

Jaarverslag 2019

SAMENWERKINGSVERBAND PRIMAIR ONDERWIJS
AMSTERDAM DIEMEN

PO2707

Bestuursverslag
Financieel jaarverslag
Jaarrekening

Vereniging Samenwerkingsverband primair onderwijs Amsterdam Diemen

Bijlmerdreef 1289, II

1103 TV Amsterdam

T. 020-7237100

E. secretariaat@swvamsterdamdiemen.nl

Voorwoord

Met plezier presenteer ik het jaarverslag 2019 van het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen. Het laatste kalenderjaar, voordat in 2020 de landelijke evaluatie passend onderwijs wordt afgerond. We kijken uit naar de resultaten van deze evaluatie en of dit betekenis en gevolgen heeft voor de werkwijze binnen ons samenwerkingsverband.

Het jaar 2019 heeft vooral in het teken gestaan van de evaluatie van ons ondersteuningsplan 2016-2020 en de opmaat naar een nieuw plan voor de periode 2020-2024. We hebben met heel veel verschillende mensen in het onderwijs en onze stakeholders het zoals het heet 'het goede gesprek' gevoerd. Wat hebben we bereikt, waar staan we en wat zijn onze ambities vanaf het schooljaar 2020 -2021? Daarnaast hebben we door een extern bureau de kwaliteit van de extra ondersteuning binnen het reguliere onderwijs laten onderzoeken en hebben we individuele gesprekken met een groot deel van de schoolbestuurders gevoerd. Ook hebben we in de tweede helft van 2019 de procedure om te komen tot een toelaatbaarheidsverklaring geëvalueerd. De afronding van deze evaluatie vindt in 2020 plaats.

Het schooljaar 2019-2020 is het laatste jaar waarin sprake is van positieve verevening. Het aflopen van de fase van positieve verevening, het licht dalende leerlingenaantal, de licht stijgende kosten binnen de centrale organisatie en de stijging van kosten voor het speciaal onderwijs maken dat de financiële situatie langzamerhand wijzigt. Als deze ontwikkelingen zich voortzetten zullen we binnen het netwerk de komende jaren steeds kritischer met elkaar moeten kijken naar de verdeling van middelen en de lasten.

Het toenemend lerarentekort in Amsterdam is een zorgelijke ontwikkeling. De leerkrachten, schoolleiders en het ondersteunend personeel werken keihard, maar de tekorten zetten de kwaliteit van het onderwijs, en daarmee ook het passend onderwijs, onder druk. Daarnaast speelt op het moment van het schrijven van dit jaarverslag ook Covid-19. Dit virus dwingt tot onderwijs op afstand en betekent veel extra inspanningen naar kinderen met leerachterstanden of kinderen in een kwetsbare positie. We zijn erg benieuwd hoe deze ontwikkelingen uitpakken voor deze groepen leerlingen. Het is van belang om deze ontwikkelingen samen met de schoolbestuurders, de medewerkers van de jeugdhulpverlening en de gemeenten Amsterdam en Diemen kritisch te volgen en bijtijds na te denken over de gewenste én noodzakelijke aanpak.

Alleen samen zijn we in staat kinderen zo optimaal mogelijk te ondersteunen en kansen te bieden binnen het onderwijs. Ik wil iedereen die daar met energie, deskundigheid en betrokkenheid een bijdrage aan heeft geleverd, hartelijk danken.

Liesbet Tijhaar
directeur-bestuurder

Inhoud

Voorwoord	3
-----------------	---

Bestuursverslag

I. Algemene informatie	8
1. Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen	8
1.1. De uitvoeringsorganisatie	8
1.2. De netwerkorganisatie	9
1.3. Samenwerkingsverband in samenwerking met andere partijen	9
2. Organisatie van het samenwerkingsverband	11
2.1. Structuur	11
2.2. De uitvoeringsorganisatie	11
2.3. Medezeggenschap	12
2.4. Governance en organogram	12
3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen	15
3.1. Taken SWV	15
3.2. Visie en missie	15
3.3. Concrete doelen	15
II. Algemeen beleid	19
1. Kwaliteitsbeleid	19
2. Inspectie van het onderwijs	19
3. Bezwaarschriften en klachten	19
III. Rapport interne toezichthouder	20

Financieel jaarverslag

I. Financieel beleid en beheer	24
4. Allocatie en ondersteuningsmiddelen	24
4.1. Basisondersteuning	24
4.2. Extra ondersteuning in het regulier onderwijs	24
4.3. Extra ondersteuning in een speciale setting	25
4.4. Overige kaders	25

4.5.	Financieel beheer	26
4.6.	Treasury.....	26
5.	Verantwoording basisonderwijs schooljaar 2018-2019	27
5.1.	Allocatie en middelenbeheer	27
5.2.	Een paar getallen rond de school.....	27
5.3.	Expertise in eigen dienst	28
5.4.	Middeleninzet op hoofdlijnen	28
5.5.	Arrangementen	29
6.	Continuïteit	31
6.1.	Leerlingenaantallen en prognose.....	31
6.2.	Overige data over leerlingen	34
6.3.	Verevening	36
6.4.	Personele bezetting.....	36
6.5.	Huisvesting	37
6.6.	Meerjarenbegroting	37
6.7.	Vermogenspositie – meerjarenbalans	40
6.8.	Kengetallen	41
6.9.	Toelichting financiële situatie	41
6.10.	Risicoanalyse en risicomanagement	41
7.	Toelichting exploitatie 2019.....	45
7.1.	Exploitatieresultaat	45
7.2.	Baten	45
7.3.	Overdrachten	46
7.4.	Overige lasten	47
7.5.	Samenvatting en resultaat	50
7.6.	Treasury.....	50

Jaarrekening 2019

Grondslagen	52
Balans na resultaatbepaling	55
Staat van baten en lasten.....	56
Kasstroomoverzicht	57
Toelichting op de balans	58
Vaste activa	58

Vorderingen	59
Liquide middelen	60
Eigen vermogen	60
Voorzieningen	60
Kortlopende schulden	61
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	61
Verantwoording subsidies	62
Verplichte Toelichting	66
Bezoldiging topfunctionarissen	67
Overige gegevens	67
 Bijlage 1: Exploitatieoverzicht	 68

Bestuursverslag

I. Algemene informatie

1. Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Dit verslag en de jaarrekening beschrijven het boekjaar 2019.

Het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen behoort tot de grootste samenwerkingsverbanden in Nederland. In de periode die dit verslag beschrijft, telde het samenwerkingsverband 66.302 leerlingen:

	1 oktober 2019	1 oktober 2018
regulier	64.220	64.385
sbao	1.218	1.121
SO	864	836
totaal	66.302	66.342

Het SWV PO Amsterdam Diemen is een netwerkorganisatie van schoolbesturen en heeft een uitvoeringsorganisatie, die adviseert over de toelaatbaarheid van leerlingen tot het speciaal (basis-) onderwijs. Daarnaast draagt het samenwerkingsverband verantwoordelijkheid voor het bekostigen van basis- en extra ondersteuning in het regulier onderwijs, het maken van gezamenlijke afspraken hierover en beleidsvorming op een aantal onderwerpen, zoals onder andere het dekkend aanbod van onderwijsvoorzieningen, het voorkomen van en een aanpak voor thuiszitters etc.

De aandacht was in 2019 in het bijzonder gericht op de volgende onderwerpen. In dit verslag wordt onderscheid gemaakt tussen de uitvoeringsorganisatie, de netwerkorganisatie en het samenwerkingsverband in samenwerking met externe partijen.

1.1. De uitvoeringsorganisatie

- Het aantal aanmeldingen en afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen vanuit het reguliere onderwijs stijgt nog steeds. Daarnaast blijft het aantal aanmeldingen waarbij de benodigde informatie ontbreekt, groot. De hoeveelheid aanmeldingen enerzijds en de vraag of het samenwerkingsverband de procedure op de best mogelijke wijze invult betekent dat het samenwerkingsverband nog eens kritisch naar de procedure heeft gekeken. In het laatste kwartaal 2019 is met behulp van een externe de 'evaluatie en herijking toelaatbaarheidsverklaring' gestart. In het eerste kwartaal 2020 wordt dit onderzoek afgerond en bepalen we of en, zo ja, op welke wijze we de procedure moeten bijstellen.
- Steeds meer ingewikkelde individuele casussen, met name ook binnen het speciaal (basis) onderwijs, waar oplossingen op maat voor moesten worden gezocht.
- Behoorlijk aantal telefonische vragen van ouders in gevallen waarin de leerling (nog) niet was aangemeld bij het samenwerkingsverband. Deze vragen zijn onvoldoende geregistreerd, waardoor er geen concrete aantallen kunnen worden genoemd.
- Toenemend aantal thuiszitters, hetgeen een grotere inspanning van de betreffende medewerkers vraagt.
- In april 2019 is in overleg en in opdracht van de gemeente Amsterdam gestart met de functie poortwachter dyslexie binnen het samenwerkingsverband.

1.2. De netwerkorganisatie

- De directeur-bestuurder samenwerkingsverband heeft in het eerste halfjaar met 16 individuele schoolbesturen en één gezamenlijk gesprek met 11 samenwerkende éénpitters gevoerd. Tijdens deze gesprekken is gesproken over de wijze waarop schoolbesturen passend onderwijs binnen hun scholen vorm geven en zicht krijgen op de kwaliteit van passend onderwijs binnen het samenwerkingsverband. Van ieder gesprek is een verslag gemaakt. Van alle gesprekken gezamenlijk is een hoofdlijnenverslag gemaakt.
- Tijdens het eerste halfjaar 2019 heeft het samenwerkingsverband met diverse groepen binnen en buiten het onderwijs het ondersteuningsplan 2016-2020 geëvalueerd. In de tweede helft 2019 zijn met verschillende groepen gesprekken gevoerd over de opzet van het ondersteuningsplan 2020-2024.
- Het digitaal kennisplatform voor alle intern begeleiders (ibwijs) binnen het samenwerkingsverband is op 1 oktober 2019 van start gegaan. Het samenwerkingsverband heeft op diverse manieren nut én plezier van dit platform onder de aandacht gebracht. Het gebruik maken van dit platform moet nog verbeterd worden.
- In het eerste kwartaal 2019 is de pilot 'Parnassys/Kindkans' (i.p.v. het huidige groeidocument via Parantion) positief geëvalueerd. De intern toezichthouder heeft het besluit om op alle scholen binnen het samenwerkingsverband met Parnassys/Kindkans te werken inhoudelijk en financieel goedgekeurd. De inspanningen zijn erop gericht dat alle scholen eind schooljaar 2019-2020 met Parnassys/Kindkans werken. Momenteel (februari 2020) is dit op 110 scholen geïmplementeerd.
- De ALV heeft in oktober 2019 besloten twee onafhankelijke leden (resp. één aan de kwaliteits- en één aan de auditcommissie) toe te voegen. Uitwerking van dit voorstel en werving van leden vindt in het eerste halfjaar 2020 plaats.
- De subsidieaanvraag hoogbegaafde leerlingen die het samenwerkingsverband bij het ministerie OCW heeft gedaan, is goedgekeurd. Wij hebben de projectleider in het laatste kwartaal 2019 geworven. De projectleider is op 1 januari 2020 gestart met haar werkzaamheden.
- Onder andere naar aanleiding van het NCOJ 'onderzoek naar dekkend aanbod binnen de regio's Oost, Diemen en Zuidoost' is verdere uitwerking gegeven aan het plan om meer expertise vanuit het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs naar het reguliere onderwijs te brengen. Een eerste visie is in het schoolbestuurlijk besproken. Verder uitwerking vindt plaats in 2020.

1.3. Samenwerkingsverband in samenwerking met andere partijen

- De inzet van formatie specialistische jeugdhulp (initiatief van en op kosten van gemeente Amsterdam) op de scholen voor SBO en SO heeft in 2019 verder zijn beslag gekregen en wordt door de scholen positief gewaardeerd. In 2019 hebben drie kennissessies plaatsgevonden met alle betrokkenen. De resultaten van en ervaringen met deze inzet worden onderzocht door het Kohnstamm Instituut. Een eerste rapportage van dit instituut wordt verwacht in het eerste kwartaal 2020.
- De gemeenten Amsterdam en Diemen hebben samen met de samenwerkingsverbanden voor PO en VO en de Ouder- en Kindteamorganisatie Amsterdam een werkagenda voor de komende vier jaar opgesteld. Hierin staan de gemeenschappelijke ambities geformuleerd. Op basis van deze agenda is het jaarplan 2018-2019 opgesteld en kunnen de samenwerkingsverbanden een aanvraag doen in het kader van het Budget Passend Onderwijs. Met middelen uit dit budget is in 2019 de pilot BOUW! (dyslexie) met een aantal scholen vanuit StWT uitgebreid, zijn drie robots aangeschaft (voor zieke leerlingen of angstige leerlingen, die de stap naar school nog niet kunnen maken) en zijn trainingen bekostigd om de samenwerking tussen intern begeleiders en ouder- en kindadviseurs (gezamenlijke deelname per school verplicht) te bevorderen.

- De gemeente Amsterdam, samenwerkingsverband VO en het samenwerkingsverband PO werken intensief samen om de thuiszittersaanpak vorm te geven (voorkomen van en bevorderen dat thuiszitters zo spoedig mogelijk van een passend aanbod gebruik kunnen maken). We leggen de te bereiken resultaten vast in een jaarplan. Op uitvoerend niveau is deze samenwerking in 2019 versterkt. Eind 2019 zijn de voorbereidingen getroffen om met ingang van 2020 te starten met een pilot “verzuim in het primair onderwijs”.
- Een goede overgang en doorgaande lijn voor leerlingen, die de overstap van het primair onderwijs naar het voortgezet onderwijs maken, is van groot belang. De directeur-bestuurders van de samenwerkingsverbanden PO en VO vormen qualitate qua het bestuur van de stichting ELK (Kernprocedure). Daarnaast hebben de samenwerkingsverbanden de ambities in het actieplan ten uitvoer gebracht en heeft het samenwerkingsverband voortgezet onderwijs de ‘Week van de overstap’ georganiseerd.
- De gemeente, GGD en samenwerkingsverband PO hebben een regelmatig overleg om de samenwerking rond de afgifte van vrijstellingen te verbeteren.
- De schoolbesturen in Amsterdam werken samen in het Breed Bestuurlijk Overleg (BBO). Omdat alle schoolbesturen binnen Amsterdam en Diemen ook verplicht lid zijn van het samenwerkingsverband en er veel onderwerpen zijn, waarvoor afstemming gewenst is, hebben het BBO en het samenwerkingsverband afgesproken nauwer samen te werken. De voorzitter van het BBO deelt één dag per week de werkkamer met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband Primair Onderwijs;
- De directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband is lid van het Netwerk Leidinggevenden Primair Onderwijs, neemt deel aan de overleggen tussen samenwerkingsverbanden binnen de provincie Noord Holland en neemt deel aan de overleggen van de directeur-bestuurders van de G4 (samenwerkingsverband PO en VO en gemeenten).

2. Organisatie van het samenwerkingsverband

2.1. Structuur

Het samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen is een vereniging, waarbij de schoolbesturen voor primair onderwijs (verplicht) zijn aangesloten (zie bijlage 3). Het ledenbestand van het samenwerkingsverband telde in 2019 (op 1 oktober) 38 schoolbesturen, met tezamen (binnen de grenzen van het samenwerkingsverband):

- 217 scholen voor basisonderwijs
- 11 scholen voor speciaal basisonderwijs
- 12 scholen voor speciaal onderwijs

2.2. De uitvoeringsorganisatie

Het samenwerkingsverband heeft medewerkers in dienst ter advisering over de toelaatbaarheid van leerlingen voor het speciaal (basis-) onderwijs. Dit betreft onderwijsadviseurs (psycholoog/orthopedagoog), maatschappelijk deskundigen en de coördinator thuiszitters en verzuim. Het secretariaat verzorgt de telefonische bereikbaarheid en ondersteunt de aanmeldingen en afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen administratief.

Op basis van de informatie van de school, de ouders en eventuele andere bronnen stellen twee deskundigen een deskundigenadvies op en adviseert de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband over de toelaatbaarheid voor het speciaal (basis) onderwijs van de betreffende leerling. Op basis van dit advies besluit de directeur-bestuurder. In een beperkt aantal gevallen wordt de aanvraag voor een toelaatbaarheidsverklaring afgewezen.

In het samenwerkingsverband worden zes regio's onderscheiden, waar binnen de scholen in principe een 'vaste' onderwijsadviseur als contactpersoon hebben. De maatschappelijk deskundigen worden ingezet in diverse regio's:

- Noord
- Zuid/Centrum
- West binnen de ring
- West buiten de ring
- Zuidoost
- Oost (waaronder Diemen)

Daarnaast heeft het samenwerkingsverband drie medewerkers in dienst, die scholen op verzoek kunnen adviseren. Dit zijn de twee medewerkers van het Expertteam medische- en revalidatiehulpvragen en de medewerker Steunpunt Autisme. Zij zijn werkzaam voor alle scholen binnen Amsterdam en Diemen en adviseren scholen bij individuele leerlingen en kunnen geconsulteerd worden. De medewerker van het steunpunt autisme verzorgt tevens op aanvraag van de scholen teamtrainingen.

