



Jaarverslag 2022

Dit hebben we bereikt

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

– definitief 16 juni 2023

‘Alle leerlingen verdienen goed onderwijs met passende hulp en ondersteuning. Liefst dichtbij huis. Samen bouwen we aan inclusief onderwijs waar voor elk kind een fijne plek is, want iedereen telt mee! We willen dat kinderen veilig kunnen opgroeien, kunnen leren en zich optimaal kunnen ontwikkelen.’

Bestuursverslag

Financieel jaarverslag

Jaarrekening

Status	dd
Besproken in kwaliteitscommissie	23 mei 2023
Besproken in auditcommissie	01 juni 2023
Besproken met de OPR	07 juni 2023
Goedgekeurd door de ALV	15 juni 2023
Vastgesteld door bestuurder	16 juni 2023

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen – PO2707

Bijlmerdreef 1289-II

1103 TV Amsterdam

T. 020-7237100

E. secretariaat@swvamsterdamdiemen.nl

Voorwoord

Met gepaste trots presenteer ik het jaarverslag van 2022. Wederom een bewogen jaar waarin we ontzettend veel hebben bereikt, ondanks de nodige tegenslagen. De gevolgen van de scholensluitingen, het groeiende lerarentekort en aanhoudende wachtlijsten in de zorg waren groot, maar geen reden om niets te doen. Sterker nog: er is juist intensiever samengewerkt en meer verbinding gekomen met onze netwerkpartners.

Dit werd ook opgemerkt door de onderwijsinspectie. Die bezocht ons in december voor een vierjaarlijks kwaliteitsonderzoek en beoordeelde de kwaliteitsindicator samenwerken met het netwerk als goed.

Wat 2022 verder tot een spannend en lastig jaar maakte, was de overstap naar de vereenvoudigde bekostiging basisonderwijs. Het Ministerie wachtte lang met het verstrekken van de juiste gegevens. Dat maakte het opstellen van een jaarplan en begroting die ondersteunend was aan onze ambities en doelen haast onmogelijk. Toch zijn we daarin geslaagd.

Hoe betekenisvol deze meerjarenbegroting is voor de komende jaren is helaas nog onduidelijk. De minister voor funderend onderwijs verraste ons recent met de aankondiging een generieke korting te willen toepassen op de toegekende ondersteuningsmiddelen voor de samenwerkingsverbanden om zo de 'bovenmatige reserves' van de samenwerkingsverbanden af te bouwen. Dit bemoeilijkt het maatschappelijk verantwoord kunnen blijven functioneren van ons samenwerkingsverband. Vooralsnog gaan we gewoon door met de uitvoering van ons ondersteunings- en jaarplan. We blijven op koers om onze ambities te realiseren!

Joost van Caam

Directeur-bestuurder Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Inhoud

Het jaar 2022: een groeiend lerarentekort	7
Dit is het samenwerkingsverband	9
Visie en missie	9
De kwaliteitscyclus	10
De Ondersteuningsplanraad	10
De personele medezeggenschapsraad.....	11
Governance en organogram.....	11
Dit hebben we bereikt in 2022	15
Zo ging het met onze ambities	15
We bieden thuisnabij goed onderwijs en passende ondersteuning	15
We bouwen aan inclusiever onderwijs en hebben een dekkend netwerk aan voorzieningen	18
We organiseren voor elk kind een vorm van onderwijs	20
We versterken de doorgaande lijn	23
Onze bestedingen in algemene zin	25
De verantwoordingsrapportages	25
Bezwaarschriften en klachten	27
Datalekken	28
Personeelsbeleid uitvoeringsorganisatie	28
Rapportage interne toezichthouder	30
Continuïteit	35
Kengetallen en trends	35
Meerjarenbegroting	37
Financiële kengetallen.....	40
Risicoanalyse en risicomanagement	40
Financiën.....	44
Resultaat	44
Financieel management	45
Toelichting baten en lasten	46
Lasten	48

Dekkend aanbod.....	48
Uitvoeringsorganisatie.....	49
Management en organisatie	50
Balans	50
Jaarrekening format RJO	51
Staat van baten en lasten format RJO	53
Kasstroomoverzicht format RJO	55
Jaarrekening.....	56
Grondslagen	57
Balans na resultaatbepaling	60
Staat van baten en lasten	61
Kasstroomoverzicht.....	62
Toelichting op de balans	63
Vaste activa	63
Vorderingen	64
Liquide middelen	65
Eigen vermogen	65
Voorzieningen.....	65
Kortlopende schulden	66
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.....	67
Verantwoording subsidies.....	68
Toelichting op de exploitatierekening.....	69
Verplichte toelichting	72
WNT-verantwoording 2022	73
Overige gegevens	75
Bijlage 3. Overzicht nevenfuncties	77

Het jaar 2022: een groeiend lerarentekort

Het lerarentekort binnen ons samenwerkingsverband is opnieuw gegroeid, ondanks alle inspanningen. Het tekort is dagelijks voelbaar op de scholen; het maakt onze opdracht om passend onderwijs te realiseren erg ingewikkeld.

Gespecialiseerd onderwijs heeft de grenzen bereikt

Het lerarentekort is niet gelijkmatig verdeeld over de regio. Daarnaast is het verreweg het grootst in het gespecialiseerd onderwijs: ruim 30 procent in het speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs. Voor de schoolbesturen in het speciaal onderwijs is dit een reden om de alsmatig aanhoudende groei een halt toe te roepen. De afgelopen jaren was de groei nog op te vangen. Met kunst- en vliegwerk creëerden de scholen iedere zomer extra lokalen en trokken zij nieuw personeel aan. De gestage groei heeft de grenzen bereikt; de fysieke grenzen van de schoolgebouwen en de grenzen van wat pedagogisch verantwoord is. Onze gezamenlijke conclusie: willen we onze ambities realiseren, zoals thuisnabij naar school met passende ondersteuning voor ieder kind, dan moet het roer om.

Onderzoek toont drie relevante maatschappelijke ontwikkelingen

We hebben we in 2022 uitgebreid onderzoek gedaan naar de groei van het speciaal onderwijs, zodat we deze kunnen keren. Uit verschillende onderzoeken bleek dat de groei van het speciaal onderwijs wordt veroorzaakt door drie maatschappelijke ontwikkelingen:

- **De gevolgen van Corona-aanpak.** Deze zijn groot. Kwetsbare jonge kinderen hebben onvoldoende steun en zorg gekregen tijdens de eerste ontwikkelingsjaren. Als gevolg daarvan hebben ze weinig sociale en schoolse vaardigheden ontwikkeld zoals zich leren uitdrukken, praten, leren samenspelen en met elkaar om leren gaan en hebben ze onvoldoende motorische vaardigheden ontwikkeld. Ze kwamen dus met een forse ontwikkelachterstand aan bij het basisonderwijs. Een achterstand die onder 'normale' omstandigheden zou leiden tot een verwijzing naar het gespecialiseerd onderwijs en dat gebeurde dus ook nu. Het aantal verwijzingen van jonge kinderen nam drastisch toe sinds 2021.
- **Het groeiende lerarentekort en bredere personeelstekort in het onderwijs** – er is tenslotte ook een tekort aan intern begeleiders, schoolleiders en onderwijsassistenten. Dit enorme tekort leidde ertoe dat leerlingen met een ondersteuningsbehoefte niet snel genoeg werden gezien en geholpen. Als gevolg daarvan lieten zij vaker moeilijk verstaanbaar gedrag zien. Het gebrek aan ervaring en expertise zorgde voor een verhoging van het aantal kinderen dat verwezen werd naar het gespecialiseerd onderwijs.
- **De jeugdzorg die onder druk staat.** Wanneer er wel sprake was van een adequate probleemanalyse, leidde dat regelmatig tot verwijzing naar gespecialiseerde jeugdhulp. Maar ook de jeugdzorg staat onder grote druk. Het aantal kinderen dat gebruik maakt van jeugdhulp stijgt al jaren, terwijl het budget niet even hard meegroeit. Sterker nog, het budget zal de komende jaren krimpen. Als gevolg van de groeiende vraag naar gespecialiseerde jeugdhulp ontstonden wachtlijsten. Kinderen voor specifieke geestelijke gezondheidszorg moeten daardoor soms langer dan een jaar wachten. Op school ging het met deze kinderen niet goed. Als gevolg daarvan werden ze vaker dan voorheen verwezen naar het gespecialiseerd onderwijs.

Werken aan onze ambities binnen deze omstandigheden levert complimenten op

Nu we de redenen voor de aanhoudende groei van gespecialiseerd onderwijs kenden konden we er ook iets aan gaan doen, dat was medio september de algemene conclusie. Maar gemakkelijk zou dat niet gaan. Tegen deze achtergrond werkten we binnen ons samenwerkingsverband dagelijks aan het realiseren van passend onderwijs en meer specifiek aan het realiseren van onze ambities. Dat werd ook opgemerkt door de inspectie van het onderwijs, die in december het vierjaarlijkse kwaliteitsonderzoek uitvoerde en ons daar de nodige complimenten voor gaf.



**Dit is het
samenwerkingsverband**

Dit is het samenwerkingsverband

Visie en missie

Het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen is een netwerkorganisatie van 42 schoolbesturen regulier onderwijs en speciaal (basis)onderwijs. Deze besturen zijn verantwoordelijk voor 238 scholen; 216 scholen voor regulier basisonderwijs, 11 scholen voor speciaal basisonderwijs en 11 scholen voor speciaal onderwijs.

De visie en missie van het samenwerkingsverband is:



238
scholen

11
speciaal basisonderwijs

11
speciaal onderwijs

Alle leerlingen verdienen goed onderwijs met passende hulp en ondersteuning. Liefst dichtbij huis. Samen bouwen we aan inclusief onderwijs waar voor elk kind een fijne plek is, want iedereen telt mee! We willen dat kinderen veilig kunnen opgroeien, kunnen leren en zich optimaal kunnen ontwikkelen.

Dit staat bij ons altijd voorop

1	De ontwikkelingsbehoefte van het kind.	4	Solidariteit voor de meest kwetsbare kinderen.
2	Samenwerken met ouders en partners in en om de school.	5	We hebben vertrouwen in de expertise van professionals.
3	Voor elk kind is een passende plek.	6	Kinderen groeien samen op in de wijk.

Wij werken hieraan door middel van vier ambities. Deze ambities lichten we verder toe in het hoofdstuk 'Dit hebben we bereikt in 2022'.

Onze kernactiviteiten als uitvoerings- en netwerkorganisatie

Het samenwerkingsverband heeft een uitvoeringsorganisatie, die onder andere adviseert over de toelaatbaarheid van leerlingen tot het speciaal (basis-)onderwijs. Daarnaast draagt het samenwerkingsverband de verantwoordelijkheid voor het verdelen van de ondersteuningsmiddelen en dus de bekostiging van basis- en extra ondersteuning in het regulier onderwijs. Tot slot voorziet het samenwerkingsverband in het organiseren van een dekkend netwerk aan voorzieningen. Dit heeft als doel dat er geen kinderen tussen wal en schip vallen en thuiszitter worden.

Naast deze uitvoerende taken zorgt het samenwerkingsverband voor structurele verbetering aan de uitvoering van passend onderwijs. Door beleid en uitvoering regelmatig te toetsen op effectiviteit en uitvoerbaarheid. Dit is vastgelegd in de kwaliteitscyclus.

De kwaliteitscyclus

Alle aangesloten schoolbesturen dienden begin dit schooljaar de verantwoordingsrapportage Passend Onderwijs over schooljaar 2021-2022 in bij het samenwerkingsverband. Nieuw dit schooljaar: dat gebeurde ook op schoolniveau. Scholen werden gevraagd de reeds bekende gegevens aan te vullen en een aantal inhoudelijke vragen te beantwoorden, zoals de doelen waar zij aan werkten. De besturen hebben via een dashboard inzicht in en overzicht van de gegevens van de eigen scholen. Het samenwerkingsverband voert twee keer per jaar een gesprek met elk schoolbestuur: in het najaar een verantwoordingsgesprek en in het voorjaar een ontwikkelgesprek over passend onderwijs.



Als samenwerkingsverband kijken we niet alleen naar de uitgaven aan passend onderwijs, maar ook of dit bijdroeg aan onze ambities en beoogde resultaten voor 2022. Daarnaast houden we samen zicht op de kwaliteit van de geboden ondersteuning. De schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor de onderwijsprestaties en zien daar zelf op toe.

In dit hoofdstuk beschrijven wij ook hoe wij samenwerken met partners zoals onder andere gemeente, samenwerkingsverband VO, specialistische voorschoolse voorzieningen en het ouder kind team. Ons samenwerkingsverband heeft de maatschappelijke verantwoordelijkheid om passend onderwijs goed invulling te geven. Daarom zorgen we voor een hoge mate van toegankelijkheid voor leerlingen, ouders, onderwijspersoneel, expertise van medewerkers, schoolbesturen en alle andere relevante maatschappelijke partijen. We gaan regelmatig in gesprek met de schoolbesturen, nemen frequent deel aan meerdere overlegstructuren. Ook onze website is een belangrijk instrument.

De Ondersteuningsplanraad

Wie zitten er in de ondersteuningsplanraad?

Het samenwerkingsverband heeft een ondersteuningsplanraad met tien leden; vijf leden vanuit de personeelsgeleding en vijf leden uit de oudergeleding. Bij de werving van nieuwe leden kijken we zo goed als mogelijk naar spreiding over de besturen van verschillende denominaties en spreiding over Amsterdam en Diemen. In 2022 was de ondersteuningsplanraad op volle sterkte en een volwaardig gesprekspartner voor de directeur-bestuurder.

Wat doet de ondersteuningsplanraad?

De ondersteuningsplanraad heeft als taak instemming te geven op (wijzigingen in) het Ondersteuningsplan en toe te zien op de uitvoering van dit plan. De ondersteuningsplanraad laat zich ondersteunen door een ambtelijk secretaris.

De ondersteuningsplanraad in 2022: van tijdelijke naar volledige goedkeuring Ondersteuningsplan

De ondersteuningsplanraad heeft aan het eind van schooljaar 2020-2021 ingestemd met het Ondersteuningsplan 2021-2025 voor één jaar. Gedurende dat jaar moest het bestuur van het samenwerkingsverband een aantal belangrijke stappen realiseren. Over die stappen is de ondersteuningsplanraad in het verleden vaak in gesprek gegaan met het bestuur, zonder resultaat.

> Meer zicht op inzet ondersteuningsmiddelen en opbrengst

De ondersteuningsplanraad vond dat het bestuur meer zicht moest krijgen op de inzet van de ondersteuningsmiddelen en de opbrengst ervan. In 2022 heeft het samenwerkingsverband de verantwoordingscyclus aangescherpt en een nieuw format voor verantwoording ontwikkeld, tot tevredenheid van de ondersteuningsplanraad.

> Middelen verdelen op basis van behoefte

Daarnaast was de ondersteuningsplanraad van mening dat het bestuur van het samenwerkingsverband de middelen meer op basis van behoefte moest verdelen in plaats van een zogenaamd 'ongewogen' verdeelmodel waarbij alleen de leerlingaantallen van invloed waren. Dit nieuwe verdeelmodel is er in 2022 gekomen. Bij het nieuwe verdeelmodel worden de ondersteuningsmiddelen gewogen verdeeld. Dat gebeurt op basis van verschillende nieuwe criteria die passen bij de vraag en behoefte.

Aan het eind van schooljaar 2021-2022 heeft de ondersteuningsplanraad voor de resterende periode ingestemd met het Ondersteuningsplan 2021-2025.

De vergaderingen

De ondersteuningsplanraad en de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband hebben in 2022 vijf geplande vergaderingen gehad. Een afvaardiging van de ondersteuningsplanraad was betrokken bij de ontwikkeling van het nieuwe format voor verantwoording en het inspectieonderzoek. De ondersteuningsplanraad had voor ieder overleg met de directeur-bestuurder een intern overleg.

De ondersteuningsplanraad heeft in 2022 twee keer een overleg gevoerd met een afvaardiging van de intern toezichthouder/algemene ledenvergadering. Tijdens deze gesprekken spraken zij over het Ondersteuningsplan 2021-2025, het plan voor de besteding van de bovenmatige reserve van het samenwerkingsverband, de governancestructuur en de wijze waarop de schoolbesturen voor regulier basisonderwijs verantwoording afleggen over de besteding van de middelen voor basis- en extra ondersteuning.

De personele medezeggenschapsraad

Het personeel van het samenwerkingsverband is vertegenwoordigd in een personele medezeggenschapsraad (MRp). Die bestaat uit drie leden. In 2022 heeft vier keer een overlegvergadering met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband plaatsgevonden. De belangrijkste onderwerpen die besproken zijn en waarover de MRp advies of haar goedkeuring heeft gegeven zijn de werkkostenregeling en de evaluatie van het functieboek. Deze laatste is op verzoek van de MRp gestart. De afronding van deze evaluatie staat gepland voor begin 2023.

Governance en organogram

De algemene ledenvergadering als intern toezichthouder

Het samenwerkingsverband PO Amsterdam Diemen is een vereniging, waarvan alle leden zitting hebben in de algemene ledenvergadering. Deze algemene ledenvergadering heeft een aantal statutaire bevoegdheden, zoals het goedkeuren van het Ondersteuningsplan, de (meerjaren)begroting en jaarrekening en de benoeming van de registeraccountant.

De algemene ledenvergadering functioneert als intern toezichthouder en heeft sinds 2017 een onafhankelijk voorzitter. Alle aangesloten leden zijn automatisch intern toezichthouder. Er is geen benoemingstermijn en/of rooster van aftreden opgesteld; de leden zijn immers uit hoofde van hun functie als schoolbestuurder lid van het samenwerkingsverband en dus tegelijkertijd ook toezichthouder. Om die reden wordt er ook geen aparte registratie bijgehouden over het aantal mannelijke leden versus het aantal vrouwelijke leden van de toezichthouder.

De algemene ledenvergadering houdt toezicht op de uitvoering van het ondersteuningsplan 2021-2025 en de meerjarenbegroting 2023-2026. Het ondersteuningsplan en het daaruit voortvloeiende jaarplan zijn opgesteld met in achtneming van de wet- en regelgeving en de beleidskeuzes die binnen het samenwerkingsverband met alle belanghebbenden – zoals de ondersteuningsplanraad, de aangesloten scholen en gemeenten – zijn gemaakt. Het samenwerkingsverband draagt zodoende op een maatschappelijk verantwoorde manier zorg voor de wettelijke taken en verantwoordt de uitvoering hiervan in het jaarverslag.

Het samenwerkingsverband onderschrijft en houdt zich aan de Code Goed Bestuur van het Primair Onderwijs. Met betrekking tot 2022 zijn er geen afwijkingen ten opzichte van de Code te melden.

Scheiding van bestuur en toezicht en de commissies

Er is conform het gestelde in artikel 17 b lid 2 WPO sprake van scheiding van bestuur en toezicht. De algemene ledenvergadering vervult de rol van intern toezichthouder en de dagelijks leiding is in handen van het bestuur (directeur-bestuurder).

