



Jaarverslag 2020

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 veel plezier en trots presenteer ik voor mij als eerste keer het jaarverslag 2020 van het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen. We kijken terug op een hectisch, onzeker en enerverend jaar. Covid-19 heeft de wereld en daarmee ook het onderwijs “op zijn grondvesten doen schudden”. Dit heeft een grote impact gehad op de samenleving en grote gevolgen gehad voor kinderen en allen, die werkzaam zijn binnen het onderwijs. Kinderen konden niet meer naar school en moesten de fysieke lessen, sociale contacten en sport gedurende langere tijd missen. Leerkrachten werden gedwongen online lessen te verzorgen, konden het contact met kinderen niet onderhouden zoals ze zouden willen en sommige leerlingen dreigden uit beeld te raken. Het was lastig om goed in contact met ouders te blijven. Het onderwijs heeft het hele jaar moeten improviseren met onderwijs op afstand, leerlingen gedeeltelijk naar school, andere start- en eindtijden, kleinere klassen etc. We hebben vanuit het samenwerkingsverband met bewondering gekeken naar de inventiviteit, veerkracht en flexibiliteit, die het onderwijs binnen Amsterdam en Diemen heeft laten zien. Ook heeft Covid-19 veel betekend voor de uitvoeringsorganisatie. Voor onze deskundigen van het expertteam medische- of revalidatiehulpvragen en het steunpunt autisme, de onderwijsadviseurs, maatschappelijk deskundigen en coördinator thuiszitters was het niet langer verantwoord naar scholen te gaan, leerlingen te observeren of fysieke gesprekken te voeren met ouders, leerkrachten en intern begeleiders. Onze medewerkers hebben zich het digitaal overleggen snel eigen gemaakt, maar het was allesbehalve een prettige en optimale situatie.

We hebben met elkaar mooie en goede dialogen gevoerd om tot een Ondersteuningsplan voor de periode 2020-2024 te komen. Helaas is het niet gelukt om in 2020 een vastgesteld plan in te dienen. De uitspraak van de Geschillencommissie Wet Medezeggenschap biedt ons voldoende houvast om in 2021 met een gewijzigd vastgesteld Ondersteuningsplan te komen. Ik heb er alle vertrouwen in dat we tot een mooi gedragen plan komen waar alle betrokken partijen zich in kunnen vinden.

De Amsterdamse schoolbesturen hebben samen met de gemeente Amsterdam voor het eerst “de staat van het Amsterdamse onderwijs 2020” opgesteld. Als Samenwerkingsverband hebben we hieraan vanzelfsprekend ook een bijdrage geleverd. Dit rapport geeft een goed beeld van alle ontwikkelingen binnen het onderwijs en biedt een aantal aandachtspunten voor ons beleid voor de komende jaren.

In 2020 vond de landelijke evaluatie passend onderwijs plaats.

In november 2020 presenteerde de minister van onderwijs een verbeteraanpak passend onderwijs met 25 punten voor de scholen, besturen en samenwerkingsverbanden. Als stip op de horizon schetst de minister “inclusiever onderwijs”. Wij wachten af op welke wijze de nieuwe regering aan een aantal van deze punten een vervolg geeft. Twee punten vragen op korte termijn onze aandacht. Dat is het bestedingsplan van het bovenmatige algemeen reserve van ons samenwerkingsverband en de benoeming van een onafhankelijk lid aan de interne toezichthouder/ALV. Wij zullen beide onderwerpen in de eerste helft 2021 uitwerken.

Bij het schrijven van dit jaarverslag hebben we net de tweede lockdown in het primair onderwijs achter ons gelaten. Ik hoop oprecht voor leerlingen en hun ouders en iedereen, die werkzaam in het onderwijs is, dat dit de laatste lockdown was. Wij zullen de komende tijd alles in het werk moeten stellen om weer continuïteit en kwalitatief goed onderwijs en ondersteuning aan alle leerlingen te bieden. Het zal niet gemakkelijk worden, maar het gaat ons lukken!

Joost van Caam,
directeur-bestuurder

Inhoud

Voorwoord	3
Inhoud	5

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	10
2.	Organisatie van het samenwerkingsverband	12
2.1.	Structuur	12
2.2.	De uitvoeringsorganisatie	12
2.3.	Medezeggenschap	13
2.4.	Governance en organogram	14
3.	Kernactiviteiten en organisatiedoelen	16
3.1.	Taken swv	16
3.2.	Visie en missie	16
3.3.	Concrete doelen	16
II.	Algemeen beleid	21
1.	Kwaliteitsbeleid	21
2.	Inspectie van het onderwijs	21
3.	Bezwaarschriften en klachten	21

Financieel verslag

1.	Financieel beleid en beheer	27
1.1.	Allocatie en ondersteuningsmiddelen	27
1.2.	Overige kaders voor financieel beleid	28
1.3.	Financieel beheer	28
1.4.	Treasury	29
2.	Verantwoording basisonderwijs schooljaar 2019-2020	30
2.1.	Inleiding	30
2.2.	De thema's uit het jaarverslag	30
2.3.	Allocatie van middelen bij meerpitters	32
2.4.	Euro's en personeel	32
2.5.	Overige middeleninzet op hoofdlijnen	34
2.6.	Reserves	34
2.7.	Arrangementen	34
3.	Continuïteit	35
3.1.	Leerlingenaantallen en prognose	36
3.2.	Overige data m.b.t. leerlingen	38
3.3.	Personele bezetting	40
3.4.	Huisvesting	41
3.5.	Meerjarenbegroting	42
3.6.	Vermogenspositie – meerjarenbalans en kengetallen	44
3.7.	Risicoanalyse en risicomanagement	45

3.8.	Bestedingsplan vermogen	49
3.8.1.	Omvang	49
3.8.2.	Ontwikkelingen	49
3.8.3.	Beleid en het nieuwe ondersteuningsplan	50
3.8.4.	Inzet reserve	52
3.8.5.	Jaren na inzet bestemmingsreserve	52
4.	Toelichting exploitatie 2020	53
4.1.	Exploitatieresultaat	54
4.2.	Baten	55
4.3.	Overdrachten	55
4.4.	Overige lasten	56
4.5.	Samenvatting en resultaat	57
4.6.	Treasury	58
4.7.	Kasstroomprognose	58
	Bijlage: overzicht nevenfuncties	60
5.	Jaarrekening	61
	Grondslagen	62
	Balans per 31 december 2020	64
	Staat van baten en lasten	65
	Kasstroomoverzicht 2020	66
	Toelichting op de balans	67
	Verantwoording subsidies	71
	Toelichting op de exploitatierekening	72
	Bezoldiging topfunctionarissen	76
	Accountantsverklaring	-

Bestuursverslag

I. Algemene informatie

1. Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Dit bestuursverslag en het financiële verslag beschrijven het boekjaar 2020 en vormen samen het jaarverslag 2020.

Het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen behoort tot de grootste samenwerkingsverbanden in Nederland. In de periode die dit verslag beschrijft, telde het samenwerkingsverband 65.473 leerlingen:

	1 oktober 2020	1 oktober 2019
regulier	63.297	64.220
sbao	1.226	1.218
so	950	864
totaal	65.473	66.342

Het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen is een netwerkorganisatie van 40 schoolbesturen regulier onderwijs en speciaal (basis) onderwijs. Deze besturen zijn verantwoordelijk voor 238 scholen; 216 scholen voor regulier basisonderwijs, 11 scholen voor speciaal basisonderwijs en 11 scholen voor speciaal onderwijs. Het Samenwerkingsverband heeft een uitvoeringsorganisatie, die adviseert over de toelaatbaarheid van leerlingen tot het speciaal (basis-) onderwijs. Tevens 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.

2020 stond met name in het teken van Covid-19. Er waren zorgen over de wijze, waarop alle leerlingen onderwijs konden blijven volgen, zorgen over de thuissituatie van een groep leerlingen en over leerlingen, die uit beeld dreigden te raken. Covid-19 heeft de continuïteit van en de kwaliteit in het primair onderwijs extra onder druk gezet. Besturen en scholen moesten inventief en creatief zijn en beschikken over uithoudingsvermogen. Onderwijs, het Ouder- en Kindteam, Brede Hoed team, de gemeenten en het Samenwerkingsverband werkten nauw en constructief samen. Ook van de medewerkers van het samenwerkingsverband werd een andere werkwijze gevraagd. Gesprekken met ouders, intern begeleiders en leerkrachten vonden grotendeels digitaal plaats en observaties van leerlingen in de klas konden niet meer plaatsvinden. De experts van het expertteam medische- of revalidatiehulpvragen en het steunpunt autisme konden niet meer naar scholen om daar leerlingen en leerkrachten te ondersteunen en te adviseren. In 2020 is gebleken hoe lastig het is om in het onderwijs geen directe “fysieke” contacten te hebben en hoe dit de kwaliteit van het werk en het werkplezier onder druk hebben gezet.

1.1. De uitvoeringsorganisatie

- Het aantal aanvragen en afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen vanuit het reguliere onderwijs is in 2020 gedaald. Voor dit moment wijten we de oorzaak hiervan aan Covid-19. De komende jaren zal moeten blijken of dit een terechte aanname was. Het aantal aanvragen waarbij de benodigde informatie ontbreekt, was nog steeds hoog (68,6 %). Ook het aantal aanvragen voor een toelaatbaarheidsverklaring zonder toestemming van ouders is toegenomen (8,6%).

- Met ingang van schooljaar 2020 – 2021 is de procedure voor de aanvraag toelaatbaarheidsverklaring gewijzigd. Deze wijziging is tot stand gekomen na gesprekken met medewerkers uit het onderwijs en de interne organisatie. De belangrijkste wijzigingen zijn dat er in de afhandeling onderscheid wordt gemaakt tussen duidelijke/volledige aanmeldingen en meer complexe aanvragen, dat aan de toelatingscommissie op een iets andere wijze vorm wordt gegeven, dat medewerkers uit het speciaal (basis) onderwijs betrokken worden bij verwijzingen naar het type onderwijs en dat de aanvragen vanuit het speciaal (basis) onderwijs voortaan in overleg en op de betreffende scholen worden afgedaan.
- In 2020 waren er meer dan 100 thuiszitters in een veelal complexe situatie. Het terugleiden naar het onderwijs of een ander aanbod doen vroeg een grote inspanning van de betreffende medewerkers. De uitvoeringsorganisatie heeft extra aandacht besteed aan het voorkomen dat vierjarige leerlingen thuis zitten.
- Scholen bleken niet altijd in staat alle benodigde informatie aan te leveren bij aanmeldingen voor diagnostiek voor Ernstige Enkelvoudige Dyslexie (EED). Bovendien hadden scholen behoefte aan een meer coachende en ondersteunende rol vanuit het samenwerkingsverband en ondervonden zij hinder van de te lange afhandelingstermijnen. In het laatste kwartaal 2020 zijn het samenwerkingsverband en de gemeente Amsterdam overeengekomen dat de formatie met ingang van 2021 wordt uitgebreid. Tevens zijn partijen overeengekomen dat de medewerkers van het samenwerkingsverband voor de periode van twee jaar een coachende rol zullen vervullen. De gemeente Amsterdam en het samenwerkingsverband nemen ieder 50% van de kosten voor deze formatie voor hun rekening.
- De uitvoeringsorganisatie heeft in 2020 veel tijd en aandacht besteed aan de zichtbaarheid van passend onderwijs en van het Samenwerkingsverband. De organisatie heeft ieder kwartaal een nieuwsbrief uitgebracht, heeft in oktober (wederom) een XL KRNT uitgebracht en heeft in september 2020 een nieuwe website gelanceerd.
- In het laatste kwartaal 2020 zijn een Data Protect Impact Assessment (DPIA) en een privacy-audit uitgevoerd door de externe Functionaris Gegevensbescherming. Op een paar kleine punten na had het Samenwerkingsverband de gegevensbescherming op orde. De punten, die nog niet geheel voldeden, waren in behandeling.

1.2. De netwerkorganisatie

- Tijdens het eerste halfjaar 2020 heeft het samenwerkingsverband met diverse groepen binnen en buiten het onderwijs thema's en conceptversies van het ondersteuningsplan 2020-2024 besproken. Dit bood mooie dialogen tussen diverse mensen in en rond het onderwijs in Amsterdam en Diemen.
- Het digitaal kennisplatform voor alle intern begeleiders (ibwijs) binnen het samenwerkingsverband, dat op 1 oktober 2019 van start is gegaan, wordt nog niet optimaal gebruikt. Het idee was dat dit een platform is voor én door intern begeleiders, waar ze kennis en ervaringen kunnen delen en uitwisselen. In 2020 zijn verschillende initiatieven genomen om de mogelijkheden en meerwaarde van dit platform onder de aandacht te brengen.
- De inspanningen waren erop gericht dat alle scholen voor regulier onderwijs eind schooljaar 2019-2020 met ParnasSys/Kindkans zouden werken. Door Covid-19 lagen de prioriteiten van scholen noodgedwongen anders en was het vrijwel niet mogelijk om fysieke bijeenkomsten en trainingen voor scholen doorgang te laten vinden. De doelstelling is daardoor niet gehaald. Eind 2020 waren 202 van de 216 scholen voor regulier onderwijs aangesloten. In maart 2021 moeten nog 5 scholen voor regulier onderwijs deelnemen. Er werkt inmiddels ook een aantal scholen voor speciaal (basis) onderwijs met ParnasSys/Kindkans.

- De projectleider (meer) begaafdheid is op 1 januari 2020 gestart met haar werkzaamheden. Er zijn in 2020 twee onderzoeken gedaan. Samen met het Samenwerkingsverband VO is aan het Kohnstamminstituut de opdracht gegeven onderzoek te doen naar de “overstap Primair Onderwijs – Voortgezet Onderwijs voor jonge (hoogbegaafde) leerlingen in Amsterdam en Diemen”. Eind 2020 was de Radboud Universiteit bezig een onderzoek af te ronden naar het onderwijs voor dubbel bijzondere (meer) begaafde leerlingen. Beide rapporten vormen de basis voor besluitvorming binnen het Samenwerkingsverband over het aanbod voor deze groepen leerlingen. Deze besluitvorming vindt plaats in het eerste kwartaal 2021.
- Het aantal leerlingen in het speciaal basisonderwijs en met name het speciaal onderwijs nam toe. Hierdoor dreigden er in 2020 volumeproblemen binnen het speciaal onderwijs te ontstaan. Door een goede en intensieve samenwerking tussen de SO besturen en de centrale organisatie en de gezamenlijke verantwoordelijkheid om passende oplossingen te vinden is het gelukt om een deel van de leerlingen een passende onderwijsplek te bieden.
- In overleg met diverse betrokkenen in het onderwijs is de handreiking “zorgplicht” voor alle scholen voor primair onderwijs binnen het samenwerkingsverband opgesteld. In het laatste kwartaal 2020 is deze handreiking goedgekeurd door de Algemene Leden Vergadering. Deze handreiking geldt voor de aanmelding en toelaatbaarheid van nieuwe leerlingen. Ze biedt zowel voor scholen als ouders concrete handvaten hoe scholen om moeten gaan met de zorgplicht. Deze handreiking is breed verspreid.
- Om een goede aansluiting te houden tussen de dagelijkse praktijk en ontwikkelingen binnen het onderwijs en de centrale organisatie van het samenwerkingsverband overlegt de centrale organisatie circa tien keer per jaar met de klankbordgroep. De klankbordgroep bestaat uit 15 leden, die werkzaam zijn binnen het reguliere, speciaal of speciaal basisonderwijs. Daarnaast overleggen de schoolbesturen en directeur-bestuurder drie keer per jaar met elkaar over inhoudelijke onderwerpen.

1.3 Samenwerkingsverband in samenwerking met andere partijen

- De inzet specialistische jeugdhulp op de scholen voor SBO en SO is in 2020 voortgezet. Het Kohnstamminstituut heeft deze inzet geëvalueerd. De algemene mening van ouders en professionals was dat specialistische jeugdhulp tijdiger en meer nabij geboden wordt. Het is bijzonder jammer dat een aantal regiogemeenten heeft aangegeven deze hulp op een andere wijze te willen bekostigen vanaf 1 januari 2021. Dit heeft gevolgen voor de formatie op de scholen. De gemeente Amsterdam heeft vanwege grote overschrijdingen op het budget voor jeugdhulp, besloten met ingang van september 2021 te gaan besparen op de formatie specialistische jeugdhulp in het S(B)O. De samenwerkingsverbanden PO en VO, de besturen voor Speciaal (Basis) Onderwijs en gemeente Amsterdam zijn in gesprek op welke wijze dit gerealiseerd moet worden.
- De gemeenten Amsterdam en Diemen hebben samen met de samenwerkingsverbanden voor PO en VO en de Ouder- en Kindteamorganisatie Amsterdam een werkagenda voor de periode 2018-2022 opgesteld. Hierin staan de gemeenschappelijke ambities geformuleerd. Op basis van deze agenda is het jaarplan 2020 opgesteld en hebben de samenwerkingsverbanden een aanvraag gedaan in het kader van het Budget Passend Onderwijs. Met middelen uit dit budget is in 2020 de pilot BOUW! (dyslexie) voortgezet, zijn drie robots aangeschaft (voor zieke leerlingen of angstige leerlingen, die de stap naar school nog niet kunnen maken), zijn trainingen bekostigd om de samenwerking tussen intern begeleiders en ouder- en kindadviseurs (gezamenlijke deelname per school verplicht) te bevorderen, wordt de pilot “verzuim in het primaire onderwijs mede gefinancierd en worden activiteiten voor de overgang primair naar voortgezet onderwijs deels bekostigd.
- De gemeente Amsterdam (afdelingen leerplicht en jeugd), de Ouder- en Kindteamorganisatie, het samenwerkingsverband VO en het samenwerkingsverband PO werken intensief samen om thuiszitten te

voorkomen. Tevens willen zij bevorderen dat thuiszitters op een zo kort mogelijke termijn van een passend aanbod gebruikmaken. Deze aanpak is in de afgelopen jaren via een apart programma geboden. Eind 2020 hebben de partners besloten deze samenwerking voort te zetten binnen het reguliere werk (en niet als apart programma) en hebben hierover concrete afspraken gemaakt.

- 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 gedeeltelijk uitgevoerd. De samenwerkingsverbanden hebben digitaal de concrete “overstap” van individuele leerlingen in het voorjaar 2020 en de ‘Week van de overstap’ in het najaar van 2020 georganiseerd.
- 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 samengewerkt. Voorbeelden zijn Covid-19 en de “Staat van het Amsterdamse onderwijs 2020”. 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 (samenwerkingsverbanden 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). Het ledenbestand van het samenwerkingsverband telde in 2020 (op 1 oktober) 40 schoolbesturen, met tezamen (binnen de grenzen van het samenwerkingsverband):

- 216 scholen voor basisonderwijs
- 11 scholen voor speciaal basisonderwijs
- 11 scholen voor speciaal onderwijs.