Sedert april 2019 voert het samenwerkingsverband in overleg met en in opdracht van de gemeente Amsterdam ook de functie 'poortwachter dyslexie' uit.

Het team 'uitvoerenden' werkt onder verantwoordelijkheid van een teamleider.

In 2019 is de functie officemanager opgesplitst in een functie communicatieadviseur en een functie bureaumedewerker. Het functioneren van het netwerk, zoals kennisdeling, de dialoog voeren met elkaar en

gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor 'ieder kind een passende onderwijsplek' wordt als steeds belangrijker ervaren. De basis hiervoor is een goede en duidelijke communicatie.

Sedert 1 januari 2020 maak de projectleider begaafde leerlingen deel uit van het team.

De communicatieadviseur, bureaumedewerker, twee beleidsmedewerkers en de projectleider begaafde leerlingen vormen samen het team, dat werkzaam is voor het netwerk van het samenwerkingsverband.

De directeur-bestuurder is eindverantwoordelijk voor de gehele organisatie.

2.3. Medezeggenschap

Het samenwerkingsverband heeft een Ondersteuningsplanraad (OPR) bestaande uit 10 leden; vijf leden vanuit de personeelsgeleding en vijf leden uit de Oudergeleding. Bij de werving van nieuwe leden wordt zo goed als mogelijk gekeken naar spreiding over de besturen van verschillende denominaties en spreiding over Amsterdam en Diemen. De Ondersteuningsplanraad moet onder andere instemming geven op het ondersteuningsplan en monitort de uitvoering van dit plan.

De OPR heeft in 2019 vier keer formeel vergaderd met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband. Daarnaast heeft er in het kader van het opstellen van het Ondersteuningsplan 2020-2024 één informeel overleg plaatsgevonden. Voor iedere vergadering heeft de OPR ter voorbereiding een intern overleg.

Onderwerpen die in het overleg OPR-directeur-bestuurder zijn besproken en waarover advies gegeven is zijn onder andere de zichtbaarheid van het samenwerkingsverband, de zicht op kwaliteit van passend onderwijs binnen de schoolbesturen, de verantwoording door schoolbesturen, de governance, de evaluatie Ondersteuningsplan 2016-2020 en input voor het Ondersteuningsplan 2020-2024, het jaarplan 2018-2019 en de realisatie daarvan.

De OPR is van mening dat in plaats van de huidige governancestructuur het interne toezicht van het samenwerkingsverband zou moeten bestaan uit een Raad van Toezicht met onafhankelijke leden. Daarnaast vindt de OPR de door de schoolbesturen afgelegde verantwoording over de inzet van de middelen van basis- en extra ondersteuning ontoereikend. De OPR zou graag zien dat er sprake is van een verantwoording op schoolniveau in plaats van bestuursniveau.

De OPR heeft in 2019 1 keer een gesprek gevoerd met de intern toezichthouder. De leden van de coördinatiecommissie namen namens de toezichthouder deel aan dit gesprek. Tijdens dit gesprek is ook gesproken over de governance en verantwoording.

Het personeel is vertegenwoordigd in een personele medezeggenschapsraad (PMR), bestaande uit drie leden. In 2019 heeft drie keer een overlegvergadering met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband plaatsgevonden. De belangrijkste onderwerpen die besproken zijn en waarover de PMR advies heeft gegeven of heeft goedgekeurd waren de werkkostenregeling, de gesprekkencyclus en het functieboek. Daarnaast heeft de PMR aandacht gevraagd voor de werkdruk binnen de uitvoeringsorganisatie.

2.4. Governance en organogram

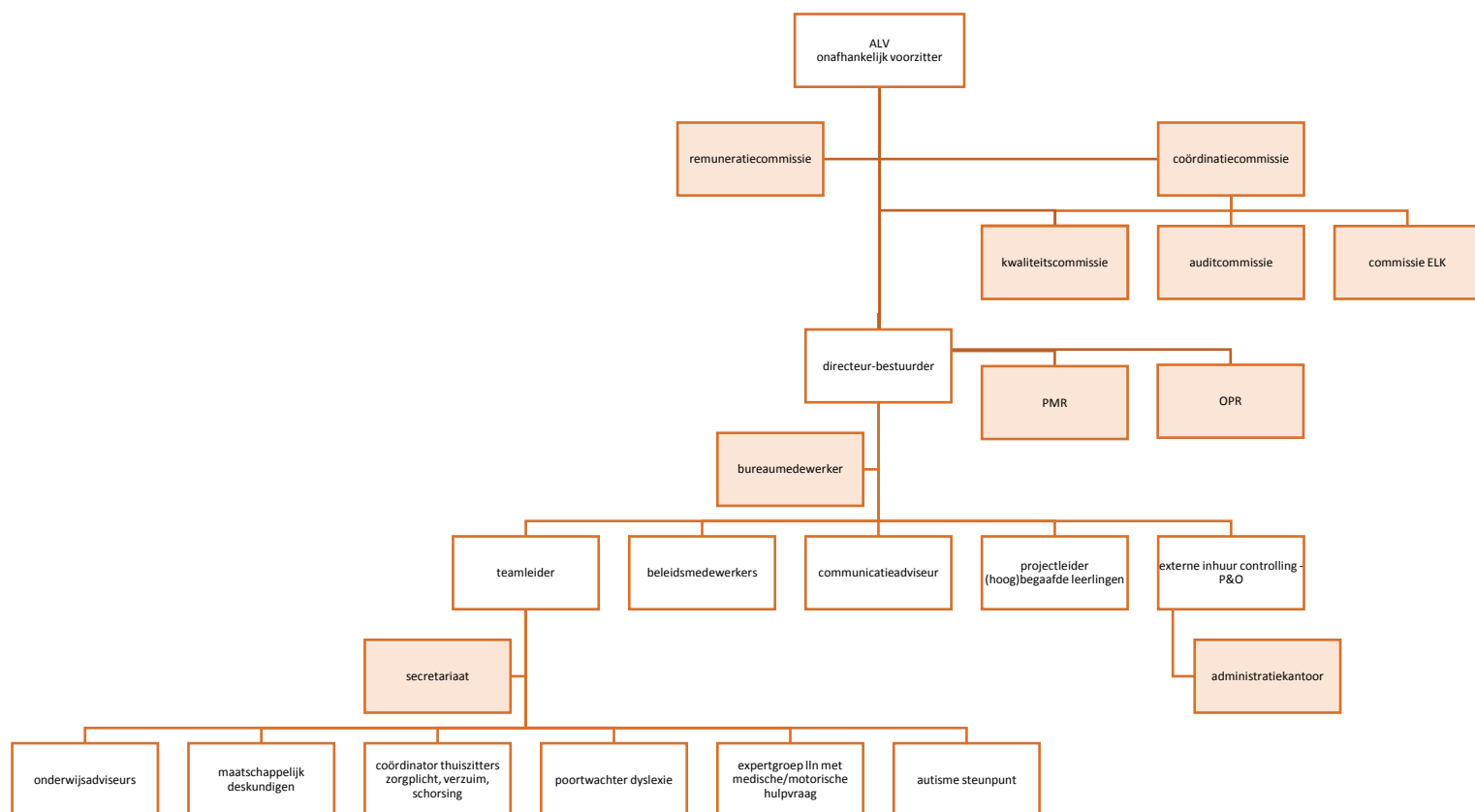
Het samenwerkingsverband PO Amsterdam Diemen is een vereniging, waarvan alle leden zitting hebben in de Algemene vergadering. Deze ALV heeft een aantal statutaire bevoegdheden, zoals het goedkeuren van de

(meerjaren)begroting en jaarrekening en de benoeming van de registeraccountant. De ALV functioneert als intern toezichthouder en heeft een onafhankelijk voorzitter.

Er is conform het gestelde in artikel 17 b lid 2 WPO sprake van scheiding van bestuur en toezicht. De ALV 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 ALV vier commissies in het leven geroepen, de zgn. audit-, kwaliteits-, remuneratiecommissie en commissie ELK. Deze commissies voorzien de voorstellen/besluiten van de directeur-bestuurder van een advies aan de ALV. De ALV heeft de commissie ELK benoemd met als specifieke opdracht toe te zien op en te sparren over de uitvoering van de Kernprocedure (overgang van leerlingen van PO naar VO).

De voorzitters van de kwaliteits- en auditcommissie vormen samen met de onafhankelijk voorzitter van de ALV gezamenlijk de coördinatiecommissie; deze commissie is verantwoordelijk voor de agenda van de ALV en bereidt in samenspraak met de directeur-bestuurder de ALV vergaderingen voor. Tevens ziet zij er op toe dat de adviezen van de diverse commissies aan de ALV volledig en consistent zijn.

In oktober 2019 heeft de Algemene Ledenvergadering besloten één onafhankelijke lid toe te voegen aan respectievelijk de kwaliteits- en auditcommissie. Het opstellen van het profiel en de werving starten in het eerste kwartaal 2020.



3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen

3.1. Taken SWV

De taken van het SWV zijn te onderscheiden in:

- Het opstellen van een deskundigenadvies van twee deskundigen, dat leidt tot een besluit van de directeur-bestuurder over de toelaatbaarheid van de leerling tot het speciaal basis- of speciaal onderwijs.
- Het financieel faciliteren van schoolbesturen bij de uitvoering van passend onderwijs.
- Beleid ontwikkelen en uitvoeren op basis van de in het Ondersteuningsplan 2016-2020 gezamenlijk geformuleerde ambities.

3.2. Visie en missie

Onze missie is het financieel en op het niveau van het samenwerkingsverband beleidsmatig mogelijk maken van goed en passend onderwijs door schoolbesturen en hun scholen aan alle leerlingen. Het uitgangspunt is dat het onderwijs aansluit op de mogelijkheden en behoeften van leerlingen, waarbij indien nodig professionele onderwijsondersteuning en begeleiding voor leerkrachten en leerlingen beschikbaar is. Deze hulp wordt zo snel mogelijk, in een zo'n licht mogelijke vorm, zo dicht mogelijk bij de thuissituatie en op de meest adequate wijze aangeboden.

Deze missie is in het Ondersteuningsplan 2016-2020 vertaald in beleidsuitgangspunten en ambities.

3.3. Concrete doelen

Dekkend aanbod van onderwijsvoorzieningen

Binnen ons samenwerkingsverband is gekozen voor het zogenaamde schoolbestuursmodel. Dat wil zeggen dat de middelen voor basis- en extra ondersteuning worden toegekend aan de schoolbesturen. Zij verdelen deze middelen op een binnen het bestuur overeengekomen wijze over de scholen binnen hun bestuur. Het bestuur en de scholen zijn verantwoordelijk voor het bieden van basis- en extra ondersteuning aan de leerlingen binnen hun scholen.

Voor de totstandkoming van extra ondersteuning binnen de scholen voor regulier onderwijs, de inzet van ambulante begeleiders en in een enkel geval ook de doorontwikkeling van de basisondersteuning, hebben sommige besturen zich gegroepeerd rond een steunpunt of loket. Dit steunpunt biedt trajectbegeleiding voor scholen en adviseert bijvoorbeeld de toedeling van expertise en financiële middelen voor arrangementen. Op een groot steunpunt na, dat vooral is georganiseerd voor en door vijf besturen met scholen verspreid over heel Amsterdam (Lokaal PO), gaat dit met name om regionale, gezamenlijke steunpunten (Diemen, Zuidoost, West, Noord, 12 éénpitters in Amsterdam-Zuid/Centrum). Een aantal besturen voert eigen beleid voor de scholen binnen hun bestuur. In totaal zijn 17 "constructies" te onderscheiden, waaronder 10 schoolbesturen die één tot maximaal drie scholen besturen.

Schoolbesturen en scholen zijn op basis van de opgedane ervaringen in de afgelopen jaren voortdurend binnen hun bestuur en met andere besturen in gesprek op welke wijze de ondersteuning van individuele leerlingen het meest tot zijn recht komt.

Het samenwerkingsverband is en voelt zich verantwoordelijk voor een dekkend aanbod van onderwijsvoorzieningen.

- Het samenwerkingsverband toont dit door specifieke groepen binnen scholen voor speciaal onderwijs als “voorzieningen” te bekostigen. Deze groepen voorzien in de behoefte van leerlingen, die een zware ondersteuningsbehoefte hebben en alleen onderwijs kunnen volgen in kleinere groepen en met extra ondersteuning. Te denken valt aan speciale groepen voor kinderen met autisme, IBL groepen etc.
- Het samenwerkingsverband bekostigt geen arrangementen in het speciaal basisonderwijs. De scholen worden door DUO op basis van een deelnamepercentage van 2% gefinancierd. Het deelnamepercentage SBO binnen ons SWV bedroeg 1,86%. Dit geld wordt door het samenwerkingsverband niet teruggevorderd. Het SWV gaat ervan uit dat deze middelen SBO scholen de ruimte bieden om waar nodig individuele leerlingen extra te ondersteunen.
- De gemeente Amsterdam, de GGD en het samenwerkingsverband zijn in gesprek over de aanpak en de wijze waarop het aantal tijdelijke vrijstellingen kan worden teruggebracht. Steeds meer ouders en leerlingen lijken een plek in het onderwijs te verkiezen boven een plaats in een kinderdagcentrum. Daarnaast doen de kinderdagcentra een beroep op het samenwerkingsverband om onderwijsformatie te bekostigen.
- Het deelnamepercentage in het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs binnen ons samenwerkingsverband stijgt, maar ligt nog steeds onder het landelijke gemiddelde. Meer leerlingen in het speciaal (basis) onderwijs betekent dat het samenwerkingsverband met de besturen van speciaal (basis) onderwijs gesprekken zijn gevoerd over (uitbreiding van) het volume binnen de scholen. Daarnaast zijn we in 2019 gestart om te kijken hoe het reguliere onderwijs versterkt kan worden met expertise uit het speciaal (basis) onderwijs.
- In 2019 zijn er diverse vernieuwende initiatieven genomen, zoals een taalklas voor leerlingen van 4 tot 7 jaar met zowel taalspraak- als gedragsproblemen. Dit is een initiatief van een school voor cluster 2 leerlingen en een cluster 4 school. Daarnaast is er binnen de regio Zuidoost een impulsklas gestart en een project, waarin het MOC 't Kabouterhuis samenwerkt met twee SBO scholen.
- Maandelijks worden de lijsten van thuiszitters, die bekend zijn bij Bureau Leerplicht en het samenwerkingsverband, met elkaar vergeleken. Per leerling wordt de voortgang aangegeven en wordt bekeken welke noodzakelijke volgende stappen moeten worden gezet om de betreffende leerling weer naar het onderwijs te leiden. Indien blijkt dat het bestaande aanbod binnen het onderwijs niet toereikend is zal naar andere vormen of combinaties met bijvoorbeeld zorgboerderijen worden gezocht.

Ondersteuning in het regulier onderwijs

Het samenwerkingsverband heeft/krijgt hier tot nu toe op de volgende manieren zicht op:

- Kwantitatieve verantwoording inzet middelen voor basis- en extra ondersteuning door de schoolbesturen per schooljaar. Deze gegevens over schooljaar 2018-2019 zijn verwoord in een rapportage ‘verantwoording ondersteuningsmiddelen regulier onderwijs 2018-2019’ (zie pagina 26).
- Kwalitatieve verantwoording van de wijze waarop aan passend onderwijs vorm is gegeven in de jaarverslagen van de schoolbesturen. We gebruiken hier een format voor met een aantal inhoudelijke punten. Omdat slechts een klein percentage van de schoolbesturen gebruik maakte van dit format zijn hierover nieuwe en bindende afspraken gemaakt ingaande 2020 (betreft jaarverslag 2019).
- Er is in de eerste helft 2019 door een extern deskundige onderzoek gedaan naar de kwaliteit (van het proces) van de extra ondersteuning binnen de scholen voor regulier onderwijs. Hieruit is een aantal aandachtspunten naar voren gekomen, dat wordt opgenomen in het Ondersteuningsplan 2020-2024.
- Bij de aanmelding voor de TLV blijkt uit het groeidocument op welke wijze de individuele school de betreffende leerling heeft ondersteund/welk arrangement is ingezet.

Thuiszitters

Maandelijks vindt een uitwisseling plaats tussen Bureau Leerplicht en het samenwerkingsverband over het aantal thuiszitters. Het totaal aantal thuiszitters bedroeg in schooljaar 2018-2019, bekend bij het samenwerkingsverband, 126. Van deze groep hadden 23 leerlingen de leeftijd van 4 jaar (officieel nog niet leerplichtig). Acht van deze leerlingen werden 'thuis gehouden'. Van de totale groep leerlingen zat 53% langer dan maanden thuis (ter vergelijking: in schooljaar 2016-2017 bedroeg het percentage 64%). In 2017-2018 bedroeg het aantal thuiszitters 114.