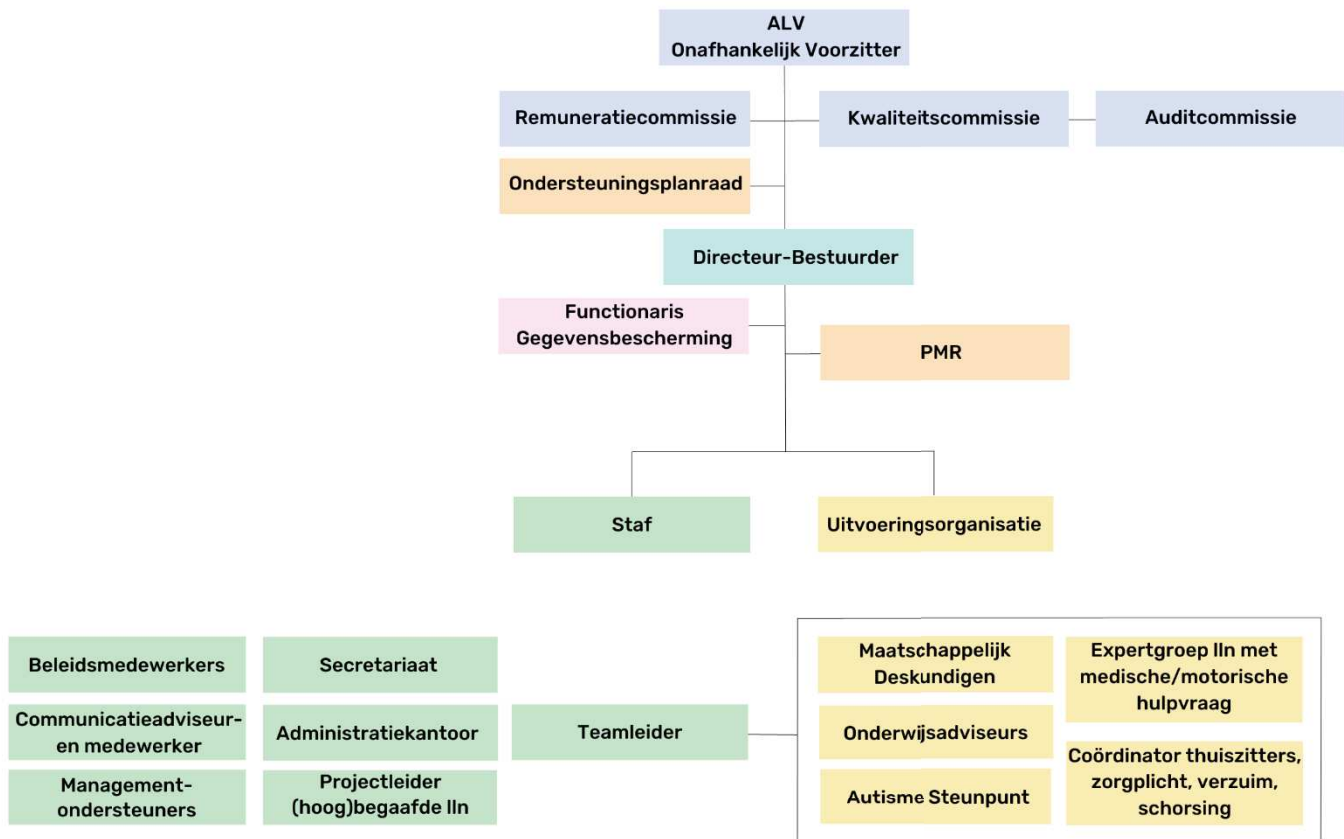
Om haar rol als intern toezichthouder goed te kunnen vervullen heeft de algemene ledenvergadering vier commissies in het leven geroepen: de audit-, kwaliteits-, remuneratiecommissie en commissie ELK. Laatstgenoemde commissie is in 2022 opgeheven, de rol is overgeheveld naar het Breed Bestuurlijk Overleg. ELK gaat immers over de kernprocedure PO-VO; dat gaat over alle leerlingen die een overstap maken naar het voortgezet onderwijs en niet alleen over leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. De drie overgebleven commissies voorzien de voorstellen en besluiten van de directeur-bestuurder van een advies aan de algemene ledenvergadering.

De voorzitters van de kwaliteits- en auditcommissie bereiden samen met de onafhankelijk voorzitter van de algemene ledenvergadering en de directeur-bestuurder de agenda en vergaderingen van de algemene ledenvergadering voor.

Onafhankelijke leden

Het gesprek over de gewenste governance is in 2022 voortgezet. Dat heeft geleid tot het instellen van een onderzoek naar het best passende governance model voor het samenwerkingsverband; een model waarbij onafhankelijkheid centraal staat. Er is besloten niet langer de aangekondigde richtlijnen van het ministerie af te wachten. Eind 2021 is voor beide commissies één onafhankelijk lid benoemd. Zij was het gehele jaar 2022 lid van de audit- en de kwaliteitscommissie. Een wervingsprocedure voor een tweede lid is aangehouden omdat het besluit is genomen om meer onafhankelijk toezicht te organiseren.

Organogram



In 2022 hebben zich geen grote of significante veranderingen voorgedaan binnen de bestaande organisatiestructuur van het samenwerkingsverband.



**Dit hebben we bereikt
in 2022**

Dit hebben we bereikt in 2022

Zo ging het met onze ambities

Om onze ambities uit het ondersteuningsplan 2021-2025 te bereiken hebben we een jaarplan opgesteld. Daarvoor gebruiken we de systematiek van het A3 Jaarplan. In de gedetailleerde uitwerking van dit jaarplan staan tal van activiteiten die bij moeten dragen aan het realiseren van de doelen en het bereiken van onze vier ambities. Hieronder bespreken we per thema wat de ambitie inhoudt, welke activiteiten we hebben ingezet om dit te bereiken en in welke mate we daarin zijn geslaagd. Ook laten we zien dat we de middelen doelmatig besteden.

1

We bieden thuisnabij goed onderwijs en passende ondersteuning.

DOEL

Scholen weten van elkaar welke ondersteuning mogelijk is in de wijk en willen elkaar daarmee helpen. Op die manier kunnen zoveel mogelijk kinderen in de eigen wijk naar school blijven gaan. Met onze partners zorgen we dat de hulp die een kind nodig heeft er op tijd is.

HET RESULTAAT

Leerlingen krijgen onderwijs en ondersteuning op de school die het best bij hen past. En leraren zijn deskundig en kunnen hulp invoeren als dat nodig is.

Onze ambitie

We willen dat kinderen zoveel als mogelijk in de eigen buurt naar school kunnen gaan. Daarvoor is samenwerken op wijkniveau met buurscholen, ondersteuners, specialisten passend onderwijs, jeugdhulp en sociale partners cruciaal.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

- > Als eerste hanteert het samenwerkingsverband net als voorgaande jaren het schoolmodel, waarbij we budget voor ondersteuning beschikbaar stellen aan schoolbesturen. Dit stelt scholen in staat om snel de ondersteuning in te zetten die nodig is. Ook voorkomt het bureaucratie.
- > Daarnaast hebben we nieuwe initiatieven ondersteund en geïnitieerd met schoolbesturen en de gemeenten Diemen en Amsterdam: De BEN-aanpak (Bouwen aan Expertise Netwerken), Impuls West (een initiatief van de 19 schoolbesturen in Amsterdam-West), en Familiescholen.
- > Een belangrijk thema voor het samenwerkingsverband is het stimuleren van wijkgericht werken. Het samenwerkingsverband is opgedeeld in 23 wijken. We willen in iedere wijk een structureel wijkoverleg invoeren. Een overleg waaraan alle scholen, het Ouder- en Kind Team (OKT) en Buurtteam uit de wijk deelnemen. Dit overleg moet bijdragen aan onderlinge samenwerking en het delen van expertise.
- > Voor goede samenwerking is elkaar kennen noodzakelijk. Het samenwerkingsverband investeert al

geruime tijd in een professionaliseringsaanbod voor intern begeleiders (IB) en Ouder en Kind adviseurs (OKA). Dat doen we samen met de gemeente Amsterdam. In 2022 is dat aanbod uitgebreid met de training 'Oplossingsgericht samenwerken onder spanning' van Buro ProAgo.

> Naast bovengenoemde activiteiten heeft het samenwerkingsverband in 2022 een nieuwe werkwijze ontwikkeld tijdens een pilot in drie wijken. Deze nieuwe werkwijze is gericht op het sneller in beeld krijgen van leerlingen met forse ondersteuningsbehoeften en vervolgens het sturen op passende ondersteuning op de juiste onderwijsplek. Deze werkwijze noemen we Ondersteuningsteams op School.

Voorheen werd het samenwerkingsverband pas betrokken op het moment dat er voor een kind een toelaatbaarheidsverklaring voor het speciaal (basis)onderwijs werd aangevraagd. Met de Ondersteuningsteams op School sluiten de onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen van het samenwerkingsverband eerder aan in de zoektocht naar passende ondersteuning en de juiste onderwijsplek. Dat gebeurt bijvoorbeeld op het moment dat er zorgen zijn om een kind of als een school handelingsverlegen is. Deze nieuwe werkwijze moet leiden tot snellere inzet van passende ondersteuning, meer samenwerking tussen ondersteuners en experts op wijkniveau en minder verwijzingen naar gespecialiseerd onderwijs.

> Ook binnen het project hoogbegaafdheid is stevig ingezet op deze ambitie. De doorontwikkeling van een voltijds onderwijsaanbod voor HB-leerlingen stond voor 2022 gepland. Met de schoolbesturen STWT en AMOS is hier invulling aan gegeven. Het Expertteam HB werd ingezet om scholen bij te staan bij vraagstukken rondom hoogbegaafdheid en passend onderwijs. Ook is er een omvangrijk scholingsaanbod ontwikkeld.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

De activiteiten in 2022 hebben tot allerlei opbrengsten geleid en soms ook tot aandachtspunten.

> Het schoolmodel moet bijdragen aan snelle inzet van ondersteuning voor leerlingen en leraren. Door het schoolmodel kunnen de middelen dicht bij de schoolpraktijk ingezet worden. Wel signaleerden we dat de middelen in 2022 niet altijd evenredig over de scholen verdeeld zijn op basis van waar de ondersteuningsbehoeften van de leerlingpopulatie het zwaarst is. Om deze reden hebben we in 2022 een nieuw verdeelmodel opgesteld, deze hebben de schoolbesturen goedgekeurd. Dat betekent dat we de ondersteuningmiddelen vanaf 2023 niet meer alleen op basis van leerlingaantal over de scholen verdelen, maar ook op basis van kenmerken van de leerlingpopulatie.

> Uit de jaarlijkse verantwoordingsrapportage en de verantwoordingsgesprekken kwam naar voren dat de scholen gemiddeld binnen drie weken de ondersteuning voor een leerling georganiseerd krijgen. Dat is in onze ogen snel, maar iets langzamer dan in 2021 (binnen twee weken). Als belangrijkste reden geven de scholen het tekort aan ondersteunend personeel op. In samenwerking met de gemeente Amsterdam hebben we in 2021 een plan opgesteld voor de BEN-aanpak, in het kader van de Nationale Plan Onderwijs. We zijn met enige vertraging in 2022 van start gegaan. Inmiddels is het begrip BEN-aanpak goed geland, is Impuls-West omgedoopt naar BEN en zijn alle beoogde partners aan boord. De aanpak loopt in zeven buurten en er zijn twee pilots gestart in de wijken Osdorp en Bos en Lommer.

> Wat betreft de wijkoverleggen zijn we in 2022 minder succesvol gebleken. Een snelle inventarisatie leverde op dat een aantal wijkoverleggen goed loopt, een aantal overleggen loopt zonder deelname van alle scholen en sociale partners en in een aantal wijken is er geen wijkoverleg tussen scholen. Het is niet gelukt om daar verandering in te brengen. Daarom hebben we besloten hier voor 2023 een projectleider voor aan te stellen.

> De gezamenlijke trainingen IB en OKA zijn wisselend bezocht, maar worden altijd heel goed geëvalueerd. Er is dus geen twijfel over het nut van dit aanbod. De noodzaak verloor het in 2022 echter nogal eens van andere prioriteiten. Ib'ers gaven aan vaker voor de klas te staan dan wenselijk is – met het huidige lerarentekort is dat begrijpelijk. In 2023 gaan we met de aanbieders van de beide trainingen in gesprek over de deelnamebereidheid.

> De ontwikkeling en implementatie van de nieuwe werkwijze met ondersteuningsteams is zeer succesvol uitgevoerd en geëvalueerd. In 2023 rollen we de werkwijze over het gehele samenwerkingsverband uit. Dit heeft tot consequentie dat het samenwerkingsverband (tijdelijk) extra medewerkers moest aanstellen. De uitvoeringsorganisatie is daarmee licht gegroeid.

> Passend onderwijs voor hoogbegaafde leerlingen heeft in 2022 een stevige stap gezet. Zo is het expertteam HB uitgebreid om aan de vele vragen tegemoet te kunnen komen. Het is duidelijk geworden dat hoogbegaafdheid nog onvoldoende herkend en erkend wordt. De inzet van experts hielp bij dit proces. Een investering op kennis- en ontwikkelingsniveau bleek hard nodig. Dat is de reden om medio 2022 in te zetten op de oprichting van een Academische Werkplaats Hoogbegaafdheid. Dit doen we in samenwerking met Onderwijskennis Netwerk Amsterdam (ONA), Education Lab en POINT 013.

Het scholingsaanbod dat we organiseerden en aanboden werd goed bezocht. Met AMOS zijn mooie stappen gezet om de AMOS unIQ-klassen te ondersteunen met experts op het gebied van passend onderwijs. Leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften zullen op termijn niet opnieuw een schoolwisseling ondergaan. We werken aan passende ondersteuning op deze tussenvoorzieningen. STWT heeft het voltijds HB-onderwijs op de Horizon omgebouwd naar een voltijds HB-aanbod op meerdere scholen. Daarmee is de groep niet langer leidend, maar de specifieke onderwijs en ondersteuningsbehoefte van de leerling. Er is ingezet op een model van inclusie.

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

> In 2022 heeft het samenwerkingsverband voor deze ambitie €648.586,- aan pilots en projecten en €48.864,- aan structurele voorzieningen uitgegeven. Hieronder vallen bijvoorbeeld de BEN-aanpak, de gezamenlijke trainingen IB en OKA en uitgaven aan (hoog)begaafdheidsprojecten. Naast deze uitgaven zijn er ondersteuningsmiddelen overgedragen aan de reguliere scholen (schoolbesturen). Dit betrof in 2022 een bedrag van €22.626.581,-. De ondersteuningsmiddelen zijn in 2022 voor het laatst ongewogen verdeeld, namelijk op basis van het aantal leerlingen. Vanaf 1 januari 2023 voeren we het nieuwe verdeelmodel in.

> Besturen leggen verantwoording af aan het samenwerkingsverband over hoe zij de ondersteuningsmiddelen uitgeven. Uit de verantwoordingsrapportages die de schoolbesturen in 2022 voor het eerst op schoolniveau hebben ingediend viel op te maken dat 3.413 leerlingen in het reguliere basisonderwijs een arrangement met extra ondersteuning hebben gevolgd. Twee derde van de arrangementen werd ingezet op het vlak van leren en ontwikkeling en een derde rondom gedragsproblemen. De meeste arrangementen waren succesvol: de leerling kon op school blijven, een overstap naar het speciaal (basis)onderwijs was niet nodig. Van de afgeronde arrangementen in 2021-2022 geven scholen aan dat 56% volledig succesvol was, 34% deels succesvol en 9% niet succesvol is afgesloten.

> Voor de ontwikkeling en implementatie van de nieuwe werkwijze heeft het samenwerkingsverband extra personeel aangesteld. Vooral aan loonkosten voor onderwijsadviseurs heeft het samenwerkingsverband meer uitgegeven, namelijk €1.153.949,- in 2022 tegenover €744.127,- in 2021. Uit de evaluatie bleek dat de tevredenheid van ouders en scholen over deze nieuwe werkwijze groot was. Om dit in het gehele samenwerkingsverband succesvol te implementeren is (tijdelijk) extra personeel nodig, dat bleek uit de pilots. Deze extra inzet was voor 2022 begroot en is ook voor komend jaar opgenomen.

> De inzet voor het project HB is gefinancierd uit de subsidie HB. Het Ministerie heeft de looptijd van deze subsidie verlengd met een jaar, wat erg fijn is. De subsidie kan nog tot en met schooljaar 2023-2024 ingezet worden. In 2022 is er €284.629,- subsidie (hoog)begaafdheid uitgegeven.

2

We bouwen aan inclusiever onderwijs en hebben een dekkend netwerk aan voorzieningen.

DOEL

We willen dat alle kinderen, met of zonder beperking, samen naar school kunnen. En ondersteunen de beweging van 'speciaal naar regulier'. Wanneer leerlingen zijn aangewezen op gespecialiseerd onderwijs, zorgen we samen voor een snelle en soepele overstap. In sociaaleconomisch kwetsbare wijken willen we extra expertise inzetten. Maatwerk is onze standaard.

HET RESULTAAT

Wij streven naar nul onderbroken schoolloopbanen. Dat betekent dat leerlingen op de eigen school de ondersteuning krijgen die nodig is en dat leraren worden geholpen bij het bieden van passend onderwijs.

Onze ambitie

We willen de beweging van speciaal naar regulier stimuleren zodat meer kinderen in de eigen buurt naar school kunnen.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

> De BEN-aanpak is gericht op samenwerken in de wijk en op het bouwen van expertisenetwerken met het gespecialiseerd onderwijs. Door professionals uit het speciaal onderwijs als experts ambulant in te zetten kan plaatsing op speciaal onderwijs voorkomen worden. Dat gebeurt bijvoorbeeld door co-teaching, het bieden van trainingen aan reguliere schoolteams – zoals traumasensitief lesgeven. Of door het doorontwikkelen van Impulsklassen of de Familieklas, waarbij ouders intensief betrokken worden bij de schoolgang van hun kind. Ook investeert de aanpak in het organiseren van tussenvoorzieningen binnen het regulier (trainingsgroepen) en speciaal basisonderwijs (SBO+): tussenvoorzieningen die het mogelijk maken om leerlingen op de eigen school, in de eigen wijk de ondersteuning te bieden die nodig is.

> Tot slot heeft het samenwerkingsverband in 2022 verschillende initiatieven tot inclusief onderwijs (financieel) ondersteund zoals de Vindplaats, Rosj Pina en de AICS.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

Op deze ambitie hebben we als samenwerkingsverband veel bereikt in 2022.

> Een tweetal bestuurlijke bijeenkomsten heeft bijgedragen aan het 'laden' van het begrip inclusie.

> Samen met de gemeenten en de G4 (de grootste vier samenwerkingsverbanden en gemeenten van Nederland) hebben we een manifest en koersplan opgesteld voor inclusiever onderwijs. Het streven voor ons samenwerkingsverband is om uiterlijk in 2025 in iedere wijk een inclusieve voorziening te hebben. Dat is een stevige doelstelling, gezien het feit dat we nu al drie initiatieven kunnen tellen en er zich inmiddels twee andere scholen gemeld hebben. In relatie tot de complexe werkelijkheid met forse personeelstekorten is dit een enorme stap.

Het gespecialiseerd onderwijs omarmt deze beweging ten volle om de druk op de eigen scholen te verminderen. Dat helpt, want het is kraakhelder dat inclusief onderwijs alleen maar lukt bij gezamenlijke inspanning van alle partners: de onderwijspartners, jeugdhulppartners, sociale basis, de gemeenten en het samenwerkingsverband.

> De groei van het speciaal onderwijs doet vermoeden dat we ver verwijderd zijn van het realiseren van deze ambitie. Deze groei zit deels in het aantal kinderen die vanuit het regulier basisonderwijs naar het speciaal onderwijs cluster 4 overstappen. In 2021-2022 waren dit 126 kinderen, in de laatste drie jaar is dit aantal steeds met zo'n 10 tot 20 kinderen per jaar gestegen. Daarnaast zit de groei in het aantal kinderen die vanuit gespecialiseerde (voorschoolse) voorzieningen overstappen naar het speciaal (basis)onderwijs. In 2021-2022 waren dit 90 kinderen, ook dit is een gestage stijging van 10 tot 20 kinderen per jaar extra. Het gaat vooral om zeer jonge kinderen van vier tot zes jaar. Bij elkaar ligt het aandeel leerlingen in het sbo (1,96%) en so (1,66%) in Amsterdam Diemen anno 2022 wel nog steeds onder het landelijk gemiddelde van respectievelijk 2,52% en 1,90%.