2.2. De uitvoeringsorganisatie

Het samenwerkingsverband heeft deskundigen in dienst ter advisering over de toelaatbaarheid van leerlingen voor het speciaal (basis-) onderwijs. Dit zijn onderwijsadviseurs (psycholoog/orthopedagoog) en maatschappelijk deskundigen. 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 derden (bijvoorbeeld kinderopvang, sportclub, jeugdhulp) stellen twee deskundigen een deskundigenadvies op en adviseren zij de directeur-bestuurder van het Samenwerkingsverband over de toelaatbaarheid voor het speciaal (basis) onderwijs van de betreffende leerling. Op basis van dit advies neemt de directeur-bestuurder een besluit. 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- of revalidatiehulpvragen en de medewerker steunpunt autisme. Zij zijn werkzaam voor alle scholen binnen Amsterdam en Diemen en adviseren scholen over de ondersteuning van individuele leerlingen. Ook kunnen scholen hen consulteren. De medewerker van het steunpunt autisme verzorgt tevens op aanvraag van de scholen teamtrainingen.

Een onderwijsadviseur handelt de aanvragen voor diagnostiek EED af. De coördinator "thuiszitters, zorgplicht, verzuim en schorsing" ondersteunt scholen en leerlingen om leerlingen zo snel en goed mogelijk de stap weer te laten maken naar het volgen van onderwijs.

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

Het is van belang dat de centrale organisatie en hetgeen zij te bieden heeft aan het onderwijs zichtbaar is. Tevens vervult de centrale organisatie een belangrijke rol in het functioneren van het netwerk, de kennisdeling, de voeren

van de dialoog en het nemen van de gezamenlijke verantwoordelijkheid dat 'ieder kind een passende onderwijsplek' heeft. De basis hiervoor is een regelmatige, informatieve en duidelijke communicatie binnen het netwerk. De communicatieadviseur draagt hiervoor verantwoordelijkheid.

Sedert 1 januari 2020 maak de projectleider(meer) 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. Op 1 januari 2021 heeft een bestuurswisseling plaatsgevonden.

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 vijf leden uit de personeelsgeleding vormen een constante factor. Het blijkt moeilijk om continuïteit te krijgen in de oudergeleding. De oudergeleding had eind 2020 4 leden (in plaats van vijf).

De Ondersteuningsplanraad heeft als taak instemming te geven op (wijzigingen in) het Ondersteuningsplan en monitort de uitvoering van dit plan. Sedert medio 2020 laat de Ondersteuningsplanraad zich ondersteunen door een ambtelijk secretaris.

De overleggen tussen OPR en directeur-bestuurder hebben tot de zomervakantie 2020 voornamelijk in het teken gestaan van het Ondersteuningsplan 2020 – 2024. Ondanks inspanningen van beide partijen om overeenstemming te bereiken over het Ondersteuningsplan is dat niet gelukt. De Ondersteuningsplanraad heeft zijn instemming onthouden. Het onthouden van instemming door de OPR betekende dat de directeur-bestuurder het Ondersteuningsplan niet kon vaststellen. De directeur-bestuurder heeft het geschil aanhangig gemaakt bij de Landelijke Geschillencommissie Wet Medezeggenschap. De Geschillencommissie heeft op 23 december 2020 uitspraak gedaan en de OPR in het gelijk gesteld. Volgens de commissie heeft de OPR met recht haar instemming aan het ondersteuningsplan onthouden. De commissie is van mening dat het plan niet voldoende concreet is en niet voldoet aan artikel 18a WPO. De directeur-bestuurder heeft na overleg met de inspectie en met instemming van de OPR en goedkeuring van de intern toezichthouder voor 1 februari 2021 het Ondersteuningsplan 2016-2020 met addendum bij de inspectie ingediend. Voor 1 mei 2021 wordt het vastgestelde Ondersteuningsplan 2021-2025 bij de inspectie ingediend.

De OPR en de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband hebben in 2020 vijf keer een overlegvergadering gehad. Daarnaast heeft er in het eerste halfjaar 2020 in het kader het Ondersteuningsplan 2020-2024 drie keer informeel overleg plaatsgevonden. De voorzitter van de OPR en directeur-bestuurder hebben eveneens diverse bilaterale overleggen gevoerd. De OPR had voor iedere overlegvergadering een intern overleg.

Onderwerpen die in de overlegvergaderingen OPR-directeur-bestuurder zijn besproken en waarover advies gegeven is zijn onder andere de zichtbaarheid van het samenwerkingsverband, zicht op de kwaliteit van passend onderwijs binnen de schoolbesturen, de verantwoording 2019-2020 door schoolbesturen, de governance, de evaluatie Ondersteuningsplan 2016-2020, het jaarplan 2020-2021, de jaarrekening 2019 en de begroting 2020-

2021, meerjarenbegroting 2020-2025 en de reserve van het Samenwerkingsverband. Zoals hierboven vermeld heeft de OPR haar instemming op het Ondersteuningsplan 2020-2024 onthouden.

(Een afvaardiging van)De OPR heeft in 2020 twee keer een gesprek gevoerd met een afvaardiging van de intern toezichthouder. Tijdens deze gesprekken is gesproken over het Ondersteuningsplan 2020-2024, het verschil in visie hierop en het geschil hierover, de reserve van het Samenwerkingsverband, de governance en de wijze, waarop de schoolbesturen voor regulier onderwijs verantwoording afleggen over de besteding van de middelen voor basis- en extra ondersteuning.

Het personeel is vertegenwoordigd in een personele medezeggenschapsraad (MRp), bestaande uit drie leden. In 2020 heeft vier keer een overlegvergadering met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband plaatsgevonden. De belangrijkste onderwerpen die besproken zijn en waarover de MRp advies heeft gegeven of heeft goedgekeurd waren de werkkostenregeling, de klachtenregeling, thuiswerken en het faciliteren hiervan en de tijdelijke regeling voor reiskosten en thuiswerken.

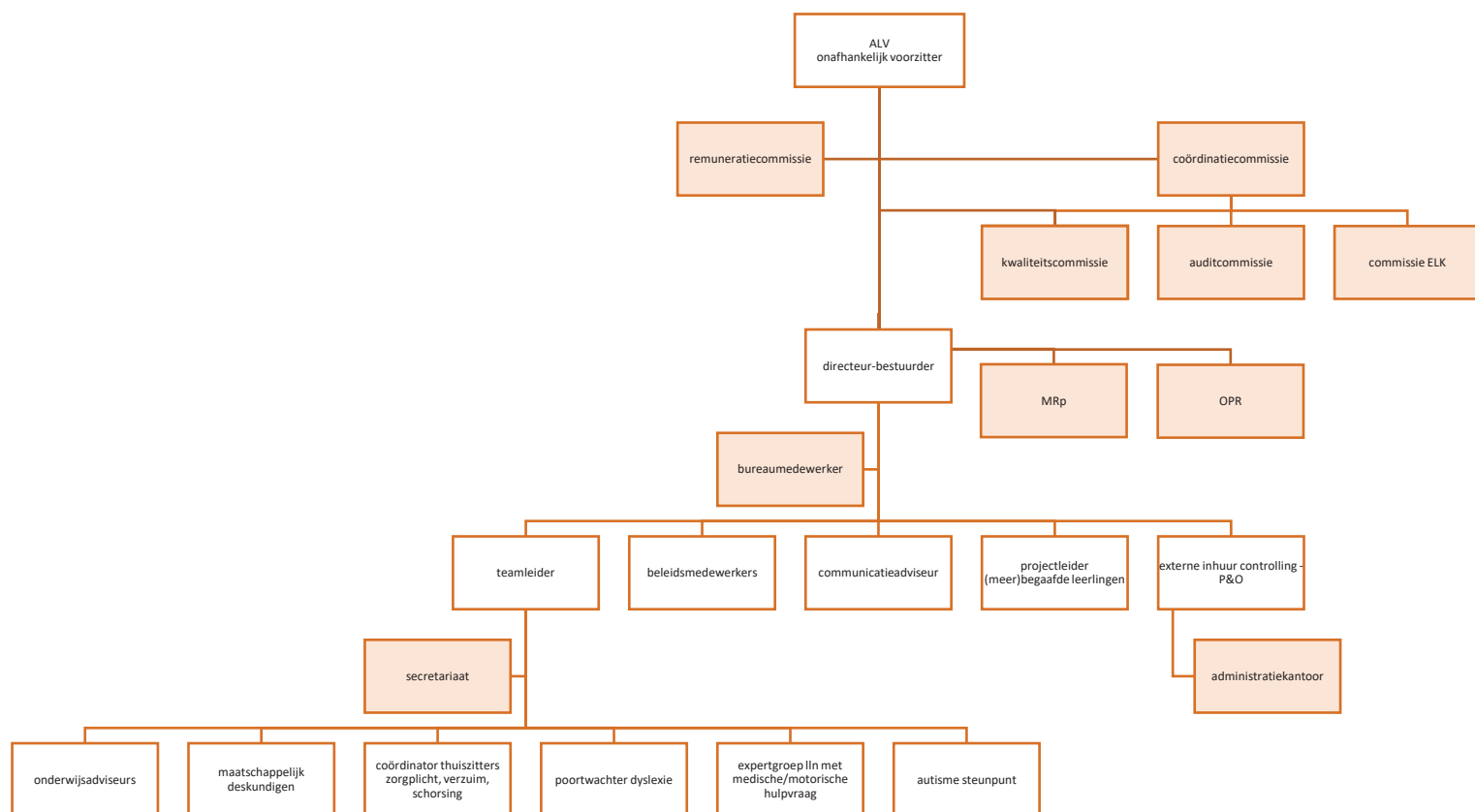
2.4. Governance en organogram

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 sedert 2017 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 2020 is geen vervolg gegeven aan de werving van twee onafhankelijke leden; één lid voor de audit- en één lid voor de kwaliteitscommissie. De verwachting was dat de minister van onderwijs op basis van de evaluatie passend onderwijs met duidelijke richtlijnen zou komen met betrekking tot de inrichting van het interne toezicht binnen samenwerkingsverbanden. De minister heeft in zijn brief “verbeteraanpak, november 2020” aangegeven dat (vooralsnog) één onafhankelijk lid in het interne toezichthoudend orgaan volstaat. Het Samenwerkingsverband voldoet met de onafhankelijk voorzitter aan dit vereiste. Het gesprek over de gewenste governance zal in 2021 in overleg tussen directeur-bestuurder en Algemene Ledenvergadering worden vervolgd.



3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen

3.1. Taken SWV

De kerntaken van het SWV zijn te onderscheiden in:

- Het opstellen van een deskundigenadvies over de toelaatbaarheid van de leerling tot het speciaal basis- of speciaal onderwijs door twee deskundigen. Op basis van dit advies besluit de directeur-bestuurder over de afgifte van de Toelaatbaarheidsverklaring.
- 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.

Omdat het Samenwerkingsverband in 2020 nog niet beschikte over een vastgesteld Ondersteuningsplan 2020-2024 heeft het Samenwerkingsverband in dit bestuursverslag het Ondersteuningsplan 2016-2020 genomen als het vigerende Ondersteuningsplan.

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. Een voorbeeld hiervan is het Steunpunt PO West. In de regio's Zuidoost en Noord wordt de ondersteuning van leerlingen via het Projectbureau Zuidoost respectievelijk het Expertisecentrum Innoord georganiseerd.

12 Éénpitters in de regio Zuid werken eveneens samen rond passend onderwijs. De overige besturen hebben binnen en voor hun eigen bestuur een visie op passend onderwijs ontwikkeld en maken hierover afspraken met de scholen, die onder hun bestuur ressorteren.

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 op 1 oktober 2020 1,9%. Het bedrag, dat de scholen teveel ontvangen, 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. Overigens realiseert het Samenwerkingsverband zich dat het deelnamepercentage richting 2% gaat. De verwachting is dat het percentage van 2% over enkele jaren wordt overschreden. Het Samenwerkingsverband zal dan de scholen voor speciaal (basis) onderwijs extra moeten bekostigen.
- 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. Het Samenwerkingsverband vindt dit een goede ontwikkeling en gunt zoveel mogelijk kinderen een plek binnen het onderwijs. Het zal duidelijk zijn dat dit consequenties heeft voor het aantal plaatsen binnen het speciaal onderwijs en de kosten hiervan.
- 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 heeft het Samenwerkingsverband in 2020 voortgang gegeven aan een werkwijze om het regulier onderwijs te versterken met expertise uit het speciaal (basis) onderwijs. In de regio Zuidoost is hiermee na de zomer 2020 daadwerkelijk van start gegaan. In de regio West zijn de eerste stappen hiertoe gezet.
- In 2020 is voortgang gegeven aan 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 voortgang gegeven aan een Impulsklas en een project gestart, waarin het MOC ‘t Kabouterhuis intensief 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 wie welke noodzakelijke volgende stappen moet zetten om de betreffende leerling weer naar het onderwijs te leiden. Oplossingen voor deze leerlingen kunnen niet altijd binnen het onderwijs worden gevonden. Het is van belang om voor een deel van deze leerlingen oplossingen te vinden op het snijvlak van onderwijs en zorg. Dit gebeurt in de praktijk ook op individuele basis.

Ondersteuning in het regulier onderwijs

- Het Samenwerkingsverband heeft tot nu toe op de volgende manieren zicht op de besteding van middelen door de schoolbesturen:
 - a. Kwantitatieve verantwoording inzet middelen voor basis- en extra ondersteuning door de schoolbesturen per schooljaar. Deze gegevens over schooljaar 2019-2020 zijn verwoord in een rapportage ‘verantwoording ondersteuningsmiddelen regulier onderwijs 2019-2020’ (zie financieel verslag).
 - b. Kwalitatieve verantwoording van de wijze waarop door de individuele schoolbesturen inhoud is gegeven aan passend onderwijs. Dit inzicht wordt gegeven door het invullen van een format met een aantal inhoudelijke items.

- c. 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.
- d. Het Samenwerkingsverband registreert en monitort welke scholen aanvragen doen voor een Toelaatbaarheidsverklaring en of de aangeleverde informatie compleet is. De schoolbesturen hebben real time toegang tot deze gegevens van hun eigen scholen.
- Scholen kunnen voor advies en consultatie een beroep doen op de deskundigen van het Samenwerkingsverband, die werkzaam zijn vanuit het expertteam medische- en revalidatiehulpvragen en het steunpunt autisme.
- Scholen kunnen via de coördinator thuiszitters of via het expertteam medische- of revalidatiehulpvragen een robot inschakelen bij zieke of angstige leerlingen, die niet naar school kunnen of durven.
- De besturen voor speciaal (basis) onderwijs en de centrale organisatie werken samen om expertise vanuit het speciaal (basis) onderwijs op de reguliere scholen in te zetten. In de regio Zuidoost is deze inzet in 2020 gestart.

Thuiszitters

Maandelijks vindt een uitwisseling plaats tussen Bureau Leerplicht en het samenwerkingsverband over het aantal thuiszitters. Het totaal aantal thuiszitters bedroeg in schooljaar 2019-2020 (voor zover bekend bij het samenwerkingsverband) 103 (0,15% van het totaal aantal leerlingen). Van deze groep hadden 25 leerlingen de leeftijd van 4 jaar (officieel nog niet leerplichtig). Van de totale groep leerlingen zat 78% langer dan drie maanden thuis.

De visie van het Samenwerkingsverband is dat iedere thuiszitter er één te veel is.

Het Samenwerkingsverband heeft niet de illusie dat we thuiszitten geheel kunnen voorkomen. Bij vrijwel ieder thuiszittend kind is er sprake van een complexe individuele situatie, dat een eigen aanpak vergt. Voor ieder kind is thuiszitten een ongewenste situatie en een “persoonlijk drama”. Het Samenwerkingsverband blijft streven dat iedere leerling binnen drie maanden een passende plek heeft en dat er zo min mogelijk thuiszitters zijn. 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. Ook lukt het om steeds meer inzicht te krijgen in de aanleiding tot of reden van thuiszitten. Om kinderen zo goed en snel mogelijk terug te begeleiden naar het onderwijs heeft de centrale organisatie in het laatste kwartaal 2020 een overeenkomst gesloten met het Expertisecentrum van Orion.

Iedere twee maanden wordt een geanonimiseerde lijst met een overzicht van het aantal thuiszitters bij de inspectie van het onderwijs ingediend.

Er is binnen het samenwerkingsverband ook in toenemende mate aandacht voor het voorkomen van verzuim. In het eerste kwartaal van 2020 is gestart met een pilot “verzuim in het Primair Onderwijs”. 11 Scholen voor regulier onderwijs waren bereid om aan deze pilot deel te nemen. Door de scholensluiting als gevolg van Covid-19 en de aangepaste opening van scholen moest de pilot in het eerste halfjaar 2020 “on hold” worden gezet. Na de zomervakantie 2020 is gepoogd de pilot voortgang te geven. Door de discontinuïteit en de druk binnen het onderwijs en een tweede lockdown was dit helaas niet haalbaar om dit in de vorm en het tempo te doen zoals overeengekomen. Het Samenwerkingsverband vertrouwt erop deze pilot in 2021 ten uitvoer te kunnen brengen.

Aantal aanvragen en (niet) afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) schooljaar 2019-2020

In het schooljaar 2019-2020 zijn er 1090 (2018-2019 > 1086, 2017-2018 > 938) aanvragen voor een TLV ontvangen.

Aantal afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen 2019-2020			
	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Aantal TLV-aanvragen vanuit het reguliere basisonderwijs in Amsterdam en Diemen	418	479	421
Aantal TLV-aanvragen vanuit het speciaal basisonderwijs (SBO) in Amsterdam en Diemen	135	205	237
Aantal TLV's vanuit het regulier- en speciaal basisonderwijs naar SO cluster 3	34	55	39
Aantal TLV's vanuit het regulier- en speciaal basisonderwijs naar SO cluster 4	81	91	118
Afgegeven TLV's vanuit het Speciaal Onderwijs	235	343	349
TLV laag	92	138	127
TLV midden	39	75	94
TLV hoog	66	89	99
TLV SBO	38	41	29
Afgegeven TLV's vanuit voorschool of gespecialiseerde (voorschoolse) voorziening	66	71	57
Aantal afwijzingen TLV aanvragen	27	12	27
TLV aanvragen dossiers incompleet	70,3%	68,8%	68,6%
TLV aanvragen zonder toestemming van ouders	5,1%	4,7%	8,6%

Opvallende verschillen in cijfers ten opzichte van voorgaande schooljaren:

- * Het aantal aanvragen vanuit het reguliere basisonderwijs is fors minder dan in voorgaand jaar. De centrale organisatie heeft de indruk dat dit vooral te maken heeft met Covid -19, de tijdelijke sluiting van scholen en het onderwijs op afstand. In het schooljaar 2018-2019 werd 59% van de aanvragen gedaan na 1 maart. In schooljaar 2019-2020 was het percentage slechts 48%.
- * Het aantal verwijzingen vanuit het reguliere onderwijs en speciaal basisonderwijs naar cluster 4 blijft toenemen.
- * Het aantal Toelaatbaarheidsverklaringen met bekostigingscategorie midden en hoog neemt toe.
- * Het aantal incomplete dossiers bij de aanvraag van de Toelaatbaarheidsverklaring blijft onverkort hoog.
- * Het aantal aanvragen Toelaatbaarheidsverklaring zonder toestemming van ouders is toegenomen. Zowel het aantal incomplete dossiers als het aantal aanvragen zonder toestemming van ouders is ongewenst. De directeur-bestuurder heeft in november 2020 het gesprek met de schoolbesturen gevoerd op welke wijze scholen dit kunnen verbeteren.
- * Het deelnamepercentage Speciaal Basis Onderwijs binnen ons samenwerkingsverband bedroeg op 1 oktober 2020 1,90% (Op 01-01-2019 1,86%). Landelijk bedroeg dit in 2020 2,51%.
- * Het deelnamepercentage Speciaal Onderwijs binnen ons samenwerkingsverband bedroeg op 1 oktober 2020 1,47% (Op 01-01-2019 1,35%). Landelijk bedroeg dit in 2020 1,8%.