Door een goede thuiszittersaanpak, waarbinnen samengewerkt wordt tussen de gemeente Amsterdam, het samenwerkingsverband VO, organisatie Ouder- en Kindteam en het samenwerkingsverband PO heeft het samenwerkingsverband PO het aantal thuiszittende leerlingen steeds beter in beeld. Het samenwerkingsverband heeft niet de illusie dat we thuiszitten geheel kunnen voorkomen. We moeten hier wel naar streven. Ook lukt het om steeds meer inzicht te krijgen in de aanleiding tot of reden van thuiszitten. Binnen de thuiszittersaanpak zijn we bezig om werkwijzen te ontwikkelen, waardoor thuiszitten wordt voorkomen of de duur van het thuiszitten zo veel mogelijk wordt beperkt.

Iedere twee maanden wordt een geanonimiseerde lijst naar de inspectie van het onderwijs verzonden. Registreren van het aantal thuiszitters is overigens geen doel op zich. Het doel is om leerlingen zo spoedig mogelijk weer bij voorkeur binnen een passende onderwijssetting te laten instromen.

Er is binnen het samenwerkingsverband ook steeds meer aandacht voor het voorkomen van verzuim en thuiszitten. Eind 2019 zijn de voorbereidingen gestart om met ingang van 2020 te starten met een pilot "verzuim in het Primair Onderwijs"

Aantal aanmeldingen en (niet) afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) schooljaar 2018-2019

In het schooljaar 2018-2019 zijn er 1086 (2017-2018 > 938, 2016-2017 > 956) aanmeldingen voor een TLV ontvangen.

Aantal afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen 2018-2019				
Van	Naar	2016-2017	2017-2018	2018-2019
voorschool	speciaal basisonderwijs	28	38	34
voorschool	speciaal onderwijs	31	28	37
regulier basisonderwijs	speciaal basisonderwijs	226	299	293
speciaal basisonderwijs	speciaal basisonderwijs	86	123	161
(speciaal en regulier)	speciaal onderwijs,	37	34	55
basisonderwijs	ZMLK/LZK			
(speciaal en regulier)	speciaal onderwijs, vml	82	81	91
basisonderwijs	cl.4			
speciaal onderwijs	speciaal basisonderwijs	34	38	41
speciaal onderwijs	speciaal onderwijs	276	197	302
Totaal		1018	800	1014

	SO TLV laag			SO TLV midden			SO TLV hoog		
aanmelder	'16-'17	'17-'18	'18-'19	'16-'17	'17-'18	'18-'19	'16-'17	'17-'18	'18-'19
voorschool	22	17	30	4	5	4	6	6	3
so	197	92	138	16	39	75	63	66	89

Aantal beschikkingen niet afgegeven TLV's	2016-2017	2017-2018	2018-2019
	35	27	12

In schooljaar 2017-2018 zijn deze medewerkers voor het eerst gaan registreren. Het samenwerkingsverband kan dus alleen vergelijkende cijfers met schooljaar 2017-2018 presenteren.

Steunpunt Autisme	2017-2018	2018-2019
Consultatie	133	179
Voorlichting	3	1
Crisisinterventie	6	0
Scholing	16	0
Presentatie/workshops	1	2

Expertteam medische- en revalidatiehulpvragen	2017-2018	2018-2019
Lln met lichamelijke handicap	39	15
Lln met lichamelijke handicap en langdurig ziek	15	7
Langdurig zieke leerlingen	15	25
Totaal	106	47

Door langdurige ziekte van een van de twee medewerkers van het expertteam konden minder leerlingen en scholen in 2019 geadviseerd worden.

II. Algemeen beleid

1. Kwaliteitsbeleid

Het samenwerkingsverband heeft in 2018 haar kwaliteitsbeleid geactualiseerd onder andere op basis van het gewijzigd toezichtkader van de inspectie. Dit beleid is eind 2018 geïmplementeerd en in 2019 ten uitvoer gebracht.

2. Inspectie van het onderwijs

De inspectie heeft in februari 2018 een kwaliteitsonderzoek bij het samenwerkingsverband gedaan. Er zijn hierover in 2019 geen contacten met de inspectie geweest. In oktober 2019 is vanuit het samenwerkingsverband medewerking gegeven aan het landelijke themaonderzoek 'governance' van de inspectie van het onderwijs. Met twee intern toezichthouders, twee leden van de Ondersteuningsplanraad en de directeur-bestuurder zijn apart gesprekken gevoerd. De rapportage van de inspectie wordt verwacht in het eerste kwartaal 2020.

3. Bezwaarschriften en klachten

In 2019 zijn er vijf bezwaarschriften ingediend tegen de afgifte van de toelaatbaarheidsverklaring. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaringen S(B)O (LBT). Deze commissie geeft op basis van het bezwaar- en verweerschrift en na de partijen gehoord te hebben een advies aan het samenwerkingsverband.

Advies LBT	Besluit SWV
Bezwaar niet gegrond (5) In twee procedures was de LBT van mening dat het SWV haar advies nog iets beter moest motiveren. Tevens gaf de LBT in deze zaken aan dat er sprake moest zijn van twee zelfstandige deskundigheidsadviezen.	Bezwaar niet gegrond (5). De desbetreffende deskundigenadviezen zijn beter gemotiveerd en voorzien van twee zelfstandige deskundigenadviezen.

Het samenwerkingsverband heeft geen klachten ontvangen.

III. Rapport interne toezichthouder

De intern toezichthouder blikt terug op een jaar, waarin het Samenwerkingsverband weer de nodige stappen heeft gezet om het Samenwerkingsverband als organisatie nog verder te professionaliseren en passend onderwijs passender voor iedere leerling te maken.

De context waarbinnen passend onderwijs plaats moet vinden is in hoog tempo aan het wijzigen.

De scholen in Amsterdam en Diemen worden geconfronteerd met een toenemend lerarentekort, wat soms noopt tot onwenselijke en onontkoombare maatregelen door de besturen. Hiermee staat goed onderwijs onder druk en daarmee ook de kwaliteit van passend onderwijs. De toezichthouders van het samenwerkingsverband heeft zich dan ook ingespannen om nare gevolgen voor leerlingen zoveel mogelijk te beperken en onafgebroken te blijven zoeken naar creatieve en haalbare oplossingen. Het feit dat er ook veel druk staat op de jeugdhulpverlening en dat er bij een aantal organisaties voor specialistische jeugdhulp wachtlijsten zijn is in ieder geval niet helpend.

Kwaliteitsbeleid

In 2019 is het kwaliteitsbeleid binnen het samenwerkingsverband verder doorontwikkeld.

Vanuit het samenwerkingsverband is met 16 schoolbesturen (vooral de schoolbesturen met meerdere scholen) en met 11 éénpitters gezamenlijk (vertegenwoordigd in één verband) een individueel gesprek gevoerd over passend onderwijs. Hierbij stond de wijze waarop passend onderwijs een plek heeft binnen het kwaliteitsbeleid van de schoolbesturen centraal. Deze gesprekken zijn gevoerd op basis van informatie vanuit het samenwerkingsverband en het betreffende schoolbestuur. Van deze gesprekken zijn verslagen en is een 1 hoofdlijnenverslag gemaakt. De gesprekken met de overige 14 éénpitters worden in schooljaar 2019 -2020 gehouden.

Door deze aanpak is een meer genuanceerd en beter gedeeld beeld ontstaan. Ook voor de toezichthouder is hiermee een goede stap in het verder ontwikkelen van het kwaliteitsbeleid tot stand gebracht. In het kader van het opstellen van het Ondersteuningsplan 2020 – 2024 zal nadere bespreking volgen van wat nodig is om de informatie nog beter te kunnen delen en vergelijken.

In de eerste helft 2019 is tevens een extern onderzoek uitgevoerd naar de kwaliteit (van het proces) van extra ondersteuning binnen de reguliere scholen.

Verantwoording inzet middelen

Door middel van een format voor financiële verantwoording per schooljaar leggen alle schoolbesturen met name kwantitatief verantwoording af over de wijze waarop de middelen voor basis- en extra ondersteuning zijn besteed. Samen met een paragraaf passend onderwijs, die door schoolbesturen in het eigen jaarverslag wordt opgenomen, geeft dit zicht op besteding van de middelen, het aantal arrangementen en de wijze waarop afzonderlijke besturen vorm geven aan passend onderwijs.

In het basisonderwijs zijn 2736 arrangementen gerealiseerd (2418 in 2017-2018).

De toezichthouder heeft geconstateerd dat de wijze, waarop ca. 32 schoolbesturen inhoudelijke verantwoording afleggen middels de passage in het jaarverslag, nog niet voldoet. Gemaakte afspraken worden niet of niet volledig nagekomen. Er is eind 2019 een format voor de inhoudelijke verantwoording opgesteld, dat ter besluitvorming is voorgelegd aan de ALV van januari 2020.

De toezichthouder hecht er aan dat de financiële en inhoudelijke verantwoording wordt afgelegd volgens de overeengekomen formats en data. Het niet of niet volledig indienen van één of beide formats voor de afgesproken data leidt tot het opschorten van de middelen voor basis- en extra ondersteuning in schooljaar 2020-2021.

Stijging leerlingenaantal SO en SBO

Het totaal aantal aanmeldingen voor toelaatbaarheidsverklaringen, met name vanuit het regulier onderwijs, blijft toenemen. Vanzelfsprekend zijn de schoolbesturen en het samenwerkingsverband met elkaar in gesprek wat mogelijke oorzaken zijn en wat dit betekent voor bijvoorbeeld het volume binnen het speciaal (basis) onderwijs. Het brengen van expertise vanuit het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs naar het reguliere onderwijs is een belangrijk punt van aandacht.

Daarnaast is opvallend dat het aantal toelaatbaarheidsverklaringen met bekostigingscategorie laag (categorie 1) daalt en het aantal toelaatbaarheidsverklaringen met midden en hoog (categorie 2 en 3) stijgt.

Het deelnamepercentage binnen ons samenwerkingsverband stijgt, maar zit voor zowel speciaal basisonderwijs (1,86%) als speciaal onderwijs (1,32%) nog steeds onder het landelijk gemiddelde.

Ook de toename van het aantal thuiszitters de afgelopen jaren is een punt van zorg en vraagt veel inspanning binnen ons samenwerkingsverband.

Governance

Sedert 2017 heeft de Algemene Ledenvergadering een onafhankelijk voorzitter.

In oktober 2019 is het besluit genomen om één onafhankelijk lid toe te voegen aan de kwaliteitscommissie en één onafhankelijk lid toe te voegen aan de auditcommissie. Beide leden zullen worden geworven op basis van hun specifieke deskundigheid, dienen bekend te zijn met de situatie binnen Amsterdam en Diemen en mogen niet in dienst zijn van een van de stakeholders.

De sollicitatieprocedure voor deze vacatures vindt plaats in het eerste half jaar 2020.

In het najaar 2019 heeft het samenwerkingsverband meegewerkt aan het thema-onderzoek "governance" van de inspectie onderwijs. De rapportage van dit onderzoek is nog niet gereed. De toezichthouder ziet met belangstelling uit naar de uitkomsten.

Ondersteuningsplan 2020-2024

In de eerste helft 2019 is met diverse groepen binnen en buiten het onderwijs het huidige ondersteuningsplan geëvalueerd. Deze evaluatie is input voor het opstellen van het nieuwe ondersteuningsplan. De toezichthouder heeft het processchema om te komen tot een nieuw ondersteuningsplan goedgekeurd en wordt geïnformeerd over de voortgang.

In de tweede helft 2019 is gestart met het opstellen van het nieuwe Ondersteuningsplan.

De gemeenten Amsterdam en Diemen en het Ouder- en Kindteam zijn belangrijke samenwerkingspartners. Ook in 2019 hebben we over veel thema's met elkaar het gesprek gevoerd en samengewerkt.

Omdat het aantal formatieplaatsen binnen de centrale uitvoeringsorganisatie de laatste jaren is toegenomen, moest worden uitgezien naar andere huisvesting. Het besluit om te verhuizen naar de huidige locatie is van harte goedgekeurd.

Op deze locatie (het Cultureel Educatief Centrum) zijn ook het samenwerkingsverband VO en het bestuurskantoor van Orion gehuisvest.

De samenwerking met het samenwerkingsverband VO is de afgelopen jaren op diverse thema's geïntensiveerd. Er wordt gestreefd naar een nog nauwere samenwerking met het samenwerkingsverband VO.

De ALV heeft in 2019 drie keer vergaderd. De toezichthoudende commissies namens de ALV waren de kwaliteits- en auditcommissie. Zij hebben respectievelijk in 2019 vier en vijf keer vergaderd.

De toezichthouder heeft de statutaire taken vervuld (goedkeuren van (meerjaren) begroting 2020-2024, het jaarverslag 2018 en jaarplan 2019-2020) en daarnaast vanuit deze rol meegedacht over het ontwikkelen van beleid.

De toezichthouder heeft in 2019 één keer een gesprek gevoerd over passend onderwijs binnen ons samenwerkingsverband met een afvaardiging van de Ondersteuningsplanraad. De punten van aandacht tijdens dit gesprek waren de verantwoording van de besteding van de middelen basis- en extra ondersteuning en de governance.

Namens de ALV,

De leden van de coördinatiecommissie

Ruud Pet, onafhankelijk voorzitter ALV

Marilene Streefland, voorzitter kwaliteitscommissie

Lex Polman, voorzitter auditcommissie.

Financieel jaarverslag

I. Financieel beleid en beheer

4. Allocatie en ondersteuningsmiddelen

Het samenwerkingsverband alloceert haar middelen op basis van drie niveaus van ondersteuning. Daartoe onderscheidt het:

- basisondersteuning;
- extra ondersteuning in het regulier onderwijs;
- extra ondersteuning in een specialistische setting (speciaal (basis-)onderwijs).

4.1. Basisondersteuning

Het samenwerkingsverband heeft in haar ondersteuningsplan aangegeven wat zij van de schoolbesturen verwacht m.b.t. de basisondersteuning, d.w.z. de mogelijkheden van de school om binnen het reguliere onderwijsleerproces en de algemene pedagogische setting aan de ondersteuningsbehoefte van leerlingen te kunnen voldoen, zoals het uitvoeren van lichte interventies.

Het onderhouden van een afdoende ondersteuningsstructuur, waaronder het kunnen beschikken over een competente interne begeleider, behoort tot deze basisondersteuning, evenals het toerusten van de medewerkers om afdoende handelingsgericht te kunnen werken.

Het samenwerkingsverband stelt voor het kwalitatief en kwantitatief op peil houden en verder ontwikkelen van deze basisondersteuning een bedrag per ongewogen leerling aan de schoolbesturen beschikbaar. In 2018-2019 bedroeg dit € 128,- per leerling; in het schooljaar 2019-2020 is dit verhoogd naar € 140,- per leerling. Deze post is daarmee gestegen naar ruim 9 miljoen euro.

4.2. Extra ondersteuning in het regulier onderwijs

Voor het realiseren van extra ondersteuning (arrangementen voor individuele leerlingen of groepen leerlingen) werd in het schooljaar 2018-2019 € 192,- per leerling beschikbaar gesteld en m.i.v. 2019-2020 is dit verhoogd naar € 210,-. Deze post bedraagt inmiddels ruim 13,5 miljoen euro.

Hoewel voor de ondersteuningsmiddelen voor basis- en extra ondersteuning een apart bedrag wordt gehanteerd, zijn het voor de scholen geen gescheiden doeluitkeringen. Het totaal van de ondersteuningsmiddelen kan naar eigen inzicht worden ingezet, passend bij het eigen schoolconcept en bij de eigen ondersteuningsstructuur. De verscheidenheid waarin de besturen binnen het samenwerkingsverband hieraan vormgeven is groot, en varieert van scholen die extra ondersteuning zelf organiseren en – met deze middelen kunnen faciliteren – tot scholen die zijn aangesloten bij een steunpunt of loket.

De besturen leggen na afloop van het schooljaar verantwoording af. De wijze van verantwoorden is jaarlijks aan de praktijk aangepast. Over 2019 betreft dit zowel de kwantificering van bestemmingen als een beschrijving in een paragraaf passend onderwijs van het jaarverslag, a.d.h.v. vaste items. De rapportage over 2018-2019 is elders in dit verslag opgenomen.

4.3. Extra ondersteuning in een speciale setting

De kosten aan het speciaal (basis-) onderwijs worden centraal door het samenwerkingsverband gedragen. Dit betekent in de praktijk dat allocatie van middelen plaatsvindt na vermindering van de baten met de kosten aan het speciaal onderwijs (in deze verslagperiode bijna 11 miljoen euro) op basis van de reguliere telling en de peildatum 1 februari.

Het speciaal basisonderwijs heeft een deelnamepercentage dat lager is dan 2%, waardoor er in de praktijk geen sprake is van overdracht van middelen. Afgesproken is dat het overschot aan ondersteuningsmiddelen dat het speciaal basisonderwijs ontvangt aan rechtstreekse bekostiging (in 2019-2020 op basis van de 1 oktobertelling ruim 900.000 euro) bij de scholen kan blijven voor fluctuaties in leerlingenaantallen en doorontwikkeling van de scholen.