> De beweging die is ingezet en de besluiten die zijn genomen, zoals het toekennen van extra ondersteuningsmiddelen aan reguliere scholen die leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring ondersteuning bieden, helpen om inclusiever onderwijs op de kaart te zetten. Zo ook de uitrol van de nieuwe werkwijze, waarbij het samenwerkingsverband en gespecialiseerd onderwijs eerder worden ingeschakeld, hebben in de pilots bijgedragen aan het voorkomen van doorverwijzing naar gespecialiseerd onderwijs.

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

> We hebben voor deze ambitie fors meer middelen ingezet dan begroot. Er is in 2022 €243.397,- aan pilots en projecten uitgegeven en €188.251,- aan structurele voorzieningen voor de ambitie inclusiever onderwijs. Bij elkaar was dit €67.501,- meer dan begroot. Zo hebben verschillende scholen extra ondersteuningsmiddelen ontvangen: scholen die een inclusief onderwijsaanbod organiseren en scholen die een leerling met een toelaatbaarheidsverklaring op de eigen school ondersteuning bieden omdat er (nog) geen plek was in het speciaal onderwijs.

> Daarnaast hebben we als samenwerkingsverband geïnvesteerd in het organiseren van een dekkend aanbod in de wijk. Op initiatief van de aanjagers binnen de BEN-aanpak zijn leraren en specialisten uit het gespecialiseerd onderwijs ingezet op de reguliere scholen die meedoen in de pilots van BEN. Ook de komende jaren zal extra geïnvesteerd worden op deze ambitie.

3

We organiseren voor elk kind een vorm van onderwijs.

DOEL

Het terugdringen van zorgelijk schoolverzuim en focussen op het belang van aanwezigheid van elk kind op school. Soms zijn er zaken die het schoolgaan van een kind moeilijk maken. Ook dan zorgen we voor een passende vorm van onderwijs met de nodige ondersteuning en zorg. We werken daarbij samen met ouders en netwerkpartners.

HET RESULTAAT

Geen kind zit langer dan drie maanden thuis. We hebben alle verzuim in beeld en hebben een goede aanpak voor zorgelijk schoolverzuim. Samen zorgen we ervoor dat alle kinderen een vorm van passend onderwijs krijgen, ook wanneer het moeilijk gaat.

Onze ambitie

Als we de beweging van leerplicht naar leerrecht willen maken, dan is samenwerken met onze partners cruciaal. Thuiszitten is in de basisschoolperiode is schadelijk voor de ontwikkeling van (jonge) kinderen: dat willen we voorkomen. We beperken ons bij deze ambitie niet alleen tot leerlingen, maar zetten ons ook in voor kinderen die door omstandigheden buiten henzelf geen onderwijs krijgen maar wel kunnen leren. Hiervoor is samenwerking met gemeenten en zorgaanbieders nodig.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

Om deze ambitie te bereiken heeft het samenwerkingsverband zich in 2022 tot doel gesteld om het aantal thuiszittende leerlingen fors terug te dringen en meer het recht op leren en ontwikkelen toe te staan. Daartoe hebben we verschillende activiteiten ingezet.

> We hebben stevig gestuurd op de verzuimregistratie en de aanpak van zorgelijk schoolverzuim. Deze bleek niet op orde. In samenwerking met leerplicht en de schoolbesturen is de werkwijze verbeterd en de registratie op orde gekomen.

> Sinds 2022 betreft het samenwerkingsverband de schoolbesturen intensief bij de aanpak van zorgelijk schoolverzuim.

> Voor leerlingen waarbij het thuiszitten niet gemakkelijk kan worden opgeheven, door psychosociale problemen of conflicten tussen school en ouders over de te volgen koers en aanpak, hebben we ook in 2022 thuisonderwijs ingezet. Speciale thuisdocenten begeleidden de leerlingen bij hun schoolwerk.

> Binnen het speciaal onderwijs is de voorbije jaren en zo ook in 2022 fors geïnvesteerd op het voorkomen van thuiszitten. Door extra bekostiging beschikbaar te stellen konden kinderen in kleinere en beschutte groepen veilig leren en werd een verwijzing naar zorg voorkomen.

> Tot slot is er in 2022 hard gewerkt aan meer samenwerking tussen zorginstellingen en speciaal onderwijs. Omdat de wet passend onderwijs, de wet langdurige zorg en jeugdwet onvoldoende ruimte bieden voor een geïntegreerd onderwijszorgaanbod is een verzoek ingediend voor de experimenteerregeling Onderwijszorg.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

- > In 2021-2022 zijn er 223 kinderen als thuiszitter aangemeld geweest bij het samenwerkingsverband. Dit is een stijging van ongeveer 10% ten opzichte van het jaar daarvoor. Ongeveer twee derde hiervan zat langer dan drie maanden thuis. Thuiszitters zijn zo snel mogelijk begeleid richting een passende plek. Begin 2023 waren er nog 44 thuiszitters waarbij dit nog niet was gelukt, waarvan 38 leerplichtige thuiszitters. Voor de helft van deze thuiszitters is er een toelaatbaarheidsverklaring aangevraagd voor het speciaal (basis)onderwijs.
- > Begin 2022 hebben we de nieuwe werkwijze bij zorgelijk schoolverzuim en thuiszitten vastgesteld. Deze is uitgewerkt in een routekaart (poster) voor de scholen. Een werkwijze die is gebaseerd op de succesvolle werkwijze M@ZL.
- > Eind schooljaar 2021-2022 was de verzuimregistratie op orde. De overzichten van leerplicht en het samenwerkingsverband kwamen eindelijk overeen. Dankzij een goede registratie wordt het opstarten van een aanpak ook gemakkelijker en dat bleek. Het aantal thuiszitters dat langer dan zes maanden thuiszat nam drastisch af. De inzet van de thuisdocenten heeft daar een belangrijke bijdrage aan geleverd, alsmede de bemoeienis van schoolbesturen. Zorgelijk schoolverzuim/thuiszitten werd een gezamenlijke verantwoordelijkheid, waar dat voorheen vooral het probleem van ouders en kinderen en het samenwerkingsverband leek te zijn.
- > De implementatie van de nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams op School leidde in de pilotwijken tot een forse daling van het aantal kinderen dat in afwachting van de beoordeling van een TLV-aanvraag (gedeeltelijk) thuis zat. Omdat het samenwerkingsverband bij deze kinderen vroegtijdig betrokken was kon een TLV-aanvraag sneller beoordeeld worden; was er daardoor sneller duidelijkheid of een overstap naar het gespecialiseerd onderwijs paste bij de ondersteuningsbehoeften van een kind. In de wijken die niet meededen aan de pilot was het wachten op een besluit over de TLV-aanvraag nog wel (te) vaak de reden voor (gedeeltelijk) thuiszitten.
- > De beoordeling van een aanvraag TLV duurde in 2022 relatief lang. Dat kwam door de groei in het aantal aanvragen en door het aanhoudend hoge aantal dossiers dat incompleet werd aangeleverd. Het aandeel TLV-aanvragen waarvan het leerlingdossier door de school incompleet wordt aangeleverd bij het samenwerkingsverband was afgelopen jaar rond de helft van de aanvragen. Dit is al beter dan in voorgaande jaren (waarbij zo'n twee derde onvolledig was ingediend), maar nog steeds een aandachtspunt. Het uitbreiden van de nieuwe werkwijze in 2023 naar het gehele samenwerkingsverband ondervangt dit omdat we dan in alle wijken eerder betrokken worden.
- > In 2022 is aan het samenwerkingsverband de subsidie Wel in Ontwikkeling toegekend. Een subsidieregeling die experimenteerruimte bood voor kinderen met een vrijstelling van de leerplicht op grond van artikel 5 onder a. Zo heeft het samenwerkingsverband in 2022 de inzet van een ambulante leraar speciaal onderwijs voor educatieve activiteiten en speciaal onderwijs op Kinderdienstencentrum Nifterlake uit deze subsidie gefinancierd.
- > De aanvraag voor de experimenteerregeling onderwijszorgarrangementen bij de Ministeries van VWS en OCW is begin 2023 toegekend. De experimenteerregeling biedt het samenwerkingsverband en haar netwerkpartners¹ voor een periode van vijf jaar (2023 tot 2028) ruimte om waar nodig af te wijken van bepaalde wet- en regelgeving om maatwerk voor kinderen te kunnen bieden. Dit maakt het mogelijk om in 2023 fors in te zetten op leerrecht voor kinderen die nu geen onderwijs krijgen maar wel kunnen leren. In 2023 zal daarom stevig worden ingezet op het mogelijk maken van onderwijszorgarrangementen.

¹ gemeente Amsterdam, Cordaan, Leveo Carehouse en de drie SO-besturen

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

> Gezien de resultaten die in 2022 zijn bereikt op dit punt kunnen we concluderen dat de middelen doelmatig zijn ingezet. De investeringen hadden wellicht een daling van het aantal thuiszitters tot gevolg moeten hebben maar een adequate registratie maakt ook dat we beter zicht hebben gekregen op zorgelijk verzuim en thuiszitten.

> Aan deze ambitie heeft het samenwerkingsverband in 2022 €1.064.244,- aan structurele voorzieningen uitgegeven. De extra ondersteuningsmiddelen in de vorm van voorzieningsbekostiging voor het speciaal onderwijs hebben bijgedragen aan de onderwijsontwikkeling van leerlingen met complexe ondersteunings- en zorgvragen. Daarnaast is er maatwerk ingezet voor leerlingen met complexe ondersteunings- en zorgbehoeften zoals in een onderwijzorggroep bij Nifterlake (€20.000,-) en de Taalklas bij Orion (€84.035,-).

> In 2022 is een coördinator thuiszittersaanpak aangesteld en een procesbegeleider voor complexe casuïstiek. Laatstgenoemde werd door Orion naar het samenwerkingsverband gedetacheerd.

4 We versterken de doorgaande lijn.

DOEL

Leerlingen een goede start op het basisonderwijs bieden. Voor elke leerling en leraar is er extra ondersteuning, zonder vertragende procedures. Verder willen we dat de overstap van het basisonderwijs naar het voortgezet onderwijs (VO) goed verloopt.

HET RESULTAAT

Alle leerlingen krijgen het onderwijs en de ondersteuning die zij nodig hebben. Zij kunnen hun onderwijsloopbaan met zo min mogelijk schoolwisselingen doorlopen.

Onze ambitie

Alle leerlingen krijgen het onderwijs en de ondersteuning die zij nodig hebben. We versterken de samenwerking tussen regulier en gespecialiseerd onderwijs en met de voorscholen en het VO, waardoor nieuwe vormen van ondersteuning ontstaan. Daarbij staat de specifieke ondersteuningsvraag van de leraar en van de leerling centraal. Voor een leerling met een ondersteuningsbehoefte vindt bij de overgang een warme overdracht plaats.

Wat hebben we gedaan om dit te bereiken?

> Een doorgaande lijn heeft in 2022 een andere lading gekregen. Door Corona hebben veel jonge kinderen onvoldoende kunnen profiteren van voorschoolse educatie. Als gevolg daarvan kwamen zij met forse ontwikkelachterstanden aan bij het basisonderwijs. In samenwerking met gemeente en zorgaanbieders is in 2022 de coalitie Jonge Kind opgericht om deze kinderen de ontwikkelkansen te bieden waar ze recht op hebben.

Naast het oprichten van de Coalitie Jonge kind hebben we in 2022 veel geïnvesteerd in de doorgaande lijn voor kinderen met een ondersteuningsbehoefte. Daar zijn diverse activiteiten voor ontwikkeld en uitgevoerd.

> De nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams

bijvoorbeeld moest bijdragen aan een soepelere overgang van voorschool naar gespecialiseerd onderwijs of een tussentijdse overstap van regulier naar speciaal (basis)onderwijs.

> Daarnaast hebben er pilots plaatsgevonden met zorginstellingen zoals MOC Kabouterhuis en Cordaan die waren gericht op een soepele overgang.

> Een soepele overgang of doorgaande lijn geldt zeker ook voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte die overstappen naar het voortgezet onderwijs (VO). Amsterdam heeft in het VO veel voorzieningen voor deze leerlingen binnen de reguliere scholen. Er stappen om die reden veel leerlingen uit het gespecialiseerd basisonderwijs over naar het reguliere VO.

> Voor hoogbegaafde leerlingen en vooral dubbel-bijzondere leerlingen heeft het samenwerkingsverband de afgelopen jaren een samenwerking met het VO opgezet naar model van de 'special classes' op een reguliere VO-school. Dit is een soort tussenvoorziening met een basisschoolbenadering in het VO waarbij leerstof van het VO in een basisschoolstructuur gegeven wordt. Dit project met de werktitel 'Intermezzo' is op twee VO-scholen van start gegaan voor HB-leerlingen.

Daarnaast heeft het samenwerkingsverband het project 'Zachte landing' uitgebreid. De Zachte landing bestaat uit begeleiding voor kwetsbare hoogbegaafde leerlingen waaronder dubbel-bijzondere leerlingen bij de overstap van

PO naar VO. De begeleider geeft hierbij de PO-school, VO-school en ouders advies en steun vanaf de meivakantie in groep 8 tot de herfstvakantie in klas 1 om de overstap zo soepel mogelijk te laten lopen.

In hoeverre zijn we hierin geslaagd?

> De pilots met de nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams op School hebben ons het inzicht verschaft dat de overstap van voorschool naar speciaal onderwijs of van reguliere naar speciaal onderwijs ook soepel kan verlopen. Als alle betrokken partijen tot eenzelfde conclusie komen dat er meer ondersteuning nodig is en deze het beste kan worden geboden op een speciale school dan is de TLV een formaliteit. Hoe zorgvuldiger het proces, hoe groter de kans op een doorgaande lijn. Dit vormde de belangrijkste reden om de nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams uit te rollen over het hele samenwerkingsverband.

> De pilots met de voorscholen zijn succesvol verlopen. Als gevolg daarvan worden de voorscholen intensief betrokken bij de BEN-aanpak. We hebben in 2022 meerdere onderzoeken uitgevoerd met betrekking tot het jonge kind. Dat heeft geleid tot een werkagenda met de gemeenten, waar we in 2023 mee van start zijn gegaan. Zo is er een gezamenlijke projectleider aangesteld die de samenwerking tussen zorg, jeugdhulp, gezondheidszorg en onderwijs moet versterken. Zo krijgen jonge kinderen snel de hulp, zorg en begeleiding krijgen die nodig is. We gaan radicaal inzetten op preventie.

> Het project hoogbegaafdheid kende aanvankelijk een moeizame start in 2019, maar is inmiddels op stoom. In 2022 hebben we mooie resultaten bereikt. De pilots met tussenvoorziening PO-VO voor dubbel-bijzondere leerlingen 'Intermezzo' is daar een mooi voorbeeld van. De uitbreiding van het project 'Zachte Landing', heeft in 2022 voor 17 leerlingen een soepele overgang van PO naar VO mogelijk gemaakt. Deze activiteit is door ouders, de PO-scholen en VO-scholen positief geëvalueerd. De activiteit wordt in 2023 doorgezet. Daarbij worden kleine verbeterpunten meegenomen. Zo is er aandacht voor een betere selectie van leerlingen om een goede match tussen aanbod en ondersteuningsbehoefte te waarborgen. Ook de uitbreiding van het Expertteam HB is een mooi resultaat. Zij worden ingeschakeld bij vermoedens van HB of wanneer de school niet meer verder komt met het onderwijsleerproces van een dubbel-bijzondere leerling.

Hoe hebben we onze middelen hiervoor ingezet?

> Het samenwerkingsverband zette in 2022 in totaal €14.288 in voor aan pilots en projecten in voor deze ambitie. Aanvullend werd €19.362,- ingezet voor een onderzoek dat bijdroeg aan onder andere een verklaring voor de groei van de instroom van jonge kinderen in het speciaal onderwijs. Als gevolg van dit onderzoek is inmiddels een stedelijke denktank Jonge Kind opgericht van professionals en wetenschappers. Ook het samenwerkingsverband levert hier structureel 1 dag per week een medewerker voor.

> Voor het project Voorschool-SBO in Zuidoost dat in 2022 is afgerond is in 2022 €12.459,85 ingezet. Dit project had als doel om jonge kinderen goed over te dragen van de gespecialiseerde voorschool naar het SBO. Het project was onderdeel van de Werkagenda met de gemeente Amsterdam.

> Voor de overgang van kinderen van PO naar VO is er tijd geïnvesteerd in het organiseren en uitvoeren van voorlichtingsbijeenkomsten PO-VO, samen met het samenwerkingsverband VO. Van de subsidie (hoog)begaafdheid is €284.629 uitgegeven, onder andere aan deze ambitie. Een groot deel is ingezet rondom de overgang van PO naar VO zoals het project Zachte Landing en voor de ontwikkeling van Intermezzo.

Onze bestedingen in algemene zin

De afgelopen 1,5 jaar hebben we binnen de planperiode van het ondersteuningsplan stevig geïnvesteerd in nieuwe initiatieven die bijdragen aan het realiseren van passend onderwijs, een dekkend netwerk aan voorzieningen en meer in het bijzonder: onze ambities. Het pure schoolmodel heeft ruimte gemaakt voor een meer hybride model met een beleidsrijke ontwikkelagenda. De middelen zijn direct beschikbaar op schoolniveau én er is sturbudget op het niveau van het samenwerkingsverband. Deze combinatie maakt dat we in 2022 dichter bij onze doelstellingen gekomen, ondanks de complexiteit waarbinnen we deze opdracht uitvoeren.

Dat de scholen een enorme hoeveelheid NPO-middelen hebben ontvangen hielp niet bij de besteding van het sturbudget van het samenwerkingsverband. Er was geen gebrek aan middelen, maar aan mensen. Desalniettemin is er veel gelukt. De inzet van de middelen heeft bijgedragen aan het realiseren van onze doelen in 2022.

Het samenwerkingsverband heeft in 2022 een kleine uitbreiding van de personele bezetting gerealiseerd. Zo zijn er voor de uitvoering van de pilots nieuwe werkwijze 'Ondersteuningsteams op school' twee extra onderwijsadviseurs en één maatschappelijk deskundige aangenomen. Voor de projecten die bijdroegen aan de realisatie van onze ambities en uitvoering van het jaarplan zijn een extra communicatiemedewerker en projectondersteuner/managementassistent benoemd. Er zijn in 2022 geen medewerkers arbeidsongeschikt geraakt of met een ontslagregeling vertrokken. Hierdoor was het maken van een voorziening niet nodig.

De verantwoordingsrapportages

Alle aangesloten schoolbesturen dienden begin dit schooljaar de verantwoordingsrapportage over schooljaar 2021-2022 in. Nieuw dit schooljaar: dat gebeurde ook op schoolniveau. Alle schoolbesturen gaven aan dat zij de middelen inzetten om de doelstellingen van passend onderwijs en de ambities van het samenwerkingsverband in het bijzonder te realiseren. Het kwaliteitskader van het samenwerkingsverband was daarin leidend. Het schoolmodel bood scholen en schoolbesturen de vrijheid om de middelen, mits doelmatig en rechtmatig, naar eigen inzichten in te zetten. Men was over het algemeen ruim tevreden met de bereikte resultaten.

Drie keer opvallend

1. Steeds meer basisscholen winnen hulp en advies van experts uit het gespecialiseerd onderwijs in.
2. Gemiddeld 83% van de ondersteuningsmiddelen ging naar expertise. De kleinere schoolbesturen gaven verhoudingsgewijs minder middelen hieraan uit, namelijk gemiddeld 72%.
3. Een schoolbestuur geeft gemiddeld €59,- per leerling méér uit aan passend onderwijs dan de middelen die ze van het samenwerkingsverband hebben ontvangen.

