelstelling om in 2020 opnieuw een tevredenheidsonderzoek uit te voeren en de effecten van de gewijzigde aanpak te meten, is niet gerealiseerd.

Tot slot hebben we de samenwerking tussen de scholen continue gestimuleerd en waar nodig verbeterd. Daarbij ontdekken we telkens de meerwaarde van elkaar te betrekken en bevragen in de vragen waar we ons voor gesteld zien. Elke school maakt onderdeel uit van het samenwerkingsverband.

Inspectiebezoek

In september 2019 bezocht de Inspectie ons samenwerkingsverband in het kader van regulier vierjarig toezicht.

De verbeterpunten zijn, grotendeels gerealiseerd door aanmelden van het OZC als OPDC en aanpassingen in het Jaarverslag 2019. In maart 2021 heeft de Inspectie gerapporteerd dat de aanpassingen in het jaarverslag 2019 ten aanzien van de opgemerkte noodzakelijke verbeterpunten nog aanscherping behoeft op de volgende punten:

- De kengetallen personeel en leerlingen;
- De rapportage over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem ontbreekt in de continuïteitsparagraaf;
- De rapportage van het intern toezichthoudend orgaan.

In dit Jaarverslag zijn deze verbeteringen toegepast.

Programma 8 Scholingsbudget

Om verdere ontwikkeling van de basiskwaliteit te stimuleren is een ontwikkelingsprogramma ingericht. Voor dit programma kunnen aanvragen worden gedaan die bijdragen aan realisatie van doelen uit het Ondersteuningsplan.

Als richtlijnen hiervoor zijn de volgende elementen benoemd:

- activiteiten dienen bij te dragen aan het versterken van de interne handelingsbekwaamheid van personeel/teams/scholen;
- er is sprake van een vorm van cofinanciering, waarbij de school voor 40% bekostiging zorgdraagt;
- aanvragen worden ingediend voorafgaand aan de start van een nieuw schooljaar, zodat tijdig in de jaartaakgesprekken ruimte voor ontwikkeling wordt opgenomen;
- aanvragen waarbij samenwerking tussen scholen wordt bevorderd hebben voorrang in geval er keuzes moeten worden gemaakt.

Het Scholingsbudget is een tegemoetkoming vanuit het samenwerkingsverband op scholingsaanvragen van deelnemende scholen op het gebied van ondersteuning. Het samenwerkingsverband draagt 60% van deze aangevraagde scholingskosten, tot een totaalbudget van €250.000,-.

Ook in 2020 (evenals in 2019 en de jaren daarvoor) is slechts een beperkt budget besteed, in 2021 onderzoeken we op welke manier deze middelen beter ingezet kunnen worden.

Programma 9 Stimuleringsregeling Basisondersteuning

Bedoeling is dat schoolbesturen met deze middelen de Interne tussenvoorzieningen continueren. De inrichting van deze voorzieningen in de scholen is een belangrijke stimulans in de realisatie van een verbrede basisondersteuning binnen de scholen. Elk van de scholen binnen het samenwerkingsverband realiseert onder andere met deze middelen een voorziening in de school waar leerlingen terecht kunnen, waar expertise vindbaar en beschikbaar is ook voor personeel van de school en ouders.

Programma 10 Integratieklas

Op basis van een gesignaleerde behoefte aan een voorziening voor leerlingen met een gemiddelde begaafdheid en ondersteuningsbehoeften vanwege externaliserend gedrag is in 2017 gestart met een integratieklas VSO. In 2020 is dit initiatief beëindigd, vanwege een tekort aan leerlingen.

Programma 12 Beleid en ontwikkeling

In 2020 is de uitvoering van dit programma gestaakt en is het budget toegevoegd aan het arrangementenbudget (programma 3)

Programma 13 Hoogbegaafden

Via een geormerkte subsidie voor het project hoogbegaafdheid zet ons samenwerkingsverband in op verbreding, verdieping en deling van expertise over begaafdheid. We streven naar een ondersteuningsaanbod, waarbij elke leerling met begaafdheidskenmerken adequaat ondersteund kan worden in de eigen school van voorkeur en de aansluiting bij de het reguliere schoolproces zo maximaal mogelijk plaatsvindt. In 2020 heeft een deel van de geplande activiteiten vertraging opgelopen als gevolg van de lockdown maatregelen en het organiseren van een passende overlegstructuur, mede als gevolg van personele wisselingen binnen de scholen.

Deze subsidie bedraagt in totaal € 192.175 verdeeld over 4 jaar en loopt vanaf (kalenderjaar) 2019 tot en met 2022. Deze subsidie gaat gepaard met co financiering voor 50%. Na afloop van de subsidieperiode is continuering voorzien vanuit middelen van het samenwerkingsverband.

8. Permanente Commissie Leerlingenzorg (PCL)

De PCL is beschikbaar voor consultatie en advies aan scholen. Daarnaast speelt de commissie een belangrijke rol in de beoordeling/advisering over de toekenning van Toelaatbaarheidsverklaringen VSO en PrO, arrangementen en aanwijzingen LWOO.

De samenstelling van de PCL in 2020 was als volgt:

Mevrouw A. de Groot, gedragsdeskundige
Mevrouw K. Hekman, gedragsdeskundige
Mevrouw I. van Otterlo, gedragsdeskundige
De heer D. Slot, gedragsdeskundige
Mevrouw H. Troost, gedragsdeskundige
Mevrouw E. van den Heuvel, gedragsdeskundige
De heer G. van de Kamp, voorzitter

Op afroep zijn (gedrags)deskundigen beschikbaar vanuit de VSO-scholen.

9. Afstemming overige samenwerkingsverbanden

Frequent vindt afstemmingsoverleg plaats met andere samenwerkingsverbanden. In eerste instantie natuurlijk met het samenwerkingsverband primair onderwijs (Zeeluwe), met name om afspraken te maken omtrent de overstap van primair naar voortgezet onderwijs. De uitkomst van dit overleg is een kadernotitie waarbinnen VO en PO op lokaal niveau verdere afstemming realiseren. We streven ernaar om door onderlinge afstemming te komen tot een verdere verbetering van de aansluiting tussen het basisonderwijs en het voortgezet onderwijs.

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe maakt samen met stichting Zeeluwe (samenwerkingsverband primair onderwijs 2509) gebruik van de huisvesting aan de Gelreweg 22 in Harderwijk. Gezamenlijk dragen we bij aan de kosten van gebruik. Groot voordeel hiervan is dat er snel kan worden overlegd omtrent leerlingen die de overstap maken van primair naar voortgezet onderwijs, gezamenlijke overleggen eenvoudiger te plannen zijn en het netwerk van beide organisaties is vergroot. Ook functioneert onze huisvesting hierdoor als ontmoetingsplaats voor zowel voortgezet als primair onderwijs onderling en met elkaar.

Verder is er regelmatig afstemming met aanliggende samenwerkingsverbanden V(S)O (SWV Eemland en Barneveld-Veenendaal met name). Naast inhoudelijk overleg, vindt in deze besprekingen ook uitwisseling van materiaal, formulieren en dergelijke plaats. Ook vindt uitwisseling plaats met regio's Lelystad, Almere en Zwolle.

Landelijk participeert ons samenwerkingsverband in de Sectorraad Platform Samenwerkingsverbanden VO. Daarbinnen vindt uitwisseling van ervaringen plaats, naast het delen van vragen waarmee landelijk werd gezocht naar gezamenlijke oplossingen.

Ons samenwerkingsverband is ook deelnemer aan de Klankbordgroep Passend Onderwijs vanuit de VO-raad. Vanuit de geformuleerde werkgagenda worden thema's besproken en oplossingen voorgesteld. Ons samenwerkingsverband is sinds 2016 aangesloten lid van de VO-raad.

10. Ondersteuningsplan

Het Ondersteuningsplan 2019-2023 is vastgesteld na instemming van de Ondersteuningsplanraad (OPR). Op basis van dit Ondersteuningsplan werken we een beleids- en kwaliteitscyclus uit waarin per jaar de plannen worden geactualiseerd en geëvalueerd. Hiermee borgen we de kwaliteit van onze processen en dragen we zorg voor een regelmatige bijstelling van ons beleid. We beogen daarmee het Ondersteuningsplan elke twee jaar nader te actualiseren, zodat het nog beter aansluit op de vragen waar we met elkaar voor staan. Deze bijstelling op basis van tussenevaluatie heeft vertraging opgelopen in het verslagjaar.

11. Interne communicatiestructuur

Scholenberaad

Afgevaardigden van de schooldirecties nemen deel aan de beleidsvoorbereiding via een zogenoemd Scholenberaad. Beleidsvoorstellen worden in dit beraad besproken en het advies van het Scholenberaad maakt onderdeel uit van de besluitvorming. We merken dat naast het onderlinge contact in dit overleg de inhoudelijke beleidsvoorbereiding hierdoor versterkt wordt. De bespreking van verbeterplannen van scholen naar aanleiding van audits en arrangementsbespreking leidt tot delen van kennis en ervaringen en stimuleert het onderlinge leren van elkaar. In 2020 heeft het Scholenberaad vijfmaal (digitaal) vergaderd.

Zorgnetwerk

Aan het Zorgnetwerk nemen alle Zorgcoördinatoren V(S)O deel. Naast uitwisseling van kennis en

ervaring en onderling contact is informeren over en evalueren van de nieuwe regelingen en werkwijzen een belangrijk thema geweest in 2020. Ook bespreking van casuïstiek en arrangementen is vast onderdeel van de agenda om de onderlinge kennis te delen en vergroten. Vanwege de nieuwe situatie door scholensluitingen als gevolg van Corona-maatregelen, werden deze bijeenkomsten ook gebruikt om elkaar te adviseren en/of voorbeelden met elkaar te delen. Binnen dit netwerk bespreken we ook initiatieven binnen individuele scholen, waar we met elkaar van kunnen leren. Ook heeft het samenwerkingsverband een bijeenkomst rond een landelijk onderzoek naar de effecten van de verevening Passend Onderwijs georganiseerd. Het Zorgnetwerk is in 2020 zes maal bijeengewees.

Orthopedagogennetwerk

Als onderdeel van expertiseontwikkeling en borging is de inrichting van een orthopedagogennetwerk gerealiseerd. Op (bijna) elke school van ons samenwerkingsverband is een orthopedagoog werkzaam. Binnen het genoemde netwerk vindt intervisie en kennisdeling plaats om de kwaliteit van de individuele orthopedagoog in een school te borgen en onderling te versterken.

Een van de doelen van de eerste bijeenkomst was met elkaar af te stemmen welke doelstellingen gehanteerd worden in de intervisiebijeenkomsten. Daarbij hanteren we de doelstellingen die eerder in het voorstel vanuit het samenwerkingsverband zijn opgesteld, dat zijn:

- Borgen van expertise
- Leren van en met elkaar
- Professionalisering
- Uitwisselen van kennis en ervaringen
- Bespreken van nieuwe ontwikkelingen in het werkveld

Hierbij is afgesproken dat op de volgende drie niveaus een onderwerp ingebracht kan worden:

- Leerling-niveau (w.o. casusbespreking)
- Begeleidingsniveau (w.o. coaching)
- Persoonlijk niveau (w.o. rol binnen de organisatie, overstijgend)

Er wordt gebruik gemaakt van de 'Incidentmethode', zoals omschreven in het boek "*Intervisie bij werkproblemen*" van Jeroen Hendriksen. In dit boek staan andere methodes beschreven, waarvan op den duur gebruik van gemaakt kan worden, indien wenselijk. In 2020 zijn 5 bijeenkomsten geweest van ongeveer 2 uur.

Intervisienetwerk "Dubbel bijzonder"

In 2018 is een start gemaakt met een intervisienetwerk van begaafdheidscoördinatoren rond het thema "dubbel bijzonder". De onderlinge ontmoeting, kennisdeling en expertiseontwikkeling waarderen de deelnemers positief. Dit overleg heeft in 2019 mee aan de basis gestaan van de subsidieaanvraag begaafdheid welke eind oktober 2019 is toegekend. Met het project begaafdheid (zie hierna) zoals ingediend beogen we te realiseren dat de expertise onderling gedeeld wordt, zodat leerlingen niet van school hoeven te wisselen voor ondersteuning, maar dat de ondersteuning van de andere school naar de school van de leerling kan worden gebracht. In 2020 heeft deze groep een andere focus gekregen en daarom de naam aangepast in Expertgroep Begaafdheid als onderdeel van programma.

Themabijeenkomst (4 februari)

Tijdens de jaarlijkse themabijeenkomst is gesproken over samenwerking vanuit het perspectief van

de ander. Een bijeenkomst waarbij een brede groep van deelnemers uit sociaal domein, gemeenten, jeugdhulp en onderwijs ervaarde om met het perspectief van de ander te spreken rond een uitdaging waar we met ouders en kinderen tegenaan kunnen lopen.

Onder leiding van Bart van Kessel en Annelies van Gool zijn de opbrengsten verzameld en vertaald in ondersteunende vragen die beschikbaar zijn voor deelnemers aan multidisciplinaire overleggen. De uitkomsten geven tevens aanleiding voor vervolgbijeenkomsten met voorzitters van deze overleggen en overige deelnemers.