Sinds het schooljaar 2017-2018 worden een negental voorzieningen in het speciaal onderwijs voor zeer intensieve ondersteuning aanvullend bekostigd. Dit betreft een vorm van volumebekostiging, waarbij de leerlingen in de betreffende groepen in beginsel een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) van de categorie “laag” hebben, en de voorziening vervolgens aanvullend wordt bekostigd voor een afgesproken aantal leerlingen. Deze aanvulling betreft dan het verschil in tarief tussen de TLV'en “laag” en “hoog”.

Deze aanvullende bekostiging bedraagt ruim 900.000 euro.

4.4. Overige kaders

Het samenwerkingsverband heeft op basis van de deelname aan het speciaal onderwijs en de leerlinggebonden financiering op de peildatum 1 oktober 2011 te maken met een jaarlijks afnemende vereveningskorting en dus stijgende baten. Hier wordt uiteraard in de meerjarenbegroting op geanticipeerd (zie Continuïteitsparagraaf).

Als uitwerking van het ondersteuningsplan wordt per schooljaar een jaarontwikkelpun (JOP) opgesteld, waarin de voortgang van bestand beleid, nieuw vorm te geven beleid en de doelen daarvan worden geformuleerd en gepland. Mede op basis hiervan wordt de begroting opgesteld, die eveneens per schooljaar loopt.

Uitgangspunten voor de komende tijd:

- De middelen voor de basisondersteuning blijven stabiel op het huidige niveau, en geïndexeerd met de percentuele stijging van de lumpsum.
- Nu de verevening bijna is afgerond zal getracht worden de middelen voor extra ondersteuning te stabiliseren en waar mogelijk te indexeren.
De post extra ondersteuning vormt een communicerend vat met de uitgaven aan S(B)O: indien de deelname aan s(b)o stijgt, dalen de voor extra ondersteuning in het regulier onderwijs beschikbare middelen, en andersom.
- Indien het samenwerkingsverband meer vermogen beheert dan het gewenste weerstandsvermogen, gaat het overschot aan middelen terug naar het onderwijs.
- Er wordt rekening gehouden met stijgende uitgaven aan onderwijszorgarrangementen en de bekostiging van specifieke voorzieningen in het speciaal onderwijs, beide ook als gevolg van de inspanningen om het leerrecht waar te kunnen maken en “thuiszitten” te voorkomen.

Bij het verschijnen van dit jaarverslag wordt gewerkt aan een nieuw ondersteuningsplan voor een volgende cyclus van vier schooljaren. Uiteraard worden de kaders voor financieel beleid hierin herijkt.

4.5. Financieel beheer

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

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

Het samenwerkingsverband hanteert een schooljaarbegroting. Deze keuze is gemaakt omdat de baten van het samenwerkingsverband voor het grootste deel per schooljaar worden vastgesteld en kunnen worden gecalculeerd op door DUO vastgestelde leerlingenaantallen. Vervolgens is de peildatum 1 februari (groei s(b)o) van belang voor het opstellen van valide cijfers.

OCW heeft inmiddels een wijziging van het bekostigingsstelsel in voorbereiding waarbij het kalenderjaar leidend wordt, niet alleen voor de jaarrekening, maar ook voor de (personele) bekostiging, waarschijnlijk ook met verschuiving van de primaire teldatum naar 1 februari. Bij introductie hiervan ligt het in de rede dat ook het samenwerkingsverband naar een kalenderjaarcyclus gaat.

Door de grote mate van decentralisatie heeft het samenwerkingsverband een beperkt aantal 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.

4.6. Treasury

De bestuurder van de vereniging is zelfstandig bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen. Gestreefd wordt om de toegekende (rijks)middelen jaarlijks volledig in te zetten ten bate van de exploitatie, rekening houdend met te plegen investeringen op lange termijn.

De algemene doelstelling van het treasurybeleid voor de vereniging luidt:

- het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut (rentemaximalisatie);

Gezien de actuele rente is dit via bank-/spaarrekeningen een moeilijk te realiseren doel. Niettemin kiest het samenwerkingsverband, gezien de eerste doelstelling, niet voor andere vormen van vermogensbeheer.

- het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden (risicominimalisatie).

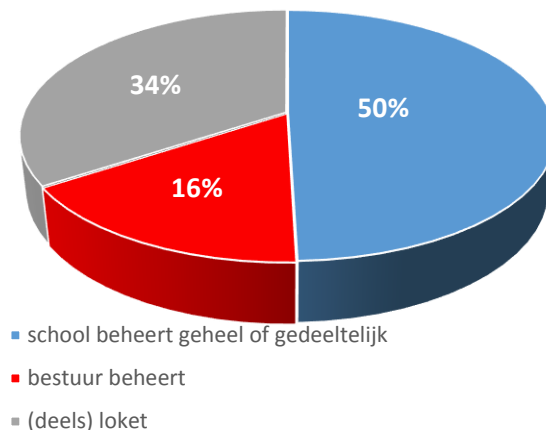
Het treasurystatuut voldoet aan de laatste wet- en regelgeving.

5. Verantwoording basisonderwijs schooljaar 2018-2019

5.1. Allocatie en middelenbeheer

Het onderscheid in de vragenlijsten tussen eenpitters en meerpitters wordt vooral bepaald door de vragen naar allocatie en middelenbeheer en “bovenschoolse” uitgaven.

Middelenbeheer (percentage scholen)



Deze informatie is goed vergelijkbaar met voorgaande jaren. Hierdoor is ook de trend zichtbaar dat het aantal scholen dat zelf de middelen voor extra ondersteuning (arrangementen) deels of grotendeels zelf beheert, langzaam toeneemt. Dit heeft ook te maken met verschuivingen in het werkproces bij een groot steunpunt als Lokaal PO.

Volgens de ingediende verantwoordingen tellen de volgende steunpunten waar meerdere besturen bij zijn aangesloten) het volgende aantal scholen:

BOVO Centrum-Zuid	11
Lokaal PO	41
SPO West	33
ppo Zuidoost	25
totaal	110

5.2. Een paar getallen rond de school

De 32 respondenten besturen in totaal 210 scholen, waarvan er 14 éénpitter zijn. In totaal hebben zij op de teldatum (die voor de bekostiging in 2018-2019 gold) 63662 leerlingen geteld. Dat geeft een gemiddelde schoolgrootte van 303 leerlingen. Met een bedrag van in totaal € 324 per leerling was er voor de gemiddelde school € 98.172 aan ondersteuningsmiddelen vanuit het samenwerkingsverband beschikbaar.

De gemiddelde schoolgrootte onder de eenpitters (253) is lager dan de gemiddelde schoolgrootte onder meerpitters (307). De in 2018-2019 gestarte, nieuwe scholen zijn hier niet in meegeteld.

Deze scholen hebben in 2018-2019 aan de voor passend onderwijs belangrijke functie/taak van interne begeleider ruim 225 fte in dienst. Dat is vermeldenswaard omdat dit een stijging van tenminste 10% is ten opzichte van voorgaande jaren. Hoewel de verantwoording geen onderzoek is naar keuzes die scholen maken in hun personele bezetting, lijkt de ib-capaciteit afgezet tegen het leerlingenaantal dus toe te nemen.

Als de loonkosten van de totale ib-formatie berekenen op basis van de gemiddelde personeelslast van leraren in het schooljaar 2018-2019, wordt ruim 15,5 miljoen euro aan interne begeleiding uitgegeven.

	fte
IB	225,41
RT	35,50
leraar plusklas	33,81
onderwijsassistent	116,69
gedragsspecialist	8,40
taal/leesspecialist	20,48
rekenspecialist	7,90
overig	27,31

Ook is er toename zichtbaar aan onderwijsassistenten en leraren voor een plusklas.

In 2017-2018 werd nog 22 fte geteld aan onderwijsassistenten, overigens een functie die niet alleen aan “passend onderwijs” gerelateerd is.

In 2017-2018 werd nog ruim 20 fte plusklasleraar geteld.

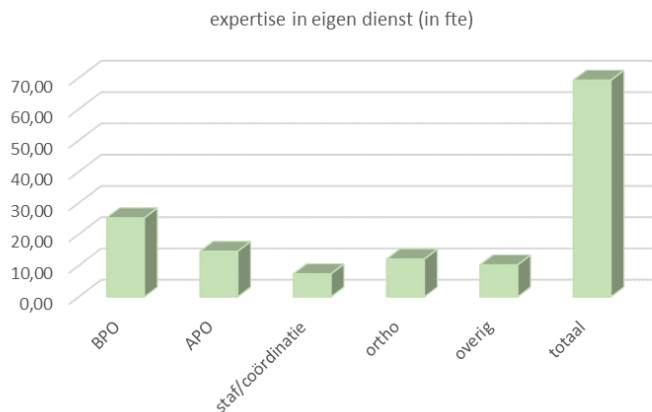
5.3. Expertise in eigen dienst

De uitvraag over 2018-2019 geeft meer duidelijkheid over de omvang van de expertise in eigen dienst, waarbij de totalen van de (gezamenlijke) steunpunten zo goed mogelijk zijn meegenomen.

Bij de weergave hiernaast moet wel worden bedacht dat de taakinhoud van functies als begeleider passend onderwijs (BPO) of adviseur passend onderwijs (APO) niet overal hetzelfde is.

De omvang aan begeleiders passend onderwijs is ook groter dan uitsluitend het personeel in eigen dienst, omdat deze ook op factuurbasis worden ingehuurd voor de uitvoering van arrangementen.

De rubriek “overig” is heel divers, van coaches tot een lees/spelling-kenniscentrum.



Hoewel de omvang van de bezetting aan orthopedagoog/psycholoog met ruim 12 fte niet groot lijkt, is het wel duidelijk dat hun aandeel de laatste jaren groter is geworden. Met de groeiende IB-formatie zou dan ook (voorzichtig) de conclusie kunnen worden getrokken dat de 2^e lijn rond de klas verstevigd wordt. Gezien de huidige ontwikkeling van de onderwijsarbeidsmarkt kan het de moeite waard zijn om hier nader onderzoek naar te doen, ter ondersteuning van keuzes in de personeelsformatie.

5.4. Middeleninzet op hoofdlijnen

Als de verschillende bestedingen in rubrieken worden samengevat, levert dat voor de ondersteuningsmiddelen vanuit het samenwerkingsverband het volgende beeld op:

organisatiekosten	€ 891.863	4,32%
expertise in eigen dienst	€ 3.956.760	19,17%
personeelsformatie scholen (incl. IB)	€ 8.173.228	39,60%
arrangementen	€ 5.592.238	27,10%
onderzoek leerlingen	€ 755.339	3,66%
aanpassingen/materialen	€ 174.123	0,84%
professionalisering	€ 949.386	4,60%
overig	€ 144.016	0,70%
	€ 20.636.953	100,00%



Ter toelichting op deze cijfers:

- Organisatiekosten betreft staf- en coördinerende functie, de kosten aan IB-netwerken, administratieve ondersteuning e.d.
- De kosten aan expertise in eigen dienst zijn een raming, omdat, zoals eerder aangegeven de kostendeling van gezamenlijke steunpunten niet altijd duidelijk is.
- De (loon-)kosten aan passend onderwijs gerelateerde personeelsformatie van scholen is nu toegerekend als restant van de ondersteuningsmiddelen. Anders gezegd: in werkelijkheid wordt hier veel meer aan uitgegeven en het weergegeven deel is de bijdrage uit het totaal van de ondersteuningsmiddelen. Dit bedrag is vrijwel gelijk aan het totaal van de middelen basisondersteuning (ruim 8,3 miljoen euro).
- De totale uitgaven aan arrangementen zijn gestegen t.o.v. 2017-2018 (toen € 4.257.408). Dit is ook terug te zien aan het aantal arrangementen (zie par.7).
- Ook de kosten aan onderzoek van leerlingen (opgave 2017-2018: € 233.063) en professionalisering (opgave 2017-2018: € 594.389) zijn gestegen.

Bij de uitvraag over de reservepositie geven slechts twee besturen aan een bestemmingsreserve passend onderwijs te hebben op hun balans van 31 december 2018, met een totaalbedrag van ruim 1,4 miljoen.

Aangezien dit uitsluitend grote besturen betreft waarbij dit vermogen in de rest van het schooljaar 18-19 moet worden ingezet voor de exploitatie, kan geconcludeerd worden dat de besturen geen geld “op de plank” laten liggen.

5.5. Arrangementen

De laatste twee jaren verloopt de registratie van gerealiseerde arrangementen beter en is vergelijking mogelijk.

	2017-2018	2018-2019
totaal aantal arrangementen	2418	2736
voor individuele leerlingen	1775	2151
groepsarrangementen	316	466
cognitief/leren	911	930
gedrag	649	785
leerkracht/extra handjes	179	198
overig	392	273

De inhoudelijke rubricering blijft arbitrair en levert ook veel commentaar op. Dat is begrijpelijk, want de ondersteuningsbehoefte die tot een arrangement leidt is (meestal) niet eenzijdig te etiketteren. Naar verwachting

kan de monitoring van de soort extra ondersteuning die nodig is, kwalitatief beter worden gevolgd in Kindkans, na afronding van de omzetting van het groeidocument in Parnassys.

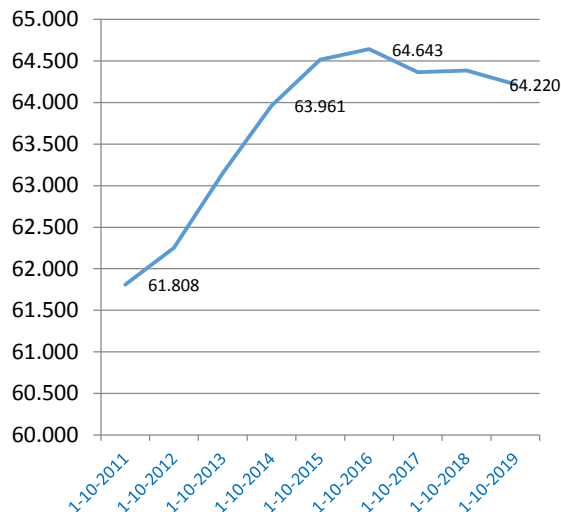
Als we kijken naar het aantal arrangementen voor individuele leerlingen, betekent dit dat 3,38% van het aantal leerlingen is ondersteund met een arrangement. In 2017-2018 was dit 2,77%.

Een gemiddeld bedrag per arrangement is niet aan te geven, omdat de kosten een combinatie vormen van inkoop en inzet van eigen expertise.

6. Continuïteit

6.1. Leerlingenaantallen en prognose

Leerlingen regulier basisonderwijs



Het samenwerkingsverband telt op 1 oktober 2019

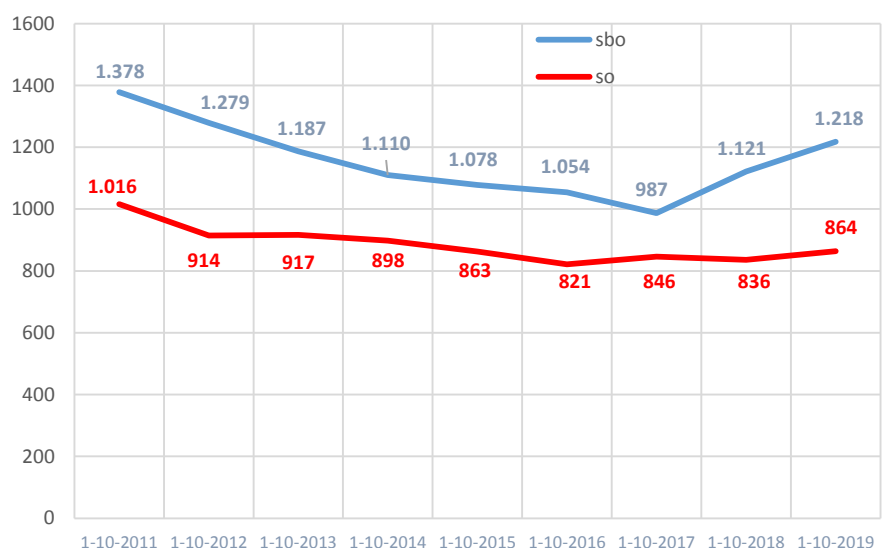
64.220 leerlingen in het regulier basisonderwijs.

Met 165 leerlingen minder dan vorig jaar zet de krimp, die in 2017 is ingezet, zich dus voort. De krimp is ten opzichte van 2017 wel iets afgevlakt, onder andere door de groei van Diemen.

