



# Jaarverslag 2023

SWV PO 3102 ML  
In de Neerakker 2  
6093 JE Heythuysen  
Bestuursnummer: 21587

## Deel 1: Bestuursverslag

### Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
Hoofdstuk 1:.....	4
1.1 Missie en visie.....	4
1.2 Ondersteuningsplan/jaarplan .....	4
1.3 Organogram SWV .....	9
1.4 Organisatie SWV.....	9
1.5 Expertgroepen.....	10
1.6 Verslaglegging OPR/RVT.....	11
1.7 Samenwerking .....	16
1.8 Gemeenten en jeugdhulp .....	16
Hoofdstuk 2: Financieel Beleid.....	18
2.1 Doelen en resultaten .....	18
2.2 Opstellen meerjarenbegroting .....	18
2.3 Toekomstige ontwikkeling (met effect op 2023) .....	18
2.4 Investeringsbeleid .....	20
2.5 Treasury.....	20
2.6 Allocatie van middelen .....	20
2.7 Maatschappelijke thema's .....	20
2.8 Continuïteitsparagraaf .....	21
Hoofdstuk 3: Verantwoording van de financiën .....	23
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.....	23
3.2 Staat van baten en lasten en balans .....	27
3.3 Financiële positie .....	38
3.4 Nevenfuncties RVT en bestuur .....	39
3.5 Ondertekening.....	40
Bijlage 1: Overzicht deelnemende schoolbesturen en scholen per teldatum .....	41
Bijlage 2: Overzicht deelnemende SO scholen per teldatum 01-02-2023 .....	43
Bijlage 3: Overzicht deelnemers AV .....	45
Bijlage 4: Overzicht deelnemers OPR.....	45
Bijlage 5: Overzicht TLV commissie .....	45
Bijlage 6: Overzicht contactpersonen werkgroepen en professionele leergemeenschappen.....	46
Bijlage 7: Overzicht aantal aangevraagde TLV's SO/SBO per bestuur en overzicht totaal aantal toegekende TLV's per schooljaar. ....	46
Bijlage 8 Relevante kengetallen (bron: Dashboard Passend Onderwijs) .....	47

## Deel 2: Jaarrekening 2023 (addendum)

50

## Voorwoord

Ik ben in 2023 gestart als directeur-bestuurder bij samenwerkingsverband PO Midden-Limburg.

Met veel energie ben ik de uitdaging aangegaan. De opdracht in Midden-Limburg is groot. Samen met het team en alle betrokkenen binnen het samenwerkingsverband is er hard gewerkt om de basis op orde te krijgen. Dit heeft zijn weerslag gehad op het inrichten van kwaliteitssystemen, verhelferen van routing, maar ook alle processen kritisch tegen het licht houden.

Een van de belangrijkste aspecten was zorgen voor verbinding en het samenwerkingsverband weer 'dichterbij' brengen. Dichterbij in breedste zin van het woord. Voorbeelden hiervan zijn: de aansluiting bij werkgroepen, zichtbaar en bereikbaar zijn voor scholen, ouders en partners. Om vanuit het veld terug te horen dat juist deze doelen zichtbaar en voelbaar zijn geeft veel voldoening en daarnaast veel vertrouwen om in 2024 door te gaan pakken op kwaliteit en hiermee ervoor te zorgen dat de inclusie in de regio verder kan gaan groeien.

Het is een jaar vol verandering geweest. Hierdoor heeft het samenwerkingsverband ook opnieuw gekeken naar de programmalijnen en deze aangevuld met de leertuinen. De voorbereiding hierop heeft in 2023 plaatsgevonden en met de uitvoering wordt gestart in 2024. De leertuinen worden broedplaatsen voor inclusie, plekken waar geleerd, gedeeld en verantwoord geëxperimenteerd wordt.

Op financieel gebied is het samenwerkingsverband voor uitdagingen komen te staan. In 2023 was de grootste de generieke korting vanuit OCW op het bovenmatig vermogen van samenwerkingsverbanden. Deze korting heeft ook dit samenwerkingsverband getroffen. Deze is opgevangen vanuit de eigen reserves, maar het gaf eens te meer aan dat het eigen vermogen sneller afgebouwd dient te worden tot onder de signaleringswaarde ten gunste van inclusie.

Maikel de la Cousine  
Directeur-bestuurder

## Hoofdstuk 1: Organisatie

### 1.1 Missie en visie

Samen verantwoordelijk voor kwalitatief goed en waar mogelijk thuisnabij onderwijs voor alle leerlingen.

Het SWV wil inhoudelijk sterk onderwijs aanbieden voor iedere leerling passend bij zijn of haar onderwijsbehoefte en mogelijkheden, ononderbroken en zo thuisnabij mogelijk. Het is onze ambitie om al binnen het regulier basisonderwijs, en waar nodig in het speciaal (basis)onderwijs, een zodanig gedifferentieerd onderwijsaanbod te creëren dat ieder kind zich optimaal kan ontwikkelen. Als uitgangspunt geldt: regulier onderwijs als het kan; speciaal onderwijs waar het nodig is.

In het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband wordt uitgewerkt hoe de besturen in gezamenlijkheid invulling geven aan deze opdracht.

### 1.2 Ondersteuningsplan/jaarplan

Begin 2023 is er een nieuw ondersteuningsplan ontwikkeld. Dit plan is door alle geledingen goedgekeurd, maar kreeg als feedback vaak terug dat onderdelen concreter mogen en dat er met meer lef richting inclusie gewerkt mag worden. Na vaststelling van het ondersteuningsplan vinden er geen wijzigingen meer plaats, maar om de punten van feedback toch op te pakken is gestart met het maken van jaarplannen. In deze jaarplannen wordt nog concreter gemaakt hoe alle doelen in de praktijk hun uitwerking krijgen en dit met een heldere tijdlijn. Vanuit deze jaarplannen ontstaan de kwartaalplannen. Dit zijn werkplannen waarin iedereen binnen de organisatie ziet wat zijn of haar taak/rol is. Op deze manier gaat het ondersteuningsplan 'leven' en komt het terug in elk onderdeel van het dagelijks handelen van het samenwerkingsverband

#### Schoolmodel

Het schoolmodel is gestoeld op het aanboren van het aanwezige vakmanschap, de kennis en expertise op de scholen en is een passende vervolgstap voor de doorontwikkeling van dit SWV. Dit gebeurt door de opdracht Passend Onderwijs te verbinden aan een model dat scholen de maximale invloed en verantwoordelijkheid geeft bij de inrichting van het onderwijs en ondersteuningsplan dat door het SWV is opgesteld.

Het schoolmodel betekent voor schoolteams (welke dagelijks inhoud dienen te geven aan de opdracht passend onderwijs) dat, binnen de gestelde inhoudelijke en financiële kaders ze zo optimaal mogelijk toegerust worden om goed onderwijs in combinatie met een passende ondersteuning te kunnen bieden. De context van elke groep, elke school en daarmee elke leerling en zijn/haar ondersteuningsvraag is altijd anders én ontzettend belangrijk om te kennen voor de realisatie van passend onderwijs. Een vaststaand ondersteuningsaanbod is zodoende niet het antwoord op de vraag wat een leerling, leraar of school nodig heeft. Een vaststaand ondersteuningsaanbod past tevens ook niet bij de uitgangspunten van dit SWV dat duidelijk stelt dat ondersteuning voorkomt uit de vraag van het werkveld (vraag gestuurd en niet aanbodgericht).

Leerling-, leraar- of schoolgericht arrangeren is dat wel. Vanuit die visie dienen scholen de beschikking te krijgen over de toebedeelde financiële middelen. Dit om een keuze te kunnen maken uit de diversiteit aan expertise en (leer)middelen met betrekking tot ondersteuning en/ of professionalisering voor het maken van eigen beleidskeuzes t.a.v. de ondersteuning van de leerling, leraar en schoolteam en hierover verantwoording afleggen aan het schoolbestuur. Schoolbesturen helpen scholen bij dit proces en kunnen net als de scholen ook een beroep doen op de ondersteuning vanuit het Samenwerkingsverband.

Het schoolmodel zoals hierboven beschreven, betekent niet dat scholen niet meer de samenwerking hoeven op te zoeken. Integendeel, daar waar samenwerking vanuit inhoud wordt vormgegeven, ontstaan er meer inhoudelijke en financiële mogelijkheden. De zgn. professionele dialoog vanuit inhoud is, bij dit model, altijd noodzakelijk. Indien er door een onderwijsbestuur met instemming van de deelnemende schooldirecties wordt afgesproken om (een deel van de) middelen bovenschools in te zetten dan is dat een uitkomst van de professionele dialoog. Het schoolmodel is altijd aan evaluatie onderhevig. Zolang er bestuurlijk niet wordt gevraagd om een wijziging blijven we dit model hanteren.

Middels het schoolmodel ligt er voor de scholen en besturen de uitdaging om een regiobreed dekkend aanbod op te tuigen zodat alle kinderen een passende plek hebben, daar waar kan thuis nabij. Scholen dienen dit weer te geven in hun schoolplan en schoolondersteuningsprofiel. De evaluatie hiervan komt terug op bestuursniveau. De onderstaande vragen zijn hierbij leidend:

- Wat werd beoogd, wat was het doel van de inzet van de ondersteuningsmiddelen?
- Hoe zijn de middelen ingezet? Wat is er met de inzet van de ondersteuningsmiddelen gerealiseerd?
- Wat is het resultaat? Wat is bereikt met de inzet van ondersteuningsmiddelen?

Het zo doelmatig mogelijk kunnen verantwoorden van middelen is het uitgangspunt.

Binnen de ALV en de OPR is de transitie naar het schoolmodel en de bijbehorende verdeelsleutel aangenomen. Startdatum was ingang van het schooljaar 2021 / 2022.

### **Doorontwikkeling schoolmodel**

In het afgelopen jaar zijn er zowel positieve als negatieve aandachtspunten ontstaan met betrekking tot het schoolmodel. Positief is het eigenaarschap dat bij de besturen gevoeld wordt. Echter zijn er ook ontwikkelpunten. De verbinding is zoekgeraakt en deze moet opnieuw worden vormgegeven zodat er meer efficiëntie plaatsvindt in het samen optrekken bij ontwikkelingen of het delen van kennis en expertise. Daarnaast zijn de verschillen tussen de besturen in korte tijd groot geworden. Met name verschillen in de inrichting van bovenschoolse ondersteuning valt hierbij op. Dit is een zorg die onder andere kansonmogelijkheid in de hand kan werken. De roep om verbinding en regie vanuit het samenwerkingsverband is daarom groot. Hier wordt opvolging aan gegeven in 2024. Het toegroeien naar een hybride model is hierbij een reële mogelijkheid. Echter wordt deze weg niet bewandeld zonder gedegen onderzoek en betrokkenheid van alle partners.

### **Toelaatbaarheid**

Om de kwaliteitszorg te verbeteren is, naast de introductie van het schoolmodel, het ook belangrijk dat de rol van het BTO (Bovenschools Toetsings Orgaan) dient te veranderen. De Inspectie van het Onderwijs was in hun rapport kritisch over de huidige gang van zaken en vindt meer sturing nodig bij de toelaatbaarheid naar het speciaal (basis)onderwijs:

*“...De afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen door het BTO verloopt heel vlot, maar is slechts gebaseerd op een formele, procedurele toets. Onderzoek, advisering en inhoudelijke afwegingen voor tlv's (en daarmee in feite de besluitvorming zelf) vinden plaats in de ondersteuningsteams en onttrekken zich goeddeels aan het zicht van het samenwerkingsverband. Dat kan daardoor niet sturen op de verstrekking van tlv's en via deze lijn bijdragen aan het terugdringen van het aantal verwijzingen naar het speciaal (basis)onderwijs. Wij zijn van oordeel dat hier een belangrijk verbeterpunt voor het samenwerkingsverband ligt. Wil het effectief kunnen sturen op de toeleiding naar het speciaal (basis)onderwijs dan moet de procedure daarvoor transparanter zijn en moet het samenwerkingsverband veel nadrukkelijker de inhoudelijke en besluitvormende rol kunnen spelen die hem door de wetgever is toebedeeld...”*

Het afbouwen van het BTO en inzetten op een andere 'construct' waarin eerder en met alle betrokkenen wordt ingestoken op ondersteuningsvragen/ -processen, die kunnen leiden tot toelaatbaarheid van extra ondersteuning, zorgt ervoor dat de ondersteuningsbehoefte veel meer centraal komt te staan (i.p.v. de procedure).

De zoektocht naar de meest geschikte ondersteuning begint op de basisschool zelf, door handelingsgericht (HGW) te werken. Deze manier van werken stelt namelijk de ondersteuningsbehoefte van de leerling centraal i.p.v. hun beperking. Door uit te gaan van de ondersteuningsbehoefte én scholen middelen toe te kennen kan er sneller ondersteuning aan de school, leerling of in de groep worden geboden (waar nodig gebruikmakend van het specialistisch netwerk).

Afhankelijk van de ondersteuningsvraag kan het ondersteuningsteam worden uitgebreid op vraag van school en/ of ouder(s)/ verzorger(s). Het doel van het ondersteuningsteam is om oplossingsgericht de ondersteuningsvraag van de leerling en de leraar (en school) te verhelderen en op zoek te gaan naar een passende integrale aanpak. Indien bij de ondersteuningsvraag gedacht wordt aan speciaal (basis)onderwijs kan ook een deskundige van het S(B)O worden uitgenodigd in het ondersteuningsteam. Mocht blijken dat speciaal (basis)onderwijs de best passende onderwijsplek is, dan vraagt de school van herkomst een Toelaatbaarheidsverklaring aan. Deze aanvraag wordt ingediend bij het SWV. Het SWV heeft de wettelijke verplichting dat er twee (onafhankelijk) deskundigen een uitspraak moeten doen over de aanvraag TLV. De eerste deskundige is bij voorkeur één van de (niet betrokken) procesadviseur van het SWV. De tweede deskundige kan komen uit het S(B)O of kan worden ingehuurd omwille van vereiste expertises.

Afgifte van een TLV valt onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van het SWV. Een TLV wordt pas afgegeven als door onderstaande vier partijen in het overleg overeenstemming is bereikt en deze overeenstemming middels handtekening is bekrachtigd. Het betreft de volgende vier partijen:

- School van herkomst
- Ouder(s)/ Verzorger(s)
- Deskundige uit het S(B)O of iemand met aandachtsgebied S(B)O
- Procesadviseur van het SWV PO 3102 ML

Doordat procesadviseurs al in een vroeg stadium inhoudelijk zijn betrokken bij de casus, rest op het einde van de aanvraag enkel nog een procedurele toetsing met als doel de controle of alle verplichte en gewenste stappen in het gelopen proces op de afgesproken wijze zijn doorlopen. Middels bovenstaande beknopte procesbeschrijving wordt ingespeeld op het advies van de Inspectie van het Onderwijs om "als SWV bij toelaatbaarheid veel meer de inhoudelijke en besluitvormende rol te kunnen spelen".

### **Construct onder druk**

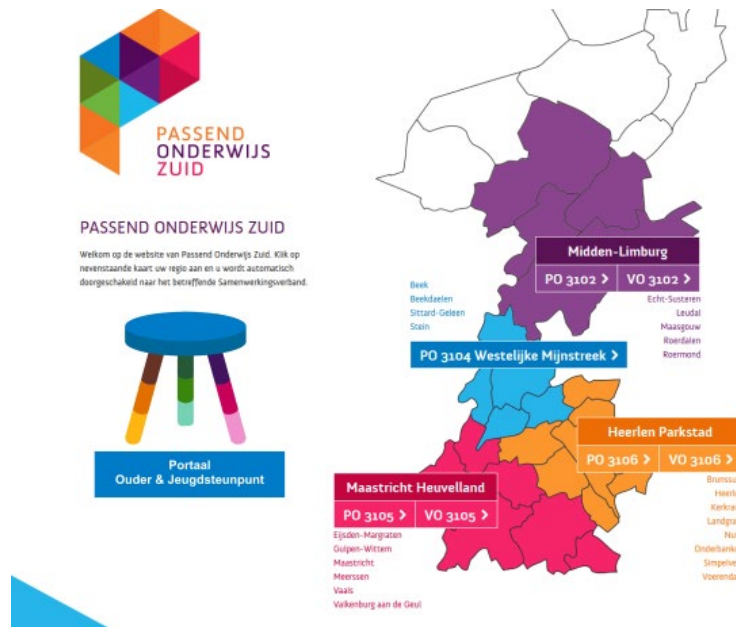
In 2023 is eens te meer gebleken dat de verschillende besturen verder uit elkaar zijn gegroeid qua samenwerking maar ook op het gebied van werkwijze. Daar waar het ene bestuur een ondersteuningsteam heeft en bijvoorbeeld ook ambulante begeleiding kan bieden, zijn er aan de andere kant ook besturen die geen ondersteuningsteam hebben vanwege hun geringe grootte. Daarnaast valt ook op dat niet alle besturen die dit betreft de samenwerking zoeken met hun grotere partnerbesturen. Hierbij wordt eens te meer duidelijk dat niet alle kinderen de toegang hebben tot een zelfde zorgaanbod. Dit gaat in 2024 een belangrijk onderdeel worden voor de doorontwikkeling van het schoolmodel. In 2023 hebben we al een voorschot genomen op deze doorontwikkeling en zijn er aan de hand van het ondersteuningsplan nieuwe afspraken gemaakt door bestuurders en directeurs. Tijdens inspirerende visiedagen zijn er diepgaande gesprekken geweest over 'onze bedoeling'. Dit heeft gezorgd voor een aantal richtinggevende uitspraken, maar ook voor beloften die door eenieder onderschreven zijn. De onderstaande visual vat deze uitspraken en beloften samen





samenwerkingsverband komt daarom een ouder- en jeugdsteunpunt. Ouders en jeugdigen vinden daar informatie over en steun bij passend onderwijs. Het ouder- en jeugdsteunpunt helpt het beleid in het samenwerkingsverband door de ervaringen die opgedaan worden. Informeren, steunen en signaleren vormen de drie pijlers onder elk steunpunt.

We hebben er voor gekozen om samen met de SWV Zuid op te trekken, zowel het PO als ook het VO. We hebben richting en vorm gegeven aan een gezamenlijke landingspagina. Zie afbeelding;



In de praktijk hebben we gemerkt dat het samenwerkingsverband meer moet doen om ouders te bereiken en informatie toegankelijker te maken. Dit komt onder andere terug uit gesprekken met de OPR. Daarom hebben we ervoor gekozen om een nieuwe en meer toegankelijke website in te gaan richten. Hiermee is in 2023 een start gemaakt en deze zal in de eerste helft van 2024 in de lucht moeten zijn. Daarnaast willen we ook fysiek meer naast ouders gaan staan. Dit willen we doen door conferenties die door het SWV worden georganiseerd voor een gedeelte ook toegankelijk te maken voor ouders en duidelijker te communiceren waar ouders ons voor in kunnen schakelen.

## Administratie SOP

### Schoolondersteuningsprofiel (SOP)

Alle scholen stellen voor passend onderwijs een profiel op: het schoolondersteuningsprofiel (SOP). Hierin legt het schoolbestuur vast welke ondersteuning de school kan bieden. Leraren, leerlingen en ouders hebben adviesrecht op het schoolondersteuningsprofiel via de medezeggenschapsraad van de school. De keuzes die scholen maken in het schoolondersteuningsprofiel zijn bepalend voor hoe passend onderwijs er op school uit ziet. Welke ondersteuning biedt de school? Welke leerlingen plaatsen we wel of niet? Wat verwachten we van leraren? Hoe zorgen we ervoor dat leraren die verwachtingen ook waar kunnen maken?

De school plaatst (een samenvatting van) het ondersteuningsprofiel in de schoolgids of op de website. Zo weet iedereen welke extra ondersteuning de school wel en niet kan bieden.

In het samenwerkingsverband moet voor iedere leerling een passend onderwijsaanbod beschikbaar zijn. Sommige voorzieningen zijn landelijk georganiseerd, zoals onderwijs voor kinderen met epilepsie. Niet iedere school kan of wil alle typen ondersteuning bieden. Bij elkaar moeten alle ondersteuningsprofielen van de deelnemende scholen in een samenwerkingsverband echter wel alle typen ondersteuning bieden.