Intern overleg

Voor de beleidsvoorbereiding en interne afstemming is een tweewekelijks overleg waarbij de beleids-/kwaliteitsmedewerker en gedragsdeskundigen met de directeur overleg hebben. Waar nodig schuift het secretariaat hierbij aan. Vanuit de verschillende disciplines worden de beleidsvoorstellen besproken en verder aangevuld en bijgesteld.

NT2-netwerk

Een van de aspecten waarin ons samenwerkingsverband ook bijeenkomsten in expertise-uitwisseling heeft belegd, betreft het NT-netwerk. Hierin participeren medewerkers van onze scholen die binnen hun eigen organisatie (mede)verantwoordelijk zijn voor taalonderwijs aan niet Nederlandstaligen. Daarbij is tevens de expertise van de binnen onze regio werkzame collega's van een locatie voor Internationaal Schakel onderwijs actief. Vanuit de PCL neemt hieraan een tweetal gedragsdeskundigen deel.

12. Samenwerking binnen en buiten de regio

Met de Kleine Prins (Speciaal Onderwijs en Voorzieningen aan leerlingen met een beperking) is een samenwerkingsovereenkomst aangegaan omtrent de Ambulante Dienstverlening voor de jaren 2020-2021. De overeenkomst wordt jaarlijks geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

Ook met De Twijn is een dergelijke samenwerkingsovereenkomst aangegaan. Jaarlijks vinden na evaluatie gewenste bijstellingen plaats.

Met de scholen voor cluster 1 en 2 zijn afstemmingsafspraken gemaakt evenals met het Landelijk Werkverband Onderwijs en Epilepsie (LWOE).

In zowel OOGO (Landstede) als via de Stuurgroep Voorkomen Voortijdig Schoolverlaten (VSV) (Landstede en Deltion) vindt nauwe afstemming plaats met het MBO⁹ in onze regio. We streven naar een vloeiende doorstroming vanuit het voortgezet (speciaal) onderwijs naar het MBO. De aandacht richt zich uiteraard met name op de ondersteuning van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. De onderwijsinhoudelijke afstemming vindt plaats tussen de scholen.

Een van de taken van gemeenten is handhaving van de Leerplichtwet. Met Leerplicht Nijkerk en Leerlingzaken Noord Veluwe zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop verzuim wordt voorkomen en geregistreerd. In het Ondersteuningsplan is het Protocol Thuiszitters opgenomen dat als uitkomst van gevoerd overleg is opgesteld. Nadere bijstelling op onderdelen is gerealiseerd op grond van gebruikerservaringen.

Namens de scholen van RMC¹⁰-regio 17 heeft de directie van de stichting zitting in de Stuurgroep Voortijdig Schoolverlaten (VSV).

⁹ Middelbaar Beroepsonderwijs

¹⁰ Regionale Meld- en Coördinatiefunctie

Vanuit de verantwoordelijkheid voor een sluitende aanpak kwetsbare jongeren is het samenwerkingsverband vertegenwoordigd in de Arbeidsmarktregio Stedendriehoek en Noord-Veluwe (Factor Werk). De sub regio Noord-Veluwe van Factor Werk spreekt over de werkgeversdienstverlening en de realisatie van doelstellingen van de Participatiewet en de aansluiting tussen onderwijs en werk.

Op verzoek neemt de directeur van de stichting deel aan lokaal overleg tussen gemeente en onderwijs (Lokale Educatieve Agenda (LEA)). Concreet heeft dergelijk overleg plaatsgevonden met de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Putten en Zeewolde. Belangrijk thema hierbij is de onderwijshuisvesting mede in relatie tot (bekostiging van) leerlingenvervoer. Daarnaast is de totstandkoming van de onderwijs-zorgarrangementen onderwerp van overleg en afstemming. Tevens participeert het samenwerkingsverband in een beleidsgroep thuiszitters met gemeenten, GGD¹¹ en de samenwerkingsverbanden primair en reformatorisch onderwijs

Enkele van de participerende scholen hebben gevraagd om een inbreng vanuit het kantoor van de stichting tijdens een ouderavond op de eigen school. Ook voor studiemiddagen zijn een of meerdere medewerkers beschikbaar voor de scholen.

Een gedragsdeskundige vanuit de Permanente Commissie Leerlingenzorg is op afroep beschikbaar voor de Regionale Consultatie- en Adviestafel, een multidisciplinair team dat regionaal casusbesprekingen houdt in situaties van multi-problematiek. Op basis van de inschatting door de coördinator wordt een team geformeerd per ingebrachte casus. De adviestafel richt zich op alle jeugd en jongeren van 0 tot 23 jaar.

In 2020 heeft de directeur opnieuw (digitaal) deelgenomen aan landelijk bijeenkomsten rond thema's die aansluiten bij passend onderwijs.

¹¹ Gemeentelijke Gezondheidsdienst

13. Toelichting op de financiële resultaten 2020

Resultaat 2020

Het voorlopige resultaat over 2020 bedraagt € 938.500 negatief, hetgeen € 403.200 nadelig is ten opzichte van het begrote resultaat ad -€ 535.400. De baten zijn door indexering van de tarieven hoger dan begroot. Aan de kostenkant zijn de kosten van beschikte arrangementen hoger dan begroot. Daarnaast zijn ook de wettelijke afdrachten hoger dan begroot vanwege een hogere indexering van tarieven.

Leerlingenaantallen

De leerlingaantallen die (mede) bepalend zijn voor de financiële resultaten in 2020 zijn die van 1 oktober 2018 en 1 oktober 2019 (zware ondersteuning personele component) en 1 oktober 2019 voor de lichte ondersteuning. In onderstaand schema vindt u de leerlingaantallen per categorie op teldatum 1-10-2019 zowel begroot als werkelijk.

Leerlingen op teldatum	2020 bg	2020 real	verschil
vo overige	11.200	11.205	5
leerlingen lwoo	1.082	1.078	-4
leerlingen pro	421	420	-1
Totaal vo	12.703	12.703	0

vso lln op teldatum	2020 bg	2020 real	verschil
categorie 1 (laag)	349	349	0
categorie 2 (midden)	26	26	0
categorie 3 (hoog)	60	61	1
Totaal vso	435	436	1

De afwijkingen in deze getallen ten opzichte van de begroting zijn beperkt. De inkomsten wijken voor wat betreft de hoeveelheidscomponent nauwelijks af van de begroting.

Inkomsten

De Inkomsten zijn in 2020 € 724.300 hoger dan begroot hetgeen vooral wordt veroorzaakt door indexering van de tarieven 2020 (materieel en personeel met 2,5 respectievelijk 5%). Daarnaast is er geïndexeerd over het schooljaar 2019-2020 welk bedrag geheel ten gunste komt van het boekjaar 2020. De inkomsten zijn substantieel lager dan in 2019 vanwege het feit dat de vereveningsbijdrage in 2020 tot en met juli is ontvangen. In 2019 betrof dat nog een heel jaar.

Inkomsten	2020 bg	2020 real	verschil	verschil in %	2019 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.250.872	1.302.641	51.769	4,1%	1.263.612
Lichte onderst.LWOO	5.058.142	5.281.105	222.963	4,4%	5.109.659
Lichte onderst.PRO	2.018.393	2.107.364	88.971	4,4%	2.038.950
Zware ondersteuning	7.989.044	8.299.582	310.538	3,9%	8.049.431
Zware ondersteuning verevening	640.385	668.685	28.300	4,4%	1.803.356
Subsidie hoogbegaafden	48.044	30.283	-17.762	-37,0%	9.019
Overige baten	97.500	137.019	39.519	40,5%	105.191
Totaal	17.102.380	17.826.679	724.299	4,2%	18.379.218

Met ingang van 2019 is het project Hoogbegaafden gestart. De subsidie, zijnde 50% van de totale projectkosten) is 30 oktober 2019 door Ministerie van OCW toegekend en bedraagt € 192.175 te verstrekken in 4-jaarlijkse gelijke bedragen van € 48.044. Ook in 2020 is deze subsidie volledig ontvangen. De voorwaarde voor de subsidietoekenning is dat de stichting de andere helft van de projectkosten voor haar rekening neemt. De (vrijgevallen) subsidiebatte in 2020 bedraagt € 30.283. De Overige baten bestaan uit de subsidie VSV, de vergoeding van scholen voor het OZC en de ontvangen huur van stichting Zeeluwe. Het voordeel op deze post wordt veroorzaakt door veroorzaakt door een hoger dan begrote jaarvergoeding VSV en betaalde facturen OZC die nog betrekking hadden op 2019. Daarnaast zijn de ontvangen gelden van het UWV inzake zwangerschapsverlof hier verantwoord.

Lasten, wettelijke afdrachten

De indexering van de tarieven zoals beschreven bij de inkomsten werkt ook door in de wettelijke afdrachten die het samenwerkingsverband doorbetaald aan de aangesloten besturen. Ook hier geldt (als bij de inkomsten) dat de hoeveelheidscomponent (aantal leerlingen) nauwelijks afwijkt van de begroting. Indexeringen zijn tevens de belangrijkste verklaring voor het verschil met 2019.

Lasten, wettelijke afdrachten	2020 bg	2020 real	verschil	verschil in %	2019
Afdracht LWOO(via DUO)	5.021.432	5.248.685	227.253	4,5%	4.972.703
Afdracht PRO(via DUO)	1.953.810	2.044.942	91.132	4,7%	1.963.092
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	5.667.661	5.911.297	243.636	4,3%	5.704.867
Afdracht VSO-peildatum (groei)	54.188	46.373	-7.815	-14,4%	43.525
Totaal	12.697.091	13.251.297	554.206	4,4%	12.684.187

De groei in het VSO tussen 1-10 (t) en 1-2 (t+1) wordt door het samenwerkingsverband betaald. De kosten (inclusief indexering) liggen onder het niveau van de begroting en zijn vergelijkbaar met 2019.

Lasten ondersteuningsplan

In totaal zijn de lasten van het ondersteuningsplan € 573.300 hoger dan begroot. De belangrijkste programma's uit de lasten ondersteuningsplan bestaan uit de niet wettelijke afdrachten aan scholen zoals arrangementen, doorbetalingen aan scholen en de stimuleringsregeling.

Lasten ondersteuningsplan	2020 bg	2020 real	verschil	verschil in %	2019 real
Programma 1 TLVs VSO en OZC	125.000	184.515	59.515	47,6%	121.122
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	91.000	77.899	-13.101	-14,4%	72.034
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.000.000	2.699.283	699.283	35,0%	2.493.151
Programma 4 Kosten Stichting	517.100	459.229	-57.871	-11,2%	417.715
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.260.000	1.250.001	-9.999	-0,8%	1.275.105
Programma 6 OZC	217.400	246.003	28.603	13,2%	313.160
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	59.000	64.024	5.024	8,5%	50.993
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	50.000	31.067	-18.933	-37,9%	7.907
Programma 9 Stimuleringsregeling	425.000	420.315	-4.685	-1,1%	424.239
Programma 10 Integratie	100.000	21.000	-79.000	-79,0%	114.000
Programma 13 Hoogbegaafden	96.088	60.565	-35.523	-37,0%	20.638
Programma 12 Beleidsprogramma's					50.000
Totaal	4.940.588	5.513.901	573.313	11,6%	5.360.064

Onderstaand worden voorkomende substantiële verschillen tussen begroting en realisatie van de afzonderlijke programma's toegelicht.

De kosten van het proces van indicatiestelling en toewijzing van TLV's zijn hoger dan begroot in verband met het vervangen van personeel door ziekte en/of zwangerschapsverlof.

De kosten gerelateerd aan beschikte arrangementen zijn substantieel hoger dan begroot. Dat heeft vooral te maken met de hogere vraag en toewijzing van arrangementen aan individuele leerlingen. Daarnaast zijn er in 2020 aan aantal grotere beschikkingen afgegeven die een fors beslag leggen op de exploitatie. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om beschikkingen voor Transferklassen (trajectklassen). Door de toegenomen aantallen leerlingen in de trajectklassen (Deze leerlingen zouden anders naar het VSO zijn gegaan met een TLV-bekostiging categorie 1) is de eerder verwachte afname van kosten niet gerealiseerd. De kosten voor de arrangementen die hiervoor zijn toegekend zijn financieel even hoog als van een TLV-categorie 1 (meerkosten € 11.000 per leerling). Daarnaast heeft een aanvulling voor 8 leerlingen plaats gevonden conform de afspraak dat bij een leerlingenaantal onder de twaalf voor maximaal 4 leerlingen extra bekostiging plaatsvindt om de kosten van deze groep af te dekken (meerkosten € 11.000 per leerling). In 2021 zal in samenwerking met de scholen een analyse worden gedaan op de betaalbaarheid van arrangementen op de langere termijn. Met name zal gekeken worden of vraagstukken die leiden tot het toekennen van een arrangement kunnen worden gecategoriseerd en geclusterd zodat dat eventueel kan leiden tot schaalvoordelen. Ook in de risicoanalyse wordt hier aandacht aan besteed.

De kosten die betrekking hebben op de stichting (Programma 4) zijn substantieel lager dan begroot.

Dat wordt vooral veroorzaakt vanwege lagere vergaderkosten (geen externe locaties), minder advieskosten en minder externe ondersteuning dan begroot.