Steunpunt Autisme	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Aantal keer gebruik van gemaakt door scholen	161	183	152

Expertteam medische- of revalidatiehulpvragen	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Aantal trajecten behandeld in schooljaar	108	133	107
Gemiddeld aantal trajecten per maand	65,3	77,7	85,5
Gemiddeld duur van een traject (in maanden)	6,6	5,6	9,2

Poortwachter dyslexie	2019-2020
Aantal aanmeldingen	418
Bij aanmelding compleet	135
Bij aanmelding incompleet (23 nog niet beoordeeld)	260
Bij afsluiting akkoord	305
Bij afsluiting niet akkoord	78

II. Algemeen beleid

1. Kwaliteitsbeleid

Het Samenwerkingsverband heeft in 2020 als aanvulling op het bestaande beleid de volgende onderwerpen opgepakt.

- a. Beter format inhoudelijke verantwoording ondersteuningsmiddelen basis- en extra ondersteuning regulier onderwijs.
- b. Een nieuwe TLV procedure.
- c. Eerste aanzet tot een kwaliteitskader extra ondersteuning op schoolniveau.

2. Inspectie van het onderwijs

Het Samenwerkingsverband heeft deelgenomen aan het onderzoek van de inspectie naar de governance bij samenwerkingsverbanden. De inspectie heeft hierover in februari 2020 een rapport uitgebracht met als conclusie “hoe onafhankelijker het toezicht, hoe beter de governance”. De inspectie opteert voor een raad van toezicht met onafhankelijke leden bij een samenwerkingsverband. De minister van onderwijs heeft deze aanbevelingen niet gevolgd in zijn brief “verbeteraanpak passend onderwijs” van november 2020.

De directeur-bestuurder heeft het niet vastgestelde Ondersteuningsplan 2020 – 2024 voor 1 mei 2020 naar de inspectie verzonden. Met de inspectie is overeengekomen dat het Samenwerkingsverband tot 1 juli 2020 de tijd kreeg om alsnog tot een vastgesteld Ondersteuningsplan te komen. Helaas is het voor deze datum evenmin gelukt. Het geschil is begin juli 2020 aanhangig gemaakt bij de Geschillencommissie WMS. De commissie heeft in december 2020 uitspraak gedaan. Begin 2021 overlegt de directeur-bestuurder met de Ondersteuningsplanraad en intern toezichthouder over de te nemen stappen. Er vindt dan eveneens overleg met de inspectie plaats.

3. Bezwaarschriften en klachten

In 2020 zijn er zeventien bezwaarschriften ingediend tegen de afgifte van de toelaatbaarheidsverklaring (in 2019 waren dit er vijf). Eén bezwaarschrift is niet nader onderbouwd en heeft geen vervolg gekregen bij de LBT. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaringen S(B)O (LBT); een commissie van Onderwijsgeschillen. Deze commissie geeft op basis van het bezwaar- en verweerschrift en na de partijen gehoord te hebben een advies aan het samenwerkingsverband. Het baart het samenwerkingsverband zorgen dat het aantal bezwaarschriften zo toegenomen is. De voorlopige analyse is dat dit het gevolg is van minder overleg met ouders en minder ouderbetrokkenheid op de scholen ten gevolge van Covid-19. Ook werden er percentueel meer toelaatbaarheidsverklaringen aangevraagd zonder toestemming van ouders. Ongetwijfeld speelde het feit dat de deskundigen van het Samenwerkingsverband grotendeels digitaal contact met ouders hebben gehad (in plaats van fysiek) om te komen tot het deskundigenadvies en het advies over de Toelaatbaarheidsverklaring hierin eveneens een rol.

Er zijn in 2020 zestien (16) zaken aanhangig gemaakt bij de LBT; voor de behandeling door de LBT is door het samenwerkingsverband bezwaar- en verweerschriften en relevante informatie ingediend.

Advies LBT	Besluit SWV
* Bezwaar niet gegrond (7) * LBT heeft afhandeling gestopt na intrekken bezwaar door ouders (4) * Bezwaarschriften zijn in vierde kwartaal 2020 ingediend; waren op 31 december 2020 nog in behandeling bij LBT (5)	* Bezwaar niet gegrond, dus handhaven TLV (7) * TLV's zijn niet gewijzigd.

In drie zaken waarin het Samenwerkingsverband de Toelaatbaarheidsverklaring op basis van een ongegrond bezwaar in stand heeft gelaten hebben de ouders beroep bij de bestuursrechter aangetekend. In alle drie zaken is het beroep ongegrond verklaard.

Het samenwerkingsverband is in vier geschillen, die door ouders bij de Geschillencommissie Passend Onderwijs (ook onderdeel van Onderwijsgeschillen) aanhangig zijn gemaakt als informant bij de hoorzitting aanwezig geweest.

Er is één klacht van een ouder tegen een medewerker bij de directeur-bestuurder ingediend. Deze klacht had betrekking op het onvoldoende informeren van de ouder. De directeur-bestuurder heeft deze klacht onderzocht, heeft hierover contact gehad met de betreffende medewerker en de ouder en heeft deze klacht schriftelijk afgehandeld.

III. Rapport interne toezichthouder

De intern toezichthouder blikt terug op een enerverend en hectisch 2020. Door Covid-19 moesten de scholen zich maximaal inspannen om onderwijs (voor een deel op afstand) aan alle leerlingen te bieden. Dit had vanzelfsprekend ook gevolgen voor de basis- en extra ondersteuning van leerlingen. Ook werden de medewerkers van het Samenwerkingsverband gedwongen op een andere (lees digitale) wijze invulling aan hun taken te geven. Van iedereen, die werkzaam is binnen het onderwijs, is veel gevraagd in 2020. We kijken met waardering naar alle inspanningen, die zijn geleverd en de creativiteit, inventiviteit en volharding, die zijn ingezet om leerlingen zo optimaal mogelijk onderwijs te kunnen bieden, te begeleiden en het deskundigenadvies af te geven ten behoeve van een Toelaatbaarheidsverklaring.

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. Dit geeft onder meer inzicht in het aantal arrangementen.

In het reguliere basisonderwijs zijn 2768 arrangementen gerealiseerd; 2146 individuele arrangementen en 599 groepsarrangementen. Hiermee is in de optiek van de toezichthouder het zicht op de kwantitatieve informatie verbeterd. Naast de kwantitatieve gegevens is er ook een format met inhoudelijke vragen ingevuld, waardoor er meer informatie is verkregen over de wijze, waarop de (individuele) schoolbesturen vorm geven aan passend onderwijs.

Omdat er binnen het Samenwerkingsverband nog geen duidelijke afspraken zijn over de normen waaraan moet voldaan kan de toezichthouder niet concluderen of de kwaliteit van de basis- en extra ondersteuning op alle scholen voor regulier onderwijs van voldoende niveau is. Om inzicht te krijgen in de kwaliteit van de extra ondersteuning door de scholen heeft de toezichthouder een kwaliteitskader “extra ondersteuning op schoolniveau” goedgekeurd. De uitvoeringsorganisatie werkt dit kader met inzet van externe ondersteuning in 2021 uit.

Hoog aantal bezwaarschriften tegen de afgifte Toelaatbaarheidsverklaring (TLV).

Het aantal bezwaarschriften tegen de afgifte van de TLV is in 2020 verdrievoudigd ten opzichte van 2019. Als toezichthouder vertrouwen we erop dat dit een eenmalige verhoging is. Door Covid-19 was de ouderbetrokkenheid binnen het onderwijs minder en was het aantal aanmeldingen zonder toestemming van ouders duidelijk hoger dan in voorgaande jaren. Het toenemend aantal aanmeldingen zonder toestemming van ouders en het toenemend aantal bezwaarschriften is onderwerp van gesprek geweest in het overleg met schoolbesturen.

De toezichthouder vertrouwt erop dat het aantal bezwaarschriften in 2021 weer afneemt. Indien dat niet het geval mocht zijn zal aan de directeur-bestuurder worden gevraagd wat nodig is om het aantal bezwaarschriften te verminderen.

Handreiking zorgplicht

De toezichthouder heeft de handreiking zorgplicht goedgekeurd. Deze handreiking is met alle scholen gedeeld.

De toezichthouder heeft er met waardering op toegezien dat de uitvoeringsorganisatie een handreiking heeft opgesteld, waar alle betrokkenen zich in kunnen vinden en zich aan committeren. Het is belangrijk om binnen het samenwerkingsverband één handreiking zorgplicht te hanteren, zodat alle scholen op eenzelfde wijze met zorgplicht omgaan en elkaar aan kunnen spreken op de navolging hiervan. Daarnaast is het voor ouders essentieel om te weten waar ze op mogen rekenen.

Ondersteuningsplan 2020-2024

De toezichthouder betreurt het dat het niet gelukt is een vastgesteld Ondersteuningsplan binnen de gestelde termijn in te dienen. De Ondersteuningsplanraad heeft ondanks een aantal wijzigingen en gesprekken geen instemming gegeven op het Ondersteuningsplan. Het geschil is aanhangig gemaakt bij de Landelijke Geschillencommissie WMS. Deze Geschillencommissie heeft op 23 december 2020 uitspraak gedaan. Naar het oordeel van de Geschillencommissie is het Ondersteuningsplan onvoldoende concreet en voldoet het niet aan artikel 18 WPO. De toezichthouder ziet erop toe dat de directeur-bestuurder na overleg met de inspectie in 2021 alsnog een vastgesteld Ondersteuningsplan voor de komende vier jaren indient.

Financiële reserve

De toezichthouder is zich ervan bewust dat de financiële reserve van het Samenwerkingsverband hoger is dan de reserve, waarover het op basis van de signaleringswaarde (ministerie OCW) mag beschikken. De auditcommissie heeft een eerste verkenning gedaan naar een concept bestedingsplan. Dit bestedingsplan krijgt een vervolg in 2021 en zal onderdeel uitmaken van de continuïteitsparagraaf bij de meerjarenbegroting 2021-2025.

Governance

In 2019 heeft de toezichthouder besloten om twee externe onafhankelijke leden aan het intern toezichthoudend orgaan toe te voegen; één lid aan de kwaliteits- en één lid aan auditcommissie. De intern toezichthouder heeft de landelijke discussie hierover, die in 2020 plaatsvond, afgewacht. De minister van onderwijs heeft aangegeven dat vooralsnog één onafhankelijk lid volstaat. Met de onafhankelijk voorzitter voldoet het Samenwerkingsverband hieraan. In de eerste helft 2021 bespreekt de toezichthouder of ze het besluit met betrekking tot externe leden handhaaft of alsnog een ander besluit over de governance neemt.

Procedure en aanstelling nieuwe directeur-bestuurder

Vanwege het vertrek van de zittende directeur-bestuurder heeft de toezichthouder de werving en selectie van een nieuwe directeur-bestuurder ter hand genomen. De toezichthouder heeft een Benoemingsadviescommissie samengesteld, bestaande uit drie interne toezichthouders, de onafhankelijk voorzitter ALV en twee leden uit de Ondersteuningsplanraad. Een afvaardiging van de medewerkers (drie) vormde de adviescommissie voor de Benoemingsadviescommissie. De Benoemingsadviescommissie heeft zich laten begeleiden door een extern bureau. De Benoemingsadviescommissie kwam geheel in overeenstemming met het advies van de adviescommissie en unaniem tot een voordracht voor een nieuwe directeur-bestuurder.

De ALV is in de vergadering van 29 september 2020 unaniem akkoord gegaan met deze benoeming.

Vergaderingen

De ALV heeft in 2020 zes keer vergaderd. De toezichthoudende commissies namens de ALV waren de kwaliteits- en auditcommissie. De kwaliteitscommissie heeft in 2020 vijf keer vergaderd; de auditcommissie vergaderde in 2020 zes keer.

De toezichthouder heeft zijn statutaire taken vervuld. Dit betrof het goedkeuren van de begroting 2020-2021, de meerjarenbegroting 2021-2025, het jaarverslag 2019, jaarplan 2020-2021 en het Ondersteuningsplan 2020-2024. Daarnaast is het sparring partner geweest voor de directeur- bestuurder over het ontwikkelen van beleid.

De toezichthouder heeft in 2020 twee keer een gesprek gevoerd met een afvaardiging van de Ondersteuningsplanraad. De punten van aandacht tijdens dit gesprek waren (het geschil over) het Ondersteuningsplan 2020 – 2024, de verantwoording van de besteding van de middelen basis- en extra ondersteuning regulier onderwijs en de governance.

Namens de ALV,
De leden van de coördinatiecommissie
Ruud Pet, onafhankelijk voorzitter ALV
Mirjam Leinders, voorzitter kwaliteitscommissie
Percy Henry, voorzitter auditcommissie a.i..

Financieel jaarverslag

1. Financieel beleid en beheer

1.1. Allocatie en ondersteuningsmiddelen

Het samenwerkingsverband verdeelt 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).

a. Basisondersteuning

Het samenwerkingsverband heeft in haar (nu nog van toepassing zijnde) 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 interventies¹.

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 de schooljaren 2019-2020 en 2020-2021 bedraagt dit € 140,- per leerling (totaal bijna 9 miljoen euro).

b. Extra ondersteuning in het regulier onderwijs

Voor het realiseren van extra ondersteuning (arrangementen voor individuele leerlingen of groepen leerlingen) is in de schooljaren 2019-2020 en 2020-2021 € 210,- per leerling toegekend (totaal bijna 13,5 miljoen euro).

De middelen voor basis- en extra ondersteuning zijn 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 het schooljaar 2019-2020 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 2019-2020 is elders in het bestuursverslag opgenomen.

c. 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 ruim 12 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 (op basis van de telling 1 oktober 2019 ruim 425.000 euro) bij de scholen kan blijven voor fluctuaties in leerlingenaantallen en doorontwikkeling van

¹ In het verlengde van de maatregelen van de minister (verbeterplan passend onderwijs) mag verwacht worden dat op enig moment sprake zal zijn van landelijke normering van de basisondersteuning.

de scholen. Gezien de ontwikkeling van het sbo (stijgend aantal verwijzingen), wordt er rekening mee gehouden dat het sbo in de komende planperiode een deelnamepercentage groter dan 2% zal bereiken. In de praktijk kan dit samenlopen met de wijziging van het bekostigingsstelsel, waarbij de TLV-bekostiging voor het sbo gelijk gaat lopen met de werkwijze voor het speciaal onderwijs, en daarmee de 2%-regeling vervalt.

Sinds het schooljaar 2017-2018 worden een negental voorzieningen in het speciaal onderwijs voor zeer intensieve begeleiding aanvullend bekostigd. Dit betreft een vorm van volume- en populatiebekostiging², 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 ca. 900.000 euro.

1.2. 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 gehad met een jaarlijks afnemende vereveningskorting en dus stijgende baten. In 2020 is deze landelijke verevening beëindigd. Dit betekent dat vanaf 2020 de baten van het samenwerkingsverband uitsluitend nog wordt bepaald door het aantal leerlingen in het primair onderwijs.

Als uitwerking van het ondersteuningsplan wordt per schooljaar een jaarplan 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 (zie ook bestuursverslag).

Bij het verschijnen van dit jaarverslag wordt gewerkt aan een nieuw ondersteuningsplan voor de periode 2021-2025. Uiteraard worden de kaders voor financieel beleid hierin herijkt, in overleg met de besturen en de Ondersteuningsplanraad.

1.3. 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 nu nog 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 aan de Tweede Kamer voorgelegd waarbij het kalenderjaar leidend wordt vanaf 2023, niet alleen voor de jaarrekening, maar ook voor de (personele) bekostiging, inclusief een verschuiving van de reguliere teldatum naar 1 februari. Inmiddels is een kort stappenplan opgesteld langs welke weg het samenwerkingsverband de overgang naar de begrotingscyclus en planning & controlecyclus per kalenderjaar kan aanpassen.

² Bekostiging voor een specifieke doelgroep op basis van een afgesproken aantal.

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.

1.4. Treasury

De bestuurder van de vereniging is zelfstandig bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen binnen de goedgekeurde begroting. 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 niet meer te realiseren doel.
Inmiddels heeft de treasurycommissie besloten de commerciële bank van het samenwerkingsverband te vervuilen voor schatkistbankieren. Dit zal in 2021 gerealiseerd worden.*
- 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.

2. Verantwoording basisonderwijs schooljaar 2019-2020

2.1. Inleiding

Met de terugblik op het schooljaar 2019-2020 is de opzet van de verantwoording gewijzigd. Naast het sheet waarmee informatie wordt gegeven over de soort bestedingen die zijn gedaan met de ondersteuningsmiddelen vanuit het samenwerkingsverband, is er door de besturen inhoudelijke informatie verstrekt over de stand van zaken passend onderwijs. Hiervoor zijn dezelfde te beschrijven thema's gebruikt die OCW verlangt in het jaarverslag van de schoolbesturen, waardoor er ook sprake is van een efficiënt verantwoordingsproces. Voor het samenwerkingsverband (en dus voor de gezamenlijke schoolbesturen) levert dit een veel beter beeld op van werkwijzen, ontwikkelingen en prioriteiten in het werkveld dan in afgelopen jaren het geval is geweest. De informatie is completer en gedetailleerder.