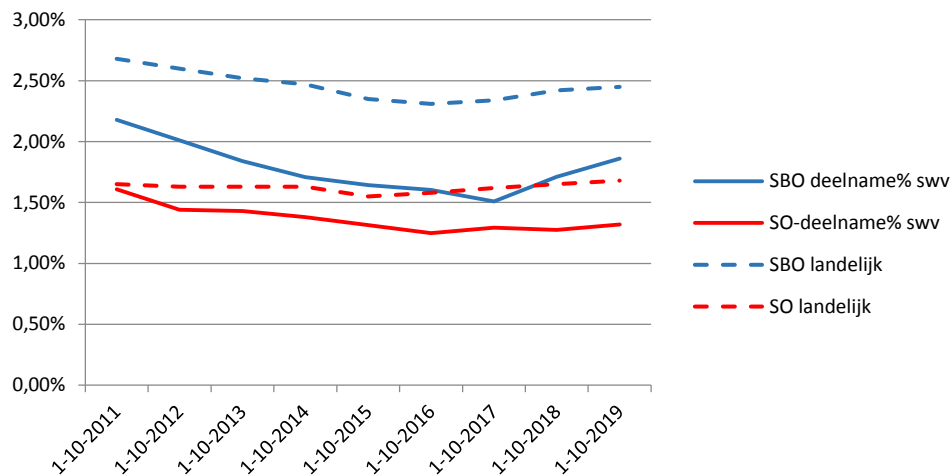
In de volgende meerjarenbegroting kan rekening gehouden worden met een voortzettende krimp met gemiddeld 0,3% per jaar.

Leerlingen in het speciaal (basis) onderwijs

Inmiddels loopt de krimp in het regulier basisonderwijs parallel aan een structureel lijkende groei van het sbo en het so. Bij het so is er sprake van heel geleidelijke, beperkte groei, maar het sbo heeft inmiddels, na jarenlange krimp, weer een omvang die vergelijkbaar is met voor passend onderwijs.



De krimp van het regulier en de groei van het s(b)o heeft een dubbele invloed op de deelnamepercentages.



Als verhoudingsgetal heeft het deelnamepercentage niet veel andere waarde dan dat het een landelijke benchmark mogelijk maakt, waarbij duidelijk is dat de deelname aan gespecialiseerde voorzieningen in het samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen nog steeds ver onder landelijke gemiddelden zit.

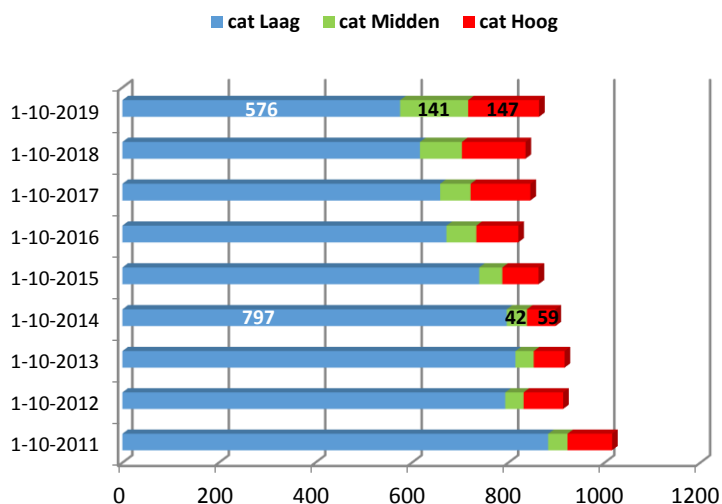
Niettemin heeft het percentage van het sbo op termijn wel een gevolg in financiële zin, omdat bij voortzetting van deze trend de deelname in het sbo in 2021-2022 boven de 2% kan komen. Het “surplus” aan ondersteuningsbekostiging dat het sbo nu nog ontvangt is dan tot nul gereduceerd (zie ook par.1 Allocatie, onder c.) en ontstaat een overdrachtsverplichting voor het samenwerkingsverband ¹.

De leerlingen op het speciaal onderwijs

Het speciaal onderwijs telt 864 leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring vanuit ons samenwerkingsverband. Hiervan zitten 88 leerlingen op scholen buiten het samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen². Omgekeerd zitten er 142 leerlingen op Amsterdamse so-scholen met een toelaatbaarheidsverklaring van een ander samenwerkingsverband.

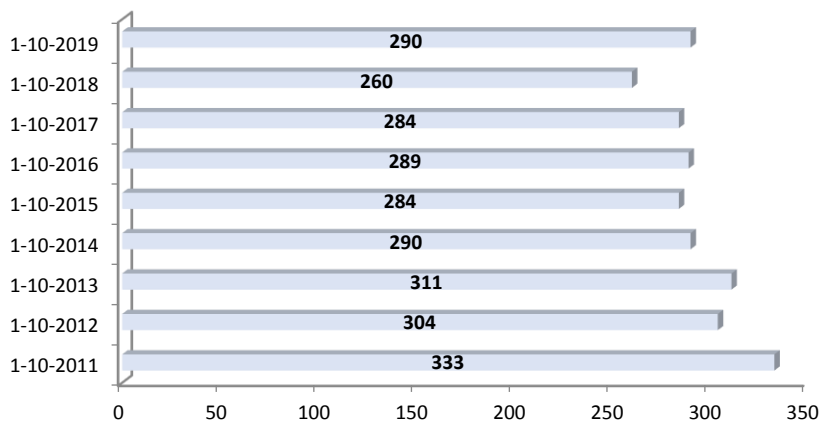
¹ Het is wel aannemelijk dat met de geplande wijziging van het bekostigingsstelsel ook de 2% regeling voor het sbo zal verdwijnen (naar verwachting in 2023). Dit verandert echter niets aan de totale kosten voor het samenwerkingsverband.

² Inclusief de leerlingen op de Pionier (Bascule, Duivendrecht).



De stijging van het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs is nog relatief beperkt. Opvallender is de – nu wel trendmatig te noemen – verschuiving binnen de TLV-categorieën. De categorie “laag” neemt duidelijk in aantal af, terwijl de categorieën “midden” en “hoog” toenemen. Behalve dat het aantal leerlingen in het SO iets stijgt, zet de trend zich voort waarbij het aandeel van de ondersteuningscategorie “laag” afneemt en het aandeel van de categorie “hoog” toeneemt.

SO leerlingen jonger dan 8



Opmerkelijk is dat van de leerlingen met een TLV-hoog 32% op een cluster 4 – school onderwijs volgt.

Daarnaast is het aandeel van jonge leerlingen in het speciaal onderwijs het laatste jaar weer toegenomen, wat lijkt de onderbouwen dat de rechtstreekse instroom vanuit de voorschoolse periode toeneemt.

Conclusies voor de continuïteit en voor de volgende meerjarenbegroting (voorjaar 2020)

1. De daling van het leerlingenaantal zal de baten van het samenwerkingsverband, in beperkte mate negatief beïnvloeden (daling van ca. 0,3%).
2. De groei van het sbo leidt tot een daling van het surplus aan ondersteuningsmiddelen dat de scholen nu nog hebben, en kan in ca. 2 jaar leiden tot een deelname boven de 2%, waardoor een overdrachtsverplichting ontstaat.
3. De overdracht van ondersteuningsbekostiging aan het speciaal onderwijs zal toenemen, beperkt door de groei van het aantal leerlingen, maar meer door de afgifte van hogere TLV-categorieën.
- 4.

Leerlingenaantallen		prognose			
		1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
regulier onderwijs		64109	63852	63597	63342
speciaal basisonderwijs		1141	1161	1182	1202
	sub	65249	65013	64778	64545
speciaal onderwijs		838	840	842	843
	totaal	66087	65853	65620	65388

6.2. Overige data over leerlingen

Het speciaal onderwijs kent naast de scholen die “horen” bij passend onderwijs ook de cluster 1 (visuele beperking) en cluster 2 scholen (auditieve beperkingen en taalontwikkelingsstoornissen), waarvoor het samenwerkingsverband geen TLV afgeeft, maar waarop het indicatieregime nog van toepassing is. Niettemin is het interessant om ze hier op te nemen, omdat zich bij beide een opvallende ontwikkeling voordoet:

	cluster 1	cluster 2
2014-2015	22	394
2015-2016	18	356
2016-2017	12	332
2017-2018	7	381
2018-2019	11	427

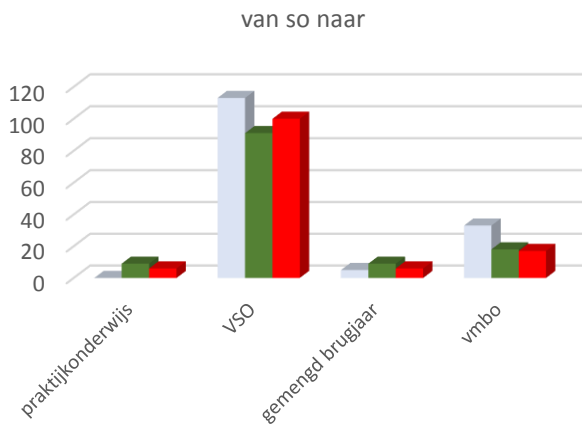
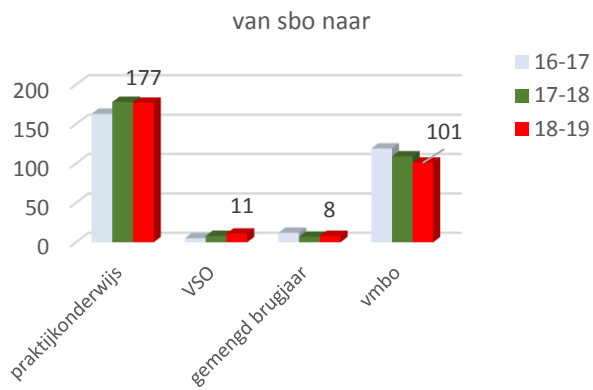
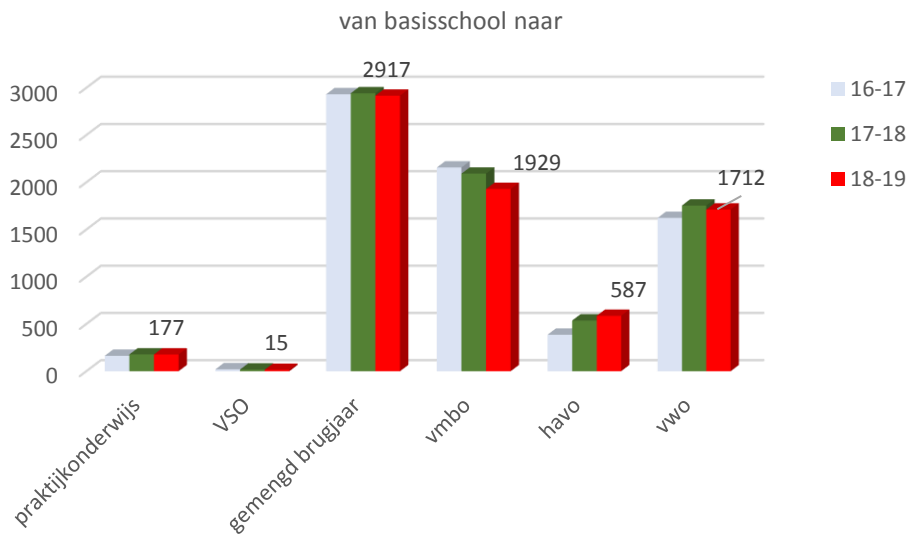
Leerlingstromen/mobiliteit

Aantal leerlingen dat op 1 oktober 2017 op een andere school zat dan op 1 oktober 2016³:
(van)

	16/17 > 17/18	17/18 > 18/19 ⁸
bao naar bao	4511	4096
bao naar SBO	212	258
bao naar SO	143	134
SBO naar bao	13	9
SBO naar SBO	43	44
SBO naar SO	28	25
SO naar bao	6	8
SO naar SBO	21	33
SO naar SO	79	65

³ Hier moet worden opgemerkt dat dit niet altijd bewegingen binnen scholen van het samenwerkingsverband hoeven te zijn. Het kan bijvoorbeeld betekenen dat ouders die naar Amsterdam verhuizen hun kind met een TLV op een reguliere school inschrijven. Cijfers over de mobiliteit bij aanvang van het schooljaar 2017-2018 zijn nog niet gepubliceerd.

Uitstroom van schoolverlaters



Geregistreerde vrijstellingen artikel 5a

	15-16	16-17	17-18	
WPO	13	12	12	
WEC	72	72	65	(incl. VSO)

6.3. Verevening

Als samenwerkingsverband hebben we een positieve verevening, dat wil zeggen een jaarlijkse korting op de middelen zware ondersteuning, waarbij de omvang van de korting afneemt. De werkingsperiode van de verevening loopt in 2020-2021 af, waardoor dit nadelig effect.

	2019-2020	2020-2021
afbouw	30%	0%
raming korting personeel	€ 601.150	€ 0
raming korting materieel	€ 59.447	€ 24.770

Deze aflopende verevening betekent ook dat de negatieve gevolgen die in de vorige paragraaf zijn opgesomd, in financiële zin nog tot en met het schooljaar 2020-2021 worden gecompenseerd door het verdwijnen van de vereveningskorting.

6.4. Personele bezetting

Het samenwerkingsverband heeft een beperkte formatie voor het ondersteunen van de netwerkorganisatie : 1,6 fte beleidsadviseur, 0.9 fte communicatieadviseur, 1.0 fte bureaumedewerker en 0,5 fte projectleider begaafde leerlingen. Daarnaast bestaat het team uit deskundigen voor het beoordelen van TLV-aanvragen en voor het deskundigenadvies dat voorafgaat aan het besluit betreffende toelaatbaarheid (onderwijsadviseurs met als achtergrond psycholoog/orthopedagoog en maatschappelijk deskundigen, een coördinator verzuim en thuiszitters, medewerkers van het expertteam medische vragen en steunpunt automatisme en een medewerker poortwachter dyslexie.

Het samenwerkingsverband heeft in de verslagperiode in dienst:

functie	fte
directeur-bestuurder	1,0
beleidsadviseur	1,6
communicatieadviseur	0,9
bureaumedewerker	1,0
secretariaat	1,4
teamleider uitvoerend team	1,0
onderwijsadviseur kernteam	7,2
coördinator thuiszitten, verzuim	1,0
maatschappelijk deskundige	3,6
poortwachter dyslexie	0,5
expertteam medische vragen	1,8
steunpunt autisme	1,0
ambulante begeleiding	0,3
projectleider begaafde leerlingen	0,5
totaal	22,8

extern

controller	0,20
HRM-adviseur	0,20

Het kernteam is t.o.v. van 2018 iets vergroot, om de toenemende caseload beter en sneller te kunnen verwerken.

De poortwachter dyslexie was voorheen een gemeentelijke taak, die op verzoek en kosten van de gemeente is overgenomen. De kleine deeltijdaanstelling ambulante begeleiding is eind 2019 ontbonden.

Momenteel zijn er geen aanpassingen van de bezetting te voorzien. De prognose voor de komende jaren is dan ook stabilisatie van de huidige bezetting:

2019	2020	2022	2023	2024
22,8 fte	22,5 fte	22,0 fte	22,0 fte	22,0 fte

6.5. Huisvesting

Doordat de uitvoeringsorganisatie gegroeid is ten opzichte van de start in 2014, moest uitgezien worden naar een grotere locatie. Er is om inhoudelijke redenen bewust gekozen om in hetzelfde pand gehuisvest te zijn als het samenwerkingsverband voortgezet onderwijs. De kosten van huisvesting zijn vanaf mei 2019 dan ook toegenomen. De kantoorruimte van het samenwerkingsverband wordt gehuurd. Er rusten geen bijzondere verplichtingen op de huisvesting anders dan de looptijd van de huurovereenkomst (vijf jaar vanaf mei 2019).

6.6. Meerjarenbegroting

Het samenwerkingsverband heeft een beleidscyclus met een schooljaarbegroting. Hierna wordt de laatst vastgestelde meerjarenbegroting weergegeven (voorjaar 2019). Voor de vergelijking met de overige cijfers is deze vertaald in kalenderjaren.

BATEN	2020	2021	2022	2023
I Rijksbijdragen				
1 lichte ondersteuning personeel	11.237.295	11.191.635	11.146.868	11.102.280
2 lichte ondersteuning materieel	495.538	493.525	491.551	489.585
3 zware ondersteuning personeel	23.572.029	23.476.250	23.382.345	23.288.815
correctie i.v.m. verevening	-350.671	0	0	0
4 zware ondersteuning materieel	2.026.593	2.018.358	2.010.285	2.002.244
correctie i.v.m. verevening	-44.998	-14.449	0	0
5 impuls schoolmaatschappelijk werk	775.870	775.000	775.000	775.000
totaal rijksbijdragen	37.711.657	37.940.319	37.806.048	37.657.924
II Overige baten				
1 inkomend grensverkeer sbo	121.063	127.083	132.083	137.083
2 rentebaten	350	350	350	350
3 bestedingsplan passend onderwijs PO-VO	PM	PM	PM	PM
4 subsidie poortwachter dyslexie	44.000	25.667	0	0
5 subsidie hoogbegaafdheid	375.000	375.000	375.000	218.750
totaal overige baten	540.413	528.100	507.433	356.183
totaal baten	38.252.070	38.468.419	38.313.481	38.014.107

LASTEN	2020	2021	2022	2023
I overdrachten				
regulier onderwijs				
1 basisondersteuning	8.996.793	8.960.236	8.924.395	8.888.698
2 extra ondersteuning	13.708.885	13.952.368	13.896.559	13.814.580
3 knelpunten dekkend aanbod	283.667	300.000	300.000	300.000
	22.864.344	22.912.604	22.820.954	22.703.278
speciaal basisonderwijs				
4 overdracht >2% op basis van 1 oktober	0	0	0	0
5 peildatum 1 februari	0	0	0	0
6 knelpunten dekkend aanbod	75.000	75.000	75.000	75.000
	75.000	75.000	75.000	75.000
speciaal onderwijs				
7.1 onderst bek obv teldatum 1 okt via DUO (p+m)	10.921.862	10.945.890	10.969.971	10.994.105
7.2 onderst bek obv peildatum 1 feb via swv (p+m)	752.344	755.000	755.000	755.000
8 voorzieningen intensieve begeleiding (OZA)	909.874	910.000	910.000	910.000
9 fricties TLV-omzettingen	30.000	30.000	30.000	30.000
	12.614.079	12.640.890	12.664.971	12.689.105
sub	35.553.424	35.628.495	35.560.925	35.467.383

LASTEN		2020	2021	2022	2023
II management & organisatie					
1	loonkosten directie en staf	440.000	440.000	440.000	440.000
2	flexibele schil	75.000	75.000	75.000	75.000
3	personeel van derden	87.350	87.350	87.350	87.350
4	huisvesting huur en servicekosten	99.286	100.000	100.000	100.000
5	kantoorkosten jaarlijks	35.000	35.000	35.000	35.000
6	afschrijving meubilair/kantoorinventaris	40.728	38.999	38.079	36.208
7	afschrijving huisvesting aanpassingen	37.234	37.234	37.234	37.234
8	IT jaarlijks	32.500	32.500	32.500	32.500
9	afschrijving ICT	4.231	3.414	2.686	2.420
10	printerlease & productie	11.500	11.500	11.500	11.500
11	arbozorg	4.500	4.500	4.500	4.500
12	communicatiekosten	40.000	40.000	40.000	40.000
13	verzekeringen/aansluitingen/abonn	6.500	6.500	6.500	6.500
14	klacht en geschilafhandeling	35.000	35.000	35.000	35.000
15	administratiekantoor	25.500	25.500	25.500	25.500
16	accountancy	10.000	10.000	10.000	10.000
17	OPR faciliteiten	24.125	23.250	23.250	23.250
18	vacatiegelden en representatie	48.000	48.000	48.000	48.000
19	onvoorzien	5.000	5.000	5.000	5.000
	sub	1.061.454	1.058.746	1.057.099	1.054.962
III beleidsontwikkeling en innovatie					
1	bestedingsplan PO-VO	PM	PM	PM	PM
2	projectorganisatie HB-onderwijs	375.000	375.000	375.000	218.750
3	expertise van speciaal naar regulier	250.000	250.000	250.000	250.000
4	ontwikkeling ondersteuningsplan	23.333	0	0	0
5	overgang voorschool - bao	20.000	20.000	20.000	20.000
6	overlap met cluster 2	20.000	20.000	20.000	20.000
7	beleid thuiszitters	20.000	20.000	20.000	20.000
	sub	708.333	685.000	685.000	528.750
IV uitvoeringsorganisatie swv					
1	loonkosten onderwijsadviseurs	730.000	730.000	730.000	730.000
2	loonkosten maatschappelijk deskundigen	320.000	320.000	320.000	320.000
3	flexibele schil	100.000	100.000	100.000	100.000
4	loonkosten expertteam MRHV/ASS	245.000	245.000	245.000	245.000
5	poortwachter dyslexie	44.000	44.000	44.000	44.000
6	frictiekosten ambulante begeleiding	28.000	28.000	28.000	28.000
7	voorziening personeel	10.000	10.000	10.000	10.000
8	overige personeelskosten	30.000	30.000	30.000	30.000
9	professionalisering	30.000	30.000	30.000	30.000
10	Diemen Brede Hoed	7.500	7.500	7.500	7.500
11	afschrijvingen applicaties scholen	86.742	93.800	93.800	86.238
12	licenties applicaties scholen	76.049	70.216	70.216	70.216
13	interventies directeur	60.000	60.000	60.000	60.000
	sub	1.767.291	1.768.516	1.768.516	1.760.954
V overige uitgaven					
1	uitgaand grensverkeer sbo	142.917	137.917	132.917	130.000
2	ELK	98.192	100.000	100.000	100.000
	sub	241.109	237.917	232.917	230.000
totaal lasten		39.331.611	39.378.674	39.304.457	39.042.049

RESULTAAT	2020	2021	2022	2023
baten	38.252.070	38.468.419	38.313.481	38.014.107
lasten	39.331.611	39.378.674	39.304.457	39.042.049
resultaat	-1.079.541	-910.255	-990.976	-1.027.941

Zoals in de afgelopen jaren ook het geval was, wordt de komende jaren bewust vergroot, waarbij het negatieve resultaat wordt gedekt vanuit de (bestemmings-)reserve.

In de volgende meerjarenbegroting worden baten en lasten herijkt a.d.h.v. de verwachtingen voor de komende jaren.

6.7. Vermogenspositie – meerjarenbalans

	werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiele VA	417.419	335.226	255.579	177.580	101.718
Financiele VA	24.694	24.694	24.694	24.694	24.694
TOTAAL VASTE ACTIVA	442.113	359.920	280.273	202.274	126.412
Vorderingen	220.554	120.000	120.000	120.000	120.000
Liquide middelen	4.380.930	3.401.943	2.491.688	1.500.712	472.770
VLOTTENDE ACTIVA	4.601.484	3.521.943	2.611.688	1.620.712	592.770
TOTAAL ACTIVA	5.043.597	3.881.863	2.891.961	1.822.986	719.182
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	4.254.695	3.175.154	2.264.899	1.273.923	245.981
VOORZIENINGEN	20.573	20.573	20.573	20.573	20.573
KORTLOPENDE SCHULDEN	768.329	686.136	606.489	528.490	452.628
TOTAAL PASSIVA	5.043.597	3.881.863	2.891.961	1.822.986	719.182

6.8. Kengetallen

		<i>onder grens</i>	<i>boven grens</i>	2019	2018
Solvabiliteit	<i>De mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen.</i>	20%	geen	84,77%	82,5%
Liquiditeit	<i>De mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen.</i>	0,5	1,5	5,77	5,51
Rentabiliteit	<i>Geeft aan hoe de bedrijfsvoering is verlopen.</i>	0%	5%	0,65%	4,12%
Weerstandsvermogen	<i>Hoogte van de reserves onder aftrek van de vaste activa, in relatie tot de totale exploitatie.</i>	15%	30%	9,99%	10,4%
Kapitalisatiefactor	<i>De beoordeling van het vermogensbeheer.</i>	geen	60%	12,15%	12,7%

Kengetallen in meerjarenperspectief

Kengetallen	2020	2021	2022	2023
Solvabiliteit 1	81,79%	78,32%	69,88%	34,20%
Solvabiliteit 2	82,32%	79,03%	71,01%	37,06%
Liquiditeit	5,13	4,31	3,07	1,31
Rentabiliteit	-2,82%	-2,37%	-2,59%	-2,70%
Weerstandsvermogen	7,47%	5,23%	2,83%	0,32%
Kapitalisatiefactor	9,21%	6,79%	4,23%	1,56%

6.9. Toelichting financiële situatie

Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel uitsluitend het weerstandsvermogen en mogelijke voorzieningen als vermogen aan te houden, en alle algemene reserve die dit te boven gaat zo snel mogelijk te bestemmen.

Met een totaal eigen vermogen van € 4.254.695 op 31 december 2019 is de financiële positie van het samenwerkingsverband goed te noemen. Dit vermogen is opgebouwd uit:

- € 600.000 risicoreserve/weerstandsvermogen
- € 3.654.695 algemene reserve.

Na vaststelling van het nieuwe ondersteuningsplan in april 2020 wordt de bestemming van de algemene reserve herijkt en opnieuw bepaald, in lijn met het beleid in dit ondersteuningsplan.

6.10. Risicoanalyse en risicomanagement

Algemeen

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.

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie, zoals de ontwikkeling van leerlingenaantallen (bepalend voor de baten) en deelname aan het speciaal (basis-) onderwijs (bepalend voor een deel van de

verplichte lasten) zijn redelijk te voorspellen op basis van nu en de afgelopen jaren zichtbaar geworden trends en de caseload van het samenwerkingsverband met betrekking tot de toelaatbaarheid. Groei of krimp, zowel van het regulier onderwijs als van speciale voorzieningen, kunnen dan ook goed ondervangen worden in de meerjarenbegroting.

Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier onderwijs vormen een communicerend vat: indien in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, kunnen de middelen voor ondersteuning in het regulier onderwijs worden beperkt. Er is dus ook geen noodzaak om een dergelijk risico te vertalen in een concreet bedrag aan weerstandsvermogen.

De risico's m.b.t. (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd, door de regel dat indien de verplichte afdrachten aan het speciaal onderwijs het totale budget zware ondersteuning overschrijden, de aan het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen navenant worden 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.

De druk op samenwerkingsverbanden, ook vanuit de inspectie, om meer zicht te krijgen op de doelmatige besteding van middelen die aan de schoolbesturen worden overgedragen, is de laatste jaren dan ook toegenomen. Inmiddels is er met de schoolbesturen een systeem van verantwoording afgesproken dat jaarlijks een beter zicht geeft op de besteding van middelen. Vervolgens wordt er met gesprekken met individuele schoolbestuurders informatie opgehaald over de dagelijkse praktijk.

Uiteraard zijn er ook risico's die zich moeten vertalen in weerstandsvermogen. Naast de (beperkte) personele bezetting en dus enige werkgeversrisico's, is er sprake van werkprocessen die bij onzorgvuldige afhandeling tot schaderisico's kunnen leiden.

Korting op lumpsum schoolbesturen

Omdat in de vorige paragraaf gerefereerd wordt aan de "bottom line" regel dat schoolbesturen worden gekort op hun lumpsum indien de overdracht aan het speciaal onderwijs het budget zware ondersteuning overschrijdt, is het goed om hier aan te geven dat dit een scenario is, waarop de kans nihil is, ook na afloop van de verevening:

	2018-2019	2019-2020**	2020-2021**	2021-2022**
budget zware ondersteuning	€ 22.811.255	€ 23.331.471	€ 23.817.699	€ 23.753.462
afdracht SO*	€ 10.456.501	€ 11.127.177	€ 11.127.177	€ 11.127.177

**door DUO op basis van 1 oktober en door het swv op basis van 1 februari*

*** cf. meerjaren prognose/meerjarenbegroting*

Mogelijke risico's

De risico's van het samenwerkingsverband zijn beperkt tot elementen van de bedrijfsvoering en de kerntaken. Dit leidt tot de volgende analyse:

Personeelsmanagement

Het samenwerkingsverband is een relatief kleine werkgever, maar kan niettemin om onverwachte, financiële gevolgen van dat werkgeverschap te maken krijgen. Dat zijn:

- Vervanging van personeel door arbeidsverzuim (ziekte, zwangerschap) waarbij de verzuimverzekering niet toereikend genoeg is voor het afdekken van de loonkosten aan vervanging. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij het Vervangingsfonds, maar heft met name onderwijsondersteunend personeel in dienst, waarvan de vervangingsdeclaratie een wachttijd kent. De UWV-uitkering tijdens zwangerschapsverlof is doorgaans niet toereikend voor de vervangingskosten. Gepland is om nader te onderzoeken of het verlaten van het Vervangingsfonds en het beheren van een begrotingspost vervangingen geen betere exploitatiemogelijkheden biedt. Een dergelijke begrotingspost kan ook gecombineerd worden met een stelpost voor tijdelijke uitbreiding van de bezetting in perioden van een (te) hoge werkdruk als gevolg van een piek in de caseload.
- Arbeidsconflicten kunnen leiden tot juridische kosten, transitievergoedingen en uitkeringskosten. Dat laatste doet zich alleen voor indien een uitkering volgt op een ontslag dat niet onvermijdelijk is volgens het reglement van het Participatiefonds. Dit risico is in omvang en frequentie beperkt, en wordt bovendien bewaakt.

Bedrijfsvoering

De diverse administratieve processen kunnen leiden tot omissies, die vervolgens weer een financiële consequentie kunnen hebben. Deze werkprocessen zijn vastgelegd in een administratieve organisatie & interne controle (AO/IC) of handboek en de AO/IC van het administratiekantoor dat de financiële en personele administratie verzorgt. Samen met de borging van bevoegdheden in het elektronische betalingsverkeer (procuratieschema) en tenslotte de auditcommissie die de exploitatie volgt via rapportages, is er sprake van een afdoende risicobeheersing van de financiële bedrijfsvoering. Nu het samenwerkingsverband enige jaren bestaat en daardoor ook het aantal verplichtingen is “gegroeid”, wordt een (digitaal) contractenregister opgesteld, waardoor eenvoudiger zicht te krijgen is op doorlopende verplichtingen.

AVG: na de uitvoering van de actiepunten uit de quickscan (2017) was het samenwerkingsverband “AVG-proof” en is in 2019 een Functionaris Gegevensbescherming aangesteld voor de borging daarvan. Deze FG rapporteert periodiek.

Kerntaken

Aparte aandacht vraagt de ‘verzilvering’ of opvolging van toelaatbaarheidsverklaringen (TLV). Het samenwerkingsverband geeft TLV’s af met een bekostigingscategorie. Het overmaken van de categoriekosten door DUO wordt echter aangestuurd door de schooladministratie. Het samenwerkingsverband controleert dan ook tenminste eenmaal jaarlijks (na de 1 oktobertelling) of de in Kijkglas 2 (plaatsingen (V)SO) geregistreerde TLV-categorieën corresponderen met de afgegeven TLV-besluiten.

Samenwerkingsverbanden worden steeds vaker geconfronteerd met de relatief hoge kosten die een passende oplossing voor ‘thuiszitters’ met zich meebrengt en situaties rond en leerling waarin de regelgeving of het dekkend netwerk niet direct voorziet. Deze risico’s zijn opgenomen in de begroting, o.a. via een interventiebudget. Ook zijn eventuele financiële gevolgen van geschillen in de begroting opgenomen.

Voor beide zaken geldt echter dat het stelposten betreft waarvoor calculatie vrijwel onmogelijk is, en dus een beroep op de risicoreserve niet is uit te sluiten.

Hoogte weerstandsvermogen

De analyse leidt tot een gewenst weerstandsvermogen of risicoreserve van € 600.000,- , gebaseerd op onderstaande specificatie:

	risico	impact	*	kans	risicomanagement	risicoreserve
personeels- management	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 nabetalings	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 personeelsleden	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/gedragsregels	€ 50.000
onvoorzien	1 -	-	1	1	-	€ 50.000
						€ 600.000

* 1 laag
5 hoog

Deze risicoreserve heeft momenteel de gewenste hoogte, zodat er geen dotaties zijn voorzien.

7. Toelichting exploitatie 2019

7.1. Exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat van het samenwerkingsverband over 2019 bedraagt € 248.939.

Er was een negatief resultaat begroot van € 629.054,-. Een positief verschil derhalve van € 877.993. Uit de analyse van het resultaat zijn verschillende oorzaken van dit positieve verschil aan te wijzen.

7.2. Baten

Baten		begroot '19	realisatie '19	verschil'19
Rijksbijdragen				
8003	Rijksvergoeding Lichte ondersteuning	10.811.959	11.555.779	743.820
8006	Rijksvergoeding Zware ondersteuning	21.760.663	23.247.165	1.486.502
8009	Rijksvergoeding SMW	647.372	818.487	171.115
8111	Rijksvergoeding M.I. Lichte ondersteuning	536.577	496.388	-40.189
8112	Rijksvergoeding M.I. Zware ondersteuning	1.954.672	2.030.068	75.396
		35.711.244	38.147.887	2.436.643
Overige baten				
8290	Overige gemeentelijke vergoedingen	-	20.068	20.068
8291	Subsidie poortwachter dyslexie	18.333	18.333	-0
8193	Subsidie hoogbegaafdheid	156.250	-	-156.250
8595	Overige opbrengsten/baten	5.831	19.204	13.373
8620	Baten grensverkeer	84.271	107.012	22.741
8900	Ontvangen rente	671	-	-671
		265.356	164.617	-100.739
Totaal baten		35.976.600	38.312.504	2.335.904

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen over 2019 zijn in totaal € 2.436.643 hoger dan begroot. De oorzaken hiervan zijn:

- een tussentijdse verhoging van de normbedragen tijdens 2018-2019 (najaar 2018, dus niet opgenomen in de schooljaarbegroting);
- herziening met terugwerkende kracht over het schooljaar 2018-2019 voor de lichte ondersteuning (personele component) met € 182.788;
- idem voor de zware ondersteuning met € 363.740;
- idem voor de achterstandsmiddelen (risicoleerlingen) met € 24.014;
- aanpassing van de normbedragen voor het schooljaar 2019-2020 in het najaar van 2019.

In de materiële component (M.I.) zijn verschillen ontstaan, o.a. doordat de toekenning en verevening per kalenderjaar verloopt.

Overige baten

- Het bedrag bij 'gemeentelijke vergoedingen' betreft een onttrekking aan de reserve die is opgebouwd met gelden voor het Bestemmingsplan Passend Onderwijs (voorheen OSO).