Met betrekking tot het OZC is er sprake van een overschrijding in de kosten van € 28.600. Deze kosten overschrijding wordt echter gecompenseerd door hogere baten (vergoedingen van scholen OZC)

Het voordeel bij Programma 8 (ontwikkelingsbudget) heeft te maken met het aantal aanvragen voor scholing in relatie tot de gesignaleerde toenemende druk op de vraag naar ondersteuning. Doel van dit programma is de handelingsbekwaamheid m.b.t deze problematiek te vergroten.

De kosten voor de integratieklas 's Heeren Loo (programma 10) zijn € 79.000 lager dan begroot. De kosten betreffen het schooljaar 2019-2020 en daarna gestopt.

Programma 12 is in 2020 komen te vervallen, het budget hiervoor is toegevoegd aan het budget voor arrangementen.

13.1 Totaal functioneel resultatenoverzicht 2020

Inkomsten	2020 bg	2020 real	verschil	verschil in %	2019 real
Lichte ondersteuning algemeen	1.250.872	1.302.641	51.769	4,1%	1.263.612
Lichte onderst.LWOO	5.058.142	5.281.105	222.963	4,4%	5.109.659
Lichte onderst.PRO	2.018.393	2.107.364	88.971	4,4%	2.038.950
Zware ondersteuning	7.989.044	8.299.582	310.538	3,9%	8.049.431
Zware ondersteuning verevening	640.385	668.685	28.300	4,4%	1.803.356
Subsidie hoogbegaafden	48.044	30.283	-17.762	-37,0%	9.019
Overige baten	97.500	137.019	39.519	40,5%	105.191
Totaal	17.102.380	17.826.679	724.299	4,2%	18.379.218

Lasten, wettelijke afdrachten	2020 bg	2020 real	verschil	verschil in %	2019 real
Afdracht LWOO(via DUO)	5.021.432	5.248.685	227.253	4,5%	4.972.703
Afdracht PRO(via DUO)	1.953.810	2.044.942	91.132	4,7%	1.963.092
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	5.667.661	5.911.297	243.636	4,3%	5.704.867
Afdracht VSO-peildatum (groei)	54.188	46.373	-7.815	-14,4%	43.525
Totaal	12.697.091	13.251.297	554.206	4,4%	12.684.187

Beschikbaar voor ondersteuningsplan	4.405.289	4.575.382	170.093		5.695.031
--	------------------	------------------	----------------	--	------------------

Lasten ondersteuningsplan	2020 bg	2020 real	verschil	verschil in %	2019 real
Programma 1 TLVs VSO en OZC	125.000	184.515	59.515	47,6%	121.122
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en PRO	91.000	77.899	-13.101	-14,4%	72.034
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg Coll	2.000.000	2.699.283	699.283	35,0%	2.493.151
Programma 4 Kosten Stichting	517.100	459.229	-57.871	-11,2%	417.715
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde inzet	1.260.000	1.250.001	-9.999	-0,8%	1.275.105
Programma 6 OZC	217.400	246.003	28.603	13,2%	313.160
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	59.000	64.024	5.024	8,5%	50.993
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	50.000	31.067	-18.933	-37,9%	7.907
Programma 9 Stimuleringsregeling	425.000	420.315	-4.685	-1,1%	424.239
Programma 10 Integratie	100.000	21.000	-79.000	-79,0%	114.000
Programma 13 Hoogbegaafden	96.088	60.565	-35.523	-37,0%	20.638
Programma 12 Beleidsprogramma's					50.000
Totaal	4.940.588	5.513.901	573.313	11,6%	5.360.064
Resultaat	-535.299	-938.519	-403.220		334.967

Resultaatsbestemming en reserves

Het financieel resultaat over 2020 ligt € 403.200 lager dan begroot en komt uit op € 938.500 negatief. Zoals hiervoor toegelicht wordt dit vooral veroorzaakt door een hoger dan begrote besteding aan beschikte arrangementen.

x € 1.000	Begr. 2020	Real. 2020	Verschil		Real. 2019
			absoluut	%	
Inkomsten	17.102	17.827	725	4,2%	18.379
Uitgaven	17.638	18.765	1.127	6,4%	18.044
Resultaat	-536	-939	-403	30,4%	334
mutatie alg reserve	-536	-939			334

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

De stand van de reserves per ultimo 2020 blijkt uit de onderstaande tabel:

per einde jaar x € 1.000	Begr. 2020	Real. 2020	verschil	Real. 2019	mut. t.o.v. 19
Algemene reserve	5.049	4.646	-403	5.585	-939

Het eigen vermogen ultimo 2020 bedraagt K€ 4.646. Dat is K€ 939 lager dan ultimo 2019, maar ook lager dan hetgeen begroot was: min K€ 403.

Bij het opstellen van de begroting van 2021 is uitgegaan van een K€ 58 hoger resultaat in 2020 dan het werkelijke resultaat. De prognose van het resultaat 2020 bij het opstellen van de begroting 2021 was K€ 881. Stichting Leerlingenzorg NWV 2020 start 2021 dus met een K€ 58 lager eigen vermogen dan begroot.

Medio december hebben alle samenwerkingsverbanden een brief ontvangen van het ministerie van OCW. In deze brief wordt de maatregel geduid om de reserves versneld af te bouwen en ten goede te laten komen aan de ondersteuning aan leerlingen die dat nodig hebben. Onderdeel van de uitwerking van deze maatregel is een gezamenlijk plan van de samenwerkingsverbanden om de reserves op macroniveau terug te dringen. Vier partijen hebben gezamenlijk de verantwoordelijkheid genomen voor het gezamenlijke, generieke plan. Die partijen zijn het Netwerk LPO, de Sectorraad samenwerkingsverbanden VO, De PO-Raad en de VO-raad. Zij hebben bestuurlijk gesproken met OCW en er is een werkgroep ingesteld. De werkgroep wordt ambtelijk ondersteund door Infinite Financieel. Dit plan is inmiddels gepresenteerd aan de minister en Stichting Leerlingenzorg heeft haar bijdrage voor de totstandkoming van dit plan geleverd door de uitvraag van de werkgroep in te vullen.

Stichting Leerlingenzorg NWV is in haar Meerjarenbegroting 2020 reeds begonnen met het planmatig afbouwen van haar reserves. Deze afbouw wordt versterkt en versneld ingezet in de meerjarenbegroting 2021. In onderstaande tabel word de geplande afbouw van bovenmatige reserves cumulatief weergegeven in percentages vanaf ultimo 2021 tot en met 2026 ten opzichte van 2020:

(De meerjarenbegroting 2021 is vastgesteld voor ontvangst van de genoemde brief in bovenstaande alinea).

MJB 2021:		stand ult 20 prgn	2021	2022	2023	2024	2025	2026
bovenmatige reserves	st II zorg nwv prgn	3.913.542	2.650.742	1.829.342	1.453.742	1.025.442	540.542	1.342
afbouw bovenm reserves abs			1.262.800	2.084.200	2.459.800	2.888.100	3.373.000	3.912.200
afbouw bovenm reserves %	sectorplan		40%	75%	100%			
afbouw bovenm reserves %	st II zorg nwv prgn		32%	53%	63%	74%	86%	100%
extra afbouw tot sectorplan	st II zorg nwv		302.617	850.957	1.453.742			
Totale afbouw tot sectorplan	st II zorg nwv		1.565.417	2.935.157	3.912.200			
nb: er wordt afgebouwd tot € 790.000, dat is € 131.000 boven de signaleringswaarde (cf oorspr doelwaarde, echter wel versneld).								
bovenstaande bedragen en percentages zijn cumulatief.								
Dat betekent dat er met incidenteel geld bestedingsplannen worden gemaakt voor 3 jaar voor in totaal € 3.912.000 bij conformering aan het sectorplan.								
De € 131.000 dient dan apart verantwoord te worden als (toegestane) bovenmatige reserve								

Meer informatie hierover vindt u in de continuïteitsparagraaf (hoofdstuk 15).

13.2 Balans ultimo 2020 en 2019

Activa	2020		2019	
	€	€	€	€
MATERIËLE VASTE ACTIVA				
Gebouwen en terreinen	102.422		52.010	
Inventaris en apparatuur	<u>58.757</u>		<u>54.292</u>	
		161.179		106.302
VLOTTENDE ACTIVA				
Overige vorderingen	4.799		1.230	
Overlopende activa	<u>1.179.627</u>		<u>1.187.569</u>	
		1.184.426		1.188.799
Liquide middelen		3.550.244		4.563.496
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		<u>4.734.670</u>		<u>5.752.295</u>
TOTAAL ACTIVA		<u>4.895.849</u>		<u>5.858.597</u>
Passiva				
	€	€	€	€
VERMOGEN				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>4.646.123</u>		<u>5.584.642</u>	
Bestemmingsreserve (publiek)	<u>-</u>		<u>-</u>	
		4.646.123		5.584.642
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	<u>5.664</u>		<u>5.664</u>	
Overige voorzieningen	<u>-</u>		<u>-</u>	
		5.664		5.664
Kortlopende schulden				
Crediteuren	51.824		88.045	
OCW	56.786		39.025	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	28.651		21.568	
Schulden terzaken pensioenen	8.647		7.114	
Overlopende passiva	<u>98.154</u>		<u>112.539</u>	
		244.062		268.291
TOTAAL PASSIVA		<u>4.895.849</u>		<u>5.858.597</u>

Voor de verdere toelichting op de te onderscheiden posten in de balans verwijzen wij naar de in dit verslag begrepen jaarrekening.

Kasstroom en financiering

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-940.940		329.096
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		21.735		21.811
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	4.373		-11.970	
- Kortlopende schulden	<u>-24.229</u>		<u>-164.309</u>	
		-19.856		-176.279
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	3.330		6.307	
- Betaalde interest	<u>-909</u>		<u>-436</u>	
		2.421		5.871
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-936.640</u>		<u>180.499</u>
Mutatie voorzieningen		-		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-76.612		-8.589
Mutatie liquide middelen		<u>-1.013.252</u>		<u>171.910</u>
Beginstand liquide middelen	4.563.496		4.421.612	
Mutatie liquide middelen	<u>-1.013.252</u>		<u>171.910</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>3.550.244</u>		<u>4.593.522</u>

De daling van de liquide middelen ten opzichte van de stand per 31-12-2019 wordt vooral veroorzaakt door het negatieve resultaat in 2020. De stichting heeft geen langlopend vreemd vermogen.

14. HRM en personeel

Per 31 december 2020 bedraagt de personele formatie 7,9 fte, per 31 december 2019 was dit 6,9 fte. De toename is met name veroorzaakt door vervanging in verband met zwangerschaps-/ouderschapsverlof en de aanstelling van een controller in dienst.

functie	2020	2019
Management/directie	1,0	1,0
Gedragdeskundigen	2,6	1,8
Beleids-/kwaliteitsmedewerker	0,8	0,8
Administratief/Secretarieel	1,5	1,5
Docent OZC	1,0	1,0
Onderwijsassistent OZC	0,8	0,8
Controller	0,2	0,0
Totaal	7,9	6,9

Personeel (niet operationeel) niet in vaste dienst:

- Op ZZP-basis vindt voor 1 dag per week inzet plaats van een gedragsdeskundige voor de beoordeling van arrangementaanvragen, toelaatbaarheidsverklaringen en aanwijzingen LWOO.
- In detachering voert een gedragsdeskundige voor een dag per week (0,2fte) vergelijkbare werkzaamheden uit.

In § 15.5 is een leerlingprognose opgenomen, waaruit een verwachte leerlingenafname van 10% tot 2033 is te voorzien. Gezien de huidige omvang van de personele bezetting, de samenstelling van het team verwachten wij de betrekkingsovang daarop tijd te kunnen laten aansluiten.

Er is geen rechtstreekse koppeling tussen omvang van het samenwerkingsverband in leerlingenaantallen en omvang van de personele bezetting. De personele bezetting van de stichting is eerder afhankelijk van de ondersteuningsvragen, dan van leerlingenaantallen. In bijlage 3 is een opgave van de verwachte personele inzet opgenomen.

Covid 19

Zoals ook beschreven in de Continuïteitsparagraaf (hoofdstuk 15) zijn de financiële consequenties van Covid 19 voor Stichting Leerlingenzorg NWV 2020 beperkt. Er zijn geen gevolgen voor de opbrengsten en het effect op de kosten is marginaal. Ook voor 2021 is de verwachting dat de gevolgen beperkt zullen blijven. Mogelijke consequenties bestaan uit een toename van de vraag naar begeleiding van leerlingen en/of een hogere instroom in het VSO.

15 Continuïteitsparagraaf

Inleiding

De continuïteitsparagraaf is een verplicht onderdeel van het jaarverslag en bestaat uit de meerjarenbegroting, het risicomanagement en het verslag van de toezichthouder. In de meerjarenbegroting 2021 wordt zicht gegeven op de ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband, het meerjarenbeleid en de weerslag daarvan op de financiële positie van Stichting Leerlingenzorg NWV. De meerjarenbegroting is een onderdeel van de planning en control cyclus en is vastgesteld door het bestuur op 3-12-2020. De begroting 2021 en de meerjarenverkenningen 2022 tot en met 2026 worden hier gepresenteerd met de realisatie van het vorig boekjaar (2019) en de prognose voor 2020 als referentiecijfers. De begroting 2021 en de meerjarenverkenningen 2022 tot en met 2026 zijn in de continuïteitsparagraaf aangepast met het bestedingsplan “bovenmatige” reserves van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe. De extra bestedingen om uit te komen op de signaleringswaarde zijn hierin verwerkt.