Door de scholensluiting tijdens de eerste fase van de gezondheidscrisis, is het 2019-2020 een bijzonder schooljaar geweest. En ondanks de inzet van onderwijspersoneel om continuïteit te behouden en de successen die daarbij geboekt zijn, zal het zeker voor leerlingen die extra aandacht en ondersteuning nodig hebben een moeilijke tijd zijn geweest waarbij "passend onderwijs" zijn beperkingen heeft gehad.

doelen	ontwikkelingen	positieve evaluatie	belemmeringen
taal/spelling/lezen	7	2	
rekenen	2	2	
HB-onderwijs	3	5	
toetsing verbeteren	1		
versterken basisondersteuning	2		2
geen thuiszitters	1		
sociale vaardigheden	1	1	
gedragsondersteuning	3	1	
(vroeg-)tijdig signaleren	2		
werkprocessen verhelderen	5	3	3
werkproces vereenvoudigen/verkorten	3	3	4
planmatig werken/HGW	3	1	
zelfstandig arrangeren	3	2	1
IB/zorgcoördinatie versterken	1	3	
samenwerking OKT	2	1	1
competenties lkr. incl. Parnassys	5	1	1
eigen dekkend netwerk (incl. loket)	2	2	1
meer handen in de klas		2	
ouders (beter) betrekken		1	
verzuimaanpak verbeteren		1	
online onderwijs		1	
SOP		2	
VVE		1	
lerarentekort/veel wisselingen			7
lockdown			1
meer nieuwkomers			1
meer jonge kinderen met problemen			1
te grote zorgvraag en tijd tekort			2
kosten			2

2.2. De thema's uit het jaarverslag

In deze rapportage wordt de informatie uit de jaarverslagen op hoofdlijnen weergegeven. De details worden besproken in (regionale) bestuurlijke gesprekken. De tabel hieronder geeft weer hoe vaak iets genoemd is of er aan gerefereerd, waarbij in aanmerking moet worden genomen dat soms voor dezelfde dingen andere woorden worden gebruikt.

Opvallend is in ieder geval:

- De aandacht voor taal en lezen (inclusief dyslexie) bij de gestelde doelen;
 - De aandacht in doelen en bestaande ontwikkelingen voor onderwijs aan meer- en hoogbegaafden.
 - De aandacht voor het verhelderen, vereenvoudigen en zo nodig verkorten van het arrangeerproces (de "route").
 - De ontwikkeling van leerkracht-competenties, waarmee naast "signaleren", vaak wordt gesproken over het verbeteren en professionaliseren van het benoemen van stimulerende en belemmerende factoren bij leerlingen en het hanteren van een gezamenlijk, eenduidig taalgebruik (vandaar ook dat Parnassys in deze rubriek is opgenomen). Wordt gezien als een niet eenvoudig proces.
- De impact van de krappe arbeidsmarkt met veel wisselingen in het personeelsbestand tot gevolg. Niet alleen onder leraren, maar ook onder IB'ers en directies.

Minder zichtbaar in de tabel, maar wel veel tussendoor genoemd, is dat het goed betrekken van ouders veel tijd kost en veel werkdruk veroorzaakt.

De wijze waarop extra ondersteuning tot stand komt

De informatie uit deze verantwoordingsrubriek laat zich niet in een tabel vatten. Er is zowel sprake van zeer korte routes waarbij de groepsleerkracht haar constatering bespreekt met de IB'ers, er een handelingsplan tot stand komt, dit met de ouders wordt besproken en uitgevoerd, als zeer lange routes die starten met groepsbesprekingen, welke aanleiding zijn voor een leerlingbespreking met de IB'er met analyse van de toetsen, er vervolgens een OPP wordt opgesteld, het met de ouders wordt besproken en er vervolgens een APO of loket wordt ingeschakeld om een arrangement aan te vragen. En tussen deze kortste en langste route zitten de nodige varianten.

De verschillen tussen scholen zijn groot, en de aandacht voor het verhelderen en waar mogelijk vereenvoudigen van werkprocessen zoals op de vorige pagina wordt weergegeven, lijkt dan ook wenselijk. Als dat gebeurt is, wordt dat als zeer positief ervaren. Datzelfde geldt voor scholen die eerder bij een loket waren aangesloten en nu zelf meer verantwoordelijkheid (en mogelijkheden) hebben voor de totstandkoming van extra ondersteuning.

De overgang van PO naar VO

Genoemde ervaringen:

positief

in algemeen verloopt het goed	6
gaat goed met warme overdracht	3

negatief

VO leest info slecht	1
meer terugkoppeling nodig in 1e jaar	2
beeld van onderst.mogelijkheden VO ontbreekt	1
VO zet ondersteuning niet voort	1
weinig ondersteuning voor havo-VWO leerlingen	1
te snel LWOO-etiket	2
LWOO beperkt schoolkeuze	1
geen oordeel door corona	2
dubbel bijzonder HB tussen wal en schip	1

De ervaringen met de overgang en de overdracht aan het voortgezet onderwijs zijn sterk wisselend.

Er wordt nog wel gemopperd over de communicatie met het VO en de mogelijkheden om informatie goed over het voetlicht te krijgen. Hierbij moet wel worden opgemerkt dat de ervaring ook leert dat het VO ongeveer evenveel moppert over de kwaliteit van aanlevering door het basisonderwijs³

De opmerkingen over LWOO zullen wellicht verdwijnen nu het voortgezet onderwijs voor opting out heeft gekozen.

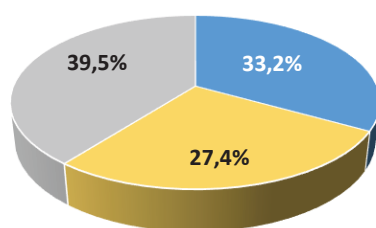
³ Is niet met onderzoek onderbouwd.

2.3. Allocatie van middelen bij meerpitters

De trend waarbij de school zelf over de middelen kan beschikken neemt verder toe, waarbij het percentage scholen dat geheel of gedeeltelijk over de ondersteuningsmiddelen beschikt is gestegen van 50% naar 55,5%.

Het beheer van het bestuur van de middelen voor extra ondersteuning is met een vergelijkbaar percentage afgenomen.

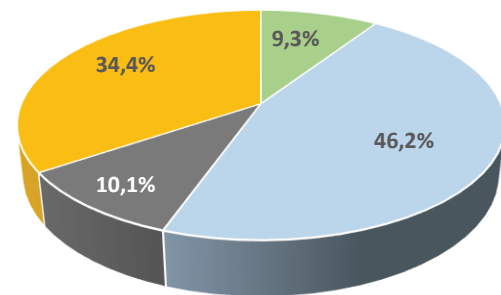
arrangeerroute bij meerpitters



■ school arrangeert ■ school vraagt aan ■ mengvorm

m.b.t. de soort ondersteuning (adviseur passend onderwijs), de inzet van ambulante begeleiders (begeleiders passend onderwijs) tot behandelen van een aanvraag.

middelenbeheer (percentage scholen)



■ school beheert alles
■ school beheert deels
■ bestuur beheert extra ondersteuning
■ steunpunt/loket beheert deels

De allocatie van middelen is niet maatgevend voor de wijze waarop extra ondersteuning tot stand komt. Een derde van de scholen brengt zelfstandig een arrangement tot stand. Bij de rest is dat na tussenkomst van een bestuurlijk steunpunt of loket. Deze tussenkomst varieert van adviseren

2.4. Euro's en personeel

In het schooljaar 2019-2020 heeft het samenwerkingsverband € 21.577.150 aan de besturen voor basisonderwijs overgedragen (exclusief specifieke projecten), als volgt verdeeld:

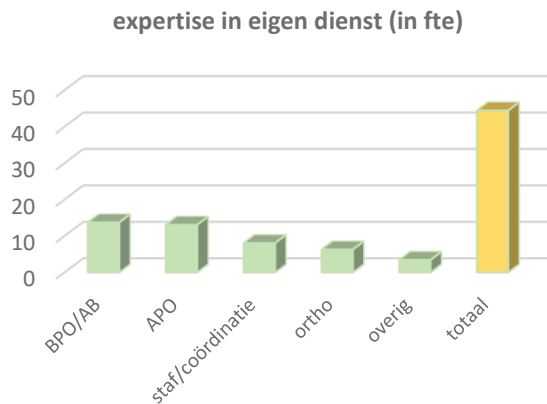
	basisonderst	extra onderst	totaal
eenpitters	€ 531.580	€ 797.370	€ 1.328.950
meerpitters	€ 8.099.280	€ 12.148.920	€ 20.248.200
	€ 8.630.860	€ 12.946.290	€ 21.577.150

Dit bedrag van € 350 per leerling komt voor de gemiddelde school (291 leerlingen⁴) neer op € 101.779.

Tegen de in 2019-2020 geldende gemiddelde personeelslast van leraren is dat omgerekend gemiddeld 1,43 fte per school.

⁴ De gemiddelde schoolgrootte bij de respondenten is 237 bij de eenpitters en 295 bij de meerpitters.

Voor € 3.824.757 worden deze middelen ingezet voor bovenschools⁵ georganiseerd ondersteunend personeel.



Dit betreft bijna 45 fte, waarvan de adviseurs passend onderwijs en de begeleiders passend onderwijs meer dan de helft vormen.

De categorie “overig” betreft naast secretariële ondersteuning zaken als ‘Topklas’ en een leescentrum.

Als we naar de personeelsformatie in de scholen kijken en dan naar de functies of taken die aan passend onderwijs gerelateerd zijn, dan is er een toename van ondersteunende inzet zichtbaar:

(fte)	2019-2020	2018-2019
IB	235,1	225,4
RT	40,4	35,5
leraar plusklas	34,0	33,8
onderwijsassistent	135,9	116,7
gedragsspecialist	9,2	8,4
taal/leesspecialist	25,2	20,5
rekenspecialist	12,4	7,9
overig	44,0	27,3
	536,1	475,50

De trend waarbij de omvang van de interne begeleiding toeneemt, was ook vorig schooljaar al zichtbaar en zet zich dus voort. Ook de inzet van onderwijsassistenten is toegenomen. Opvallend is de afname van expertisetaken (de specialist). Het ligt voor de hand om bij deze ontwikkelingen een relatie te leggen met het lerarentekort en wellicht ook de inzet van de ‘werkdrukmiddelen’. Zonder verder onderzoek is een dergelijk echter niet te leggen.

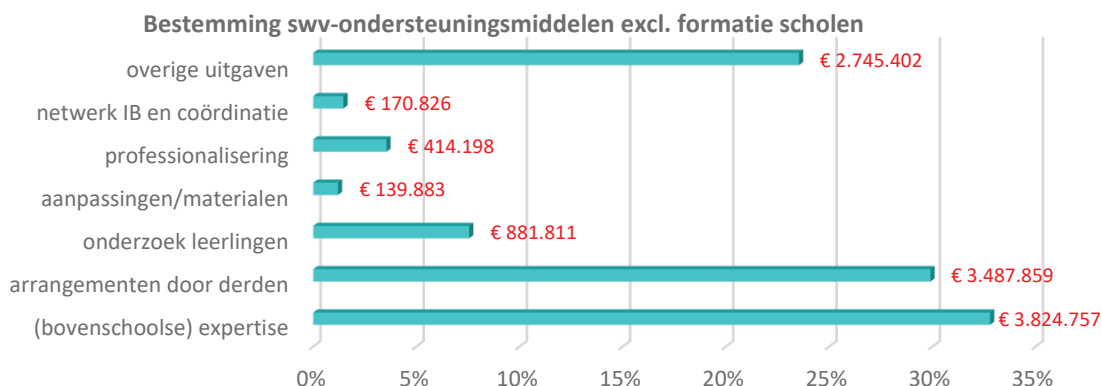
Onder de rubriek “overig” worden meerdere functies of taken genoemd, waaronder de leraarondersteuner, de co-teacher, de interne coach, de orthopedagoog en extra assistentie specifiek voor de onderbouw.

In de verantwoording wordt geen specificatie van loonkosten van deze taken en functies meer gevraagd, maar als deze formatieplaatsen omgerekend worden naar de in 2019-2020 geldende gemiddelde loonkosten, levert dat een totale loonkosten van ca. 34 miljoen euro op, waarvan ca. 17 miljoen voor de inzet van interne begeleiding.

⁵ Bovenschools kan hier betekenen: gezamenlijk door scholen ingezet, op bestuursniveau ingezet of op loketniveau voor meerdere besturen ingezet.

2.5. Overige middeleninzet op hoofdlijnen

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



De “overige uitgaven” zijn een optelsom van een veelvoud aan verschillende bestemmingen, variërend van de lespunten voor hoogbegaafden tot inhuur van (interim) interne begeleiding, inhuur van ZBO-expertise, externe remedial teachers, logopediescreening, extra inkoop van inrichting van Parnassys-Kindkans tot extra impulsen voor de basisondersteuning.

De optelling van deze uitgaven geeft een bedrag van € 11.644.736. Samen met de schatting van 34 miljoen in de personeelsformatie omvatten de in deze rapportage genoemde uitgaven derhalve ruim 45 miljoen, waarvan 21,5 miljoen vanuit het samenwerkingsverband.

2.6. Reserves

In de uitvraag wordt de mogelijke reserve passend onderwijs gevraagd op peildatum 31 december (de jaarrekening).

Bij de eenpitters gaat dit om een bedrag van € 90.510, verdeeld over vier scholen. Bij de meerpitters is dit aanzienlijk meer € 1.554.706 bij drie besturen, waarbij één bestuur driekwart hiervan voor z'n rekening neemt. Dit totaal (ruim 7% van de totale ondersteuningsmiddelen) is vergelijkbaar met 31 december 2018 (€ 1.432.625 bij twee besturen).

Hieruit kan de conclusie worden getrokken dat reserves aan het eind van het kalenderjaar grotendeels worden uitgegeven in rest van het schooljaar daarna (de opgegeven reserve is geen eindstand op 31 juli, maar een tussenstand na 5 maanden).

2.7. Arrangementen

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

	2017-2018	2018-2019	2019-2020
totaal aantal arrangementen ⁶	2418	2736	2768
voor individuele leerlingen	1775	2151	2146
groepsarrangementen	316	466	599
cognitief/leren	911	930	1311
gedrag	649	785	675
leerkracht/extra handjes	179	198	43
overig	392	273	705

Uit de cijfers blijkt een ongeveer gelijk aantal individuele arrangementen, maar toename van het aantal groepsarrangementen. Daaruit mag de conclusie worden getrokken dat het aantal leerlingen dat extra ondersteuning ontving is toegenomen.

Als we alleen kijken naar het aantal leerlingen met een individueel arrangement, dan heeft 3,35% van het leerlingenbestand extra ondersteuning in deze vorm gehad (in 2018-2019 3,38%)⁷. Als het aantal individuele arrangementen wordt afgezet tegen het bedrag “extra ondersteuning”, dan is er gemiddeld € 6.273 per arrangement uitgegeven⁸.

Daarnaast lijkt het aantal arrangementen op cognitief gebied toe te nemen en de gedragsinterventies af te nemen. Dat is echter een arbitraire conclusie. Veel scholen kunnen hun soort arrangementen, die vaak ook betrekking hebben op meerdere ontwikkelingsgebieden, niet in deze rubricering kwijt (zie ook het grote aantal “overig”. Zodra alle scholen zijn overgestapt op Kindkans zal de monitor hiervan meer inhoudelijke informatie kunnen geven.

-.-

⁶ De optelling klopt niet altijd, omdat een enkele keer de deelnemers aan groepsarrangementen worden meegeteld bij de inhoudelijke rubrieken.

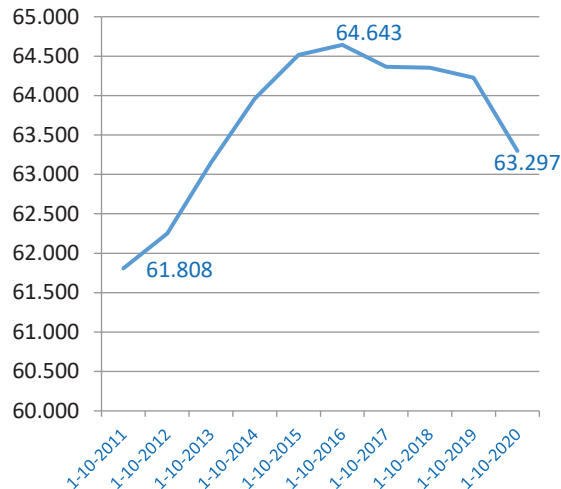
⁷ Als voor een groepsarrangement gemiddeld 4 leerlingen worden geteld, heeft ruim 7% van de leerlingen extra ondersteuning ontvangen.

⁸ Dit is een puur theoretische exercitie, want er zit geen schot tussen de middelen basisondersteuning, extra ondersteuning en eventueel de lumpsum van de school. Opvallend genoeg benadert dit bedrag wel de hoogte van de rugzak, zoals die voor 2014 in gebruik was.

3. Continuïteit

3.1. Leerlingenaantallen en prognose

Leerlingen regulier basisonderwijs

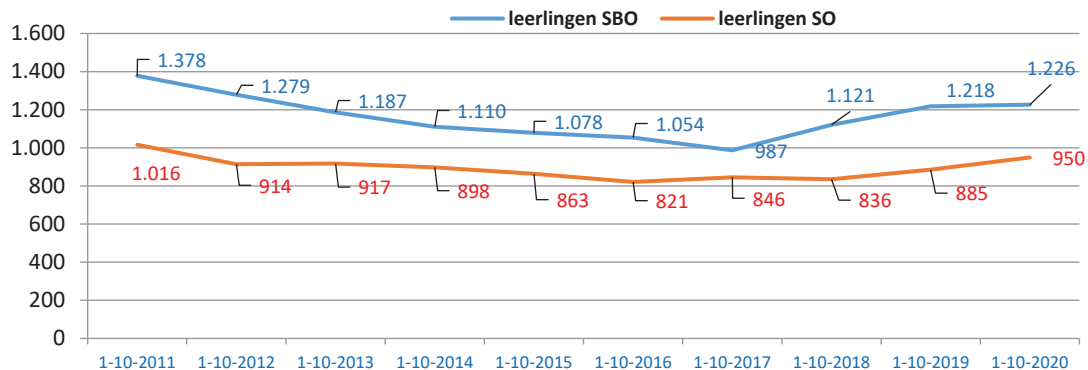


Het samenwerkingsverband telt op 1 oktober 2020 63.297 leerlingen in het regulier basisonderwijs.

Met 931 leerlingen minder het jaar daarvoor, is dit de scherpste daling sinds de krimp is ingezet. Het vertrek van jonge gezinnen uit Amsterdam gaat dus onverminderd voort en de groei van Diemen lijkt zijn piek te hebben gehad. De nog optimistische prognose van de stad Amsterdam, gebaseerd op voorgenomen woningbouw kan nog niet door het samenwerkingsverband worden gehanteerd,

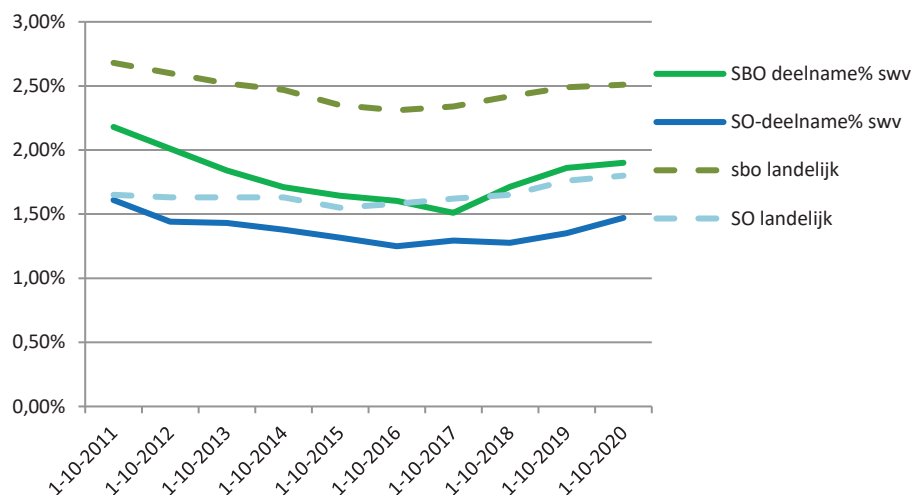
In de volgende meerjarenbegroting zal rekening gehouden moeten worden met een voortzettende krimp van tenminste 0,5% per jaar.