Schoolbesturen zoeken en vinden expertise op verschillende manieren

Sommige schoolbesturen hebben een expertisecentrum voor extra onderwijsondersteuning ingericht. Een aantal schoolbesturen doet dat samen, zoals het Projectenbureau Passend Onderwijs Zuidoost (PPOZO) en Steunpunt Passend Onderwijs West (SPO West). De overige besturen hebben zelf de middelen verdeeld over de scholen, een aantal specialisten en ondersteuners bovenscholse aangesteld of bovenscholse voorzieningen ingericht. Denk daarbij aan plusklassen en nieuwkomersklassen. Binnen het samenwerkingsverband zouden we daarom kunnen spreken van 'expertisemodel' en 'schoolmodel'.

De enige inhoudelijke ondersteuning die we op het niveau van het samenwerkingsverband aan scholen bieden is de expert van het Autisme Steunpunt, de onderwijsspecialisten van het expertteam medische- of

revalidatiehulpvragen en het expertteam hoogbegaafdheid. De laatstgenoemde is opgericht als onderdeel van het verbeterplan hoogbegaafdheid dat het Ministerie van OCW subsidieert.

Grootste deel ondersteuningsmiddelen ging naar personele inzet

Net als voorgaand jaar zijn de meeste ondersteuningsmiddelen besteed aan personele inzet zoals (extra fte) intern begeleiders, onderwijsassistenten en diverse specialisten zoals taal-, reken-, HB- en gedragsspecialisten. De extra inzet van intern begeleiders vroeg om een toelichting. Wordt deze beroepsgroep immers niet bekostigd uit de reguliere onderwijsbekostiging? Niet wanneer die zich vervolgens bezighouden met de extra ondersteuning van leerlingen, was een veelgehoorde uitleg. Een klein deel ging naar de bekostiging van de inhuur van externe specialisten die de school op groeps- of leerlingenniveau ondersteunden, zoals kindercoaches, gedragsspecialisten, logopedisten en remedial teachers.

Steeds meer schoolbesturen gaven aan dat het steeds lastiger wordt om geschikte ondersteuners of specialisten in te huren. De beleidskeuze om het speciaal onderwijs niet langer te laten groeien met het toenemende lerarentekort heeft in ieder geval tot gevolg dat steeds meer basisscholen hulp en advies van experts uit het gespecialiseerd onderwijs inwinnen.

Gemiddeld 83% van de uitgaven van schoolbesturen aan passend onderwijs gaat naar expertise. Dat gemiddelde wordt overigens voor het grootste deel bepaald door de grotere schoolbesturen. De kleinere schoolbesturen gaven verhoudingsgewijs minder middelen uit aan expertise, namelijk gemiddeld 72%. Dat komt omdat zij meer middelen moeten reserveren en inzetten voor inhuur van specifieke ondersteuning voor leerlingen.

De uiteenlopende ondersteuningsvragen van leerlingen vroegen om een grote diversiteit aan specialismen die binnen een kleine organisatie minder vaak aanwezig is. Aan de andere kant zien we ook dat het een aantal kleine besturen (met name in de regio Zuid en Centrum) toch lukt met een sterke ondersteuningsstructuur en brede basisondersteuning veel kinderen de passende ondersteuning binnen de basisschool te bieden.

Overigens hebben de kleinste schoolbesturen (éénpitters) voornamelijk scholen met een laag schoolgewicht². Uit onderzoek dat het samenwerkingsverband heeft laten uitvoeren blijkt een sterke correlatie tussen de hoogte van het schoolgewicht en de verwijzingen naar gespecialiseerd onderwijs, dus een vastgestelde intensieve ondersteuningsbehoefte. Dit vormde de belangrijkste reden voor de invoering van het nieuwe verdeelmodel.

Bekostiging van extra ondersteuning meestal op leerlingenniveau

Van de overige ondersteuningsmiddelen is het grootste deel net als vorig schooljaar naar de bekostiging van arrangementen (extra ondersteuning) op leerlingenniveau gegaan. Eind schooljaar 2021-2022 ontstond een tekort aan plekken in het speciaal onderwijs. Leerlingen die in aanmerking kwamen voor een TLV kregen ter overbrugging tot de plaatsing op een SO-school een arrangement. Het samenwerkingsverband maakte de middelen overeenkomstig het TLV-bedrag over aan de desbetreffende schoolbestuur. Zo kunnen leerlingen in ieder geval de ondersteuning krijgen die nodig is.

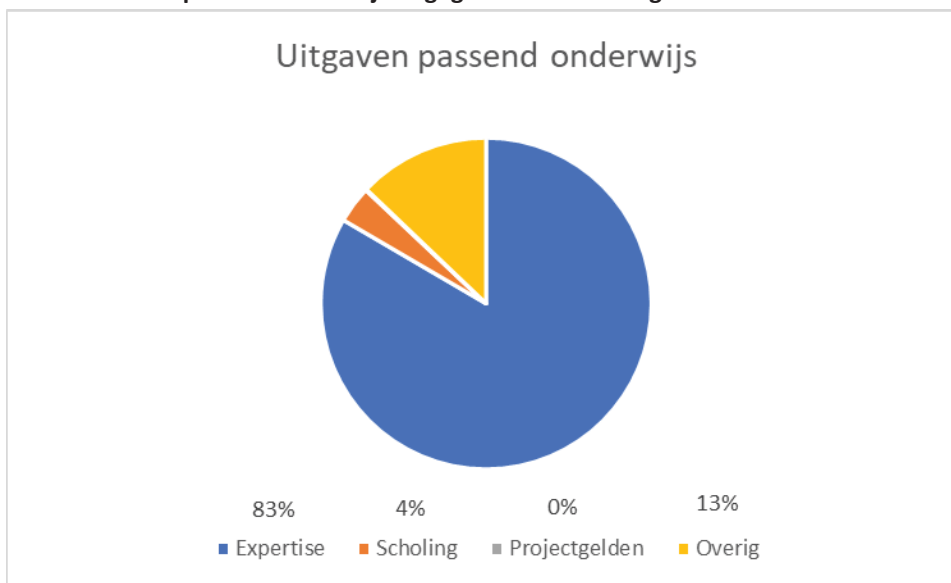
² Schoolgewicht is een maat voor de leerlingenpopulatie, die wordt gebruikt bij het bepalen van het schoolresultaat www.onderwijsinspectie.nl

Specifieke projecten versterken het ondersteuningsaanbod

Daarnaast zijn er projectgelden beschikbaar gesteld ter versterking van het ondersteuningsaanbod op het regulier-, speciaal basis- en speciaal onderwijs. Het samenwerkingsverband financierde verschillende projecten die bijdragen aan de ambitie om leerlingen zo thuisnabij mogelijk de ondersteuning te bieden die nodig is. Bij al deze projecten is sprake van een samenwerking tussen scholen van verschillende besturen en het speciaal onderwijs.

Zo financiert het samenwerkingsverband de intensieve arrangementen voor leerlingen van de Familieklass in Zuidoost, het Co-Teach project PO-SO in Zuid, de ontwikkeling van een inclusieve school in West binnen de ring, en SBO+ arrangementen in Zuidoost en West buiten de ring. Op het speciaal onderwijs bekostigt het samenwerkingsverband speciale groepen voor leerlingen met een combinatie van gedragsproblemen en een taalontwikkelingsstoornis, leerlingen met een complexe vorm van autisme en voor 'dubbel bijzondere' leerlingen.

Meer middelen passend onderwijs uitgegeven dan ontvangen



De meeste schoolbesturen (73%) hebben in de verantwoordingsrapportage aangegeven (substantieel) meer middelen aan passend onderwijs te hebben uitgegeven dan is ontvangen van het samenwerkingsverband. Dat wordt deels verklaard door de wijze waarop de verantwoording is opgevraagd en aangeleverd. Met name de besturen die de gehele of het grootste deel van de formatie intern begeleiders heeft opgevoerd overschrijden het toegekende budget. Voor de enkele schoolbesturen die juist minder uitgeven dan zij ontvingen van het samenwerkingsverband geldt juist dat zij de formatie voor intern begeleiders niet hebben opgevoerd.

Gemiddeld geeft een schoolbestuur €59,- per leerling meer uit aan passend onderwijs dan de middelen die ze van het samenwerkingsverband hebben ontvangen. Er zijn echter onderling grote verschillen, met uitschieters naar boven (> €200 per leerling extra uitgegeven) en naar beneden (meer dan > €149 overgehouden per leerling). In tegenstelling tot vorig jaar is er hierin geen verschil tussen eenpitters of grotere schoolbesturen.

Bezwaarschriften en klachten

Als ouders het oneens zijn met TLV-aanvraag door de school kan dat tot conflicten leiden. Zo kunnen ouders hun kind bewust thuishouden, ook wanneer er door het samenwerkingsverband een TLV is afgegeven en er een passende plek is gevonden. De weerstand van ouders krijgt dan in een aantal gevallen een vervolg bij de landelijke geschillencommissie. In het afgelopen schooljaar is dat vijf keer voorgekomen. Dat is aanzienlijk minder dan in 2021

(12 keer). In twee gevallen stelde de commissie de bezwaarmaker in het gelijk. In twee gevallen werd het samenwerkingsverband in het gelijk gesteld. In het laatste geval is de zaak nog voor de zittingsdatum ingetrokken.

Datalekken

In 2022 is er bij de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband negen keer sprake geweest van een datalek. In zeven van deze gevallen ging dat om informatie van een leerling die naar een verkeerde persoon is gestuurd. In twee gevallen ging het om een diefstal van een werklaptop. Elke datalek is beoordeeld door onze functionaris gegevensbescherming. In geen enkel geval was het nodig het incident te melden bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Alle gevallen zijn voldoende opgevolgd en waar nodig zijn corrigerende en preventieve maatregelen getroffen.

Personeelsbeleid uitvoeringsorganisatie

In 2022 is het team van de uitvoeringsorganisatie uitgebreid met maatschappelijk deskundigen en onderwijsadviseurs. Door de personele inzet voor de pilots nieuwe werkwijze 'Ondersteuningsteams op School' was het aantal beschikbare onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen dat de reguliere aanvragen TLV kon behandelen onvoldoende. Om die reden is het team uitvoerende professionals uitgebreid. De uitwerking van deze nieuwe werkwijze en de beleidsontwikkelingen richting wijkgericht werken en inclusiever onderwijs vroegen veel van het beleidsteam. Daarom is in 2022 ook het beleidsteam uitgebreid.

Deze extra personele inzet werd in de tweede helft van 2022 enigszins te niet gedaan door bovenmatig hoog ziekteverzuim. Over heel 2022 was sprake van ruim 10% ziekteverzuim. Dit vraagt om meer aandacht en sturing in 2023. Het ziekteverzuim is in 2022 deels opgevangen met de inhuur van externe orthopedagogen en psychologen. Daarnaast heeft het samenwerkingsverband een externe projectleider Hoogbegaafdheid aangesteld.

Tot slot is het team Poortwachter Dyslexie uitgebreid. Het samenwerkingsverband voerde deze taak uit voor de gemeente Amsterdam. De contractuele afspraken bleken niet voldoende om de rol van Poortwachter goed uit te kunnen voeren. Voor 2022 is er daarom een nieuw contract afgesloten met de gemeente waarbinnen het samenwerkingsverband de screening van de aanvragen voor vergoede dyslexiezorg screent en de voorlichting richting de scholen voor haar rekening heeft genomen. Hiervoor is een coördinator aangesteld.

Bij uitdiensttreding controleren wij in alle gevallen op mogelijke uitkeringen na ontslag vanuit de Werkloosheidswet (WW) en de Ziektewet (WW). Re-integratie bij ziekte is altijd gericht op het toewerken naar herstel voordat het dienstverband eindigt.

Het samenwerkingsverband wil een goed werkgever zijn voor haar medewerkers door goede secundaire arbeidsvoorwaarden en ruimte voor professionalisering te bieden. Daar is in 2022 dankbaar en veelvuldig gebruik van gemaakt.

De ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband, zowel binnen de aangesloten scholen als binnen de uitvoeringsorganisatie, vragen om een herbezinning op de structuur en het bijbehorende personeelsbeleid. In 2023 wordt deze herbezinning uitgevoerd. Het doel is om een organisatiestructuur neer te zetten die past bij de uitvoering van onze kerntaken en de realisatie van de ambities en beleidsvoornemens.



Rapportage interne toezichthouder



Rapportage interne toezichthouder

We kijken terug op een enerverend en ook inspirerend 2022. Het lerarentekort en de gevolgen van Covid-19 beïnvloedden het onderwijs in Amsterdam en Diemen op negatieve wijze. Het realiseren van de passend onderwijsdoelen stond onder druk. Een capaciteitsprobleem binnen het speciaal (basis)onderwijs beïnvloedde de ondersteuning van leerlingen met een specifieke ondersteuningsbehoefte.

Van iedereen die werkt binnen het onderwijs is ook in 2022 veel gevraagd. We kijken met waardering naar alle inspanningen die zijn geleverd en de creativiteit, inventiviteit en volharding die zijn ingezet om leerlingen zo optimaal mogelijk onderwijs te kunnen bieden en te begeleiden. Dit geldt voor de professionals binnen de scholen en bij de schoolbesturen, en zeker ook voor de medewerkers van het samenwerkingsverband. Hun inzet veranderde in 2022; minder op afstand, meer direct betrokken bij het primaire proces. Mede verantwoordelijk voor de maatschappelijke opdracht passend onderwijs. Wijkgericht werken, inclusiever en een opnieuw ingerichte toeleidingroute die meer verantwoordelijkheid vraagt van de professionals in het veld.

Deze dynamiek leidde tot nieuwe initiatieven en op sommige onderdelen tot aanscherping van de ambities van het samenwerkingsverband. Zowel binnen het schoolbestuurlijk overleg als de algemene ledenvergadering en de adviserende commissies van de algemene ledenvergadering werd uitgebreid stilgestaan bij de (maatschappelijke) opdracht 'passend onderwijs'. Het bestuur van het samenwerkingsverband kreeg een duidelijkere positie richting schoolbesturen, maatschappelijke partners en de gemeentes.

Taken toezichthouder

De intern toezichthoudende rol ligt bij de algemene ledenvergadering. Er zijn drie commissies die de algemene ledenvergadering voorbereiden en adviseren: de kwaliteitscommissie, auditcommissie en renumerationcommissie. In elke commissie zitten enkele schoolbesturen onder leiding van een onafhankelijk voorzitter.

De toezichthouder vergaderde vier keer plenair in 2022, de commissies zeven keer en er werd twee keer met de ondersteuningsplanraad overlegd. De relatie met de ondersteuningsplanraad is, in de ogen van de toezichthouder en de ondersteuningsplanraad, sterk verbeterd.

Tijdens de algemene ledenvergadering zijn onder andere de begroting, de jaarrekening, het bestuursverslag en het ondersteuningsplan besproken en goedgekeurd. De toezichthouder controleert verder naleving van wettelijke voorschriften. Daarnaast heeft de toezichthouder een externe accountant benoemd.

Het ondersteuningsplan

Het in eerste instantie voorlopig vastgestelde ondersteuningsplan kreeg een definitieve status. Het bestuur stuurde in 2022 gericht op de vastgestelde ambities:

- Thuisnabij goed onderwijs, door middel van wijkgerichte samenwerking
- Op weg naar inclusie, van speciaal naar regulier
- Voor elk kind een vorm van onderwijs
- Versterken van de doorgaande lijn

Via de kwartaalrapportages was de ontwikkeling voor de toezichthouder goed te volgen. Met name in de adviserende commissies werd uitgebreid stilgestaan bij de ontwikkelingen die 'haperden'. Deze discussies leidden tot agendering binnen het schoolbestuurlijk overleg indien noodzakelijk.

In de verschillende toezichthoudende bijeenkomsten – de algemene ledenvergadering – spitste de discussie zich toe op:

- Inclusief/inclusiever onderwijs
- Wijkgerichte aanpak
- Horizontale verantwoording
- Thuiszittersproblematiek
- Vernieuwing financieel verdeelmodel
- Nieuwe werkwijze toekenning toelaatbaarheidsverklaring

Wijkgerichte aanpak komt moeizaam tot stand

Vanuit toezicht wordt geconcludeerd dat de wijkgerichte aanpak moeizaam tot stand komt. Het bestuur spreekt de individuele schoolbestuurders tijdens de voortgangsgesprekken aan op hun verantwoordelijkheid. Tijdens de schoolbestuurlijke overleggen is uitgebreid stilgestaan bij de verantwoordelijkheden van schoolbesturen voor de wijkaanpakken. Ook spreekt het bestuur van het samenwerkingsverband nadrukkelijk met de gemeente over haar inbreng in de verschillende wijken. Een en ander heeft geleid tot verschillende, goede initiatieven in diverse stadsdelen. Financieel werden en worden deze initiatieven vanuit het samenwerkingsverband ondersteund. Een aandachtspunt blijft de jeugdzorgontwikkeling in de regio. De financiële mogelijkheden zijn te beperkt om initiatieven op wijkniveau te stutten.

Sneller naar meer inclusief

De ontwikkeling naar meer inclusief onderwijs is versneld, mede door een capaciteitsprobleem binnen het speciaal (basis)onderwijs. Het bestuur heeft de (financiële) mogelijkheid om gericht in te grijpen en gericht te stimuleren. Leerlingen verblijven daardoor langer binnen de reguliere school, en geregeld ook definitief. Het leidt daarnaast tot meer gerichte inclusieontwikkelingen op wijkniveau.

Grote stappen op het gebied van thuiszitters

Op het gebied van de thuiszittersproblematiek zijn grote stappen gezet. Het bestuur is in staat om de thuiszittersproblematiek die door de capaciteitsproblemen binnen het speciaal (basis)onderwijs ontstaat gerichter aan te pakken. Een convenant met de gemeente Amsterdam is hierbij helpend. De data zijn op orde, er zijn goed stappen gezet op het gebied van de interne escalatie (school-schoolbestuur) en het samenwerkingsverband is meer in contact met de schoolbesturen.

Horizontale verantwoording kan scherper

In de ogen van de toezichthouder werd er onvoldoende werk gemaakt van de horizontale verantwoording. Juist vanuit de aangescherpte verantwoording middelen (zie dit jaarverslag) en de voortgangsgesprekken van het bestuur zou dit beter opgepakt kunnen worden. Het bestuur en de schoolbestuurders zoeken samen naar een goede manier om dit vorm en inhoud te geven. Een werkgroep werkt meer gerichte themabijeenkomsten uit.

Financieel verdeelmodel aangescherpt

Binnen het toezichthoudend orgaan is veel aandacht besteed aan de opdracht passend onderwijs in relatie tot het financiële verdeelmodel. Dit leidde uiteindelijk tot invoering van een aangescherpt verdeelmodel: het samenwerkingsverband kan bestuursoverstijgende initiatieven financieel honoreren en gerichter sturen of ingrijpen.

Nieuwe werkwijze doet meer recht aan inclusie en wijkgerichte aanpak

Tenslotte is de toekenning van de toelaatbaarheidsverklaring ingrijpend aangepast na een pilot 'nieuwe werkwijze TLV'. Er kan eerder hulp ingeroepen worden van de deskundigen van het samenwerkingsverband, ouders hebben

de positie gekregen die zij volgens de wet behoren te krijgen en de school wordt meer in haar kracht gezet. De nieuwe werkwijze doet meer recht aan inclusie en wijkgerichte aanpak.

Verantwoording inzet middelen

De jaarlijkse verantwoording over de besteding van de ondersteuningsmiddelen wordt uitgevraagd via een registratiesysteem. Het bestuur bespreekt de data met de diverse schoolbesturen en rapporteert hierover aan de algemene ledenvergadering. De knelpunten worden vervolgens besproken tijdens het schoolbestuurlijk overleg. Het valt op dat ondersteuning zeer divers wordt uitgevoerd; dat is inherent aan het 'schoolmodel' dat het samenwerkingsverband hanteert. Het merendeel van de middelen wordt ingezet voor het personeel. Ook zien we dat diverse besturen meer geld aan passend onderwijs besteden dan zij van het samenwerkingsverband ontvangen.