De meerjarenbegroting loopt tot van de kalenderjaren 2021 tot en met 2026. Deze begroting is opgesteld conform de afspraken in het ondersteuningsplan 2019-2023. Ook inhoudelijke en financiële aanpassingen, zoals opgenomen in het jaarplan en de begroting 2021, zijn verwerkt in het meerjarenperspectief.

In 2020 is de vereveningsbijdrage (overgangsregeling regionale herverdeling) gestopt. Om te voorkomen dat dit leidt tot een lagere bijdrage aan de scholen worden middelen uit de algemene reserve tot 2027 aangewend voor een jaarlijkse extra toelage voor de schoolbesturen. Dit leidt tevens tot een beheerste en gewenste afbouw van de reserves. Uit de brief van OCW van 29 juni 2020 betreffende signaleringswaarden voor bovenmatig publiek eigen vermogen blijkt de nieuwe formule voor de bepaling van deze signaleringswaarde: $0,035 \times \text{totale bruto baten}$ met minimaal een

risicobuffer van € 250.000. Voor st. Leerlingenzorg NWW betekent dit een signaleringswaarde van € 607.000 ultimo 2021.

De leerlingaantallen waarop deze begroting is gebaseerd, zijn ontleend aan de gegevens van DUO per 1 oktober 2020. Brondocument is Kijkglas 1 met publicatiedatum 13-11-2020. Voor de meerjarenraming van het totaal aantal leerlingen zijn de uitgangspunten gebruikt conform aangegeven in het jaarverslag 2019.

Het streven om het deelnamepercentage VSO te verminderen tot het landelijk gemiddelde is per 1 oktober 2017 gerealiseerd. De voorlopige cijfers per 1 oktober 2020 laten zien dat er sprake is van een stabilisatie van het verwijzingspercentage VSO vanaf 2017 met een lichte stijging vanaf 2019. M.b.t. het aantal VO leerlingen is de trend vanaf 2014 over de totale reeks jaren stabiel, vanaf 2018 zien we echter een daling.

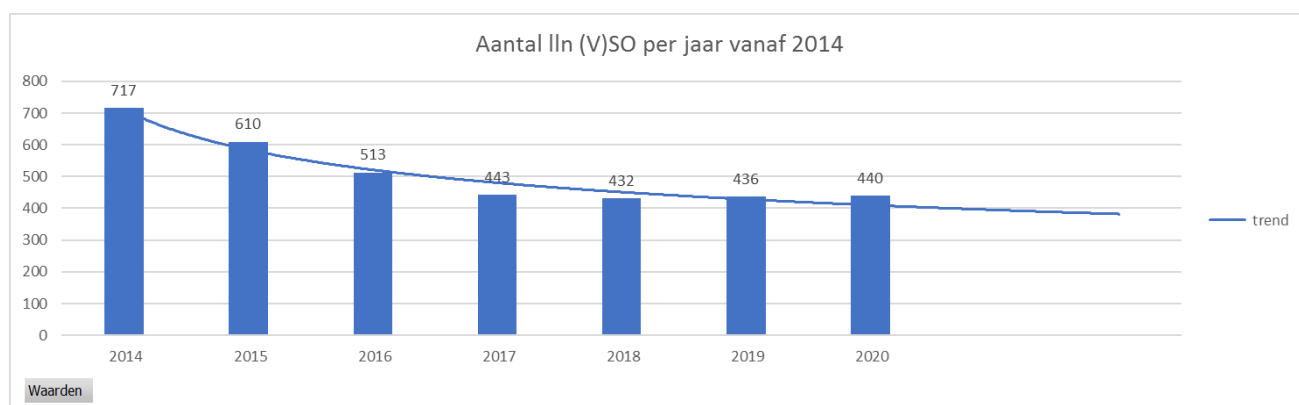
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
percentage vso	5,66%	4,79%	3,93%	3,42%	3,36%	3,42%	3,51%
norm	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%	3,45%

Resultatenontwikkeling over 2020

De prognose van het resultaat over 2020 (ten tijde van de opmaak van de MJB 2021) bedraagt € 881.100 negatief, hetgeen € 345.700 nadelig is ten opzichte van het begrote resultaat ad -€ 535.400. Enerzijds zijn de baten door indexering van de tarieven hoger dan begroot, anderzijds zijn de kosten hoger vanwege een hoger bedrag aan beschikte arrangementen. In de onderstaande tabellen vindt u naast de begrotingsbedragen voor 2021 en 2022 tot en met 2026 tevens de realisatie 2019, en de begroting en prognose voor 2020.

Leerlingaantallen

De leerlingaantallen waarop deze begroting is gebaseerd, zijn ontleend aan de gegevens van DUO per 1 oktober 2020. Voor de meerjarenraming van het totaal aantal leerlingen zijn de uitgangspunten uit het jaarverslag 2019 gebruikt. In 2020 was het deelnamepercentage voor VSO 3,51%. In de prognose van de leerlingaantallen is in de meerjarenbegroting dit percentage doorberekend. Uit onderstaande grafiek blijkt dat de sterke daling vanaf 2014 tot en met 2017 vanaf 2018 is gestabiliseerd. Wel is het zo dat indien er groei in het VSO ontstaat, dit gevolgen heeft voor het resultaat. Conform de MJB 2020 is rekening gehouden met een daling van het aantal VO leerlingen van 1,2% per jaar. Door deze daling en de groei van het aantal VSO op peildatum (1-2) stijgt het deelnamepercentage op de langere termijn enigszins.



In onderstaande tabel vindt u in de tabel het aantal leerlingen per 1-10-2019 en 1-10-2020 en de verwachte ontwikkeling van de leerlingaantallen vanaf 2021 tot en met 2026.

Leerlingen op teldatum	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
vo overige	11.205	11.186	10.879	10.739	10.601	10.465	10.330	10.198
leerlingen lwoo	1.078	1.051	1.038	1.026	1.014	1.001	989	978
leerlingen pro	420	440	420	420	420	420	420	420
Totaal vo	12.703	12.491	12.337	12.185	12.035	11.886	11.740	11.596
Nieuwkomers <1 jaar in NL		58	57	57	56	55	55	54
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in mindering gebracht op teldatum)		17	17	17	16	16	16	16
Totaal	12.703	12.541	12.386	12.233	12.083	11.934	11.786	11.642

vso IIn op teldatum	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
categorie 1 (laag)	349	341	341	341	341	341	341	339
categorie 2 (midden)	26	41	41	40	40	39	39	38
categorie 3 (hoog)	61	58	57	57	56	55	55	54
Totaal vso	436	440	439	437	436	435	434	432

Groei vso II op peildatum	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
categorie 1 (laag)	5	4	4	4	4	4	3	3
categorie 2 (midden)								
categorie 3 (hoog)	-1							
Totaal	4	4	4	4	4	4	3	3

15.1 Meerjarige staat van Baten en lasten

Baten

De baten van het samenwerkingsverband zijn een resultante van de leerlingaantallen zoals in de vorige alinea omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2021 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2021 tot en met 2026 het volgende beeld:

	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Lichte onderst.LWOO	5.109.659	5.058.142	5.281.100	5.370.200	5.463.100	5.557.700	5.653.800	5.751.700	5.851.100
Lichte onderst.PRO	2.038.950	2.018.393	2.107.400	2.142.900	2.180.000	2.217.700	2.256.100	2.295.100	2.334.800
Lichte ondersteuning algemeen	1.263.612	1.250.872	1.302.600	1.324.600	1.347.500	1.370.900	1.394.600	1.418.700	1.443.200
Overige baten	105.628	97.500	118.100	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Overige baten (georm subs hoogbeg.)	9.019	48.044	48.000	48.000	48.000	-	-	-	-
Zware ondersteuning	8.049.431	7.989.044	8.300.000	8.422.100	8.565.800	8.714.100	8.864.900	9.018.200	9.174.200
Zware ondersteuning verevening	1.803.356	640.385	668.700	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	18.379.654	17.102.380	17.825.900	17.362.800	17.659.400	17.915.400	18.224.400	18.538.700	18.858.300

- De inkomsten voor de lichte ondersteuning zijn, vanwege de begrote indexering iets hoger dan in 2020.
- Eveneens zien we een stijging voor de inkomsten LWOO en PRO. In de begroting 2021 is uitgegaan van de aantallen op teldatum 1-10-2020 o.b.v. Kijkglas 1 van 13-11-2020. Daarna dalen de aantallen met 1,2% per jaar. Door de begrote indexeringen blijft het budget op peil.
- De inkomsten voor de zware ondersteuning nemen in 2021 toe vanwege indexeringen en het gelijkblijvende leerlingaantal VO op 1-1-2020. Ook hier geldt een daling van het leerlingaantal vanaf 1-10-2021 maar per saldo een groei van het budget.
- De Verevening is per 1-8-2020 gestopt en daarom niet meer begroot vanaf 2021.
- In de overige baten is begroot een geormerkte subsidie voor het project hoogbegaafdheid. Deze subsidie bedraagt in totaal € 192.175 verdeeld over 4 jaar en loopt vanaf (kalenderjaar) 2019 tot en met 2022. Deze subsidie gaat gepaard met co financiering voor 50%. Daarnaast is

begroot de te ontvangen huur van Zeeluwe en de vergoeding van de scholen voor het OZC.
De overige baten dalen m.i.v. 2021 vanwege het vervallen van de subsidie VSV per dat jaar.

In onderstaand schema vindt u de gegevens met betrekking tot grondslag en brondocumenten m.b.t baten van het SWV:

<i>Categorie</i>	<i>periode</i>	<i>grondslag</i>	<i>document</i>
Lichte onderst.LWOO	kalenderjaar	deeln % LWOO 1-10-2012* IIIn VO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Lichte onderst.PRO	kalenderjaar	deeln % PRO 1-10-2012* IIIn VO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Lichte ondersteuning algemeen	kalenderjaar	IIIn VO per categorie teldatum t-3 mnd	kijkglas 1 en beschikking
Zware onderst pers	schooljaar	IIIn VO teldatum t-1	kijkglas 1 en beschikking
Zware onderst mat	kalenderjaar	IIIn VO teldatum t-1 (3mnd)	kijkglas 1 en beschikking

Lasten, wettelijke afdrachten

De wettelijke afdrachten van het samenwerkingsverband zijn tevens een resultante van de leerlingenaantallen zoals in de vorige alinea omschreven. Voor de meerjarenbegroting zijn de wettelijke afdrachten, zoals de baten vanaf 2021 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Met genoemde uitgangspunten ontstaat voor de jaren 2021 tot en met 2026 het volgende beeld:

	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Afdracht LWOO(via DUO)	4.972.703	5.021.432	5.248.700	5.270.700	5.363.700	5.458.300	5.554.600	5.652.600	5.752.300
Afdracht PRO(via DUO)	1.963.092	1.953.810	2.044.900	2.206.600	2.169.500	2.234.600	2.301.600	2.370.600	2.441.800
Afdracht VSO-peildatum (groei)	43.525	54.188	45.500	73.200	83.300	85.800	88.300	91.000	87.600
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	5.704.867	5.667.661	5.911.300	6.268.000	6.521.800	6.687.000	6.856.500	7.030.600	7.209.400
Totaal wettelijke afdrachten	12.684.187	12.697.091	13.250.400	13.818.500	14.138.300	14.465.700	14.801.000	15.144.800	15.491.100

In onderstaand schema vindt u de gegevens met betrekking tot uitvoering, grondslag en brondocumenten m.b.t afdrachten aan scholen:

<i>Afdracht</i>	<i>basis</i>	<i>uitvoering</i>	<i>periode</i>	<i>grondslag</i>	<i>document</i>
<i>wettelijk:</i>					
Afdracht LWOO	wettelijk	DUO	kalenderjaar	II LWOO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Afdracht PRO	wettelijk	DUO	kalenderjaar	II PRO teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking
Afdracht VSO-peildatum 1)	wettelijk	LI zorg NWV	schooljaar	II VSO per categorie peildatum (1 feb)	kijkdoos
Afdracht VSO-teldatum	wettelijk	DUO	pers: schooljaar mat: kalenderjaar	II aantal vso per categorie teldatum t-1 II aantal vso per categorie teldatum t-3mnd	kijkglas 1 en beschikking kijkglas 1 en beschikking
<i>ondersteuningsplan (programmakosten):</i>					
Arrangementen	op en begr	LI zorg NWV	schooljaar	Op aanvraag 2)	beschikking
Stimuleringsregeling	op en begr	LI zorg NWV	kalenderjaar	II teldatum t-1	beschikking
Doorbetalingen aan scholen	op en begr	LI zorg NWV	kalenderjaar	II teldatum t-1	beschikking

1) groei tussen 1 feb t en 1 okt t-1 uitbetaald in schooljaar vanaf aug jaar t

2) zie hiervoor proces arrangementen

Lasten, programmakosten

Voor het Samenwerkingsverband is het verschil tussen de baten en de wettelijke afdrachten beschikbaar voor extra ondersteuning aan scholen. St. Leerlingenzorg NWV financiert uit dit budget de kosten m.b.t. ondersteuningsprogramma's inclusief de kosten voor het ondersteuningsbureau. Daar waar relevant zijn de kosten voor de begroting 2021 en de MJB 2022 tot en met 2026 geïndexeerd (2,5%). In onderstaande tabel zijn de kosten per programma weergegeven. Daarna worden de programma's kort toegelicht. De extra bestedingen in het kader van van het bestedingsplan bovenmatige reserves zoals genoemd in de inleiding zijn in de onderstaande tabellen

verwerkt.