- De subsidie van de gemeente Amsterdam voor de uitvoering van de poortwachtersfunctie dyslexie is in 2019 nog niet ontvangen.
- De subsidiegelden voor HB-onderwijs zijn laat in november 2019 toegekend en ook daadwerkelijk ontvangen. Omdat er ook in de laatste 5 maanden van 2019 nog geen uitgaven over konden worden gedaan, zijn deze middelen op de balans geplaatst. Ook de subsidieverstrekker houdt er rekening mee dat er in deze periode nog geen te verantwoorden activiteiten hebben kunnen plaatsvinden.
- Bij de overige baten bestaan grotendeels uit een bonus van het Vervangingsfonds over het kalenderjaar 2018 opgenomen.
- Het inkomend grensverkeer speciaal basisonderwijs neemt de laatste jaren weer toe.
- Rentebaten: aangezien de banken momenteel bij grotere vermogens overgaan tot negatieve rente, zal gekeken worden naar spreidingsmogelijkheden, om te voorkomen dat financiële tegoeden een kostenpost worden.

7.3. Overdrachten

Overdrachten/afdrachten		begroot '19	realisatie '19	verschil'19
regulier onderwijs				
5030	Overdracht BAO basisondersteuning	8.559.668	8.722.675	-163.007
5031	Overdracht BAO extra ondersteuning	12.839.502	12.858.288	-18.786
5035	Overdracht BAO knelpunten dekkend netwerk	272.002	96.237	175.766
		21.671.172	21.677.199	-6.028
speciaal basisonderwijs				
5063	Overdracht SBO knelpunten dekkend netwerk	72.081	117.278	-45.197
		72.081	117.278	-45.197
speciaal onderwijs				
5010	Afdracht DUO rechtstreeks aan (V)SO	10.512.463	11.092.341	-579.878
5020	Overdrachten SO peildatum 1 februari	446.456	915.702	-469.246
5070	Overdrachten SO vz intensieve begeleiding	908.361	1.022.316	-113.955
5071	Overdrachten SO fricties TLV-omzettingen	70.831	108.357	-37.526
		11.938.110	13.138.716	-1.200.605
Totaal overdrachten/afdrachten		33.681.363	34.933.193	-1.251.830

Regulier basisonderwijs

In het schooljaar 2018-2019 heeft er een tussentijdse aanpassing van de middelen basisondersteuning plaatsgevonden (van € 128 naar € 132 per leerling). Daarnaast is er voor gekozen om nieuw opgerichte scholen, die nog niet in de begroting op waren genomen op basis van de eerste telling ook van ondersteuningsmiddelen te voorzien. In het schooljaar 2019-2020 heeft nog geen indexering van de bedragen plaatsgevonden.

Speciaal basisonderwijs

Aangezien het deelnamepercentage onder de 2% was (en is), is er geen sprake van een overdrachtsverplichting. Het surplus dat de SBO-scholen ontvangen (omdat zij wel tot 2% aan ondersteuningsmiddelen via DUO krijgen) blijft volgens de huidige afspraken bij de scholen. In 2018-2019 betrof dit nog een surplus aan ondersteuningsmiddelen voor in totaal 189 leerlingen (ruim 800.000 euro), voor het schooljaar 2019-2020 is dit teruggelopen naar 91 leerlingen (ruim 466.000 euro).

In 2019 zijn twee knelpunten in de exploitatie ondersteund: de dislocatie van sbo Het Spectrum op IJburg en de tussentijdse uitbreiding (o.a. naar aanleiding van de sluiting van een basisschool) van de sbo Dumont in Zuidoost.

Speciaal onderwijs

De rechtstreeks afdracht aan het SO via DUO is hoger dan begroot, door tussentijdse aanpassing van de TLV-bedragen, deels ook met terugwerkende kracht over 2018-2019 (€ 160.706). Voor de groeitelling geldt hetzelfde effect (dus ook nabetaling met terugwerkende kracht), plus een grotere groei dan in het voorafgaande jaar.

Met de drie besturen voor speciaal onderwijs zijn afspraken over volumebekostiging van een negental groepen voor intensieve begeleiding. De bedragen hiervan volgen tevens de indexering van de TLV-bedragen.

Aan de hand van duidelijke afspraken over de keuze voor een TLV-categorie, hebben een aantal tussentijdse omzettingen van TLV's plaatsgevonden. De gestegen baten aan m.n. zware ondersteuning (ruim 1,4 miljoen) gaan derhalve gepaard met een bijna even grote kostenstijging in het speciaal onderwijs (1,2 miljoen).

7.4. Overige lasten

Lasten				
Management en organisatie		begroot '19	realisatie '19	verschil'19
3015	Salariskosten directie en staf	456.578	486.565	-29.987
3202	Inleen controller	23.750	23.650	100
3203	Inleen HRM	6.396	6.493	-97
3204	Inleen FG	6.250	7.117	-867
4401	Kosten Administratiekantoor	25.206	24.229	977
4402	HRM	9.058	9.093	-35
4403	Accountantskosten	9.998	16.507	-6.509
4404	Bankkosten	-	346	-346
4406	Controller	32.431	33.110	-679
4409	Verzekeringen, aansluitingen, abonnementen	6.502	10.527	-4.025
4411	Vacatiegelden en representatie	41.000	14.762	26.238
4412	Kosten OpR	13.813	4.505	9.308
4420	Huisvesting huur all-in	67.407	115.450	-48.043
4421	Kosten verhuizing ed	-	105.830	-105.830
4430	Kantoorkosten jaarlijks	26.252	47.375	-21.123
4431	Kosten telecommunicatie	-	12.642	-12.642
4432	Printerlease & productie	8.523	7.063	1.460
3120	Arbozorg	3.625	15.496	-11.871
4436	Representatiekosten	-	604	-604
4438	Communicatiekosten	39.998	42.805	-2.807
4110	Afschrijving inventaris en apparatuur	20.058	22.389	-2.331
4440	IT jaarlijks	32.498	49.364	-16.867
4130	Afschrijvingskosten ICT	39.834	29.844	9.990
4150	Afschrijvingskosten verbouwing	15.514	16.128	-614
4463	Klacht- en geschilafhandeling	37.914	35.621	2.294
4470	Onvoorzien	5.002	2.241	2.761
		927.607	1.139.754	-212.148

De rubriek management & organisatie laat een overschrijding zien van ruim 200.000 euro waarvan ruim 165.000 wordt veroorzaakt door verhuiskosten, dubbele huur en (incidentele) ICT-kosten, die beide niet opgenomen waren in de begroting 2018-2019.

De hogere loonkosten van de staf worden veroorzaakt door enige uitbreiding van de bezetting. Dit verklaart tevens de hogere kantoor- en ICT-kosten.

De arbokosten waren in 2019 hoog, met name in het schooljaar 18-19. Dit was incidenteel en zal zich niet op deze wijze voortzetten.

Wel structureel zijn hogere accountantskosten, die zijn aangepast aan de omvang en complexiteit (controleprotocol) van samenwerkingsverbanden.

Beleidsontwikkeling en Innovatie		begroot '19	realisatie '19	verschil'19
4490	Bestedingen PO-VO gelden	-	36.767	-36.767
4478	Projectorganisatie HB-onderwijs	156.250	-	156.250
4471	Beleidsontwikkeling / innovatie	204.164	221.292	-17.127
		360.414	258.059	102.355

De middelen voor PO-VO-beleid betreffen het Bestedingsplan Passend Onderwijs PO-VO (zie overige baten).

De projectorganisatie HB-onderwijs start daadwerkelijk m.i.v. 2020.

De post beleidsontwikkeling en innovatie bevat meerdere projecten, waaronder:

- de lopende implementatie van het groeidocument n Parnassys en Kindkans (inrichting op scholen en trainingen ca. € 140.000);
- onderzoek, o.a. naar de werkprocessen rond extra ondersteuning in basisscholen (van Amerongen);
- de bijdrage aan de kosten voor het thuiszitterspact;
- de bijdrage aan bijeenkomsten (jeugdhulp, speciaal onderwijs).

Uitvoeringsorganisatie SWV		begroot '19	realisatie '19	verschil'19
3010	Loonkosten onderwijsadviseurs en noodproc.	660.838	826.901	-166.063
3011	Loonkosten maatschappelijke deskundigen	199.042	220.246	-21.203
3013	Frictiekosten ambulante begeleiders	25.387	26.871	-1.484
3014	Steunpunt autisme	-	-	-
3016	Loonkosten flexibele schil	131.248	5.800	125.448
3074	Expertisecentrum LZ/LG personeel	232.150	250.555	-18.405
3020	Salariskosten vervanging (dc5)	-	-1.014	1.014
3021	Vergoeding vervangingsfonds	-	-3.738	3.738
3024	Inkomsten UWV	-	-111.815	111.815
3140	Dotatie voorziening personeel	4.167	4.167	-
3148	Dotatie voorziening jubilea	5.831	4.480	1.351
3150	Professionalisering	21.250	24.914	-3.664
3091	RAET reiskosten	-	7.453	-7.453
3095	RAET overige personele kosten	-	165	-165
3151	Interventies directeur	48.331	37.210	11.121
3190	Wervingskosten	-	1.205	-1.205
3191	Reiskosten	-	2.964	-2.964
3195	Overige personeelskosten	30.000	23.233	6.767
3200	Inhuur personeel derden	-	99.837	-99.837
3017	Loonkosten poortwachter dyslexie	-	22.351	-22.351
4479	Lasten poortwachter dyslexie	18.333	23	18.311
5081	Overdrachten Diemen Brede Hoed	7.206	2.500	4.706
4473	Monitoring en verantwoording	-	-	-
4472	Groeidocument jaarlijks	48.004	24.187	23.817
4476	Pilot groeidocument in Parnassys	11.669	73.877	-62.208
4477	Ontwikkeling intranet IB	17.500	32.380	-14.880
		1.460.956	1.574.752	-113.796

Deze rubriek overschrijdt met in totaal € 113.115. Dit wordt o.a. veroorzaakt door vervangingskosten (waaronder inhuur van personeel) van het kernteam aan onderwijsadviseur en maatschappelijk deskundigen. Deze worden gecompenseerd door de uitkeringen van het UWV (€ 111.815) en het Vervangingsfonds (VF).

In 2020 zal opnieuw onderzocht worden in hoeverre aansluiting bij het VF nog zin heeft, gezien de wachttijd bij de declaratie van ondersteunend personeel en de huidige verzuimcijfers.

Zoals aangegeven worden er wel kosten gemaakt aan het overnemen van de taak van poortwachter dyslexie van de gemeente, maar zijn hier nog geen middelen voor ontvangen.

De ontwikkeling van het intranet voor ib'ers (ibwijs) is afgerond met een livegang in oktober 2019.

Overige uitgaven		begroot '19	realisatie '19	verschil'19
4475	ELKK	103.228	89.652	13.577
4620	Kosten grensverkeer	72.086	68.156	3.929
		175.314	157.808	17.506

De kosten aan het elektronisch loket PO-VO (ELKK) en de kosten aan uitgaand grensverkeer blijven iets achter op de begroting.

7.5. Samenvatting en resultaat

Resultaat	begroot '19	realisatie '19	verschil'19
baten	35.976.600	38.312.504	2.335.904
lasten	2.924.291	3.130.373	-206.082
overdrachten/afdrachten	33.681.363	34.933.193	-1.251.830
resultaat	-629.054	248.939	877.993

De schooljaren 2018-2019 en 2019-2020 zijn beide negatief begroot, n.a.v. de besluiten over de inzet van het vermogen van het samenwerkingsverband. Ondanks hogere kosten is het resultaat, als gevolg van hogere rijksbijdragen, positief. Hierdoor blijft € 629.054 deel uit maken van de reserve en wordt daar € 248.939 aan toegevoegd.

In het tweede kwartaal van 2020 worden nieuwe besluiten genomen over het vermogen dat het weerstandsvermogen overschrijdt (zie vermogenspositie).

7.6. Treasury

In 2019 is noch belegd of vreemd vermogen aangetrokken. Het samenwerkingsverband beheert naast een betaalrekening uitsluitend een spaarrekening. Het saldo hiervan bedroeg op 31 december 2019 € 4.000.000. Gezien het feit dat banken in 2020 zijn gestart met negatieve renteberekening over grotere vermogens, zal worden gekeken of spreiding van vermogen opportuun is.

Jaarrekening 2019

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 te beschikken, 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
ICT	5 jaar

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreft een vordering inzake betaalde borg van de huur aan Muntberg V.O.F. 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

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen de algemene reserve en bestemmingsreserves/bestemmingsfondsen. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen reserves die zijn opgebouwd uit publieke middelen enerzijds, dan wel uit niet-publieke (private) middelen anderzijds. Reserves die aantoonbaar zijn opgebouwd uit private middelen worden als bestemmingsreserves dan wel bestemmingsfondsen gerubriceerd. Algemene reserves worden als publiek gerubriceerd. Voor het SWV geldt

specifiek dat een reserve opgebouwd uit gemeentelijke subsidies als bestemmingsreserve wordt aangemerkt. 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

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. De voorziening is gewaardeerd tegen de waarde van € 900,- per fte.

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 2019 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,8%.

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 2019 na resultaatbestemming			
	2019		2018
	EUR		EUR
Vaste activa			
1.1 Immateriële vaste activa	89.353		-
1.2 Materiële vaste activa	328.066		153.315
1.3 Financiële vaste activa	<u>24.694</u>		<u>36.147</u>
<i>Totaal vaste activa</i>		442.113	189.461
Vlottende activa			
1.5 Vorderingen	220.554		79.831
1.7 Liquide middelen	<u>4.380.930</u>		<u>4.597.092</u>
<i>Totaal vlottende activa</i>		4.601.484	4.676.923
	<u>5.043.597</u>		<u>4.866.385</u>
2.1 Eigen vermogen	4.254.695		4.005.756
2.2 Voorzieningen	20.573		11.926
2.5 Kortlopende schulden	<u>768.329</u>		<u>848.703</u>
	<u>5.043.597</u>		<u>4.866.385</u>

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2019 EUR	Begroot 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	38.147.887	35.711.244	36.712.663
3.2 Overheidsbijdragen	38.401	174.583	47.722
3.5 Overige baten	126.216	90.102	37.939
Totaal baten	38.312.504	35.975.929	36.798.323
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	1.981.105	1.854.842	1.746.238
4.2 Afschrijvingslasten	68.361	75.406	16.671
4.3 Huisvestingslasten	221.280	67.407	51.955
4.4 Overige lasten	857.126	919.430	563.876
4.5 Overdrachten schoolbesturen	34.935.693	33.688.569	32.905.458
Totaal lasten	38.063.565	36.605.654	35.284.198
Saldo baten en lasten	248.939	-629.725	1.514.125
5 Financiële baten en lasten	-	671	221
Totaal resultaat	248.939	-629.054	1.514.346

Kasstroomoverzicht

	2019 EUR	2018 EUR
Saldo Baten en Lasten	248.939	1.514.125
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	68.361	16.671
Mutaties voorzieningen	8.647	2.807
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen (-/-)	140.723	-43.902
Schulden	-80.370	6.564
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	104.855	1.584.071
Ontvangen interest	-	221
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	104.855	1.584.292
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	23.671	89.389
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	308.794	36.192
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	-11.453	24.694
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-321.013	-150.275
Mutatie liquide middelen	-216.162	1.434.013
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	4.597.092	3.163.079
Mutatie boekjaar	-216.162	1.434.013
Stand ultimo boekjaar	<u>4.380.930</u>	<u>4.597.092</u>

Toelichting op de balans

Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2019	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Digitaal platform IBwijs	89.389	1.490	87.899	23.671		22.217	113.060	23.707	89.353	
Totaal immateriële activa	89.389	1.490	87.899	23.671	-	22.217	113.060	23.707	89.353	

1.2 Materiële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2019	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Gebouwen en terreinen	-	-	-	139.223		16.128	139.223	16.128	123.095	
Inventaris en apparatuur	102.828	37.412	65.416	169.571		30.016	272.399	67.428	204.971	
Totaal materiële activa	102.828	37.412	65.416	308.794	-	46.144	411.622	83.556	328.066	

1.3 Financiële vaste activa					
	Begin periode	Investeringen	Desinvestering en aflossing	Waardeveran- deringen	Einde periode
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Borg huisvesting	36.147	-11.453	-	-	24.694
Totaal financiële activa	36.147	-11.453	-	-	24.694

Vorderingen

1.5	Vorderingen	31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	26.679	9.330
1.5.7	Overige vorderingen	29.786	8.312
1.5.8	Overlopende activa	164.089	62.189
	Vorderingen	<u>220.554</u>	<u>79.831</u>
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	-	-
1.5.7.2	Overige	29.786	8.312
	<i>Overige vorderingen</i>	<u>29.786</u>	<u>8.312</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	164.089	61.968
1.5.8.3	Overige overlopende activa	-	221
	<i>Overlopende activa</i>	<u>164.089</u>	<u>62.189</u>

Liquide middelen

1.7	Liquide middelen	31-12-2019	31-12-2018	
		EUR	EUR	
1.7.1	Kasmiddelen	30	87	
1.7.2	Banken	4.380.900	4.597.005	
	Deposito's	-	-	
	Liquide middelen	<u>4.380.930</u>	<u>4.597.092</u>	-216.162

Eigen vermogen

2.1	Eigen vermogen	Stand 1-1-2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2019
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	4.005.756	248.939	-	4.254.695
	Eigen vermogen	<u>4.005.756</u>	<u>248.939</u>	<u>-</u>	<u>4.254.695</u>

Voorzieningen

2.2	Voorzieningen	Stand 1 jan. 2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31 dec. 2019	kortlopend < 1 jaar	Langlopend > 1 jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.2.1	Personele voorziening	11.926	8.647	-		20.573		20.573
	Totaal voorzieningen	<u>11.926</u>	<u>8.647</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20.573</u>	<u>-</u>	<u>20.573</u>

Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	65.832	318.511
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	90.224	99.316
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	23.749	20.556
2.4.9	Overige kortlopende schulden	35.113	33.453
2.4.10	Overlopende passiva	553.411	376.855
		<u>768.329</u>	<u>848.703</u>
<i>Uitsplitsing</i>			
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen	60.233	63.989
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	58.398	46.230
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	9.065	6.353
2.4.10.7	Nog te besteden OSO-gelden	50.065	260.284
2.4.10.8	Nog te besteden subsidie Hoogbegaafdheid	375.650	-
<i>Overlopende passiva</i>		<u>553.411</u>	<u>376.855</u>

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Er lopen meerdere contractuele verplichtingen:

- Emerald Social Return Fund. Dit betreft een huurcontract voor de looptijd van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2024. Het jaarbedrag is voor 2019 € 79.530. De totale huurverplichting bedraagt € 397.650.
- OOG Onderwijs en jeugd administratiekantoor €32.416 per jaar en controlling voor €52.446 per jaar.