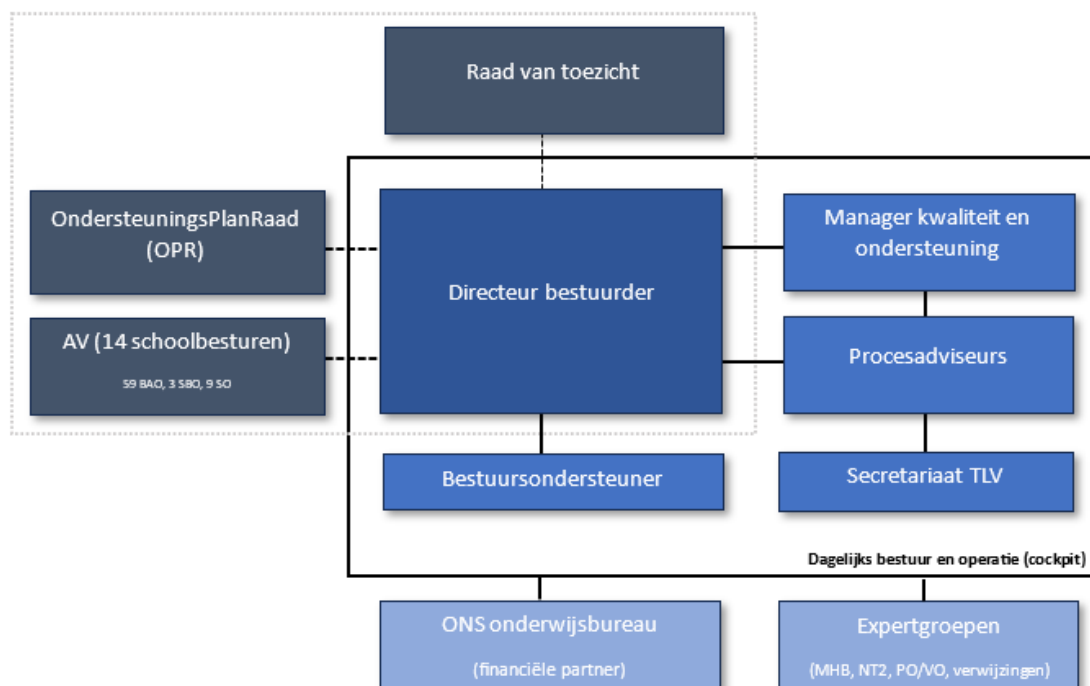


Voor ouders van kinderen die extra ondersteuning nodig hebben, kan het SOP erg behulpzaam zijn bij de schoolkeuze. Door te kijken welke school bepaalde ondersteuning biedt, is sneller duidelijk of de school wel of niet past. Overigens is het niet zo dat een schoolkinderen kan weigeren omdat de ondersteuning die gevraagd wordt niet in het ondersteuningsprofiel staat. Immers, de school heeft de zorgplicht, en moet eerst zelf kijken of de ondersteuning niet toch geboden kan worden.

Met het nieuwe programma POS brengen we alle plannen en ambities vanuit het SOP samen in een bruikbare database. De invoer hiervan is in 2023 geschied. Het doel is om hiermee besturen en/of scholen meer inzicht te geven van de expertise in de regio. In 2024 zal naast de ingebruikname en invoer ook het gebruik en inzicht aandacht krijgen binnen en buiten het samenwerkingsverband. POS gaat ons de tools geven om meer data gestuurd te kunnen handelen.

### 1.3 Organogram SWV

Het SWV betreft alle leerlingen in het (speciaal) basisonderwijs en speciaal onderwijs uit de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roermond, Roerdalen en Echt-Susteren. In het SWV werken 14 schoolbesturen samen die het bevoegde gezag zijn van 59 BAO scholen, 3 SBO scholen en 9 scholen voor (cluster 3 en 4) SO.



### 1.4 Organisatie SWV

De inzet van de procesadviseurs heeft gezorgd voor een meer kwalitatieve lijn in de afgifte van de TLV's, daarnaast is de daling van de TLV's wenselijk omdat dit er uiteindelijk voor moet zorgen dat het deelnamepercentage SO en SBO gaat dalen, zodat er meer middelen naar het regulier onderwijs kunnen gaan om hiermee inclusie beter vorm te geven.

Eind 2023 is er een start gemaakt met het toewerken naar een manager kwaliteit en ondersteuning. Dit moet ervoor gaan zorgen dat de projecten binnen de programmalijnen effectiever uitgevoerd gaan worden. De inrichting van deze structuur is afgerond in 2023 en zal in 2024 gaan draaien. Daarnaast gaat deze functionaris een impuls geven aan de inhoudelijke en kwalitatieve doorontwikkeling van het samenwerkingsverband

Daar waar voorheen enkel de financiële administratie bij ONS onderwijsbureau werd belegd is in 2023 gekozen voor een hechtere samenwerking. Naast de administratie voert ONS samen met de directeur-bestuurder de controlling uit, stelt de begroting op en ondersteunt bij alle financiële vraagstukken. Dit heeft ertoe geleid dat beleid en financiële controlling dichterbij elkaar zijn gekomen. Het resultaat is dat er meer beleidsrijke financiële documenten ontstaan.

## 1.5 Expertgroepen

### Meer- en hoogbegaafdheid

Deze expertgroep heeft een doorstart gemaakt welke samenhangt met de nieuwe subsidie MHB die in 2023 is toegekend voor 2023 t/m 2025. De rol van de expertgroep wordt uitgebreid en heeft als doel een centraal expertisepunt voor Midden-Limburg te worden. Uit evaluaties bleek dat deze groep het samenwerkingsverband als ver weg ervaarde. In 2023 is het samenwerkingsverband dan ook dichterbij komen staat. De directeur-bestuurder neemt zelf deel aan de expertgroep zodat plannen sneller geëffectueerd kunnen worden. De directeur-bestuurder zal in 2024 vervangen worden door de manager kwaliteit en ondersteuning. Het op te richten expertisepunt gaat voorzien in de rol van loket voor alle vragen rondom MHB, het in kaart brengen van de populatie middels onderzoek, het opstellen van basisondersteuning MHB, organiseren van bijeenkomsten en conferenties en organiseren van ambulante begeleiding. Met de nieuwe status van de expertgroep moet er daadkrachtiger gehandeld kunnen worden en op korte termijn een regio dekkend aanbod zijn voor alle niveaus binnen de doelgroep MHB (cascademodel)

### Expertgroep NT2

In 2023 heeft deze werkgroep onderzoek gedaan naar haar taakinvulling en waar de meerwaarde ligt voor alle scholen binnen het samenwerkingsverband. NT2 onderwijs is in toenemende mate noodzakelijk gezien de instroom van steeds meer nieuwkomers in alle basisscholen. In 2024 wordt er een plan geschreven waarin ook hier een regio dekkend aanbod wordt afgestemd. Dit op basis van onderzoek zodat de behoefte vanuit het veld de drijvende kracht wordt voor deze expertgroep. Ook hier zal het samenwerkingsverband dichterbij gaan staan zodat de acties die hieruit voort zullen vloeien effectiever uitgevoerd kunnen worden.

### Wergroep PO/VO

Voor de overstap van PO naar VO zijn wegwijzers opgesteld. De wegwijzers zijn kaderstellende handleidingen voor een afgestemde overgang van PO naar VO. Deze zijn terug te vinden op de website van het SWV. De kerngroep PO/VO, bestaande uit vertegenwoordigers van PO en VO scholen uit de regio's hebben de wegwijzers in gezamenlijkheid opgesteld. Een goede overdracht voor elke leerling staat voorop. Een goed gevuld overdrachtdossier dat warm wordt overgedragen van het PO naar het VO is essentieel. Ook een tijdige warme verkenning voor die leerlingen waarbij het nog niet duidelijk is welke school een passende vervolgstap kan bieden is van belang. In 2023 is nadrukkelijk de samenwerking gevonden met het samenwerkingsverband VO in Midden-Limburg. Tussen de samenwerkingsverbanden zijn afspraken gemaakt over een verregaande samenwerking op verschillende beleidsterreinen. Dit met als doel de doorgaande leerlijn van po naar vo samen vorm te geven en samen dezelfde taal te spreken. Dit laatste zowel intern als in de regio.

### Expertgroep verwijzingen

Deze expertgroep heeft zich er in 2023 op gericht om klankbord te zijn met betrekking tot de TLV aanvragen. Hierbij gaven ze waardevolle input om in kaart te brengen waardoor het hoge aantal TLV aanvragen tot stand komt. Daarnaast heeft deze groep meegedacht bij het opstellen van het jaarplan 2024. In 2024 zal deze groep dan ook een grotere rol krijgen met betrekking tot de uitvoering van het jaarplan op het gebied van de groei naar inclusie.

### Leertuinen

Om experimenteerruimte te creëren voor inclusie is gekozen voor het afgeven van leertuinen. Dit is een financiële prikkel om scholen en-/of besturen te ondersteunen bij de ontwikkeling van meer inclusie in hun onderwijs. Hierbij zijn de onderstaande criteria voorwaardelijk voor de toekenning welke tot stand kwam in overleg met de AV:

- Het dient een project te zijn met de visie op zowel korte als lange termijn
- Dit project dient bij te dragen aan inclusie
- Het project heeft één aanspreekpunt
- Samenwerking (klein of groot) dient onderdeel van het projectplan te zijn
- Bij start dient er een projectplan te zijn (of het ontwikkelen ervan dient onderdeel van het project te zijn)
- Geleerde lessen worden gedeeld met het gehele SWV
- Er dient een financiële verantwoording in het plan opgenomen te worden en ook achteraf moet deze verantwoording gedaan kunnen worden

Uiteindelijk zijn er in 2023 drie leertuinen van start gegaan. Hieronder is een korte weergave te vinden:

Kindante, inclusieve clusters: het inrichten van een intensieve samenwerking waardoor in een cluster iedereen gebruik kan maken van elkaars expertise. Dit met als doel om binnen het cluster geen verwijzingen naar SBO of SO te hebben en toe te groeien naar volledig inclusief onderwijs.

Swalm en Roer, syntheseklas: In deze groep kunnen kinderen instromen voor een aangepast programma om ze steviger te maken waardoor sterker kunnen terugkeren in regulier onderwijs. Hierdoor worden verwijzingen voorkomen. In de synthese klas wordt samengewerkt tussen BAO en SBO.

SPOLT, groep praktische vaardigheden: Binnen deze groep worden kinderen met een praktisch uitstroomprofiel begeleid in de ontwikkeling van deze vaardigheden. Door deze differentiatie wordt voorkomen dat externaliserend gedrag de schoolgang belemmert.

## 1.6 Verslaglegging OPR/RVT

### **Ondersteuningsplanraad**

Elk samenwerkingsverband Passend Onderwijs kent als medezeggenschapsorgaan een ondersteuningsplanraad (OPR). De OPR is instemmingsbevoegd met betrekking tot het vierjaarlijkse ondersteuningsplan van het SWV. In de OPR hebben personeelsleden en ouders van de aangesloten schoolbesturen zitting. De OPR is in de verslagperiode op maandelijkse basis bij elkaar gekomen. De directeur-bestuurder van het SWV was daar steeds (gedeeltelijk) bij aanwezig.

In dit verslagjaar is de agenda van de OPR diverser geworden doordat de directeur-bestuurder de wens heeft dat de OPR op meerdere beleidsterreinen betrokken wordt. Daarnaast heeft de OPR een uitnodiging gehad om aan te sluiten bij de AV. Het samenwerkingsverband wil de samenwerking met

de OPR intensiveren heeft eind 2023 met de nieuwe directeur-bestuurder hiermee een start gemaakt. Aandachtspunten blijven tijdige informatievoorziening. Dit stond regelmatig onder druk door dat onder andere informatievoorziening vanuit OCW ontbrak of laat binnenkwam. Daarnaast kan een betere planning vanuit het SWV ervoor zorgen dat hier verbetering in komt.

### **Jaarverslag van de Ondersteuningsplanraad (OPR) van het Samenwerkingsverband primair onderwijs Midden-Limburg over het kalenderjaar 2023.**

In 2023 hebben de leden van de OPR zes keer vergaderd over onder andere de volgende onderwerpen:

Communicatie: de OPR heeft twee keer een nieuwsbrief uitgebracht, in het voor- en najaar, die verspreid werd naar de (G)MR-en. Tevens zijn de statuten en reglementen onder de loep genomen en ververst en op de website van het SWV te vinden.

Ondersteuningsplan en begroting: een werkgroep binnen de OPR heeft zich verdiept in het ondersteuningsplan en de bijbehorende begroting. Gezamenlijke kritische vragen werden aan de directeur-bestuurder gesteld en vervolgens heeft de OPR ingestemd met het ondersteuningsplan.

Voortgang proces-adviseurs: dit onderwerp stond meermaals op de agenda, net als in 2022. We hebben de vinger aan de pols gehouden door kritische vragen te stellen en signalen uit het werkveld te delen met de directeur-bestuurder. Hierbij ging het met name over de voortgang van processen en de werkwijze aangaande afgifte van TLV's, waar bij de vraag voorop stond hoe we deze kunnen verminderen.

Raad van Toezicht: We hebben in het voorjaar kennisgemaakt met de leden van de Raad van Toezicht. Zij zijn twee keer aangesloten bij onze vergadering om van gedachten te wisselen en elkaar scherp te houden.

Kwartaalrapportages: Het SWV is gestart met het uitbrengen van kwartaalrapportages waarin te zien is wat de afgesproken doelen zijn en in hoeverre deze zijn behaald of afwijken. De OPR bespreekt en bevraagt de directeur-bestuurder op deze rapportages.

Een afvaardiging van de OPR heeft deelgenomen aan de sollicitatiecommissie voor de nieuwe directeur-bestuurder en heeft een stem gehad in de uiteindelijke keuze. Tevens hebben we het profiel voor de werving van de nieuwe directeur-bestuurder besproken en aanvullingen hierin gegeven. Daarnaast is een afvaardiging van de OPR aangesloten bij de brainstormsessie rondom de vacaturetekst voor het nieuw te werven derde RvT lid en is aangesloten bij de verkiezingen.

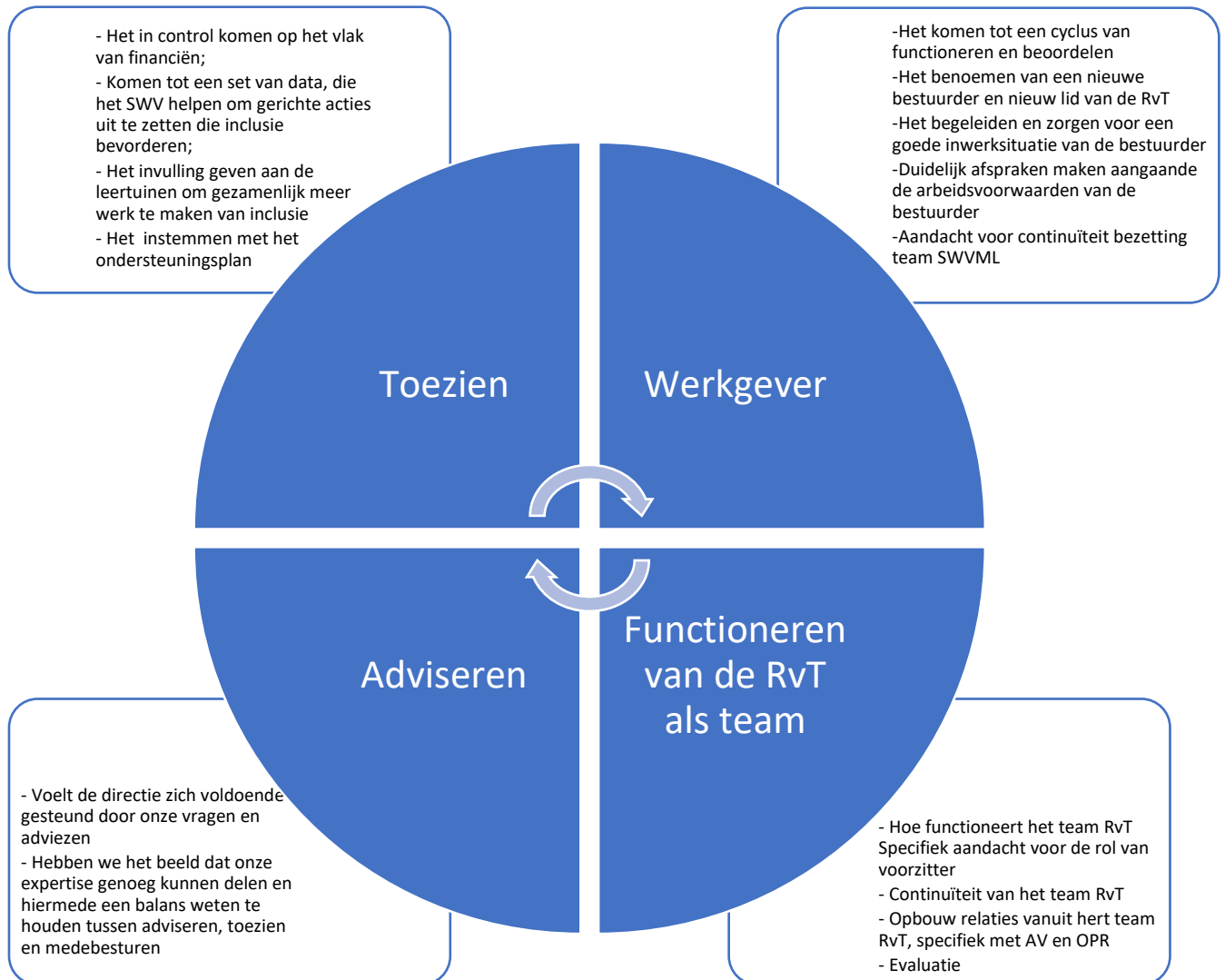
Tijdens elke OPR-vergadering sloot de directeur-bestuurder een gedeelte van het overleg aan om de ontwikkelingen toe te lichten en te bespreken. In september heeft de OPR kennisgemaakt met de nieuwe directeur-bestuurder en onder andere met hem gekeken naar zijn visie op inclusief onderwijs. Op deze wijze kon de OPR goed geïnformeerd worden en kunnen wij adequaat blijven reageren.

Een afvaardiging van de OPR heeft enkele keren deelgenomen aan een AV vergadering als toehoorder.

### **Raad van toezicht**

2023 was enerzijds het startjaar voor de nieuwe RvT en anderzijds ook een jaar van stevige veranderingen. De RvT heeft steeds zoveel als mogelijk vanuit de missie en visie van het

Samenwerkingsverband haar keuzes gemaakt. Ze zal in deze tekst stilstaan bij de realisatie van de gemaakte keuzes. Ze doet dit vanuit de rollen, die de RvT wordt geacht te vervullen. Er wordt stilgestaan bij specifieke acties en ook een doorkijk gegeven m.b.t. sommige aspecten naar de toekomst.



## Toezien

Vanuit haar rol gaf de RvT goedkeuring aan de begroting en meerjarenbegroting, het ondersteuningsplan en het hiervan afgeleide jaarplan, de jaarrekening en het jaarverslag (in zoverre dat al onder haar verantwoordelijk viel in 2023). Specifiek heeft de RvT ingezoomd op het meer in control komen op het vlak van financiën. Dit zowel op het vlak van koppeling tussen beleid en financiën (meer beleidsrijke begroting en financiële onderbouwing van de leertuinen), reëel budgetteren (kloppen de kwartaalrapportages met de werkelijkheid) en helpen ze om meer te sturen op het budget), een planmatige teruggang van het vermogen (dit was dit jaar lastig te realiseren door de onduidelijkheid van de nieuwe budgetten en de landelijk afgekondigde korting waarbij het bedrag lang onduidelijk bleef). De intensieve gesprekken van de bestuurder met de nieuwe controller

hebben geleid tot een verbetering van het proces. De echte winst van deze verbetering zal vooral zichtbaar zijn in 2024.

In 2023 kwam het ondersteuningsplan tot stand. De RvT verleende daar haar goedkeuring aan. Toch had de RvT meer behoefte aan meer concreetheid als het gaat om welke doelen wil je in een jaar realiseren. Dit heeft geleid tot kwartaalrapportages en per jaar een goed jaarplan. De RvT is dan ook zeer verheugd, dat de bestuurder samen met de AV is gekomen tot een nieuwe visie op het vlak van inclusie.

Binnen het SWV waren nauwelijks geschikte data om processen te verklaren of te gebruiken als sturingselementen. Mede op verzoek van de RvT is er in 2023 een start gemaakt met deze datasets. De uitrol zal grotendeels plaatsvinden in 2024.

In het verlengde daarvan steunde de RvT ook het onderzoek, dat uitgevoerd wordt door de Universiteit Maastricht dat moet leiden tot kwantitatieve en kwalitatieve verklaringen over de historische context van de regio. Dit onderzoek leidt tot het definiëren van een nul fase wat betreft het kwalitatieve deel en een kwalitatieve verklaring van meer verwijzingen in deze regio. De resultaten van het onderzoek worden begin 2024 verwacht.

