(FINANCIEEL)
JAARVERSLAG

2021

St. SWV PasVOrm Gorinchem e.o.
te Gorinchem

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
http://www.groenendijk.nl/

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag 1
Kengetallen 41

B JAARREKENING

B1 Grondslagen 42
B2 Balans per 31 december 2021 47
B3 Staat van baten en lasten 2021 49
B4 Kasstroomoverzicht 2021 50
B5 Toelichting behorende tot de balans 51
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten 56
B7 Overzicht verbonden partijen 63
B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen 64
B11 Gebeurtenissen na balansdatum 68
B12 Statutaire Regeling Omtrent Bestemming Resultaat 68

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring 69
C2 Formulier goedkeuring/vaststelling 71

Bestuursverslag SWV PasVOrm 28.14

Dokter van Stratenweg 15, 4205 LA Gorinchem
Werkgeversnummer 21663

Inhoudsopgave

1. Voorwoord 4

2. Verplichte thema's vanuit wet-en regelgeving 5

2.1 Treasurybeleid 5

2.1.1 Beschrijving van het beleid m.b.t. beleggingen en leningen voor zover dit publieke middelen betreft 5

2.1.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk 5

2.1.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten. 5

3. Visie en besturing 6

3.1 Visie 6

3.1.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie) 6

3.1.2 Aanduiding van het beleid en de kernactiviteiten met de belangrijkste producten/diensten 6

3.2 Besturing 7

3.2.1 Juridische structuur 7

3.2.2 Interne organisatiestructuur 8

3.2.3 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid 10

Programma 4. LWOO-opting out 19

Programma 5. Onderwijsvoorziening PasVOrm 20

3.2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact 22

3.2.5 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen' 22

3.2.6 Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder ressorterende instellingen zijn gesloten en van de verbonden partijen 22

3.2.7. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, inclusief samenwerkingsverbanden 22

3.2.8. Namen van bestuurders, directieleden en toezichthouders en hun betaalde en onbetaalde (neven)functies 22

3.3. Naleving branchecode 22

3.3.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance 22

3.3.2 Vermelding code goed bestuur die gehanteerd wordt 22

3.3.3. Vermelding van afwijking van de code goed bestuur 22

3.3.4 Wijze waarop horizontale verantwoording wordt ingevuld 23

3.4 Verslag toezichthoudend bestuur 23

3.4.1 Verantwoording op grond van de code voor goed bestuur 23

3.5. Omgeving 25

3.5.1. Afhandeling van klachten 25

3.5.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. internationalisering 25

3.5.3 Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering 25

4. Risicomanagement 26

4.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden 26

4.2 Risicoprofiel 29

5. Bedrijfsvoering 30

5.1.1 Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis 30

5.1.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. personeel in het afgelopen jaar 30
5.1.3 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag..... 30
5.1.4 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de huisvesting in het afgelopen jaar..... 30
5.1.5 Analyse balanspositie..... 30
5.1.6 Verantwoording besteding overmatige reserves o.b.v. signaleringswaarde..... 31
5.1.7 Analyse financieel resultaat 32
5.1.8 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen..... 34
5.1.9 Toelichting op kasstromen en financiering 35
5.1.10 Informatie over financiële instrumenten 35
5.1.11 In control statement 35
5.2 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken 35
5.2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar..... 35
5.2.2 Onderwijsprestaties 35
5.2.3 Onderwijskundige en onderwijsprogrammatische zaken..... 35
5.2.4 Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid..... 35
5.2.5 Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling..... 35
5.3 Duurzaamheid..... 35
5.3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. duurzaamheid in het afgelopen jaar..... 35
6. Toekomstige ontwikkelingen 36
6.1 Ontwikkelingen per beleidsterrein..... 36
6.1.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs..... 36
6.1.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek 36
6.1.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg 36
6.1.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel..... 36
6.1.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting 36
6.1.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen..... 36
6.1.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid 36
6.2 Continuïteitsparagraaf 37
6.2.1 A.1 Kengetallen 37
6.2.2 A.2 Meerjarenbegroting..... 38

In dit jaarverslag wordt aandacht besteed aan de activiteiten in 2021 van Stichting Samenwerkingsverband PasVOrm Gorinchem en omstreken. Het eerste gedeelte is een inhoudelijk verslag waarin wordt ingegaan op de realisatie van gestelde doelen. Het tweede gedeelte gaat over de financiële verantwoording. Het samenwerkingsverband VO 28.14 omvat de gemeenten Molenlanden, Hardinxveld-Giessendam en Gorinchem en een gedeelte van de gemeenten Altena, Vijfheerenlanden en West-Betuwe.

Jaarrekening

Deze jaarrekening betreft de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 en is opgesteld door Groenendijk Onderwijsadministratie.
Deze jaarrekening is gecontroleerd door Van Ree Accountants vestiging Drechtsteden te Alblasserdam.

Coronavirus

Ook in 2021 hadden we nog volop te maken met het coronavirus. De VO-scholen zijn in 2021 wederom een periode gesloten geweest. In die periode is er door het samenwerkingsverband zoveel mogelijk vanuit huis gewerkt. De kwetsbare leerlingen kregen opvang binnen de onderwijsvoorziening, voor de overige leerlingen werden lesprogramma's op afstand aangeboden. Deze crisis heeft dus impact op het proces van onderwijsgeven, alhoewel het onderwijs wel door kan gaan. De coronacrisis heeft geen financiële impact gehad op het vermogen en het jaarresultaat van 2021, omdat de baten (bekostiging door OCW) gecontinueerd worden en ook het personeel gewoon is doorbetaald.

Gorinchem, april 2022

Elisabeth van Leeuwen-Klink
Directeur-bestuurder

2.1 Treasurybeleid

2.1.1 Beschrijving van het beleid m.b.t. beleggingen en leningen voor zover dit publieke middelen betreft

In dit hoofdstuk komen na een algemene inleiding achtereenvolgens aan de orde: het gevoerde treasurybeleid, de analyse van het financieel resultaat 2021 en de balanspositie per 31 december 2021 (inclusief kengetallen).

Op 29 maart 2021 heeft PasVOrm de (herziene) begroting voor 2021 vastgesteld.

2.1.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk

Het treasurybeleid is in een statuut vastgelegd. De kern hiervan is dat het samenwerkingsverband als beleid heeft dat zij haar overtollige liquide middelen aanhoudt op een internetspaarrekening bij de Rabobank (NL03RABO3291775996). Het rentepercentage per 01-07-2021 is 0,10% tot € 100.000 en boven € 100.000 – 0,50%. Groenendijk Onderwijsadministratie (GOA) te Sliedrecht is gevolmachtigd voor het beheer.

2.1.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten.

Niet van toepassing.

3.1 Visie

3.1.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Visie en missie

Samenwerkingsverband PasVOrm geeft binnen de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en een gedeelte van de gemeentes Altena, Vijfheerenlanden en West-Betuwe, samen met de scholen binnen het Voortgezet Onderwijs, uitvoering aan de wet Passend Onderwijs.

Het samenwerkingsverband ondersteunt de scholen bij het creëren van een passende onderwijsplek en het inzetten van de daarbij behorende onderwijsondersteuning voor iedere leerling.

Doelstellingen van de organisatie

Het samenwerkingsverband kent statutair een viertal doelstellingen:

1. Het vormen en in stand houden van een regionaal samenwerkingsverband als bedoeld in artikel 17a tweede lid van de Wet op het voortgezet onderwijs;
2. Het realiseren van een samenhangend geheel van onderwijs en ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle aangeslotenen, gericht op een adequate voorbereiding op vervolgonderwijs dan wel startkwalificaties voor de arbeidsmarkt alsmede een volwaardig participeren in de maatschappij;
3. Het realiseren van een situatie waarbij zoveel mogelijk van de in de regio woonachtige leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken;
4. Een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs te verkrijgen voor in de regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven op in ieder geval orthopedagogisch en orthodidactisch terrein.

Strategie

Binnen het samenwerkingsverband zijn drie teams actief: Team Onderwijs, Team Support en het Expertiseteam.
De leden van het Expertiseteam (Begeleiders Passend Onderwijs) ondersteunen vanuit hun verschillende taken en rollen de scholen. Dat kan zijn op microniveau (bijvoorbeeld adviseren en acteren binnen een casus of vanuit een inhoudelijke portefeuille) of meer op meta-niveau (bijvoorbeeld meedenken en adviseren over, of faciliteren van een stevige zorgstructuur binnen de school).
Het Team Onderwijs geeft invulling aan de onderwijsvoorziening PasVOrm, waar zo'n twintig leerlingen van verschillende scholen uit de regio onderwijs op maat krijgen.
Het Team Support ondersteunt beide teams en de uitvoerend bestuurder bij het uitvoeren van hun taken.

3.1.2 Aanduiding van het beleid en de kernactiviteiten met de belangrijkste producten/diensten

In het vigerende ondersteuningsplan (2018-2022) staan de volgende doelen en ambities omschreven:

1. Versterking van de niveaus van ondersteuning: basis- extra en schooloverstijgend;
2. Uitbouw van het handelingsgericht werken en het positioneren van de handelingsgerichte diagnostiek vanuit het expertiseteam;
3. Educatief partnerschap op de kaart;
4. Versterking van de doorgaande lijnen PO-VO, VO-VO, VO - vervolgonderwijs/arbeidsmarkt;
5. Lwoo en pro: implementatie van opting out voor lwoo;
6. Van speciaal onderwijs naar specialistisch onderwijs;

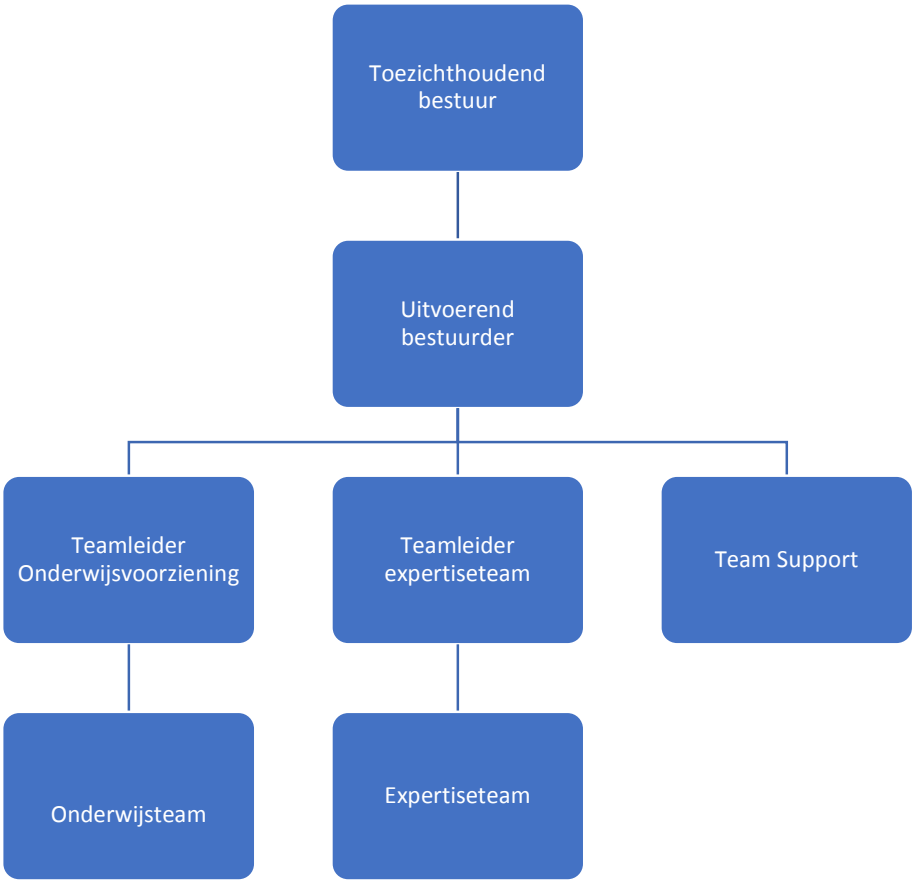
7. Zicht op alle thuiszitters en zorgwekkende verzuimers, en een proactieve rol in de preventie en oplossing - natuurlijk in samenwerking met alle partijen;
8. Versterking van de samenwerking binnen het samenwerkingsverband tussen de scholen onderling, alsmede tussen de scholen en het samenwerkingsverband;
9. Structurele samenwerking met gemeenten en jeugdhulppartners op het niveau van het samenwerkingsverband en binnen de scholen;
10. Verankering en profilering van het expertiseteam voor passend onderwijs.

3.2 Besturing

3.2.1 Juridische structuur

De rechtspersoon is een stichting met de naam Samenwerkingsverband VO 28.14.
De stichting is opgericht in 2013 en is statutair gevestigd te Gorinchem. De stichting heeft de ANBI-status, RSIN/fiscaal nummer: 853346501.
De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel en Fabrieken te Gorinchem onder nummer 59162554.
Aan de stichting zijn geen nadere partijen verbonden.

Organogram van de juridische structuur



3.2.2 Interne organisatiestructuur

PasVOrm wordt bestuurd door het bestuur. Binnen dit bestuur is sprake van een functionele scheiding tussen uitvoerend bestuur en toezicht. Zo is er een toezichthoudend bestuursdeel en een uitvoerend bestuursdeel.

Toezichthoudend bestuursdeel

In het toezichthoudend bestuursdeel zijn alle aangeslotenen (de acht schoolbesturen) met één bestuurder vertegenwoordigd. Daarnaast is er met ingang van 1 november 2019 een onafhankelijk voorzitter aangesteld. Deze onafhankelijk voorzitter vertegenwoordigt geen van de scholen, maar heeft wel stemrecht. De statuten en de reglementen zijn hierop aangepast.

Het toezichthoudend bestuursdeel heeft niet-uitvoerende, toezichthoudende taken. In de statuten en het bestuurs- en toezichtreglement is de verhouding tussen uitvoerend bestuur en toezicht geregeld, alsmede hoe gehandeld wordt in geval van (mogelijke) tegenstrijdige belangen tussen een individuele bestuurder van een aangeslotene en PasVOrm als geheel.
In het toezichtkader zijn alle toezichtvragen opgenomen, zodat duidelijk is hoe het toezicht wordt vormgegeven.

De volgende rechtspersonen hebben met de stichting een aansluitingsovereenkomst getekend:

- LOGOS Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs;
- De Stichting Openbaar Verenigd Onderwijs in Gorinchem en regio;
- De Stichting Yuverta;
- De Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs ‘Willem de Zwijger College’;
- De Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs voor de regio Alblasserwaard Vijfheerenlanden;
- De Stichting Yulius;
- De Vereniging voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs te Sleeuwijk;
- De Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON).

Bijzondere positie Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs ‘Willem de Zwijgercollege’
Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs ‘Willem de Zwijgercollege’ heeft twee vestigingen, waarvan de hoofdvestiging in Papendrecht ligt en de nevenvestiging in Hardinxveld-Giessendam. Dit brengt de situatie met zich mee dat beide vestigingen in twee verschillende samenwerkingsverbanden participeerden. Om daar één lijn in te trekken is overeengekomen dat de nevenvestiging in Hardinxveld-Giessendam, die formeel onderdeel is van het SWV PasVOrm, participeert in het SWV Noordelijke Drechtsteden. Voor deze dienstverlening maakt SWV PasVOrm jaarlijks een bedrag over aan de Noordelijke Drechtsteden. Dit bedrag is gebaseerd op de leerlingaantallen van de locatie in Hardinxveld-Giessendam en wordt jaarlijks vastgesteld.

Uitvoerend bestuursdeel

De uitvoerende bestuurstaken zijn in handen van één persoon, de uitvoerend bestuurder die tevens directeur is van PasVOrm. Elisabeth van Leeuwen is de directeur-uitvoerend bestuurder. Zij heeft een aanstelling van 0,8 fte.
De directeur-uitvoerend bestuurder is eindverantwoordelijk voor de ontwikkeling en implementatie van het beleid, het opstellen en uitvoeren van het ondersteuningsplan en het financiële- en personeelsbeleid.

Teamleider expertiseteam

De teamleider expertiseteam levert een bijdrage aan de totstandkoming van het strategisch en algemene beleid van het SWV. Daarnaast zet de teamleider netwerken op, coördineert samenwerking en geeft leiding aan het expertiseteam. De teamleider legt verantwoording af aan de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband.

De teamleider heeft de volgende verantwoordelijkheden:

- Bijdrage leveren aan de totstandkoming van het strategisch en algemene beleid van het SWV in afstemming en samenwerking met de directeur-bestuurder en de teamleider onderwijsvoorziening;
- Leidinggeven aan het expertiseteam;
- Het nemen van beslissingen in de dagelijkse gang van zaken binnen het expertiseteam;
- Afstemmen met het expertiseteam over ontwikkelingen, kwaliteit, deskundigheidsbevordering en om te adviseren;
- Netwerken opzetten en samenwerking coördineren;
- Afstemmen met ketenpartners over beleidsonderwerpen, (juridische) kwesties en om te adviseren.