	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Programma 1 TLVs VSO en OZC	121.122	125.000	186.000	136.900	140.300	143.800	147.400	151.100	154.900
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en P	72.034	91.000	91.000	94.000	96.500	99.000	101.500	104.100	106.700
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg	2.493.151	2.000.000	2.500.000	2.475.700	2.238.400	1.783.200	1.787.000	1.791.000	1.795.100
Programma 4 Kosten Stichting	420.752	517.100	517.100	544.800	554.400	564.100	574.100	584.300	594.700
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde in	1.275.105	1.260.000	1.250.000	1.250.000	770.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Programma 6 OZC	313.160	217.400	217.400	206.400	211.500	216.700	222.000	227.400	232.900
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	50.993	59.000	59.000	58.200	59.300	60.500	61.700	62.900	64.100
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	7.907	50.000	20.000	20.000	40.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Programma 9 Stimuleringsregeling	424.239	425.000	420.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000
Programma 10 Integratie	114.000	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-
Programma 12 Beleid en Ontwikkeling	50.000	-	-	18.200	268.600	490.400	-439.115	-495.101	-550.386
Programma 13 Hoogbegaafden	18.038	96.088	96.100	96.100	96.100	23.000	23.000	23.000	23.000
Totaal programmakosten	5.360.500	4.940.588	5.456.600	5.325.300	4.900.100	4.315.700	3.412.585	3.383.699	3.356.014

1. TLV VSO en OZC

Vanwege de jaarlijks aflopende TLV's en benodigde tijd voor nieuwe aanvragen en heraanvragen wordt hiervoor een bedrag begroot dat naar verwachting voorziet in de behoefte aan personele inzet.

2. PCL indicatiestelling LWOO en Pro

Vanwege het uitblijven van duidelijkheid omtrent de ontwikkelingen wetgeving lwoo zal dit naar verwachting pas in 2023 leiden tot aanpassingen in werkwijze. Om die reden willen we begroten conform de realisatie van 2020.

3. Arrangementen

De inzet van arrangementen binnen regulier onderwijs heeft tot dit moment bijgedragen aan het vergroten van de ondersteuningsmogelijkheden binnen het regulier onderwijs. Verschillen in omvang en aard van aangevraagde arrangementen zijn aanleiding om hierover in gesprek te gaan met de betrokken scholen en ook onderling gesprek te gaan organiseren. Onderwerp van gesprek is dan de vraag wat scholen van elkaar kunnen leren in de ontwikkeling van de (basis)ondersteuning. Door middel van het delen van kwalitatieve arrangementsopbrengsten krijgen arrangementen daarmee meer het karakter van pilots die voor overige deelnemers van het samenwerkingsverband beschikbaar komen. Daarnaast is nagedacht over de aard van de aanvragen tot dusver, waarbij ook (kleine) materiële

zaken zijn aangevraagd en toegekend. Besloten is om verzoeken voor materiële zaken niet langer te honoreren. Deze kosten komen voor rekening van de schoolbesturen. Vanwege de doorlopende evaluatie van werkwijze rond aanvraagprocedure voor arrangementen en TLV's kunnen aanpassingen in werkwijze noodzakelijk of wenselijk blijken.

Komend jaar zal er evaluatief gesproken worden met aanvragers, waarna de werkwijze mogelijk wordt aangepast. Voor 2021 stellen we voor het budget te formeren rond het begrotingsbedrag van 2020 met een aanvulling vanwege genoemde bestedingsplan van € 500.000.

4. Kosten Stichting

Het stichtingbureau telt momenteel 7,9 fte inclusief OZC en heeft als taak de doelstellingen van Stichting uitvoering en vorm te geven. De omvang van de formatie is, afgelopen jaar gegroeid (per 1-1-2020 6,9 fte). Oorzaak hiervoor is tweeledig.

Per februari 2020 is voor 0,2 fte een controller in dienst gekomen als vervanging van de controller a.i. Daarnaast is per mei 2020 een tijdelijke uitbreiding in verband met zwangerschaps- en ouderschapsverlof van een gedragsdeskundige PCL (vervangingsvacature). Dit verlof loopt gedeeltelijk door tot 2021. Voor 2021 is 7,1 fte begroot (plus de kosten voor 0,2 fte kosten vervanging ouderschapsverlof). Vanwege de mogelijke veranderingen omtrent de (governance)structuur zal een bedrag worden geraamd voor eventueel daarmee gemoeide kosten.

5. Doorbetaling aan scholen

Hieronder is begrepen de tijdelijke inzet van extra ondersteuningsmiddelen die op basis van leerlingenaantallen worden verdeeld onder de scholen met een vaste voet van € 16.000,- per school. Het bedrag ad € 1.250.000 bestaat uit:

- Ontwikkelingsbudget: Toekenning aan alle scholen (VO en VSO) op basis van een vaste voet (€ 8.000,- per school) en een bedrag per leerling per teldatum 1 oktober (t-1). Het totale bedrag is € 750.000.
- Tijdelijke extra inzet van ondersteuningsmiddelen: Geormerkte middelen voor ondersteuning die jaarlijks aan de scholen (VO en VSO) worden toegekend op basis van een verdeelsleutel zoals bij het Ontwikkelingsbudget, een vaste voet (€ 8.000,- per school) en een bedrag per leerling per teldatum 1 oktober (t-1). Het totale bedrag is € 500.000.

Conform het (separaat eerder verzonden) scenario 2 is in deze begroting de afname van de baten ten gevolge van het stoppen van de vereveningsbijdrage per 1-8-2020 en door afnemende leerlingenaantallen in het VO, opgevangen middels de doorbetaling aan scholen vanaf 2022.

6. OZC

Met ingang van 1 augustus 2015 is, na de sluiting van het OZC Nijkerk per augustus 2014, de capaciteit van het OZC in Harderwijk beperkt tot maximaal 12 plaatsen. Daarnaast is de maximale verblijfsduur vastgelegd op 12 weken. Met ingang van 1 augustus 2019 zijn hier een docent (1,0 fte) en een onderwijsassistent (0,8 fte) in dienst van de stichting werkzaam binnen het OZC.

7. Kwaliteit en visitatie

Het systeem van onderlinge audits zetten we voort, mede gezien de positieve ervaringen. Het aantal audits per jaar zal maximaal 6 bedragen. De eerder ingezette verdubbeling van de frequentie blijkt in de praktijk niet realistisch, vanwege het beperkte beschikbare aantal collega's vanuit de scholen om deel te nemen aan de audits als auditor. In 2020 is een nieuwe secretaris aangetrokken vanuit een van de deelnemende scholen van ons samenwerkingsverband (Accent Nijkerk) voor 0,1 fte. De keuze om met elkaar in deze systematiek van gezamenlijk leren te werken vraagt bereidwilligheid van collega's uit de scholen om als auditor op te treden. De ingeschatte winst voor de ontwikkeling van deze medewerkers en hun expertise voor de eigen school, wordt door de auditoren als zeer positief gewaardeerd.

De verbeterplannen die de scholen opstellen naar aanleiding van de auditrapportage worden gedeeld en besproken in het Scholenberaad, zodat deze bijdragen aan de onderlinge uitwisseling van expertise. Vanwege Corona-perikelen heeft de uitvoering van de audits in 2020 stilgelegen.

De jaarlijkse kwaliteitsbijeenkomst op de 1e dinsdag van februari is al weer in voorbereiding. In de begroting wordt hier een raming opgenomen voor de voorbereiding en uitvoering van dit evenement. Hierbij houden we rekening met digitale ontmoeting in plaats van op locatie.

8. Ontwikkelingsbudget

Op aanvraag voor scholing en training van medewerkers waarbij 60% van de kosten vergoed worden vanuit het SWV en 40% wordt betaald door de school

9. Stimuleringsregeling

Dit programma is een ongewijzigde voortzetting van het geformuleerde beleid op basis van de voormalige rugzakaantallen en LGF-financiering.

10. Integratie

Dit betreft het maximale bedrag wat het samenwerkingsverband garant staat voor de instandhouding van de integratieklas van Rietschans College en Emaus College. Naar verwachting zal uiterlijk in 2020 deze groep draaien op basis van de geregistreerde TLV's voor deze leerlingen. Per 2021 zijn de lasten daarom begroot op nihil.

12 Beleid en ontwikkeling

Hier zijn de overige extra kosten verantwoord in het kader van het bestedingsplan terugdringing reserves bestaande uit ontwikkeling samenwerkingsvormen speciaal en regulier en extra inzet van experts op reguliere scholen. Vanaf 2024 dienen de "naar voren gehaalde" uitgaven bespaard te worden. Deze besparing zijn als negatieve stelpost opgenomen en worden later nader in gevuld.

13. Hoogbegaafden

In de overige baten is begroot een geormerkte subsidie voor het project hoogbegaafdheid. Deze subsidie bedraagt in totaal € 192.175 verdeeld over 4 jaar en loopt vanaf (kalenderjaar) 2019 tot en met 2022. Deze subsidie gaat gepaard met co financiering voor 50%.. De kosten betrekking hebbend op de co financiering zijn hier begroot.

Ontwikkeling van het eigen vermogen:

De signaleringswaarde voor het publiek eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bedraagt vanaf 2020 3,5% van de bruto baten met een minimale risicobuffer van € 250.000. Het begrip signaleringswaarde kan volgens OCW worden opgevat als "startpunt voor een gesprek" en niet als norm. Vanaf verslagjaar 2020 moeten besturen zich over de hoogte van de reserves (eigen vermogen) verantwoorden in het jaarverslag.

De uitgangspunten m.b.t. de afbouw van het eigen vermogen van st. Leerlingenzorg NWV zijn geformuleerd en geconcretiseerd in de MJB 2020:

mjb 2020	2018 real	2019 bg	2019 progn	2020 bg	2021	2022	2023	2024	2025
algemene reserve	5.249.675	4.375.412	5.498.136	4.962.837	4.376.434	3.758.744	3.145.376	2.517.369	1.884.151

Deze uitgangspunten worden ook in 2021 gehandhaafd met dat verschil dat de reserves versneld worden afgebouwd en in 2023 de signaleringswaarde bij benadering resteert. Dat leidt dan tot

onderstaand overzicht met daarin de ontwikkeling van de reserves op basis van de exploitatie realisatie 2019, de realisatie 2020, de exploitatiebegroting 2021 en de extra bestedingen uit het bestedingsplan terugdringing reserves.

njb 2021										
ultimo	2019 real	2020 bg	2020 werk	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026	
algemene reserve	5.584.642	5.049.343	4.646.123	2.865.123	1.486.123	620.123	630.938	641.139	652.325	
signaleringswaarde inspectie	643.288	598.583	623.907	607.698	618.079	627.039	637.854	648.855	660.041	

De totale geplande afbouw vanaf ultimo 2020 tot en met 2023 bedraagt € 4.026.000.