Om te komen tot meer gemeenschappelijke sturing in het realiseren van de doelen van het Samenwerkingsverband heeft de RvT de start van de leertuinen ondersteunt. Zij stemde in met het besteden van een deel van het overtollige vermogen om sneller en meer gezamenlijk tot doelrealisatie binnen het SWV te komen.

De RvT heeft aan de Bestuurder gevraagd om een overzicht en planning te maken van verplichte documenten, het ontbreken daarvan en de termijn waarop e.a. gerealiseerd zal worden.

### **Werkgever**

Vrij snel werd de RvT in 2023 geconfronteerd met het vertrek van de directeur-bestuurder. Dit was jammer en lastig in een situatie van opbouw en gezamenlijk vormgeven aan de nieuwe organisatie. Samen met de zittende directeur-bestuurder zijn een aantal noodzakelijke processen afgewikkeld, heeft de RvT voorzien en ondersteuning verleend bij een tijdelijke vervanging en is ze vrij snel van start gegaan met het zoeken naar een nieuwe directeur-bestuurder. Hiervoor werd gekozen voor het bureau K&V, die de search inrichtte voor een nieuwe directeur-bestuurder. Omdat de RvT afgesproken had om rond de zomer van 2023 invulling te geven aan het nieuwe lid van de RvT, werd dit proces vrij kort na het zoeken van de nieuwe directeur-bestuurder ook met K&V opgestart. Beide processen verliepen zeer voorspoedig, er was een royale steun vanuit de OPR en de AV bij de samenstelling van het profiel voor beide functies en de selectie van de kandidaten. In beide functies werd voorzien, de nieuwe directeur-bestuurder startte per 1 augustus 2023 en het nieuwe RvT lid om persoonlijke redenen per 1 januari 2024. Voor beide personen werd een inwerktraject voorzien.

Om de goede gesprekken te kunnen voeren met de bestuurder over zijn functioneren werd een fg en beoordelingscyclus met gespreksmomenten en doelen afgesproken en geregeld.

De arbeidsvoorwaarden van de bestuurder zijn geregeld. Het is jammer dat met het tot stand komen van de nieuwe CAO PO/VO, de bestuurders van de samenwerkingsverbanden niet meegenomen zijn. De RvT zal blijven ijveren, dit wel mogelijk te maken.

De RvT keurde de aanvullende scholingsvraag van de Bestuurder goed en legde deze vast. Ook is aan de Bestuurder expliciet gevraagd om zitting te nemen in relevante netwerken VTOI, LPO, regionale – en gemeentelijke netwerken).

De RvT heeft mede goedkeuring gegeven aan het uitbreiden van het team van de Procesbegeleiders, de secretariële ondersteuning en het instellen van de nieuwe functie manager kwaliteit en ondersteuning. Begin 2024 is het team compleet en kan er gebouwd worden aan het leveren van een goede ondersteuning van het totale Samenwerkingsverband.

### **Adviseren**

De huidige directie voelt zich voldoende gesteund door onze vragen en adviezen. Als het gaat over het delen van adviezen en expertise dan gebeurt dit voldoende binnen de vergadersetting. De RvT hecht er wel aan, dat naarmate de bestuurder zijn rol zelfstandiger invulling geeft, de RvT wat meer op de achtergrond kan functioneren en door specifieke inbreng (bij scholings- en expertise bijeenkomsten) van meer betekenis kan zijn.

Op het vlak van Governance ziet de RvT voor zichzelf nog extra taken. Zo zal zij in 2024 extra stilstaan bij een nieuwe toezichtsvisie en nieuw toezichtskader.

### **Het functioneren van het team van de RvT**

De RvT richt jaarlijks een evaluatie in van haar functioneren in aanwezigheid met de directeur-bestuurder. Hierin bespreekt ze haar functioneren als team, de rol van de voorzitter en de relatie tot de bestuurder. De RvT is tevreden over deze processen.

De RvT heeft in 2023 ingezet op eigen scholing (lees inlezen in materie, volgen van digitale seminars en fysieke workshops bij de VTOI) en heeft in haar evaluatie wederom de wens uitgesproken om actief aanwezig te zijn bij scholingsmomenten in het samenwerkingsverband (in januari 2023 is deze scholing i.v.m. ziekte van de Bestuurder niet doorgegaan). In 2024 is hier al een start meegemaakt (zie project hoogbegaafdheid).

Bij de benoeming van zittende- en nieuwe leden van de RvT is er een check gedaan m.b.t. mogelijke belangenverstremgeling (dit ook op basis van de gemaakte afspraken in de Statuten). Uit de check kwam naar voren dat er geen sprake was van belangenverstremgeling.

In het jaarverslag legt de RvT verantwoording af over de wijze waarop er vorm en inhoud gegeven is aan het gehouden toezicht. Ook doet de RvT verslag van hoofd- en nevenfuncties.

In 2023 heeft aanvullend op de agenda gestaan voor de RvT het nader kennismaken met de AV en met de OPR. De RvT heeft extra ondersteuning verleend bij het tot stand komen van de statuten en het reglement van de OPR. De RvT ontmoet 2x per jaar de OPR samen met de bestuurder. De onderlinge verhoudingen zijn goed en het wederzijds vertrouwen groeit.

Door de wisselingen binnen het bestuur en het aanzoeken van het nieuwe lid van de RvT zijn de contacten in 2023 met de AV en de OPR geïntensiveerd. Dit leidde tot een goede verstandhouding en een constructieve samenwerking. In de toekomst zal de RvT 2x per jaar aansluiten bij de AV en als het kan aansluiten bij gezamenlijke scholings- en of themabijeenkomsten.

Samenvattend hanteert de RvT bij de invulling van voornoemde taken de principes van de Code Goed Bestuur t.w.:

1. Goed onderwijs aan alle kinderen
2. Draagt zorg voor maatschappelijke verbinding
3. Maakt werk van de professionaliteit van de organisatie en zichzelf
4. Ziet toe op naleving van wet- en regelgeving
5. Werkt transparant en integer



Als de RvT afwijkingen constateert, geeft zij opdracht tot bijsturing en ziet toe op de opvolging.

Daarnaast heeft de RvT op grond van art 15 van de statuten, Crowe Foederer als accountant aangewezen.

## 1.7 Samenwerking

Het samenwerkingsverband is zowel een bureauorganisatie, als een netwerk van scholen, als partner van externe organisaties. Dit vraagt samenwerking op verschillende niveaus. Het samenwerkingsverband heeft een belangrijke rol in de verbinding tussen de scholen onderling maar ook in de verbinding tussen het werkveld en de besturen, de samenwerking met externe partners en als laatste, maar zeker niet onbelangrijk, de samenwerking met ouders. Om op alle niveaus tot een vorm van samenwerking te komen en te komen tot het organiseren van het meest passende onderwijs voor de leerlingen in het samenwerkingsverband is het nodig met elkaar te denken over het vormgeven hiervan. Ontschotten, geen bypasses, verschillen erkennen, voorwaarden vastleggen: elementen die allemaal aan bod kunnen komen.

Eind 2023 is een start gemaakt met het intensiveren van de samenwerking tussen alle partners in het veld. Het samenwerkingsverband wil op alle terreinen meer zichtbaar worden en vanuit deze zichtbaarheid ervoor zorgen dat het te voeren beleid in overeenstemming en transparant is voor alle betrokkenen. Een aantal voorbeelden waarin dit streven naar voren komt:

- Visiedagen organiseren met bestuurders, directeuren en IB'ers
- Nieuw platform overleg met IB BAO, SBO en SO
- Periodieke gesprekken met gemeenten (beleidsmedewerkers en wethouders)
- Regelmatig overleg tussen SWV PO en VO en afstemming in beleid
- Directeur-bestuurder bezoekt alle bestuurders
- Directeur-bestuurder start met een rondgang langs alle scholen
- Actievere samenwerking met andere SWV's vanuit netwerk LPO
- Samenwerking SWV's in het ontwerpen van een nieuw kwaliteitsmodel

## 1.8 Gemeenten en jeugdhulp

De leefwereld van het kind gaat verder dan alleen het onderwijs. Om kinderen de best passende zorg en ondersteuning te bieden is samenwerken tussen de verschillende betrokkenen niet alleen wenselijk maar noodzakelijk. Hierbij is flexibiliteit gevraagd: het gaat er niet om of iets van de gespecialiseerde jeugdhulp of van het onderwijs is, maar om de vraag wat we samen kunnen doen om de ontwikkeling van kinderen zoveel als mogelijk te stimuleren en te ondersteunen. Vanuit de goede netwerkcontacten die er zijn, onderzoekt het samenwerkingsverband de mogelijke verdieping van samenwerkingen met externe partijen zoals onderwijs, leerplicht, zorg en jeugdpartners, gemeenten, kinderdagverblijven, wijkagenten, e.d.

De gezamenlijke opgave van de gemeenten en het SWV is om leerlingen met een ondersteuningsvraag te begeleiden bij hun weg naar een autonome positie in de samenleving. Dit door het aanbieden van een passende combinatie van passend onderwijs en jeugdhulp. Naast de preventieve zorg voor jeugd en leerplicht zijn de gemeenten verantwoordelijk voor:

- De jeugd- en opvoedhulp
- De jeugdbescherming en jeugdreclassering
- De gesloten jeugdzorg

- De crisisdienst
- De pleegzorg
- De zorg voor kinderen met een psychische of psychiatrische stoornis
- De zorg voor jeugdigen met een licht verstandelijke beperking (LVB)

Het SWV, lokale overheden en jeugdhulp vinden elkaar in het zoeken naar optimale ondersteuning van leerlingen met een extra ondersteuningsvraag. Dit behoeft ook in 2024 nog extra aandacht. De bereikbaarheid van jeugdhulp blijft lastig mede ingegeven door personeelstekort, wachtlijsten en de absentie bij verschillende overlegstructuren.

Formele afstemming vindt plaats in het ambtelijk en bestuurlijk OOGO (Op overeenstemming gericht overleg). In het verslagjaar is vooral aandacht besteed aan het vaststellen van een gezamenlijke visie rond onderwijs en zorg. Deze visie wordt in 2024 verder uitgewerkt in diverse (deel)plannen van aanpak. Daarnaast is er de intentie vanuit de samenwerkende gemeenten om een projectleider zorg en onderwijs aan te stellen. Dit moet een brugfunctionaris worden bij verschillende thema's die zowel zorg als onderwijs raken.

## 1.9 De blik vooruit

Eind 2023 is er een stevige voorbereiding gemaakt op het komende jaar. In 2024 moet de snelheid richting inclusie omhoog. Hierbij dient experimenteeruimte te zijn, maar dienen bestuurlijke keuzes er ook voor te zorgen dat deze versnelling plaats gaat vinden. Voor 2024 zijn de zware ondersteuningsmiddelen namelijk op '0' door OCW gezet doordat de deelname en kosten in het SBO en SO dermate ver van de norm afwijken. Dit is precies de tegenovergestelde beweging die we willen maken. Ingezet beleid zal pas na een aantal jaar zijn effect hebben, dus daarom moeten ook andere wegen worden onderzocht om het deelnamepercentage op korte termijn terug te dringen. In 2024 zullen de leertuinen een prominente plek krijgen, werken we verder aan het betere communicatie en werken we als samenwerkingsverband ook verder aan onze eigen inrichting van processen in kwaliteit. Het komende jaar laat zich vangen in de onderstaande visual. Deze visual staat tevens ook symbool voor de nieuwe stijl van het samenwerkingsverband: toegankelijker voor alle partners waaronder ouders. We komen met een duidelijk verhaal.



## Hoofdstuk 2: Financieel Beleid

### 2.1 Doelen en resultaten

Een financieel doel van het samenwerkingsverband is om meerjarig een gezonde financiële huishouding te voeren. Hierbij bestond lang onduidelijkheid over de consequenties van:

1. de vereenvoudigde bekostiging die per 1 januari 2023 haar intrede deed. Deze gaat uit van kalenderjaarbekostiging op basis van leerlingaantallen met peildatum 1 februari.
2. de korting vanuit de motie Westerveld vanwege het bovenmatig vermogen van het samenwerkingsverband op balansdatum 31-12-2022.

Daarnaast is het samenwerkingsverband vanaf augustus 2022 overgestapt van een bestuursmodel of expertisemodel naar een schoolmodel voor ondersteuningsmiddelen. Dat betekent dat voor het vormgeven van de ondersteuningsstructuur de besturen op een andere wijze bekostiging gaan ontvangen. In de berekening van de ondersteuningsmiddelen spelen drie variabelen een rol: de schoolweging, de spreiding (standaarddeviatie) van de schoolweging en het leerlingaantal van de school. Er is afhankelijkheid van berekeningen van het Centraal Bureau voor de Statistiek. Anders gezegd. De verdeling van de financiële koek zou en is anders gaan lopen in 2022.

Bovendien liep het wervingstraject voor een nieuwe directeur-bestuurder waardoor de continuïteit bewaakt werd door een interim bestuurder.

Al deze ontwikkelingen waren oorzaken waardoor het begrotingstraject voor 2023 pas begin 2023 werd opgestart. Het samenwerkingsverband werd bij het totstandkomingsproces van de meerjarenbegroting 2023-2027 ondersteund door een extern bureau. Hierbij werd de overstap gemaakt van een traditionele begroting van baten en lasten naar een meer programmagestuurde begroting. Door deze methodiek is het via het programma Perspectief op School voor het samenwerkingsverband mogelijk om de kosten van de programmalijnen te benchmarken met de andere samenwerkingsverbanden po.

Begroot tekort over 2023 - € 300.000. Realisatie 2023 -€ 310.000.

### 2.2 Opstellen meerjarenbegroting

Het opstellen van de meerjarenbegroting 2024 t/m 2028 is gebeurd in eigen beheer door de directeur-bestuurder in samenwerking de controller van ONS Onderwijsbureau. Het document is tussentijds besproken met de RvT waarna nog enkele aanpassingen zijn doorgevoerd. In de toekomst kan het document aan kracht winnen door aan de programmalijnen waar mogelijk kwantitatieve en kwalitatieve doelstellingen te koppelen. Ambities mogen meer uitgesproken en vastgelegd worden. Op 23 februari 2023 is de begroting goedgekeurd door de RvT. De meerjarenbegroting is op 6 februari 2023 besproken in de AV.

### 2.3 Toekomstige ontwikkeling (met effect op 2023)

*Beschikkingen 2023 in december 2023 definitief*

Vanaf 1-1-2023 is de vereenvoudigde bekostiging ingevoerd waarbij het samenwerkingsverband in eerste instantie de volgende middelen in december 2022 toegekend kreeg:

○ Zware ondersteuning	€ 41.704,92
○ Lichte ondersteuning	€ 1.583.463,30
○ Schoolmaatschappelijk werk	€ 52.644,05

Deze toekenningen zijn resp. in oktober en november 2023 definitief bijgesteld naar:

○ Zware ondersteuning (nov)	€ 0,00
○ Lichte ondersteuning (okt)	€ 1.662.322,37
○ Schoolmaatschappelijk werk (okt)	€ 55.320,24

### *Inschrijving en goedkeuring subsidie begaafdheid 2023-2025*

In juli 2023 liet het Ministerie van OCW via een nieuwsbericht weten dat de nieuwe subsidieregeling voor begaafde leerlingen in het primair onderwijs 2023-2025 geopend is. Het samenwerkingsverband heeft deze mogelijkheid aangegrepen om het onderwijs aan (hoog)begaafde leerlingen te verbeteren en om een passend en dekkend aanbod voor deze leerlingen te ontwikkelen. Bij de samenstelling van de begroting 2023 was deze ondersteuning nog niet bekend. De toekenning is eind december ontvangen alsmede de eerste tranche aan financiële middelen van € 95.145,92. Doordat de toekenning zo laat in het jaar werd ontvangen, zijn deze middelen onder de kortlopende schulden als overige subsidie OCW verantwoord. Het samenwerkingsverband wilde niet het risico lopen dat de activiteiten voor 2023 al waren opgestart terwijl de goedkeuring ontbrak (voorzichtigheidsprincipe).

### *Motie Westerveld.*

Bij het samenwerkingsverband was per ultimo 2022 sprake van een bovenmatig vermogen.

Op 8 december 2022 heeft de Tweede Kamer de motie Westerveld aangenomen. In deze motie wordt verzocht om de bekostiging van samenwerkingsverbanden met te hoge reserves te verlagen zodat ze niet nog meer reserves opbouwen. In februari 2023 wordt het samenwerkingsverband over de uitwerking geïnformeerd. Het onderwijs en ook de samenwerkingsverbanden worden gefinancierd met publieke middelen. Daarbij moeten elke keer keuzes gemaakt worden tussen relevante publieke doelen bij de besteding van relatief schaarse middelen. Bovenmatigheid draagt echter niet bij aan een doelmatige en effectieve besteding van middelen.

Het duurt vervolgens tot december 2023 alvorens het samenwerkingsverband de bijbehorende beschikking ontvangt en de financiële consequentie wordt doorgevoerd. Aangezien de totale korting niet voor de volle omvang bij het samenwerkingsverband kan worden teruggehaald, wordt het resterende deel rechtstreeks bij de scholen gekort € 117.842,64. Dit komt doordat de bekostiging voor zware ondersteuning hoger is dan de maximale vergoeding die door OCW wordt toegekend op basis van de regelgeving. Vanwege de vermogenspositie van het samenwerkingsverband hebben de besturen die gekort zijn een compensatie ontvangen voor het in mindering gebrachte bedrag.

Het samenwerkingsverband heeft zich aangesloten bij de gezamenlijke bezwaarprocedure die vanuit de leden van het Netwerk LPO en Sectorraad SWV VO is opgestart vanwege de korting op het budget. Met dit collectief bezwaar laten de samenwerkingsverbanden weten het overheidsbeleid op de generieke korting niet te steunen. Het samenwerkingsverband heeft hiertoe in december 2023 een vragenlijst van het LPO ingevuld en geretourneerd.

### *Overige toekomstige ontwikkelingen*

Om meer grip te krijgen en benchmarking met andere samenwerkingsverbanden te vereenvoudigen, werkt het samenwerkingsverband sinds 2023 met het programma "Perspectief op School" (POS). Hierin wordt gewerkt met programmalijnen binnen de financiële module. Evenals in 2023 is ook in

2024 voor deze methode gekozen. De praktijkervaringen zullen moeten leiden tot een verdere verfijning en efficiënte sturing.

In 2024 zal het actuele inzicht in de financiële bedrijfsvoering verder vergroot worden door de BI-tool TIG te implementeren. Hiermee krijgt de bestuurder toegang tot actuele financiële en HR informatie van het samenwerkingsverband.

Begin 2024 is de toekenning voor de zware ondersteuning ontvangen door het samenwerkingsverband. Deze bedraagt wederom € 0,-. Ook nu is de bekostiging hoger dan de norm en is het resterende bedrag in mindering gebracht bij de scholen. Dit betreft een bedrag van € 316.705,03. Hierbij is nog geen rekening gehouden met een mogelijke korting vanuit de motie Westerveld. In de meerjarenbegroting is voor 2024 voorzichtigheidshalve wel rekening gehouden met deze landelijke maatregel tot korting op de bekostiging van € 13,50 per leerling op de zware ondersteuning.

## 2.4 Investeringsbeleid

In 2023 is er voor € 13.812 geïnvesteerd in ICT en € 10.655 in inventaris. De waardering is tegen verkrijgingsprijs. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een cyclische vervanging van de ICT. De gehanteerde afschrijvingstermijn is afhankelijk van het soort ICT 3 resp. 5 jaar. De investeringsbedragen zijn beperkt. Er is geen sprake van majeure investeringen.

## 2.5 Treasury

Het Treasurystatuut is opnieuw vastgesteld in de ALV van 13 december 2022 met een looptijd van twee jaar.

Het bestuur draagt zorg voor een behoorlijk beheer van de beschikbare publieke middelen. De ontvangen gelden worden zoveel als mogelijk verdeeld onder de besturen met een horizon van vijf jaren. Er zijn geen private geldstromen. Het bestuur van het SWV houdt een zakelijke betaal- en spaarrekening aan. Er zijn geen beleggingen in financiële vaste activa. Beleggingen, leningen en derivaten zijn niet van toepassing.

Het bestuur van het SWV heeft bewust voor deze constructie gekozen om de flexibiliteit in de liquide middelen van het SWV te waarborgen. Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving/ Regeling beleggen en belenen worden in acht genomen. Op het beleidsterrein Treasury is sprake van weinig tot geen risico. De toekomstige kasstromen worden transparant gemaakt in de meerjarenbegroting. In de begroting zijn geen rentebaten opgenomen. Het resultaat aan financiële baten en lasten is vanwege de beperkte impact niet groot.