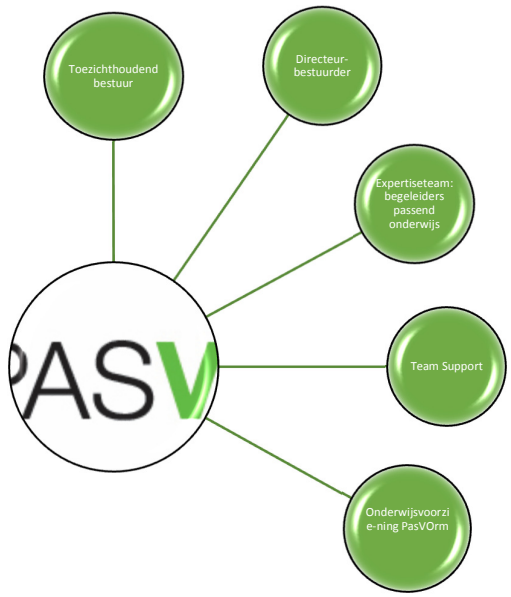
Teamleider onderwijs

De teamleider is verantwoordelijk voor het beschrijven van de methodiek en werkwijze van de onderwijsvoorziening PasVOrm en de uitvoering hiervan en de monitoring van de resultaten van de onderwijsvoorziening. Het vaststellen van beleid gebeurt door de uitvoerend bestuurder.

De teamleider onderwijs heeft de volgende aandachtsvelden, verantwoordelijkheden:

- Leidinggeven aan onderwijsteam
- Beleid onderwijsvoorziening
- Budgetbeheer onderwijsvoorziening
- Doorontwikkeling en professionalisering onderwijsvoorziening
- Coördinator bovenschools arrangement ZOW- VO

Organogram van de organisatiestructuur van het bestuur



3.2.3 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

De positie van het samenwerkingsverband

In het onderwijsveld neemt het samenwerkingsverband een bijzondere positie in. Scholen zijn als het ware de opdrachtgevers van het samenwerkingsverband, maar daarnaast ook afzonderlijk van elkaar 'afnemers', met elk hun eigen werkwijze en belangen. Dat kan schuren. Daarom is het van groot belang om met elkaar de gemeenschappelijke deler te blijven benoemen, namelijk de zorg voor de leerling. Om dat gezamenlijke belang goed te kunnen dienen, is vertrouwen, samenwerking en solidariteit nodig.
Naast het toezichthoudend bestuur is ook het directeurenoverleg daarin van grote waarde. Dat is de plek waar het gesprek gevoerd wordt, en waarin we op inhoud komen tot afspraken en oplossingen. Dat vraagt om betrokkenheid en solidariteit van de directeuren.
Daarnaast hebben we ingezet op de samenwerking tussen directeuren, hun zorgcoördinatoren en de SPO's (Specialisten Passend Onderwijs) van het samenwerkingsverband. Deze driehoek is van groot belang bij het vertalen van de plannen en afspraken naar de praktijk van alledag. De coronacrisis heeft de samenwerking bemoeilijkt, doordat enerzijds het niet of nauwelijks mogelijk was om elkaar fysiek te ontmoeten en anderzijds doordat de crisis ontzettend veel tijd en aandacht van de scholen heeft gevraagd. Toch zijn er in 2021 stappen gezet in onder meer kwaliteitsmonitoring en in het KOOS-traject.
Daarnaast is het samenwerkingsverband steeds meer een factor van betekenis geworden in de overleggen met gemeenten, de Serviceorganisatie Jeugd, stichting Jeugdteams en Leerplicht en fungeert zo als een belangrijke schakel tussen gemeenten en het onderwijs.

Aan de hand van de programma's van de begroting 2021 wordt hieronder verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid.

Programma 1. Stichting SWV PasVOrm

Naast de inzet van middelen, biedt het samenwerkingsverband de scholen ondersteuning door middel van de inzet van Begeleiders Passend Onderwijs. Zij vervullen binnen het samenwerkingsverband verschillende rollen. Daarbij is de rol van de eerdergenoemde Specialist Passend Onderwijs (verder: SPO) een heel wezenlijke.

Iedere SPO is gekoppeld aan een of meerdere scholen. De SPO heeft de volgende verantwoordelijkheden:

- Heeft zicht op de ondersteuningsstructuur van de school (SOP) en draagt bij aan het verder vormgeven van deze structuur en heeft daarbij oog voor de verschillende niveaus van ondersteuning.
- Is de directe schakel tussen school en SWV.
- Neemt deel aan het ZAT.
- Werkt nauw samen met professionals binnen de school.
- Adviseert en denkt, op verzoek van school, mee bij ingewikkelde casuïstiek.
- Verbindt collega-specialist met aanvullende expertise aan de school.
- Is nauw betrokken bij de aanname van nieuwe leerlingen met een specifieke onderwijsbehoefte.
- Stimuleert en ondersteunt scholen om preventief beleid op gebied van Passend Onderwijs te ontwikkelen.

Ambulant Begeleider/Leerlingbegeleider

In 2021 kregen scholen een vergoeding vanuit het samenwerkingsverband voor de individuele begeleiding van leerlingen. Doordat de leerlingbegeleider in dienst is van de school, heeft deze persoon korte lijnen met de leerlingen, ouders, zorgcoördinator en de docenten, wat de ondersteuning van de leerling ten goede komt.

Begeleider langdurig zieke leerlingen

Voor de begeleiding van langdurig zieke leerlingen konden de scholen in 2021 een beroep doen op de ambulant begeleider van het samenwerkingsverband. Omdat het een specifieke doelgroep betreft, en deze doelgroep om een speciale aanpak vraagt, kunnen we niet van scholen verwachten deze expertise standaard in huis te hebben. Daarom biedt het samenwerkingsverband deze expertise aan in de vorm van een leerlingbegeleider langdurig zieke leerlingen, waar door de scholen een beroep op kan worden gedaan. Deze leerlingbegeleider werkt nauw samen met de SPO (en dus regiehouder) van de desbetreffende school. In 2021 is gewerkt aan het verstevigen van de samenwerking met SWV Driegang, zodat juist ook voor deze leerlingen de overgang naar het VO soepel verloopt en de leerling meteen vanaf de start de juiste begeleiding ontvangt.

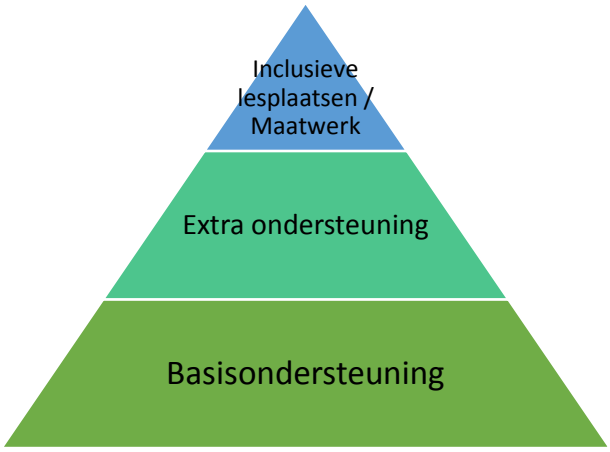
Naast het uitvoeren van bovenstaande rollen, werken de leden van het expertiseteam in kernteams aan inhoudelijke projecten.

Programma 2. Passend Onderwijs

Vanuit het samenwerkingsverband erkennen we dat iedere school verschillend is (vanwege eerdergenoemde redenen) en koesteren we die verschillen. Al is het maar zodat er voor ouders en leerlingen daadwerkelijk iets te kiezen valt. Dat neemt niet weg dat er afspraken moeten zijn over wat iedere school in ieder geval aan basisondersteuning zou moeten bieden en dat de gelden voor extra ondersteuning objectief moeten worden verdeeld.
Om dat goed te kunnen doen moet eerst inzicht worden verkregen in waar iedere school staat als het gaat om (basis)ondersteuning en begeleiding van leerlingen.

Hiervoor is het KOOS-traject gestart. Dit staat voor **Krachtige Ondersteuning Op School**. Met het KOOS-traject beogen we de ondersteuning **in** de scholen ten behoeve van de leerling nog verder te versterken en te verbreden.

Onderdeel en eerste stap van het traject is de verbreding van de basisondersteuning op de scholen. Juist in deze tijd is het van belang dat de basisondersteuning in de scholen wordt versterkt, zodat de scholen goed in staat zijn om de leerlingen (zeker ook de leerlingen die na de zomer de overstap maken van het PO naar het VO) te volgen, tijdig problemen bij hen te signaleren en deze leerlingen adequaat te ondersteunen.



Figuur 1

In 2021 is het besluit genomen om te gaan werken met het kwaliteitsmonitoringssysteem van Perspectief op School (POS). Met dit kwaliteitsmonitoringssysteem wordt meetbaar gemaakt of scholen voldoen aan de basisondersteuning en wat er geboden wordt aan extra ondersteuning binnen de scholen. Hiermee wordt ook inzichtelijk gemaakt of er in de regio een dekkend onderwijsaanbod is. Het systeem van POS wordt in 2022 geïmplementeerd.

In de meerjarenbegroting zijn middelen vrijgemaakt voor extra ondersteuning en inclusieve lesplaatsen. Met de inclusieve lesplaatsen, veelal een samenwerking tussen vso, regulier onderwijs en waar nodig jeugdhulp, willen we voldoen aan onze wens en plicht om meer en meer te komen tot een dekkend aanbod in onze regio.

In 2021 is nog gewerkt met het uitkeren van arrangementsgelden aan de scholen. Per schooljaar 2022-2023 zullen de groepsarrangementen worden vervangen door een vaste verdeelsleutel (de KOOS-middelen).

Toelaatbaarheidsverklaringen VSO

In 2021 is het aantal toelaatbaarheidsverklaringen voor het VSO opnieuw gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar. Vanaf 2020 is deze lijn ingezet, waarbij we zien dat met name in categorie 1 een stijging is te zien. De inschatting is dat de coronapandemie van invloed is geweest op deze cijfers. Daarnaast zien we dat het aantal TLV's in het PO wel daalt. We willen gaan onderzoeken of er een causaal verband bestaat tussen de daling in het PO en de stijging in het VO, bijvoorbeeld doordat de ondersteuning in het PO en VO niet goed op elkaar aansluiten.
Daarnaast willen we, door in te zetten op inclusieve lesplaatsen binnen de reguliere scholen, de stijgende curve afbuigen zodat meer leerlingen een plek vinden binnen het reguliere onderwijs.

VSO leerlingen op teldatum	**1 okt. 2018**	**1 okt. 2019**	**1 okt. 2020**	**1 okt. 2021**
Categorie 1 (laag)	188	188	210	248
Categorie 2 (midden)	20	24	29	32
Categorie 3 (hoog)	20	16	14	15
Totaal VSO	**228**	**228**	**253**	**295**

In 2021 is ook gestart met een pilot vso-vmbo kb als samenwerking tussen het Lingewaalcollege en het Omniacollege. Leerlingen met kb-niveau krijgen een TLV voor het VSO en volgen de basisvakken

op het Lingewaalcollege, maar volgen praktijkvakken op het Omniacollege. Deze pilot is geëvalueerd en succesvol gebleken. Daarom is het streven om deze samenwerkingsvorm van regulier en vso door te zetten. Huisvesting vanuit de gemeente is daarvoor een voorwaarde.

Naast dit alles is in 2021 uitvoering gegeven aan een aantal inhoudelijke portefeuilles, die er op gericht zijn om de scholen te ondersteunen in het versterken van hun basis- en extra ondersteuning.

VSV en thuiszitters

Vanuit de inspectie van het onderwijs wordt via de samenwerkingsverbanden toezicht uitgevoerd op de thuiszitters. Alle scholen in ons samenwerkingsverband worden 3-maandelijks verzocht de thuiszitters door te geven bij de administratie van het samenwerkingsverband. Naast deze inspectievraag stellen we de scholen meer vragen over leerlingen die op één of andere manier geen regulier onderwijs volgen. We monitoren de leerlingen samen met de scholen dus voordat eventueel problemen kunnen optreden of een situatie van "thuiszitten" kan ontstaan. In 2021 hebben we een start gemaakt met het onderzoeken of de registratie van thuiszitters via het systeem Grippa of Intergrip kan plaatsvinden. Doel is om de registratie overzichtelijker en completer te maken.
In het traject VSV is de aandacht specifiek gericht op een aanpak op kwetsbare jongeren. Een goede overdracht van vmbo naar mbo is belangrijk. Inmiddels zijn we zover dat de werkwijze die bekend staat als de "Windroos aanpak" richtlijn is op alle VMBO scholen. Leerlingen worden (soms al vanaf de 1e klas) voorbereid op de overstap. Het gaat hierbij om het maken van een goede keuze gebaseerd op goed argumenten. Helaas blijken kinderen nog een keuze te maken op basis van verkeerde verwachtingen van de opleiding of een beroep. Goede voorlichting en eventueel stagemomenten moeten een goede keus bewerkstelligen. Binnen de Windroos-methode is een warme overdracht geregeld. Vanuit het samenwerkingsverband houden we via het programma Intergrip zicht op de overstap van VO-leerlingen richting vervolgonderwijs. Indien decanen hierin niet de keuze van hun leerlingen invullen worden zij hierop aangesproken. Zo zien we of iedere leerling een daadwerkelijke vervolgkeuze maakt.

We participeren in de werkgroep Leerplicht die onder het REA valt. Vanuit deze werkgroep werd het "protocol ziekteverzuim" ontwikkeld, vastgesteld in 2017. In 2017 werd dit protocol gebruikt bij de benadering en aanpak op alle scholen en door alle andere betrokken instanties. In 2018 hebben we het plan opgevat om vanuit de werkgroep Leerplicht een nulmeting onder de scholen uit te voeren m.b.t. de inzet van de jeugdarts. Doel is om de samenwerking tussen scholen en jeugdarts te vergroten en op deze manier ook het aantal thuiszitters terug te dringen. Vanwege het coronavirus is hier tijdens het schooljaar 2020-2021 geen concreet vervolg aan gegeven.
In 2019 zijn gesprekken gevoerd met o.a. Leerplicht over het verbeteren van de samenwerking en het werken aan sluitende aanpak tussen samenwerkingsverbanden, de SOJ en stichting Jeugdteams. In 2019 werden al verbeteringen doorgevoerd en in 2020 werd hieraan verder vormgegeven door een aantal bijeenkomsten met DUO, Leerplicht, samenwerkingsverbanden PO (Driegang)-VO (PasVOrm) en diverse PO en VO scholen. Tijdens de bijeenkomsten werd voorlichting gegeven door DUO en Leerplicht over hun rol en registratie van verzuim. Ook waren deze bijeenkomsten bedoeld om ervaringen uit te wisselen en was er de mogelijkheid om concrete casussen te bespreken. In 2021 heeft er een pilot plaatsgevonden vanuit de samenwerkingsverbanden PO en VO om samen met Leerplichtambtenaren uit de verschillende regio's de vrijstellingen door te spreken. Zo wordt er gekeken of er in sommige casussen toch nog mogelijkheden voor onderwijs zijn.
Dit overleg zal voortaan twee keer per jaar plaatsvinden.

Hoogbegaafdheid

In 2019 is door het ministerie van OC&W de mogelijkheid geboden een subsidie aan te vragen om het passend onderwijs aan hoog-en meerbegaafden te verbeteren.

PasVOrm heeft (in samenwerking met het bureau OOG) een projectplan opgesteld en deze subsidie aangevraagd. Aan de hand daarvan is door het ministerie een bedrag toegekend van € 213.050, uitgesmeerd over een viertal jaren (2019-2023).

PasVOrm zet hiermee in op:
- Het verbeteren van de overgang tussen PO-VO-HO/WO
- Kennisverbreding in het VO
- Het creëren van passende voorzieningen (bijvoorbeeld een groep 9)
- Invulling van gespecialiseerd onderwijs

Zes aangesloten scholen hebben aangegeven mee te willen doen met het HB-project. Op deze scholen is een nulmeting gehouden, van waaruit een plan van aanpak is/wordt gemaakt voor implementatie van HB-beleid. Iedere school wijst een HB-coördinator aan, die hiervoor verantwoordelijk is. Scholen krijgen een subsidie vanuit het SWV voor implementatie van het plan. Daarnaast is door het SWV ook een externe projectleider aangetrokken, die samen met twee Begeleiders Passend Onderwijs verantwoordelijk is voor de projectaansturing vanuit het SWV en de (inhoudelijke) contacten met de scholen onderhoudt. Dit kernteam onderhoudt ook contacten met het PO, waaronder speciale HB-voorzieningen, teneinde een vloeiende overgang te creëren van het PO naar het VO.
Op iedere school zijn doelen geformuleerd waar de komende jaren aan wordt gewerkt. Hierbij worden de scholen begeleid door het kernteam HB, de SPO van de betreffende school. Daarnaast kan de school externe expertise inschakelen.