Verantwoording subsidies

G1	Subsidies zonder verrekeningsclausule						
	Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?	
				EUR	EUR	Ja/Nee	
	Subsidie Hoogbegaafdheid	HBL19123	11-11-19	1.502.600	375.650	nee	
G2	Subsidies met verrekeningsclausule						
G2A	Aflopend per ultimo verslagjaar						
	Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Totale kosten EUR	Te verrekenen
	Niet van toepassing						
	Totaal						
G2B	Doorlopend tot in een volgend verslagjaar						
	Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Saldo	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten
						Ontvangen t/m verslagjaar	Ontvangen t/m verslagjaar
					1-1- 2019	31-12-2019	31-12-2019
	Niet van toepassing						

Toelichting op de exploitatierekening

Baten

Overheidsbijdragen				
		2019	B2019	2018
		EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	38.147.887	35.711.244	36.712.663
3.1.2	Overige subsidies OCW/EL&I	-	-	-
	Rijksbijdragen	<u>38.147.887</u>	<u>35.711.244</u>	<u>36.712.663</u>
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2	Overheidsbijdragen en subsidies	38.401	-	47.722
	Overige overheidsbijdragen en subsidies	<u>38.401</u>	<u>-</u>	<u>47.722</u>
Andere baten				
3.5	Overige baten			
3.5.2	Detachering personeel	-	-	-
3.5.6	Overige	126.216	90.102	37.939
	Overige baten	<u>126.216</u>	<u>90.102</u>	<u>37.939</u>

De overige baten hebben betrekking op het grensverkeer.

Lasten

4.1 Personeelslasten		2019	B2019	2018
		EUR	EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	1.845.893	1.705.243	1.553.004
4.1.2	Overige personele lasten	247.027	113.204	194.946
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	-111.815	-	-1.713
Personeelslasten		1.981.105	1.818.447	1.746.238

Uitsplitsing

4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	1.539.574	1.448.520	1.246.685
4.1.1.2	Sociale premies	145.515	-	145.515
4.1.1.3	Pensioenpremies	160.804	-	160.804
<i>Lonen en salarissen</i>		1.845.893	1.448.520	1.553.004
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	8.647	9.998	5.218
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	137.096	-	65.294
4.1.2.3	Overig	101.283	103.206	124.435
<i>Overige personele lasten</i>		247.027	113.204	194.946

Aantal fte's	2019	2018
Dir	1,00	1,00
OP	2,82	2,99
OOP	<u>19,03</u>	<u>17,31</u>
Totaal	22,85	21,30

		2019	B2019	2018
		EUR	EUR	EUR
4.2	Afschrijvingslasten			
4.2.2	Materiële vaste activa	68.361	75.406	16.671
	Afschrijvingslasten	<u>68.361</u>	<u>75.406</u>	<u>16.671</u>
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	115.450	67.407	46.331
4.3.7	Overige	105.830	-	5.624
	Huisvestingslasten	<u>221.280</u>	<u>67.407</u>	<u>51.955</u>
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	83.284	76.693	101.157
4.4.4	Overige	773.842	842.737	462.719
	Overige lasten	<u>857.126</u>	<u>919.430</u>	<u>563.876</u>
	<i>Specificatie honorarium</i>			
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	16.507		9.075
4.4.1.2	Fiscaal advies	-		-
	<i>Accountantslasten</i>	<u>16.507</u>		<u>9.075</u>
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen			
		2019	B2019	2018
		EUR	EUR	EUR
4.5.1.1	Verplichte afdrachten DUO rechtstreeks aan (V)SO	11.092.341	10.512.463	10.313.288
4.5.2.1	Doorbetalingen obv 1 februari aan (V)SO	915.702	446.456	851.412
4.5.2.2	Doorbetalingen obv 1 februari aan SBO	-	-	-
4.5.3	Overige doorbetalingen	22.927.650	22.729.650	21.740.757
	Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>34.935.693</u>	<u>33.688.569</u>	<u>32.905.458</u>

Financieel en buitengewoon

5 Financiële baten en lasten

5.1	Rentebaten	-	671	221
	Financiële baten en lasten	<u>-</u>	<u>671</u>	<u>221</u>

Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2016	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12- 2017 EUR	Resultaat jaar 2016 EUR	Art 2:403 BW Ja/Nee N	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee N
Niet van toepassing				0	0			

Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	L.M. Tijhaar
Functiegegevens⁵	Bestuurder
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2019	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]
Dienstbetrekking? ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	92.414
Beloningen betaalbaar op termijn	17.042
<i>Subtotaal</i>	<i>109.456</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	109.456
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.
Gegevens 2018¹⁴	
Functiegegevens⁵	Bestuurder
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2018	[01/01] – [31d/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	91.616
Beloningen betaalbaar op termijn	14.035
<i>Subtotaal</i>	<i>105.651</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	189.000
Bezoldiging	105.651

Overige gegevens

Controleverklaring

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

Resultaatverdeling

Het positieve resultaat ad € 248.939 zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Bijlage 1: Exploitatieoverzicht

GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2019	Realisatie jaar 2019	Verschil jaar 2019
Baten								
Rijksbijdragen								
8003	Rijksvergoeding Lichte ondersteuning	6.121.724	6.563.154	4.690.235	4.992.625	10.811.959	11.555.779	743.820
8006	Rijksvergoeding Zware ondersteuning	12.172.622	13.050.497	9.588.041	10.196.668	21.760.663	23.247.165	1.486.502
8009	Rijksvergoeding SMW	323.834	454.626	323.538	363.860	647.372	818.487	171.115
8111	Rijksvergoeding M.I. Lichte ondersteuning	329.749	289.560	206.828	206.828	536.577	496.388	-40.189
8112	Rijksvergoeding M.I. Zware ondersteuning	1.133.580	1.184.206	821.092	845.862	1.954.672	2.030.068	75.396
		20.081.509	21.542.043	15.629.735	16.605.844	35.711.244	38.147.887	2.436.643
Overige baten								
8290	Overige gemeentelijke vergoedingen	-	-6.179	-	26.247	-	20.068	20.068
8291	Subsidie poortwachter dyslexie	-	-	18.333	18.333	18.333	18.333	-0
8193	Subsidie hoogbegaafdheid	-	-	156.250	-	156.250	-	-156.250
8595	Overige opbrengsten/baten	5.831	10.524	-	8.679	5.831	19.204	13.373
8620	Baten grensverkeer	35.000	63.989	49.271	43.024	84.271	107.012	22.741
8900	Ontvangen rente	525	-	146	-	671	-	-671
		41.356	68.334	224.000	96.283	265.356	164.617	-100.739
Totaal baten		20.122.865	21.610.377	15.853.735	16.702.127	35.976.600	38.312.504	2.335.904

GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2019	Realisatie jaar 2019	Verschil jaar 2019
Lasten								
Management en organisatie								
3015	Salariskosten directie en staf	273.245	302.668	183.333	183.897	456.578	486.565	-29.987
3202	Inleen controller	-	-	23.750	23.650	23.750	23.650	100
3203	Inleen HRM	-	-	6.396	6.493	6.396	6.493	-97
3204	Inleen FG	-	-	6.250	7.117	6.250	7.117	-867
4401	Kosten Administratiekantoor	14.581	14.134	10.625	10.095	25.206	24.229	977
4402	HRM	9.058	9.093	-	-	9.058	9.093	-35
4403	Accountantskosten	5.831	7.583	4.167	8.924	9.998	16.507	-6.509
4404	Bankkosten	-	232	-	114	-	346	-346
4406	Controller	32.431	33.110	-	-	32.431	33.110	-679
4409	Verzekeringen, aansluitingen, abonnementen	3.794	8.351	2.708	2.176	6.502	10.527	-4.025
4411	Vacatiegelden en representatie	21.000	10.728	20.000	4.035	41.000	14.762	26.238
4412	Kosten OpR	3.500	3.705	10.313	800	13.813	4.505	9.308
4420	Huisvesting huur all-in	26.250	66.771	41.157	48.679	67.407	115.450	-48.043
4421	Kosten verhuizing ed	-	84.974	-	20.856	-	105.830	-105.830
4430	Kantoorkosten jaarlijks	11.669	29.552	14.583	17.823	26.252	47.375	-21.123
4431	Kosten telecomunicatie	-	1.968	-	10.674	-	12.642	-12.642
4432	Printerlease & productie	3.731	3.375	4.792	3.687	8.523	7.063	1.460
3120	Arbozorg	1.750	9.936	1.875	5.560	3.625	15.496	-11.871
4436	Representatiekosten	-	517	-	87	-	604	-604
4438	Communicatiekosten	23.331	20.286	16.667	22.519	39.998	42.805	-2.807
4110	Afschrijving inventaris en apparatuur	2.625	8.547	17.433	13.842	20.058	22.389	-2.331
4440	IT jaarlijks	18.956	29.713	13.542	19.652	32.498	49.364	-16.867
4130	Afschrijvingskosten ICT	3.619	17.142	36.215	12.702	39.834	29.844	9.990
4150	Afschrijvingskosten verbouwing	-	4.564	15.514	11.564	15.514	16.128	-614
4463	Klacht- en geschilafhandeling	23.331	18.640	14.583	16.980	37.914	35.621	2.294
4470	Onvoorzien	2.919	1.502	2.083	739	5.002	2.241	2.761
		481.621	687.091	445.986	452.664	927.607	1.139.754	-212.148
Beleidsontwikkeling en Innovatie								
4490	Bestedingen PO-VO gelden	-	17.803	-	18.964	-	36.767	-36.767
4478	Projectorganisatie HB-onderwijs	-	-	156.250	-	156.250	-	156.250
4471	Beleidsontwikkeling / innovatie	58.331	70.305	145.833	150.987	204.164	221.292	-17.127
		58.331	88.108	302.083	169.951	360.414	258.059	102.355
GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2019	Realisatie jaar 2019	Verschil jaar 2019

Uitvoeringsorganisatie SWV								
3010	Loonkosten onderwijsadviseurs en noodproc.	356.671	501.640	304.167	325.261	660.838	826.901	-166.063
3011	Loonkosten maatschappelijke deskundigen	65.709	85.992	133.333	134.253	199.042	220.246	-21.203
3013	Frictiekosten ambulante begeleiders	13.720	15.665	11.667	11.206	25.387	26.871	-1.484
3014	Steunpunt autisme	-	-	-	-	-	-	-
3016	Loonkosten flexibele schil	58.331	5.800	72.917	-	131.248	5.800	125.448
3074	Expertisecentrum LZ/LG personeel	130.067	148.400	102.083	102.155	232.150	250.555	-18.405
3020	Salariskosten vervanging (dc5)	-	-1.014	-	-	-	-1.014	1.014
3021	Vergoeding vervangingsfonds	-	-1.263	-	-2.475	-	-3.738	3.738
3024	Inkomsten UWV	-	-87.459	-	-24.356	-	-111.815	111.815
3140	Dotatie voorziening personeel	-	-	4.167	4.167	4.167	4.167	-
3148	Dotatie voorziening jubilea	5.831	-	-	4.480	5.831	4.480	1.351
3150	Professionalisering	8.750	10.382	12.500	14.532	21.250	24.914	-3.664
3091	RAET reiskosten	-	3.082	-	4.370	-	7.453	-7.453
3095	RAET overige personele kosten	-	165	-	-	-	165	-165
3151	Interventies directeur	23.331	22.715	25.000	14.495	48.331	37.210	11.121
3190	Wervingskosten	-	722	-	483	-	1.205	-1.205
3191	Reiskosten	-	2.434	-	530	-	2.964	-2.964
3195	Overige personeelskosten	17.500	7.415	12.500	15.817	30.000	23.233	6.767
3200	Inhuur personeel derden	-	54.492	-	45.346	-	99.837	-99.837
3017	Loonkosten poortwachter dyslexie	-	-	-	22.351	-	22.351	-22.351
4479	Lasten poortwachter dyslexie	-	-	18.333	23	18.333	23	18.311
5081	Overdrachten Diemen Brede Hoed	4.081	-	3.125	2.500	7.206	2.500	4.706
4473	Monitoring en verantwoording	-	-	-	-	-	-	-
4472	Groeidocument jaarlijks	14.581	2.420	33.423	21.767	48.004	24.187	23.817
4476	Pilot groeidocument in Parnassys	11.669	70.311	-	3.566	11.669	73.877	-62.208
4477	Ontwikkeling intranet IB	17.500	12.493	-	19.887	17.500	32.380	-14.880
		727.741	854.395	733.215	720.357	1.460.956	1.574.752	-113.796
Overige uitgaven								
4475	ELKK	62.853	89.652	40.375	-	103.228	89.652	13.577
4620	Kosten grensverkeer	11.669	33.627	60.417	34.529	72.086	68.156	3.929
		74.522	123.279	100.792	34.529	175.314	157.808	17.506
Totaal lasten		1.342.215	1.752.873	1.582.076	1.377.500	2.924.291	3.130.373	-206.082

GB-rekening	Omschrijving	begroot jan t/m jul	werkelijk jan t/m jul	begroot aug t/m dec	werkelijk aug t/m dec	begroot jaar 2019	Realisatie jaar 2019	Vershil jaar 2019
Overdrachten/afdrachten								
regulier onderwijs								
5030	Overdracht BAO basisondersteuning	4.804.576	4.965.950	3.755.092	3.756.725	8.559.668	8.722.675	-163.007
5031	Overdracht BAO extra ondersteuning	7.206.864	7.223.200	5.632.638	5.635.088	12.839.502	12.858.288	-18.786
5035	Overdracht BAO knelpunten dekkend netwerk	158.669	35.528	113.333	60.709	272.002	96.237	175.766
		12.170.109	12.224.678	9.501.063	9.452.522	21.671.172	21.677.199	-6.028
speciaal basisonderwijs								
5063	Overdracht SBO knelpunten dekkend netwerk	40.831	9.875	31.250	107.403	72.081	117.278	-45.197
		40.831	9.875	31.250	107.403	72.081	117.278	-45.197
speciaal onderwijs								
5010	Afdracht DUO rechtstreeks aan (V)SO	5.965.855	6.278.189	4.546.608	4.814.152	10.512.463	11.092.341	-579.878
5020	Overdrachten SO peildatum 1 februari	133.770	404.587	312.686	511.115	446.456	915.702	-469.246
5070	Overdrachten SO vz intensieve begeleiding	529.284	613.678	379.077	408.638	908.361	1.022.316	-113.955
5071	Overdrachten SO fricties TLV-omzettingen	58.331	10.600	12.500	97.757	70.831	108.357	-37.526
		6.687.240	7.307.054	5.250.870	5.831.662	11.938.110	13.138.716	-1.200.605
overige doorbetaline aan scholen								
5080	Overdracht arrangementen	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
Totaal overdrachten/afdrachten		18.898.180	19.541.607	14.783.183	15.391.586	33.681.363	34.933.193	-1.251.830
Baten								
	baten	20.122.865	21.610.377	15.853.735	16.702.127	35.976.600	38.312.504	2.335.904
	lasten	1.342.215	1.752.873	1.582.076	1.377.500	2.924.291	3.130.373	-206.082
	overdrachten/afdrachten	18.898.180	19.541.607	14.783.183	15.391.586	33.681.363	34.933.193	-1.251.830
	resultaat	-117.530	315.898	-511.524	-66.959	-629.054	248.939	877.993