## 2.6 Allocatie van middelen

De allocatie van de middelen van het samenwerkingsverband naar de schoolbesturen wordt besproken in de ALV. Tijdens de vergaderingen wordt door de schoolbesturen verantwoord en kennis gedeeld hoe ze bepaalde ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten. Het swv verantwoordt de middelen zo transparant mogelijk en denkt na over verbeteringen. Dit is een onderwerp dat regelmatig aandacht krijgt binnen het samenwerkingsverband.

## 2.7 Maatschappelijke thema's

### **Onderwijsachterstanden**

Deze extra middelen voor onderwijsachterstanden zijn voor het samenwerkingsverband niet aan de orde.

Eveneens niet van toepassing zijn thema's als middelen tot werkdrukverlaging PO of middelen vanuit de Regeling Professionalisering.

Het "Nationaal Programma Onderwijs" (NPO) is als navolging op de pandemie gericht op herstel en perspectief voor de volle breedte van het onderwijsveld, van voorschoolse educatie tot en met het wetenschappelijk onderwijs. Voor samenwerkingsverbanden PO betekent dit echter geen extra budget omdat de verblijfsduur van leerlingen in het onderwijs naar verwachting niet langer is geworden.

## 2.8 Continuïteitsparagraaf

### **Intern risico beheersingssysteem**

De financiële en salarisadministratie is uitbesteed aan het administratiekantoor ONS Onderwijsbureau. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring Directeur-Bestuurder.

Het administratiekantoor controleert de juistheid van codering en autorisatie. Betalingen worden verricht met een "vier-ogen principe". Binnen de planning & control cyclus wordt er gewerkt met een halfjaar analyse. Het doel is dat realisatie en begroting minder grote afwijkingen kent.

Ontwikkelingen tijdig te signaleren en dat er geanticipeerd wordt in besluitvorming en actie. De betrouwbaarheid van de cijfers te bevorderen en afstemmen met de belanghebbenden.

Het jaarverslag wordt getoetst door de accountant en verantwoord aan het ministerie van OC&W.

Het SWV werkt intern met een risicobeheersing-systeem. Aangezien de activiteiten binnen het samenwerkingsverband overzichtelijk zijn, is het optuigen van een uitgebreid risicobeheersing- en controlesysteem niet aan de orde. Zaken als private geldmiddelen, koersverlies of aanbestedingen zijn niet aan de orde. Bij ongewijzigd beleid is het niet waarschijnlijk dat het samenwerkingsverband boven de aanbestedingsgrens zal uitkomen. Het samenwerkingsverband zal met betrekking tot aanbestedingen handelen conform de Aanbestedingswet en de drempelbedragen van 2022 en 2023 in acht nemen. Het regulier actualiseren van het Ondersteuningsplan en Activiteitenplan is ingebed in de beleidscyclus. Het managen van de beschikbare middelen blijft een doel, zodat de leerlingen met een specifieke ondersteuningsbehoefte passend onderwijs blijven krijgen, nu, maar ook in de toekomst. De allocatie van middelen en eventuele herziening hiervan, wordt binnen het samenwerkingsverband met de schoolbesturen besproken in de ALV. Tijdens de vergaderingen wordt door de schoolbesturen verantwoord en kennis gedeeld hoe ze bepaalde ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten. Kortom, dit is een onderwerp dat continu aandacht krijgt binnen het samenwerkingsverband.

De regelgeving omtrent Wet Normering Topinkomen (WNT) is gedurende 2023 in acht genomen. Onderwerpen als AVG staan op de agenda. Dit geldt ook voor het houden van de juiste balans tussen de opgebouwde reserves en het maximaal inzetten van de publieke middelen ten behoeve van de leerlingen.

Tijdens de ALV wordt regelmatig uitgebreid stilgestaan bij mogelijke risico's. Het samenwerkingsverband wil zo "actueel" mogelijk, inhoudelijk kwalitatief en financieel monitoren, zodat tijdig eventuele noodzakelijke interventies kunnen worden doorgevoerd om passend gedrag te stimuleren en tot beheersing van de uitgaven te komen. Het programma "Perspectief op school" zal hier in de toekomst ook verder van waarde zijn.



## Belangrijkste risico's en onzekerheden

Geconstateerde en besproken risico's zijn:

- We signaleren zowel bij SBO als SO dat de deelname-percentages hoog zijn de laatste jaren. Hoger dan het landelijk niveau. Als beheersmaatregel zijn in de meerjarenbegroting deze hoge percentage in acht genomen. SO stabiel op 3,5% en SBO lichtjes dalend van 3,1% in 2023 naar 2,8% in 2027. In programma 5 is extra budget € 200.000 in 2023 begroot om de hoge deelnamepercentages te keren. Als beheersmaatregel staat verder dit onderwerp regelmatig op de agenda van het BTO. Dit blijft een constant aandachtspunt. Hier schuilt een risico. Sterker nog. Het samenwerkingsverband besteedt gemiddeld 100% van de baten zware ondersteuning aan het speciaal onderwijs (SO). Dat betekent dat het samenwerkingsverband vanuit de baten voor zware ondersteuning niet meer kan investeren in passend onderwijs. Wanneer het percentage boven de 100% schiet, zullen de schoolbesturen bij moeten dragen aan de verplichte afdrachten van het samenwerkingsverband. De schoolbesturen krijgen dan een reductie op hun eigen bekostiging.
- We hebben nog steeds te maken met autonome krimp van leerlingen. Als beheersmaatregel worden deze ontwikkelingen aan de orde gesteld in de ALV. Bestuurlijke ervaringen worden gedeeld.
- Er is een daling SBO en SO verwerkt in het scenario van de meerjarenbegroting. Het is volstrekt onzeker hoe de werkelijkheid zal zijn. De scholen werken hard aan passend onderwijs, anderzijds zien we overlap en verdichting van de problematiek. We steken verder in op sterkere verbinding en integrale benadering. Tevens wordt terugplaatsing gestimuleerd.
- Het eigen vermogen van het samenwerkingsverband is eind 2022 aanzienlijk hoger dan de signaleringswaarde die door het ministerie en de inspectie worden gehanteerd. De opdracht vanuit het bestedingsplan was dat het bovenmatige deel van het vermogen eind 2022 (met eventueel een uitloop naar 2023) doelmatig zou zijn ingezet. Dit is niet alleen samenwerkingsverband Midden-Limburg niet gelukt. Veel samenwerkingsverbanden zijn er om verschillende redenen niet in geslaagd. Denk aan oorzaken als: veel (onaangekondigde) extra middelen in 2022, personeelstekort op de scholen, NPO activiteiten op de scholen, etc. In de meerjarenbegroting is als beheersmaatregel rekening gehouden met het risico dat de minister in 2023 een besluit tot een generieke korting op de rijksbijdragen voor samenwerkingsverbanden zal bekrachtigen. Wanneer deze maatregel wordt genomen, gaat dit ten koste van het eigen vermogen van het samenwerkingsverband. De omvang hiervan is op dit moment niet te voorzien.



## Hoofdstuk 3: Verantwoording van de financiën

### 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

#### Leerlingen (teldatum 1-2-2022)

Onderstaande tabellen geven inzicht in de leerlingaantallen die ten grondslag liggen aan de realisatie van de jaarverslaggeving over 2023 en vormen bovendien de basis voor de (meerjaren)begroting 2024 t/m 2028.

Leerlingenaantallen spelen een belangrijke rol. Op twee plaatsen:

- o *de baten*: de baten voor 2023 zijn gebaseerd op het aantal leerlingen bao en sbo op de teldatum 1 februari 2022 en, in de meerjarenbegroting, op de prognoses voor de komende jaren.
- o *de verplichte afdrachten*: de afdrachten voor 2023 aan sbo en so zijn gebaseerd op de DUO gegevens van teldatum 1 februari 2022, en, in de meerjarenbegroting, op de prognoses voor de komende jaren.

#### Veranderingen vereenvoudiging bekostiging

Vanaf 1 januari 2023 is de vereenvoudigde bekostiging van kracht geworden. Hierdoor zijn de baten op deze methodiek bepaald doordat uitgegaan wordt van de leerlingenaantallen op peildatum 1 februari t-1.

Ten opzichte van de teldatum 1-10-2021 zijn er meer leerlingen op de teldatum 1-2-2022, zowel bao, sbo als so leerlingen. Dit komt doordat de nieuwe teldatum op een ander moment in het jaar valt, wanneer er al meer vierjarigen het basisonderwijs zijn ingestroomd, en meer tlvs voor sbo en so zijn afgegeven. Normaal gesproken betekenen meer leerlingen ook meer baten, maar omdat het hier niet gaat om echte groei, maar slechts om een ander beeld door het gebruik van een andere teldatum, geldt dat voor deze overgang niet. De vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs is door de overheid budgettair neutraal ingevoerd. Dat betekent dat er per leerling een lager bedrag aan baten wordt ontvangen, omdat er op de nieuwe teldatum altijd meer leerlingen aanwezig zijn in het samenwerkingsverband. In totaal is het ook voor het samenwerkingsverband een budgettair neutrale maatregel, en is eenzelfde bedrag aan baten ontvangen.

In onderstaande tabel zijn de leerlingaantallen bao en sbo in het samenwerkingsverband te zien, met zowel de leerlingaantallen op 1-2-2022 als de prognose voor de komende jaren. De sbo-leerlingen zijn verdeeld in de leerlingen die schoolgaand zijn in het samenwerkingsverband (het eerste aantal in de tabel) en de leerlingen die een TLV hebben van het samenwerkingsverband (tussen haakjes achter het aantal schoolgaande sbo-leerlingen). Met de vereenvoudiging van de bekostiging worden beide leerlingaantallen bijgehouden en zijn ze beiden van belang. Het aantal schoolgaande leerlingen is van belang voor de baten van het samenwerkingsverband en het aantal leerlingen met TLV is van belang voor de verplichte afdrachten in het opvolgende jaar. Zoals in de tabel te zien is, verschillen beide groepen leerlingen op 1-2-2022 erg weinig van elkaar. Echter, ten opzichte van de norm die het ministerie hanteert blijven de doorverwijzen aan te hoog

#### Leerlingaantallen bao + sbo (historisch)

	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
Bao	12.084	11.886	11.696	11.588	11.400	11.368	11.192	11.111
Sbo	412	366	323	322	346	368	353	347
<b>Totaal</b>	<b>12.496</b>	<b>12.252</b>	<b>12.019</b>	<b>11.910</b>	<b>11.746</b>	<b>11.736</b>	<b>11.545</b>	<b>11.458</b>

*Leerlingaantallen bao + sbo (realisatie 2023 en prognose 2024-2028)*

	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Bao	11.534	11.514	11.514	11.476	11.472	11.472
Sbo schoolgaand	363	365	365	353	343	343
(sbo tlv)	(369)	(357)	(357)	(346)	(336)	(336)
<b>Totaal schoolgaand</b>	<b>11.897</b>	<b>11.879</b>	<b>11.879</b>	<b>11.829</b>	<b>11.815</b>	<b>11.815</b>

### Beleid samenwerkingsverband

De verandering van het aantal leerlingen bao, sbo en so is in eerste instantie gebaseerd op prognoses over het aantal leerlingen in het samenwerkingsverband. Het deelnamepercentage van het aantal leerlingen in het sbo daalt met ongeveer 10% in de periode 2023-2028. Daarentegen is deze daling bij het SO niet zichtbaar en blijft onverminderd hoog. Terwijl de beleidsmatige inspanningen van het samenwerkingsverband gericht zijn op een daling van de deelnamepercentages. Anders gezegd: Regulier onderwijs, tenzij. Via een aparte werksessie gaat de Algemene Vergadering van het Samenwerkingsverband in het eerste kwartaal van 2024 inzoomen op de oorzaken achter de cijfers. Doel van deze sessie is inzicht verkrijgen om vervolgens oplossingsscenario's te kunnen bepalen die leiden tot een structurele daling van de deelnamepercentages.

*Leerlingaantallen so (historisch)*

So	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
<8 jaar								
Categorie 1	72	96	82	78	84	86	104	117
Categorie 2	4	5	3	4	6	5	1	2
Categorie 3	5	3	3	7	6	5	5	5
>8 jaar								
Categorie 1	249	206	223	211	223	249	256	266
Categorie 2	10	9	12	11	8	11	9	9
Categorie 3	12	15	9	7	9	10	8	10
<b>Totaal</b>	<b>352</b>	<b>334</b>	<b>332</b>	<b>318</b>	<b>336</b>	<b>366</b>	<b>383</b>	<b>409</b>

*Leerlingaantallen so (realisatie 2023 en prognose 2024-2028)*

So	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Categorie 1	396	422	422	420	419	419
Categorie 2	11	10	7	7	7	7
Categorie 3	14	15	12	12	12	12
<b>Totaal</b>	<b>421</b>	<b>447</b>	<b>441</b>	<b>439</b>	<b>438</b>	<b>438</b>

In de onderstaande tabel zijn de verwachte deelnamepercentages voor de komende jaren te zien op basis van de goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2028. Deze zijn echter weinig ambitieus en vragen om een koerswijziging.

*Deelnamepercentages (realisatie 2023 en prognose 2024-2028)*

So	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Sbo	3,10%	3,01%	3,01%	2,93%	2,84%	2,84%
So	3,54%	3,76%	3,71%	3,71%	3,71%	3,71%

De beleidsmatige ambitie van het SWV PO Midden-Limburg is op de volgende deelnamepercentages gericht. Dit vraagt om krachtige beleidsmatige keuzes:

*AMBITIE deelnamepercentages SO/SBO SWV PO Midden-Limburg*

So	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Sbo	3,10%	3,01%	2,82%	2,73%	2,65%	2,55%
So	3,54%	3,76%	3,28%	3,10%	2,95%	2,81%

**Trend**

In deze alinea volgen de leerlingenaantallen sbo en so, vanaf 2011 (de peildatum voor de verevening zware ondersteuning), via 2014 (de start van passend onderwijs) tot en met 2021, uitgedrukt in deelnamepercentages, afgezet tegen de landelijke ontwikkeling. De in bovenstaande tabel genoemde percentages kunnen niet zonder meer vergeleken worden met de percentages in onderstaande tabel, omdat de historische percentages de voormalige teldatum 1 oktober betreffen en de geprognosticeerde aantallen de nieuwe teldatum 1 februari betreffen (een moment vier maanden later in het schooljaar).

In volgende tabel is te zien dat de deelnamepercentages van het so sinds 2011 al boven het landelijk gemiddelde hebben gelegen. Deze deelnamepercentages zijn vooral vanaf 2017 flink verder gegroeid. Ook de deelnamepercentages van het sbo liggen sinds 2012 al boven het landelijk gemiddelde en is sinds die tijd veel gegroeid, al is er sinds 2019 een lichte daling te zien.

*Deelnamepercentages (historisch)*

	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
Sbo samenwerkingsverband	2,46%	2,61%	3,51%	3,30%	2,99%	2,69%	2,70%	2,95%	3,14%	3,06%	3,03%
Sbo landelijk	2,68%	2,60%	2,52%	2,46%	2,35%	2,32%	2,35%	2,43%	2,49%	2,51%	2,52%
So samenwerkingsverband	1,99%	2,00%	3,00%	2,82%	2,73%	2,76%	2,67%	2,86%	3,12%	3,32%	3,57%
So landelijk	1,65%	1,63%	1,63%	1,63%	1,57%	1,58%	1,62%	1,67%	1,76%	1,80%	1,90%

**FTE (teldatum 31-12-2023)**

Aantal FTE	Vorig jaar (T-1) 2022	Verslagjaar (T) 2023	T+1 2024	T+2 2025	T+3 2026
Bestuur / management	0,92	0,75	1,0	1,0	1,0
Personeel primair proces / docerend personeel	0	0	0	0	0
Ondersteunend personeel / overige deelnemers	0,53	2,06	3,53	4,0	4,0
<b>Totaal</b>	<b>1,45</b>	<b>2,81</b>	<b>4,53</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>

In 2023 is de functie van directeur-bestuurder in de periode april t/m juli vacant geweest. Vanaf augustus 2023 wordt deze functie ingevuld door Maikel de la Cousine voor 1,0fte. De staf bestaat daarnaast uit een bestuursondersteuner voor 0,6fte. Binnen de programmaliijn 2 zijn 2 medewerkers tezamen voor 1,3fte werkzaam als procesadviseur TLV. Daarnaast nemen zij enkele beleidsmatige activiteiten voor hun rekening. Begin 2024 wordt een manager kwaliteit en ondersteuning aangesteld voor 0,8fte.

### 3.2 Staat van baten en lasten en balans

#### Staat van baten en lasten

Baten	goedgekeurde begroting 2023	2023 jaarrekening	2024	2025	2026	Vershil 2023 realisatie-begroting
lichte ondersteuning	3.914.857	4.110.833	4.103.129	4.103.129	4.089.587	195.976
zware ondersteuning	5.560.403	5.678.081	5.825.100	5.825.100	5.801.055	117.678
regeling schoolmaatschappelijk werk	52.644	55.321	52.706	52.706	52.706	2.677
overige baten	0	15.795	0	0	0	15.795
geomerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	124.544	44.580	230.413	239.954	0	-79.964
<b>Totaal baten</b>	<b>9.652.448</b>	<b>9.904.610</b>	<b>10.211.347</b>	<b>10.220.888</b>	<b>9.943.348</b>	<b>252.163</b>
<b>Verplichte afdrachten</b>	<b>goedgekeurde begroting 2023</b>	<b>2023 jaarrekening</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	
afdracht sbo	2.331.394	2.448.511	2.368.524	2.368.524	2.295.544	117.117
afdracht so	5.518.698	5.795.672	5.825.100	5.825.099	5.801.056	276.974
<b>totaal afdrachten</b>	<b>7.850.091</b>	<b>8.244.182</b>	<b>8.193.623</b>	<b>8.193.623</b>	<b>8.096.600</b>	<b>394.091</b>
Programma 1 Schoolmodel	1.031.871	1.090.321	852.706	852.706	852.706	58.450
Programma 2 Procesadviseurs tiv en beleid	285.000	236.828	420.000	425.000	425.000	-48.172
Programma 3 Kwaliteitszorg	50.588	19.528	52.150	52.150	52.150	-31.060
Programma 4 Bestuur, beheer en administratie	337.809	395.384	382.600	376.250	375.525	57.575
Programma 5a Begaafdheid 2019-2023	277.088	64.345	179.088	0	0	-212.743
Programma 5b Begaafdheid 2023-2025		0	299.560	383.833	0	0
Programma 6 Vangnetbepaling	120.000	0	0	0	0	-120.000
Programma 7 Leertuinen		165.000	300.000	300.000	266.000	165.000
<b>totaal programma's</b>	<b>2.102.356</b>	<b>1.971.406</b>	<b>2.486.104</b>	<b>2.389.939</b>	<b>1.971.381</b>	<b>-130.950</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.952.448</b>	<b>10.215.589</b>	<b>10.679.727</b>	<b>10.583.562</b>	<b>10.067.980</b>	<b>263.141</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-300.000</b>	<b>-310.978</b>	<b>-468.380</b>	<b>-362.673</b>	<b>-124.632</b>	<b>-10.978</b>

#### Toelichting op de Staat van baten en lasten verslagjaar

##### Baten

Totale baten 2023 € 9.904.610 versus € 9.652.448 begroting en vorig jaar € 8.388.123. Afwijking realisatie ten opzichte van begroot bedraagt circa 2,6%.

Het grootste deel van de baten wordt gevormd door het saldo van de rijksbijdragen OC&W. Voor 2023 is deze gebaseerd op de vereenvoudigde bekostiging die uitgaat van de teldatum van de leerlingen per 1 februari 2022. Voor 2022 is deze gebaseerd op de teldatum 1 oktober 2021. Als systematiek voor de teldatum wordt de t – 1 systematiek gehanteerd.

Voor het samenwerkingsverband zijn de personele lichte ondersteuning en in het bijzonder de zware ondersteuning bijgesteld bij de baten.

Onderstaand de prijsverschillen die veroorzaakt zijn door bijstelling van de parameters van de bekostiging.