Leerlingen in het speciaal (basis) onderwijs



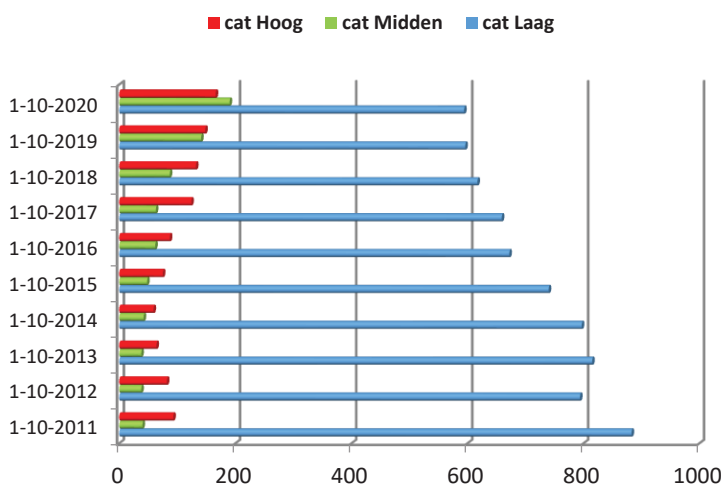
Tegen de krimp van het regulier onderwijs in, blijft het gespecialiseerd onderwijs groeien. Bij het speciaal onderwijs is er sprake van heel geleidelijke groei, terwijl het speciaal basisonderwijs vanaf 2017 een “groeispurt” heeft gehad, die nu enigszins afvlakt.

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 meerwaarde 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 samenwerkingsverband⁹.

De leerlingen op het speciaal onderwijs

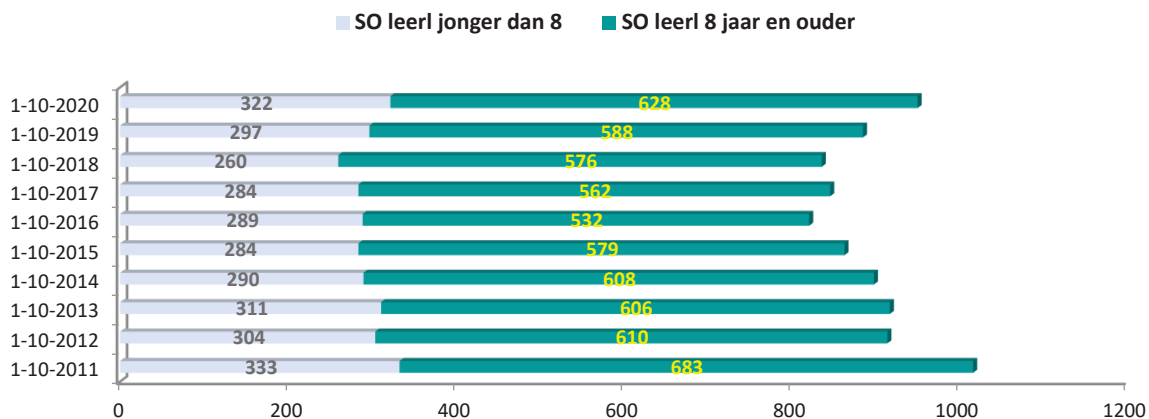


Het speciaal onderwijs telt op 1 oktober 2020 950 leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring vanuit ons samenwerkingsverband. Hiervan zitten 100 leerlingen op scholen buiten het samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen¹⁰. Omgekeerd zitten er 146 leerlingen op Amsterdamse so-scholen met een toelaatbaarheidsverklaring van een ander samenwerkingsverband. De trend waarbij de categorie toelaatbaarheidsverklaring ‘laag’ (1) afneemt en de aantallen van ‘midden’ (2) en ‘hoog’(3) toenemen, zet zich voort.

Puur financieel gezien stijgen de kosten dus met twee factoren: het aantal leerlingen in absolute zin, en met een hoger bedrag per leerling.

⁹ In 2023 verandert het bekostigingsstelsel en verdwijnt de 2%-regeling. De bekostiging van het sbo verloopt dan op dezelfde wijze als het so. Dit zal niets veranderen aan de totale kosten voor het samenwerkingsverband.

¹⁰ Inclusief de leerlingen op de Pionier (Bascule, Duivendrecht).



De toename van het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs vindt zowel plaats bij het jonge kind (waaronder de rechtstreekse instroom vanuit voorschoolse (jeugdhulp-) voorzieningen, als bij zij-instroom vanuit het basisonderwijs of sbo.

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

1. De daling van het leerlingenaantal zal de baten van het samenwerkingsverband, in negatief blijven beïnvloeden (daling van ca. 0,5%).
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, in beperkte mate als gevolg van groei van het aantal leerlingen, maar meer door de afgifte van hogere TLV-categorieën.

3.2. Overige data m.b.t. leerlingen

Het speciaal onderwijs kent naast de scholen die “horen” bij passend onderwijs ook de cluster 1 (visuele beperking) en cluster 2 scholen (auditiële 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
2019-2020	14	451

Het aantal leerlingen in cluster 2 neemt structureel toe. Omdat er regelmatig sprake is van meervoudige problematiek, is in het schooljaar 2019-2020 gestart met een taalklas in cluster 4 (van Detschool), die tevens vanuit cluster 2 ondersteund wordt.

Leerlingstromen/mobiliteit

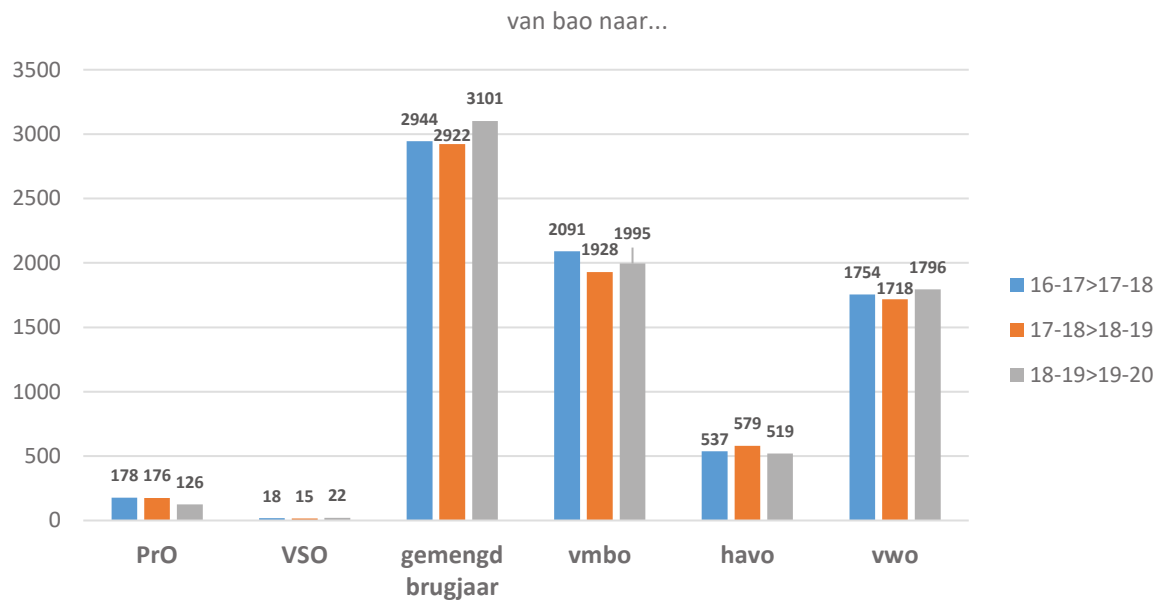
Aantal leerlingen dat op 1 oktober 2019 op een andere school zat dan op 1 oktober 2018¹¹:
(van)

	16/17 > 17/18	17/18 > 18/19	18/19 > 19/20
bao naar bao	4511	4096	3455
bao naar SBO	212	258	303
bao naar SO	143	134	100
SBO naar bao	13	9	4
SBO naar SBO	43	44	64
SBO naar SO	28	25	42
SO naar bao	6	8	32
SO naar SBO	21	33	31
SO naar SO	79	65	41

De mobiliteit binnen het basisonderwijs neemt de laatste jaren zienderogen af.

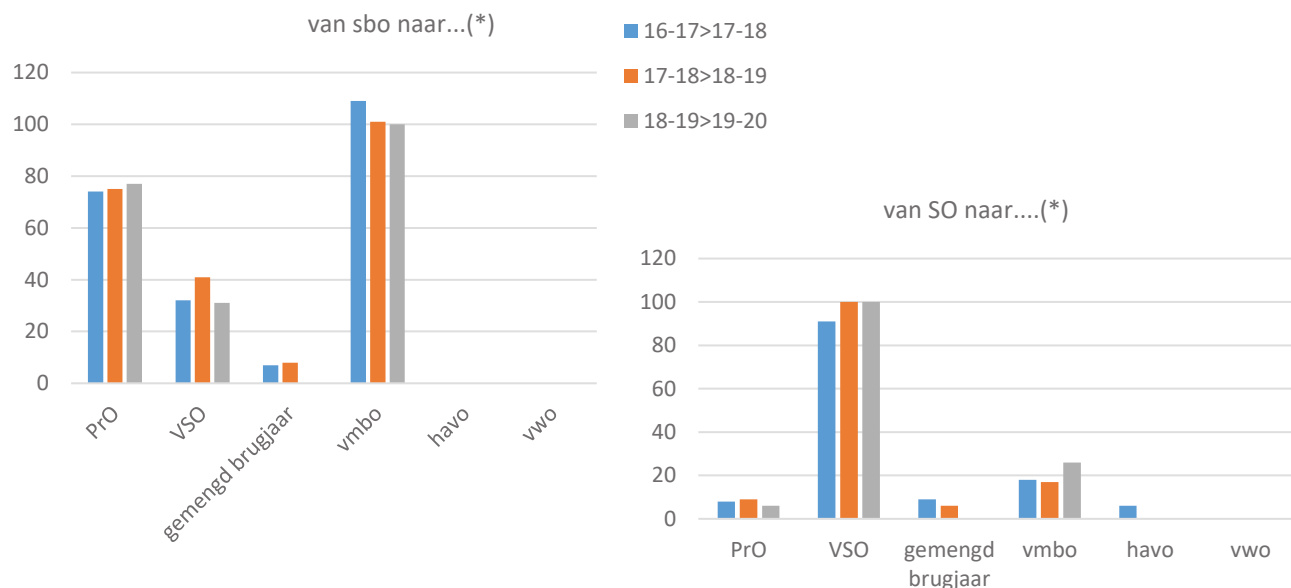
Opvallend is het aantal leerlingen dat bij aanvang van het schooljaar 2019-2020 startte in het basisonderwijs, terwijl ze afkomstig waren van het speciaal onderwijs¹².

Uitstroom van schoolverlaters



¹¹ 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 2020-2021 zijn nog niet gepubliceerd.

¹² Dit zijn niet per definitie 'reguliere' terugplaatsingen. Er kan ook sprake zijn van verhuizing naar Amsterdam, waarbij opnieuw eerst in regulier onderwijs wordt ingeschreven.



*cf privacyrichtlijnen worden aantallen van 5 of kleiner weergegeven als nul.

3.3. Personele bezetting

Het samenwerkingsverband heeft naast een beperkte bezetting voor management en organisatie een uitvoeringsorganisatie 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.

Het samenwerkingsverband heeft in de verslagperiode in dienst (formatieplan):

<i>functie</i>	<i>fte</i>
directeur-bestuurder	1,0
beleidsadviseur	1,6
communicatieadviseur	0,9
office management en secretariaat	2,4
onderwijsadviseur kernteam	8,7
maatschappelijk deskundige	4,1
poortwachter dyslexie	0,5
expertteam medische vragen	1,5
steunpunt autisme	1,0
projectleider hoogbegaafdheid	0,5
totaal	22,2

extern

controller	0,20
HRM-adviseur	0,10

Het gemiddelde aantal fte's per maand bedroeg in 2020 22,57 fte (inclusief vervangers):

<i>jan</i>	<i>feb</i>	<i>mrt</i>	<i>apr</i>	<i>mei</i>	<i>jun</i>	<i>jul</i>	<i>aug</i>	<i>sep</i>	<i>okt</i>	<i>nov</i>	<i>dec</i>
23,66	22,69	22,39	22,07	22,07	22,67	22,67	22,58	22,85	22,73	22,45	22,08

Binnen de staf heeft een switch plaats gevonden van office management naar medewerker communicatie. De taak poortwachter dyslexie is voor de periode 1 februari 2019 tot 1 februari 2021 op verzoek en kosten van de gemeente bij het samenwerkingsverband belegd. In het najaar van 2020 is besloten deze taak op een andere wijze en in een andere omvang de komende twee jaar voort te zetten.

De projectleider voor de uitvoering van het plan voor (hoog-) begaafde leerlingen is tijdelijk, met een aanstelling tot 1 januari 2013.

Momenteel zijn er geen aanpassingen van de bezetting te voorzien, tenzij dat op basis van het nieuwe ondersteuningsplan noodzakelijk blijkt. De prognose voor de komende jaren is dan ook stabilisatie van de huidige bezetting:

2020	2021	2022
22,2 fte	22,2 fte	22,2 fte

3.4. Huisvesting

Het samenwerkingsverband is in mei 2019 verhuisd naar Amsterdam-Zuidoost, en is gehuisvest in hetzelfde pand als het samenwerkingsverband VO en het (V)SO-schoolbestuur Orion. Naast de voordelen van de nabijheid van samenwerkingspartners, geeft de huidige huisvesting ook meer ruimte voor de benodigde werkplekken en vergaderfaciliteiten. Deze verhuizing, het aanpassen van de ruimte en het inrichten ervan, heeft extra kosten met zich meegebracht. Op de aanpassing van de huisvesting rust een afschrijving tot en met 2025 van ruim € 16.000.

Deze kantoorruimte wordt gehuurd. Er rusten geen bijzondere verplichtingen op de huisvesting anders dan de looptijd van de huurovereenkomst (5 jaar vanaf 1 januari 2019).

3.5. Meerjarenbegroting

Het samenwerkingsverband heeft (nog) een beleidscyclus met een schooljaarbegroting. In december 2020 is tevens een begroting 2021 en een meerjarenbegroting op kalenderjaarbasis opgesteld, zowel vooruitlopend op wijziging van het bekostigingsstelsel (in 2023) als voor een betere analyse van de besteding van het vermogen (zie par. 3.9.).

Swv PO Amsterdam Diemen werkt normaliter met een schooljaarbegroting, op basis waarvan voor de confrontatie met de jaarcijfers een kalenderjaarbegroting wordt gemaakt. Vooruitlopend op de wijziging van het bekostigingsstelsel (in te gaan in 2023), waarbij de voordelen van een schooljaarbegroting weg zullen vallen, is in een kalenderjaarbegroting opgesteld. In deze kalenderjaarbegroting 2021 zijn de voorgenomen bestedingen in overeenstemming gebracht met het nieuwe ondersteuningsplan en is de z.g. "maatregel 23" opgenomen. Voor het overige zijn er geen beleidswijzigingen vertaald.

Leerlingen		2021	2022	2023	2024	2025
regulier basisonderwijs	-0,50%	63297	62981	62666	62352	62041
speciaal basisonderwijs	2,80%	1226	1260	1296	1332	1369
speciaal onderwijs	2,40%	950	973	996	1020	1045
totaal		65473	65214	64957	64704	64454
basisondersteuning per leerling bao		€ 140	€ 140	€ 140	€ 140	€ 140
extra ondersteuning per leerling bao		€ 210	€ 190	€ 175	€ 164	€ 140
deelnamepercentage sbo (prognose ongewijzigd bel		1,90%	1,96%	2,03%	2,09%	2,16%

BATEN		2021	2022	2023	2024	2025
I Rijksbijdragen						
1 lichte ondersteuning personeel	*	11.942.568	12.061.098	12.000.792	11.940.789	11.881.085
2 lichte ondersteuning materieel		496.248	493.767	491.298	488.842	486.398
3 zware ondersteuning personeel	*	25.095.450	25.360.494	25.250.110	25.140.738	25.032.386
4 zware ondersteuning materieel		496.248	494.078	491.928	489.797	487.905
5 risicoleerlingen/schoolmaatsch. werk	*	805.235	813.227	809.161	805.115	80.109
totaal rijksbijdragen		38.835.750	39.222.665	39.043.290	38.865.281	37.967.882
II Overige baten						
1 inkomend grensverkeer sbo		121.252	125.000	125.000	125.000	125.000
2 gem. A'dam bestedingsplan passend onderwijs		175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
3 gem. A'dam poortwachter dyslexie		55.000	55.000	0	0	0
4 OCW subsidie hoogbegaafdheid		375.000	375.000	218.750	0	0
totaal overige baten		726.252	730.000	518.750	300.000	300.000
totaal baten		39.562.002	39.952.665	39.562.040	39.165.281	38.267.882
			0,99%	-0,98%	-1,00%	-2,29%

LASTEN		2021	2022	2023	2024	2025
I overdrachten						
regulier onderwijs						
1 basisondersteuning		8.937.938	8.817.272	8.773.186	8.729.320	8.685.673
2 extra ondersteuning		13.406.908	11.966.298	10.966.482	10.225.775	8.685.673
		22.344.846	20.783.570	19.739.668	18.955.094	17.371.346
speciaal basisonderwijs						
3 overdracht >2% op basis van 1 oktober		0	0	36.928	180.358	404.991
4 peildatum 1 februari		0	0	30.000	45.000	70.000
5 uitgaand grensverkeer		161.600	170.000	170.000	170.000	170.000
		161.600	170.000	236.928	395.358	644.991
speciaal onderwijs						
6.1. reguliere overdracht personeel	*	12.329.674	12.459.893	12.758.930	13.065.145	13.378.708
6.2. reguliere overdracht materieel		974.760	998.154	1.022.110	1.046.641	1.071.760
7 peildatum 1 februari	*	1.000.814	812.000	824.180	836.543	849.091
8 voorzieningen intensieve begeleiding SO		850.374	850.374	850.374	850.374	850.374
		15.155.622	15.120.421	15.455.594	15.798.702	16.149.933
sub		37.662.068	36.073.991	35.432.190	35.149.154	34.166.270