Het vernieuwde financiële verdeelmodel geeft het bestuur meer regie

Het doelmatig en rechtmatig verwerven en besteden van de middelen wordt strak gemonitord, door bestuur en toezichthouder. Dat gebeurt via inhoudelijke en financiële kwartaalrapportages, de meerjarenbegroting en de jaarverslaglegging. Deze rapportages worden door de twee adviescommissies besproken. Zij adviseren het bestuur over aanscherping van het beleid of het maken van beleidskeuzes. De commissies dringen als dat nodig is aan op agendering op de toezichthoudende vergadering of tijdens het schoolbestuurlijk overleg. De toetsing is mede gebaseerd op het geformuleerde inkoopbeleid. Specifiek in 2022 is er aandacht besteed aan de groeiende post overdrachten aan de schoolbesturen. De accountant herkent het aangescherpte beleid. Het vernieuwde financiële verdeelmodel geeft het bestuur meer regie.

Bestedingsplan voor bovenmatige reserve

Er is specifiek beleid ontwikkeld in het kader van de 'bovenmatige reserve'. Er is een bestedingsplan, gerelateerd aan de vier ambities uit het ondersteuningsplan. Ondanks de beperkingen die corona en het lerarentekort met zich meebrachten, wordt dit plan effectief uitgevoerd. Ook bij het bijstellen en uitvoeren van het bestedingsplan 'bovenmatige reserve' worden de criteria doelmatigheid en rechtmatigheid toegepast.

Voor het bestuur en de toezichthouder is het 'gedrag' van de Rijksoverheid ingewikkeld, als het gaat om de financiële eisen en het te laat of onvolledig aanleveren van de juiste cijfers. De accountant constateert dat het samenwerkingsverband tot goede afwegingen komt, ondanks de onzekerheden vanuit de rijksoverheid.

Governance: een aangeschept toezichtmodel

Binnen de algemene ledenvergadering is opnieuw een discussie ontstaan over het toezichtmodel van het samenwerkingsverband. Hoewel de algemene ledenvergadering over het algemeen in staat is haar rol zuiver in te vullen en de adviserende commissies een toegevoegde waarde hebben voor het bestuur, blijft belangenbehartiging en gelijktijdig toezicht houden op het geheel van passend onderwijs spannend. Ook het bestuur geeft aan behoefte te hebben aan een toezichthouder waarbij hij dilemma's transparant en open kan bespreken. De algemene ledenvergadering heeft dan ook besloten in 2023 een aangescherpt toezichtmodel verder te onderzoeken.

Branchecode goed bestuur primair onderwijs

De toezichthouder concludeert dat het samenwerkingsverband voldoet aan de branchecode goed bestuur primair onderwijs, met uitzondering van één onderdeel. Het bestuur heeft nog niet voldaan aan het publiceren van statuten, reglementen en diverse regelingen. De reden hiervoor is dat het samenwerkingsverband op dit moment nog bezig is met het verzamelen van de documenten; deze verschijnen spoedig op de website.

Inspectie toezicht

Eind 2022 was het vierjarig toezicht vanuit de inspectie. De inspectie concludeert dat:

- Het bestuur stuurt op de juiste onderwerpen
- Er sprake is van een deugdelijk financieel beleid
- De ondersteuningsplanraad een duidelijke positie in de medezeggenschap heeft

Zij vragen aandacht voor:

- Ouders nadrukkelijker betrekken bij de evaluatieve processen binnen het samenwerkingsverband
- Een scherper toezichtverslag

Werkgeverschap

Het werkgeverschap is belegd bij de remuneratiecommissie. Die bestaat uit één van de commissievoorzitters en de onafhankelijk voorzitter van de algemene ledenvergadering.

In 2022 was er volgens de vastgesteld gesprekscyclus een beoordeling van het bestuur. De remuneratiecommissie verzamelde van tevoren gericht informatie over het functioneren van het bestuur bij diverse interne en externe samenwerkingspartners. Dit is vervolgens gebruikt bij de beoordeling. De positieve beoordeling resulteerde in een aangepaste aanstelling van de bestuurder: van CAO PO naar de bestuurders-CAO PO. De aanstelling van de bestuurder is ondertussen uitgebreid naar wtf 1. Er is sprake van een zeer beperkte betaalde nevenfunctie, die in de loop van 2023 afgebouwd gaat worden. De nevenfunctie heeft een relatie met het werkveld en leidt in de ogen van de toezichthouder tot positieve impulsen voor het samenwerkingsverband.

Namens het toezichthoudend orgaan,
Ruud Pet, onafhankelijk voorzitter algemene ledenvergadering



Continuïteit

Continuïteit

Kengetallen en trends

Leerlingaantallen

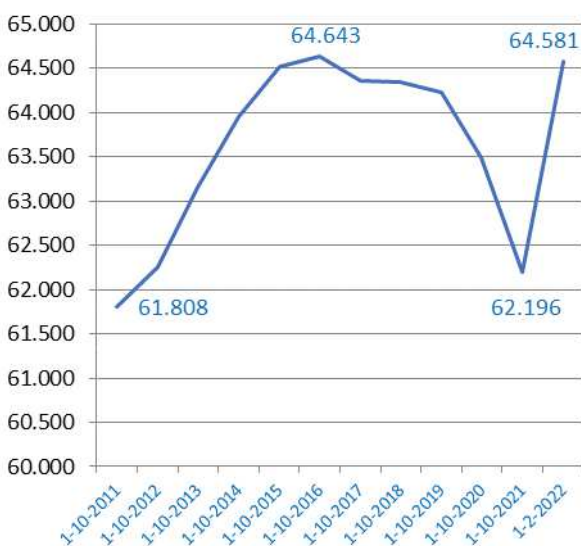
In de onderstaande tabel staan de leerlingaantallen in het basis-, speciaal basis- en speciaal onderwijs. Van 2017 tot en met 2022 gaat het om de werkelijke aantallen per 1 oktober, van 2023 tot en met 2025 gaat het om een prognose.

	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	prognose 1-2-2023	prognose 1-2-2024	prognose 1-2-2025	prognose 1-2-2026
regulier onderwijs	64.366	64.385	64.228	63.492	62.196	64.581	64.258	63.937	63.617	63.617
speciaal basisonderwijs	987	1.121	1.218	1.247	1.243	1.294	1.288	1.281	1.275	1.275
sub	65.353	65.506	65.446	64.739	63.439	65.875	65.546	65.218	64.892	64.892
speciaal onderwijs	846	836	885	966	1.052	1.052	1.052	1.052	1.052	1.052
totaal	66.199	66.342	66.331	65.705	64.491	66.927	66.598	66.270	65.944	65.944

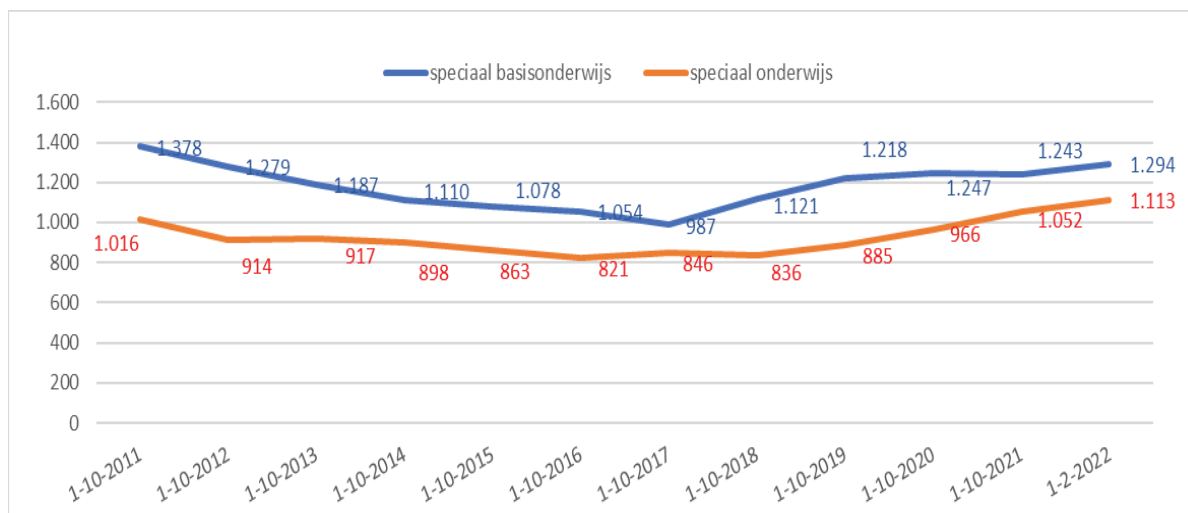
deelnamepercentage SBO	1,51%	1,71%	1,86%	1,93%	1,96%	1,96%	1,96%	1,96%	1,96%	1,96%
deelnamepercentage SO	1,29%	1,28%	1,35%	1,49%	1,66%	1,60%	1,60%	1,61%	1,62%	1,62%

Leerlingaantallen tot en met 2022

Als gevolg van de instroom in de periode 1 oktober 2021 en 1 februari 2022 is het aantal leerlingen toegenomen. Dit is een gevolg van de nieuwe teldatum. Voor de totale leerlingenaantallen vanaf 2023 wordt een voortzetting van de krimp geprognosticeerd, jaarlijks met 0,5%. Hiermee wordt de prognose op basis van de vorige meerjarenbegroting voortgezet.



De tellingen laten een daling zien van 1296 leerlingen in het regulier onderwijs tussen 01-10-2020 en 01-10-2021. Van 01-10-2021 en 01-02-2022 zien we een toename van 2.385 leerlingen (+4%), wat te maken heeft met de gewijzigde teldatum en de instroom van leerlingen in deze periode. Door het verschuiven van het telmoment is het speciaal basisonderwijs (SBO) gegroeid met 51 leerlingen (4%). Het speciaal onderwijs (SO) heeft in dezelfde periode geen groei doorgemaakt. Dit wordt deels verklaard door het feit dat de scholen overvol zijn.

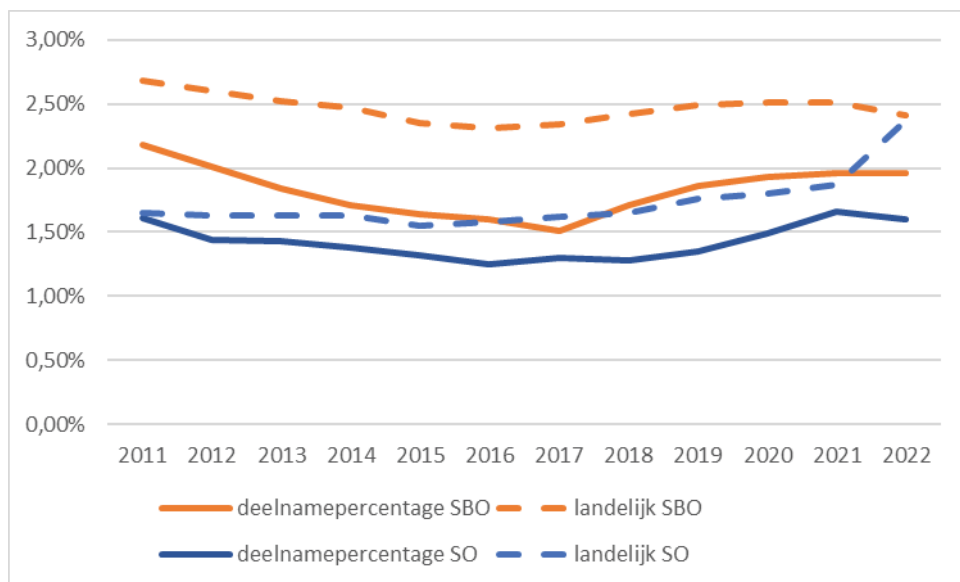


De aantallen in alle TLV-categorieën stijgen in 2022 ten opzichte van de 2021 telling.

Categorie		2018		2019		2020		2021		2022	
		aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal
cat L	78%		617	74%	596	67%	600	62%	632	60%	665
cat M	7%		87	10%	141	16%	196	20%	228	22%	248
cat H	15%		132	16%	148	17%	170	18%	192	18%	200
totaal	100%		836	100%	885	100%	966	100%	1.052	100%	1.113

De combinatie van krimp in het aantal leerlingen in Amsterdam en Diemen en toename van leerlingen die overstappen naar het speciaal onderwijs leidt over de afgelopen vier à vijf jaar tot een kleine stijging in het deelnamepercentage. De deelnamepercentages voor zowel het SBO en het SO liggen wel nog steeds onder het landelijk gemiddelde.

Deelnamepercentage SO en SBO van het samenwerkingsverband en landelijk gemiddelde.



Prognose van de leerlingaantallen vanaf 2022

Voor de totale leerlingaantallen vanaf 2023 wordt een voortzetting van de krimp geprognosticeerd, jaarlijks met 0,5%. Hiermee wordt de prognose op basis van de vorige meerjarenbegroting voortgezet.

Voor deze meerjarenbegroting zijn ten aanzien van de leerlingaantallen in het SO en in het SBO drie scenario's doorerekend. Met verlaging van de overdracht naar het regulier onderwijs is pas gerekend vanaf schooljaar 2023-2024, zodat er nog anderhalf jaar de tijd is om effect te zien van de beleidsontwikkelingen.

1. **Gelijkblijvende deelnamepercentages** voor SBO en SO vanaf 2022
2. **Stijgende deelnamepercentages** voor SBO en SO, conform vorige Meerjarenbegroting op basis van trendanalyse
3. **Dalende deelnamepercentages**, zodanig dat overdrachten aan het regulier onderwijs op het huidige niveau kunnen blijven.

Het eerste scenario is gekozen als leidend, de andere scenario's zijn hiermee vergeleken. Ook is dit scenario aangehouden om te begroten. Scenario 1 gaat uit van gelijkblijvende percentages en is gekozen als meest realistisch scenario. Alhoewel er natuurlijk altijd onzekerheden zijn wordt er vanuit gegaan dat het beleid van het samenwerkingsverband effect gaat hebben en ervoor zal zorgen dat de trend van een toenemend deelnamepercentage in het SO wordt verbroken. Een dalend deelnamepercentage wordt vooralsnog als te positief ingeschat. De scenario's geven een beeld van de gevolgen van dalende of stijgende deelnamepercentages.

Nb. in de meerjarenbegroting is gerekend met de voorlopige telling van de leerlingaantallen zoals deze op 1-2-2022 zijn gepubliceerd.

Formatie

Het samenwerkingsverband heeft een beperkte bezetting voor management en organisatie en beschikt over een uitvoeringsorganisatie met onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen.

Daarnaast wordt specifieke expertise ingehuurd zoals een functionaris gegevensbeheer, een controller, HR adviseur en een projectleider HB. Ook is in de begroting rekening gehouden met de inhuur van een flexibele schil.

Formatie SWV	31-12-2021	31-12-2022	MJB 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Totaal Aantal fte	24,6	25,9	25,9	25,9	25,9	25,9
Directie	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
OP	0	0	0	0	0	0
OOP	23,7	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0

Huisvesting

Het samenwerkingsverband is gehuisvest in hetzelfde pand als het samenwerkingsverband VO en het (V)SO-schoolbestuur Orion. Naast de voordelen van de nabijheid van samenwerkingspartners, geeft de huidige huisvesting ook meer ruimte voor de benodigde werkplekken en vergaderfaciliteiten.

Meerjarenbegroting

In de meerjarenbegroting 2023-2026 zijn de keuzes die in het Ondersteuningsplan zijn gemaakt vertaald naar financiële middelen. Met ingang van 2022 is het samenwerkingsverband met het oog op de komende vereenvoudiging van de bekostiging overgestapt van een schooljaarbegroting naar een kalenderjaarbegroting. De volledige meerjarenbegroting is toegevoegd in bijlage 2.

De overdrachten en toekenningen aan schoolbesturen voor voorzieningen of projecten ten behoeve van de vier ambities voor de realisatie dekkend netwerk worden vooralsnog wel op schooljaar toegekend.

Meerjarenbegroting 2022-2026 RJO indeling					
Staat van baten en lasten	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BATEN					
Rijksbijdragen	47.218.945	54.676.717	53.942.722	53.491.844	53.224.385
Overige overheidsbijdragen en subsidies	400.596	605.200	605.200	605.200	605.200
Overige baten	261.423	3.000	3.000	3.000	3.000
Totaal baten	47.880.964	55.284.917	54.550.922	54.100.044	53.832.585
LASTEN					
Personeelslasten	2.480.102	2.612.309	2.612.309	2.612.309	2.612.309
Afschrijving	96.597	67.282	66.776	25.387	22.098
Huisvestingslasten	134.707	140.000	140.000	140.000	140.000
Overige lasten	2.750.010	4.527.726	4.096.852	3.962.193	3.962.193
Overdrachten schoolbesturen (incl. taakstelling vanaf 2023)	41.646.576	50.876.820	48.682.154	47.497.403	47.095.986
Totaal lasten	47.107.992	58.224.137	55.598.091	54.237.291	53.832.585
Saldo baten en lasten	772.972	-2.939.220	-1.047.169	-137.247	-

Meerjarenbegroting 2022-2026 RJO indeling					
BALANS	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Activa					
Immateriele vaste activa	21.517	395	-	-	-
Materiele vast activa	166.971	71.223	40.835	27.893	30.180
Financiele vaste activa	24.694	24.694	24.694	24.694	24.694
Vorderingen	644.324	426.522	426.522	426.522	426.522
Liquide middelen	6.416.804	3.128.510	1.315.221	1.053.669	1.051.382
Totaal activa	7.274.311	3.651.344	1.807.272	1.532.778	1.532.778
Passiva					
Eigen vermogen					
<i>Algemene reserve</i>	599.533	380.800	600.000	600.000	600.000
<i>Bestemmingsreserves</i>	3.822.040	1.101.553	137.247	0	0
Voorzieningen	23.333	22.050	22.050	22.050	22.050
Kortlopende schulden	2.829.405	1.045.387	910.728	910.728	910.728
Totaal passiva	7.274.311	3.651.344	1.807.272	1.532.778	1.532.778

Meerjarenbegroting 2022-2027 ROJ indeling						
Liquiditeit	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Beginstand liquide middelen	7.599.698	6.416.804	3.128.510	1.315.221	1.053.669	1.051.382
Operationele kasstroom						
Inkomsten						
I Rijksbijdragen	47.218.945	54.676.717	53.942.722	53.491.844	53.224.385	54.821.117
II Overige overheidsbijdragen en subsidies	400.596	605.200	605.200	605.200	605.200	623.356
III Overige kosten	261.423	3.000	3.000	3.000	3.000	3.090
Totaal inkomsten	47.880.964	55.284.917	54.550.922	54.100.044	53.832.585	55.447.563
Uitgaven						
I overdrachten	41.646.576	50.876.820	48.682.154	47.497.403	47.095.986	48.508.866
II dekkend aanbod	4.036.350	4.036.350	3.623.060	3.477.448	3.483.851	3.574.942
III Uitvoeringsorganisatie SWV	2.116.754	2.116.754	2.127.077	2.120.548	2.124.162	2.180.257
IV Management & organisatie	1.126.931	1.126.931	1.132.427	1.128.951	1.130.875	1.160.739
Betaling reservering ouderen- jeugdsteunpunt	137.247	137.247	137.247	-	-	-
Taakstelling						
Totaal uitgaven	49.063.858	58.294.102	55.701.966	54.224.350	53.834.873	55.424.803
Operationele kasstroom	-1.182.894	-3.009.184	-1.151.046	-124.305	-2.287	22.760
Investeringskasstroom						
Inkomende investeringskasstroom						
Desinvesteringen inventaris en ICT	0	0	0	0	0	0
Totaal inkomende investeringskasstroom	-	-	-	-	-	-
Uitgaande investeringskasstroom						
Investeringen inventaris en ICT	0	0	0	0	0	0
Totaal uitgaande investeringskasstroom	-	-	-	-	-	-
Investeringskasstroom	-	-	-	-	-	-
Financieringskasstroom						
Inkomende financieringskasstroom						
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	0
Totaal inkomende financieringskasstroom	-	-	-	-	-	-
Uitgaande financieringskasstroom						
Aflossingen bestaande leningen	0	0	0	0	0	0
Rentebetalingen bestaande leningen	0	0	0	0	0	0
Rente banksaldo	0	0	0	0	0	0
Totaal uitgaande financieringskasstroom	-	-	-	-	-	-
Financieringskasstroom	-	-	-	-	-	-
Kasstroom totaal	-1.182.894	-3.009.184	-1.151.046	-124.305	-2.287	22.760
Eindstand liquide middelen	6.416.804	3.128.510	1.315.221	1.053.669	1.051.382	1.074.142

Ten behoeve van een juist inzicht in het verloop van de kasstromen, de standen van de liquide middelen en de meerjarenbalans is de goedgekeurde meerjarenbegroting balans 2023-2026 aangepast aan de gerealiseerde balansposities per 31 december 2022. Op basis van de meerjarenbegroting 2023-2026 en de daarop gebaseerde liquiditeitsbegroting 2023- 2027 zijn er voldoende liquide middelen aanwezig om de (uit)betalingen te kunnen blijven voldoen.

Financiële kengetallen

Het samenwerkingsverband gaat uit van een benodigd weerstandsvermogen van € 600.000 (zie ook paragraaf risicoanalyse). Ondanks dat het samenwerkingsverband eind 2022 nog over teveel benodigd eigen vermogen beschikt, is de prognose dat door het dalend aantal leerlingen de overdrachten naar het regulier basisonderwijs vanaf schooljaar 2023-2024 naar beneden bijgesteld moeten worden. Hiertoe is bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2023-2026 met een drietal prognoses gerekend. De meerjarenbalans in de begroting is in november 2022 opgesteld op basis van een prognose van het eindejaarresultaat over geheel 2022 en de daaruit resulterende vermogenspositie per ultimo december 2022. Het daadwerkelijke resultaat over 2022 en de aansluitende vermogenspositie verschilt van de prognose uit november 2022, maar dit leidt niet tot materiële verschillen in de projecties van de verschillende balansposten in de meerjarenbalans noch in de daaraan gekoppelde ontwikkeling van de liquiditeitspositie.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2023-2026 moest nog worden uitgegaan van een voorlopige eindejaarsprognose voor 2022. Nu zijn er definitieve cijfers en bedraagt het eigen vermogen op 31-12-2022 € 4.421.572. De meerjarenbalans betreft dus een geactualiseerde balans ten opzichte van de meerjarenbegroting 2023-2026.

Kengetallen

		realisatie	realisatie	begroot	begroot	begroot	begroot	
Kengetallen	Formule	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Signalering
Solvabiliteit	Eigen vermogen gedeeld door totaal passiva	63%	61%	41%	41%	39%	39%	20%
Liquiditeit	Viottende activa gedeeld door kortlopende schulden	2,58	2,50	3,40	1,91	1,63	1,62	0,5 - 1,5
Rentabiliteit	Exploitatieresultaat gedeeld door alle opbrengsten	-1,30%	1,6%	-5,3%	-1,9%	-0,3%	0,0%	5%
Weerstandsvermogen	Eigenvermogen gedeeld door totaal opbrengsten	8,71%	9,2%	2,7%	1,4%	1,1%	1,1%	3,5%

Het samenwerkingsverband heeft als doel gesteld om haar reserves ofwel bovenmatig eigenvermogen af te bouwen, zodat de financiële middelen zoveel mogelijk bij het kind terecht komen. Deze doelstelling vertaalt zich naar het kengetal eigenvermogen dat onder de signaleringswaarde daalt. Om geen bovenmatig eigenvermogen op te bouwen in de toekomst is ervoor gekozen voor een neutraal exploitatieresultaat. Dit betekent dat de opbrengsten gelijk staan aan de kosten. Hierdoor gaat de rentabiliteit naar 0%.

Risicoanalyse en risicomanagement

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur. Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen in staat stelt om passend onderwijs te verzorgen.

Strategische en operationele risico's

De strategische en operationele risico's zijn beschreven in Voorwoord op pagina 5.

Risico's ten aanzien van financiële positie en Financiële verslaggeving en wet- en regelgeving

Om de financiële risico's te duiden in de jaarrekening zijn er drie bestemmingsreserves gevormd. Vanuit OCW is er sprake van het mogelijk afkomen van het bovenmatige eigen vermogen en een mogelijke tariefkorting doordat het wegvallen van de btw-vrijstelling op inhuur van personeel minder kostenverhogend is dan in het tarief is toegekend. Indien er geen additionele middelen worden toegekend en beide risico's zich voordoen zal er bijsturing plaatsvinden. Hoe de bijsturing wordt geconcretiseerd is afhankelijk van de financiële impact van de risico's. Mogelijk wordt de generieke bijdrage aan de scholen verlaagd zodat de exploitatie van het samenwerkingsverband sluitend is.

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie zijn redelijk te voorspellen. Dat kan op basis van de trends die de afgelopen jaren zichtbaar werden en de caseload van het samenwerkingsverband met betrekking tot de toelaatbaarheid. Het gaat dan bijvoorbeeld om de ontwikkeling van leerlingenaantallen – bepalend voor de baten – en deelname aan het speciaal (basis)onderwijs – bepalend voor een deel van de verplichte lasten. Groei of krimp, zowel van het regulier basisonderwijs als van speciale voorzieningen, kunnen dan ook goed ondervangen worden in de meerjarenbegroting.

Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier basisonderwijs vormen een communicerend vat: als in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, kunnen de middelen voor ondersteuning in het regulier basisonderwijs worden beperkt. Er is dus ook geen noodzaak om een dergelijk risico te vertalen in een concreet bedrag aan weerstandsvermogen. Dit is echter alleen een 'technische' invalshoek. De stijging van deelname aan s(b)o is, hoewel beide zich nog onder de landelijke benchmark bevinden, wel een risico voor de bestedingsmogelijkheden van het samenwerkingsverband.

De risico's met betrekking tot (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd. Als de verplichte afdrachten aan het speciaal onderwijs het totale budget zware ondersteuning overschrijden, worden schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband naar verhouding gekort op de eigen lumpsum.

De werkelijke risico's voor een samenwerkingsverband zitten in de kwaliteit van uitvoering van passend onderwijs. De kwaliteit van de te realiseren ondersteuning wordt bepaald door de scholen en hun besturen. Risico's als het niet realiseren van een afdoende niveau van ondersteuning moeten gemanaged worden in overleg met de besturen.

Hiertoe is er met de schoolbesturen een systeem van verantwoording afgesproken dat jaarlijks een beter zicht geeft op het bereiken van resultaten en de besteding van middelen. Met ingang van het Ondersteuningsplan 2021-2025 is een nieuwe verantwoordingscyclus geïmplementeerd, bestaande uit een Verantwoordingsrapportage, najaarsgesprekken en voorjaarsgesprekken (zie hoofdstuk Nieuwe kwaliteitscyclus).



Mogelijke risico's en weerstandsvermogen

Uiteraard zijn er ook risico's met financiële consequenties voor het samenwerkingsverband waarvoor een risicoreserve nodig is.

Hoogte risicoreserve

De analyse leidt tot een gewenst weerstandsvermogen of risicoreserve van € 600.000,-. In de tweede helft van 2023 wordt de risicoanalyse geactualiseerd, die kan leiden tot een aangepaste risicoreserve. Het eigen vermogen bedraagt eind 2022 meer dan deze gewenste risicoreserve. Het risicoreserve is gebaseerd op onderstaande specificatie:

	risico	impact	*	kans	risicomanagement	risicoreserve
personeelsmanagement	1 vervanging van personeel bij ziekte en zwangerschap	extra loonkosten	5	3	risico-reserve	€ 110.000
	2 arbeidsconflicten	juridische kosten	1	1	risico-reserve	€ 25.000
		transitievergoeding	4	2	risico-reserve	€ 40.000
		uitkeringskosten	4	3	risico-reserve	€ 40.000
	3 caseload calamiteiten in de bezetting	tijdelijke uitbreiding bezetting en loonkost	5	3	risico-reserve	€ 100.000
	4 bedrijfsongevallen	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico	1	1	verzekering	€ 7.500
interne bedrijfsvoering	1 mismanagement algemeen	bestuurdersaansprakelijkheid	3	1	verzekering	€ -
	2 omissies in betalingsverkeer incl. fraude (intern en Al	onverschuldige betalingen	3	1	AO-IC en AK	€ -
	3 omissies in salarisbetalingen en premie-afdrachten	boetes en nabetalen	3	1	AK	€ -
	4 ongewenste contractuele verplichtingen	afkoopkosten	1	1	contractenregister	€ 20.000
	5 diefstal, inbraak, brand	vervangingskosten	1	1	verzekering	€ -
	7 ICT shutdown	continuïteit	2	1	extern systeembeheer	€ -
kerntaken	1 calamiteiten rond een leerling	noodzakelijke oplossing met financieel gev	2	3	gebudgetteerd	€ -
	2 verwijtbaar en aansprakelijk handelen personeelsle	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico	1	1	verzekering	€ 7.500
	3 geschillen ondersteuningstoewijzing	uitspraak schadeloosstelling	4	3	-	€ 150.000
	4 geschillen privacyschending	uitspraak schadeloosstelling	2	2	software/gedragsregel	€ 50.000
onvoorzien	1 -	-	1	1	-	€ 50.000
						€ 600.000
			*	1 laag		
				5 hoog		



Financiën

Financiën

Resultaat

Het resultaat van het samenwerkingsverband over 2022 bedraagt € 772.972. Er was een negatief resultaat begroot van €-1.695.405,- Het verschil tussen het resultaat dat begroot is en dat gerealiseerd is op basis van de jaarcijfers bedraagt € 2.468.377. Dit kan worden verklaard door de gestegen rijksbijdragen die niet volledig worden gecompenseerd door hogere uitgaven en achterblijvende uitgaven voor beleidsontwikkeling en innovatie.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil realisatie t.o.v. begroting 2022
rijksbijdragen	41.197.876	40.740.308	47.076.630	6.336.322
overige baten	708.658	834.803	825.914	-8.889
totaal baten	41.906.534	41.575.110	47.902.544	6.327.434
overdrachten totaal	38.645.874	38.381.075	41.897.636	3.516.561
dekkend aanbod totaal	0	2.046.054	2.207.629	161.575
uitvoeringsorganisatie swv totaal	1.764.683	1.778.505	1.915.967	137.462
management & organisatie totaal	1.103.116	1.064.881	1.108.339	43.458
totaal lasten	41.513.674	43.270.515	47.129.572	3.859.057
resultaat	392.860	-1.695.405	772.972	2.468.377

Dit hogere resultaat is een onderdeel van het eigen vermogen wat in de Meerjarenbegroting 2023-2026 wordt afgebouwd tot aan het benodigde weerstandsvermogen van €600.000,-. De wijze waarop de afdracht van het bovenmatig eigenvermogen plaats gaat vinden is nog onzeker en is daarom nog niet verwerkt in de meerjarenbegroting 2023-2026.

Hogere baten (€6.327.434) en hogere overdrachten (€3.516.561), een netto effect > €2.810.873

De reden is dat de verschillende componenten van de rijksbijdragen na het opstellen van de begroting nog zijn bijgesteld. Dit leidt ook tot hogere afdrachten.

Hogere uitgaven voor beleidsontwikkeling en innovatie > €161.575

Er was een grotere ondersteuningsvraag vanuit de scholen.

Hogere lasten voor de uitvoeringsorganisatie > €137.462

De loonkosten zijn hoger door een hogere inzet en verschillende personeel gerelateerde kosten zoals professionalisering. Overige personele lasten vallen ook lager uit dan begroot mede door de gevolgen van de CAO aanpassing.

Een nadere analyse van het verschil tussen de realisatie en de begroting 2022 wordt verderop in de dit hoofdstuk beschreven.

Ontwikkeling eigen vermogen

Het eigen vermogen is in 2022 verder toegenomen door het positieve exploitatie resultaat. Het positieve exploitatie resultaat is een gevolg van hoger bekostiging die in het najaar van 2022 is toegekend. Hierdoor is de verwachte afbouw van het bovenmatige eigen vermogen niet gerealiseerd. In de meerjarenbegroting 2023-2026 wordt de gewenste afbouw voorzien.

EIGEN VERMOGEN	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
beginstand eigen vermogen	4.186.036	3.648.600	3.648.600
Algemene reserve	4.186.036	3.648.600	3.648.600
mutatie resultaat	-537.435	-1.695.404	772.972
eindstand eigen vermogen	3.648.600	1.883.279	4.421.572
benodigd eigen vermogen			
op basis van risico analyse	600.000	600.000	600.000
<i>Signaleringswaarde 3,5% van de totaal opbrengsten</i>	<i>1.466.729</i>	<i>1.455.129</i>	<i>1.676.589</i>
Bovenmatig Eigen vermogen			
<i>t.o.v. benodigd eigen vermogen op basis van risico analyse</i>	<i>3.648.600</i>	<i>1.883.279</i>	<i>4.421.572</i>
<i>t.o.v. signaleringswaarde 3,5% van de opbrengsten</i>	<i>2.181.871</i>	<i>428.151</i>	<i>2.744.983</i>

Financieel management

Financieel beleid

De inkomsten van het samenwerkingsverband bestaan voornamelijk uit Rijksbijdragen afhankelijk van het leerlingaantal, daarnaast is er de bijdrage voor schoolmaatschappelijk werk, gebaseerd op leerlingaantal in combinatie met achterstand score, en landelijke en gemeentelijke subsidies. De uitgaven van het samenwerkingsverband bestaan ten eerste uit de wettelijk verplichte overdrachten voor de TLV-bekostiging in het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs; hierop heeft het samenwerkingsverband slechts indirect invloed. Het geld dat overblijft kan worden besteed op basis van eigen beleidskeuzes. Voor het samenwerkingsverband Amsterdam Diemen betreft dit de volgende programma's:

- | | | |
|------|---------------------------|--|
| I. | overdrachten | Overdracht voor TLV bekostiging aan het SO en SBO en overdracht aan het regulier onderwijs voor basis en extra ondersteuningsmiddelen. |
| II. | dekkend aanbod | Om de ambities uit het ondersteuningsplan te realiseren worden (structurele) voorzieningen gefinancierd en (tijdelijke) projecten en initiatieven. |
| III. | uitvoeringsorganisatie | Om de taken te kunnen uitvoeren die aan het samenwerkingsverband (wettelijk) toegewezen zijn heeft het samenwerkingsverband personeel in dienst en worden softwaresystemen ter beschikking gesteld aan de scholen. |
| IV. | management en organisatie | Hiertoe worden de bestuurlijke taken gerekend en de facilitering van de uitvoeringsorganisatie zoals huisvesting en ICT. |

Financieel beheer

Het samenwerkingsverband heeft een planning & controlcyclus waarin de totstandkoming van begroting, rekening en rapportages zijn vastgelegd. Deze worden gecombineerd met rapportage over de uitvoering van het jaarplan.

De financiële perioderapportages waarin de ontwikkelingen in de exploitatie worden bijgehouden, worden evenals de concept (meerjaren)begroting en concept jaarrekening voorgelegd aan en besproken met een auditcommissie die bestaat uit een afvaardiging van bestuurders. Deze auditcommissie treedt op als verlengstuk van de interne toezichthouder (de algemene ledenvergadering) en adviseert deze over goedkeuring.

Door de grote mate van decentralisatie heeft het samenwerkingsverband een beperkt aantal interne werkprocessen. Hiervoor is een administratieve organisatie – interne controle (AO/IC) opgesteld. Een procuratieschema en een treasurystatuut maken verder onderdeel uit van de protocollen waarmee het financieel beheer wordt uitgevoerd.

Investeringsen

In het afgelopen jaar zijn er geen materiële investeringen gedaan. Ook de komende jaren worden deze niet verwacht.

Treasury

Uitgangspunt van het treasurybeleid is de regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016), geldend vanaf 19 december 2018.

In 2021 is gestart met schatkistbankieren. Verder is er noch belegd noch vreemd vermogen aangetrokken.

Toelichting baten en lasten

De onderstaande realisatie en begroting is op basis van kalenderjaar 2022 en ter vergelijking is de realisatie over 2021 eveneens weergegeven.

Baten

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Verskil realisatie t.o.v. begroting 2022
Baten				
I Rijksbijdragen				
lichte ondersteuning personeel +materieel	12.675.836	12.530.507	14.485.594	1.955.087
<i>waarvan personeel</i>			13.977.453	
<i>waarvan materieel</i>			508.141	
zware ondersteuning personeel	27.707.808	27.403.899	31.814.697	4.410.798
<i>waarvan personeel</i>			29.668.556	
<i>waarvan materieel</i>			2.146.141	
risicoleerlingen/schoolmaatsch. werk	814.232	805.901	776.339	-29.562
totaal rijksbijdragen	41.197.876	40.740.308	47.076.630	6.336.322
II Overige baten				
inkomend grensverkeer sbo	116.000	238.803	259.272	20.469
gem. A'dam werkagenda (BPO)	175.000	175.000	233.889	58.889
gem. A'dam werkagenda (Dyslexie)	44.000	44.000	-	-44.000
gem. A'dam NPO subsidie	-	-	166.707	166.707
OCW subsidie hoogbegaafdheid	375.000	375.000	142.315	-232.685
OCW subsidie wel in ontwikkeling	-	-	-	-
overige baten	3.000	3.000	2.150	-850
rentebaten	-4.342	-1.000	21.581	22.581
totaal overige baten	708.658	834.803	825.914	-8.889
totaal baten	41.906.534	41.575.110	47.902.544	6.327.434

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen over 2022 zijn in totaal € 6.336.322 hoger dan begroot. De oorzaken hiervan zijn:

- De herziening van de normbedragen over 2021-2022 (beschikking aan het einde van het schooljaar 2021-2022) waardoor het verschil volledig in 2022 is opgenomen. Dit heeft geleid tot een hogere bate van € 6.336.322 waarvan € 3.948.672 betrekking heeft op kalenderjaar 2021 en € 2.387.650 op kalenderjaar 2022 en tenslotte -/- € 29.62 (schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen).

De aanpassing van de tarieven heeft overigens niet alleen gevolgen voor de baten, maar ook voor de overdrachts(b)o (zie overdrachten).

Overige baten

- Grensverkeer, de baten voor het inkomend grensverkeer vallen hoger uit dan begroot. Dit komt doordat de boekingen in de administratie niet synchroon lopen met de facturatie op basis van schooljaren. Doordat DUO nog geen informatie heeft gepubliceerd over het grensverkeer (Kijkglas 5) over de periode augustus t/m december 2022 is voor deze periode een inschatting van het aantal leerlingen gemaakt. Op basis van een driejarig gemiddelde worden deze baten geschat op € 80.000. Hierbij is de aanname gedaan dat de gestegen inkomsten in de periode januari-juli 2022 niet representatief waren doordat er in die periode een inhaalslag heeft plaatsgevonden met betrekking tot de facturatie van de daarvoor liggende periode. Daarnaast is er nu ook een tekort aan plaatsingsmogelijkheden voor SO leerlingen. Met de ingang van de vereenvoudigde bekostiging per kalenderjaar 2023 vervalt het grensverkeer.
- Overige gemeentelijke vergoeding betreft de subsidie van de gemeente Amsterdam voor het Bestedingsplan Passend Onderwijs (BPO werkagenda). Recentelijk is hiervoor de verantwoordingsrapportage over de ingezette middelen in 2022 opgesteld. Voor deze subsidie maakt de gemeente het geld pas over na afloop van het kalenderjaar en het opleveren van een verantwoordingsrapportage over de ingezette middelen. De verantwoordingsrapportage over 2022 is zeer recent opgeleverd. Derhalve is er op het moment van opstellen de jaarrekening nog sprake van een vordering op de gemeente.
- Poortwacht dyslexie, subsidie gemeente Amsterdam, de realisatie loopt achter bij de begroting. Over 2022 zijn er in tegenstelling tot de verwachting geen gelden ontvangen. Het bedrag van de bate betreft de vergoeding voor de poortwachter dyslexie op basis van de hoeveelheid te screenen dossiers. Over 2022 was het daarnaast de verwachting dat er vergoeding zou worden ontvangen voor de coördinatie. Uitkering van deze subsidie vindt plaats via de vergoeding BPO (werkagenda).
- Gemeente Amsterdam, NPO subsidie. Dit betreft een nieuwe subsidie die loopt van 1 februari 2022 tot en met juli 2023. Deze zullen we inzetten voor ambitie 2. Bouwen aan inclusiever onderwijs, Bouwen aan expertise netwerk speciaal onderwijs. Bij het opstellen van de begroting over 2022 was deze subsidie nog niet bekend.
- De middelen voor meer-/hoogbegaafdenonderwijs, subsidie OCW, zijn op de balans opgenomen en per periode worden de baten opgevoerd gelijk aan de lasten in de betreffende periode. In 2022 zijn de uitgaven achtergebleven bij de planning. Omdat de baten voor deze subsidie gelijk zijn aan de lasten maakt dit voor het eindresultaat geen verschil. De ontvangen subsidiebedragen verminderd met de uitgaven zijn opgenomen als schuld op de balans.
- Overige opbrengsten, dit betreft verhuur van een werkkamer.
- Rentebaten, afgelopen jaar heeft het samenwerkingsverband ondanks het overstappen op schatkistbankieren te maken gehad met negatieve rentebaten over het eerste halfjaar en vanaf het tweede halfjaar met positieve rentebaten. Indien er gekozen was om te blijven bankieren bij een regulier bank waren de negatieve baten (kosten) substantieel hoger geweest.

Lasten

Overdrachten

		Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
Lasten					
I	overdrachten				
	Totaal regulier onderwijs	22.379.311	21.794.754	22.626.581	831.827
	Totaal speciaal basisonderwijs	154.006	220.172	654.728	434.556
	Totaal speciaal onderwijs	16.112.557	16.366.150	18.616.327	2.250.177
	Overdrachten totaal	38.645.874	38.381.075	41.897.636	3.516.561

Regulier basisonderwijs

De bedragen voor schooljaar 2021-2022 komen overeen met de afgegeven beschikking. De bedragen voor schooljaar 2022-2023 zijn geactualiseerd op basis van de definitieve leerlingaantallen 01-10-2021. De verschillen hierin ten opzichte van de uitgangspunten in de begroting verklaren het verschil tussen begroting en realisatie.

Speciaal basisonderwijs

De realisatie van de lasten van “overdracht 2%” en “peildatum 1 februari” zijn gebaseerd op de definitieve tarieven en de definitieve leerlingaantallen op 01-10-2021 en de groei op 01-02-2022. Dit betekent dat het samenwerkingsverband een overdrachtsverplichting heeft aan het SBO voor het schooljaar 2022-2023. De verschillen hierin ten opzichte van de uitgangspunten in de begroting verklaren het verschil tussen begroting en realisatie. De lasten van uitgaand grensverkeer zijn op basis van ontvangen facturen. Doordat door DUO Kijkglas 5 nog niet is vrijgegeven voor het schooljaar 2022-2023 is het de verwachting dat er mogelijk nog facturen worden gestuurd in 2023 die betrekking hebben op het kalenderjaar 2022 daarmee zijn er nog wel onzekerheden.

Speciaal onderwijs

De rechtstreekse afdracht aan het SO via DUO is hoger dan begroot. De hogere realisatie is een gevolg van de definitieve leerlingaantallen en de definitieve tarieven voor de schooljaren 2021-2022 (en 2022-2023 (in verband met vereenvoudigde bekostiging alleen van toepassing voor augustus 2022 t/m december 2022)). Voor de materiële overdracht is de realisatie gebaseerd op de beschikking. De realisatie van de overdracht “peildatum 1 februari” is op basis van de leerlingaantallen (voorlopig Kijkglas 3) en de definitieve tarieven voor de schooljaren 2021-2022 (en 2022-2023 (in verband met vereenvoudigde bekostiging alleen van toepassing voor aug 22 t/m dec. 22)). Het is de verwachting dat in Q1 2023 de definitieve leerlingaantallen vastgesteld worden daarmee zijn er nog wel onzekerheden.

Dekkend aanbod

Aan de indeling van dit programma is goed te zien dat 2022 voortbouwt op de het overgangsjaar 2021. Waardoor er meer ruimte is voor “nieuw beleid”. Alle posten onder “nieuw beleid” waren al een eerste stap om de begroting beleidsrijk te laten aansluiten bij het nieuwe Ondersteuningsplan. Omdat deze werkwijze inmiddels wat onoverzichtelijk werd is er met het opstellen van de begroting 2023-2026 met de nieuwste inzichten een definitieve indeling gemaakt. De verschillende beleidsinitiatieven zijn ingedeeld volgens de 4 ambities van het Ondersteuningsplan. Er wordt onderscheid gemaakt tussen “voorzieningen” en “pilots en projecten”. Per saldo kon er € 161.575 meer gerealiseerd worden dan begroot.

		Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil 2022
II	naar een dekkend aanbod				
	Pilots en Projecten				
	1 thuisnabij dekkend aanbod		538.347	648.586	110.239
	2 bouwen aan inclusiever onderwijs		194.147	243.397	49.250
	3 voor elk kind een passende vorm van onderwijs		-	-	-
	4 een doorgaande lijn aansluiting PO-VO		-	14.288	14.288
	subtotaal		732.494	906.270	173.776
	Structurele Voorzieningen				
	1 thuisnabij dekkend aanbod		225.000	48.864	-176.136
	2 bouwen aan inclusiever onderwijs		170.000	188.251	18.251
	3 voor elk kind een passende vorm van onderwijs		918.560	1.064.244	145.684
	4 een doorgaande lijn aansluiting PO-VO		-	-	-
	subtotaal		1.313.560	1.301.358	-12.202
	totaal		2.046.054	2.207.629	161.575

Uitvoeringsorganisatie

		Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil 2022
III	uitvoeringsorganisatie swv				
	loonkosten onderwijsadviseurs *	744.127	815.407	1.153.949	338.542
	loonkosten maatschappelijk deskundigen *	346.768	345.197	273.554	-71.643
	flexibele schil/inhuur derden		75.000	0	-75.000
	RAET reiskosten			3.204	3.204
	RAET overige personele kosten			17.157	17.157
	Reiskosten			2.180	2.180
	loonkosten expertteam MRHV/ASS *	246.958	245.568	164.664	-80.904
	voorziening personeel	45.833	10.000	3.523	-6.477
	overige personeelskosten	10.000	30.000	19.362	-10.638
	professionalisering	17.811	30.000	69.485	39.485
	ontwikkeling en onderzoek	153.879	20.000	46.617	26.617
	Sociaal Team Diemen		7.500	0	-7.500
	ELK	96.000	96.000	80.170	-15.830
	afschrijvingen applicaties scholen	31.092	31.616	33.346	1.730
	licenties applicaties scholen	72.216	72.216	48.756	-23.460
	uitvoeringsorganisatie swv totaal	1.764.683	1.778.505	1.915.967	137.462

De uitgaven voor de uitvoeringsorganisatie vallen in 2022 hoger uit dan begroot. De loonkosten voor onderwijsadviseurs/maatschappelijk deskundigen/expertteam zijn hoger door de extra inzet die is geweest op de eigen formatie van het samenwerkingsverband. Daarnaast zijn de cao wijzigingen kostenverhogend geweest en de omvang van de formatie toegenomen.

Management en organisatie

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil 2022
IV management & organisatie				
1 loonkosten directie en staf	436.821	455.280	466.202	10.922
2 flexibele schil/inhuur derden	68.957	50.000	83.435	33.435
3 controller, HRM en FG (inhuur)	89.500	89.500	89.404	-96
4 werving en selectie	-	1.000	2.174	1.174
5 huisvesting huur en servicekosten	88.668	120.000	134.707	14.707
6 kantoorkosten jaarlijks	53.000	53.000	54.601	1.601
7 afschrijving inventaris en apparatuur	35.160	35.406	35.406	-0
8 afschrijving huisvesting aanpassingen	27.845	27.845	27.845	0
9 IT jaarlijks	85.000	35.000	81.036	46.036
10 printerlease & productie	2.000	7.500	7.063	-437
11 arbozorg	2.000	6.000	4.292	-1.708
12 communicatiekosten	48.000	30.000	21.102	-8.898
13 verzekeringen/aansluitingen/abbonementen	8.128	6.500	10.297	3.797
14 klacht en geschilafhandeling	30.000	30.000	29.571	-429
15 administratiekantoor	27.500	27.500	27.905	405
16 bankkosten	10.506	3.000	2.995	-5
17 accountancy	450	12.000	12.000	-
18 OPR faciliteiten	25.350	25.350	5.912	-19.438
19 vacatiegelden en representatie	48.000	48.000	12.392	-35.608
20 onvoorzien	16.230	2.000	0	-2.000
Management & organisatie totaal	1.103.116	1.064.881	1.108.339	43.458

De kosten voor management en organisatie zijn in lijn met de begroting.

Balans

De wijzingen in de balans zijn een gevolg van het positieve exploitatiesaldo en de vooruit ontvangen subsidiebijdragen. Pas bij realisatie van de uitgaven mogen de subsidiebijdragen als opbrengst worden verantwoord. Tot dat moment maken zij onderdeel uit van de liquide middelen en de kortlopende schulden. Daarnaast zijn er drie bestemmingsreserves gevormd om aan te geven wat de financiële omvang is van het eigenvermogen waar al een specifieke bestemming voor is.

Jaarrekening format RJO

1.1 Balans per 31 december 2022 na resultaatbestemming

	2022	2021	Verschil 2022 t.o.v. 2021
	EUR	EUR	
Vaste activa			
1.1 Immateriële vaste activa	21.517	66.741	-45.224
1.2 Materiële vaste activa	166.971	203.458	-36.487
1.3 Financiële vaste activa	24.694	24.694	-
<i>Totaal vaste activa</i>	213.182	294.893	-81.711
Vlottende activa			
1.5 Vorderingen	644.324	426.522	217.802
1.7 Liquide middelen	6.416.804	5.085.555	1.331.249
<i>Totaal vlottende activa</i>	7.061.129	5.512.077	1.549.051
	<u>7.274.311</u>	<u>5.806.970</u>	<u>1.467.340</u>
2.1 Eigen vermogen	4.421.573	3.648.600	772.972
2.2 Voorzieningen	23.333	22.050	1.283
2.5 Kortlopende schulden	2.829.405	2.136.320	693.085
	<u>7.274.311</u>	<u>5.806.970</u>	<u>1.467.340</u>

Balans

Immateriële vaste activa

De daling in de balanswaarde is een gevolg van de reguliere afschrijvingen. In 2019 is het digitale platform ibwijs aangeschaft en geactiveerd voor een bedrag van € 113.060, dat wordt afgeschreven in 5 jaar.

Materiële vaste activa

De daling in de balanswaarde is een gevolg van de reguliere afschrijvingen van € 79.985 en een investering van € 14.886. De investeringen hebben betrekking op dockingstations, travelmates en laptops.

Financiële vaste activa

Het financieel actief betreft de betaalde borg voor de huisvesting. Er is geen indicatie voor een afwaardering. Ook is er geen sprake van opzegging van de huur waardoor de borg teruggevorderd kan worden.

Vorderingen

De toename in de stand van de vordering wordt verklaard doordat het inkomende grensverkeer voor de maanden augustus tot en met december 2022 nog niet definitief is. 'Kijkglas 5' was op 12 maart nog niet beschikbaar. Daarom is op basis van een driejarig historisch gemiddelde de te verantwoorden opbrengst geschat op €80.000 en als vordering opgenomen. Op 31-12-2021 was het inkomende grensverkeer gefactureerd en ontvangen waardoor er per 31-12-2021 geen vordering was opgenomen. Daarnaast is er een vordering opgenomen op Samenwerkingsverband VO Amsterdam-Diemen die het penvoerderschap heeft voor de subsidie Bestedingsplan Passend Onderwijs die is verstrekt door de gemeente Amsterdam. Er is een vordering opgenomen omdat de

verantwoording Bestedingsplan Passend Onderwijs over het kalenderjaar begin 2023 is opgesteld. Daarnaast zijn er beschikkingen volledig uitbetaald die deels betrekking hebben op het kalenderjaar 2023.

Liquide middelen

Ten gevolge van het positieve kasstroomsaldo zoals nader gespecificeerd in het kasstroomoverzicht is de stand liquide middelen toegenomen tot € 6.416.804.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is toegenomen met het positieve exploitatieresultaat over 2022.

Binnen het eigen vermogen zijn drie bestemmingsreserves gevormd:

ontwikkeling (bovenmatig) eigenvermogen 2022-2023-202	
eigen vermogen (incl. bestemmingsreserves) 1-1-2022	3.648.600
mutatie algemene reserve	-3.822.040
bestemmingsreserve ouder-en jeugds teunpunt	411.740
bestemmingsreserve btw compensatie	827.060
bestemmingsreserve dekkend aanbod PO	2.583.240
resultaat 2022	772.972
eigen vermogen (incl. bestemmingsreserves) 31-12-2022	4.421.573

De bestemmingsreserves zijn gevormd in verband met specifieke risico ten aanzien van verwachte toekomstige uitgaven.

Voorzieningen

De stand van de voorzieningen per 31-12-2022 zijn stabiel ten opzichte van de stand per 31-12-2021. De voorzieningen hebben betrekking op jubilea en langdurig zieken. De voorzieningen zijn stabiel omdat het aantal personeelsleden en de duur van het dienstverband stabiel is.

Kortlopende schulden

De stand van de kortlopende schulden is per 31-12-2022 toegenomen ten opzichte van 31-12-2021. Dit is te verklaren doordat het grensverkeer nog niet is betaald.

Staat van baten en lasten format RJO

Staat van Baten en Lasten

	Realisatie	Begroot	Realisatie	Vershil realisatie t.o.v. begroot	Vershil realisatie 2022 t.o.v. realisatie 2021
	2022	2022	2021		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	47.218.945	41.115.308	41.500.262	6.103.637	5.718.683
3.2 Overheidsbijdragen	400.596	219.000	161.512	181.596	239.084
3.5 Overige baten	261.423	241.803	211.101	19.620	50.321
Totaal baten	47.880.964	41.576.111	41.872.876	6.304.853	6.008.088
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	2.480.102	2.152.952	2.083.144	327.150	396.958
4.2 Afschrijvingslasten	96.597	94.867	94.095	1.730	2.502
4.3 Huisvestingslasten	134.707	120.000	93.424	14.707	41.282
4.4 Overige lasten	2.771.591	2.714.084	1.762.959	57.507	1.008.632
4.5 Overdrachten schoolbesturen	41.646.576	38.188.612	38.354.916	3.457.964	3.291.660
Totaal lasten	47.129.572	43.270.515	42.388.538	3.859.057	4.741.034
Saldo baten en lasten	751.392	-1.694.404	-515.663	2.445.796	1.267.054
5 Financiële baten en lasten	21.581	-1.000	-21.773	22.581	43.353
Totaal resultaat	772.972	-1.695.404	-537.435	2.468.376	1.310.408

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot en hoger dan de realisatie over 2021 door de niet voorziene hogere beschikkingen. De beschikkingen zijn hoger door de hogere indexatie en de toegekende btw-compensatie.

Overheidsbijdragen

Dit betreft de subsidie Beleidsplan Passend Onderwijs van de gemeente Amsterdam waarbij het penvoerderschap is belegd bij het Samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen VO. In 2022 is er meer dan in 2021 ingezet op uitvoering. Daarnaast is er in 2022 ingezet op de poortwachter dyslexie. Dit programma was in de begroting 2022 niet meegenomen en in 2021 niet opgestart.

Overige baten

De overige baten betreft de subsidie Hoogbegaafdheid. In 2022 is er meer op ingezet dan begroot en dan mogelijk was in 2021. De hogere inzet leidt tot een hogere bate.

Personeelslasten

De personeelslasten zijn hoger dan begroot en hoger dan in 2021 doordat er vanuit de schoolbesturen een grotere ondersteuningsvraag was. Dit hangt samen met de invoering van de nieuwe werkwijze met Ondersteuningsteams (zie ook bestuursverslag). Invulling van deze hogere ondersteuningsvraag heeft geleid tot meer inzet van personeel

zoals onderwijsadviseurs en daarmee tot hogere personeelslasten. Ten opzichte van de realisatie 2021 speelt tevens mee dat in 2022 de CAO-verhoging is doorgevoerd.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn in lijn met de begroting 2022 en de realisatie over 2021. De afschrijvingen hebben betrekking op de immateriële en de materiële vaste activa.

Huisvestingslasten

De toename in de huisvestingskosten heeft voornamelijk te maken met de indexatie van de huurprijs en dat in 2022 een vol jaar huur is betaald ten opzichte van negen maanden in 2021.

Overige lasten

De overige lasten zijn in lijn met de begroting van 2022. In 2022 is er sprake geweest van een beleidsintensivering ten opzichte van 2021. Hierdoor zijn de kosten in 2022 ruim € 1.000.000 hoger dan in 2021.

Overdrachten schoolbesturen

Een groot deel van de hogere Rijksbeschikkingen door de hogere indexatie en de btw-compensatie is doorgegeven aan de schoolbesturen. Deze hogere beschikkingen waren niet voorzien in de begroting van 2022.

Financiële baten en lasten

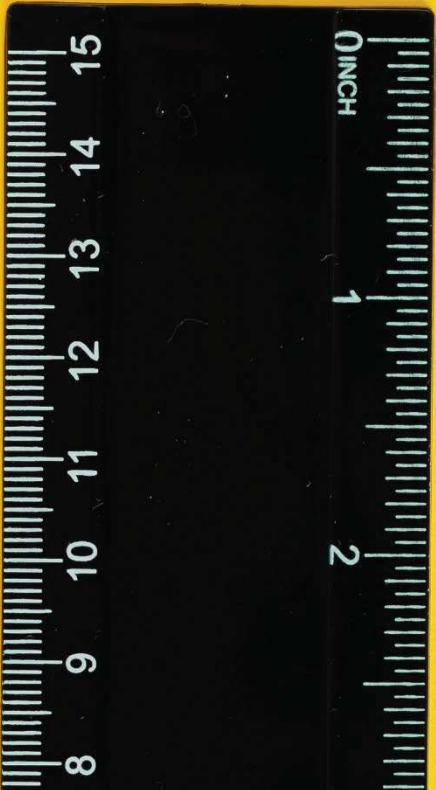
De financiële baten en lasten zijn in lijn met de begroting 2022 en de realisatie 2021. De financiële baten en lasten hebben betrekking op de kosten van het schatkistbankieren.

Kasstroomoverzicht format RJO

	2022	2021
	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten	751.392	-515.663
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	96.597	94.095
Mutaties voorzieningen	1.283	2.177
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen	217.802	308.423
Schulden	693.086	982.796
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.324.555	254.982
Ontvangen / betaalde interest	21.581	-21.773
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.346.136	233.209
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	-	-
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	14.886	23.032
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-14.886	-23.032
Mutatie liquide middelen	1.331.250	210.173
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	5.085.555	4.875.382
Mutatie boekjaar	1.331.250	210.173
Stand ultimo boekjaar	6.416.805	5.085.555

Door de onverwacht hogere extra beschikkingen vanuit OCW is een additioneel positieve kasstroom gegenereerd.