	Begroting 2023	OCW 2023 Okt 2023	Vershil
Lichte ondersteuning per leerling	€ 339,36	€ 356,36	+5,0%
Zware ondersteuning per leerling incl. korting	€ 467,30	€ 477,20	+2,1%

Ook de subsidies voor schoolmaatschappelijk werk (gerelateerd aan de achterstandsscores) is in oktober 2023 positief bijgesteld van € 52.644 naar € 55.320. Voor de subsidie begaafdheid die in 2019 is toegekend, zijn geen nieuwe middelen ontvangen. In 2023 is gebruik gemaakt van het niet bestede saldo van € 124.544 dat op de balans staat als overlopende passiva. Aangezien slechts € 35.417 besteed is, blijft het restant als niet besteed saldo onder de overlopende passiva beschikbaar voor 2024. Voor de subsidie begaafdheid die in december 2023 is toegekend, zijn de ontvangen middelen ook opgenomen als overlopende passiva op de balans.

De positieve afwijking op overige baten zijn veroorzaakt door inkomend grensverkeer tot en met juli 2023. Dit betreft diverse samenwerkingsverbanden zoals PO Noord-Limburg en PO Westelijke Mijnstreek.

Daarnaast is vanuit het Vervangingsfonds vanuit de bonus/malus afrekening 2022 een bedrag van € 2.323 ontvangen en vanuit het saldo rentebaten/lasten een bedrag van € 6.840.

### Maatschappelijke thema's

Extra middelen voor werkdrukverlaging PO, voor onderwijsachterstanden, duurzaamheid of middelen vanuit de Regeling Professionalisering zijn voor het samenwerkingsverband niet aan de orde. Gezien de minimale formatie is strategisch personeelsbeleid niet meteen aan de orde voor het SWV. Internationalisering is niet aan de orde.

### Lasten

De totale lasten bedragen € 10.215.588 versus begroting € 9.956.221 en vorig jaar € 8.019.636. Deze 2,6% meer lasten dan begroot zijn gelijk aan de hogere baten van 2,6%.

Voor 2023 is gekozen om de lasten niet meer te monitoren via de traditionele categorische indeling maar naast de verplichte afdrachten aansluiting te zoeken bij het programma Perspectief op School dat uitgaat van uitgaven per programma's. Dit programma biedt binnen de financiële module onder meer de mogelijkheid om de kosten van de programmalijnen te benchmarken met andere samenwerkingsverbanden binnen het primair onderwijs. Aangezien de regelgeving wel om een vergelijk vraagt vanuit de categorische indeling is aan het eind een samenvattende paragraaf toegevoegd.

### Verplichte afdrachten lichte en zware ondersteuning

	Peildatum 1-2-2022	Concept tarief 2023	Definitief tarief 2023	2023
<b>Verplichte afdracht SO – aantal leerlingen</b>				
Categorie 1 (laag)	396	12.321,96	12.940,31	5.124.363
Categorie 2 (midden)	11	20.049,26	21.056,43	231.621
Categorie 3 (hoog)	14	29.921,24	31.424,31	439.940
	<b>421</b>			<b>5.795.924</b>
<b>Verplichte afdracht SBO – aantal leerlingen</b>	<b>369</b>	<b>6.318,14</b>	<b>6.635,53</b>	<b>2.448.511</b>
Afdracht 2023 zonder korting				8.244.434
Korting scholen				-117.843
Afdracht 2023 met korting				8.126.592
Compensatie scholen voor korting				117.591
<b>Totale afdracht 2023</b>				<b>8.244.183</b>
Begrote afdracht 2023				7.850.092
Verschil realisatie - begroting				-394.091

Vanuit de baten voor de lichte en zware ondersteuning vindt rechtstreeks, op basis van de vastgestelde ondersteuningsbekostiging, een afdracht naar de besturen in het werkgebied van het samenwerkingsverband plaats. Doordat bij het samenwerkingsverband Midden Limburg per ultimo 2022 sprake was van een bovenmatig eigen vermogen, is het samenwerkingsverband hiervoor gekort. Echter, doordat de afdracht hoger is dan de bate voor zware ondersteuning is deze korting doorgevoerd bij de scholen. Het samenwerkingsverband heeft deze korting bij de scholen in december gecompenseerd waardoor de totale afdrachtlast voor het samenwerkingsverband € 8.244.183 bedraagt over 2023.

#### Programma 1: Schoolmodel

Programma 1 – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie 2023	Vershil
Schoolmaatschappelijk werk	€ 52.644	€ 55.321	€ 2.677
Ondersteuningsmiddelen scholen januari-sep	€ 466.667	€ 466.667	€ 0
Ondersteuningsmiddelen scholen augustus-december	€ 333.333	€ 333.333	€ 0
Extra aanvulling scholen		€ 235.000	€ 235.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 852.644</b>	<b>€ 1.090.320</b>	<b>€ 237.677</b>

De baten voor schoolmaatschappelijk werk ontvangt het samenwerkingsverband op basis van de achterstandsscores van de scholen in haar regio. In december 2023 heeft het samenwerkingsverband hiervoor een bijstelling ontvangen van € 2.677 die in Q1 van 2024 wordt betaald aan de scholen. Dit bedrag is opgenomen onder de overige passiva.

Daarnaast zijn onder dit programma de ondersteuningsmiddelen op genomen voor de scholen. Hiervoor is de berekening van de verwachte onderwijsprestaties van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) leidend. In deze berekening spelen de variabelen: schoolweging, spreiding en leerlingaantal van de school een belangrijke rol. De RvT heeft voor 2023 ingestemd om hiervoor € 800.000 ter beschikking te stellen. Doordat in het najaar duidelijk werd dat het samenwerkingsverband wederom op een bovenmatig eigen vermogen afkoerste, hebben de scholen eind december 2023 naar rato een bedrag van € 235.000 ontvangen. Hiervoor heeft de RvT begin december 2023 haar goedkeuring gegeven.

#### Programma 2: Procesadviseurs tlV en beleid

Programma 2 – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie	Vershil
Tweede deskundigenoordeel	€ 15.000	€ 19.439	€ 4.439
Secretariaat TLV	€ 15.000	€ 8.207	-€ 6.793
Procesbegeleiders	€ 225.000	€ 182.542	-€ 42.458
Onderzoek	€ 30.000	€ 26.640	-€ 3.360
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 285.000</b>	<b>€ 236.828</b>	<b>-€ 48.172</b>

Binnen programma 2 wordt de procedure rondom de toelaatbaarheidsverklaringen (TLV) uitgevoerd. Deze beoordeling wordt uitgevoerd door de procesbegeleiders die de diagnostische onderzoeken uitvoeren. Oorspronkelijk zou in 2023 een 3<sup>e</sup> procesbegeleider starten. Echter, de invulling is per



januari 2024 gerealiseerd waardoor de uitputting van de begrote uitgaven achterbleef ondanks de salarisverhoging vanuit de nieuwe CAO PO die in oktober 2023 werd ingevoerd. Daarnaast voert een externe deskundige een onafhankelijke toetsing uit op deze procedure (tweede deskundigenoordeel). Doordat de uitbreiding van het team uitbleef heeft deels voor de secretariële ondersteuning inhuur plaatsgevonden. Daarnaast hebben de medewerkers zelf deze taak opgepakt. Hierdoor is de realisatie lager dan de begroting. In 2023 is in het najaar een onderzoek naar de verwijzingspercentages uitgevoerd en een onderzoek naar een maatwerkarrangement voor ambulante begeleiding. Ook voor dit onderdeel was de realisatie lager dan begroot.

#### Programma 3: Kwaliteitszorg

Programma 3 – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie	Verschil
Perspectief op School	€ 24.388	€ 14.626	-€ 9.762
TOP dossier	€ 24.200	€ 2.367	-€ 21.833
Riskchanger	€ 2.000	€ 2.535	€ 535
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 50.588</b>	<b>€ 19.528</b>	<b>-€ 31.060</b>

Om de kwaliteitszorg binnen het samenwerkingsverband te monitoren maakt het samenwerkingsverband gebruik van de licenties van Perspectief op School, TOP dossier en Riskchanger. Echter, deze kosten werden tot en met 2022 op basis van kasstelsel verwerkt. De huidige realisatie is verwerkt op basis van periode waarop betrekking. Door deze gewijzigde verwerking vallen de kosten lager uit dan begroot. Dit is een incidenteel effect.

#### Programma 4: Bestuur, beheer en administratie

Programma 4 – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie	Verschil
Directeur samenwerkingsverband	€ 150.000	€ 116.210	-€ 33.790
Secretariële ondersteuning	€ 27.000	€ 35.000	€ 8.000
AVG/ICT ondersteuners	€ 15.000	€ 7.420	-€ 7.580
Huisvesting en inrichting	€ 4.500	€ 3.960	-€ 540
Raad van Toezicht	€ 25.000	€ 23.487	-€ 1.513
Financiële administratie en accountant	€ 50.000	€ 39.870	-€ 10.130
Werving nieuwe bestuurder	€ 20.000	€ 47.290	€ 27.290
OPR	€ 7.000	€ 6.100	-€ 900
Inrichting ouder- en jeugdsteunpunt	€ 6.167	€ 0	-€ 6.167
Studiekosten en lidmaatschappen (dashboard en LPO)	€ 7.000	€ 19.500	€ 12.500
Verzekeringskosten (beroeps-, bedrijfs-, bestuursaansprakelijkheid)	€ 4.625	€ 3.348	-€ 1.277
Aansluiting klachtencommissies	€ 100	€ 0	-€ 100
Vergaderkosten	€ 5.000	€ 2.325	-€ 2.675
Communicatie en website	€ 2.500	€ 12.520	€ 10.020

Programma 4 – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie	Verschil
Reiskosten en representatie	€ 3.000	€ 6.040	€ 3.040
Behandeling evt. klachten	€ 7.000	€ 100	-€ 6.900
Organisatie overgangskosten	€ 2.917	€ 0	-€ 2.917
Beleidsmatig onderzoek	€ 12.000	€ 0	-€ 12.000
Afschrijvingskosten ICT		€ 2.030	€ 2.030
BTO-secretariaat		€ 4.055	€ 4.055
ICT inventaris OLP		€ 10.030	€ 10.030
Contributies, licenties		€ 1.545	€ 1.545
Diverse bestuurskosten en ondersteuning		€ 50.690	€ 50.690
Bureaunkosten		€ 3.864	€ 3.864
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 348.809</b>	<b>€ 395.384</b>	<b>€ 46.575</b>

Programma 4 betreft de activiteiten en kosten van het bestuurlijk, organisatorisch en administratief functioneren van het samenwerkingsverband PO Midden-Limburg. Daarnaast komen de kosten met betrekking tot huisvesting en communicatie ten laste van dit programma. Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het in de praktijk lastig is om de uitgaven die op de diverse grootboekrekeningen zijn geregistreerd, te vertalen naar de clustering die in de begroting is aangebracht. Voor de grootboekrekeningen waar dit wel mogelijk is, is de realisatie in de kolom realisatie vermeld. Waar dit niet mogelijk is, is in de kolom begrote uitgaven geen bedrag vermeld. Voorgaande maakt het lastig om conclusies te trekken ten aanzien van onder- dan wel overschrijdingen ten opzichte van de begroting. Ontwikkelingen die binnen dit programma een majeur effect hebben gehad, betreffen:

- Lagere salariskosten bestuurder doordat deze positie van mei tot en met juli vacant was. Voor mineur aandeel is dit effect teniet gedaan doordat de salarisverhoging vanuit de CAO PO voor een lastenverzwaring zorgde.
- Hogere nascholingskosten doordat de studieschuld van afgrond € 13.000 van de nieuwe bestuurder door het samenwerkingsverband is overgenomen.
- Wervingskosten zijn hoger dan begroot en bevatten naast de werving van de nieuwe bestuurder (€ 18.150,-) ook de wervingskosten van nieuwe secretariaatsmedewerker (€ 11.200,-), procesadviseur (€ 9.400,-) en het nieuwe RvT-lid (€ 8.470,-).
- Investering in nieuwe werkplekken binnen de huidige kantoorruimte voor nieuwe medewerkers. Deze kosten waren niet begroot (€ 10.000,-).
- Kosten website. Het was niet voorzien en dus ook niet begroot om de website te actualiseren. Dit heeft tot aanvullende kosten geleid (€ 10.000,-).
- Diverse bestuurskosten, de grootste posten betreffen:
  - o de uitwerking van het ondersteuningsplan (€ 23.200,-),
  - o de gegevensbescherming door Privacy Huys (€ 11.000,-),
  - o de uitwerking van de meerjarenbegroting 2023-2027 (€ 6.000,-).

#### Programma 5A: Subsidie MHB 2019-2024

Programma 5A – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie	Verschil
Incidentele maatregelen versterking ondersteuning	€ 200.000	€ 0	-€ 200.000
Subsidie MHB tlv subsidie	€ 124.544	€ 36.689	-€ 87.855
Subsidie MHB eigen bijdrage	€ 124.544	€ 27.657	-€ 96.887
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 449.088</b>	<b>€ 64.345</b>	<b>-€ 384.743</b>

In de begroting 2023 was ruimte gemaakt om incidentele maatregelen te ondersteunen. In het najaar van 2023 werd duidelijk dat deze zich niet zouden voordoen. Aangezien deze maatregelen tot doel hadden: verlaging van eigen vermogen is het nieuwe programma 7: leertuinen in het leven geroepen. Hiervoor bleek wel animo waardoor sprake is van een herbestemming van middelen.

Voor de subsidie begaafdheid bestaat de mogelijkheid om de niet bestede middelen tot augustus 2024 te besteden. Vanwege onderbezetting binnen het team is het niet gelukt om alle activiteiten met de beperkte mankracht uit te voeren vandaar dat het restant aan niet bestede middelen wordt doorgeschoven naar 2024.

#### Programma 5B: Subsidie MHB 2023-2025

Op 29 september 2023 is de aanvraag voor de nieuwe subsidie begaafdheid ingediend. In december is hiervoor de goedkeuring ontvangen waardoor in 2023 geen kosten meer zijn gemaakt die ten laste van deze subsidie konden worden gebracht. De uitputting is dan ook nihil.

#### Programma 6: Vangnetbepaling

Programma 6 – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie	Verschil
Vangnetregeling sbo	€ 42.500	€ 0	-€ 42.500
Vangnetregeling so	€ 77.500	€ 0	-€ 77.500
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 120.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>-€ 120.000</b>

In het ondersteuningsplan<sup>1</sup> van het samenwerkingsverband SWV PO 31-02 is beschreven dat de uitvoering van de vangnetbepaling gebaseerd is op de handreiking van het Steunpunt Passend Onderwijs. Dit betekent dat scholen uiterlijk 1 oktober een declaratie insturen naar het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband heeft voor 1 oktober geen declaraties ontvangen. Ook zijn er geen meldingen gekomen van scholen dat ze aanspraak wilde maken op de groeibekostiging en het door omstandigheden niet gelukt is om tijdig de gevraagde gegevens aan te leveren. Vandaar dat de realisatie voor 2023 nihil is.

#### Programma 7: Leertuinen

Programma 7 – 2023	Begrote uitgaven	Realisatie	Verschil
Leertuinen - toekenning aan 3 besturen	€ 0	€ 165.000	€ 165.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 165.000</b>	<b>€ 165.000</b>

<sup>1</sup> Ondersteuningsplan SWV PO 31-02 Midden Limburg 2023-2027 bijlage 6 Vangnetbepaling

Bij de totstandkoming van de begroting 2023 was dit nieuwe programma: leertuinen nog niet in beeld. Aangezien in het najaar van 2023 een hogere urgentie is ontstaan om het bovenmatig eigen vermogen verder af te bouwen, is dit nieuwe programma ontstaan. Besturen kunnen een aanvraag indienen om te experimenteren in leermethoden, technieken en onderwijsvormen. Het programma dient als leerplek en kickstarter richting inclusief onderwijs. In december 2023 zijn hiertoe 3 aanvragen ontvangen en toegekend:

- |  |          |
|--|----------|
| - SPOLT: leertuin praktische inclusie                  | € 15.000 |
| - Stichting Swalm & Roer: leertuin synergie in de klas | € 75.000 |
| - Stichting Kindante: leertuin inclusieve clusters     | € 75.000 |

De RvT heeft haar goedkeuring aan dit programma gegeven en ingestemd met de ingediende aanvragen.

### **Samenvatting analyse lasten vanuit de categorische indeling**

Onderstaand volgt een beknopte analyse vanuit de categorische indeling zoals deze ook in de jaarrekening wordt verantwoord.

#### *Personeelslasten*

De personele lasten zijn in 2023 fors lager dan begroot (-/- € 234.000). Belangrijke oorzaken van deze ontwikkeling zijn:

- De invulling van vacatures voor bestuurder (per 1 augustus) en procesadviseur (per januari 2024) waardoor minder lonen en salarissen zijn uitbetaald. Dit hoeveelheidsverschil (4,2 fte begroot met realisatie van 2,81 fte) heeft het prijseffect vanuit de loonstijging (+5% per juli 2023) uit de nieuwe CAO voor een groot deel opgevangen.
- De beperkte inzet voor de subsidie begaafdheid waarbij € 31.832 is gerealiseerd ten opzichte van de begrote € 249.088. Door de beperkte personele capaciteit was het niet mogelijk om de begrote activiteiten in volle omvang te realiseren en is alleen het hoog nodige uitgevoerd.

Daarentegen waren er naast bovenstaande meevallers, ook tegenvallers:

- De kosten voor werving en selectie waren niet begroot maar wel noodzakelijk om het team te completeren. Aangezien het zittende team te klein is en niet over deze specifieke HR kennis beschikt, zijn deze activiteiten uitbesteed. Hierdoor is sprake van afwijking van -/- € 47.000 ten opzichte van de begroting.
- De scholingskosten laten een overschrijding van € 12.500 zien ten opzichte van de begroting. Hetgeen de overname van de studieschuld van nieuwe bestuurder betreft. Dit verklaart ook gelijk de afwijking ten opzichte van 2022.
- De inhuur voor het onafhankelijk tweede advies bij de toelaatbaarheidsverklaringen € 26.500. Daarnaast is voor € 25.000 onderzoek uitgevoerd door de universiteit Maastricht naar de verwijzingspercentages. Deze waren abusievelijk niet begroot. Echter, vanuit risico-optiek respectievelijk beleidsmatig noodzakelijk.

#### *Afschrijvingslasten*

De afschrijvingslasten waren niet begroot. Echter, de afschrijving van de bestaande investeringen uit eerdere jaren en de aanvulling/aanpassing van de ICT-werkplekken voor nieuwe medewerkers zorgt in 2023 voor een afwijking ten opzichte van de begroting van € 2.000. De afwijking ten opzichte van 2022 betreffende afschrijvingskosten van de nieuwe investeringen in 2023.

#### *Huisvestingslasten*

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de huur van de kantoorruimte. Begroot was extra ruimte vanwege personele uitbreiding. Doordat deze invulling op zicht liet wachten, is de huidige ruimte gehuurd. Ook was geen opknopbeurt voorzien. Dit verklaart het verschil in 2023 (€ 0) met de post schilderwerk in 2022.

### *Overige instellingslasten*

De forse overschrijding van + € 180.340 ten opzichte van de begroting (realisatie € 351.237 en begroot € 170.897) betreft de nieuwe impuls aan inclusief onderwijs die in december 2023 aan drie schoolbesturen is uitbetaald. Oorspronkelijk was hier bij de personele lasten een bedrag voor begroot. Echter, de vergadering heeft hiervoor een alternatief bestedingsdoel goedgekeurd teneinde het bovenmatig eigen vermogen in 2023 te verminderen. Daarnaast zijn de bestuurskosten hoger dan begroot als gevolg van het uitwerkingen van het ondersteuningsplan (€ 17.500) en de ondersteuning bij de visiedagen (€ 6.000) door een extern bureau. Vanwege de uitbreiding van de dienstverlening met een frequentere ondersteuning door ONS Onderwijsbureau op het gebied van planning en control zijn deze kosten hoger dan in 2022. Ten opzichte van de begrote kosten voor administratie/beheer en accountantskosten van € 50.000 was al rekening gehouden met een stijging van deze kosten. Ook de communicatiekosten laten een stijging ten opzichte van begroting zien doordat geïnvesteerd is aan een upgrade van de website (+ € 11.000) waarvoor een externe partij is ingehuurd ter ondersteuning. Deze upgrade was niet voorzien.

### *Doorbetalingen aan schoolbesturen*

De grootste post betreft de ondersteuningsbekostiging voor lichte en zware ondersteuning. Zoals eerder aangegeven zijn deze bekostigingsbedragen bij de definitieve afrekening in december 2023 per leerling met 5% gestegen. Dit verklaart het verschil tussen de begrote € 7,9 mln en de daadwerkelijke inhouding van € 8,2 mln. Vanuit de vangnetregeling voor groei binnen SO en SBO heeft het SWV M-L geen declaraties van schoolbesturen ontvangen waardoor de begrote € 120.000 niet zijn gerealiseerd. Schoolbesturen moeten hiervoor zelf in actie komen. Gezien de diverse publicaties, stelt het bestuur van het SWV M-L zich op het standpunt dat de indieningstermijn voor de groei over het schooljaar 2021-2022 verstreken is. De overige overdrachten naar de schoolbesturen hebben betrekking op de aanvullende middelen vanuit het schoolmodel waarbij de schoolbesturen volgens de verdeelsleutel van het schoolwegingsmodel van het CBS naar rato een door algemene vergadering vastgesteld bedrag krijgen toebedeeld. Voor 2023 was dit een bedrag van € 800.000. In december is hier vanwege het bovenmatig eigen vermogen een bedrag van € 235.000 aan toegevoegd. In 2022 zijn hier bestuurlijk andere keuzes gemaakt vandaar dat de realisatie 2023 versus 2022 niet met elkaar te vergelijken zijn.

### Toelichting op meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is geschreven in programma's. Onderstaand de bijlage uit de meerjarenbegroting in programma's.

<b>MEERJARENBEGROTING KALENDERJAAR</b>			
versie 30 januari 2024			
<b>Baten</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>lichte ondersteuning</i>	4.103.129	4.103.129	4.089.587
<i>zware ondersteuning</i>	5.825.100	5.825.100	5.801.055
<i>regeling schoolmaatschappelijk werk</i>	52.706	52.706	52.706
<i>overige baten</i>	0	0	0
<i>geormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan</i>	230.413	239.954	0
<b>Totaal baten</b>	<b>10.211.347</b>	<b>10.220.888</b>	<b>9.943.348</b>
<b>Verplichte afdrachten</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>afdracht sbo</i>	2.368.524	2.368.524	2.295.544
<i>afdracht so</i>	5.825.100	5.825.099	5.801.056
<i>totaal afdrachten</i>	8.193.623	8.193.623	8.096.600
<i>Programma 1 Schoolmodel</i>	852.706	852.706	852.706
<i>Programma 2 Procesadviseurs tlv en beleid</i>	420.000	425.000	425.000
<i>Programma 3 Kwaliteitszorg</i>	52.150	52.150	52.150
<i>Programma 4 Bestuur, beheer en administratie</i>	382.600	376.250	375.525
<i>Programma 5a Begaafdheid 2019-2023</i>	179.088	0	0
<i>Programma 5b Begaafdheid 2023-2025</i>	299.560	383.833	0
<i>Programma 6 Vangnetbepaling</i>	0	0	0
<i>Programma 7 Leertuinen</i>	300.000	300.000	266.000
<i>totaal programma's</i>	2.486.104	2.389.939	1.971.381
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.679.727</b>	<b>10.583.562</b>	<b>10.067.980</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-468.380</b>	<b>-362.673</b>	<b>-124.632</b>

### Toelichting op de staat van baten en lasten meerjarenbegroting

#### Samenvatting begroting 2024

De totale baten in 2024 bedragen ruim € 10 miljoen. Dit is aanzienlijk meer dan tot en met het kalenderjaar 2022. Dit heeft te maken met de afschaffing van de 2%-bepaling sbo in het kader van de vereenvoudiging van de bekostiging primair onderwijs. Van de beschikbare baten moeten in de eerste plaats de wettelijk verplichte afdrachten aan sbo en so bekostigd worden. Deze wettelijke verplichte afdrachten aan sbo en so komen voort uit de TLV's voor sbo en so die het samenwerkingsverband af geeft. Alle leerlingen die met een TLV van het samenwerkingsverband po Midden-Limburg op een sbo- of so-school zitten, worden vanuit deze posten bekostigd. Dit betreft in 2024 een bedrag van ongeveer € 8 miljoen. Aanvullende middelen zijn toegezegd en via een voorschot ontvangen voor de uitvoering van het programma 5B begaafdheid.

Daarnaast is met goedkeuring van de RvT en instemming van de AV een impuls gegeven worden aan het nieuwe programma 7: leertuinen. Er heeft besluitvorming plaatsgevonden om de bestaande bestemmingsreserve van € 416.000,- te herbestemmen. Hiermee zal voor de jaren 2024 en 2025 een impuls van € 150.000,- worden gegeven en de resterende € 116.000 in 2026.

### Samenvatting meerjarenbegroting lasten vanuit de categorische indeling

Bezien vanuit de categorische indeling is de verdeling van de lasten als volgt:

Lasten	2024	2025	2026
Personeelslasten	796.588	622.500	622.500
Afschrijvingen	4.100	4.750	4.025
Huisvestingslasten	10.000	10.000	10.000
Overige lasten	522.710	599.983	216.150
Doorbetalingen aan schoolbesturen	9.346.329	9.346.329	9.215.305
Verplichte afdrachten uit te voeren door ocv so	8.193.623	8.193.623	8.096.600
sbo	5.825.100	5.825.099	5.801.056
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	2.368.524	2.368.524	2.295.544
	1.152.706	1.152.706	1.118.706
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.679.727</b>	<b>10.583.562</b>	<b>10.067.980</b>

### Bekostiging zware ondersteuning onder druk

Echter, de bekostiging van de zware ondersteuning overschrijdt de norm doordat meer leerlingen worden doorverwezen naar het SO. Hierdoor ontstaat bij het SWV een negatief bedrag tussen de vergoeding en de bekostiging. Het SWV ontvangt voor 2024 een beschikking voor zware ondersteuning van € 0,- en het tekort wordt naar rato van het aantal leerlingen verhaald bij de scholen. Voor 2024 betreft dit een bedrag van € 316.705,03 dat bij de scholen in mindering is gebracht. Het SWV gaat dit bedrag niet compenseren. In tegenstelling tot 2023 gaat het SWV PO M-L ook de mogelijke korting vanuit de motie Westerveld niet compenseren. Deze compensatie is meerjarig niet mogelijk omdat de hiervoor genoemde bekostiging van de zware ondersteuning ook de komende jaren niet tot bekostiging zal leiden voor het SWV. Dit vraagt om een gezamenlijke beleidsmatige ingreep.

De resterende € 2,5 miljoen wordt ingezet via 7 programmalijnen. Het begrote financieel resultaat 2024 bedraagt - € 468.380.

Voor meer uitgebreide toelichting op de programma's wordt verwezen naar het document Begroting 2024 Meerjarenbegroting 2025-2028 hoofdstuk 5.

Het beleid binnen het SWV op het gebied van huisvesting of personeel zal verder niet wijzigen.



## Balans in meerjarig perspectief

Onderstaand de meerjarenbalans voor 2024 t/m 2026 Deze cijfers zijn gebaseerd op de bovenstaande begrote exploitatiecijfers en is bij opmaak van de begroting 2024 gecombineerd met de begroting en de jaarrekening 2023 (peildatum januari 2024). De versie met de conceptcijfers 2023 met een resultaat van - € 296.550 voor 2023 is goedgekeurd door de RvT en besproken in de ALV van 6 februari 2024.

ACTIVA	2023 goedgekeurd	2023 jaarrekening	2024	2025	2026
<i>Immateriële vaste activa</i>		0	0	0	0
<i>Materiële vaste activa</i>		25.737	21.637	19.887	20.862
<i>Financiële vaste activa</i>		0	0	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>25.737</b>	<b>21.637</b>	<b>19.887</b>	<b>20.862</b>
<i>Voorraden</i>	0	0	0	0	0
<i>Vorderingen</i>	0	45.406	100.000	100.000	5.000
<i>Effecten</i>	0	0	0	0	0
<i>Liquide middelen</i>	-300.000	1.205.114	550.338	189.415	158.808
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>-300.000</b>	<b>1.250.520</b>	<b>650.338</b>	<b>289.415</b>	<b>163.808</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>-300.000</b>	<b>1.276.257</b>	<b>671.975</b>	<b>309.302</b>	<b>184.670</b>
PASSIVA	2023 goedgek	2023 jaarrekening	2024	2025	2026
<i>Algemene reserve</i>	-300.000	566.033	247.653	34.980	26.348
<i>Bestemmingsreserve publiek</i>	0	416.000	266.000	116.000	0
<i>Bestemmingsreserve privaat</i>	0	0	0	0	0
<i>Bestemmingsfonds publiek</i>	0	0	0	0	0
<i>Bestemmingsfonds privaat</i>	0	0	0	0	0
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>-300.000</b>	<b>982.033</b>	<b>513.653</b>	<b>150.980</b>	<b>26.348</b>
<i>Voorzieningen</i>		0	0	0	0
<i>Langlopende schulden</i>		0	0	0	0
<i>Kortlopende schulden</i>		294.224	158.322	158.322	158.322
<b>Totaal passiva</b>	<b>-300.000</b>	<b>1.276.257</b>	<b>671.975</b>	<b>309.302</b>	<b>184.670</b>

### Toelichting op de balans

Er is sprake van bestendigheid in beleidsvoering. Er worden geen grote investeringen voor toekomstige jaren verwacht. Het bedrag aan vorderingen is door de vereenvoudiging van de bekostiging in realisatie 2022 gedaald. Het saldo aan vorderingen wordt beïnvloed door bijvoorbeeld de groeiregeling en vorderingen op de gemeente inzake knooppuntenoverleg. De kortlopende schulden worden beïnvloed door een post als het project begaafdheid. Het exploitatieresultaat heeft effect op het saldo aan liquide middelen.

De komende jaren verwacht het bestuur geen grote verschuivingen op het gebied van onderwijs, onderzoek, kwaliteit, personeel, huisvesting en duurzaamheid. Doordecentralisatie van huisvesting is niet aan de orde. Het afbouwen van het eigen vermogen blijft een doelstelling voor de komende jaren.

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de verdere afbouw van de vermogenspositie, zie ook paragraaf 3.3. Daarnaast moeten de scholen die bij het samenwerkingsverband zijn aangesloten de komende jaren rekening houden met een vermindering van de zware ondersteuningsmiddelen doordat de benodigde afdracht hoger is dan de normbekostiging die het samenwerkingsverband ontvangt. Dit betreft de volgende bedragen op grond van de bekostigingsbedragen 2024:

2024: - € 316.705

2025: - € 159.287

2026: - € 157.454

Gezien de impact van de activiteiten en de bijbehorende financiële consequenties zal de bestuurder ondersteund door de controller frequenter de resultaatsontwikkeling en de vermogenspositie monitoren. Om in het geval van mee- of tegenvallers op bijvoorbeeld de korting van de bekostiging of een lager uitvoeringsniveau, effectiever bij te sturen om te zorgen voor een stabiele exploitatie en vermogenspositie.

### 3.3 Financiële positie

#### Kengetallen

Kengetallen	Normering	2022	2023	2024	2025	2026
		Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
Kapitalisatiefactor	< 40%	18,40%	12,89%	6,58%	3,03%	1,86%
Solvabiliteit	20% - 70%	83,81%	76,95%	76,44%	48,81%	14,27%
Rentabiliteit	> 0%	4,37%	-3,14%	-4,59%	-3,55%	-1,25%
Weerstandvermogen	10% - 40%	15,42%	9,91%	5,03%	1,48%	0,26%
Liquiditeit	> 1,0	6,16	4,25	4,11	1,83	1,03

#### Toelichting op de financiële positie

Het saldo aan vermogen van 1 januari 2023 ad. € 1.293.011 is in het verslagjaar door bijsturing in december 2023 verder gedaald naar € 982.033. Dit in inclusief € 416.000 risicobuffer/ frictiepot, die is vastgesteld in de ALV van 30 juni 2015, maar ligt nog steeds beduidend boven de signaleringswaarde. Het bovenmatig vermogen bedraagt: € 635.371.

De Inspectie van het Onderwijs hanteert als signaleringswaarde een bovengrens van de reservepositie:

3,5% van de totale baten, met tenminste een minimale risicobuffer van € 250.000.

In het jaarverslag 2022 bedroeg de cijfermatige buffer voor het SWV 3,5% \* € 8,39 mln. is € 294.000. Reservepositie 2022 = (Eigen vermogen € 1.3 mln. – signaleringswaarde € 0,3 mln.) / baten € 8,4 mln. = **0,12**

**In 2023 bedraagt de cijfermatige buffer voor het SWV 3,5% \* € 9,9 mln. is € 346.661.**

**Reservepositie 2023= (Eigen vermogen € 0,982 mln. – signaleringswaarde € 0,35 mln) / baten € 9,9 mln. = 0,06.**

#### Resumé

In de meerjarenbegroting 2024-2028 is al rekening gehouden met de verdere afbouw van het bovenmatig eigen vermogen van € 1,0 mln. Er zijn bestemmingen en doelen aangegeven, waar de afbouw van het vermogen aan besteed kan worden:

- € 416.000 herbestemming voor programma 7: leertuinen, bestemmingsreserve € 416.000 dan in 3 jaar (2024-2026) wordt afgebouwd naar € 0..
- € 300.000 cofinanciering voor nieuwe subsidie hoogbegaafdheid (zie programma 5B).

Door deze versnelde afbouw is in 2025 geen sprake meer van een bovenmatig vermogen. Echter, komt de uitvoering van de cofinanciering van programma 5B begaafdheid mogelijk in de knel. In de begroting is dan ook de aanname gedaan dat voor € 100.000 alternatieve middelen via bijv. sponsoring aangewend moeten worden.

### 3.4 Nevenfuncties RVT en bestuur

Naam: Ans Christophe	Officiële functie	Nevenfuncties
Ans Christophe	pensioen	Voorzitter RvT van SWVML Voorzitter van Provinciaal Bestuur ZijActief Limburg (onbezoldigd) Voorzitter van de RvC van Trevianum Lid van de RvT van Cultura Nova (onbezoldigd) Tijdelijk voorzitter van de Roermondse Vrouwenraad (onbezoldigd) Voorzitter van de Raad van Advies van SCE (onbezoldigd) Adviseur namens de onderwijspartijen in de Klimaatraad
Esther Schepers	Ambassadeur inclusief onderwijs S.K.P.O. Sinds januari 2022 (in dienst bij S.K.P.O. sinds november 2019)	Lid OPR van SWV Eindhoven e.o. (onbezoldigd) Trainer "WegWijsinGedrag" (nog niet uitvoerend in januari 2024)
Lidy van der Goot-Wilms	Afdelingshoofd Kennis & Innovatie GGD Zuid-Limburg	Secretaris vrouwenvereniging aMBiance Maasbracht-Beek
Maikel de la Cousine	Directeur-bestuurder SWV PO Midden-Limburg	Bestuurslid schoolleidersregister PO

### 3.5 Ondertekening

#### Ondertekening van het jaarverslag 2023:

Dhr. Maikel de la Cousine

Directeur bestuurder

Mevr. Ans Christophe

Voorzitter Raad van Toezicht

## Bijlage 1: Overzicht deelnemende schoolbesturen en scholen per teldatum


NB: teldatum is gewijzigd van 1 oktober naar in 1 februari

SWV PO 31-02 ML					leerlingen	leerlingen	leerlingen	leerlingen
					per	per	per	per
					1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023
BRIN	sty	Naam	Plaats					
1	03HF00	bao	Bs De Draaiende Wieken	Posterholt	243	235	251	257
2	04ZI000	bao	Bs Keuningsh�fke	Koningsbosch	118	120	119	119
3	09WD00	bao	Bs Triangel	Linne	223	220	233	237
<b>INNOVO</b>					<b>584</b>	<b>575</b>	<b>603</b>	<b>613</b>
<b>Totaal</b>					<b>584</b>	<b>575</b>	<b>603</b>	<b>613</b>
1	01GE00	sba0	SSBO De Horst	Echt	123	127	131	129
2	06CQ00	bao	OBS De Driepas	Echt	224	237	239	236
4	07BV00	bao	Bs De Bolleborg	Maria Hoop	81	74	79	86
5	08QS00	bao	KC De Eik	Nieuwstad	264	244	249	255
6	09OF00	bao	Angelaschool	Echt	187	173	177	172
7	17LH00	bao	Bs In 't Park	Susteren	241	232	238	234
8	23CJ00	bao	OBS De Springdonk	Susteren	300	279	286	275
<b>Kindante</b>					<b>1420</b>	<b>1366</b>	<b>1399</b>	<b>1387</b>
<b>Totaal</b>					<b>1420</b>	<b>1366</b>	<b>1399</b>	<b>1387</b>
1	04BT00	bao	Christophorus	Roermond	160	158	161	148
<b>Pallas</b>								
1	03LD00	bao	Bs Neel	Roermond	287	309	332	318
2	03LE00	bao	Bs De Steenen Brug	Roermond	203	209	214	225
3	03OM00	bao	RK Bs De Berensprong	Herkenbosch	262	268	272	276
4	03PD00	bao	Bs De Octopus	Swalmen	335	340	354	354
5	03PV00	bao	Bs 't Kempke	St. Odilienberg	190	180	183	183
6	03SR00	bao	Synergieschool bao St. Alfonsus	Roermond	217	206	205	201
7	03YI00	bao	Bs St. Martinus	Vlodrop	105	114	114	117
8	05BT00	bao	St. Hubertusschool	Herten-Roermond	308	291	311	297
9	05CT00	bao	De Achtbaan	Melick	290	299	314	306
10	05DF00	bao	De Zonnewijzer	Roermond	178	169	178	207
11	05YC00	bao	OBS De Brink	Roermond	353	346	353	407
12	06JO00	bao	Bs St. Theresia	Swalmen	84	92	100	115
13	06JZ00	bao	Bs 't Mozaiek	Roermond	226	224	236	245
14	07BO00	bao	PC Willem de Zwijgerschool	Roermond	145	139	145	150
15	07RO00	bao	OBS De Stapsteen	Herten-Roermond	518	519	543	513
16	07SE00	bao	Bs De Hovenier	Montfort	203	192	198	198
17	08KQ00	bao	Bs Leeve	Roermond	191	197	207	189
18	08MD00	bao	Bs Lambertus	Swalmen	168	171	174	183
19	09LJ00	bao	Bs De Kasteeltuin	Roermond	190	177	183	196
20	10GL00	bao	Bs Vincent van Gogh	Roermond	215	206	212	230
21	15IY00	bao	Montesori Bs Roermond	Roermond	234	258	268	265
22	23CN00	bao	OBS Aan de Roer	Roermond	349	353	362	353
23	23HG00	sba0	Synergieschool SBO De Balans	Roermond	108	104	109	101
	23HG02	sba0	Synergieschool SBO De Balans	Roermond				
<b>St. Swalm en Roer</b>					<b>5359</b>	<b>5363</b>	<b>5567</b>	<b>5629</b>

1	00AR00	bao	Bs De Maasparel	Stevensweert	150	139	139	140
2	03RS00	bao	Bs De Violier	Echt	218	224	230	227
3	06LO00	bao	Bs Maria Goretti	St. Joost	89	92	97	100
4	17JP00	bao	Bs Op de Sleek	Sleek-Echt	70	58	61	53
5	17KU00	bao	Bs Patricius	Pey-Echt	223	230	247	248
6	17WZ00	bao	Bs 't Breerke	Maasbracht	179	184	194	197
7	17XX00	bao	Bs De Toermalijn	Maasbracht	235	251	263	244
8	03QZ00	bao	Bs De Sleye	Heel	243	231	239	223
9	06KT00	bao	Bs St. Medardus	Wessem	100	97	106	109
10	08MB00	bao	Rk Bs De Koningsspil	Thorn	127	127	130	139
11	25DE00	bao	Bs St. Martinus	Beegden	83	95	101	96
			<b>Wijzers in Onderwijs</b>		<b>1717</b>	<b>1728</b>	<b>1807</b>	1776
1	03HL00	bao	Bs De Zjwiek	Roggel	293	304	316	302
2	03JQ00	bao	Bs Harlekijn	Baexem	142	145	150	144
3	03RP00	bao	Bs Antonius	Buggenum	64	57	61	30
4	03XN00	bao	Bs De Kwir	Neer	212	191	199	204
5	07CF00	bao	Cluster HIN	Hunsel	51	52	56	
6	04FE00	bao	Bs De Verrekijker	Eil	125	138	141	133
7	05CC00	bao	Bs St. Lambertus	Neeritter	58	50	50	
8	07CF00	bao	Cluster HIN	Ittervoort	84	85	91	185
9	07EG00	bao	De Leerlingst	Haelen	266	246	258	260
10	08OS00	bao	Bs De Mussenberg	Horn	231	228	235	222
11	14ZP00	bao	Bs De Klink	Grathem	105	108	111	110
12	17KB00	bao	Bs De Neerakker	Heythuysen	371	363	376	364
13	00TN00	sbao	SSBO Op de Tump	Heel	122	116	122	127
			<b>SPOLT</b>		<b>2124</b>	<b>2083</b>	<b>2166</b>	2081
1	31LL00	IBS	IBS Alhambraa (IEZO)	Roermond	81	102	110	120
1	03QK00	bao	OBS De Verhalentuyn (Akkoord PO)	Kelpen-Oler	53	41	41	71
1	08JJ00	bao	Bs De Heihorst (SKB Meijbloem)	Heibloem	47	42	44	46
			<b>Totaal PO en SBO</b>					
3			<b>Totaal SBO</b>					
59			<b>Totaal PO en SBO</b>					







Teldatumgegevens SO en SBO bijgewerkt 01-02-2022						
			bekostiging 2020-2021	bekostiging 2021-2022	bekostiging 2022-2023	bekostiging 2023
			teldatum	teldatum	teldatum	teldatum
		per	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022
	Totaal BAO SWVPO3102ML		11368	11192	11111	11536
	Totaal SBAO SWVPO3102ML		368	353	347	362 (369)
	Totaal SO		366	383	409	421

SO-scholen:						
00KX00	Herman Broeren	Roermond	74	89	101	102
00OS00	St. Maartensch	Nijmegen	1	1	1	1
00PQ00	SO Fier Kromme Rijn College	Utrecht		1	1	1
00UT00	Lataste	Horn	124	112	112	117
01JH02	De Brouwerij	Arnhem	1	1		
01OZ00	PI school Hondsborg	Oisterwijk	1	2	4	3
01RB00	Maaskei	Heel	10	7	5	
01RB01	Maaskei	Weert				5
01RB02	De Heikei	Haalen			6	5
01UO00	De Buitenhof ZMOK	Heerlen	6	5	5	2
01UO01	De Buitenhof ZMOK	Maastricht				4
01UQ00	Wijnberg	Venlo	41	49	32	5
01UQ04	Wijnberg	Weert				2
01UQ05	Wijnberg	Roermond				23
02QV00	Mytyschool Ulingshof	Venlo	7	8	10	9
03PB00	SO Kleurrijk	Drachten		1	1	1
04EJ04	Klein Borculo School	Zutphen			1	1
04EP00	ZMOK sch Xaverius	Sittard	12	15	15	9
04EP03	ZMOK sch Xaverius	Geleen				8
05HJ00	De Berkenschutse	Heeze	3	3	3	3
12QN00	De Parkschool	Limbricht	11	10	15	16
14OP00	Onderwijs Entrea Lindenhout	Tiel				1
14VL00	Antoon van Dijkschool	Helmond				1
14VR00	Adelante Onderwijs	Valkenburg	20	19	19	19
14YY00	Tyltyschool de Maasgouw	Maastricht	3	3	2	2
16PB00	ZMLK St Jan Baptist	Kerkrade	1			
16SO00	Mytyschool	Eindhoven	1	1	1	1
17IP00	SO de Spoorzoeker	Roermond	39	45	60	63
17LV00	Jan Baptist	Maastricht		1	1	1
17GQ03	Spectrum	Venray			2	2
18CZ00	ZMOK de Widdonck	Heibloem	5	4	6	6
19ES00	DE Hilt Orthop owijs	Helmond			1	1
19TJ00	Wereldkidz Meerklank	Zeist				1
20IF00	VSO Catharina	Heerlen	1	2	2	2
22OH00	Talentencampus Venlo SO	Venlo	3	3	2	2
23HU12	Nautilus SO	Almere				1
26MW00	Rehoboth VSO	Barneveld	1	1	1	1
			365	383	409	421

	SBO	per	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022
23HG	Balans		108	108	105	109
01GE	De Horst		137	123	127	131
00TN	Op de tump		123	122	116	122
			368	353	348	362

### Bijlage 3: Overzicht deelnemers AV

	WIE:		
1	R. Henssen	Bestuurder	Wijzers in onderwijs
2	E. Nieuwenhuysen	Bestuursadviseur	Kindante
3	A. Horsten	Bestuurder	St. Swalm & Roer
4.	L. Camp	Bestuursadviseur	INNOVO
5	P. Engels	Directeur	SKB Meijbloem
6	G. Zeegers	Bestuurder	SPOLT
7	K. Schmitz	Bestuurder	St. AKKOORD – PO
8	L. Cobben	Directeur	Stichting Pallas
9	Drs Ing M. Vermaas	Directeur	IEZO
10	M. Arens	Regio Directeur Zuid	Aloysius
11	G. Nijboer	Directeur-Bestuurder	De Wijnberg
12	N. Schotanus	Directeur-Bestuurder	Herman Broerenschool
13	P. van de Laar	Directeur	OG Buitengewoon
14	P. Vollema	Directeur	Adelante
16	M. de la Cousine	Directeur-Bestuurder	SWVPO3102ML
17	J. Vossen	Onafhankelijk VZ	St. Swalm en Roer

### Bijlage 4: Overzicht deelnemers OPR

OPR Personeelsgeleding	OPR Oudergeleding
1) Bregien Vaartjes (Aloysius)	1) Ron Rolink
2) Mieke Mennen (St. Swalm & Roer)	2) Dorien Janssen
3) Julia Derix (St. Swalm & Roer)	3) Simone Geene
4) Marianne Beckers (Herman Broeren)	4) Ronald Housmans

### Bijlage 5: Overzicht TLV commissie

- 1) Liesbeth Stammen (tweede onafhankelijke deskundige)
- 2) Brigitte van Hout (eerste onafhankelijke deskundige/procesadviseur)
- 3) Kim van Gansewinkel (eerste onafhankelijke deskundige/procesadviseur)
- 4) Odette van den Bergh (secretarieel medewerker)

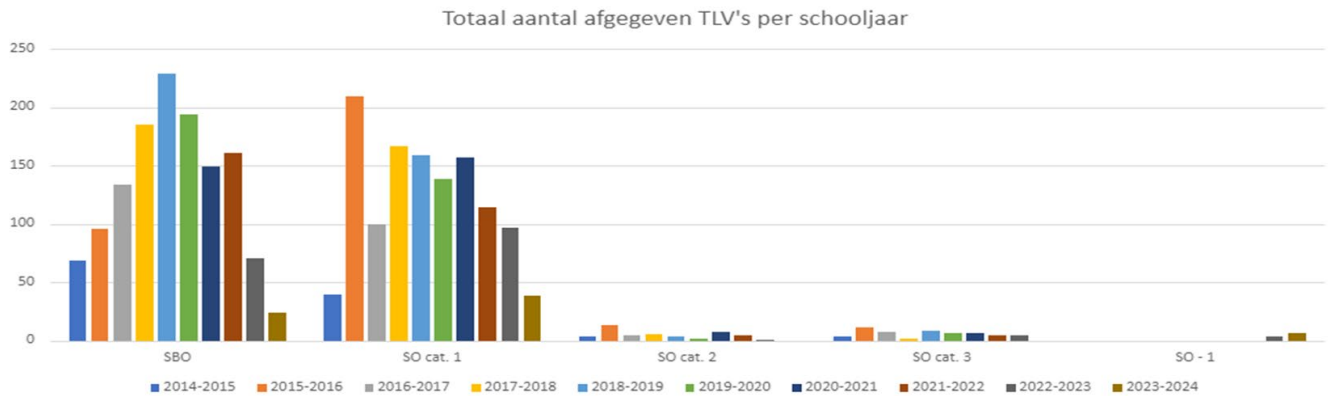
## Bijlage 6: Overzicht contactpersonen werkgroepen en professionele leergemeenschappen

- Consultatie onderwijs en zorg  
Contactpersoon: Procesadviseurs SWV
- Werkgroep talentontwikkeling/hoogbegaafdheid  
Contactpersonen: Janneke Schreurs, Lieneke Lunenburg, Vivian Leurs
- Kerngroep PO/VO  
Contactpersoon: Brigitte van Hout
- Draaideur Onderinstroom  
Contactpersoon: Vivian Leurs
- Werkgroep NT2  
Contactpersoon Vivian Leurs

## Bijlage 7: Overzicht aantal aangevraagde TLV's SO/SBO per bestuur en overzicht totaal aantal toegekende TLV's per schooljaar.

onderstaande tabel wordt geactualiseerd door secretariaat TLV

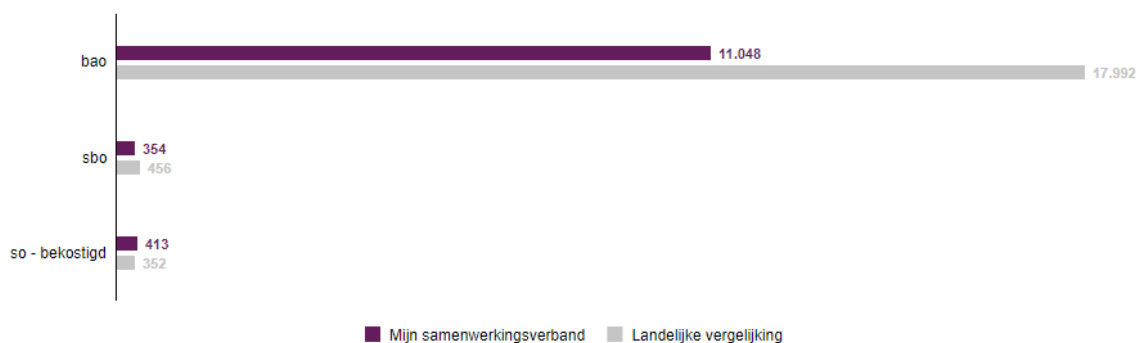
2022 2023 deelnamepercentages per bestuur									
	aantal leerlingen op 01-02-2023	NAAR SBO				NAAR SO			
		aantal in 2022-2023	% in 2022-2023	% in 2021-2022	% in 2020-2021	aantal in 2022-2023	% in 2022-2023	% in 2021-2022	% in 2020-2021
Swalm en Roer	5.629	19	0,34	0,52	0,62	22	0,39	0,32	0,35
SPOLT	2.081	6	0,29	1,15	0,58	8	0,38	0,42	0,63
Wijzers in Onderwijs	1.776	7	0,39	1,16	0,70	4	0,23	0,23	0,35
Kindante	1.387	5	0,36	1,10	1,27	3	0,22	0,95	0,56
Innovo	613	4	0,65	0,00	0,34	1	0,16	0,35	0,00
Pallas	148	2	1,35	0,00	1,25	1	0,68	0,63	0,00
IEZO	120	0	0	-	-	0	-	-	-
Meijbloem	71	0	0	-	-	0	-	-	-
Akkoord	46	0	0	-	-	0	-	-	-
subtotaal		43				39			
voorschools		29							
buiten regio		1							
overig		18							
totaal nieuwe tlv's		130							



## Bijlage 8 Relevante kengetallen (bron: Dashboard Passend Onderwijs)

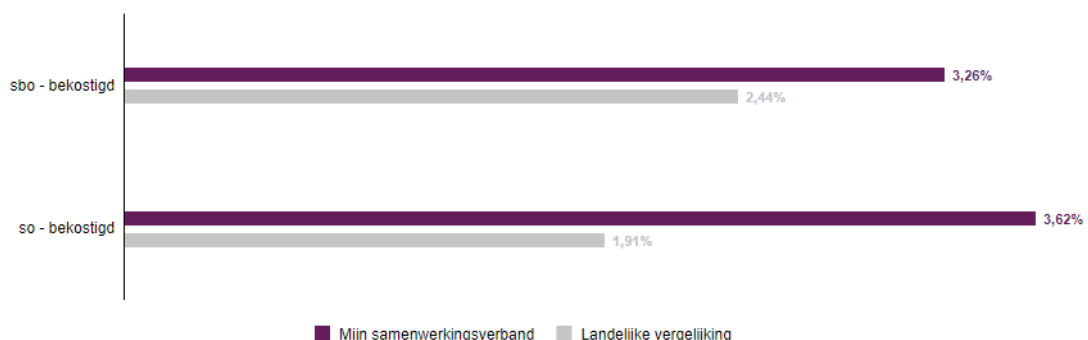
*NB: Hierna volgen de grafieken met cijfers van 2022. De nieuwe gegevens van 2023 zijn nog niet beschikbaar.*

Wat was het aantal leerlingen op 1 oktober 2022?



Schooljaar: 2022-2023 | Bron: DUO (peildatum 1 oktober 2022)

Wat was het deelnamepercentage voor sbo en so leerlingen op 1 oktober 2022?

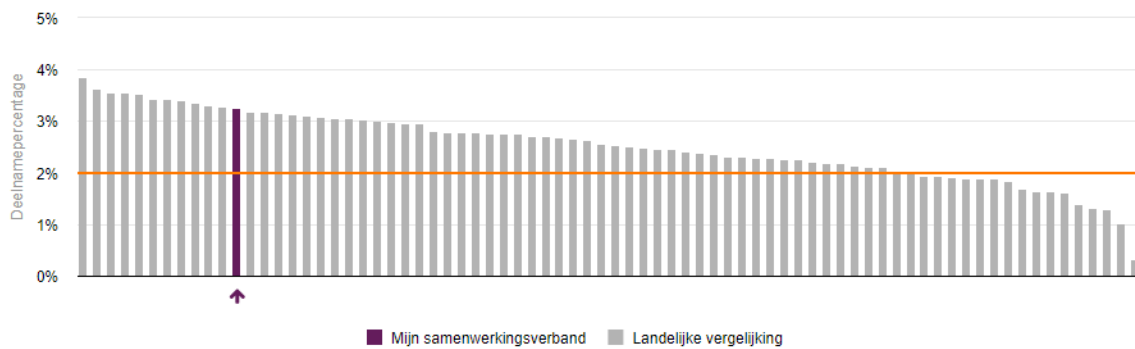


Schooljaar: 2022-2023 | Bron: DUO (peildatum 1 oktober 2022)

### Vergelijking - Speciaal basisonderwijs (sbo) - bekostigd

Download ▾

Wat was het deelnamepercentage voor sbo leerlingen op 1 oktober 2022?

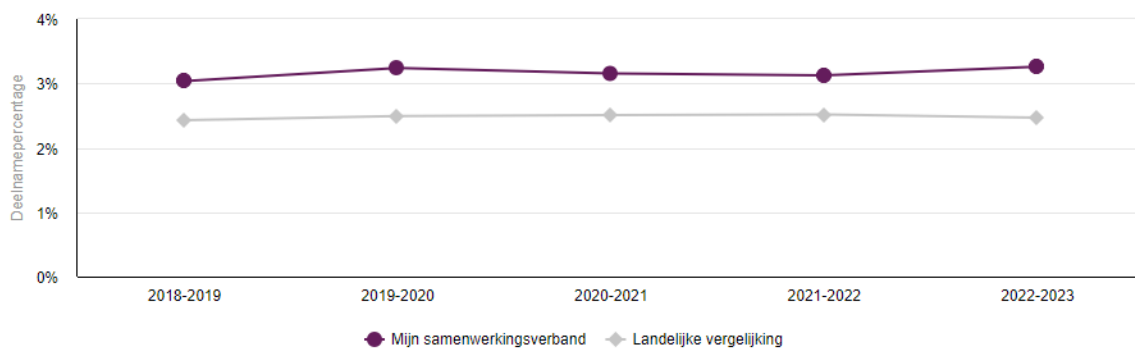


Schooljaar: **2022-2023** | Bron: **DUO** (peildatum 1 oktober 2022)

### Historie - Speciaal basisonderwijs (sbo) - bekostigd

Download ▾

Wat was de afgelopen jaren het deelnamepercentage voor sbo leerlingen?



Schooljaar: **2022-2023** | Bron: **DUO** (peildatum 1 oktober 2022)

## Vergelijking - Speciaal onderwijs (so) - bekostigd

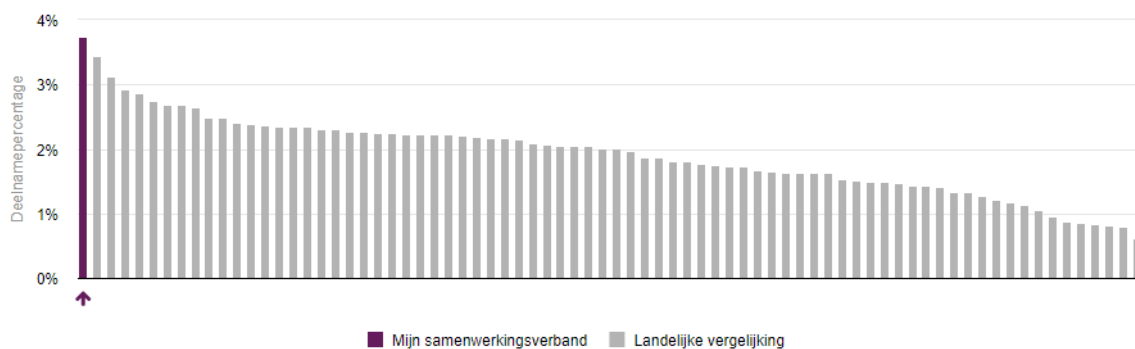
Download 

Wat was het deelnamepercentage voor so leerlingen op 1 oktober 2022?

### Verberg filters

Zorgcategorie

- Laag
- Midden
- Hoog



Schooljaar: **2022-2023** | Bron: **DUO** (peildatum 1 oktober 2022)

## Historie - Speciaal onderwijs (so) - bekostigd

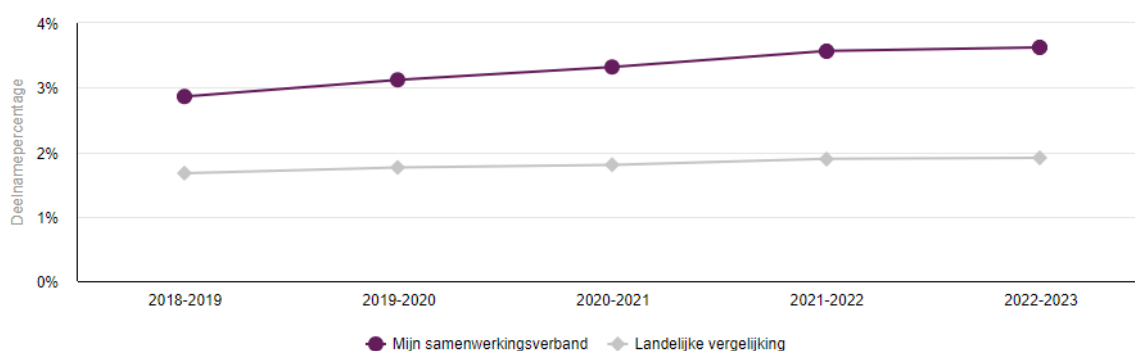
Download 

Wat was de afgelopen jaren het deelnamepercentage voor so leerlingen?

### Verberg filters

Zorgcategorie

- Laag
- Midden
- Hoog



Schooljaar: **2022-2023** | Bron: **DUO** (peildatum 1 oktober 2022)



SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg  
te Heythuysen

**JAARREKENING**                      **2023**

SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg  
Postbus 3043  
6093 ZG HEYTHUYSEN



## INHOUDSOPGAVE

### PAGINA

	<b>Financiële positie</b>	52
	<b>Resultaat</b>	53
	<b>Kengetallen</b>	54
<b>B</b>	<b>Jaarrekening</b>	
<b>B1</b>	<b>Grondslagen voor de jaarrekening</b>	55
<b>B2</b>	<b>Balans per 31 december 2023</b>	59
<b>B3</b>	<b>Staat van baten en lasten 2023</b>	61
<b>B4</b>	<b>Kasstroomoverzicht 2023</b>	62
<b>B5</b>	<b>Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2023</b>	
<b>1.2</b>	Materiële vaste activa	63
<b>1.5</b>	Vorderingen	64
<b>1.7</b>	Liquide middelen	64
<b>2.1</b>	Eigen vermogen	65
<b>2.4</b>	Kortlopende schulden	65
	Verantwoording subsidies (model G)	66
	Gebeurtenissen na balansdatum	67
<b>B6</b>	<b>Niet uit de balans blijvende verplichtingen</b>	68
<b>B8</b>	<b>Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023</b>	
<b>3.1</b>	(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	69
<b>3.5</b>	Overige baten	69
<b>4.1</b>	Personele lasten	69
<b>4.2</b>	Afschrijvingslasten	70
<b>4.3</b>	Huisvestingslasten	70
<b>4.4</b>	Overige instellingslasten	70
<b>4.5</b>	Doorbetalingen aan schoolbesturen	71
<b>5</b>	Financiële baten en lasten	71
	<b>WNT-verantwoording SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg</b>	72
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	74
	Model E: Overzicht verbonden partijen	75
<b>C</b>	<b>Overige gegevens</b>	
<b>C1</b>	<b>Controleverklaring</b>	76
	<b>Ondertekening jaarrekening</b>	81
	<b>Bijlagen</b>	
<b>D1</b>	<b>Gegevens rechtspersoon per 31-12-2023</b>	82

## Financiële positie 2023

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2023		31-12 2022	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
<b>Activa</b>				
Materiële vaste activa	26	2,0%	3	0,2%
Vorderingen	45	3,6%	4	0,3%
Liquide middelen	1.205	94,4%	1.536	99,5%
	<u>1.276</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.543</u>	<u>100,0%</u>
<b>Passiva</b>				
Eigen vermogen	982	76,9%	1.293	83,8%
Kortlopende schulden	294	23,1%	250	16,2%
	<u>1.276</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.543</u>	<u>100,0%</u>

## Resultaat

Het resultaat over 2023 bedraagt € -310.978 t.o.v. € 366.487 over 2022.

Het resultaat jaar kan als volgt worden samengevat:

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2023	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Baten</b>			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	9.880	9.652	8.364
Overige baten	18	-	24
<b>Totaal baten</b>	<b>9.898</b>	<b>9.652</b>	<b>8.388</b>
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	524	758	912
Afschrijvingslasten	2	-	1
Overige materiële lasten	355	175	259
Doorbetalingen aan schoolbesturen	9.335	9.023	6.847
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.216</b>	<b>9.956</b>	<b>8.020</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-318</b>	<b>-304</b>	<b>368</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële baten en lasten	7	-	-2
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-311</b>	<b>-304</b>	<b>366</b>

## Kengetallen

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

	2023	2022
Liquiditeit <i>(vlottende activa incl. liquide middelen / kortlopende schulden)</i>	4,25	6,16
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	76,95	83,81
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	76,95	83,81
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	-3,14	4,37
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	9,91	15,42
Personele lasten / totale lasten	5,13	11,37
Materiële lasten / totale lasten	94,87	88,63
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&amp;terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	12,88	18,40
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen &amp; terreinen) / totale lasten</i>	0,04	0,05

## B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten.

### 1. Algemene toelichting

#### 1.1 Activiteiten

SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg is het bevoegd gezag van PO 31-02 en heeft als doel voor alle leerlingen in het primair onderwijs uit het werkgebied passend onderwijs te realiseren, binnen de wettelijke en financiële mogelijkheden.

#### 1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister

SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg is feitelijk gevestigd op In de Neerakker 2, 6093 JE te Heythuysen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 59064447.

#### 1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

#### 1.11 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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

#### 1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

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

### 2. Algemene grondslagen

#### 2.1 Algemeen

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

#### 2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

## 2.4 Financiële instrumenten

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

## 3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

### 3.2 Materiële vaste activa

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

### 3.4 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

### 3.6 Vorderingen

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

### 3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### 3.9 Eigen vermogen

#### 3.9.1 Algemene reserve

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

#### 3.9.3 Overige bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve frictie vormt een reserve t.b.v. de financiering van de groeiregeling. Dit is besloten in de ALV van 30 juni 2015. De ALV van SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg hanteert m.b.t. de groeiregeling de zgn. billijkheidstoets. Indien de bekostiging op grond van T-1 meer leerlingen betreft dan peildatum 1 februari, dan worden de besturen verzocht vrijwillig af te zien van groeibekostiging.

### 3.10 Voorzieningen

#### 3.10.1 Algemeen

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

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

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

### 3.10.2 Pensioenvoorziening

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

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

Per 31 december 2023 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,5%.

### 3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans.

Omdat de blijfkans zo laag is voor de medewerkers van SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg is er geen voorziening opgenomen in de jaarrekening.

### 3.12 Kortlopende schulden

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

## 4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

### 4.1 Algemeen

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

### 4.2 Rijksbijdragen

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

### 4.3 Overige overheidsbijdragen

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

### 4.4 Overige baten

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



#### 4.5 Personeelsbeloningen

##### 4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

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

##### 4.5.2 Pensioenen

SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de staat van baten en lasten verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij pensioenvoorziening.

##### 4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

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

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

##### 4.7 Financiële baten en lasten

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

## 5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

##### 5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder liquide middelen) en rentedragende kortlopende schulden.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

## B2 Balans per 31 december 2023

na resultaatbestemming

Activa	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<b>Vaste Activa</b>				
<b>Materiële vaste activa</b>				
ICT	15.258		3.473	
Inventaris en apparatuur	10.479		-	
		<b>25.737</b>		<b>3.473</b>
<b>Vlottende activa</b>				
<b>Vorderingen</b>				
Overige vorderingen en overlopende activa	45.406		3.652	
		<b>45.406</b>		<b>3.652</b>
<b>Liquide middelen</b>				
Betaalrekening	471.302		800.025	
Spaarrekening	733.812		735.630	
		<b>1.205.114</b>		<b>1.535.655</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b><u>1.276.257</u></b>		<b><u>1.542.780</u></b>

Passiva	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserve	566.033		877.011	
Bestemmingsreserves	416.000		416.000	
		<b>982.033</b>		<b>1.293.011</b>
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	44.266		26.483	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	18.091		12.424	
Schulden terzake van pensioenen	4.906		4.632	
Overige kortlopende schulden	5.011		305	
Overige overlopende passiva	221.950		205.925	
		<b>294.224</b>		<b>249.769</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>1.276.257</b>		<b>1.542.780</b>

## B3 Staat van Baten en Lasten 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<b>Baten</b>			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	9.879.652	9.652.448	8.364.556
Overige baten	18.118	-	23.567
<b>Totaal baten</b>	<b>9.897.770</b>	<b>9.652.448</b>	<b>8.388.123</b>
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	523.865	758.088	912.141
Afschrijvingslasten	2.203	-	945
Huisvestingslasten	3.780	4.500	4.181
Overige instellingslasten	351.237	170.897	255.292
Doorbetalingen aan schoolbesturen	9.334.503	9.022.736	6.847.077
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.215.588</b>	<b>9.956.221</b>	<b>8.019.636</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-317.818</b>	<b>-303.773</b>	<b>368.487</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële baten	7.325	-	-1.818
Financiële lasten	485	-	182
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>6.840</b>	<b>-</b>	<b>-2.000</b>
<b>Resultaat baten en lasten</b>	<b>-310.978</b>	<b>-303.773</b>	<b>366.487</b>

## B4 Kasstroomoverzicht 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Saldo baten en lasten		-317.818		368.487
Aanpassingen voor: Afschrijvingen	2.203		945	
		2.203		945
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-41.754		175.801	
- Kortlopende schulden	44.455		91.447	
		2.701		267.248
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<b>-312.914</b>		<b>636.680</b>
Ontvangen interest	7.325		-1.818	
Betaalde interest	-485		-182	
		6.840		-2.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>-306.074</b>		<b>634.680</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiële vaste activa	-24.467		-3.789	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-24.467</b>		<b>-3.789</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<b>-330.541</b>		<b>630.891</b>
Beginstand liquide middelen	1.535.655		904.764	
Mutatie liquide middelen	-330.541		630.891	
Eindstand liquide middelen		<b>1.205.114</b>		<b>1.535.655</b>

## B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2023

### Activa

#### Vaste activa

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
<b>1.2 Materiële vaste activa</b>		
ICT	15.258	3.473
Inventaris en apparatuur	10.479	-
	<u>25.737</u>	<u>3.473</u>

	ICT €	Inventaris en apparatuur €	Totaal €
<i>Boekwaarde</i>			
<i>31-12-2022</i>			
Aanschafwaarde	5.678	-	5.678
Cumulatieve afschrijvingen	-2.205	-	-2.205
	<u>3.473</u>	<u>-</u>	<u>3.473</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringsen	13.812	10.655	24.467
Afschrijvingen	-2.027	-176	-2.203
	<u>11.785</u>	<u>10.479</u>	<u>22.264</u>
<i>Boekwaarde</i>			
<i>31-12-2023</i>			
Aanschafwaarde	19.490	10.655	30.145
Cumulatieve afschrijvingen	-4.232	-176	-4.408
	<u>15.258</u>	<u>10.479</u>	<u>25.737</u>

#### Afschrijvingstermijnen:

ICT	3 tot 5 jaar
Inventaris en apparatuur	10 tot 20 jaar

## Vlottende activa

31-12 2023	31-12 2022
€	€

### 1.5 Vorderingen

*Overige vorderingen en overlopende activa*

Vooruitbetaalde kosten

Debiteuren transitoria

38.081	3.652
7.325	-
<u>45.406</u>	<u>3.652</u>

31-12 2023	31-12 2022
€	€

### 1.7 Liquide middelen

Betaalrekening

Spaarrekening

471.302	800.025
733.812	735.630
<u>1.205.114</u>	<u>1.535.655</u>



## Passiva

### 2.1 Eigen vermogen

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
Algemene reserve	566.033	877.011
Bestemmingsreserves	416.000	416.000
	<u>982.033</u>	<u>1.293.011</u>

	Saldo 31-12-2022	Resultaat 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€
<b>Algemene reserve</b>	877.011	-310.978	566.033
<b>Bestemmingsreserves</b>			
Bestemmingsreserve frictie/risicobuffer	416.000	-	416.000
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<u>416.000</u>	<u>-</u>	<u>416.000</u>
	<u>1.293.011</u>	<u>-310.978</u>	<u>982.033</u>

De bestemmingsreserve frictie/risicobuffer is gevormd om het aantal te verwachten leerlingen waarvoor een beroep gedaan wordt op de "groeiregeling" te kunnen blijven financieren.

### 2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
Crediteuren	44.266	26.483
Belastingen en premies sociale verzekeringen	18.091	12.424
Schulden terzake van pensioenen	4.906	4.632
Overige kortlopende schulden	5.011	305
Overige overlopende passiva	221.950	205.925
	<u>294.224</u>	<u>249.769</u>

#### *Specificatie overige kortlopende schulden*

Netto lonen	5.011	305
	<u>5.011</u>	<u>305</u>

#### *Specificatie overige overlopende passiva*

Overige subsidies OCW: subsidie begaafde leerlingen	184.273	124.544
Vakantiegeld reservering	11.112	7.245
Crowe accountantskosten	7.409	6.741
Crediteuren transitoria	2.676	2.556
Overige overlopende passiva	16.480	64.839
	<u>221.950</u>	<u>205.925</u>

## VERANTWOORDING SUBSIDIES (MODEL G)

Bestuur: SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg

Brinnr: 21587

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

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	
Regeling subsidie begaafde leerlingen po en vo	HBL19038	25-10-2019	Onderhanden
Regeling subsidie begaafde leerlingen po en vo 2023-2025	HBL230088	21-12-2023	Onderhanden

## Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.

## **B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen**

### **Leasecontracten:**

Niet van toepassing.

### **Betaalde huurcontracten:**

Er wordt € 3.780 voor 2023 door SPOLT in rekening gebracht aan SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg voor de huur van een ruimte in de Neerakker.

De ruimte wordt gehuurd voor onbepaalde tijd.

### **Licentiecontracten:**

Niet van toepassing.

## B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023

### Baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<b>3.1 (Rijks)bijdragen ministerie van OCW</b>			
Lichte ondersteuning P	4.110.833	3.914.857	2.477.370
Lichte ondersteuning MI	-	-	90.777
Zware ondersteuning P	5.678.081	5.560.403	5.317.895
Zware ondersteuning MI	-	-	387.624
SchoolMaatschappelijkWerk	55.321	52.644	51.448
OCW overige subsidies (subsidie begaafde leerlingen)	35.417	124.544	39.442
<b>Totaal (Rijks)bijdrage ministerie van OCW</b>	<b>9.879.652</b>	<b>9.652.448</b>	<b>8.364.556</b>

De overschrijding tussen de begroting en de realisatie van 2023 wordt voornamelijk veroorzaakt door de aanpassing van de bekostiging voor schooljaar 22/23 door het ministerie van OCW in 2023.

Het bedrag dat is verantwoord onder de subsidie (hoog) begaafdheid betreft de gemaakte kosten die in 2023 ten laste zijn gebracht van de subsidie. Het restant staat nog op de balans.

### 3.5 Overige baten

Inkomend grensverkeer	15.795	-	23.567
VF bonus-malus	2.323	-	-
<b>Totaal overige baten</b>	<b>18.118</b>	<b>-</b>	<b>23.567</b>

### Lasten

#### 4.1 Personele lasten

Lonen en salarissen	316.887	435.000	179.683
BTO voorzitter	-	-	15.454
BTO inzet leden	-	-	5.734
BTO secretariaat	4.263	27.000	12.665
Inhuur onafhankelijk voorzitter	-	15.000	4.820
Ondersteuning bestuur/RvT	23.278	25.000	19.701
Inhuur FTE bestuursleden	-	-	15.914
Personele kosten tlv subsidie begaafde leerlingen	31.832	249.088	32.075
Doorbetaling rijksbijdrage: OT Leudal en Thornerkwartier	-	-	137.693
Doorbetaling rijksbijdrage: OT Echt-Susteren	-	-	157.080
Doorbetaling rijksbijdrage: OT Swalm & Roer	-	-	277.667
Inhuur externe ondersteuning	64.013	-	47.014
Reiskostenvergoeding onbelast	9.082	-	3.222
Werving en selectie	47.287	-	-
Nascholing WKR	19.532	7.000	2.984
Overige kosten	7.691	-	1.279
<b>Overige personele lasten</b>	<b>523.865</b>	<b>758.088</b>	<b>912.985</b>
Uitkeringen (-/-)	-	-	-844
<b>Totaal personele lasten</b>	<b>523.865</b>	<b>758.088</b>	<b>912.141</b>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Specificatie lonen en salarissen</i>			
Bruto Lonen	236.318	435.000	133.998
Sociale lasten	29.496	-	12.972
Premies Vervangingsfonds	9.824	-	7.493
Premies Participatiefonds	5.239	-	1.267
Pensioenpremies	36.010	-	23.953
	<u>316.887</u>	<u>435.000</u>	<u>179.683</u>

	2023	2022
<i>Personele lasten Fte's</i>		
Directie	0,75	0,92
OOP	2,06	0,53
	<u>2,81</u>	<u>1,45</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<b>4.2 Afschrijvingslasten</b>			
ICT	2.027	-	945
Inventaris en apparatuur	176	-	-
Totaal afschrijvingslasten	<u>2.203</u>	<u>-</u>	<u>945</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>			
Huur	3.780	4.500	3.600
Schilderwerk	-	-	581
Totaal huisvestingslasten	<u>3.780</u>	<u>4.500</u>	<u>4.181</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>			
Diverse ICT-kosten	27.311	50.588	56.122
Administratie en beheer	25.052	-	13.048
Accountantskosten	14.819	50.000	13.482
Verzekeringen	3.651	-	3.652
Geschillen	100	-	100
OPR	6.096	7.000	9.508
Diverse bestuurskosten	50.691	20.000	68.540
Uitgaand grensverkeer	-	-	16.350
Communicatie	11.953	-	437
Vergaderkosten	3.594	-	2.240
Deskundigheidsadvies	33.657	-	62.850
Materiële kosten tlv subsidie begaafde leerlingen	3.585	-	7.367
Inrichting steunpunt ouder/jeugd	-	6.167	-
Bijzondere voorzieningen en arrangementen	165.000	-	-
Overige instellingslasten/onvoorzien	5.728	37.142	1.596
Totaal overige instellingslasten	<u>351.237</u>	<u>170.897</u>	<u>255.292</u>

De diverse ICT-kosten zijn lager dan in 2022 en begroot omdat in 2023 de licentiekosten over het schooljaar (2023-2024) zijn verdeeld.

De communicatiekosten zijn hoger dan in 2022 door de visualisatiekosten van het ondersteuningsplan en de kosten van het realiseren van de website.

De uitgaven ten laste van de subsidie begaafde leerlingen zijn in 2023 grotendeels verantwoord onder de personele lasten.

Onder de bijzondere voorzieningen en arrangementen zijn de kosten opgenomen van de leertuinen. Dit betreft betalingen aan schoolbesturen.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Accountantshonoraria</i>			
Controle van de jaarrekening	14.819	50.000	13.482
Andere controlewerkzaamheden	-	-	-
	<u>14.819</u>	<u>50.000</u>	<u>13.482</u>

#### 4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

Inhouding ministerie van OCW ondersteuningsbekostiging	8.244.183	7.850.092	5.185.366
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SO	-	77.500	169.694
Doorbetaling rijksbijdrage: SBO verplicht	-	-	647.526
Doorbetaling rijksbijdrage: structureel	-	-	173.629
Doorbetaling rijksbijdrage: ondersteuning terugplaatsing	-	200.000	4.083
Doorbetaling rijksbijdrage: flexibele instroom/groei SBO	-	42.500	17.388
Doorbetaling rijksbijdrage: SchoolMaatschWerk	55.320	52.644	51.763
Doorbetaling rijksbijdrage: AB SO-deel (incl. PAB)	-	-	264.295
Doorbetaling rijksbijdrage: overige overdrachten	1.035.000	800.000	333.333
	<u>9.334.503</u>	<u>9.022.736</u>	<u>6.847.077</u>

Onder de overige overdrachten zijn de bedragen van het schoolmodel opgenomen die vanaf augustus een flinke toename laten zien. Verder zijn er extra ondersteuningsmiddelen uitgekeerd in december.

#### 5. Financiële baten en lasten

<b>Financiële baten</b>			
Rente	7.325	-	-1.818
<b>Financiële lasten</b>			
Bankkosten	485	-	182
Totaal financiële baten en lasten	<u>6.840</u>	<u>-</u>	<u>-2.000</u>

## WNT-verantwoording 2023 SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg

De WNT is van toepassing op SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg.

Het voor SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Het totaal aantal complexiteitspunten is 0.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023		
Bedragen x € 1	J.W. de la Cousine	Y.F. Smulders
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/8-31/12	1/1-30/4
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 41.758	€ 40.601
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.569	€ 6.261
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 49.327</u>	<u>€ 46.862</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 93.477	€ 73.315
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
<b>Bezoldiging 2023</b>	<b>€ 49.327</b>	<b>€ 46.862</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling.	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	Y.F. Smulders
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/2-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 93.957
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.834
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 111.791</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 197.655
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 111.791</b>



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2023</b>		
Bedragen x € 1	A. Christophe	L. van der Goot
<b>Functiegegevens</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	Voorzitter RvT 01/01-31/12	Lid RvT 01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	€ 11.452	€ 8.604
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t

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

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

<b>Complexiteitspunten</b>	
<i>Complexiteitspunten totaal baten t-2 (2021)</i>	N.v.t
<i>Complexiteitspunten aantal leerlingen t-2 (2021)</i>	N.v.t
<i>Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren</i>	N.v.t
<i>Totaal aantal complexiteitspunten</i>	0
<i>Bezoldigingsklasse</i>	G
<i>Bezoldigingsmaximum</i>	€ 223.000

## (Voorstel)bestemming van resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2023 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Het negatieve resultaat ad € -310.978 over 2023 is als volgt verdeeld:

	€
Algemene reserve	<u>-310.978</u>
	<u><u>-310.978</u></u>

## B7 Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van  
SWV PO 31-02 Midden Limburg  
In de Neerakker 2  
6093JE Heythuysen

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van SWV PO 31-02 Midden Limburg te Heythuysen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van SWV PO 31-02 Midden Limburg op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van SWV PO 31-02 Midden Limburg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

## C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Eindhoven, 25 juni 2024  
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Was getekend: M.C.G. van de Kerkhof AA



SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg  
te Heythuysen

**Ondertekening van de jaarrekening:**

Dhr. J.W. de la Cousine  
Directeur-bestuurder .....

Mevr. A. Christophe  
Voorzitter Raad van Toezicht .....

Mevr. L. van der Goot-Wilms  
Lid Raad van Toezicht .....

datum .....



## D1 Gegevens over de rechtspersoon

*	Bestuursnummer	21587	
*	Naam en adres van de instelling	SWV Passend Onderwijs PO 31-02 Midden-Limburg Postbus 3043 6093 ZG HEYTHUYSEN	
*	Telefoonnummer	0475-550449	
*	E-mailadres	<a href="mailto:MaikeldelaCousine@swvpo3102ml.nl">MaikeldelaCousine@swvpo3102ml.nl</a>	
*	Internetsite	<a href="https://www.swvpo3102ml.nl">https://www.swvpo3102ml.nl</a>	
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr. E.V. Cools	
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771	
*	E-mailadres contactpersoon	<a href="mailto:e.cools@onsonderwijsbureau.nl">e.cools@onsonderwijsbureau.nl</a>	
*	Administratiekantoornummer	401	
*	Brin-nummer	PO3102 In de Neerakker 2 6093 JE HEYTHUYSEN	
	Datum samenstellen jaarrekening		8-2-2024