LASTEN		2021	2022	2023	2024	2025
II management & organisatie						
1	loonkosten directie en staf *	513.000	520.695	528.505	536.433	544.480
2	flexibele schil *	50.000	51.000	52.000	53.000	54.000
3	controller, HRM en FG (inhuur) *	89.500	81.200	82.418	83.654	84.909
4	werving en selectie	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
5	huisvesting huur en servicekosten	120.000	100.000	100.000	100.000	100.000
6	kantoorkosten jaarlijks	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
7	afschrijving inventaris en apparatuur	39.000	31.200	24.960	19.968	39.000
8	afschrijving huisvesting aanpassingen	16.128	16.128	16.128	0	0
9	IT jaarlijks	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
10	printerlease & productie	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
11	arbozorg	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
12	communicatiekosten	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
13	verzekeringen/aansluitingen/abbonementen	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
14	klacht en geschilafhandeling	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
15	administratiekantoor	27.500	27.500	27.500	27.500	27.500
16	bankkosten	4.500	3.000	3.000	3.000	3.000
17	accountancy	12.000	10.000	10.000	10.000	10.000
18	OPR faciliteiten	25.350	23.850	23.850	23.850	23.850
19	vacatiegelden en representatie	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
20	onvoorzien	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
sub		1.119.478	1.087.073	1.090.861	1.079.905	1.109.239
III naar een dekkend aanbod bestaand beleid, gecontinueerd						
1	overgang voorschool - bao	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
2	impulsklas Zuidoost *	75.000	76.125	77.267	78.426	79.602
3	nonverbale testen nieuwkomers	10.000	20.000	20.000	20.000	20.000
4	revalidatieplekken Kleine Prins	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
5	sybiose Drostenburg	10.000	10.000	20.000	20.000	20.000
6	ondersteuning sbo IJburg *	75.000	76.125	77.267	78.426	79.602
7	taalklas 4-7 combi cluster 2 en 4 *	41.017	42.000	42.500	43.000	43.500
8	projectorganisatie en uitv. HB-onderwijs	375.000	375.000	218.750	0	0
9	interventies bestuurder	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
nieuw beleid, ondersteuningsplan 2021-2025						
10	We stimuleren wijkgericht samenwerken (vh ontwikkelbu	435.000	435.000	435.000	435.000	435.000
11	We bouwen aan inclusief onderwijs	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
12	Ontwikkelrecht voor alle kinderen	50.000	100.000	100.000	100.000	100.000
13	Een doorgaande lijn, aansluiting PO-VO	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
14	Solidariteitsfonds	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
sub		1.518.017	1.581.250	1.437.784	1.221.852	1.224.705
IV uitvoeringsorganisatie swv						
1	loonkosten onderwijsadviseurs *	747.000	758.205	769.578	781.122	792.839
2	loonkosten maatschappelijk deskundigen *	378.000	383.670	389.425	395.266	401.195
3	flexibele schil *	75.000	76.000	77.000	78.000	79.000
4	loonkosten expertteam MRHV/ASS *	262.000	265.930	269.919	273.968	278.077
5	poortwachter dyslexie *	110.000	111.650	0	0	0
6	voorziening personeel	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
7	overige personeelskosten	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
8	professionalisering	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
9	Diemen Brede Hoed	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
10	ELK	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
11	afschrijvingen applicaties scholen	49.470	49.470	49.470	0	0
12	licenties applicaties scholen	72.216	70.216	70.216	70.216	70.216
sub		1.867.186	1.888.641	1.799.108	1.772.072	1.794.827
totaal lasten		42.166.749	40.630.955	39.759.943	39.222.983	38.295.040

RESULTAAT						
	baten	39.562.002	39.952.665	39.562.040	39.165.281	38.267.882
	lasten	42.166.749	40.630.955	39.759.943	39.222.983	38.295.040
	resultaat	-2.604.746	-678.290	-197.904	-57.702	-27.159
	onttrekking reserve	2.604.746	678.290	197.904	57.702	27.159
		0	0	0	0	0
eigen vermogen	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
weerstandsvermogen	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
bestemmingsreserve	3.586.036	981.290	302.999	105.096	47.393	20.235
	4.186.036	1.581.290	902.999	705.096	647.393	620.235
	signaleringswaarde OCW	1.359.251	1.372.793	1.366.515	1.360.285	1.328.876

De op de laatste regel weergegeven signaleringswaarde, betreft de door OCW en de inspectie aangegeven grens van aanvaardbaar vermogen, zijnde 3,5% van de totale baten. In het verbeterplan passend onderwijs van OCW worden reserves boven deze signaleringswaarde beschouwd als bovenmatig. Zoals zichtbaar is in het begrote verloop van de reserves, zal het samenwerkingsverband binnen 1 jaar haar reserves tot onder de signaleringswaarde hebben afgebouwd. Dit, en verdere toelichting op deze begroting wordt verder uiteengezet in het bestedingsplan (par. 3.8).

Meerjarenbegroting volgens EFJ indeling

BATEN	2021	2022	2023	2024	2025
Rijksbijdragen	39.210.750	39.032.618	38.699.576	38.305.380	37.421.178
Overige overheidsbijdragen en subsidies	230.000	230.000	175.000	175.000	175.000
Overige baten	121.252	125.000	125.000	125.000	125.000
Totaal baten	39.562.002	39.387.618	38.999.576	38.605.380	37.721.178
LASTEN	2021	2022	2023	2024	2025
Personeelslasten	2.193.500	2.184.000	2.184.000	2.184.000	2.184.000
Afschrijving	104.598	96.798	90.558	19.968	39.000
Huisvestingslasten	120.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Overige lasten	2.129.102	2.092.102	1.330.852	1.112.102	1.112.102
Overdrachten schoolbesturen	37.662.068	35.814.874	35.344.786	35.168.940	34.291.707
Totaal lasten	42.209.268	40.287.774	39.050.196	38.585.010	37.726.809
Saldo baten en lasten	-2.647.265	-900.156	-50.620	20.370	-5.631
Totaal resultaat	-2.647.265	-900.156	-50.620	20.370	-5.631

3.6. Vermogenspositie – meerjarenbalans

	werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA						
VASTE ACTIVA						
Immateriele VA	66.741	44.129	21.517	394,57	0	0
Materiele VA	274.521	192.535	118.349	48.913	29.340	-
Financiële VA	24.694	24.694	24.694	24.694	24.694	24.694
TOTAAL VASTE ACTIVA	365.956	261.358	164.560	74.002	54.034	24.694
VLOTTENDE ACTIVA						
Vorderingen	128.936	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Liquide middelen	4.875.382	2.369.500	1.576.182	1.626.121	1.676.459	1.719.827
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	5.004.318	2.469.500	1.676.182	1.726.121	1.776.459	1.819.827
TOTAAL ACTIVA	5.370.274	2.730.858	1.840.742	1.800.122	1.830.493	1.844.521
PASSIVA						
EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	4.186.036	1.538.770	638.614	587.994	608.364	602.734
VOORZIENINGEN	19.873	19.873	19.873	19.873	19.873	19.873
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.164.365	1.172.215	1.182.255	1.192.255	1.202.255	1.221.914
TOTAAL PASSIVA	5.370.274	2.730.858	1.840.742	1.800.122	1.830.493	1.844.521

Kengetallen

		<i>onder grens</i>	<i>boven grens</i>	2020	2019
Solvabiliteit	<i>De mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen.</i>	20%	geen	77,95%	83,88%
Liquiditeit	<i>De mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen.</i>	0,5	1,5	4,61	5,67
Rentabiliteit	<i>Geeft aan hoe de bedrijfsvoering is verlopen.</i>	0%	5%	-0,17%	0,65%
Weerstandsvermogen	<i>Hoogte van de reserves onder aftrek van de vaste activa, in relatie tot de totale exploitatie.</i>	15%	30%	9,37%	9,99%
Kapitalisatiefactor	<i>De beoordeling van het vermogensbeheer.</i>	geen	60%	13,17%	12,15%

Het samenwerkingsverband houdt naast een weerstandsvermogen van € 600.000 (zie risicoanalyse) een reserve aan voor het zo lang mogelijk handhaven op een zo hoog mogelijk niveau van de ondersteuningsmiddelen voor het reguliere basisonderwijs.

Inmiddels is het eigen vermogen op peildatum 31 december 2020 € 4.186.036

Met een weerstandsvermogen van € 600.000 is er vanaf januari 2021 derhalve € 3.586.036 beschikbaar als bestemmingsreserve voor de geplande, negatieve resultaten van de exploitatie als weergegeven in de meerjarenbegroting.

De opbouw van deze reserve is in de loop der jaren met name ontstaan door tariefsaanpassingen door OCW laat in het jaar, waardoor opname in de begroting niet goed meer mogelijk was.

Bij volgende meerjarenbegrotingen wordt overwogen om vooruitlopend op tenminste twee tariefsaanpassingen per jaar, de baten en overdrachten s(b)o met 2% te indexeren.

3.7. Risicoanalyse en risicomangement

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. Dit is echter alleen en 'technische' invalshoek. De stijging van deelname aan s(b)o is, hoewel beide zich nog onder de landelijke benchmark bevinden, wel een risico voor de bestedingsmogelijkheden van het samenwerkingsverband. Het nieuwe ondersteuningsplan zal er dan ook op gericht zijn een inclusievere werkwijze na te streven.

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 regionale gesprekken informatie opgehaald over de dagelijkse praktijk en is inmiddels een onderzoek gestart naar de kwaliteit van en ervaringen met decentrale werkprocessen. Zo wordt er een kwaliteitszorgsysteem verder opgebouwd gebaseerd op "tel en vertel".

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:

	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
budget zware ondersteuning	€ 25.591.698	€ 25.479.786	€ 25.368.884	€ 25.258.997
afdracht SO*	€ 14.305.248	€ 14.073.911	€ 14.392.485	€ 14.718.705

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 met 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 was aangesloten bij het Vervangingsfonds, maar heeft met name onderwijsondersteunend personeel in dienst, waarvan de vervangingsdeclaratie een wachttijd kent. De UWV-uitkering tijdens zwangerschapsverlof is doorgaans niet toereikend voor de vervangingskosten en weegt niet op tegen de premie. Het Vervangingsfonds is dan ook m.i.v. 1 januari 2021 verlaten.
- 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. De directeur-bestuurder stuurt op de beperking van de risico's bij de aanname van personeelsleden.

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.

Na de specifieke aandacht in 2016 voor de wet Bescherming persoonsgegevens en de nieuwe wetgeving t.a.v. (de meldplicht van) datalekken, wat tot aanpassing heeft geleid tot aanpassing van de registratie en administratie van de TLV, het gebruik van het digitale Groeidocument (waarmee beveiligd verkeer van leerlingengegevens mogelijk is), heeft de externe Functionaris Gegevensbescherming heeft in de tweede helft 2020 een privacy-audit en een Data Protect Impact Assessment (DPIA) uitgevoerd. Het samenwerkingsverband voldoet aan de AVG op een paar kleine punten na. Die punten worden hersteld. DPIA wees uit dat het samenwerkingsverband compliant is.

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 de 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 het weerstandsvermogen 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 nabetalen	3	1	AK	€ -
	4 ongewenste contractuele verplichtingen	afkoopkosten	1	1	contractenregister	€ 20.000
	5 diefstal, inbraak, brand	vervangingskosten	1	1	verzekering	€ -
	7 ICT shutdown	continuïteit	2	1	extern systeembeheer	€ -
kerntaken	1 calamiteiten rond een leerling	noodzakelijke oplossing met financieel gev	2	3	gebudgetteerd	€ -
	2 verwijtbaar en aansprakelijk handelen personeelsle	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico	1	1	verzekering	€ 7.500
	3 geschillen ondersteuningstoewijzing	uitspraak schadeloosstelling	4	3	-	€ 150.000
	4 geschillen privacyschending	uitspraak schadeloosstelling	2	2	software/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.

3.8. Bestedingsplan vermogen

3.8.1. Omvang

Zoals bij de weergave van de begroting is aangegeven, zijn er inmiddels nadere richtlijnen voor de vermogenspositie van samenwerkingsverbanden. De signaleringswaarde van 3,5% van de (bruto) baten van het samenwerkingsverband geldt als een grenswaarde: vermogen daarboven moet via een investeringsplan verantwoord kunnen worden.

Het samenwerkingsverband PO Amsterdam-Diemen heeft al langere tijd het beleid om reserves die het weerstandsvermogen (risicoreserve) te boven gaan te bestemmen. Ook de meerjarenbegrotingen van de afgelopen jaren laten zien dat er negatief begroot wordt en de exploitatie dus wordt ondersteund met afbouw van de algemene reserve.

Dat wordt de laatste jaren niet altijd in dezelfde omvang gerealiseerd, vooral door tussentijdse aanpassingen van de baten van het samenwerkingsverband als gevolg van de stappen die in de cao PO zijn gezet. Niettemin is er sprake geweest van afbouw van de algemene reserve. Om beter te anticiperen op tussentijdse aanpassingen (verhogingen) van tarieven, wordt in de meerjarenbegroting met geïndexeerde baten en lasten gerekend.

Het samenwerkingsverband houdt een zeer beperkt weerstandsvermogen aan van € 600.000, gebaseerd op de risicoanalyse zoals die jaarlijks in de continuïteitsparagraaf bij het jaarverslag wordt opgenomen. Dit is ruim 1,5% van de bruto¹³ baten van het samenwerkingsverband, en dus ver onder de signaleringswaarde.

De signaleringswaarde van 3,5% betekent in 2021 voor ons samenwerkingsverband een bedrag van € 1.359.251. Het eigen vermogen (algemene reserve) op 31 december 2020 bedraagt € 4.186.036.

Na aftrek van het weerstandsvermogen van € 600.000 dient derhalve € 3.586.036 bestemd te zijn in de (meerjaren) begroting, met als uitgangspunt dat boventallig vermogen vanaf 2023 uitsluitend nog kan bestaan uit een beperkte en goed beschreven bestemmingsreserve.

3.8.2. Ontwikkelingen

De telling van 1 oktober 2020 laat een veel scherpere daling zien van het aantal leerlingen in het basisonderwijs dan de daling (ingezet vanaf 2017) in de voorafgaande jaren. Dit betekent een continue daling van de rijksbijdrage lichte en zware ondersteuning, waarvan verwacht mag worden dat die zich de komende planperiode nog voortzet. Daarnaast stijgt het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs met een TLV van ons samenwerkingsverband van 855 leerlingen in 2019 naar 950 op 1 oktober 2020. Berekend op de leeftijdscategorieën en soort TLV geeft dat tegen de huidige tarieven een kostenverhoging van ruim een miljoen euro jaarbasis, vanaf 1 augustus 2021. Inzet van de reserve middels negatief begrooten is dan ook nodig om te continueren beleid te kunnen handhaven en reguliere scholen zo lang mogelijk op een gelijk bedrag te houden voor basis- en extra ondersteuning. Niettemin is dat laatste niet mogelijk indien de stijging van deelname aan gespecialiseerde voorzieningen zich voortzet. In de voorliggende begroting wordt rekening gehouden met oplopende kosten aan plaatsen in het speciaal onderwijs (waarbij ook de toekenning van steeds hogere TLV-categorieën een rol speelt) en de opvallende groei van het speciaal basisonderwijs. De meerjarenbegroting laat dan ook een daling van de middelen voor het regulier zien, als de groei van het s(b)o zicht voortzet.

¹³ Met bruto baten wordt de rijksbijdrage bedoeld vóór aftrek van de ondersteuningsmiddelen die naar het speciaal onderwijs gaan op basis van het aantal leerlingen met een TLV van het swv.

3.8.3. Beleid en het nieuwe ondersteuningsplan

In rubriek III van de begroting ("Naar een dekkend aanbod") zijn een aantal eerdere initiatieven om het dekkend netwerk te versterken opgenomen, die bij positieve, tussentijdse evaluaties de komende jaren worden gecontinueerd.

In het nieuwe ondersteuningsplan zijn vijf doelen opgenomen waarvoor middelen worden vrijgemaakt, met jaarlijks een totaalbedrag van € 915.000. Mogelijke onderbestedingen gedurende de eerste helft van 2021 als gevolg van de gezondheidscrisis, worden doorgeschoven naar het volgende schooljaar.

Dit betreft:

I Wij stimuleren wijkgericht samenwerken

"Het Samenwerkingsverband bestaat uit 6 regio's in Amsterdam en Diemen. Bij de start van passend onderwijs is de ambitie uitgesproken om kinderen thuisnabij naar school te laten gaan. Bij de inrichting van ons dekkend netwerk aan voorzieningen hebben we echter onvoldoende gekeken of er voor elke regio wel een passend aanbod was. We willen dat kinderen kunnen leren, veilig kunnen opgroeien en zich optimaal kunnen ontwikkelen. Daarvoor moeten we goed zicht hebben op de ondersteuningsvraag en vervolgens het aanbod organiseren. Om te voorkomen dat leerlingen grote afstanden moeten afleggen om de juiste ondersteuning te krijgen, is het zaak om de ondersteuning naar de leerling te brengen. Soms door extra hulp en ondersteuning, soms door extra ondersteuning van de leraar. Dat gebeurt al vaak, maar door samenwerking tussen scholen in een buurt en wijk te versterken, lukt dat nog veel beter".

(OP 2021-2025)

Voor deze post is het eerder als 'ontwikkelbudget' beschreven bedrag van € 435.000 beschikbaar. Dit bedrag kan gedurende de hele planperiode jaarlijks beschikbaar zijn. Inmiddels zijn de eerste aanvragen op dit budget ingediend. Het samenwerkingsverband kan daarnaast zelf initiatieven nemen op dit gebied, indien aangevraagde projecten onder het beschikbare bedrag blijven.

II We bouwen aan inclusief onderwijs

"Nederland heeft de verdragen 'Rechten van het Kind' en 'Gelijke behandeling van mensen met een beperking' geratificeerd. Toch geven we nog onvoldoende inhoud aan de verdragen en hebben de afgelopen jaren meer leerlingen naar gespecialiseerd onderwijs verwezen dan ooit tevoren, zitten er in Amsterdam-Diemen meer kinderen dan ooit thuis en is de kansengelijkheid voor leerlingen uit sociaaleconomisch kwetsbare wijken en het gespecialiseerd onderwijs groot. Met het verbeterplan Passend onderwijs wil het ministerie binnen 15 jaar inclusiever onderwijs hebben gerealiseerd. Daar gaan we mee van start. Door de ondersteuningsmogelijkheden in het reguliere basisonderwijs te versterken met expertise uit het speciaal onderwijs. Zo kunnen meer kinderen regulier onderwijs (blijven) volgen. We bouwen samen aan hechte gemeenschappen waar iedereen meetelt en meedoet. Doelstelling: we willen dat alle kinderen samen naar school kunnen - met of zonder beperking - en de kansengelijkheid vergroten. Wij streven naar < 3% leerlingen in gespecialiseerd onderwijs en geen leerlingen die thuiszitten".