Jaarrekening



Grondslagen

Algemeen

Passend onderwijs wordt vormgegeven in een samenwerkingsverband van schoolbesturen, gericht op de vormgeving van rijksbeleid. Het samenwerkingsverband is geen onderwijsinstelling die beschikt over eigen gebouwen (activa), eigen leerkrachten en leerlingen, het faciliteert de scholen, o.a. door het overdragen van ondersteuningsmiddelen. Het samenwerkingsverband heeft dan ook niet tot doel over reserves en voorzieningen voor de lange termijn ter beschikking, tenzij dit strikt noodzakelijk is. Ontstane reserves zijn dan ook bestemd voor de uitvoering van beleid in de nabije toekomst.

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat BW 2 Titel 9 en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 'Onderwijsvrijstellingen') van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar de vastgestelde periode plaats op basis van de verwachte economische levensduur. Hiervoor worden de volgende termijnen onderscheiden:

Overige inventaris	15 jaar
Inventaris en apparatuur:	8 jaar
Meubilair	10 jaar
ICT	5 jaar
Gebouwen en terreinen	5 jaar

De gebouwen en terreinen worden afgeschreven in 5 jaar, conform de looptijd van het huurcontract.

Voor de ondergrens van activeren wordt € 500 gehanteerd. De eerste afschrijving vindt plaats in de maand van de investering.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreft een vordering inzake betaalde borg van de huur aan Emerald Social Refund Fund Amsterdam N.V. Deze borg wordt terugbetaald op het moment van beëindiging van het contract.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijke geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en bestaan alleen uit banktegoeden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve. Dit betreffen publieke middelen. Mutaties van het eigen vermogen worden in de staat van baten en lasten verantwoord, behalve in situaties waarin rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen is toegestaan.

Voorzieningen

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

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde. Aan hand van de looptijd en de disconteringsvoet is bepaald dat het effect van de tijdswaarde niet materieel is, waardoor de voorzieningen conform RJ 252 effectief gewaardeerd zijn tegen nominale waarde

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, leeftijd van betrokkene(n), blijfkanspercentage en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum conform de CAO.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend, en nog te betalen bedragen.

Pensioenverplichtingen

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen heeft een voor haar werknemers een pensioenregeling met toezegging. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per ultimo 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9%.

De pensioenverplichting wordt 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. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen

De rijksbijdrage (lumpsum) wordt op basis van het jaar waarop de toekenning betrekking heeft als baten in de staat van baten en lasten verwerkt. De doorbetalingen aan de schoolbesturen worden in mindering gebracht op de rijksvergoedingen.

Overige subsidies

Gemeentelijke subsidies wordt op basis van de jaarlijkse toekenning/beschikking in de staat van baten en lasten van het desbetreffende verslag.

Financiële baten en lasten

De rente-inkomsten worden opgenomen conform de opgave van de Rabobank en worden tijdsevenredig verwerkt.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt gemuteerd op het eigen vermogen, zoals opgenomen onder de overige gegevens en in de toelichting op de balans.

Kasstroomoverzicht

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

Balans na resultaatbepaling

1.1 Balans per 31 december 2022 na resultaatbestemming			
	2022	2021	
	EUR	EUR	
Vaste activa			
1.1 Immateriële vaste activa	21.517	66.741	
1.2 Materiële vaste activa	166.971	203.458	
1.3 Financiële vaste activa	<u>24.694</u>	<u>24.694</u>	
Totaal vaste activa	213.182	294.893	
Vlottende activa			
1.5 Vorderingen	644.324	426.522	
1.7 Liquide middelen	<u>6.416.804</u>	<u>5.085.555</u>	
Totaal vlottende activa	7.061.129	5.512.077	
	<u>7.274.311</u>	<u>5.806.970</u>	
2.1 Eigen vermogen	4.421.573	3.648.600	
2.2 Voorzieningen	23.333	22.050	
2.5 Kortlopende schulden	<u>2.829.405</u>	<u>2.136.320</u>	
	<u>7.274.311</u>	<u>5.806.970</u>	

Staat van baten en lasten

	Realisatie	Begroot	Realisatie
	2022	2022	2021
	EUR	EUR	EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	47.218.945	41.115.308	41.500.262
3.2 Overheidsbijdragen	400.596	219.000	161.512
3.5 Overige baten	261.423	241.803	211.101
Totaal baten	47.880.964	41.576.111	41.872.876
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	2.480.102	2.152.952	2.083.144
4.2 Afschrijvingslasten	96.597	94.867	94.095
4.3 Huisvestingslasten	134.707	120.000	93.424
4.4 Overige lasten	2.771.591	2.714.084	1.762.959
4.5 Overdrachten schoolbesturen	41.646.576	38.188.612	38.354.916
Totaal lasten	47.129.572	43.270.515	42.388.538
Saldo baten en lasten	751.392	-1.694.404	-515.663
5 Financiële baten en lasten	21.581	-1.000	-21.773
Totaal resultaat	772.972	-1.695.404	-537.435

Kasstroomoverzicht

	2022	2021
	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten	751.392	-515.663
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	96.597	94.095
Mutaties voorzieningen	1.283	2.177
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen	217.802	308.423
Schulden	693.086	982.796
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.324.555	254.982
Ontvangen / betaalde interest	21.581	-21.773
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.346.136	233.209
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	-	-
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	14.886	23.032
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-14.886	-23.032
Mutatie liquide middelen	1.331.250	210.173
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	5.085.555	4.875.382
Mutatie boekjaar	1.331.250	210.173
Stand ultimo boekjaar	6.416.805	- 5.085.555

Toelichting op de balans

Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2022	Investerings	Desinvesteringe	Afschrijvinge	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Digitaal platform IBwijs	113.060	68.931	44.129	-		22.612	113.060	91.543	21.517	
Totaal immateriële activa	113.060	68.931	44.129	-	-	22.612	113.060	91.543	21.517	

1.2 Materiële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2022	Investerings	Desinvesteringe	Afschrijvinge	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Gebouwen en terreinen	139.223	71.817	67.406	-		27.845	139.223	99.662	39.561	
Inventaris en apparatuur	308.973	150.308	158.664	14.886		46.141	323.859	196.449	127.410	
Totaal materiële activa	448.196	222.126	226.070	14.886	-	73.985	463.082	296.111	166.971	

1.3 Financiële vaste activa					
	Begin periode	Investerings	Desinvestering	Vaardeveran-	Einde periode
		en aflossing		deringen	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Borg huisvesting	24.694	-	-	-	24.694
Totaal financiële activa	24.694	-	-	-	24.694

Vorderingen

1.5		Vorderingen	
		31-12-2022	31-12-2021
		EUR	EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	-	78.862
1.5.2	Vordering Gemeente	-	-
1.5.7	Overige vorderingen	334.007	112.561
1.5.8	Overlopende activa	310.317	235.099
	Vorderingen	<u>644.324</u>	<u>426.522</u>
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	-	-
1.5.7.2	Overige	334.007	112.561
	<i>Overige vorderingen</i>	<u>334.007</u>	<u>112.561</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	310.317	235.099
1.5.8.3	Overige overlopende activa	-	-
	<i>Overlopende activa</i>	<u>310.317</u>	<u>235.099</u>

De overige vorderingen hebben betrekking op de nog te ontvangen subsidie voor het Bestedingsplan Passend Onderwijs, BPO via de penvoerder SWV VO Amsterdam, en de te verwachte baten inzake het grensverkeer.

De vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op beschikkingen die betrekking hebben op schooljaar 22/23, maar die volledig in 2022 betaald zijn.

Doordat DUO nog geen informatie heeft gepubliceerd over het grensverkeer over de periode augustus t/m december 2022 is voor deze periode een inschatting gemaakt. Op basis van een driejarig gemiddelde wordt deze vordering (en bate) geschat op € 80.000. Hierbij is de aanname gedaan dat de gestegen inkomsten in de periode januari-juli 2022 niet representatief waren doordat er in die periode een inhaalslag heeft plaatsgevonden met betrekking tot de facturatie van de daarvoor liggende periode. Daarnaast is er nu ook een tekort aan plaatsingsmogelijkheden voor SO leerlingen. Met de ingang van de vereenvoudigde bekostiging per kalenderjaar 2023 vervalt het grensverkeer.

Liquide middelen

1.7 Liquide middelen		
	31-12-2022	31-12-2021
	EUR	EUR
1.7.1 Kasmiddelen	20	20
1.7.2 Banken	6.416.785	5.085.536
Deposito's	-	-
Liquide middelen	<u>6.416.804</u>	<u>5.085.555</u>

Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen							
	Stand 1-1-2021	Resultaat 2021	Overige Mutaties	Stand 31-12-2021	Resultaat 2022	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1 Algemene reserve	4.186.036	537.435	-	3.648.600	3.049.068	-	399.533
Bestemmingsreserve ouder jeugdstaunpunt	-	-	-	-	411.740	-	411.740
Bestemmingsreserve BTW compensatie	-	-	-	-	827.060	-	827.060
Bestemmingsreserve dekkend aanbod PO	-	-	-	-	2.583.240	-	2.583.240
Eigen vermogen	<u>4.186.036</u>	<u>537.435</u>	-	<u>3.648.600</u>	<u>772.972</u>	-	<u>4.421.573</u>

Voorzieningen

2.2 Voorzieningen								
	Stand 1 jan. 2022	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31 dec. 2022	kortlopend < 1 jaar	Langlopend > 1 jaar	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Personele voorziening								
2.2.1 Voorziening jubilea	22.050	12.854	5.094	6.478	23.333	-	23.333	
2.2.2 Voorziening langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal voorzieningen	<u>22.050</u>	<u>12.854</u>	<u>5.094</u>	<u>6.478</u>	<u>23.333</u>	<u>-</u>	<u>23.333</u>	
						Kortlopend deel < 1 jaar	-	
						Langlopend deel > 5 jaar	23.333	

Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden		31-12-2022	31-12-2021
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	245.918	649.680
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringe	113.051	103.422
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	28.494	29.076
2.4.9.1	Overige kortlopende schulden	788.499	115.569
2.4.9.2	Gemeente	43.500	-
2.4.10	Overlopende passiva	1.471.192	1.238.573
		<u>2.690.654</u>	<u>2.136.320</u>
<i>Uitsplitsing</i>			
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen	-	205.560
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	73.850	63.830
	Reservering bindingstoelage	1.326	
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	7.271	9.599
2.4.10.7	Nog te besteden BPO-gelden	-	-
2.4.10.8	Nog te besteden subsidie Hoogbegaafdheid	1.050.605	959.584
	Nog te besteden subsidie Wel in Ontwikkeli	115.337	
	Nog te besteden subsidie gem. subsidie NPC	222.803	
<i>Overlopende passiva</i>		<u>1.471.192</u>	<u>1.238.573</u>

2.4 Kortlopende schulden		
	31-12-2022	31-12-2021
	EUR	EUR
2.4.3 Crediteuren	242.355	649.680
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	113.051	103.422
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	28.494	29.076
2.4.9.1 Overige kortlopende schulden	788.499	115.569
2.4.9.2 Gemeente	43.500	-
2.4.10 Overlopende passiva	1.613.506	1.238.573
	<u>2.829.405</u>	<u>2.136.320</u>
<i>Uitsplitsing</i>		
2.4.10.4 Vooruitontvangen termijnen	-	205.560
2.4.10.5 Vakantiegeld en -dagen	73.850	63.830
Reservering bindingstoelage	1.326	
2.4.10.6 Accountants- en administratiekosten	7.271	9.599
2.4.10.7 Nog te besteden BPO-gelden	-	-
2.4.10.8 Nog te besteden subsidie Hoogbegaafdheid	1.192.920	959.584
Nog te besteden subsidie Wel in Ontwikkeling	115.337	
Nog te besteden subsidie gem. subsidie NPO	222.803	
<i>Overlopende passiva</i>	<u>1.613.506</u>	<u>1.238.573</u>

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Contracten:

	Contractduur	Betreft	Ingangsdatum	Einde contract	Jaarbedrag 2022	1-5 jaar	> 5 jaar
Emerald Social Return Fund	60 maanden	Huur	1-9-2019	1-9-2024	€ 109.339	182.232	
OOG & OHM	12 maanden	Administratie			€ 27.905	30.279	
OOG & OHM	12 maanden	Controlling			€ 62.736		

Verantwoording subsidies

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	Onderhanden/J/N			
Subsidie Hoogbegaafdheid	HBL19123	11-11-2019	Onderhanden			
Wel In Ontwikkeling	WIO22082	31-10-2022	Onderhanden			

Andere modellen zijn niet van toepassing.

Toelichting op de exploitatierekening

Overheidsbijdragen		2022	B2022	2021
		EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	47.076.631	40.740.308	41.434.649
3.1.2	Overige subsidies OCW/EL&I	142.315	375.000	65.613
	Rijksbijdragen	47.218.945	41.115.308	41.500.262
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2	Overheidsbijdragen en subsidies	400.596	219.000	161.512
	Overige overheidsbijdragen en subsidies	400.596	219.000	161.512
Andere baten				
3.5	Overige baten			
3.5.2	Detachering personeel	-	-	-
3.5.6	Overige	261.423	241.803	211.101
	Overige baten	261.423	241.803	211.101

De overige subsidies OCW betreft de subsidie voor Hoogbegaafdheid.

De overige overheidssubsidies betreffen de Gemeente vergoeding voor BPO (nog te ontvangen) en de gemeentelijk subsidie voor Poortwachter dyslexie.

De overige baten hebben betrekking op het grensverkeer.

Lasten

4.1 Personeelslasten		2022	B2022	2021
		EUR	EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	2.289.682	1.986.452	1.977.594
4.1.2	Overige personele lasten	190.419	166.500	123.866
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	-	-	-18.315
Personeelslasten		2.480.102	2.152.952	2.083.144
<i>Uitsplitsing</i>				
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	1.798.655	1.986.452	1.526.049
4.1.1.2	Sociale premies	239.241	-	210.524
4.1.1.3	Pensioenpremies	251.786	-	241.021
<i>Lonen en salarissen</i>		<i>2.289.682</i>	<i>1.986.452</i>	<i>1.977.594</i>
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	3.523	10.000	2.177
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	89.404	89.500	94.686
4.1.2.3	Overig	97.493	67.000	27.003
<i>Overige personele lasten</i>		<i>190.419</i>	<i>166.500</i>	<i>123.866</i>
<i>Gem. personele bezetting in fte (incl. vervanging)</i>		<i>25,9</i>		<i>24,5</i>

	2022	B2022	2021
	EUR	EUR	EUR
4.2 Afschrijvingslasten			
4.2.2 Materiële vaste activa	96.597	94.867	94.095
Afschrijvingslasten	<u>96.597</u>	<u>94.867</u>	<u>94.095</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	134.707	120.000	93.424
4.3.7 Overige	-	-	-
Huisvestingslasten	<u>134.707</u>	<u>120.000</u>	<u>93.424</u>
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie en beheerslasten	42.900	42.500	44.157
4.4.4 Overige	2.728.691	2.671.584	1.718.802
Overige lasten	<u>2.771.591</u>	<u>2.714.084</u>	<u>1.762.959</u>
<i>Specificatie honorarium</i>			
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	12.000		16.562
4.4.1.2 Fiscaal advies	-		-
<i>Accountantslasten</i>	<u>12.000</u>		<u>16.562</u>
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen			
	2022	B2022	2021
	EUR	EUR	EUR
4.5.1.1 Verplichte afdrachten DUO rechtstreeks aan (V)SO	17.075.941	14.994.614	13.793.509
4.5.2.1 Doorbetalingen obv 1 februari aan (V)SO	1.427.646	1.371.536	1.386.575
4.5.2.2 Doorbetalingen obv 1 februari aan SBO	403.669	20.208	-
4.5.3 Overige doorbetalingen	22.739.321	21.802.254	23.174.832
Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>41.646.576</u>	<u>38.188.612</u>	<u>38.354.916</u>
6 Financieel en buitengewoon			
6 Financiële baten en lasten			
6.1 Rentebaten/lasten	22.755	-	-
6.2 Betaalde rente	-1.174	-1.000	-21.773
Financiële baten en lasten	<u>21.581</u>	<u>-1.000</u>	<u>-21.773</u>

Zie voor een analyse de toelichting Baten en lasten in het bestuursverslag.

Verplichte toelichting

Model E: Verbonden partijen n.v.t

WNT-verantwoording 2022 Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

De WNT is van toepassing op Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen. Het voor Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (klasse G). Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	M.J.P. van Caam
Functiegegevens	bestuurder
	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,90
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 97.334
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.557
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 113.891</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 113.891
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	M.J.P. van Caam
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,90
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 84.155
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.654
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 97.809</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 188.100
Bezoldiging	€ 97.809

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	R. Pet	
Functiegegevens	Voorzitter ALV	
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	4.500	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	4.500	
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.	
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	R. Pet	
Functiegegevens	Voorzitter ALV	
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	6.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	S. Stellaard	
Functiegegevens	Onafhankelijk commissielid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	4.625	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	4.625	
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.	
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	S. Stellaard	
Functiegegevens	Onafhankelijk commissielid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		

Overige gegevens

Controleverklaring

Bij deze verwijs ik u naar de volgende pagina voor de controleverklaring.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de situatie per balansdatum.

Aan de algemene ledenvergadering en
het bestuur van
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen
Bijlmerdreef 1289 2e verdieping
1103 TV AMSTERDAM

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen, 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 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag (inclusief bijlage 3);
- 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 2022 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 2022 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 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de algemene ledenvergadering voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.3.1. Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. 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 om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde 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 onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De algemene ledenvergadering 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 fouten of fraude 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 en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging 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 algemene ledenvergadering 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.

Amsterdam, 2 juni 2023

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant

Bijlage 3. Overzicht nevenfuncties

Naam	Functie		Nevenfunctie
Joost van Caam	Directeur-bestuurder SWV PO		Projectaanjager StroomOP bij Jeugdzorg Nederland
			Voorzitter landelijke Expertgroep residentieel onderwijs (sectorraad Gespecialiseerd Onderwijs)
Ruud Pet	Onafhankelijk vz ALV		Ruud Pet Advies en Begeleiding
Jeroen Spanbroek	Voorzitter Kwaliteitscommissie		Geen
Younes Hanin	Lid kwaliteitscommissie		Geen
Hans Ploeg	Lid kwaliteitscommissie		Geen
Sylvia Spierenburg	Lid kwaliteitscommissie		Geen
Sharon Stellaard	Onafhankelijk lid kwaliteitscommissie/auditcommissie	Bezoldigd	deskundige onderwijs en opvoeding bij Omroep Flevoland
		Onbezoldigd	Bijdragend redacteur bij het tijdschrift Onze Jeugd van uitgeverij InStondo
Theo Hooghiemstra	Voorzitter auditcommissie		onafhankelijk voorzitter landelijke CAO tafel Voortgezet Onderwijs
Ariëlle de Ruijter	Lid auditcommissie	Bezoldigd	Vrijgevestigd kinder-en jeugdpsychotherapeut (BIG) en gz-psycholoog
		Onbezoldigd	Lid van het comité van aanbeveling van de Stichting Leergeld Amsterdam
		Onbezoldigd	Lid van de redactie van het wetenschappelijke tijdschrift Kinder- en Jeugdpsychotherapie
Annette van der Poel	Lid auditcommissie	onbezoldigd	bestuurslid van het Jeugdfonds Sport Amsterdam (JFSCA)
		onbezoldigd	bestuurslid Stichting Jeugdandverzorging Amsterdam.