In 2021 is het besluit genomen om een tussenvoorziening te creëren voor de zeer jonge hoogbegaafde leerling die de overstap naar het VO versneld maakt en voor de ‘dubbel bijzondere’ hoogbegaafde leerling, die vaak binnen het reguliere systeem van het VO geen passende ondersteuning kan krijgen. Op dit moment zijn de scholen nog niet voldoende toegerust om een dergelijke voorziening binnen de reguliere scholen op te zetten. Daarom is ervoor gekozen om voor deze specifieke groep leerlingen een extra groep binnen de al bestaande OPDC te creëren. Alles is erop gericht om deze groep per schooljaar 2022-2023 te laten starten. In dat kader worden er intensieve gesprekken gevoerd met de gemeenten uit onze regio, voor het leveren van begeleiding vanuit jeugdhulp binnen deze groep.

Dyscalculie
In 2019 is deze portefeuille nieuw opgestart. De scholen hebben steeds meer oog voor deze specifieke problematiek en willen specifieke kennis vergaren en de ondersteuning voor leerlingen met dyscalculie opnemen in hun basisondersteuning. Eén van de leden van het expertiseteam is in 2019 gestart met het volgen van een korte opleiding om de scholen met voldoende en accurate kennis te kunnen voeden en ondersteunen.
Daarnaast is een werkgroep geformeerd waarin verschillende scholen van de verschillende besturen deelnemen. In 2020 heeft deze werkgroep gewerkt aan het opstellen van een SWV-breed dyscalculie-protocol, welke is geïmplementeerd vanaf het schooljaar 2021-2022. Ook is een structuur van intervisiemomenten opgezet.

Dyslexie
Ook in 2021 is ingezet op een universele benadering en aanpak vanuit een helicopterview door het samenwerkingsverband. Hierbij waren de portefeuillehouders verantwoordelijk voor de monitoring, advisering, diagnostiek en de deskundigheidsbevordering rondom dyslexie op de scholen. Door het samenwerkingsverband is een bijeenkomst georganiseerd voor alle dyslexiecoördinatoren van de scholen, waarin nieuwe inzichten werden gedeeld, afspraken werden gemaakt en/of aangescherpt.

Overgang PO-VO

Ook in 2021 was de stuurgroep PO-VO actief. In deze stuurgroep zitten de directeur-bestuurder van SWV PasVOrm, de directeur en een coördinator van SWV Driegang (PO). Daarnaast sluit het kernteam PO-VO van SWV PasVOrm aan.

Na bespreking in de werkgroep PO-VO en het directeurenoverleg is de Brochure 'De Brug Over' verspreid onder alle PO- en VO-scholen. Hierin is het tijdpad en informatie over allerlei zaken die te maken hebben met de overgang van PO naar VO terug te vinden. Ook het OKR, dat SWV Driegang en SWV PasVOrm in gezamenlijkheid hebben gemaakt, is hierbij meegezonden.

Ook dit jaar heeft de jaarlijkse PO-VO-middag plaatsgevonden. Dit jaar hebben we ons gericht op de leerkrachten van groep 8, gezien hun belangrijke positie bij de overgang van leerlingen van het PO naar het VO. Doel van deze middag is om samenwerking en kennis te verhogen bij de overstap van het PO naar het VO.

De nieuwe werkwijze van een telefonische voorbespreking tussen PO en SWV PasVOrm is dit jaar gecontinueerd en doorontwikkeld. Scholen hebben in de periode van half september tot aan de herfstvakantie contact op kunnen nemen met het samenwerkingsverband. De telefoontjes werden aangenomen en genoteerd op een lijst, één van de orthopedagogen/psychologen heeft de betreffende basisschool binnen 2 weken teruggebeld om de leerling te bespreken. Aan de hand van dit gesprek werd besloten of een preventieve bespreking voor de leerling gewenst was. Gebleken is dat veel vragen telefonisch beantwoord konden worden, voor een dertigtal leerlingen is een preventieve bespreking gevoerd.

Ook in 2021 zijn de aanmeldingen voor de preventieve besprekingen verlopen via het onlinesysteem Grippa. Hiermee is de privacy geborgd en is het eenvoudig om verslaglegging met elkaar te delen.

De preventieve besprekingen zijn in de stuurgroep geëvalueerd. Daaruit komt naar voren een deel van de IB-ers en groep 8-leerkrachten kennis mist over het VO. Soms leidt dit tot onduidelijkheid of verschil van inzicht m.b.t. het schooladvies dat de basisschool geeft. Besloten is om in het scholingsaanbod van de Regioacademie vanaf schooljaar 2022-2023 een verdiepingscursus overgang PO-VO op te nemen. Deze zal door ons samenwerkingsverband worden aangeboden.

Samenwerking Jeugdhulp en sociale wijkteams

Vanuit de regio Alblasserwaard-Vijfheerenlanden (AV) wordt regie gevoerd vanuit het REA (Regionale Educatieve Agenda). Sinds 2019 staat het REA niet langer onder voorzitterschap van een gemeente, maar afwisselend het samenwerkingsverband PasVOrm en Driegang (PO). In het REA hebben zitting de wethouders jeugd en onderwijs van alle gemeenten die in het gebied van de samenwerkingsverbanden vallen. Enkele gemeenten, zoals Altena, West-Betuwe en Vijfheerenlanden vallen niet onder de jeugdzorgregio Zuid-Holland-Zuid. Met deze gemeenten moeten dus aparte afspraken worden gemaakt.
Door de REA is in 2021 een ontwikkelagenda Op weg naar meer inclusief onderwijs ontwikkeld en vastgesteld. Met deze ontwikkelagenda wordt beoogd om meer inclusief onderwijs integraal te bezien en aan te vliegen via vijf thema's:

1. Huisvesting
2. Preventie
3. Jeugdhulp in onderwijs
4. Leerlingvervoer
5. Voorkomen van vroegtijdig schoolverlaten en thuiszitten/arbeidsmarkttoeleiding

Programma 3. Arrangementen

Maatwerk

Maatwerk wordt door de scholen en/of de BPO van het samenwerkingsverband betrokken bij leerling casussen, wanneer er buiten de school gezocht moet worden naar een (onderwijs)plek waar de leerling op zijn of haar plaats is en de ondersteuning krijgt die de leerling nodig heeft. Soms is dit een tijdelijke plek, om er voor te zorgen dat van daaruit een leerling weer het onderwijs in kan stromen. Ook samenwerkingspartners of ouders kunnen een beroep doen op onze deskundigheid en betrokkenheid en een casus aandragen.
Maatwerk was in 2021 betrokken bij 30 leerlingen. Voor sommigen van hen werd actief gezocht naar een passende onderwijsplek, voor anderen was al een (tijdelijke) plek gevonden maar bleven we betrokken om te monitoren of deze plek succesvol zou zijn of omdat er financiële middelen vanuit het samenwerkingsverband aan gekoppeld waren. 7 van de 30 casussen konden worden afgerond in 2021. In 23 casussen waren we zoekend of monitorend. Voor een groot deel van deze casussen startte onze betrokkenheid vanaf het najaar van 2021 en werden afgerond in 2022. Maatwerk ziet erop toe dat iedere casus een casusregisseur kent. Dat hoeft niet altijd iemand van uit het samenwerkingsverband te zijn, het kan ook dat het logischer is dat een andere partner de regie op zich neemt. Het streven is dat er voor iedere leerling binnen 3 maanden een perspectiefplan is. Dit wordt altijd opgesteld in nauwe samenwerking met de partners die rondom de leerling betrokken zijn. Ten opzichte van 2020 is het aantal casussen waarbij Maatwerk is betrokken gelijk gebleven.
De meeste leerlingen waar we bij betrokken waren komen uit Leerdam (10) en Gorinchem (8). De gemiddelde leeftijd van de leerlingen was 14,2 jaar. Voor de 7 leerlingen die geplaatst werden, lukte dat voor 4 leerlingen binnen 2 maanden, voor 1 leerling binnen 5 maanden, voor 1 leerling binnen 7 maanden bij 1 leerling waren we inmiddels 34 maanden betrokken.

In onderstaande tabel worden de uitstroomroutes in 2021 weergegeven:

UITSTROOMROUTE	AANTAL LEERLINGEN
VSO BINNEN DE REGIO	1
VSO BUITEN DE REGIO	2
ZOW	1
ZORGBOERDERIJ/KDC	1
VERHUISD	1
INTERN ZORGTRAJECT + ONDERWIJS	1

Arrangementen

De scholen hebben in 2021 een fors bedrag aan middelen gekregen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs. Daarnaast zijn vanuit het samenwerkingsverband de groepsarrangementsmiddelen uitgekeerd aan de scholen. Vanuit het samenwerkingsverband hebben we de scholen gestimuleerd om de middelen uit het NPO en de arrangementsmiddelen vanuit het samenwerkingsverband te bundelen en deze gericht en integraal in te zetten voor extra ondersteuning binnen de school. De scholen hebben hiervoor een plan gemaakt en dit ingediend bij het samenwerkingsverband. Dit plan heeft gediend als aanvraag van de groepsarrangementsmiddelen. De SPO van iedere school is bij dit proces betrokken geweest. Daarnaast heeft iedere school de inzet van de arrangementsgelden van 2020 met de betrokken SPO geëvalueerd. Gebleken is dat op de scholen de middelen effectief en doelmatig zijn ingezet.

Inclusieve lesplaatsen

In het kader van meer inclusief onderwijs willen we een beweging op gang brengen waarbij meer leerlingen een passende onderwijsplek krijgen binnen het regulier onderwijs. Dit willen we onder andere doen door inclusieve lesplaatsen te creëren voor leerlingen die goede kansen hebben om een

regulier diploma te halen, maar daarbij wel ook de ondersteuning en een omgeving nodig hebben van een vso-school en andere samenwerkingspartners. Hiertoe zijn intensieve gesprekken gevoerd met het Lingewaalcollege (vso) en de Windroos (vmbo), waarin de verschillende mogelijkheden van samenwerking zijn onderzocht. Huisvesting is daarin een voor nu onoverkomelijk knelpunt gebleken. De tweede helft van 2021 is gebruikt om de mogelijkheid van inclusieve lesplaatsen op andere vmbo-scholen binnen het samenwerkingsverband te onderzoeken.

De inclusieve lesplaatsen op de Noordhoek en het Vita-college zijn in het afgelopen jaar geëvalueerd, waar nodig verbeterd en gecontinueerd. Deze lesplaatsen zijn bedoeld voor leerlingen die beperkt zijn op het vlak van taakgericht gedrag, zelfregulatie en reflectie en sociaal functioneren, maar die geen gevaar mogen vormen voor de (sociale) veiligheid van de medeleerlingen en docenten. Denk daarbij leerlingen met explosief externaliserend gedrag en/ of pest- of manipulatief gedrag die niet willen werken aan hun gedrag en niet open staan voor begeleiding en aansturing. Er is een projectplan opgesteld en met ingang van het schooljaar 2019-2020 zijn beide praktijkscholen gestart met het aanbieden van zo'n 6 á 8 Speciale Lesplaatsen per school.

Dokwerk

In 2021 is er door de onderwijsinspectie een specifiek onderzoek uitgevoerd naar de voorziening Dokwerk.

Dokwerk is gestart als een bovenschools arrangement voor leerlingen waarbij het VMBO- basisniveau binnen het regulier onderwijs haalbaar is maar waarvoor de stap naar het regulier voortgezet onderwijs nog te groot is, bijvoorbeeld omdat zij sociaal-emotioneel nog jong zijn of omdat zij nog meer nabijheid nodig hebben dan dat op het voortgezet onderwijs geboden kan worden. Dokwerk kent kleine klassen van maximaal 12 leerlingen. Er wordt veel lesgegeven door de eigen mentor maar er staan ook andere docenten voor de klas. De theorielessen zijn allemaal op vmbo-niveau en daarnaast krijgen zij ook praktijkvakken in een wisselend aanbod. Wanneer de leerling na één of twee jaar in staat is de overstap naar het regulier onderwijs te maken, stroomt hij door. Na het tweede jaar start de leerling meestal in de tweede klas van de nieuwe school. Op Dokwerk is meer begeleiding bij bijvoorbeeld de executieve functies en de sociaal emotionele ontwikkeling. Docenten zijn toegerust om de leerlingen op individueel- en groepsniveau toe te leiden naar hun volgende stap binnen het regulier onderwijs. Dokwerk is gehuisvest op Praktijkschool de Noordhoek. Hier is voor gekozen omdat De Noordhoek een veilige en kleinschalige setting kan bieden. Leerlingen staan ingeschreven op het Gilde. Naast deze school wordt er samengewerkt met de Windroos en Yuverta. Leerlingen kunnen in principe naar elke VMBO-school doorstromen.

Specifiek onderzoek

Op 28 oktober 2021 is door de onderwijsinspectie een specifiek onderzoek ingesteld naar de voorziening Dokwerk, dat – omdat de leerlingen ingeschreven staan op het Gilde - formeel onder de verantwoordelijkheid valt van het bestuur CVO-AV.
Hoewel de formele verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van onderwijs bij CVO-AV ligt, spelen ook LOGOS (de Noordhoek) en het samenwerkingsverband een belangrijke rol binnen Dokwerk. Dit is de reden dat bovengenoemde partijen intensief hebben samengewerkt rondom dit specifieke onderzoek en de uitkomsten daarvan.

Uitkomsten van het onderzoek

Door de inspectie zijn vier herstelopdrachten geformuleerd.

Tekortkoming	Wat verwachten wij van het bestuur?	Wat doen wij?
De constructie waarbij vmbo-leerlingen van Het Gilde worden gedetacheerd bij 'Dokwerk' voldoet niet aan wet- en regelgeving (o.m. art. 3b WVO, art 6c WVO; art. 10 WVO, art; 11b en 11c, eerste lid WVO, art. 33 WVO; art. 36 WVO; 37a en 39a1 WVO, art 7, lid 1, sub a Bekostigingsbesluit WVO.)	Wij verwachten dat het bestuur met ingang van het schooljaar 2022 - 2023 geen (nieuwe) leerlingen meer inschrijft op Dokwerk en ons uiterlijk 1 juni 2022 informeert over de wijze waarop men in het nieuwe schooljaar in samenwerking met andere betrokken partijen vorm geeft aan een onderwijsaanbod en ondersteuningsaanbod voor leerlingen met een vmbo-advies en internaliserende problematiek dat past binnen wet- en regelgeving.	Wij stellen vast door middel van (bureau)onderzoek of de voorgestelde inrichting van het onderwijs voldoet aan wet- en regelgeving.
De informatievoorziening over het onderwijsaanbod en de -ondersteuning die Dokwerk biedt ontbreekt bij Het Gilde in het schoolplan, de schoolgids, het schoolondersteuningsplan en op de website. (art. 21; art 24a en c)	Wij verwachten van het bestuur dat zij uiterlijk 1 maart 2022 informatie over het onderwijs- en ondersteuningsaanbod van Dokwerk heeft opgenomen in het schoolplan, de schoolgids, en de website. Het bestuur beschrijft het ondersteuningsaanbod voor leerlingen met een Dokwerkprofiel in het nieuwe schoolondersteuningsplan. Het bestuur informeert voor 1 maart ouders van leerlingen die op dit moment op Dokwerk onderwijs volgen over de de bevindingen en oordelen van de inspectie en de betekenis daarvan voor de leerlingen op Dokwerk.	We stellen door middel van (bureau)onderzoek vast of dit gebeurd is.
CVO-AV heeft onvoldoende zicht op het ontwikkelingsproces van leerlingen in leerjaar 1 en 2 van het op Dokwerk waarvoor Het Gilde zorgplichtig is. Het bestuur heeft geen zicht op de vraag of het onderwijs zodanig is ingericht dat de leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kan doormaken (art. 2, tweede lid WVO).	Wij verwachten van het bestuur dat zij gedurende het schooljaar 21-22 zicht verwerft op het ononderbroken ontwikkelingsproces van de leerlingen van Dokwerk die onder hun zorgplicht vallen. Het bestuur treft indien nodig maatregelen om de inrichting van het onderwijs te verbeteren. Het bestuur stuurt ons uiterlijk 1 april een evaluatie van het onderzoek en vermeldt daarbij – indien van toepassing – de interventies die het bestuur gepleegd heeft.	We stellen door middel van (bureau)onderzoek vast of dit gebeurd is.
CVO-AV heeft onvoldoende zicht op de veiligheid van leerlingen in leerjaar 1 en 2 van Dokwerk waarvoor Het Gilde zorgplichtig is (art. 3b WVO).	Wij verwachten van het bestuur dat zij gedurende het schooljaar 21-22 zicht verwerft op de veiligheid van de leerlingen van Dokwerk en indien nodig maatregelen treft om de veiligheid te verbeteren. Het bestuur stuurt ons uiterlijk 1 april een evaluatie van het onderzoek en vermeldt daarbij – indien van toepassing – de interventies die het bestuur gepleegd heeft.	We stellen door middel van (bureau)onderzoek vast of dit gebeurd is.