(OP 2021-2025)

Inmiddels zijn er verschillende initiatieven die een start maken met inclusiever regulier onderwijs, en die de beschikbaarheid van s(b)o-expertise in de wijk vergroten. Hiervoor wordt gedurende de plan periode jaarlijks € 175.000 uitgetrokken.

In veel gevallen zal er ook sprake zijn van een koppeling met het wijkgericht werken. De budgetten voor I en II kunnen dan ook, indien de praktijk dit vraagt, als één budget worden beschouwd.

III Er is ontwikkelrecht voor alle kinderen

“We hebben een sluitende aanpak voor zorgelijk schoolverzuim. Onderscheid tussen geoorloofd en ongeoorloofd verzuim is niet meer van belang, een effectieve samenwerking met ouders en netwerkpartners wel. We focussen op het belang van aanwezigheid.

Kinderen die geen of nauwelijks onderwijs krijgen, hebben recht op ontwikkelen en leren. In samenwerking met het speciaal onderwijs, gemeenten en jeugdhulp geven we inhoud aan hun leer- en ontwikkelrecht en bieden ook hen onderwijs”.

(OP 2021-2025)

Om ‘thuiszitten’ tot nul te reduceren en ontwikkeling binnen en buiten schoolgebouwen mogelijk te maken worden verschillende initiatieven, zowel preventief als ‘curatief’ vanuit het samenwerkingsverband gecoördineerd.

Aangezien de coördinatie nu nog volledig drukt op de bezetting maatschappelijk deskundigen van het samenwerkingsverband, is voor 2021 nog een lager bedrag uitgetrokken (50K) met vervolgens vanaf 2020 voor de rest van de planperiode een bedrag van € 100.000 jaarlijks. Kosten voor de uitvoering/behandeling van casussen zullen doorgaans binnen de gebruikelijke bekostiging worden gemaakt (arrangement/TLV).

IV Een doorgaande lijn

“Om leerlingen die (extra) ondersteuning nodig hebben een goede start op het basisonderwijs en vervolgens op het voortgezet onderwijs te bieden, is het van belang dat we samenwerken met de voorschool en het voortgezet onderwijs. Voor deze leerlingen kan de overstap een breuk betekenen in hun ontwikkelingsproces. Het wegvallen van vertrouwde gezichten en passende ondersteuning of hulp kan voor zorgen voor ontwikkelingsachterstanden. Daarom willen we samenwerking met voorscholen en jeugdhulp voor het jonge kind versterken zodat de vroegschoolse periode naadloos aansluit op de voorschoolse”.

In de rubriek ‘bestaand beleid’ is reeds een bedrag van € 20.000 opgenomen voor de overgang van de voorschoolse situatie naar het basisonderwijs. Toegevoegd wordt een bedrag van € 30.000 voor de overgang van het primair naar het voortgezet onderwijs. Dit zijn beperkte bedragen, omdat het hier vooral gaat om beleidsontwikkeling en coördinatie.

V Solidariteitsfonds

Hoewel scholen (i.c. de besturen) middelen ontvangen om passend onderwijs te organiseren en uit te voeren, doen zich met enige regelmaat knelpunten voor die buiten de mogelijkheden van een school of bestuur liggen.

Het samenwerkingsverband heeft dan ook de mogelijkheid nodig om daar waar aantoonbaar nodig en gewenst, bij te kunnen springen. Hiervoor is in de komende planperiode jaarlijks

€ 150.000 beschikbaar.

3.8.4. Inzet reserve

Zoals aangegeven is de algemene reserve minus het weerstandsvermogen bestemd om de komende tijd de exploitatie zodanig te ondersteunen dat doorlopende verplichtingen gehandhaafd én nieuw beleid uitgevoerd kan worden.

Voor 2021 betekent dat er een onttrekking van 2,6 miljoen euro aan de reserve nodig is om de exploitatie dekkend te krijgen.

Hiervan is 1,5 miljoen euro nodig om het geschetste beleid uit te voeren, waarvan € 840.000 voor de doelen en prioriteiten in het nieuwe ondersteuningsplan.

De overige 1,1 miljoen euro is nodig om – ondanks de dalende baten en stijgende lasten aan s(b)o de middelen voor basis- en extra ondersteuning in het regulier (nog) op peil te houden.

Vanaf 2022 wordt nog afgerond € 680.000 voor deze doelen ingezet, maar handhaven van de middelen voor het regulier is dan niet meer mogelijk.

Eind 2022 is het eigen vermogen van het samenwerkingsverband onder de signaleringswaarde voor ‘bovenmatig vermogen’ gedaald. Uiteraard is het zaak om deze voorgenomen exploitatie regelmatig tussentijds te evalueren en waar nodig bij te stellen.

3.8.5. Jaren na inzet bestemmingsreserve

Zoals gezegd is de mogelijke inzet van de bestemmingsreserve in 2022 beperkt en na 2022 vrijwel nihil. Het betreft immers incidentele middelen. Handhaven van middelen voor het regulier onderwijs op het huidige niveau is daarom alleen mogelijk als de deelname aan het s(b)o stabiliseert of daalt of als er een andere verdeling van middelen wordt toegepast.

4. Toelichting exploitatie 2020

4.1. Exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat van het samenwerkingsverband over 2020 bedraagt € - 68.659.

Er was een negatief resultaat begroot van € 1.389.362. Een positief verschil derhalve van ruim 1,3 miljoen euro.

Ter vergelijking met 2019:

	2019	2020
begroot resultaat	€ - 629.054	€ - 1.389.362
gerealiseerd resultaat	€ + 248.939	€ - 68.659

De afgelopen jaren wordt het daadwerkelijk realiseren van een negatieve begroting (realiseren van inzet vanuit de reserve) steeds “ingehaald” door – soms aanzienlijke – aanpassingen van de lumpsumbedragen door de overheid. Om dit effect zoveel mogelijk te beperken, zal in de komende jaren hier op vooruit worden gelopen door personele componenten op voorhand te indexeren.

Naast een correctie van de tarieven personeel (lichte en zware ondersteuning) van 2019-2020 met terugwerkende kracht en van 2020-2021, wordt dit vooral veroorzaakt door onderbesteding op een aantal beleidsvoornemens. Dit betreft met name activiteiten in het kader van het dekkend aanbod. De gezondheids crisis met regelmatige scholensluitingen heeft er voor gezorgd dat het onderwijsveld in 2020 noodgedwongen andere prioriteiten had.

De onderstaande realisatie en begroting is een combinatie van de schooljaren 2019-2020 en 2020-2021. De laatste schooljaarbegroting had gedeeltelijk een andere indeling om aan te sluiten bij het nieuwe (concept) ondersteuningsplan.

4.2. Baten

		begroot 2020	realisatie 2020	verschil
BATEN				
I	Rijksbijdragen			
1	lichte ondersteuning personeel	11.371.922	12.039.201	-667.280
2	lichte ondersteuning materieel	496.160	503.877	-7.717
3	zware ondersteuning personeel	23.519.122	24.895.358	-1.376.236
4	zware ondersteuning materieel	1.983.006	2.127.294	-144.288
5	risicoleerlingen/schoolmaatsch. werk	772.750	830.654	-57.904
	totaal rijksbijdragen	38.142.958	40.396.383	-2.253.425
II	Overige baten			
1	inkomend grensverkeer sbo	116.896	97.018	19.877
2	gem. A'dam bestedingsplan passend onderwijs	72.917	50.160	22.757
3	gem. A'dam poortwachter dyslexie	44.000	88.000	-44.000
4	OCW subsidie hoogbegaafdheid	375.000	101.752	273.248
4	overige opbrengsten	-	47.446	-47.446
5	rentebaten	204	200	4
	totaal overige baten	609.017	384.576	224.440
	totaal baten	38.751.974	40.780.960	-2.028.985

Rijksbijdragen:

De rijksbijdragen over 2019 zijn in totaal € 2.253.425 hoger dan begroot. De oorzaken hiervan zijn:

- een verhoging met terugwerkende kracht (en dus nabetaling) van de normbedragen over 2019-2020 (najaar 2020, dus niet opgenomen in de schooljaarbegroting) van resp. € 297.802 (lichte ondersteuning personeel), € 607.796 (zware ondersteuning personeel) en tenslotte € 18.654 (achterstandsmiddelen).
- herziening van de normbedragen 2020-2021;

In de materiële component (M.I.) zijn er verschillen doordat de toekenning per kalenderjaar verloopt.

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

Overige baten:

- De bedragen aan grensverkeer (zowel inkomend als uitgaand) zijn niet goed te begroten en zijn in elke begroting een aanname, gebaseerd op het jaar daarvoor.
- Zowel de gemeentelijke subsidie voor het Bestedingsplan Passend Onderwijs (BPO) als de subsidie van het rijk voor onderwijs aan (hoog-)begaafde leerlingen zijn balansposten, waarbij bij de baten een bedrag wordt weergegeven gelijk aan de lasten.
- De overige opbrengsten bestaan uit de bonus van het Vervangingsfonds over twee schooljaren (incl. de verwachting over het huidige schooljaar deel 2020). Het samenwerkingsverband heeft inmiddels deelname aan Vervangingsfonds opgezegd en is eigen risicodrager geworden.
- Rentebaten: aangezien de banken bij grotere vermogens zijn overgaan tot negatieve rente, wordt in het eerste kwartaal 2021 gewerkt aan een omzetting naar schatkistbankieren.

4.3. Overdrachten

LASTEN				
I	overdrachten			
	<u>regulier onderwijs</u>			
1	basisondersteuning	9.003.995	9.011.742	-7.747
2	extra ondersteuning	13.505.993	13.577.513	-71.520
		22.509.988	22.589.254	-79.267
	<u>speciaal basisonderwijs</u>			
4	overdracht >2% op basis van 1 oktober	-	-	-
5	peildatum 1 februari			-
1	uitgaand grensverkeer sbo	134.583	75.351	59.232
		134.583	75.351	59.232
	<u>speciaal onderwijs</u>			
6	reguliere overdracht	11.393.781	12.158.000	-764.219
7	peildatum 1 februari	914.532	1.268.508	-353.976
	overdrachten BAO knelpunten dekkend aanbod	158.667	19.297	139.370
8	voorzieningen intensieve begeleiding SO	931.564	988.452	-56.888
9	fricties TLV omzettingen	17.500	115.847	-98.347
		13.416.044	14.550.103	-1.134.059
	overdrachten totaal	36.060.615	37.214.709	-1.154.094

Regulier basisonderwijs:

De kleine afwijkingen van de overdracht aan ondersteuningsmiddelen voor het basisonderwijs worden veroorzaakt door de komst van nieuwe, kleine scholen. Deze ontvangen ondersteuningsmiddelen op basis van hun eerste reguliere telling.

In het schooljaar 2020-2021 heeft nog geen indexering van de bedragen plaatsgevonden, omdat bij het opstellen van de begroting werd geopteerd voor het maximaliseren van het ontwikkelbudget (zie beleid dekkend netwerk).

Speciaal basisonderwijs:

Aangezien het deelnamepercentage onder de 2% was (en nog 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 2020 betrof dit nog een surplus van € 121.560 op basis van 50 leerlingen onder de 2% op 1 februari 2020.

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 2019-2020. 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.

Hoewel de afspraken over de TLV-categorieën zijn verbeterd, hebben wederom meer tussentijdse omzettingen van TLV's (d.w.z. categorieverhogingen) plaatsgevonden.

De eerder genoemde gestegen baten aan rijksbijdragen zijn derhalve voor ca. 50% besteed aan de kostenstijging in het speciaal onderwijs (1,15 miljoen).

4.4. Overige lasten

II	management & organisatie	2020 begroting	2020 realisatie	verschil
1	loonkosten directie en staf	469.812	523.151	-53.339
2	controller, HRM en FG (inhuur)	88.707	91.182	-2.475
3	werving en selectie	8.333	28.657	-20.324
4	huisvesting huur en servicekosten	106.786	145.273	-38.487
5	kosten verhuizing e.a.	-	9.245	-9.245
6	kantoorkosten jaarlijks	42.500	20.196	22.304
7	kosten telecommunicatie	-	29.641	-29.641
8	afschrijving inventaris en apparatuur	38.989	34.952	4.038
9	afschrijving huisvesting aanpassingen	28.440	27.845	595
10	IT jaarlijks	33.542	57.168	-23.626
11	printerlease & productie	10.458	7.468	2.990
12	arbozorg	5.958	3.655	2.303
13	communicatiekosten	35.833	89.196	-53.363
14	verzekeringen/aansluitingen/abonn	6.500	10.064	-3.564
15	klacht en geschilafhandeling	32.917	57.252	-24.336
16	administratiekantoor	26.333	26.028	305
17	accountancy	10.833	12.411	-1.578
18	bankkosten	-	1.524	-1.524
19	OPR faciliteiten	25.000	25.461	-461
20	vacatiegelden en representatie	48.000	15.875	32.125
21	onvoorzien	3.750	1.011	2.739
		1.022.692	1.217.256	-194.564

De rubriek management & organisatie laat een overschrijding zien van € 194.564:

- De overschrijding van de loonkosten van directie en staf vindt met name plaats in het schooljaar 2019-2020, deels door door cao-aanpassingen die ook op ondersteunend personeel van toepassing waren en door een aanpassing binnen de staf waarbij de officemanager naar de functie van communicatiemedewerker is gegaan en de uren van een administratiefmedewerker daarom zijn uitgebreid. De begroting voor het schooljaar 2020-2021 is hierop aangepast.
- De begroting van de kosten van werving en selectie van een nieuwe bestuurder waren te behoudend.
- De verhuiskosten zijn gemaakt in het schooljaar 2019-2020.

- De optelling van kantoorkosten en die van telecommunicatie zijn hier gesplitst weergegeven, om duidelijk te maken dat de overschrijding van de kantoorkosten als geheel vooral veroorzaakt wordt door telewerken en telefonie tijdens de lockdowns. Dit geldt ook voor de jaarlijkse IT-kosten, o.a. door verbetering van online werkplekken (kosten systeembeheer). Daarentegen is minder op kantoor geprint.
- De communicatiekosten betreffen vrijwel geheel incidentele kosten aan externe bureaus voor de nieuwe website, de (XL-) nieuwskrant en de vormgeving van het Ondersteuningsplan 2020-2024.
- De post verzekeringen/aansluitingen en abonnementen bestaat vooral uit een verzamelpolis bij Aon (€ 5.130) en de aansluiting op het netwerk Leidinggevend Passend Onderwijs (€4.647). De begroting hiervan is sinds augustus 2020 al iets opgehoogd.
- Klacht- en geschilafhandeling overschrijdt fors door kosten aan Onderwijsgechillen en advocaten m.b.t. geschillen rond de TLV en het instemmingsgeschil met de OPR.
- De begroting van de OPR wordt vastgesteld na wederzijdse instemming. De OPR heeft zijn budget geheel benut door de inzet van een advocaat voor het geschil over het Ondersteuningsplan 2020-2024.

III	beleid dekkend aanbod	2020 begroting	2020 realisatie	verschil
1	bested.plan PO incl. van speciaal naar regulier	104.167	120.722	-16.555
2.1	projectorganisatie en uitv. HB-onderwijs	355.000	52.420	302.580
2.2	loonkosten HB	20.000	49.337	-29.337
3	knelpunten dekkend aanbod	43.750	124.446	-80.696
4	interventies bestuurder	51.667	35.378	16.289
5	interventies thuiszitters	41.667	-	41.667
6	ontwikkelbudget	181.250	-	181.250
	sub	947.724	382.302	565.421

Deze beleidsonderdelen zijn in de begroting 2020-2021 aangepast aan het toen opgestelde concept van het nieuwe ondersteuningsplan.

Belangrijkste verschil met 2019-2020 is de opname van een ontwikkelbudget om doorontwikkeling, bij voorkeur naar inclusievere vormen van onderwijs te stimuleren en een aparte post voor interventies m.b.t. thuiszitters. Het ontwikkelbudget is ingezet vanaf augustus 2020 en kent momenteel de eerste aanvragen.

De thuiszittersproblematiek wordt momenteel nog door de huidige bezetting (coördinatie vanuit het team maatschappelijk deskundigen) uitgevoerd en heeft dus nog geen extra kosten met zich meegebracht.

Zoals eerder aangegeven onderschrijft deze rubriek fors, o.a. omdat er nog geen nieuwe afspraken zijn gemaakt over de taalklas 4-7 jarigen (combinatie cluster 2 en 4) en de impulsklas in Zuidoost.

IV	uitvoeringsorganisatie swv	2020 begroting	2020 realisatie	verschil
1	loonkosten onderwijsadviseurs	735.568	745.697	-10.129
2	loonkosten maatschappelijk deskundigen	342.610	358.360	-15.750
3	flexibele schil	154.167	99.097	55.069
4	loonkosten expertteam MRHV/ASS	251.500	250.691	809
5	poortwachter dyslexie	18.333	66.043	-47.709
6	frictiekosten ambulante begeleiding	16.333	26.173	-9.839
7	Inkomsten UWV	-	-32.393	32.393
8	voorziening personeel	10.000	10.000	0
9	overige personeelskosten	30.000	16.164	13.836
10	professionalisering	30.000	17.425	12.575
11	ontwikkeling en onderzoek	245.833	314.247	-68.413
12	Diemen Brede Hoed	7.500	672	6.828
13	afschrijvingen applicaties scholen	70.636	27.162	43.474
14	licenties applicaties scholen	80.216	51.299	28.917
15	ELK	91.942	84.715	7.228
		2.110.306	2.035.352	74.954

De uitgaven bij de uitvoering van de poortwachtersrol dyslexie zijn hoger, omdat in de praktijk bleek dat de benodigde personele inzet (eerder ingeschat op opgave door de gemeente Amsterdam) ontoereikend was. De personele inzet is derhalve vergroot en is inmiddels met de gemeente overeenstemming over een kostendekkend subsidiebedrag.

De post ontwikkeling en onderzoek wordt gedomineerd door de ontwikkeling van de groepskaart van Parnassys en de inzet van Kindkans tot een volwaardig ontwikkelingsperspectiefplan dat in de plaats treedt van het groeidocument voor het arrangeren en aanvragen van TLV's. Het tempo hiervan, waarvoor elke school apart benaderd moet worden voor training en het werken hiermee, is ondanks de corona hoog gehouden. Tegen het einde van dit schooljaar (20-21) maken alle scholen gebruik van deze nieuwe systematiek. De kosten aan licenties (nr.14) zijn voor alle scholen gestart met ingang van schooljaar 2020-2021.

De gemeente Diemen heeft (wederom) de bijdrage aan de Brede Hoed (schoolmaatschappelijk werk) niet gedeclareerd en is hier op geattendeerd.