15.2 Meerjarig Functioneel Resultatenoverzicht

	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Lichte onderst.LWOO	5.109.659	5.058.142	5.281.100	5.370.200	5.463.100	5.557.700	5.653.800	5.751.700	5.851.100
Lichte onderst.PRO	2.038.950	2.018.393	2.107.400	2.142.900	2.180.000	2.217.700	2.256.100	2.295.100	2.334.800
Lichte ondersteuning algemeen	1.263.612	1.250.872	1.302.600	1.324.600	1.347.500	1.370.900	1.394.600	1.418.700	1.443.200
Overige baten	105.628	97.500	118.100	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Overige baten (georm subs hoogbeg.)	9.019	48.044	48.000	48.000	48.000	-	-	-	-
Zware ondersteuning	8.049.431	7.989.044	8.300.000	8.422.100	8.565.800	8.714.100	8.864.900	9.018.200	9.174.200
Zware ondersteuning verevening	1.803.356	640.385	668.700	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	18.379.654	17.102.380	17.825.900	17.362.800	17.659.400	17.915.400	18.224.400	18.538.700	18.858.300
	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Afdracht LWOO(via DUO)	4.972.703	5.021.432	5.248.700	5.270.700	5.363.700	5.458.300	5.554.600	5.652.600	5.752.300
Afdracht PRO(via DUO)	1.963.092	1.953.810	2.044.900	2.206.600	2.169.500	2.234.600	2.301.600	2.370.600	2.441.800
Afdracht VSO-peildatum (groei)	43.525	54.188	45.500	73.200	83.300	85.800	88.300	91.000	87.600
Afdracht VSO-teldatum (via Duo)	5.704.867	5.667.661	5.911.300	6.268.000	6.521.800	6.687.000	6.856.500	7.030.600	7.209.400
Totaal wettelijke afdrachten	12.684.187	12.697.091	13.250.400	13.818.500	14.138.300	14.465.700	14.801.000	15.144.800	15.491.100
Beschikbaar voor ondersteuningsplan	5.695.467	4.405.289	4.575.500	3.544.300	3.521.100	3.449.700	3.423.400	3.393.900	3.367.200
	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Programma 1 TLVs VSO en OZC	121.122	125.000	186.000	136.900	140.300	143.800	147.400	151.100	154.900
Programma 2 PCL Indic stelling LWOO en P	72.034	91.000	91.000	94.000	96.500	99.000	101.500	104.100	106.700
Programma 3 Arrangementen 1 en 2 + Morg	2.493.151	2.000.000	2.500.000	2.475.700	2.238.400	1.783.200	1.787.000	1.791.000	1.795.100
Programma 4 Kosten Stichting	420.752	517.100	517.100	544.800	554.400	564.100	574.100	584.300	594.700
Programma 5 Doorbet aan scholen + Tijde in	1.275.105	1.260.000	1.250.000	1.250.000	770.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Programma 6 OZC	313.160	217.400	217.400	206.400	211.500	216.700	222.000	227.400	232.900
Programma 7 Kwaliteit en Visitatie	50.993	59.000	59.000	58.200	59.300	60.500	61.700	62.900	64.100
Programma 8 Ontwikkelingsbudget	7.907	50.000	20.000	20.000	40.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Programma 9 Stimuleringsregeling	424.239	425.000	420.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000
Programma 10 Integratie	114.000	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-
Programma 12 Beleid en Ontwikkeling	50.000	-	-	18.200	268.600	490.400	-439.115	-495.101	-550.386
Programma 13 Hoogbegaafden	18.038	96.088	96.100	96.100	96.100	23.000	23.000	23.000	23.000
Totaal programmakosten	5.360.500	4.940.588	5.456.600	5.325.300	4.900.100	4.315.700	3.412.585	3.383.699	3.356.014
Resultaat	334.967	-535.299	-881.100	-1.781.000	-1.379.000	-866.000	10.815	10.201	11.186

Daar waar relevant zijn de kosten voor de begroting 2021 en de MJB 2022 tot en met 2026 geïndexeerd (2,5%). Voor de meerjarenbegroting zijn de vastgestelde bekostigingsbedragen vanaf 2021 jaarlijks geïndexeerd met een percentage van 3%. Vanwege de (geplande) reducering van het eigen vermogen zijn de resultaten in de begrotingen van 2021 tot en met 2023 negatief. Voor de toelichting op onderdelen verwijzen wij naar de voorgaande paragrafen.

15.3 MJB resultaten overzicht cf. RJO

Baten:	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Baten OCW	18.274.026	17.004.880	17.707.800	17.307.800	17.604.400	17.860.400	18.169.400	18.483.700	18.803.300
Overige baten	99.320	94.500	124.100	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Totale baten	18.373.346	17.099.380	17.831.900	17.362.800	17.659.400	17.915.400	18.224.400	18.538.700	18.858.300
Lasten	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Personele lasten	873.884	893.000	954.000	918.300	939.600	961.400	983.600	1.006.400	1.029.600
Afschrijvingen	21.811	24.500	24.500	22.500	22.500	22.500	22.500	22.500	22.500
Huisvestingslasten	89.741	96.000	96.000	96.400	98.900	101.400	103.900	106.500	109.100
Overige lasten	101.868	139.000	139.000	139.800	142.400	145.000	147.700	150.400	153.200
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	16.956.946	16.485.179	17.493.500	17.956.800	17.826.000	17.543.100	16.948.885	17.236.699	17.527.714
Totale lasten	18.044.251	17.637.679	18.707.000	19.133.800	19.029.400	18.773.400	18.206.585	18.522.499	18.842.114
Financiële Baten en lasten:	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022	2023	2024	2025	2026
Financiële baten en lasten	5.871	3.000	-6.000	-10.000	-9.000	-8.000	-7.000	-6.000	-5.000
Totale financiële baten en lasten	6.744	3.000	-6.000	10.000	9.000	8.000	7.000	6.000	5.000
Resultaat	334.967	-535.299	-881.100	-1.781.000	-1.379.000	-866.000	10.815	10.201	11.186

15.4 MJB Balans en fte

	2019 real	2020 bg	2020 progn	2021 bg	2022 bg	2023 bg	2024 bg	2025 bg	2026 bg
Activa:									
Materiele vaste activa	106.302	79.100	147.000	124.500	102.000	79.500	57.000	34.500	12.000
Overlopende activa	1.188.799	800.000	1.030.000	600.000	600.000	500.000	500.000	400.000	400.000
Liquide middelen	4.563.496	4.289.400	3.774.823	2.446.323	1.089.823	346.323	379.638	512.339	546.025
Totaal Activa	5.858.597	5.168.500	4.951.823	3.170.823	1.791.823	925.823	936.638	946.839	958.025
Passiva:									
Eigen vermogen	5.584.642	4.962.800	4.646.123	2.865.123	1.486.123	620.123	630.938	641.139	652.325
Voorzieningen	5.664	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700
Kortlopende schulden	268.291	200.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal Passiva	5.858.597	5.168.500	4.951.823	3.170.823	1.791.823	925.823	936.638	946.839	958.025
fte:									
directie	1	1	1	1	1	1	1	1	1
onderwijs ondersteunend	3,6	3,6	4,4	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6
overig	2,3	2,3	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Totaal	6,9	6,9	7,9	7,1	7,1	7,1	7,1	7,1	7,1

Zoals in voorgaande paragrafen toegelicht neemt het eigen vermogen in de MJB af tot € 652.325 in 2026. De (geplande) negatieve resultaten in de komende jaren leiden tevens tot een daling van de liquide middelen tot € 546.025 in 2026.

15.5 Meerjarenprognose leerlingenaantallen

Op basis van de leerlingenprognoses 2018 – 2033 is een leerlingenkrimp van ongeveer 10% te verwachten als gevolg van demografische ontwikkelingen, zie onderstaande gegevens (<https://mijn.vensters.nl/#/pasnd-indicator/index/sid:23649/id>), geraadpleegd op 27 maart 2020). Per school(bestuur) zijn er verschillen, waarbij er sprake kan zijn van zowel verwachte krimp als groei. Als stichting zijn we goed in staat om deze verwachte daling op te vangen.

BRIN nummer	Instellingsnaam	Telling 2018-2019	Prognose 2033 -2034
17CK	RSG Slingerbos/Levant	2.286	2.123
02FB	CCNV	1.412	1.302
25GV	Aeres (V) MBO	341	307
02EX	Morgen College	870	841
02DC	Corlaer College	2.051	1.854
26HU	Accent Nijkerk	221	227
07YU	Mijnschool	202	208
01FU	Nuborgh College	2.233	1.936
17BZ	Van Kinsbergen college	242	218
00WI	Chr. College Groevenbeek	3.059	2.659
	TOTAAL	12.917	11.675

15.6 Actualisatie van de risico's en herijking onderbouwing weerstandsvermogen (risicoreserve)

Inleiding

In deze paragraaf worden de risico's van het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe beschreven met daaraan gekoppeld een bepaling van het benodigde weerstandsvermogen om deze risico's op te kunnen vangen. We komen uit op een hoger weerstandsvermogen dan de 3,5% norm van het ministerie van OC&W. De verklaring hiervoor zit deels in het feit dat de Stichting eigen personeel in dienst heeft. Daarnaast is een verklaring lastig te geven omdat onbekend is waar de 3,5% norm haar oorsprong heeft.

Weerstandsvermogen

Jaarlijks verantwoordt de directeur van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe zich onder meer over de financiële positie van het samenwerkingsverband. Er zal o.a. antwoord gegeven moeten worden op de vraag: Hoe verhoudt het ingeschatte benodigde weerstandsvermogen zich tot het aanwezige weerstandsvermogen? Deze vraag is des te meer actueel gezien de discussie rond de hoogte van het eigen vermogen (bij samenwerkingsverbanden) in het onderwijs. Op basis van de gekwantificeerde risico's bedraagt het benodigde weerstandsvermogen voor de Stichting K€ 790.

Al naar gelang de beantwoording van deze vraag wordt vervolgens ingegaan op de volgende vragen:

1. Ten behoeve van het realiseren van welke doelstellingen uit het Ondersteuningsplan en op welke termijn wordt de financiële ruimte op- dan wel afgebouwd?
2. Hoe en binnen welke termijn wordt een bepaalde financiële positie naar een niveau gebracht welke aanvaardbaar is voor zowel continuïteit als "maatschappelijke aanvaardbaarheid".

Een afbouw dan wel opbouw van de vermogenspositie vertaalt zich in de meerjarenbegroting in respectievelijk negatieve en positieve resultaten. De beantwoording van bovenstaande vragen strookt dan ook met de ontwikkelingen in de meerjarenbegroting, welke tevens wordt verantwoord in de continuïteitsparagraaf van het jaarverslag.

Risico's

Voor de risicoanalyse en vaststelling van het geactualiseerde weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van de herziene notitie risicomanagement en weerstandsvermogen uitgegeven door de PO-Raad en VO-raad in 2017, beiden met als onderwerp "Risicomanagement en weerstandsvermogen in samenwerkingsverbanden passend onderwijs".

Het weerstandsvermogen wordt aangehouden met als doel financiële gevolgen van risico's op te vangen. Omdat Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe jaarlijks haar budget kan vaststellen en daarbij voor 30% niet afdwingbare verplichtingen heeft (Beschikbaar voor ondersteuningsplan) zijn tegenvallers voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe in het algemeen goed op te vangen door overdrachten – buiten de wettelijke – lager vast te stellen. Voor zover dit laatste mogelijk is, is de vorming van een reserve niet nodig. Verder geldt in het uiterste geval de uitputtingsregeling waarbij in geval van een tekort van het samenwerkingsverband bij de financiering van het V(SO), LWOO en PRO een beroep gedaan wordt op de Lumpsum van de aangesloten besturen waarmee het risico echter wordt verlegd van het SWV naar betreffende besturen. Daarnaast zijn wij van mening dat het toepassen van de uitputtingsregeling onwenselijk is om dat daarbij impliciet wordt uitgegaan van van het "naar rato" verdelen van extra ondersteuningsmiddelen in het kader van passend onderwijs. Binnen het samenwerkingsverband wordt nu juist gestreefd naar het inzetten van middelen daar waar nodig, in de vorm van het toekennen van maatwerkarrangementen. Dit streven leidt echter wel tot een risico in de vorm van betaalbaarheid op de langere termijn. De vraag naar maatwerk is zowel in de tijd als qua omvang moeilijk te voorspellen. Als beheersmaatregel hiervoor geldt dat er in 2021 in samenwerking met de scholen een analyse wordt gedaan op de betaalbaarheid van arrangementen op de langere termijn. Met name zal gekeken worden of vraagstukken die leiden tot het toekennen van een arrangement kunnen worden gecategoriseerd en geclusterd zodat dat eventueel kan leiden tot schaalvoordelen en kostenbeheersing.

Deels vindt door het afsluiten van verzekeringen risicoreductie plaats. De risico's voor ziektekosten en arbeidsongeschiktheid personeel, evenals de bestuurdersaansprakelijkheid en brand zijn afgedekt door middel van verzekeringen. Door toepassing van vierogen-principe en verificatie per maand, zijn tevens de financiële risico's van frauduleus handelen beperkt.

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

Risico	Gevolg	Beheersmaatregel	impact 1)	kans 2)	reserve 1)
1. Operationeel, maatschappelijk, imago	- kosten voor communicatie, juridische procedure, genoegdoening, boete etc.	Heldere doelstellingen en werkwijzen, sturen van verwachtingen Heldere en tijdige communicatie met stakeholders	1.000	10%	100
2. Personeel	- ziekte - arbeidsongeschiktheid (verzekerd) - werkloosheid - arbeidsconflict - reorganisatie Leidend tot loondoorbetaling, transitievergoeding, juridische kosten, vervangingskosten en ondersteuning van werk naar werk.	Voeren van een adequaat ziekteverzuim- en personeelsbeleid Waar mogelijk zijn deze risico's elders verzekerd	100	20%	20
			200	20%	40
		De risico's van arbeidsconflicten en reorganisaties zijn ingeschat en samen met de mogelijke kosten van de andere genoemde risico's opgenomen in de risicoreserve.	100	10%	10
			300	20%	60
	Inleen- of andere contractuele risico's (o.a. WAB, wet DBA).	Detachings- en/of dienstverleningsovereenkomsten worden beoordeeld op aanwezigheid en risico's.	200	25%	50
3. Financieel	- hogere uitgaven en/of lagere inkomsten, bijvoorbeeld door hoger dan voorziene leerlingaantallen in het V(SO) en/of LWOO PRO en krimp in het totaalaantal leerlingaantallen. aantal beschikte arrangementen zowel qua omvang als qua looptijd - verschuiving categorien V(SO) naar 2 en 3 - mogelijke verevening LWOO/PRO	Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezichhoudend bestuur in combinatie met een reservering in de risicoreserve	1.200	20%	240
		In 2021 een analyse ism scholen naar betaalbaarheid op langere termijn reservering risicoreserve	300	30%	90
		reservering risicoreserve	200	50%	100
4. Wet en regelgeving	- WVO (grove overtreding wetgeving leidend tot boete e/o beperking bekostiging) - Fiscaal (loonbelasting, btw detacheringen) - Aanbestedingswet - Datalekken - Afroming reserves 3)	Bestuursleden houden toezicht op naleving, aansluiting bij geschillencommissie en bezwaardviescommissie (VO Raad) Fiscale risico's worden ondervangen door inzet professioneel adm. Kantoor Vastgestelde inkoopprocedure Vastgesteld Privacy en datalekkenreglement Jaarlijks opstellen Meerjarenbegroting met goedkeuring toezichhoudend bestuur	1.000	2%	20
			200	20%	40
			200	10%	20
			500	10%	50
					pm
Totaal					790

1) Bedrag in € 1.000

2) kans kan ook gelezen worden als eens in de zoveel jaar: 25% staat voor eens in de 4 jaar

3) Vanuit continuïteit perspectief ontstaat hier een risico, vanuit politiek/maatschappelijk belang is verlaging een doel. De uitwerking in concrete maatregelen vanuit OCW is nog onduidelijk.

Weging van impact en kans:

	laag	midden	hoog
impact	0-500	500-1000	>1.000
kans	0%-20%	20%-50%	>50%

Aanwezigheid en werking van het systeem van risicobeheersing

Jaarlijks wordt in de Bestuurscommissie vastgesteld in hoeverre de risicoanalyse compleet en juist is. En of de beheersmaatregelen het beoogde effect hebben (gehad).

Hiertoe is ook dit jaar de risicoanalyse op- en vastgesteld. Dit is mede gebeurd op basis van de opgetreden risico's. Om vast te stellen of beheersmaatregelen het beoogde effect hebben moet het voorliggende risico optreden – eerder kan niet vastgesteld worden of een beheersmaatregel effectief is. Tot dat moment kan er van uitgegaan worden dat het risico voldoende afgedekt was.

Werkt de risicobeheersing afdoende?

Deze vraag laat zich niet eenvoudig beantwoorden nu geen grote risico's zijn opgetreden in 2020.

Risico	Werking maatregel?	Benodigde actie
Operationeel, maatschappelijk en imago.	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2020.	Geen specifieke actie vereist.
Personeel	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2020.	Geen specifieke actie vereist.
Financieel	Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2020.	Geen specifieke actie vereist.
Wet- en regelgeving - AVG - WVO - Fiscale wetgeving - Aanbestedingswet	Risico is niet opgetreden, geen datalekken. Risico is niet opgetreden, werking maatregelen niet vast te stellen in 2020.	Geen specifieke actie vereist.

Conclusie

Het risicomanagement heeft in 2020 afdoende gewerkt. Er is geen reden om tot een herziening van het risicomanagement te komen; het onderhoud hiervan behoeft niettemin doorlopende aandacht. Deze aandacht is overigens vooral opgesloten in de normale taakuitvoering gericht op het bereiken van de doelstellingen bij Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe.

Covid 19

Als gevolg van het uitbreken van de Covid-19 crisis is een onzekere situatie ontstaan. Deze onzekerheid wordt mede veroorzaakt door maatregelen welke door de overheid worden ingesteld om de verspreiding van het Covid-19-virus te beperken. Het effect op de Stichting en de vraag of dit op termijn kan leiden tot continuïteitsproblemen is onduidelijk. De overheid heeft steunmaatregelen aangekondigd, echter de exacte uitvoering en uiteindelijke afwikkeling hiervan is ook nog onduidelijk. Hierdoor bestaat er een onzekerheid die naar onze inschatting niet van materieel belang is op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van de stichting. Gezien de bijzondere situatie rondom het Covid-19-virus in combinatie met de branche (voortgezet onderwijs) waarin de stichting zich bevindt én de steun die door de overheid is uitgesproken, verwachten wij geen continuïteitsissue op deze grond voor de stichting. Wij zijn dan ook van mening dat de waarderingsgrondslagen op basis van continuïteit kunnen worden gehandhaafd. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Conclusie:

Hoewel onzeker zijn wij op dit moment niet van mening dat de gevolgen van het Covid-19-virus een materieel negatief effect zullen hebben op onze financiële conditie of liquiditeit.

15.7 Wettelijke vermeldingen

Een aantal wettelijke vermeldingen zijn voor het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg NWV niet van toepassing. Hieronder een opsomming:

- Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid – de leerlingen blijven op hun eigen school ingeschreven
- Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek
- Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. internationalisering
- Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering
- Convenantmiddelen, samenwerkingsverbanden ontvangen geen convenantgelden
- Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder ressorterende instellingen aangesloten zijn en van de verbonden partijen – geen verbonden partijen
- Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, waaronder samenwerkingsverbanden – geen verbonden partijen

JAARREKENING

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum en analyse van het resultaat

De begroting van 2020 liet een negatief resultaat zien van € 535.296.
 Het daadwerkelijke resultaat van 2020 bedraagt € 938.519 negatief. Een verschil van € 403.223.
 Onderstaand treft u een vergelijking aan tussen werkelijk 2020, werkelijk 2019 en begroting 2020 en een nadere toelichting op de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2020, versus realisatie 2019 en realisatie 2020 versus begroting 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil	Realisatie 2019	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	17.689.660	17.004.883	684.777	18.274.027	-584.367
Overige baten	133.689	94.500	39.189	99.320	34.369
Totaal baten	17.823.349	17.099.383	723.966	18.373.347	-549.998
Lasten					
Personele lasten	937.945	893.000	44.945	873.886	64.059
Afschrijvingen	21.735	24.500	-2.765	21.811	-76
Huisvestingslasten	101.967	96.000	5.967	89.742	12.225
Overige instellingslasten	111.879	139.000	-27.121	101.866	10.013
Doorbetalingen aan schoolbesturen	17.590.763	16.485.179	1.105.584	16.956.946	633.817
Totaal lasten	18.764.289	17.637.679	1.126.610	18.044.251	720.038
Saldo baten en lasten	-940.940	-538.296	-402.644	329.096	-1.270.036
Financiële baten en lasten	2.421	3.000	-579	5.871	-3.450
Resultaat	-938.519	-535.296	-403.223	334.967	-1.273.486

Specificatie belangrijkste verschillen:

Het positieve resultaat 2020 geeft ten opzichte van 2019 een verschil van negatief € 1.273.486.
 De belangrijkste verschillen zijn:

Afname rijksbijdragen	€	584.367	
Afname financiële baten	€	3.450	
Toename personele lasten	€	64.059	
Toename huisvestingslasten	€	12.225	
Afname overige instellingslasten	€	10.013	
Toename doorbetalingen aan schoolbesturen	€	633.817	
			€ 1.307.931
Toename overige baten	€	34.369	
Afname afschrijvingen	€	76	
			€ 34.445
			€ 1.273.486

De belangrijkste verschillen in het gerealiseerde resultaat 2020 ten opzichte van het begrote resultaat 2020 zijn:

Meer rijksbijdragen, dan begroot	€	684.777	
Meer overige baten, dan begroot	€	39.189	
Minder afschrijvingen, dan begroot	€	2.765	
Minder overige instellingslasten, dan begroot	€	27.121	
			€ 753.852
Minder financiële baten, dan begroot	€	579	
Meer personele lasten, dan begroot	€	44.945	
Meer huisvestingslasten, dan begroot	€	5.967	
Meer doorbetalingen aan schoolbesturen, dan begroot	€	1.105.584	
			€ 1.157.075
			€ -403.223

Treasuryverslag

De stichting hanteert een door het bestuur vastgestelde treasurystatuut. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders het financierings- en beleggingsbeleid is ingericht. Het uitgangspunt blijft dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

De stichting heeft een risicomijdend financieel beleid gevoerd. Er is gebruik gemaakt van de optimaal mogelijke spaarvormen van de Rabobank.

Kengetallen

Met betrekking tot de solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit, weerstandsvermogen en de kapitalisatiefactor vermelden wij onderstaand de kengetallen:

	Kalenderjaar		Streef- waarde
	2020	2019	
Solvabiliteit	94,90%	95,32%	55,00%
Liquiditeit	19,40	21,44	> 1,5
Rentabiliteit	-5,27%	1,82%	0 - 5 %
Kapitalisatiefactor	26,89%	31,60%	25,00%
Weerstandsvermogen	27,47%	31,89%	3,50%

Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen / Totaal passiva)

De solvabiliteit geeft aan op welke wijze de bezittingen, die op de actiefzijde van de balans staan, zijn gefinancierd, namelijk met eigen vermogen en/of vreemd vermogen. Hoe slechter de solvabiliteit is, des te groter is het risico, dat de vermogensverstrekkers hun vermogen deels of geheel verloren zien gaan.

Liquiditeit (current ratio) (Vlottende activa / Kortlopende schulden)

De liquiditeitsratio geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Een liquiditeit groter dan 1 wordt doorgaans als voldoende gekwalificeerd, omdat tegenover de binnenkort vervallende schulden van de instelling ten minste evenveel vlottende activa staan.

*Rentabiliteit (Resultaat / (Totale baten + Rentebaten) * 100%)*

Dit kengetal geeft aan welk deel van de totale baten c.q. opbrengsten over blijft na aftrek van de lasten c.q. kosten.

Kapitalisatiefactor (Totale kapitaal +/- Gebouwen en Terreinen) / (Totale baten + Rentebaten)

De kapitalisatiefactor meet het verband tussen het kapitaal dat een bestuur gebruikt voor haar activiteiten en de inkomsten van dat bestuur. Het kapitaal dat vastligt in gebouwen en terreinen wordt hierbij buiten beschouwing gelaten.

Weerstandsvermogen (Eigen vermogen / (Totale baten + Rentebaten))

Het weerstandsvermogen meet het verband tussen het aanwezige eigen vermogen van een bestuur en de totale inkomsten van dat bestuur. Hiermee wordt een beter inzicht verkregen in de omvang van het eigen vermogen in relatie tot de grootte van het bestuur.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ660) toegepast (behoudens afwijkingen en aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte economische levensduur.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen:

Gebouwen (aanpassing/inrichting kantoorpand en onderwijszorgcentrum) 10 jaar.

Kantoorinventaris:

* ICT 3 jaar;

* meubilair 10 jaar.

Overige inventaris 4 jaar.

Er wordt afgeschreven vanaf de maand van aanschaf.

De ondergrens voor activeren bedraagt € 500.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs van de tegenprestatie.

Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten.

Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden.

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Reserves eigen vermogen

De resultaten worden toegevoegd c.q. onttrokken aan het eigen vermogen.

Voorzieningen

Algemeen

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

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening 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 gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

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.

Het resultaat van de exploitatie wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/zijn bepaald.

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.

Toelichting 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.

BALANS PER 31 DECEMBER 2020, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2019
 (na verwerking resultaatbestemming)

Activa	2020		2019	
	€	€	€	€
MATERIËLE VASTE ACTIVA				
Gebouwen en terreinen	102.422		52.010	
Inventaris en apparatuur	<u>58.757</u>		<u>54.292</u>	
		161.179		106.302
VLOTTENDE ACTIVA				
Overige vorderingen	4.799		1.230	
Overlopende activa	<u>1.179.627</u>		<u>1.187.569</u>	
		1.184.426		1.188.799
Liquide middelen		3.550.244		4.563.496
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		<u>4.734.670</u>		<u>5.752.295</u>
TOTAAL ACTIVA		<u><u>4.895.849</u></u>		<u><u>5.858.597</u></u>

Passiva	2020		2019	
	€	€	€	€
VERMOGEN				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	<u>4.646.123</u>	4.646.123	<u>5.584.642</u>	5.584.642
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	<u>5.664</u>	5.664	<u>5.664</u>	5.664
Kortlopende schulden				
Crediteuren	51.824		88.045	
OCW	56.786		39.025	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	28.651		21.568	
Schulden terzaken pensioenen	8.647		7.114	
Overlopende passiva	<u>98.154</u>	244.062	<u>112.539</u>	268.291
TOTAAL PASSIVA		<u><u>4.895.849</u></u>		<u><u>5.858.597</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020, VERGELIJKENDE CIJFERS 2019

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen OCW	17.689.660		17.004.883		18.274.027	
Overige baten	<u>133.689</u>		<u>94.500</u>		<u>99.320</u>	
Totaal baten		17.823.349		17.099.383		18.373.347
Lasten						
Personeelslasten	937.945		893.000		873.886	
Afschrijvingen	21.735		24.500		21.811	
Huisvestingslasten	101.967		96.000		89.742	
Overige materiële lasten	72.870		101.000		63.827	
Overige lasten	39.009		38.000		38.039	
Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>17.590.763</u>		<u>16.485.179</u>		<u>16.956.946</u>	
Totaal lasten		18.764.289		17.637.679		18.044.251
Saldo baten en lasten *		<u>-940.940</u>		<u>-538.296</u>		<u>329.096</u>
Financiële baten en lasten		2.421		3.000		5.871
Resultaat *		<u><u>-938.519</u></u>		<u><u>-535.296</u></u>		<u><u>334.967</u></u>

* (- is negatief)

KASSTROOMOVERZICHT 2020, VERGELIJKENDE CIJFERS 2019

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-940.940		329.096
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		21.735		21.811
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	4.373		-11.970	
- Kortlopende schulden	<u>-24.229</u>		<u>-164.309</u>	
		-19.856		-176.279
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
- Ontvangen interest	3.330		6.307	
- Betaalde interest	<u>-909</u>		<u>-436</u>	
		2.421		5.871
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-936.640</u>		<u>180.499</u>
Mutatie voorzieningen		-		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-76.612		-8.589
Mutatie liquide middelen		<u><u>-1.013.252</u></u>		<u><u>171.910</u></u>
Beginstand liquide middelen	4.563.496		4.421.612	
Mutatie liquide middelen	<u>-1.013.252</u>		<u>171.910</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>3.550.244</u></u>		<u><u>4.593.522</u></u>

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Activa

Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde t/m	Afschrij- vingen t/m	Boek- waarde t/m	Investe- ringen in	Afschrij- vingen in	Aanschaf- waarde t/m	Afschrij- vingen t/m	Boek- waarde t/m
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	2020	2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	€	€	€	€	€	€	€	€
Gebouwen	188.743	136.733	52.010	55.713	5.301	244.456	142.034	102.422
Inventaris en apparatuur	173.532	119.240	54.292	20.899	16.434	194.431	135.674	58.757
Ov. materiële vaste activa	8.000	8.000	-	-	-	8.000	8.000	-
Totaal materiële vaste activa	370.275	263.973	106.302	76.612	21.735	446.887	285.708	161.179

Vlottende activa

Vorderingen

Overige vorderingen

	2020		2019	
	€	€	€	€
Diversen		4.799		1.230
		4.799		1.230

Overlopende activa

	2020		2019	
	€	€	€	€
Vooruitbetaalde posten		15.120		32.555
OZC, vergoedingen scholen 2020		22.240		-
ASR / Amersfoortse, verzekering 2021		16.371		-
s Heerenloo Integratieklas jan-jul 2020		-		21.000
Nederwoon huur 1e kw 2021		15.406		15.299
Arrangementen januari - juli 2021		1.070.820		1.102.895
Groeibekostiging januari - juli 2020		39.670		9.513
Rente		-		6.307
Totaal overlopende activa		1.179.627		1.187.569

Totaal vorderingen

		1.184.426		1.188.799
--	--	------------------	--	------------------

Liquide middelen

	2020		2019	
	€	€	€	€
Tegoeden op bankrekeningen		3.550.244		4.563.496
Totaal liquide middelen		3.550.244		4.563.496

Passiva

Eigen vermogen

Algemene reserves	Stand per 31-12-2019	Resultaat 2020	Overige mutaties	Stand per 31-12-2020
	€	,	€	€
Algemene reserve	5.584.642	-938.519	-	4.646.123
Totaal algemene reserve	5.584.642	-938.519	-	4.646.123

Voorzieningen

Personeelsvoorzieningen

	Stand per 31-12-2019	Dotatie 2020	Onttrekking 2020	Vrijval 2020	Stand per 31-12-2020	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
	€	€	€	€	€	€	€
Jubileum	5.664	-	-	-	5.664	-	5.664
Totaal	5.664	-	-	-	5.664	-	5.664

Kortlopende schulden

Crediteuren	2020		2019	
	€	€	€	€
Crediteuren	51.824		88.045	
Totaal Crediteuren		51.824		88.045

OCW	2020		2019	
	€	€	€	€
Nog te besteden subsidie Hoogbegaafdheid	56.786		39.025	
Totaal OCW		56.786		39.025

Belastingen en premies sociale verzekeringen	2020		2019	
	€	€	€	€
Loonbelasting	28.651		21.568	
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen		28.651		21.568

Schulden terzake pensioenen	2020		2019	
	€	€	€	€
Schulden terzake van pensioenen	8.647		7.114	
Totaal schulden terzake van pensioenen		8.647		7.114

Overlopende passiva	2020		2019	
	€	€	€	€
Vakantiegeld en -dagen	23.046		16.509	
Netto salarissen	-		878	
OPR	9.880		-	
Morgen College Nieuwkomers	-		25.109	
Morgen College, Transferklas aug-dec	36.667		-	
Meerwegen uitkeringskst, loonkst, transitievergoeding\	3.521		36.085	
Educare, Rebound	7.945		-	
Overige overlopende passiva	17.095		33.958	
Totaal overige kortlopende schulden		<u>98.154</u>		<u>112.539</u>

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

Baten

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
Rijksbijdragen						
Lichte Ondersteuning Algemeen	1.302.641		1.250.872		1.263.612	
Lichte Ondersteuning LWWO	5.281.105		5.058.142		5.109.659	
Lichte Ondersteuning PRO	2.107.364		2.018.393		2.038.950	
Zware Ondersteuning Personeel en materieel	8.299.582		7.989.044		8.049.431	
Zware Ondersteuning Verevening	668.685		640.388		1.803.356	
Geormerkte subsidie Hoogbegaafdheid	30.283		48.044		9.019	
Totaal (Rijks)bijdragen		17.689.660		17.004.883		18.274.027
Overige baten						
VSV	57.704		45.000		56.095	
Vergoeding door scholen OZC	64.285		40.000		33.725	
Huur	9.500		9.500		9.500	
Diversen	2.200		-		-	
Totaal overige baten		133.689		94.500		99.320
Totaal baten		<u>17.823.349</u>		<u>17.099.383</u>		<u>18.373.347</u>

Lasten

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
Personeel						
Lonen en salarissen	306.270		600.000		360.842	
Sociale lasten	59.899				42.987	
Pensioenen	77.600				54.746	
		443.769		600.000		458.575
Detachering en loonkosten Onderwijs Zorg Centrum *)	209.540		-		180.032	
Inhuur / externe ondersteuning	199.159		195.000		151.087	
Externe inhuur ICT	48.319		30.000		30.467	
Kosten personeel WKR	2.667		4.000		1.775	
Dienstreizen	-		5.000		4.055	
Scholing	2.793		11.000		6.877	
OPR	9.880		8.000		-2.000	
Overige personele kosten	37.774		40.000		43.018	
		510.132		293.000		415.311
Af: Uitkeringen		-15.956		-		-
Totaal personele lasten		<u>937.945</u>		<u>893.000</u>		<u>873.886</u>

*) Hierin € 89.792 begrepen inzake aanvulling op salaris ex-gedetacheerde in 2019.

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2020 waren gemiddeld 7,9 FTE in dienst (2019: 5,8 FTE). Per 31 december 2020 bedraagt de formatie 7,5 FTE.

Afschrijvingen

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	5.301		6.000		5.276	
Inventaris en apparatuur	16.434		18.500		16.535	
		21.735		24.500		21.811

Huisvestingskosten

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
Huur	61.232		62.000		59.644	
Klein onderhoud en exploitatie	16.436		9.000		8.047	
Energie en water	6.826		7.000		6.836	
Schoonmaak contractueel	15.433		15.000		12.800	
Overige huisvestingslasten	2.040		3.000		2.415	
		101.967		96.000		89.742

Administratie- en beheerskosten	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
Administratie en beheer	62.074		87.000		51.230	
Telefoon- en portokosten	5.814		4.000		3.157	
Kantoorartikelen	4.982		10.000		9.440	
		72.870		101.000		63.827
Overige lasten						
Verzekeringen	3.831		6.000		4.917	
Abonnementen, onderzoekskosten, juridische kosten	18.759		10.000		13.764	
Zorgkosten Onderwijs Zorg Centrum	16.419		22.000		19.358	
		39.009		38.000		38.039
Doorbetalingen aan schoolbesturen						
<i>Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW op basis van 1 oktober:</i>						
(V)so	5.911.297		5.667.661		5.704.867	
LWOO	5.248.685		5.021.432		4.972.703	
PRO	2.044.942		1.953.810		1.963.092	
<i>Doorbetaling op basis van 1 februari:</i>						
(V)so	46.373		54.188		43.525	
<i>Overige doorbetalingen aan schoolbesturen:</i>						
Ambulante Dienstverlening	128.817		129.000		120.886	
Arrangementen (Bijdrage aan scholen)	2.430.463		1.728.000		2.269.832	
Beleid en ontwikkeling					50.000	
Ontwikkelingsbudget	31.067		50.000		7.907	
Stimuleringsregeling Basisondersteun.	420.315		425.000		424.239	
Tijdelijke inzet basisondersteuning	1.250.001		1.260.000		1.275.105	
Integratieklas	21.000		100.000		114.000	
Hoogbegaafdheid	57.803		96.088		10.790	
		17.590.763		16.485.179		16.956.946

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

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
Accountantshonoraria, onderzoek van de jaarrekening	3.494		3.000		6.155	
		3.494		3.000		6.155
Totaal Lasten		18.764.289		17.637.679		18.044.251
Saldo baten en lasten *		-940.940		-538.296		329.096
Financiële baten en lasten						
Rentebaten	3.330		3.000		6.307	
Bankkosten	-909		-		-436	
Totaal financiële baten en lasten *		2.421		3.000		5.871
Resultaat *		-938.519		-535.296		334.967

* (- is negatief)

VERBONDEN PARTIJEN

Er zijn geen verbonden partijen die hier moeten worden toegelicht.

Model G Verantwoording van subsidies - Model G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag	Ontvangen	Lasten	Stand	Ontvangst	Lasten in	Vrijval niet	Stand	Prestatie
	Kenmerk	Datum	van de toewijzing	t/m vorig verslagjaar	t/m vorig verslagjaar	begin verslagjaar	in verslagjaar	verslagjaar	besteed in verslagjaar	ultimo verslagjaar	afgerond?
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Ja/Nee
subsidie regeling begaafde leerlingen PO en VO	HBL19032	30-10-2019	192.175	48.044	9.019	39.025	48.044	30.283	-	56.786	Nee
Totaal			192.175	48.044	9.019	39.025	48.044	30.283	-	56.786	

WNT-verantwoording 2019 Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

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

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe is op basis van de nieuwe klassenindeling € 201.000. (2019: € 194.000) Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van het toezichthoudend orgaan bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a Leidinggevende topfunctionarissen

bedragen x € 1	G. van de Kamp
Functie(s)	Directeur-Bestuurder
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Echte of fictieve dienstbetrekking	ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	201.000
Bezoldiging	
Beloning	94.946
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	16.337
Subtotaal	111.283
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	111.283
Motivering indien overschrijding:	
Gegevens 2019	
Duur dienstverband in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (in fte)	1
Bezoldiging 2019	
Beloning	90.810
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	15.999
Totaal bezoldiging 2019	106.809
Individueel WNT-maximum 2019	194.000

1b Leidinggevende toefunctionarissen (zonder dienstbetrekking) kalendermaand 1-12

Niet van toepassing

1d Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
J.T. van Heerikhuize	Voorzitter
J. Klein	Penningmeester
M.A. Haanschoten	Lid
E. Bakker-Pierik	Lid
L.C. Duifhuizen	Lid
R. Schaefer	Lid
G.J.M. Kruijer	Lid
H.A. Vaatstra	Lid
C.J. Elsinga	Lid
E. Blok	Lid
A. Hamrs	Lid
J. Lindemulder	Lid
L. Hosmar-Post	Lid

2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan toefunctionarissen

Niet van toepassing in 2019 en 2020

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Huurverplichting

Er is een huurcontract afgesloten m.b.t. het pand aan de Gelreweg 22 en 48 te Harderwijk.
De looptijd bedraagt 5 jaar en het gaat om een bedrag ad € 61.600 per jaar.
Er wordt geen b.t.w. in rekening gebracht.

Verlofuren levensfase bewust personeelsbeleid

In de nieuwe cao VO is een mogelijkheid opgenomen verlofuren in het kader van duurzame inzetbaarheid van personeel of werktijdvermindering van senioren op te sparen. Voor opgespaarde rechten moet een voorziening worden gevormd mits de rechten op doorbetaalde afwezigheid in de toekomst kunnen worden opgenomen (in uren) of verzilverd (in geld).

Bij de Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe heeft geen inventarisatie plaatsgevonden van deze verlofuren en is derhalve onbekend om hoeveel geld het gaat. Een voorziening is hiervoor niet opgenomen.

OVERIGE GEGEVENS

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Bestemming van het resultaat

	<u>Resultaat 2020</u>
	€
Algemene reserve (publiek)	-938.519
Totaal resultaat	<u><u>-938.519</u></u>

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn hier te melden.



Registeraccountants

A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

A Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe te Harderwijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de staat van baten en lasten over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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



Registeraccountants

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.



Registeraccountants

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

Het toezichthoudend bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn
 - het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;



Registeraccountants

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Veenendaal

A12 Registeraccountants B.V.

M.P. (Marc) Burger RA CIA

BIJLAGEN

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe

Adres: Gelreweg 22, 3843 AN Harderwijk

Telefoon: 0341-842834

E-mailadres: info@leerlingenzorgnwv.nl

Internetsite: www.leerlingenzorgnwv.nl

Bestuursnummer: 41369

Contactpersoon: de heer G. van de Kamp

Telefoon: 0341-842834

E-mailadres: g.vandekamp@leerlingenzorgnwv.nl