Vanaf het schooljaar 2022-2023 mogen er geen nieuwe leerlingen binnen Dokwerk worden ingeschreven. Hiermee wordt Dokwerk in feite een zogenaamde sterfhuisconstructie.

Met het laten vallen van Dokwerk zou voor deze groep leerlingen geen passende plek binnen onze regio geboden kunnen worden in het nieuwe schooljaar. Dat is voor genoemde partijen geen optie. Om in afwachting van bovenstaande juridische onderzoek er zeker van te zijn dat met Dokwerk wordt voldaan aan wet- en regelgeving, zijn verschillende scenario's verkend en is besloten dat Dokwerk vanaf het schooljaar 2022-2023 tot een OPDC van het samenwerkingsverband wordt omgevormd.

Programma 4. LWOO-opting out

Binnen het samenwerkingsverband is opting out LWOO sinds 1 januari 2018 een feit. Dit heeft met zich meegebracht dat een aantal zaken rondom het aanvragen van Leerwegondersteunend Onderwijs (LWOO) veranderd is. Daarnaast vindt de uitkering van het LWOO-budget voor de eerstejaars LWOO-leerlingen niet meer via DUO maar door het samenwerkingsverband plaats. Dit groeit ieder jaar verder de school in. Het budget wordt verdeeld middels een verdeelsleutel. Al deze veranderingen zijn in samenspraak met de directeuren van de betreffende scholen doorgevoerd. De LWOO-coördinatoren hebben uitleg gekregen middels een presentatie en een brief. Deze nieuwe manier van werken is geëvalueerd door verschillende geledingen (directie, LWOO-coördinatoren en administratie) te bevragen. Men was tevreden over de samenwerking met het samenwerkingsverband rondom opting out waar het gaat om informatieverstrekking, overleg en bereikbaarheid. De beoordeling van de LWOO-dossiers op locatie is als zeer positief ervaren en heeft gezorgd voor minder regeldruk en administratieve belasting. Ook de registratie in BRON is goed verlopen. In 2020 is door het samenwerkingsverband en de directeuren verder nagedacht over de mogelijkheid om het IQ-criterium dat geldt voor het krijgen van een aanwijzing LWOO los te laten. Hiertoe is in 2020 een pilot gestart, die na een jaar zal worden geëvalueerd.

Testdagen

Aan het begin van het schooljaar 2020-2021 is kritisch gekeken naar de werkwijze rondom de NIO-testdagen. Er is een werkgroep samengesteld die een voorstel heeft gedaan aan de directeuren om het IQ-criterium gerichter toe te gaan passen. Hiermee wordt bedoeld dat niet meer alle potentiële LWOO-leerlingen een intelligentietest krijgen. Tijdens de natestdagen in juni 2020 zijn we door de Coronapandemie gedwongen al op deze manier te werken waardoor ervaring is opgedaan met deze manier van werken. De directeuren van het SWV hebben met dit voorstel ingestemd en in het najaar van 2020 is gestart met deze pilot.

De werkwijze is als volgt aangepast:

- Scholen melden alle leerlingen via het online systeem Grippa aan bij SWV PasVOrm waarvan zij denken dat zij in aanmerking komen voor LWOO of PrO;
- SWV PasVOrm overweegt en besluit of een leerling wel of niet een IQ-onderzoek (de NIO) moet maken;
- Bij deze overweging baseert het SWV zich op de leerrendementen van de afgelopen drie jaar en aspecten van de leerling waar het gaat om zijn/haar sociaal emotioneel functioneren, werk- en gedragshouding en executieve functies;
- Het sociaal emotioneel functioneren van de leerling die de NIO maakt, wordt niet meer standaard in beeld gebracht door een vragenlijst maar hierbij wordt gebruik gemaakt van de reeds beschikbare informatie in het leerlingdossier. Veel scholen maken inmiddels gebruik van een leerlingvolgsysteem op sociaal emotioneel gebied waardoor het invullen van een extra vragenlijst overbodig is geworden.

Het totaal aantal leerlingen dat aangemeld is voor de centrale NIO-testdagen in november 2021 was 183. Hiervan zijn 32 aanvragen afgewezen omdat zij niet voldeden aan de criteria, 52 leerlingen hebben een NIO gemaakt en voor 99 leerlingen is er LWOO toegekend op basis van het dossier. Voor de natestdagen in mei 2021 waren 76 leerlingen aangemeld. 1 aanvraag is afgewezen, aan 47 leerlingen is LWOO toegekend op basis van het dossier en 20 leerlingen hebben een NIO gemaakt. Aangezien er gekozen is voor een andere werkwijze is het moeilijk om de cijfers van eerdere jaren tegen de huidige cijfers af te zetten. Er is voor gekozen om te kijken hoe de cijfers rondom de LWOO- en PrO-beschikkingen zich zullen ontwikkelen. De verwachting was dat het aantal aanwijzingen LWOO binnen ons samenwerkingsverband iets zou groeien nu het IQ-criterium is losgelaten. Uit onderstaande cijfers blijkt dat deze verwachting bewaarheid is.

teldatum	1-Oct-20	1-Oct-21
Aantal IQ-bepalingen	262	260
Aantal aanwijzingen LWOO	204	227
Aantal TLV's Pro	87	88

Tot slot worden er ook individuele onderzoeken afgenomen in het kader van slagboomdiagnostiek om te bepalen of een leerling in aanmerking komt voor LWOO of PrO. Deze onderzoeken worden uitgevoerd door het Expertiseteam bij leerlingen die niet deel kunnen nemen aan de NIO-testdagen. Dit kan komen doordat deze leerlingen nog niet zo lang in Nederland zijn, door sociaal emotionele problematiek of door zeer forse leerachterstanden. Leerlingen die hiervoor aangemeld worden, dienen eerst besproken te worden met het Expertiseteam en hierbij wordt zorgvuldig afgewogen of een het inplannen van een individueel onderzoek noodzakelijk is.

Voor anderstaligen die niet langer dan 4 jaar in Nederland zijn wordt het onderzoek uitgevoerd middels de WNV-N en voor de andere leerlingen gebeurt dit onderzoek middels een verkorte versie van de WISC-V-NL.

Commissie LWOO/PrO

Sinds opting out worden de LWOO-dossiers op locatie door het samenwerkingsverband beoordeeld. Hierdoor komen er geen aanvragen voor LWOO meer via Grippa bij de commissie binnen. Enkel de LWOO-dossiers waar meer overleg over nodig is, worden nog in de commissie besproken. Het afgeven van een interne aanwijzing LWOO gebeurt door de school zelf. De registratie van de LWOO-leerlingen gebeurt in Grippa. Dit wordt gedaan door het samenwerkingsverband. Op deze manier kan de leerlingenstroom worden gemonitord en de verdeelsleutel meegroeien. Het aanvragen van TLV's PrO verloopt wel nog via Grippa. Deze worden bekeken door de commissie waarna, bij een positieve beoordeling, het samenwerkingsverband een TLV PrO afgeeft.
De uitkering van het PrO-budget verloopt via DUO. Voor LWOO is er gekozen voor opting out en loopt een deel van de uitkering van het budget via DUO en een deel via het samenwerkingsverband.

Programma 5. Onderwijsvoorziening PasVOrm

Met sommige leerlingen gaat het niet vanzelf goed op school. Bijvoorbeeld omdat de leerling tijdelijk extra aandacht nodig heeft op het gebied van leren en plannen, sociale vaardigheden of om meer inzicht krijgen in zijn of haar gedrag. Dan kan het fijn zijn om tijdelijk op een andere plek dan op de eigen school les te krijgen. Om deze leerlingen een periode intensieve begeleiding te kunnen geven is er Onderwijsvoorziening PasVOrm. Daar kan een maatwerk geboden worden waarin de hulpvragen van school, leerling en ouders worden meegenomen. Er wordt onderzocht wat de onderwijsbehoeften van de leerling zijn en wat de meest passende vervolgstap voor de leerling is. Zo kan een leerling zijn schoolloopbaan voortzetten en wordt voorkomen dat de leerling thuis komt te zitten.

In het afgelopen jaar is een teamontwikkelingstraject opgestart. In 2020 heeft de focus gelegen op zicht krijgen op de talenten binnen het team. Teamleden weten hierdoor beter op welke collega zij in een bepaalde situatie een beroep kunnen doen. Er kan zo effectiever samengewerkt worden in het werk met de leerlingen. Daarnaast is een start gemaakt met het werken in rollen en het werken met een nieuwe vergader- en besluitenstructuur. Dit is 2021 verder uitgewerkt en geïmplementeerd.

Er is een omschrijving gemaakt van de criteria van een crisisplaatsing op PasVOrm. In het geval van een dergelijke plaatsing, waarvoor een enkele keer een vraag binnenkomt vanuit een school, is de intakeprocedure verkort en zal de inhoud van het traject beperkter zijn.

Sinds een paar jaar wordt bijgehouden waar de leerlingen van PasVOrm vandaan komen (gemeente, school, niveau enz.). Sinds 2017 wordt ook de duur van de plaatsing gemonitord. Het geeft PasVOrm enig inzicht in de in- en uitstroom. Het doel is om meer inzicht te krijgen in de doelgroep van PasVOrm. Dat is gedaan door ook cijfers over de psychologische en gedragsmatige problematiek die bij PasVOrm-leerlingen speelt en gegevens over de thuissituatie mee te nemen in de evaluatie.
We hopen op langere termijn de ontwikkeling te gaan zien dat de duur van de plaatsing afneemt. Helaas heeft ook in 2021 de coronacrisis hier een belemmerende rol in gespeeld. Door een periode van thuisonderwijs en daarna een periode van beperkt onderwijs op locatie, kon minder intensief aan de individuele doelen van veel leerlingen gewerkt worden. Deze doelen liggen immers vaak juist op het gebied van aanwezigheid op school of het gedrag tijdens een lessituatie. Hierdoor hebben we de duur van trajecten vrijwel niet zien afnemen.

Programma 6. Bestuur en organisatie

Huisvesting
Per 1 september 2021 wordt door het samenwerkingsverband een extra vleugel gehuurd binnen het pand aan de Dr. Van Stratenweg 15 in Gorinchem, zodat er extra ruimte gecreëerd kon worden voor de leerlingen. Op dat moment is er een nieuw huurcontract met een looptijd van 5 jaar ingegaan voor alle gehuurde ruimtes. Er heeft een grondige verbouwing plaatsgevonden die voor het grootste deel is gefinancierd door de verhuurder. Daar waar het specifieke wensen van het samenwerkingsverband betrof is er door het samenwerkingsverband geïnvesteerd, zodat er een prettige, moderne werkomgeving voor het expertiseteam, team Support en de onderwijsvoorziening is ontstaan.
De sportruimte wordt deels onderverhuurd aan Psychofysiek.

Organisatieontwikkeling
In 2021 hebben we een verdieping aangebracht in het werken volgens de principes van Handelingsgericht Werken. Hierin is het expertiseteam begeleid door bureau Greep. In tweemaandelijkse modules is steeds een stap uit de cyclus van het Handelingsgericht Werken uitgediept. Tussen de modules door is de theorie in de praktijk gebracht en besproken in kleine intervisiegroepen in wisselende samenstelling van de teamleden.
Deze manier van scholing en intervisie is door het team als zeer waardevol ervaren.

Personeel (salariskosten)
De personele omvang van het samenwerkingsverband ultimo 31-12-2021 is:

Onderdeel	FTE
Directie	0,80
Onderwijzend personeel	2,28
Onderwijsondersteunend personeel	12,98
Totaal	**16,06**

3.2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact
Niet van toepassing.

3.2.5 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'
Niet van toepassing.

3.2.6 Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder ressorterende instellingen zijn gesloten en van de verbonden partijen
Niet van toepassing.

3.2.7. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, inclusief samenwerkingsverbanden
Niet van toepassing.

3.2.8. Namen van bestuurders, directieleden en toezichthouders en hun betaalde en onbetaalde (neven)functies
- Namens LOGOS Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs: dhr. H.M.J. Mackloet, bestuurder.
- Namens de Stichting Openbaar Verenigd Onderwijs in Gorinchem en regio: dhr. B.J.J. Kollmer, bestuurder, tevens secretaris en lid van de remuneratiecommissie van het toezichthoudend bestuursdeel.
- Namens de Stichting Yuverta: dhr. I. Kreeft, directeur van Yuverta Ottoland.
- Namens de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs 'Willem de Zwijgercollege': tot 1 augustus 2021 dhr. P. Gilden, bestuurder. Op die datum opgevolgd door dhr. A. van Genderen, bestuurder.
- Namens de Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs voor de regio Alblasserwaard-Vijfheerenlanden: dhr. C.H. van Breugel, bestuurder.
- Namens de Stichting Yulius: tot 1 augustus 2021 mevr. M.J. de Kreek, directeur. Op die datum opgevolgd door Y.G. van Hoof-Imbos, directeur.
- Namens de Vereniging voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs te Sleeuwijk: dhr. G. van der Beek, rector/uitvoerend bestuurder, tevens vice-voorzitter en lid van de remuneratiecommissie van het toezichthoudend bestuursdeel.
- Namens Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON): mevr. C. van Delen-den Ouden, bestuurder.
- Dhr. H. Akkerman, onafhankelijk voorzitter van het toezichthoudend bestuursdeel.
- Mevr. E.A.G. van Leeuwen-Klink, directeur/uitvoerend bestuurder, geen (neven)functies.

3.3. Naleving branchecode

3.3.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance
Het toezichthoudend bestuur heeft per 1 november 2019 een onafhankelijk voorzitter aangesteld. Zie daarvoor ook het verslag van het toezichthoudend bestuursdeel.

3.3.2 Vermelding code goed bestuur die gehanteerd wordt
Het bestuur van het samenwerkingsverband draagt zorg voor een goed functionerend intern beheersings-en controlesysteem. Hiertoe heeft het bestuur een intern toezichtskader opgesteld. Het bestuur heeft geconcludeerd dat ook in 2020 volgens het toezichtskader is gewerkt.

3.3.3. Vermelding van afwijking van de code goed bestuur
Niet van toepassing.

3.3.4 Wijze waarop horizontale verantwoording wordt ingevuld

Binnen het samenwerkingsverband is een MR actief, bestaand uit drie medewerkers van het samenwerkingsverband. De directeur-bestuurder sluit regelmatig aan bij overleggen van de MR. Daarnaast is ook een OPR actief. De OPR streeft ernaar een of twee keer per jaar met de directeur-bestuurder bij elkaar te komen.

3.4 Verslag toezichthoudend bestuur

3.4.1 Verantwoording op grond van de code voor goed bestuur

PasVOrm is een Stichting. Bij de rijksoverheid is de Stichting geregistreerd als het samenwerkingsverband VO 28.14, met als werkgeversnummer 21663.
De Stichting PasVOrm is 24 oktober 2013 opgericht, en statutair gevestigd te Gorinchem en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel en Fabrieken te Gorinchem onder nummer 59162554.

Binnen PasVOrm is gekozen voor een functionele scheiding tussen bestuur en toezicht.
Er is één uitvoerend bestuurder, die tevens directeur is van PasVOrm. Dat is mevr. E. van Leeuwen-Klink.

Het toezichthoudend bestuursdeel wordt gevormd door de vertegenwoordigers van alle participerende besturen in het samenwerkingsverband PasVOrm en een onafhankelijke voorzitter. De samenstelling van het toezichthoudend bestuursdeel was in 2021 als volgt:

- Namens LOGOS Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs: dhr. H.M.J. Mackloet, bestuurder.
- Namens de Stichting Openbaar Verenigd Onderwijs in Gorinchem en regio: dhr. B.J.J. Kollmer, bestuurder, tevens secretaris en lid van de remuneratiecommissie van het toezichthoudend bestuursdeel.
- Namens de Stichting Yuverta: dhr. I. Kreeft, directeur van Yuverta Ottoland.
- Namens de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs 'Willem de Zwijgercollege': tot 1 augustus 2021 dhr. P. Gilden, bestuurder. Op die datum opgevolgd door dhr. A. van Genderen, bestuurder.
- Namens de Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs voor de regio Alblasserwaard-Vijfheerenlanden: dhr. C.H. van Breugel, bestuurder.
- Namens de Stichting Yulius: tot 1 augustus 2021 mevr. M.J. de Kreek, directeur. Op die datum opgevolgd door Y.G. van Hoof-Imbos, directeur.
- Namens de Vereniging voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs te Sleeuwijk: dhr. G. van der Beek, rector/uitvoerend bestuurder, tevens vice-voorzitter en lid van de remuneratiecommissie van het toezichthoudend bestuursdeel.
- Namens Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON): mevr. C. van Delen-den Ouden, bestuurder.
- Dhr. H. Akkerman, onafhankelijk voorzitter van het toezichthoudend bestuursdeel.

Het bestuur heeft viermaal vergaderd in 2021. De vergaderingen zijn telkens voorbereid door de voorzitter, vicevoorzitter en uitvoerend bestuurder, met ondersteuning van de secretaris van bestuur en directie. Er is daarbij gewerkt volgens een jaarplanning.

De uitgangspunten van de governance binnen de Stichting zijn vormgegeven in de statuten en een reglement voor het directeurenoverleg, alsmede in het Bestuurs- en Toezichtreglement en het Toezichtkader. Alle taken en bevoegdheden zijn daarin geregeld en in overeenstemming met de wettelijke regels en met de code Goed Bestuur van de VO-raad, met dien verstande dat in geval

artikelen niet letterlijk toepasbaar zijn voor samenwerkingsverbanden, wel gehandeld is in de geest van de code. In 2021 heeft deze vormgeving in de praktijk ook gefunctioneerd.

De leden van het toezichthoudend bestuursdeel krijgen geen vergoeding voor hun werkzaamheden als toezichthoudend bestuurslid, omdat ze hun werkzaamheden doen in het kader van hun reguliere betrekking bij het aangesloten bestuur. De leden zijn qualitate qua vanuit hun functie als bestuurder c.q. directeur in aangesloten besturen lid van het toezichthoudend bestuursdeel van PasVOrm.
Bij deze aangesloten besturen worden de regels met betrekking tot nevenfuncties toegepast conform de code Goed bestuur van de VO-raad. Daarom wordt dat in het kader van PasVOrm niet herhaald en worden in dit jaarverslag daaromtrent geen gegevens opgenomen. Dit geldt niet voor de onafhankelijk voorzitter, hij ontvangt een vergoeding op declaratiebasis.

Nevenfuncties van dhr. H. Akkerman:
- Lid raad van toezicht Stichting Timon (jeugdzorg)
- Commissaris MerwedeLingelijn Beheer BV
- Vicevoorzitter Plaatselijke Groep LEADER Polders Met Waarden
- Lid kernteam Gebiedsplatform Alblasserwaard en Vijfheerenlanden
- Bestuurslid Stichting De Meerpaal, steunfonds jeugdzorg

In 2021 hebben zich geen situaties voorgedaan van (potentieel) tegenstrijdig belang. Dit is elke vergadering expliciet vastgesteld.

In 2021 heeft het toezichthoudend bestuur:
- de begroting 2022 van PasVOrm goedgekeurd;
- de meerjarenbegroting van PasVOrm goedgekeurd;
- de jaarrekening 2020 van PasVOrm vastgesteld.

Daarnaast zijn meerdere onderwerpen onderling en met de uitvoerend bestuurder besproken, onder andere het Nationaal Plan Onderwijs en de coördinerende in de regio rol van Pasvorm daarin, frauderisico en een verstevigde basisondersteuning via het KOOS-traject. Het toezichthoudend bestuur heeft besloten de accountantscontrole over het boekjaar 2022 op te dragen aan Van Ree Accountants.

Het toezichthoudend deel van het bestuur heeft vastgesteld dat het financieel beleid van PasVOrm, de verwerving en de bestemming van middelen en de naleving van de wettelijke taken en voorschriften voldoet aan de daaraan te stellen criteria van rechtmatigheid en doelmatigheid en voorts dat de kwaliteit van de stichting en haar maatschappelijk functioneren in de regio de goedkeuring kan wegdragen.
Voor de beoordeling van de rechtmatigheid heeft het toezichthoudend deel van het bestuur zich gebaseerd op het oordeel van de accountant bij de controle van de jaarstukken.
Voor de beoordeling van de doelmatigheid baseert het toezichthoudend deel van het bestuur zich enerzijds op het oordeel van de accountant en anderzijds op het eigen oordeel over de activiteiten van PasVOrm. Dat eigen oordeel is gebaseerd op de presentatie van de begroting en de tussentijdse rapportages met uitputting van de begroting, alsmede op de waar te nemen effecten van de werkzaamheden van PasVOrm binnen de werkorganisatie van PasVOrm en in de schoollocaties binnen het werkgebied van de aangesloten besturen.

Het toezichthoudend bestuursdeel is opgetreden als werkgever van de uitvoerend bestuurder. Het toezichthoudend bestuursdeel heeft uitgesproken dat de uitvoerend bestuurder naar volle tevredenheid heeft gefunctioneerd, mede op basis van een advies van de remuneratiecommissie die daartoe een functioneringsgesprek met mevrouw Van Leeuwen heeft gevoerd. Ook op basis daarvan is de werktijdfactor voor de uitvoerend bestuurder verhoogd naar 0,8 . Er is al eerder besloten dat de

uitvoerend bestuurder onder de CAO-VO valt. De functie is eerder al gewaardeerd door een gecertificeerd deskundige op schaal 14.

Het toezichthoudend bestuursdeel is tevreden met de behaalde resultaten van PasVOrm in 2021. Alles is in goede samenwerking tussen uitvoerend bestuurder en toezichthoudend bestuursdeel vormgegeven en uitgevoerd.

3.5. Omgeving

3.5.1. Afhandeling van klachten

In 2021 is er geen formele klacht ingediend. Door de externe vertrouwenspersoon is een activiteitenverslag geschreven over het jaar 2021. Daaruit is gebleken dat ook hier geen meldingen zijn gedaan.

3.5.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. internationalisering

Niet van toepassing.

3.5.3 Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering

Niet van toepassing.

PasVOrm heeft de financiële en personeels- en salarisadministratie uitbesteed aan GOA. De werkzaamheden worden uitgevoerd op basis van een Service Level Agreement. De processen binnen GOA zijn vastgelegd en gecertificeerd en worden jaarlijks door de accountant gecontroleerd. GOA beschikt over een ISAE-verklaring.

4.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Risico's kunnen tot op bepaalde hoogte beheerst en verkleind worden door middel van beheersmaatregelen. Soms zijn geen (verdere) beheersmaatregelen mogelijk, dan wel tegen niet aanvaardbare kosten. Voor deze situatie is de risicobuffer (algemene reserve) bedoeld. PasVOrm heeft zich in de afgelopen jaren een vorm van cyclisch risicomanagement eigen gemaakt. Hierdoor is gaandeweg de noodzakelijk geachte risicobuffer omlaag gebracht, vanwege meer grip en meer inzicht.

In onderstaande tabel worden risico's beschreven, getaxeerd en waar gewenst en/of mogelijk voorzien van actie/beheersmaatregelen.

Onderwerp	**Toelichting**	**Actie/beheersmaatregel**
1. Doelmatigheid	Bij brief van 1 december 2017 heeft minister Slob de samenwerkingsverbanden gewezen op de noodzaak van transparante monitoring en verantwoording. Hierbij draait het om de vraag hoe samenwerkingsverbanden aantonen dat zij de middelen doelmatig besteden.	PasVOrm heeft een cyclus van monitoring en verantwoording opgezet. PasVOrm hanteert tevens de systematiek dat de ATLV-commissie met de scholen evalueert hoe de gelden worden ingezet.
2. BTW	Belastingdienst heeft laten weten dat bepaalde vormen van inhuur door een samenwerkingsverband bij schoolbesturen toch niet BTW vrij zijn. Wel BTW vrij is onderwijsondersteuning. Niet BTW vrij is inhuur voor bestuur en management, voor indicerende werkzaamheden en algemene OOP taken.	Dergelijke vormen van inhuur zijn bij PasVOrm vrijwel niet aan de orde.
3. Groei VSO op peildatum	Peildatum tussentijdse groei vervalt. Laatste peildatum is 1 februari 2021.	In het ondersteuningsplan is een vangnetbepaling opgenomen om schrijnende situaties te voorkomen.
4. Residentiële leerlingen	Residentiële leerlingen in het VSO hebben geen toelaatbaarheidsverklaring nodig,	Het aantal residentiële leerlingen binnen PasVOrm is beperkt. Via monitoring wordt de ontwikkeling gevolgd.

	maar komen financieel wel ten laste van het samenwerkingsverband.	
5. Doelstelling daling deelname aan het VSO	Beleidsdoel van PasVOrm is het aantal leerlingen VSO categorie 1 in de periode 2019-2022 te laten dalen met 25%. Het risico bestaat dat dit aantal niet gehaald wordt. Een tweede risico is dat PasVOrm nog niet kan vaststellen dat leerlingen die vroeger naar het VSO zouden zijn gegaan en nu in het regulier onderwijs een plaats hebben de juiste benodigde extra ondersteuning krijgen.	Via monitoring (zie risico 1) zal dit nauwkeurig gevolgd worden. De daling met 25% betekent een daling van de te betalen ondersteuningsbekostiging met ongeveer 450.000. Dit bedrag is ingezet in de programma's. Indien de daling in het VSO langzamer verloopt heeft dit financieel invloed op het betreffende kalenderjaar en kan de situatie ontstaan dat het weerstandsvermogen moet worden aangesproken. Dit punt zal in samenhang met risico 1 opgepakt worden.
6. Personeel in dienst, risico's werkgeverschap	Als werkgever loopt PasVOrm gebruikelijke risico's op langdurige ziekte en arbeidsconflicten. Hiervoor heeft PasVOrm op dit moment geen voorzieningen getroffen. Een ander (beperkt) risico is dat PasVOrm haar medewerkers betaalt op basis van de CAO VO en de bekostiging zware ondersteuning gebaseerd is op de bekostiging primair onderwijs.	In de begroting is een bedrag voor inhuur bij langdurige ziekte opgenomen en ook kosten van werkloosheidsuitkeringen worden begroot. Indien zich een arbeidsconflict voordoet zullen de hiermee gemoeide kosten drukken op het weerstandsvermogen, hiermee wordt in de begroting geen rekening gehouden. Via een stelsel van functionerings- en beoordelingsgesprekken wordt de kans op arbeidsconflicten zo veel mogelijk verkleind.
7. Samenwerking met gemeenten en zorgorganisaties	Het beleid in het ondersteuningsplan 2018-2022 is in grote mate mede afhankelijk van de inzet van gemeenten en zorgorganisaties. Als hun inzet onvoldoende is vallen belangrijke pijlers onder het plan weg.	PasVOrm zal met gemeenten en andere organisaties zo concreet mogelijk schriftelijke afspraken maken. Indien de beoogde inzet onvoldoende geleverd wordt kan dit invloed hebben op bijvoorbeeld de deelname aan het VSO (en daarmee op het weerstandsvermogen).
8. Uitputting budget lichte ondersteuning	Indien de afdrachten aan lwoo en pro hoger zijn dan het totale budget lichte ondersteuning van een samenwerkingsverband, kort DUO	Dit is voor de afdrachten aan lwoo niet aan de orde gezien de keus voor opting out LWOO.

	automatisch het meerdere op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen.	
9. Uitputting budget zware ondersteuning	Indien de afdrachten aan het VSO hoger zijn dan het totale budget zware ondersteuning van een samenwerkingsverband, kort DUO het meerdere automatisch op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen. Mede als gevolg van de positieve verevening bij PasVOrm wordt de kans hierop steeds kleiner.	Op dit moment is dit niet aan de orde. De afdracht aan het VSO is in 2021 ongeveer 55% van het totale budget zware ondersteuning. Als gevolg van de verwachte daling van het aantal VSO leerlingen zal dit percentage de komende jaren zelfs dalen. In de jaarlijkse (meerjaren)begroting zal het actuele percentage steeds vermeld worden.
10. Continuïteit	Een te laag eigen vermogen kan de continuïteit van een organisatie bedreigen.	Uit de risicoanalyse blijkt dat het weerstandsvermogen van PasVOrm momenteel toereikend is (zie paragraaf 3.5.3. en 3.5.4. in het ondersteuningsplan 2018-2022).
11. Liquiditeit	Een te lage liquiditeit kan de organisatie in betalingsproblemen brengen.	Uit de jaarcijfers 2021 blijkt dat de liquiditeit van PasVOrm toereikend is, namelijk 3,1%.
12. Privacy	PasVOrm dient sinds mei 2018 te voldoen aan de AVG.	PasVOrm maakt gebruik van externe kennis door de inhuur van een deskundige, die is aangesteld als functionaris gegevensbescherming bij Groenendijk Onderwijsconsultancy. Daarnaast volgen 2 medewerkers van PasVOrm onder andere met behulp van informatie van de VO-raad en Kennisnet de relevante ontwikkelingen omtrent de AVG.
13. Risicomanagement	Met het opstellen van een risicoanalyse moet PasVOrm het systeem van risicomanagement aanpassen.	PasVOrm zal de risicoanalyse periodiek actualiseren. Begin 2021 is de risicoanalyse geactualiseerd door een externe adviseur, die gespecialiseerd is in het opstellen van risicoanalyses van samenwerkingsverbanden.
14. Signaleringswaarde bovenmatig publiek vermogen	De berekening van de signaleringswaarde is 3,5% van de totale bruto baten, met een ondergrens van € 250.000.	PasVOrm bouwt conform de richtlijnen van de Inspectie van het Onderwijs in 2021 en 2022 de bovenmatige reserve versneld af. Voor deze afbouw heeft PasVOrm een bestedingsplan opgesteld en ingediend bij het Ministerie van OCW.

		Indien nodig zal PasVOrm tussentijds bijsturen om een bovenmatige reserve te voorkomen.

4.2 Risicoprofiel

De volgende onverwachte risico's kunnen zich voor doen. De uiteindelijke gevolgen van een risico zijn uitgedrukt in een financiële waarde door de maximale financiële impact te vermenigvuldigen met de kans.

Kans:

1. Zeer onwaarschijnlijk <5%
2. Onwaarschijnlijk 5% <> 10%
3. Waarschijnlijk 10% <> 25%
4. Meer dan waarschijnlijk 25% <> 50%
5. Zeer waarschijnlijk 50% <> 100%

Risico	**Maximale impact per risico (a)**	**Kans dat risico zich voordoet (b)**	**Berekende verwachte impact (a x b)**
Structurele personele risico's: kosten van verzuim, verlof, werving/selectie, ontslag, conflicten en eigenrisicodragerschap (ERD) voor de werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten (WGA)	€ 250.000	65%	€ 162.500
Incidentele personele risico's: voortvloeiend uit beleidswijzigingen van het samenwerkingsverband of van de landelijke of lokale overheid (reorganisaties, wegvallen subsidies e.d.)	€ 200.000	25%	€ 50.000
Deelname aan het VSO en/of pro ontwikkelt zich negatiever dan voorzien in het ondersteuningsplan en de meerjarenbegroting	€ 400.000	50%	€ 200.000

PasVOrm houdt op basis van de berekening van de risicobuffer, gebaseerd op de financiële gegevens van 2020, een buffervermogen van ongeveer € 412.475 aan.
Indien op enig moment de risicobuffer moet worden aangesproken, zal deze in de opvolgende jaren weer worden aangevuld tot het gewenste niveau. Dit gebeurt dan door in de exploitatiebegroting positieve financiële resultaten te realiseren.

5.1.1 Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis

In 2021 was er sprake van langdurige ziekte van één collega. Van een andere collega namen we na een langdurige periode van ziekteverzuim afscheid, deze collega heeft ontslag genomen. Vanaf 1 augustus 2021 hebben we twee nieuwe collega's mogen verwelkomen.

5.1.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. personeel in het afgelopen jaar

Zie 5.1.1.

5.1.3 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

In 2021 is er met één medewerker een vaststellingsovereenkomst afgesloten, waarna de medewerker per 9 november 2021 uit dienst is getreden.

5.1.4 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de huisvesting in het afgelopen jaar

Er is geïnvesteerd in een prettige werkomgeving voor het expertiseteam, team Support en de onderwijsvoorziening. Vanaf 1 september 2021 wordt een extra vleugel van het gebouw gehuurd, zodat er extra ruimte gecreëerd kon worden voor de leerlingen. Er is onder andere meer ruimte voor expressieve vakken, waaronder sportlessen. Een aantal ruimtes wordt onderverhuurd aan derde partijen.

5.1.5 Analyse balanspositie

	31-12-2021	**31-12-2020**
Activa		
Materiële vaste activa	143.918	52.363
Vorderingen	57.311	88.839
Liquide middelen	1.287.315	1.177.885
Totaal activa	**1.488.544**	**1.319.087**
Passiva		
Eigen vermogen	939.622	1.012.858
Voorzieningen	115.833	37.608
Kortlopende schulden	433.089	268.621
Totaal passiva	**1.488.544**	**1.319.087**

De voornaamste verschuivingen in de balans ten opzichte van 2020 betreffen:

- Een toename van de materiële vaste activa met € 91.555. Dit betreft voornamelijk investeringen in verband met een verbouwing en de huur van een extra ruimte in het pand sinds medio 2021. Hierdoor zijn ook extra investeringen in meubilair en apparatuur gedaan. Daarnaast betreft het investeringen in laptops ten behoeve van het personeel. De oudere laptops worden gebruikt door de leerlingen.
- Een afname van de vorderingen met € 31.528. De debiteuren zijn afgenomen met € 28.645, het saldo is volledig inbaar. Tevens zijn de overlopende activa afgenomen met € 22.843. De overige vorderingen zijn toegenomen met € 19.959.
- De liquide middelen nemen per saldo met € 109.430 toe vanwege de positieve kasstroom uit operationele activiteiten.

- Het eigen vermogen neemt af door het negatieve resultaat van € 73.235. In 2021 is conform het plan voor de besteding van de overmatige reserves € 384.840 ingezet voor de verbetering van de basisondersteuning. Deze extra middelen zijn door de scholen gekoppeld aan hun plan voor de besteding van de subsidie van het Nationaal Programma Onderwijs die zij ontvangen.
- De voorzieningen nemen toe met € 78.225, er is per saldo meer gedoteerd dan onttrokken.
- De kortlopende schulden nemen toe met € 164.468. De grootste posten met een toename zijn: crediteuren met € 53.786, overige kortlopende schulden met € 66.118 en overlopende activa met € 26.296. Er zijn geen bijzonderheden.

Kengetallen

Aan de balans kunnen onderstaande kengetallen ontleend worden:

	2020	2021	2022	2023	2024
Liquiditeit (current ratio)	4,72	3,10	1,87	1,37	1,38
Solvabiliteit 1	76,78%	63,12%	42,69%	35,13%	35,48%
Solvabiliteit 2	79,64%	70,91%	54,78%	41,61%	41,92%
Rentabiliteit	-1,19%	-0,59%	-4,19%	-1,17%	0,03%
Weerstandsvermogen incl. MVA	8,59%	7,52%	3,23%	2,05%	2,08%
Huisvestingsratio	0,66%	0,71%	0,99%	0,98%	1,00%

De gehanteerde kengetallen zijn gebaseerd op een voor schoolbesturen ontwikkelde set kengetallen en daarmee niet allemaal even relevant voor een samenwerkingsverband passend onderwijs. Dit geldt met name voor de kengetallen die iets zeggen over het vermogen. Vanwege die verschillen is het onwenselijk om bijvoorbeeld de reserves af te zetten tegen een norm. Desalniettemin kan geconcludeerd worden dat PasVOrm een financieel gezonde organisatie is.

5.1.6 Verantwoording besteding overmatige reserves o.b.v. signaleringswaarde

	Stand op 31-12-2020	Stand op 31-12-2021	Prognose stand 31-12-2022	Prognose stand 31-12-2023
Bruto baten	€ 11.785.006	€ 12.493.100	€ 12.677.316	€ 12.694.980
Publiek eigen vermogen	€ 1.012.858	€ 939.622	€ 408.877	€ 260.554
Signaleringswaarde	€ 412.475	€ 437.259	€ 443.706	€ 444.324
(Mogelijk) bovenmatig eigen vermogen	€ 600.383	€ 502.364	€ 0	€ 0

Besteding bovenmatige eigen vermogen	2020	2021	2022	2023
Verbetering basisondersteuning	n.v.t.	€ 384.840	€ 315.160	€ 0
Totale inzet bovenmatig eigen vermogen	**n.v.t.**	**€ 384.840**	**€ 315.160**	**€ 0**

Uitgegaan wordt van een volledige besteding van de overmatige reserves in 2022. In 2021 is € 384.840 ingezet voor de verbetering van de basisondersteuning en in 2022 zal het restant van het budget ad € 315.160 worden ingezet. Deze extra middelen met een totaal van € 700.000 zijn door de scholen gekoppeld aan hun plan voor de besteding van de subsidie van het Nationaal Programma Onderwijs die zij hebben ontvangen.

5.1.7 Analyse financieel resultaat

Staat van baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	*Verschil begroting*	Realisatie 2020	*Verschil realisatie*
Baten					
(Rijks)bijdragen	12.225.616	11.987.228	*238.388*	11.455.341	*770.275*
Ov. overheidsbijdr. en subsidies	34.650	34.650	-	34.650	-
Overige baten	232.834	244.727	*-11.893*	295.005	*-62.171*
Totaal baten	**12.493.100**	**12.266.605**	***226.495***	**11.784.996**	***708.104***
Lasten					
Personele lasten	1.786.240	1.680.345	*-105.895*	1.486.280	*299.960*
Afschrijvingen	19.962	13.200	*-6.762*	10.639	*9.323*
Huisvestingslasten	89.007	108.500	*19.493*	78.191	*10.816*
Overige instellingslasten	206.465	283.383	*76.918*	208.783	*-2.318*
Doorbetaling aan schoolbesturen	10.458.382	10.484.104	*25.722*	10.140.639	*317.743*
Totaal lasten	**12.560.056**	**12.569.532**	***9.476***	**11.924.532**	***635.524***
Saldo baten en lasten	**-66.955**	**-302.927**	***235.971***	**-139.536**	***72.580***
Financiële baten en lasten	**-6.280**	**-500**	*-5.780*	**-522**	*-5.758*
Resultaat	**-73.235**	**-303.427**	***230.191***	**-140.058**	***66.822***

Realisatie 2021 versus begroting 2021
In 2021 is een negatief resultaat van € 79.235 gerealiseerd. Er was een negatief resultaat van € 303.4274 begroot; een positief verschil van € 230.191. Dit verschil wordt verklaard door hogere baten ad € 226.495 en lagere lasten ad € 3.696.

Per post valt het volgende op te merken.
De totale baten zijn in 2021 € 226.495 hoger dan begroot. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere rijksbijdragen ad € 238.388 in verband met herziene bekostiging vanuit DUO. Daarnaast heeft DUO extra geld beschikbaar gesteld om het langere verblijf op te vangen van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs en het praktijkonderwijs, waardoor ongeveer € 100.000 extra is ontvangen. De overige baten zijn € 11.893 lager dan begroot. Enerzijds zijn er hogere overige baten door meer bijdragen van de scholen voor plaatsing bij PasVOrm. Anderzijds zijn er door de overheidsmaatregelen vanwege het corona-virus beperkingen geweest, waardoor lagere baten zijn gerealiseerd. Door deze overheidsmaatregelen is het ook niet mogelijk geweest om het budget voor voortijdig schoolverlaters volledig te besteden. Het overschot op het budget zal echter in 2022 worden besteed.
De totale lasten zijn in 2021 € 9.476 lager uitgevallen dan begroot. De afwijking van de gerealiseerde personele lasten ten opzichte van de begroting is € 105.895 hoger dan begroot. De salariskosten OOP zijn hoger dan begroot vanwege uitbreiding in de personele bezetting. De inhuur van deskundigen is ongeveer € 30.000 lager dan begroot doordat er mede vanwege de overheidsmaatregelen minder inzet nodig was. Ook is er per saldo ongeveer € 80.000 gedoteerd aan de personele voorziening (niet begroot). Het verschil bestaat verder voornamelijk uit kleine afwijkingen in verschillende posten. De afschrijvingslast is € 6.762 hoger dan begroot vanwege investeringen in verband met een verbouwing en de huur van een extra ruimte in het pand sinds medio 2021. Hierdoor zijn ook extra investeringen in meubilair en apparatuur gedaan. Daarnaast zijn er hoger gerealiseerde ICT-investeringen door aanschaf van laptops ten behoeve van het personeel. De huisvestingslasten zijn € 19.493 lager uitgevallen dan begroot doordat de huur van de extra ruimte pas na de verbouwing in rekening is gebracht en daarnaast zijn ook lagere overige huisvestingslasten gerealiseerd. De overige

instellingslasten zijn € 76.918 lager dan begroot door fors lagere lasten voor overige administratie- en beheer alsmede voor voortijdig schoolverlaters als gevolg van de eerdergenoemde overheidsmaatregelen. Daartegenover zijn er hogere lasten voor inhuur deskundigen gerealiseerd vanwege meer inzet van deskundigen voor diverse projecten. De post doorbetaling aan schoolbesturen valt in 2021 € 25.722 lager uit dan begroot. Door de herziene bekostiging vanuit DUO zijn de verplichte afdrachten via DUO ruim € 64.000 hoger dan begroot. Echter, de doorbetaling VSO op basis van de peildatum is ongeveer € 35.000 lager in verband met minder groei dan begroot. Daarnaast zijn de uitgaven van de subsidie begaafde leerlingen ruim € 69.000 lager dan begroot, het overschot op het budget wordt op een later moment besteed.
Het financieel resultaat is € 5.780 lager dan begroot.

Realisatie 2021 versus realisatie 2020
In vergelijking met de realisatie van 2020 is het resultaat € 66.822 hoger uitgevallen. Zowel de baten als de lasten zijn toegenomen, met respectievelijk € 708.104 en € 641.282. Wanneer we kijken naar de verschillende posten, springen de volgende zaken in het oog.
De baten stijgen met name door meer rijksbijdragen ad € 770.275 als gevolg van hogere bekostigingstarieven en extra beschikbaar gesteld geld door DUO om het langere verblijf op te vangen van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs en het praktijkonderwijs. De overige baten zijn € 62.171 lager. Dit verschil is voornamelijk ontstaan doordat het budget voor voortijdig schoolverlaters in 2021 niet volledig is besteed, alsmede door incidentele baten die in 2020 zijn gerealiseerd.
De lasten zijn in 2021 met € 635.524 toegenomen. Dit verschil wordt verklaard door hogere personele lasten ad € 299.960 door hogere lonen en salarissen en hogere pensioen- en sociale lasten ad € 65.844. Daarnaast zijn de overige personele lasten € 209.003 hoger als gevolg van hogere lasten voor inhuur ambulante begeleiders doordat per augustus 2020 AB-gelden zijn toegekend ad € 14.400 per school. Tevens zijn de personele voorzieningen per saldo toegenomen met € 78.225. Er zijn hogere afschrijvingen ad € 9.323 door extra investeringen als gevolg van een verbouwing en de huur van een extra ruimte. De huisvestingslasten zijn € 10.816 hoger door de huur van een extra ruimte per 1 september 2021. De overige instellingslasten zijn € 2.318 lager. Dit komt voornamelijk door minder inhuur van deskundigen met een positief verschil van € 17.786 en een daling van de lasten voor vroegtijdig schoolverlaters met een positief verschil van € 18.509. Daarentegen zijn de overige administratie- en beheerslasten gestegen ad € 16.806, alsmede diverse posten ad € 10.628. De doorbetalingen aan de scholen stegen met € 317.743 Dit verschil komt door lagere verplichte afdrachten uit te voeren door OCW door het lwoo opting out beleid. De overige verplichte afdrachten uit te voeren door OCW zijn hoger dan in 2020 als gevolg van de herziene bekostiging in 2021. Per saldo gaat het om een positief verschil van € 611.011. De doorbetaling VSO op basis van de peildatum was in verband met meer groei tussen de tel- en peildatum € 36.658 hoger dan in 2020. Er zijn hogere overige doorbetalingen aan schoolbesturen door onder andere een hogere besteding van de subsidie begaafde leerlingen, meer uitgaven aan maatwerk en groepsarrangementen en een stijging van de lasten in verband met de lwoo opting out met een totaal van € 892.095 ten opzichte van 2020. Het totaal lasten arrangementen laat een negatief verschil van € 110.090 zien. Dit komt doordat in het kader van de afbouw van de overmatige reserves in 2020 € 554.920 aan de scholen is uitgekeerd ten behoeve van extra ondersteuning van leerlingen. In 2021 is € 384.840 aan de scholen uitgekeerd voor de verbetering van de basisondersteuning. Dit geeft een negatief verschil van de realisatie van de lasten arrangementen van € 170.080 ten opzichte van 2020.
Het financiële resultaat is € 5.758 lager dan in 2020 in verband met de positieve rente die de bank over het spaartegoed heeft doorbelast.

Programmabegroting: Realisatie 2021 versus begroting 2021
In voorgaande alinea's zijn begroting en realisatie gerubriceerd zoals dat in de XBRL-indeling voorgeschreven is. PasVOrm werkt echter primair met een programmabegroting, waarbij de lasten niet zijn ingedeeld langs de lijn personeel, afschrijvingen, huisvestingslasten, overige lasten en

doorbetalingen, maar aan de hand van verschillende inhoudelijke programma's, die aansluiten bij het ondersteuningsplan. Onderstaande tabel geeft weer welke lasten voor de verschillende programma's begroot waren voor 2021, wat er gerealiseerd is en wat het verschil daartussen is.

Analyse programmalasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Verschil begroting
Programma 1: St. SWV PasVOrm Gorinchem	991.848	918.554	73.294
Programma 2: Passend onderwijs	465.877	634.258	-168.381
Programma 3: Arrangementen	1.530.510	1.555.933	-25.423
Programma 4: LWOO (opting out)	2.956.650	2.918.182	38.468
Programma 5: Onderwijsvoorziening PasVOrm	456.493	452.741	3.752
Programma 6: Bestuur en organisatie	353.322	288.900	64.422
Totaal	**6.754.700**	**6.768.568**	**-13.868**

De uitgaven aan de programma's zijn € 13.868 lager dan begroot. In hoofdlijnen is dit als volgt te verklaren:

- Programma 1 St. SWV PasVOrm Gorinchem: De hogere programmalasten zijn ontstaan door de nieuwe cao vo. De loonkosten gestegen door: de salarisverhoging van 1,5% per 1 oktober 2021, de eindejaarsuitkering is verhoogd van 8% naar 8,33% (volledige 13^{e} maand) en er is een eenmalige bruto-uitkering toegekend van € 800 naar rato van de betrekkingsomvang.
- Programma 2 Passend onderwijs: De uitgaven van de subsidie begaafde leerlingen zijn ongeveer € 70.000 minder hoog dan begroot. De subsidie wordt verdeeld op basis van de ingediende plannen van de deelnemende scholen. Daarnaast zijn vanwege de beperkingen door corona de VSV uitgaven ongeveer € 40.000 lager dan begroot. Vanwege de VSV subsidie ad € 84.000 zal het niet bestede deel van € 40.000 worden ingezet in 2022. Tevens is in de begroting rekening gehouden met inzet van personeel ten behoeve van het project opzetten van kwaliteitsmonitoring. In plaats daarvan is het opzetten van kwaliteitsmonitoring uitbesteed aan Perspectief Op School (POS). Dit brengt een positief verschil van ongeveer € 45.000 met zich mee.
- Programma 3 Arrangementen: Er is minder uitgegeven aan individuele arrangementen dan begroot, wat een positief verschil van € 55.000 geeft. Tevens is € 15.000 minder uitgegeven voor de versterking van de basisondersteuning ad € 15.000. Daar staat tegenover dat aan groepsarrangementen en arrangementen maatwerk in totaal ruim € 40.000 meer dan begroot is uitgegeven.
- Programma 4 LWOO (opting out): Door de bijstelling van de LWOO-tarieven door DUO is ook het budget LWOO vanuit PasVOrm bijgesteld. Hierdoor zijn de lasten van programma 4 LWOO (opting out) toegenomen.
- Programma 5 Onderwijsvoorziening PasVOrm: Geen bijzonderheden. Programma 6 Bestuur en organisatie: Het budget voor vervanging wegens ziekte en verlof ad € 20.000 is niet benut. Daartegenover zijn de personele voorzieningen per saldo met € 78.225 toegenomen, niet begroot.
- De realisatie komt verder redelijk overeen met de begroting. De overige verschillen bestaan uit vele relatief kleine posten.

5.1.8 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.
Naast de gebruikelijke investeringen is in verband met een verbouwing eenmalig een grote investering gedaan.
Er worden verder voornamelijk vervangingsinvesteringen gedaan, dus de toekomstige investeringen zullen naar verwachting nagenoeg gelijk zijn aan de afschrijvingen.

5.1.9 Toelichting op kasstromen en financiering
Er hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan.

5.1.10 Informatie over financiële instrumenten
Er worden geen risico's afgedekt door inzet van financiële instrumenten.

5.1.11 In control statement
De financiële administratie alsmede de personeels- en salarisadministratie van PasVOrm is uitbesteed aan GOA. In opdracht van PasVOrm voert GOA alle mutaties uit. GOA beschikt over een ISAE-verklaring.

5.2 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken

5.2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar
De belangrijkste ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband staan genoemd onder hoofdstuk 3. Specifieke ontwikkelingen op het gebied van onderwijskundige zaken zijn voor het samenwerkingsverband niet van toepassing. Op PasVOrm zitten leerlingen van verschillende leeftijden uit verschillende niveaus en verschillende leerjaren met elkaar in één groep. Deze leerlingen staan nog altijd ingeschreven op de school van herkomst. De school van herkomst behoudt dus ook zorgplicht en is verantwoordelijk voor de voortgang van de leerling. De leerlingen volgen het programma van de school waar ze ingeschreven staan.

5.2.2 Onderwijsprestaties
Niet van toepassing.

5.2.3 Onderwijskundige en onderwijsprogrammatische zaken
Niet van toepassing.

5.2.4 Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid
Niet van toepassing.

5.2.5 Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling
Niet van toepassing.

5.3 Duurzaamheid

5.3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. duurzaamheid in het afgelopen jaar
Het samenwerkingsverband heeft een huurcontract afgesloten met Klop Beheer BV. In dat contract is opgenomen dat de verhuurder zich inspant om het pand te verduurzamen en dat de huurder (het samenwerkingsverband) daaraan medewerking zal verlenen. Door de verhuurder is een verduurzamingsslag gemaakt, o.a. door een grondige verbouwing in 2021.

6.1 Ontwikkelingen per beleidsterrein

6.1.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

Het is de intentie om per 1 september 2022 een extra onderwijsgroep te starten binnen het OPDC van PasVOrm. Deze groep is specifiek bedoeld voor hoogbegaafde leerlingen die thuis zijn of dreigen komen te zitten en niet of nauwelijks onderwijs meer volgen. Doel is om via deze route de leerlingen te behouden voor of terug te laten keren naar het onderwijs.

6.1.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Niet van toepassing

6.1.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

In 2022 zal er een besluit worden genomen over een nieuwe verdeling van middelen vanuit het samenwerkingsverband aan de scholen. De middelen worden gekoppeld aan de ambities van de scholen, en cyclisch gemonitord en geëvalueerd, het zogenaamde KOOS-traject. In 2021 is besloten om voor de kwaliteitsmonitoring gebruik te gaan maken van het systeem van Perspectief op School. In 2021 is een begin gemaakt met de implementatie van dit systeem. Dit zal in 2022 verder zijn beslag krijgen.

6.1.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel

In 2022 zal een teamleider voor het expertiseteam worden aangesteld. De personeelsbezetting zal in 2022 vermoedelijk iets groeien, vanwege de extra onderwijsgroep voor hoogbegaafde leerlingen binnen de onderwijsvoorziening. De verwachting is dat hier een docent voor 0,6 fte voor wordt aangetrokken. Daarnaast zal ook in 2022 zoveel als mogelijk worden ingezet op een flexibele schil. Het werken met tijdelijke contracten of ZZP'ers maakt het mogelijk om specifieke expertise in te huren en zo aan de wensen van de aangesloten schoolbesturen te voldoen.

6.1.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting

Niet van toepassing.

6.1.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.
Naast de gebruikelijke investeringen is in verband met een verbouwing eenmalig een grote investering gedaan.
Er worden voornamelijk vervangingsinvesteringen gedaan, dus de toekomstige investeringen zullen naar verwachting nagenoeg gelijk zijn aan de afschrijvingen.

6.1.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Het samenwerkingsverband heeft een huurcontract afgesloten met Klop Beheer BV. In dat contract is opgenomen dat de verhuurder zich inspant om het pand te verduurzamen en dat de huurder (het samenwerkingsverband) daaraan medewerking zal verlenen. Door de verhuurder is een verduurzamingsslag ingezet.

6.2 Continuïteitsparagraaf

6.2.1 A.1 Kengetallen

Personele bezetting in FTE

Categorie	2021	2022	2023	2024
Directie	0,80	0,80	0,80	0,80
OP	2,11	2,75	2,90	2,90
OOP	13,43	15,16	14,37	14,37
Totaal	**16,34**	**18,71**	**18,07**	**18,07**

Naar verwachting zal de totale personeelsbezetting in 2022 toenemen. In 2023 zal de personeelsbezetting iets dalen en vervolgens stabiel worden.
Met ingang van schooljaar 2022-2023 zal waarschijnlijk binnen de onderwijsvoorziening worden gestart met een extra onderwijsgroep voor hoogbegaafde leerlingen. Hierdoor neemt de personele bezetting van de categorie OP en OOP toe. Daarnaast heeft het toezichthoudend bestuur in 2021 aangegeven dat gewenst is om meer personeel in plaats van financiële middelen in te zetten, waardoor een toename van de bezetting van de categorie OOP ontstaat. In 2022 zal met tijdelijke urenuitbreidingen het verzuim van medewerkers worden opgevangen, waardoor de bezetting in 2023 weer zal afnemen en stabiel worden. De personele bezetting is getoond inclusief de bezetting van stagiaires met een gemiddelde van 0,36 FTE in 2021.

Leerlingenaantallen
De leerlingaantallen op de reguliere VO scholen zijn van belang in verband met de inkomsten van PasVOrm. De leerlingenaantallen VSO, lwoo en pro zijn van belang in verband met de verplichte afdrachten die PasVOrm moet doen voor de ondersteuningsbekostiging van deze leerlingen. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting heeft PasVOrm hierbij de volgende aannames (2022-2024) gedaan.

Leerlingen op teldatum	1 okt. 2021	1 okt. 2022	1 okt. 2023	1 okt. 2024
VO overige	8.547	8.712	8.708	8.530
Leerlingen lwoo	-	-	-	-
Leerlingen pro	312	315	315	315
Totaal VO	**8.859**	**9.027**	**9.023**	**8.845**

VSO leerlingen op teldatum	1 okt. 2021	1 okt. 2022	1 okt. 2023	1 okt. 2024
Categorie 1 (laag)	248	240	240	230
Categorie 2 (midden)	32	30	30	30
Categorie 3 (hoog)	15	18	18	18
Totaal VSO	**295**	**288**	**288**	**278**

Vanaf 1 januari 2018 is PasVOrm gestart met opting out voor lwoo. Derhalve is per 1 oktober 2021 geen sprake meer van bij DUO geregistreerde lwoo leerlingen.

Huisvesting
PasVOrm kent één locatie, welke is gehuisvest aan de Dokter van Stratenweg 15 te Gorinchem. Op deze locatie is het centraal bureau van PasVOrm gevestigd, alsmede de PasVOrm

onderwijsvoorziening. De locatie wordt van Klop Beheer gehuurd. Van de gemeenten wordt een subsidie voor de huur ontvangen.

Sinds 1 september 2021 heeft PasVOrm binnen de huidige locatie meer ruimte van Klop Beheer gehuurd. De volgende redenen liggen hieraan ten grondslag:

- De huisvesting van de leerlingen op de bovenste verdieping bood te weinig ruimte aan de leerlingen voor beweging en ontspanning. De leerlingen worden in deze behoefte voorzien door de extra ruimte in de pauzes en tijdens creatieve vakken.
- Door het creëren van een sportzaal kunnen de leerlingen in het eigen pand sportlessen volgen. Met deze sportzaal is ook de mogelijkheid om in directe omgeving van de onderwijsvoorziening tijdens schooltijden psychomotorische training te bieden, waar de leerlingen van de onderwijsvoorziening veelvuldig gebruik van maken.
- Mede gezien het corona-virus is er behoefte aan wat extra overlegruimtes voor het personeel van PasVOrm, zodat binnen het pand op een veilige manier kan worden gewerkt.
- Er is behoefte aan een geschikte ruimte voor het afnemen van testen, onder andere tijdens de testdagen.

Om bovengenoemde extra ruimte naar de wens van PasVOrm in te richten, heeft in 2021 een grote verbouwing in het pand plaatsgevonden. Dat heeft ook geleid tot een investering voor rekening van PasVOrm.

6.2.2 A.2 Meerjarenbegroting

Het toeziendhoudend bestuursdeel heeft op 21 februari 2022 de begroting 2022 en de meerjarenbegroting goedgekeurd. Onderstaand wordt deze (meerjaren)begroting gepresenteerd conform de XBRL-indeling (de begroting is origineel als een programma begroting opgesteld).

	2021	**2022**	**2023**	**2024**
Balans				
Vaste Activa				
Materieel	143.918	150.000	150.000	150.000
TOTAAL VASTE ACTIVA	*143.918*	*150.000*	*150.000*	*150.000*
Vlottende Activa				
Vorderingen	57.311	57.311	57.311	57.311
Liquide Middelen	1.287.315	750.488	534.378	538.361
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	*1.344.626*	*807.799*	*591.689*	*595.672*
TOTAAL ACTIVA	**1.488.544**	**957.799**	**741.689**	**745.672**
Eigen Vermogen	*939.623*	*408.878*	*260.555*	*264.538*
Algemene Reserve	624.462	408.878	260.555	264.538
Bestemmingsreserve	315.160	0	0	0
Voorzieningen	115.833	115.833	48.046	48.046
Kortlopende schulden	433.089	433.089	433.089	433.089
TOTAAL PASSIVA	**1.488.544**	**957.800**	**741.690**	**745.673**

	2021	2022	2023	2024
Staat/Raming van Baten en Lasten				
Baten				
Rijksbijdragen	12.225.616	12.253.370	12.319.630	12.365.423
Overige overheidsbijdragen en subsidies	34.650	109.913	34.650	34.650
Overige baten	232.834	314.033	340.700	340.700
TOTAAL BATEN	*12.493.100*	*12.677.316*	*12.694.980*	*12.740.773*
Lasten				
Personeelslasten	1.786.240	1.882.627	1.736.151	1.749.706
Afschrijvingen	19.962	26.750	26.750	26.750
Huisvestingslasten	89.007	130.300	125.300	127.300
Overige lasten	206.465	335.876	126.850	127.350
Doorbetaling aan schoolbesturen	10.458.382	10.831.007	10.826.752	10.704.683
TOTAAL LASTEN	*12.560.056*	*13.206.560*	*12.841.803*	*12.735.789*
Saldo baten en lasten gewone bedrijfsvoering	-66.955	-529.245	-146.823	4.983
Saldo financiële bedrijfsvoering (rentebaten -/- rentelasten)	-6.280	-1.500	-1.500	-1.000
Totaal resultaat	**-73.235**	**-530.745**	**-148.323**	**3.983**

Toelichting meerjarenbalans

Aan de activazijde stijgt in 2022 de waarde van de materiële vaste activa, voornamelijk vanwege extra investeringen in ICT in verband met de aanwending van medewerkers. Vervolgens blijft de materiële vaste activa in waarde gelijk, omdat er vanuit is gegaan dat de investeringen gelijk zijn aan de afschrijvingen. Er worden dus enkel vervangingsinvesteringen gedaan. Ook van de vorderingen wordt aangenomen dat deze ongeveer gelijk blijven. De balans is een momentopname en daardoor is het lastig te voorspellen hoe hoog de vorderingen in de toekomst zullen zijn, met name op een specifiek moment. Dit hangt af van het moment waarop de subsidies worden ontvangen en afrekeningen worden opgesteld. De stand van de liquide middelen neemt tot en met 2023 flink af in verband met de besteding van de overmatige reserves ten behoeve van de verbetering van de basisondersteuning, waar in 2021 een bestemmingsreserve voor is gevormd. Daarnaast wordt met ingang van schooljaar 2022-2023 gestopt met het afgeven van arrangementen en in plaats daarvan gestart met een verdeling van de middelen voor passend onderwijs volgens een structurele vorm. Hiervoor wordt een verdeelsleutel gehanteerd. Om de negatieve verschillen ten opzichte van de huidige arrangementsgelden te dempen wordt eenmalig € 150.000 extra ter beschikking gesteld voor het schooljaar 2022-2023. In 2024 stijgt de stand van de liquide middelen een beetje vanwege een gering positief begrote resultaat.

Aan de passivazijde neemt het eigen vermogen tot en met 2023 af, omdat het begrote resultaat voor deze jaren negatief is in verband met de extra beschikbaar gestelde arrangementgelden ad € 150.000 en de besteding van de overmatige reserves. PasVOrm heeft voor de besteding van de overmatige reserves een bestemmingsreserve van € 700.000 gevormd ten behoeve van de verbetering van de basisondersteuning. In 2021 is € 384.840 onttrokken uit de bestemmingsreserve en het restant ad € 315.160 wordt in 2022 ingezet. In 2024 neemt het eigen vermogen iets toe vanwege een gering positief begrote resultaat. Hierbij wordt voldaan aan het uitgangspunt dat de algemene reserve onder de signaleringswaarde blijft. De stand van de voorzieningen daalt in 2023 in verband met de verwachte onttrekkingen aan de middellange voorzieningen en wordt vervolgens gelijk gehouden: de dotaties zullen gelijk zijn aan de onttrekkingen. De kortlopende schulden blijven ook gelijk. Hiervoor

geldt hetzelfde als voor de voorzieningen: de omvang is lastig te voorspellen, aangezien deze sterk afhankelijk is van het moment waarop de facturen worden ontvangen.

Per saldo neemt het totaal vermogen de komende jaren naar verwachting af door de besteding van de overmatige reserves.

Toelichting meerjarenexploitatie
Op basis van de prognose van het aantal leerlingen, zullen de baten Rijksbijdragen vanaf 2022 toenemen. De baten stijgen daarenboven in 2022 in verband met het restbedrag van de subsidie begaafde leerlingen. Daarnaast wordt met ingang van het schooljaar 2022-2023 de maandelijkse vergoeding van de onderwijsvoorziening verhoogd van € 500 naar € 1.000 per leerling om meer geld beschikbaar te kunnen stellen voor de arrangementsgelden conform de nieuwe verdeelsleutel. Als gevolg van deze verhoging stijgen de overige baten.
In 2022 zullen naar verwachting de personeelslasten fors hoger zijn door extra inzet van personeel en doordat de scholen het laatste deel met een totaalbedrag van € 142.800 ontvangen voor de inzet van een interne leerlingbegeleider. De afschrijvingen nemen met name toe door de investeringen in verband met de verbouwing en huur van de extra ruimte, alsmede door meer investeringen in ICT. De huisvestingslasten nemen toe door de huur van de extra ruimte vanaf september 2021. De overige lasten zijn in 2022 hoger in verband met de besteding van het overschot van de VSV subsidie 2021, alsmede de afloop van de uitgaven subsidie begaafde leerlingen in 2022. De doorbetalingen aan de schoolbesturen nemen in 2022 toe op basis van de prognose dat het aantal leerlingen toeneemt ten opzichte van het voorgaande jaar en derhalve zullen de verplichte afdrachten hoger zijn. Daarnaast zal vanaf schooljaar 2022-2023 worden gestart met inclusieve lesplaatsen Vmbo-Vso, waarvoor € 75.000 per schooljaar beschikbaar wordt gesteld. Daartegenover wordt het budget voor de groepsarrangementen vanaf schooljaar 2023-2024 met € 150.000 naar beneden gesteld ten opzichte van het voorgaande schooljaar. In 2023 zullen de overmatige reserves zijn ingezet. Mede middels het toepassen van de nieuwe verdeelsleutel zullen de niet verplichte doorbetalingen aan de schoolbesturen redelijk stabiel zijn.
De rentelasten bestaan voornamelijk uit de rente die over het positieve banksaldo moet worden betaald. Het banksaldo zal lager worden, waardoor de rentelasten zullen afnemen.

KENGETALLEN

	2021	2020
Liquiditeit *(Vlottende activa / kortlopende schulden)*	3,10	4,72
Solvabiliteit 1 *(Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)*	63,12	76,78
Solvabiliteit 2 *(Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)*	70,91	79,64
Rentabiliteit *(Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%)*	-0,59	-1,19
Weerstandsvermogen excl. MVA *(Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%)*	6,51	8,38
Weerstandsvermogen incl. MVA *(Eigen vermogen / totale baten * 100%)*	7,52	8,59
Huisvestingsratio *(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen / totale lasten * 100 %)*	0,71	0,66
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	14,21	12,43
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	85,79	87,57

Liquiditeit
Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit
De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit
In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.
Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio
Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450,00 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:
OLP en apparatuur: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.
Meubilair: 5 tot 10 jaar.
ICT: 5 tot 20 jaar.

Vorderingen
De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

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

Eigen Vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

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

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

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

Voorzieningen
De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening voor jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op de activa in minderen zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea
Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB)
De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opname kans

van 80% en een rekenrente van 1% (conform model VO-Raad).

Voorziening eigen wachtgelders:
De voorziening ww uitkeringen is gewaarderd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. In het VO is 75% collectief en 25% individueel per school. Voor het individuele deel wordt een voorziening opgebouwd.

Voorziening langdurig zieken (bij eigen risicodragerschap ziekteverzuim en/of WGA):
De instelling is eigen risicodrager voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.
Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht
In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen
De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen
Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft. De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.
De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.

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

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

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

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

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

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2021 is 110,2%
Per ultimo 2020 was deze 93,5%

Afschrijvingen
Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten
Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten
De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.
Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn te onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten
Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico
De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.
De instelling loopt geen prijsrisico's.
De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico
De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico
Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden
Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

B2 BALANS PER 31 december 2021
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Meubilair		94.316		14.411	
ICT		35.203		28.868	
OLP en apparatuur		14.400		9.084	
			143.918		52.363
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Debiteuren		17.355		46.000	
Overlopende activa		18.957		41.800	
Overige vorderingen		20.998		1.039	
			57.311		88.839
Liquide middelen	3		1.287.315		1.177.885
			1.488.544		1.319.087

B2 BALANS PER 31 december 2021
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		624.462		312.858	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		315.160		700.000	
			939.622		1.012.858
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		115.833		37.608	
			115.833		37.608
Kortlopende schulden	6				
Crediteuren		104.534		50.748	
Belasting en premie sociale verzekeringen		70.308		55.154	
Schulden terzake van pensioenen		19.986		16.872	
Overige kortlopende schulden		129.075		62.957	
Overlopende passiva		109.186		82.890	
			433.089		268.621
			1.488.544		1.319.087

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	12.225.616	11.987.228	11.455.341
Overige overheidsbijdragen en subsidies	34.650	34.650	34.650
Overige baten	232.834	244.727	295.005
	12.493.100	12.266.605	11.784.996
Lasten			
Personele lasten	1.786.240	1.680.345	1.482.142
Afschrijvingen	19.962	13.200	10.639
Huisvestingslasten	89.007	108.500	78.191
Overige instellingslasten	206.465	283.383	212.921
Doorbetaling aan schoolbesturen	10.458.382	10.484.104	10.140.639
	12.560.056	12.569.532	11.924.532
Saldo baten en lasten	-66.955	-302.927	-139.536
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	0	0	10
Financiële lasten	6.280	500	532
Financiële baten en lasten	-6.280	-500	-522
Resultaat	-73.235	-303.427	-140.058

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2021

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-66.955		-139.536
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	19.962		10.639	
- Mutaties voorzieningen	78.225		-51.639	
		98.186		-41.000
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	31.528		-10.183	
- Kortlopende schulden	164.468		-34.957	
		195.996		-45.140
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		227.227		-225.676
- Ontvangen interest	0		10	
- Betaalde interest	-6.280		-532	
		-6.280		-522
Kasstroom uit operationele activiteiten		220.947		-226.197
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-111.517		-22.645	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-111.517		-22.645
Mutatie liquide middelen		109.430		-248.842
Beginstand liquide middelen	1.177.885		1.426.727	
Mutatie liquide middelen	109.430		-248.842	
Eindstand liquide middelen		1.287.315		1.177.885

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS
(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Meubilair	94.316	14.411
ICT	35.203	28.868
OLP en apparatuur	14.400	9.084
	143.918	52.363

	Meubilair	ICT	OLP en appara-tuur	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde 31 december 2020				
Aanschaffingswaarde	25.319	45.074	13.708	84.101
Cumulatieve afschrijvingen	-10.909	-16.206	-4.623	-31.738
Boekwaarde 31 december 2020	14.411	28.868	9.084	52.363
Mutaties				
Investeringen	86.747	17.022	7.749	111.517
Desinvesteringen	-2.995	-13.446	-2.676	-19.117
Afschrijvingen	-6.842	-10.686	-2.434	-19.962
Afschr. desinvesteringen	2.995	13.446	2.676	19.117
Mutaties boekwaarde	79.905	6.335	5.316	91.556
Boekwaarde 31 december 2021				
Aanschaffingswaarde	109.071	48.649	18.781	176.501
Cumulatieve afschrijvingen	-14.756	-13.446	-4.381	-32.583
Boekwaarde 31 december 2021	94.316	35.203	14.400	143.918

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Meubilair	10,00 %	20,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur	11,11 %	12,50 %

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
2 Vorderingen		
Debiteuren	17.355	46.000
Overige vorderingen	20.998	1.039
Overlopende activa	18.957	41.800
	57.311	88.839
Overige vorderingen		
Overige vorderingen	20.998	1.039
	20.998	1.039
Overlopende activa		
Transitievergoedingen	0	29.702
Overige overlopende activa	18.957	12.098
	18.957	41.800

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
3 Liquide middelen		
Kasmiddelen	63	337
Banktegoeden	1.287.252	1.177.548
	1.287.315	1.177.885
Kasmiddelen		
Kas	63	337
	63	337
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	1.287.252	1.177.548
	1.287.252	1.177.548

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2021	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	312.858	311.605	0	624.462
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve verbreding basisonderst.	700.000	-384.840	0	315.160
	700.000	-384.840	0	315.160
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	700.000	-384.840	0	315.160
Eigen vermogen	1.012.858	-73.235	0	939.622

	Saldo 1-1-2021	Dotaties	Onttrek-kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2021
5 Voorzieningen					
Personeel:					
LFBPB	26.359	13.654	0	0	40.014
ERD/langdurig zieken	0	65.388	0	0	65.388
Jubilea	7.077	3.354	0	0	10.431
Wachtgelders	4.172	0	0	-4.172	0
	37.608	82.397	0	-4.172	115.833
Voorzieningen	37.608	82.397	0	-4.172	115.833

	saldo 31-12-2021	kortlopend	middellang	langlopend
	€			€
Voorziening LFBPB	40.014	-	1.146	38.868
Voorziening ERD/Langdurig zieken	65.388	-	65.388	-
Voorziening Jubilea	10.431	-	1.253	9.178
	115.833	-	67.787	48.046

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	104.534	50.748
Belasting en premie sociale verzekeringen	70.308	55.154
Schulden terzake van pensioenen	19.986	16.872
Overige kortlopende schulden	129.075	62.957
Overlopende passiva	109.186	82.890
	433.089	268.621
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	70.308	55.154
	70.308	55.154
Overige kortlopende schulden		
Wachtgelders	0	2.742
Overige kortlopende schulden	129.075	60.215
	129.075	62.957
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	43.884	42.490
Nog te betalen bindingstoelage	491	484
Vooruitontvangen subsidies OCW	22.003	39.917
NTB VSV	42.808	0
	109.186	82.890

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lump sum

Omschrijving	Toewijzing		de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	**datum**	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
			aankruisen wat van toepassing is	
Subs. Hoogbegaafdheid	HBL19054	19-22		nee

G2 Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel / activiteit moeten worden besteed met verrekening van het eventuele overschot

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Subsidie-ontvangsten t/m verslagjaar	Overige ontvangsten	Eigen bijdrage	Totale kosten per 31 december 2021	Saldo per 31 december 2021 *(naar balanspost 2.4.4)*
	Kenmerk	**datum**	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**
		totaal						

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen per 01 januari 2021	Subsidie-ontvangsten in verslagjaar	Overige ontvangsten in verslagjaar	Eigen bijdrage in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten per 31 december 2021	Saldo per 31 december 2021
	Kenmerk	**datum**	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**	**€**
		totaal								

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

Baten

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
(Rijks)bijdragen			
Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	954.562	942.779	926.027
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	5.777.687	5.665.379	5.584.904
Vergoeding zware ondersteuning materieel	275.424	276.168	271.261
Verevening zware ondersteuning	0	0	-350.344
Overige subsidies Ministerie van OCW	31.010	0	0
Lichte ondersteuning LWOO personeel	3.892.635	3.842.325	3.774.049
Lichte ondersteuning PRO personeel	1.223.122	1.207.314	1.185.861
Subsidie Hoogbegaafde	71.176	53.263	63.583
	12.225.616	11.987.228	11.455.341
Overige overheidsbijdragen en subsidies			
Gemeente: huisvesting	34.650	34.650	34.650
	34.650	34.650	34.650
Overige baten			
Opbrengst verhuur medegebruik	0	5.000	0
Bijdrage scholen PasVOrm	104.250	85.000	91.750
Inkomsten VSV via DaVinci	41.192	84.000	84.298
Subsidie ESF	0	0	12.500
Inkomsten detachering	7.560	7.527	18.757
Bijdrage scholen trainingen	24.550	30.000	18.700
Transitievergoedingen	0	0	29.702
Overige baten	17.524	3.200	2.455
Bijdrage scholen ZOW traject	37.758	30.000	36.844
	232.834	244.727	295.005

Lasten

Personele lasten			
Lonen en salarissen	1.043.561	1.294.945	1.001.315
Sociale lasten	148.665	0	142.364
Pensioenlasten	177.089	0	159.792
Overige personele lasten	436.008	385.400	227.005
Uitkeringen (-/-)	-19.083	0	-48.333
	1.786.240	1.680.345	1.482.142

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	184.753	187.647	165.903
Salariskosten OP	161.433	150.245	204.499
Salariskosten OOP	987.610	907.508	902.386
Salariskosten ouderschapsverlof	10.339	20.862	9.546
Salariskosten seniorenregeling	22.896	21.156	21.138
Salariskosten detachering	0	7.527	0
Correctie sociale lasten	-148.665	0	-142.364
Correctie pensioenen	-177.089	0	-159.792
Werkkosten PSA	2.284	0	0
	1.043.561	1.294.945	1.001.315
Sociale lasten			
Sociale lasten	148.665	0	142.364
	148.665	0	142.364
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	177.089	0	159.792
	177.089	0	159.792
Overige personele lasten			
Scholing	42.324	50.000	40.099
Scholing Part Up	0	0	19.118
Overige personele lasten SWV Driegang	1.640	1.500	1.287
Inhuur deskundigen	36.661	67.600	0
Kosten Arbo	5.947	11.000	11.517
Vrijval voorziening wachtgelders	-4.172	0	-12.709
Dotatie voorziening LFBPB	13.654	0	2.758
Kosten wachtgelders	-474	0	1.922
Mutatie voorziening LFBPB	-2.145	0	1.702
Dotatie voorziening ERD/Langdurig zieken	65.388	0	0
Dotatie voorziening jubilea	3.354	0	5.272
Werkkostenregeling FA	7.642	10.000	6.589
Overige personeelskosten	18.261	500	208
Inhuur ambulante begeleiders	247.929	244.800	149.242
	436.008	385.400	227.005
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-19.083	0	-48.333
	-19.083	0	-48.333

Personeelsbezetting

	2021	2020
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	0,80	0,70

	2021 Aantal FTE's	2020 Aantal FTE's
OP	2,11	2,87
OOP	13,43	13,50
	16,34	17,07

WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op SWV PasVOrm Gorinchem.
Het voor SWV PasVOrm Gorinchem. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021: € 209.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021 Bedragen x € 1	**E.A.G. van Leeuwen-Klink**
Functiegegevens	directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 76.497
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.376
Subtotaal	€ 90.873
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 167.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	**€ 90.873**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020 **Bedragen x € 1**	**E.A.G. van Leeuwen-Klink**
Functiegegevens	directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,7
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 65.382
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.051
Subtotaal	€ 76.433
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 140.700
Bezoldiging	**€ 76.433**

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

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2021

Naam Topfunctionaris	Functie
De heer G. van der Beek	Vicevoorzitter toezichthoudend bestuurslid
Mevrouw M.J. de Kreek-Haven (per 01-11-2020)	Toezichthoudend bestuurslid
De heer H.M.J. Mackloet	Toezichthoudend bestuurslid
Mevrouw Y.S. Ulenaers	Toezichthoudend bestuurslid
De heer C.H. van Breugel	Toezichthoudend bestuurslid
Mevouw C. van Delen	Toezichthoudend bestuurslid
De heer I. Kreeft	Toezichthoudend bestuurslid
Mevrouw Y.G. van Hoof-Imbos	Toezichthoudend bestuurslid
De heer A. van Genderen	Toezichthoudend bestuurslid
De heer P. Gilden (per 20-10-2020)	Toezichthoudend bestuurslid

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Afschrijvingen			
OLP en apparatuur	2.434	2.000	1.523
Meubilair	6.842	3.200	2.287
ICT, computers en digibord	10.686	8.000	6.829
	19.962	13.200	10.639
Huisvestingslasten			
Huur kantoor	55.564	61.000	45.315
Energie en water	0	0	14.736
Schoonmaakkosten	14.113	15.000	11.798
Heffingen	1.130	1.500	0
Overige huisvestingslasten	18.199	31.000	6.342
	89.007	108.500	78.191
Overige instellingslasten			
Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	9.397	10.000	9.115
Accountantskosten	6.607	7.000	11.598
Inhuur deskundigen	45.203	30.500	62.989
Telefoonkosten	2.504	2.850	2.269
Bezwarencomm., klachtencomm. en geschillencomm.	100	1.000	245
Vergoeding commissieleden	1.750	2.000	800
Overige administratie- en beheer	19.075	60.833	2.269
	84.635	114.183	89.284
Overige			
Representatiekosten	0	500	0
Contributies	1.855	1.200	1.112
Excursies / werkweek / sport	1.030	2.500	126
Voortijdig schoolverlaters	39.257	84.000	57.766
Medezeggenschap	0	500	0
Vakliteratuur	0	1.000	191
Verzekeringen	3.567	5.500	3.584
Kantinekosten	2.995	2.250	2.324
Diversen	16.547	16.000	5.919
	65.251	113.450	71.022
Leermiddelen			
Leermiddelen en testen	10.931	8.000	11.593
ICT	42.115	42.250	36.026
Kopieerkosten	3.531	5.500	4.995
	56.578	55.750	52.614
Totaal Overige instellingslasten	206.465	283.383	212.921

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Doorbetaling aan schoolbesturen			
Verpl. afdr. uit te voeren door OCW	5.747.435	5.683.022	6.358.446
Doorbetalingen op basis van 1 februari	83.285	118.442	46.627
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	4.627.662	4.682.640	3.735.567
	10.458.382	10.484.104	10.140.639
Verpl. afdr. uit te voeren door OCW			
(V)SO	3.239.795	3.207.109	3.042.718
LWOO	935.985	924.143	1.811.235
PRO	1.571.655	1.551.770	1.504.493
	5.747.435	5.683.022	6.358.446
Doorbetalingen op basis van 1 februari			
(V)SO	83.285	118.442	46.627
	83.285	118.442	46.627
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen			
101 Progr. 1: Kosten subsidie HB	142.353	211.525	127.167
103 Progr. 3: Arrangementen (ind./groep/maat)	1.528.660	1.552.933	1.638.750
104 Progr. 4: Nieuw beleid lwoo (opting out)	2.956.650	2.918.182	1.969.649
	4.627.662	4.682.640	3.735.567
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	0	0	10
	0	0	10
Financiële lasten			
Rentelasten	6.280	500	532
	6.280	500	532
Totaal financiële baten en lasten	-6.280	-500	-522

Specificatie honorarium	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Onderzoek jaarrekening	6.607	7.000	11.598
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	6.607	7.000	11.598

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2021	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2021	Resultaat jaar 2021	Art.2:403 BW	Deelname	Consolidatie
				EUR	EUR	Ja/Nee	%	Ja/Nee
41100 Stichting Wellant		Houten	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee
41386 Stichting Openbaar Verenigd Onderwijs in Gorinchem en regio		Gorinchem	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee
41396 LOGOS Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs		Leerdam	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee
41417 Stichting Speciaal Onderwijs Drechtsteden		Sliedrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee
41738 Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs 'Willem de Zwijger College'		Papendrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee
59282 Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs voor de regio Albasserwaard-Vijfheerenlanden		Gorinchem	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee
85256 Stichting Yulius Onderwijs		Dordrecht	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee
91092 Vereniging voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs Sleeuwijk		Sleeuwijk	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee

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

B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Contractuele verplichtingen

Kyocera
Er is een verplichting aangegaan met Kyocera voor een all-in serviceovereenkomst. De overeenkomst is aangegaan voor 36 maanden en de prijs bedraagt € 1.500,- per jaar. Deze overeenkomst is stilzwijgend verlengd.

Grenke Finance N.V.
Er is per 1 juli 2017 een leasecontract aangegaan met Grenke Finance N.V. voor een multifunctionele copier. Het contract is aangegaan voor 36 maanden met een bedrag van € 242,58 per maand. Deze overeenkomst is stilzwijgend verlengd.

Tredion
Er is per 1 november 2021 een Business Prodctivity Suites en Systeembeheer Online aangegaan met Tredion. Het contract is aangegaan voor 36 maanden met een bedrag van € 1.497,71 inclusief BTW per maand.

Huurovereenkomsten

Enomics Workspaces B.V.
Dit betreft een huurovereenkomst voor de unit op de begane grond en de tweede verdieping op de Dokter van Stratenweg 15 te Gorinchem. De huurverplichting bedraagt in totaal € 75.000,- per jaar. Bijkomende kosten zijn de servicekosten en schoonmaakkosten. Deze bedragen ongeveer € 43.000,- per jaar inclusief BTW.
De huurovereenkomst wordt aangegaan voor een periode van 5 jaar, ingaande op 1 september 2021 tot en met 31 augustus 2026.

B12 Statutaire Regeling Omtrent Bestemming Resultaat

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2021 ad € -73.235 als volgt over de reserves.

			2021
			€
Resultaat algemene reserve			311.605
Resultaat bestemmingsreserve verbreding basisonderst.	-384.840		
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		-384.840	
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)			-384.840
Resultaat Eigen vermogen			**-73.235**

C1 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

C2 Formulier goedkeuring/vaststelling

Opgesteld door het bestuur te Gorinchem op ……2022.

…… ……

…… ……

…… ……

…… ……

Vastgesteld op ……2022 door het toezichthoudend orgaan.

…… ……..

…… ……..

…… ……..

…… ……..