De afschrijving op het digitale kennisplatform voor IB'ers (IBwijs) is verlaagd door meer bouwkosten direct af te boeken.

4.5. Samenvatting en resultaat

	Begroot	Realisatie	Verschil
RESULTAAT			
baten	38.751.974	40.780.960	-2.028.985
lasten	40.141.337	40.849.618	708.282
resultaat	-1.389.362	-68.659	-1.320.703

In de inleiding zijn de oorzaken van dit (veel) positievere resultaat reeds weergegeven.

In het eerste kwartaal van 2021 worden nieuwe besluiten genomen over het vermogen dat het weerstandsvermogen overschrijdt en is het bestedingsplan hier op aangepast (zie vermogenspositie).

4.6. Treasury

In 2020 is noch belegd of vreemd vermogen aangetrokken. Het samenwerkingsverband beheert naast een betaalrekening uitsluitend een spaarrekening. Het saldo hiervan bedroeg op 31 december 2020 € 3.700.200. Gezien het feit dat banken in 2020 zijn gestart met negatieve renteberekening over grotere vermogens, zal worden overgegaan tot bankieren bij de overheid, waarbij geen sprake is van (negatieve) rente en in totaal lagere kosten dan bij een commerciële bank. Dit besluit is genomen door de bestuurder samen met de auditcommissie (tevens treasurycomité) en moet in 2021 tot uitvoering komen.

4.7. Kasstroomprognose

	Jaar 2021	Jaar 2022	Jaar 2023	Jaar 2024	Jaar 2025
Cash flow IN					
Rijksvergoeding	39.210.750	39.032.618	38.699.576	38.305.380	37.421.178
Subsidies Gemeente	230.000	230.000	175.000	175.000	175.000
Ouderbijdragen					
Overige baten	121.252	125.000	125.000	125.000	125.000
Totaal Cash Flow IN	39.562.002	39.387.618	38.999.576	38.605.380	37.721.178
Cashflow UIT					
Salarissen	910.919	910.919	910.919	910.919	910.919
ABP, LH	989.081	989.081	989.081	989.081	989.081
Overige personele lasten	283.500	274.000	274.000	274.000	274.000
Huisvestingslasten	120.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Overige lasten	2.129.102	2.092.102	1.330.852	1.112.102	1.112.102
Overdrachten	37.662.068	35.814.874	35.344.786	35.168.940	34.291.707
Totaal Cash Flow UIT	42.094.670	40.180.976	38.949.638	38.555.042	37.677.809
Mutatie liquide middelen	-2.532.667	-793.358	49.938	50.338	43.369
Saldo LM 1e v/d maand	4.875.382	2.342.715	1.549.357	1.599.295	1.649.633
Mutatie LM	-2.532.667	-793.358	49.938	50.338	43.369
Saldo LM eind v/d maand	2.342.715	1.549.357	1.599.295	1.649.633	1.693.002

Bijlage: overzicht nevenfuncties

Gegevens 2020		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	FUNCTIE
L.M Tijhaar	Bestuurder	Lid Raad van Toezicht Gooise Scholen Federatie (bezoldigd) Lid Raad van Toezicht St. wijkgezondheidscentra Huizen (bezoldigd) Voorzitter bestuur bibliotheek HLB (onbezoldigd)
R. Pet	voorzitter ALV	Eigenaar Ruud Pet Advies en Begeleiding Voorzitter Raad van Toezicht SWV Kindkracht Voorzitter Raad van Toezicht VOVPR
L. Polman	voorzitter auditcommissie	geen
P. Henry	voorzitter auditcommissie	geen
M. Streefland	Voorzitter Kwaliteitscommissie	lid klachtencommissie Onderwijsinspectie (onbezoldigd)
M. Leinders	Voorzitter Kwaliteitscommissie	geen

Jaarrekening 2020

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
Meubilair	10 jaar
ICT	5 jaar
Gebouwen en terreinen	5 jaar

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

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

Financiële vaste activa

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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. De voorzieningen worden niet tegen contante waarde gewaardeerd., omdat het effect van de tijds waarde niet materieel is. De rente die wordt gerekend over de banktegoeden is verwaarloosbaar.

Voorziening jubileum

De voorziening jubilea 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 87,6%.

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.

5. Balans na resultaatbepaling

1.1 Balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming

	2020	2010
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.1 Immateriële vaste activa	66.741	89.353
1.2 Materiële vaste activa	274.521	328.066
1.3 Financiële vaste activa	<u>24.694</u>	<u>24.694</u>
<i>Totaal vaste activa</i>	365.956	442.113
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	128.936	220.554
1.7 Liquide middelen	<u>4.875.382</u>	<u>4.380.930</u>
<i>Totaal vlottende activa</i>	5.004.318	4.601.484
	<u>5.370.274</u>	<u>5.043.597</u>
2.1 Eigen vermogen	4.186.036	4.254.695
2.2 Voorzieningen	19.873	20.573
2.5 Kortlopende schulden	<u>1.164.365</u>	<u>768.329</u>
	<u>5.370.274</u>	<u>5.043.597</u>

6. Staat van baten en lasten

	Realisatie	Begroot	Realisatie
	2020	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	40.498.136	38.142.958	38.147.887
3.2 Overheidsbijdragen	138.160	491.917	38.401
3.5 Overige baten	144.464	116.896	126.216
Totaal baten	40.780.760	38.751.770	38.312.504
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	2.243.453	2.232.988	1.981.104
4.2 Afschrijvingslasten	89.699	138.065	68.361
4.3 Huisvestingslasten	154.518	106.786	115.450
4.4 Overige lasten	1.088.571	1.686.215	962.957
4.5 Overdrachten schoolbesturen	37.264.475	35.977.282	34.935.693
Totaal lasten	40.840.716	40.141.336	38.063.565
Saldo baten en lasten	-59.956	-1.389.566	248.939
5 Financiële baten en lasten	-8.703	204	-
Totaal resultaat	-68.659	-1.389.362	248.939

7. Kasstroomoverzicht

	2020	2019
	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten	-59.956	248.939
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	89.699	68.361
Mutaties voorzieningen	-699	8.647
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen (-/-)	-91.618	140.723
Schulden	396.039	-80.370
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	516.700	104.854
Ontvangen / betaalde interest	-8.703	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	507.997	104.854
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	-	23.671
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	13.541	308.794
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	-	-11.453
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-13.541	-321.012
Mutatie liquide middelen	494.452	-216.162
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	4.380.930	4.597.092
Mutatie boekjaar	494.452	-216.162
Stand ultimo boekjaar	4.875.382	4.380.930

8. Toelichting op de balans

8.1. Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2020	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2020	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Digitaal platform IBwijs	113.060	23.707	89.352	-		22.612	113.060	46.319	66.741	
Totaal immateriële activa	113.060	23.707	89.352	-	-	22.612	113.060	46.319	66.741	
1.2 Materiële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2020	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2020	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Gebouwen en terreinen	139.223	16.128	123.095	-		27.845	139.223	43.972	95.251	
Inventaris en apparatuur	272.399	67.428	204.971	13.541		39.242	285.940	106.670	179.270	
Totaal materiële activa	411.622	83.556	328.067	13.541	-	67.087	425.164	150.643	274.521	
1.3 Financiële vaste activa										
	Begin periode	Investerings	Desinvestering	Waardeveran- deringen	Einde periode					
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR					
Borg huisvesting	24.694	-	-	-	24.694					
Totaal financiële activa	24.694	-	-	-	24.694					

8.2. Vorderingen

1.5	Vorderingen	31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	600	26.679
1.5.?	Vordering Gemeente	50.160	
1.5.7	Overige vorderingen	23.320	29.786
1.5.8	Overlopende activa	54.856	164.089
	Vorderingen	<u>128.936</u>	<u>220.554</u>
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	-	-
1.5.7.2	Overige	23.320	-
	<i>Overige vorderingen</i>	<u>23.320</u>	<u>-</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	54.856	164.089
1.5.8.3	Overige overlopende activa	-	-
	<i>Overlopende activa</i>	<u>54.856</u>	<u>164.089</u>

De vordering Gemeente heeft betrekking op de nog te ontvangen subsidie voor het BestedingsPlan Passend Onderwijs, BPO

De Overige vordering heeft betrekking op de verwachte bonus vanuit het vervangingsfonds

8.3. Liquide middelen

1.7 Liquide middelen		31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
1.7.1	Kasmiddelen	6	30
1.7.2	Banken	4.875.376	4.380.900
	Deposito's	-	-
	Liquide middelen	<u>4.875.382</u>	<u>4.380.930</u>

8.4. Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen		Stand 1-1-2019	Resultaat	Overige Mutaties	Stand 31-12-2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2020
		EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	4.005.756	248.939	-	4.254.695	-68.659	-	4.186.036
	Eigen vermogen	<u>4.005.756</u>	<u>248.939</u>	<u>-</u>	<u>4.254.695</u>	<u>-68.659</u>	<u>-</u>	<u>4.186.036</u>

8.5. Voorzieningen

2.2 Voorzieningen		Stand 1 jan. 2020	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31 dec. 2020	kortlopend < 1 jaar	Langlopend > 1 jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.2.1	Personele voorziening	20.573	10.000	718	9.981	19.873		19.873
	Totaal voorzieningen	<u>20.573</u>	<u>10.000</u>	<u>718</u>	<u>9.981</u>	<u>19.873</u>	<u>-</u>	<u>19.873</u>

Het betreft de voorziening voor jubilea

8.6. Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden		31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	180.513	65.832
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	101.654	90.224
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	36.295	23.749
2.4.9	Overige kortlopende schulden	66.333	35.100
2.4.10	Overlopende passiva	779.570	553.411
		<u>1.164.365</u>	<u>768.329</u>
<i>Uitsplitsing</i>			
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen	66.709	60.233
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	54.656	58.398
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	8.657	9.065
2.4.10.7	Nog te besteden BPO-gelden	-	50.065
2.4.10.8	Nog te besteden subsidie Hoogbegaafdheid	649.548	375.650
<i>Overlopende passiva</i>		<u>779.570</u>	<u>553.411</u>

8.7. 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 2020 € 81.635. De totale huurverplichting bedraagt € 397.650.
- OOG Onderwijs en jeugd administratiekantoor €26.027 per jaar en controlling voor €59.313 per jaar.
- Parnassys/Kindkans ca. € 50.000 per jaar (afhankelijk van het aantal scholen).
- Eduquality; Er wordt in 2020 € 82.000 besteed
- Avantage; Er wordt jaarlijks circa € 100.000 besteed
- Stichting ELK

In het convenant 'kernprocedure PO/VO 2016-2020' is een verdeelsleutel afgesproken in de verhouding 5 : 5 : 3 onder respectievelijk de Gemeente Amsterdam, Samenwerkingsverband VO en Samenwerkingsverband PO voor de deling van de kosten van stichting ELK. Dit betekent dat het aandeel van het Samenwerkingsverband PO in de begroting 2020 uitkomt op € 84.715, inclusief € 511 als restant voor de bijdrage aan de algemene reserve. Met het Samenwerkingsverband voortgezet onderwijs Amsterdam-Diemen, Samenwerkingsverband primair onderwijs Amsterdam Diemen, vereniging OSVO en gemeente Amsterdam is afgesproken dat de stichting ELK een weerstandsvermogen mag opbouwen voor de jaren 2018 tot en met 2023 van € 82.500. De verdeling tussen de partijen is gelijk. Bij opheffing van de stichting krijgt elke organisatie haar eigen aandeel terug.

9. 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	751.300	nee	
G2	Subsidies met verrekeningsclausule							
G2A	Aflopend per ultimo verslagjaar							
	Omschrijving	Toewijzing						
kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing			Ontvangen t/m verslagjaar		Totale kosten	Te verrekenen
		EUR	EUR	EUR				
	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						
		1-1- 2020		31-12-2020	31-12-2020			
	Niet van toepassing							

Toelichting op de exploitatierekening

Baten

Overheidsbijdragen			
	2020	B2020	2019
	EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen		
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	40.396.383	38.142.958
3.1.2	Overige subsidies OCW/EL&I	101.752	375.000
	Rijksbijdragen	40.498.136	38.517.958
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies		
3.2.2	Overheidsbijdragen en subsidies	138.160	116.917
	Overige overheidsbijdragen en subsidies	138.160	38.401
Andere baten			
3.5	Overige baten		
3.5.2	Detachering personeel	-	-
3.5.6	Overige	144.464	116.896
	Overige baten	144.464	126.216

De overige subsidies OCW betreft de subsidie voor Hoogbegaafdheid

De overige overheid subsidies betreffen de vergoeding Budget Passend Onderwijs van de gemeente Amsterdam (nog te ontvangen) en de gemeentelijk subsidie voor Poortwachter dyslexie.

De overige baten hebben betrekking op het grensverkeer.

4.1	Personeelslasten	2020	B2020	2019
		EUR	EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	2.022.939	2.008.323	1.845.893
4.1.2	Overige personele lasten	252.907	224.665	247.027
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	-32.393	-	-111.815
	Personeelslasten	2.243.453	2.232.988	1.981.105
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	1.602.753	2.008.323	1.458.314
4.1.1.2	Sociale premies	201.734	-	182.829
4.1.1.3	Pensioenpremies	218.452	-	204.750
	<i>Lonen en salarissen</i>	<i>2.022.939</i>	<i>2.008.323</i>	<i>1.845.893</i>
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	19	10.000	8.647
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	190.279	-	137.096
4.1.2.3	Overig	62.608	214.665	101.283
	<i>Overige personele lasten</i>	<i>252.907</i>	<i>224.665</i>	<i>247.026</i>

Het aantal fte bedroeg ultimo 2020 22,08.

		2020	B2020	2019
		EUR	EUR	EUR
4.2	Afschrijvingslasten			
4.2.2	Materiële vaste activa	89.699	138.065	68.361
	Afschrijvingslasten	<u>89.699</u>	<u>138.065</u>	<u>68.361</u>
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	145.273	106.786	115.450
4.3.7	Overige	9.245	-	105.830
	Huisvestingslasten	<u>154.518</u>	<u>106.786</u>	<u>221.280</u>
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	39.964	37.167	83.284
4.4.4	Overige	1.048.608	1.649.048	879.673
	Overige lasten	<u>1.088.571</u>	<u>1.686.215</u>	<u>962.957</u>
	<i>Specificatie honorarium</i>			
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	12.411		16.507
4.4.1.2	Fiscaal advies	-		-
	<i>Accountantslasten</i>	<u>12.411</u>		<u>16.507</u>
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen			
		2020	B2020	2019
		EUR	EUR	EUR
4.5.1.1	Verplichte afdrachten DUO rechtstreeks aan (V)SO	12.158.000	11.393.781	11.092.341
4.5.2.1	Doorbetalingen obv 1 februari aan (V)SO	1.268.508	914.532	915.702
4.5.2.2	Doorbetalingen obv 1 februari aan SBO	-	-	-
4.5.3	Overige doorbetalingen	23.837.968	23.668.968	22.927.650
	Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>37.264.475</u>	<u>35.977.282</u>	<u>34.935.693</u>
Financieel en buitengewoon				
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Rentebaten/lasten	200	204	-
	Betaalde rente	-8.902		
	Financiële baten en lasten	<u>-8.703</u>	<u>204</u>	<u>-</u>

Zie voor een analyse op de grote verschillen op de overige lasten de toelichting op de exploitatie.

Verplichte toelichting

Model E: Verbonden partijen n.v.t.

Bezoldiging topfunctionarissen

WNT-verantwoording 2020 [SWV Primair Onderwijs Amsterdam Diemen]

De WNT is van toepassing op SWV Primair Onderwijs Amsterdam Diemen. Het voor SWV Primair Onderwijs Amsterdam Diemen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	[L.M. Tijhaar]	
Functiegegevens ⁵	[bestuurder]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2020	[01/01] – [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]	
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]	
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[109.106]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[18.516]	
Subtotaal	[127.622]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[201.000]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	[127.622]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	
Gegevens 2019 ¹⁴		
bedragen x € 1	[L.M. Tijhaar]	
Functiegegevens ⁵	[bestuurder]	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[01/01] – [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]	
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]	
Bezoldiging ⁹		

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]
Bezoldiging	[109.456]

Nevenfuncties bestuurder:

Lid Raad van Toezicht Gooise Scholen Federatie (bezoldigd)

Lid Raad van Toezicht St. wijkgezondheidscentra Huizen (bezoldigd)

Voorzitter bestuur bibliotheek HLB (onbezoldigd)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020		
bedragen x € 1		[R. Pet]
Functiegegevens ²		[Voorzitter ALV]
Aanvang en einde functievervulling in 2020		[01/01 – 31/12]
Bezoldiging		
Bezoldiging ³		[10.000]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴		[30.150]
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵		N.v.t.
Bezoldiging		[10.000]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶		N.v.t. N.v.t.]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷		N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x € 1		[R. Pet]
Functiegegevens ²		[Voorzitter ALV]
Aanvang en einde functievervulling in 2019		[01/01 – 31/12]
Bezoldiging		
Bezoldiging ³		[6.500]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴		[29.100]

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

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

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
L. Polman	voorzitter auditcommissie
P. Henry	voorzitter auditcommissie
M. Streefland	Voorzitter Kwaliteitscommissie
M. Leinders	Voorzitter Kwaliteitscommissie

Andere tabellen zijn niet van toepassing

Overige gegevens

Controleverklaring

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

Resultaatverdeling

Het negatieve resultaat ad € 68.659 is aan de algemene reserve onttrokken.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Geen omstandigheden met betrekking tot de continuïteit

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

Het bestuur heeft geen omstandigheden geïdentificeerd die de continuïteit van de organisatie in gevaar kunnen brengen.



Het is onze verantwoordelijkheid om vast te stellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. In het kader van deze verantwoordelijkheid hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- kennisname van de door het bestuur opgemaakte financiële prognoses, waaronder kasstroom- en resultaatprognoses;
- toetsen van de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen die het bestuur heeft gehanteerd bij het opmaken van de prognoses. Dit doen wij door een benchmark analyse te maken van de meerjarenbegroting en hierbij een vergelijk te maken met andere samenwerkingsverbanden;
- vaststellen dat het bestuur de gehanteerde continuïteitsveronderstelling voor een periode van minimaal 12 maanden na de datum van onze controleverklaring heeft geëvalueerd.

Gebaseerd op onze werkzaamheden hebben wij geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de organisatie om haar continuïteit te handhaven en achten wij de continuïteitsveronderstelling zoals door het bestuur gehanteerd aanvaardbaar. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de algemene ledenvergadering voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.3.1. Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



De uitleg van de verantwoordelijkheid van het college van bestuur met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling is opgenomen in sectie "Omstandigheden met betrekking tot continuïteit".

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond in aanvulling van de werkzaamheden beschreven in de sectie "Geen omstandigheden met betrekking tot continuïteit" onder andere uit:

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



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

Amsterdam, 30 juni 2021

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant