



Jaarverslag 2021

Dit hebben we bereikt

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

definitief – 9 juni 2022

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

Bestuursverslag
Financieel jaarverslag
Jaarrekening

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen

Bijlmerdreef 1289-II

1103 TV Amsterdam

T. 020-7237100

E. secretariaat@swvamsterdamdiemen.nl

Voorwoord

Met groot genoegen presenteer ik het jaarverslag 2021 van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen. Na een enigszins onwerkelijke start als directeur-bestuurder, omdat de scholen nog dicht waren en collega's noodgedwongen thuis werkten, zijn we er in korte tijd in geslaagd om een nieuw plan op te stellen. Er was weinig tijd voor uitgebreide kennismakingen en we moesten direct aan de slag.

De voortvarendheid waarmee we samen het nieuwe ondersteuningsplan hebben opgesteld vormde de basis voor alle stappen die volgden. De positieve energie binnen onze eigen uitvoeringsorganisatie en de netwerkorganisatie werkte motiverend en inspirerend. Het schrijven van dit jaarverslag was dankzij mijn enthousiaste collega's daarom een groot genot. We hebben veel bereikt het afgelopen jaar en dat geeft vertrouwen voor de komende jaren.

Joost van Caam
Directeur-Bestuurder

Inhoud

BESTUURSVERSLAG

Het jaar 2021: een wereldwijde coronapandemie en lerarentekort	8
Dit is het samenwerkingsverband	10
De netwerkorganisatie en de uitvoeringsorganisatie	10
De Ondersteuningsplanraad (OPR)	10
De personele medezeggenschapsraad.....	11
Governance en organogram.....	11
Visie en missie en ambities	13
Dit hebben we bereikt in 2021	16
Rapportage interne toezichthouder	25

FINANCIEEL JAARVERSLAG

Continuïteit.....	29
Kengetallen en trends	29
Meerjarenbegroting	32
Meerjarenbalans, financiële kengetallen en investeringen	35
Risicoanalyse en risicomanagement	36
Financiën.....	39
Resultaat	39
Financieel management	39
Toelichting baten en lasten	40
Samenvatting en resultaat	46

JAARREKENING

Jaarrekening.....	47
Grondslagen.....	48
Algemeen	48
Activa.....	48
Balans na resultaatbepaling	51
Staat van baten en lasten.....	52
Kasstroomoverzicht.....	53

Toelichting op de balans	54
Vaste activa	54
Vorderingen.....	55
Liquide middelen	56
Eigen vermogen.....	56
Voorzieningen	56
Kortlopende schulden	57
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	57
Verantwoording subsidies.....	58
Toelichting op de exploitatierekening	59
WNT-verantwoording 2021 SWV Primair Onderwijs Amsterdam Diemen.....	63

bijlage 1. Verantwoording ondersteuningsmiddelen: ontwikkelingen en trends 2020-2021 (concept)

bijlage 2. Meerjarenbegroting 2021-2025

bijlage 3. Overzicht nevenfuncties

Bestuursverslag

Het jaar 2021: een wereldwijde coronapandemie en lerarentekort

Het jaar begon met waar 2020 eindigde, dichte scholen. Althans, de reguliere basisscholen en de scholen voor speciaal basisonderwijs werden geacht de deuren te sluiten en afstandsonderwijs te verzorgen. Het speciaal onderwijs was open. De Amsterdamse scholen werden echter met zulke grote hoeveelheden leerlingen geconfronteerd die voor noodopvang in aanmerking kwamen waardoor in de tweede periode van scholensluiting op sommige scholen ruim 40% van de leerlingen aanwezig was. De balans tussen afstandsonderwijs verzorgen en noodopvang bieden was zoek. Gelukkig mochten de scholen na de voorjaarsvakantie weer open.

In tegenstelling tot de eerste periode van sluiting in voorjaar 2020 werd ditmaal door schoolleiders en schoolbesturen de noodklok geluid. De tweede scholensluiting had ontwikkelingsachterstanden veroorzaakt en het onderwijspersoneel was op. Aanhoudende onzekerheden over gezondheidsrisico's en de spagaat van afstandsonderwijs en noodopvang verzorgen was daar de reden voor. Het groeiende lerarentekort, overigens niet in alle delen van de regio even groot, gooide daar nog een schepje bovenop.

Ondertussen besloot het Ministerie van OCW een duizelingwekkend bedrag uit te trekken voor het Nationaal Plan Onderwijs. Nog voor de zomervakantie hebben alle scholen een analyse gemaakt van de opgelopen achterstanden en een plan opgesteld hoe ze met behulp van deze subsidie de achterstanden denken weg te werken. In een tijd met enorme personeelstekorten geen gemakkelijke opgave.



**Dit is het
samenwerkingsverband**

Dit is het samenwerkingsverband

De netwerkorganisatie en de uitvoeringsorganisatie

Het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen is een netwerkorganisatie van 41 schoolbesturen regulier onderwijs en speciaal (basis)onderwijs. Deze besturen zijn verantwoordelijk voor 244 scholen; 222 scholen voor regulier basisonderwijs, 11 scholen voor speciaal basisonderwijs en 11 scholen voor speciaal onderwijs.



244

scholen



41

schoolbesturen



11

**speciaal
basisonderwijs**



11

**speciaal
onderwijs**

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

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

De Ondersteuningsplanraad (OPR)

Wie zitten er in de OPR?

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 kijken we zo goed als mogelijk 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 2021 drie leden (in plaats van vijf).

Wat doet de OPR?

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

De weg naar het nieuwe Ondersteuningsplan 2021-2025

De overleggen tussen OPR en directeur-bestuurder hebben tot juni 2021 voornamelijk in het teken gestaan van het nieuwe Ondersteuningsplan 2021-2025. Alle inspanningen van beide partijen om overeenstemming te bereiken over het ondersteuningsplan hebben geleid tot de instemming voor een schooljaar. De OPR kon geen instemming

verlenen voor de gehele planperiode. Het vertrouwen in het bestuur was nog niet helemaal hersteld. Om die reden is een addendum bij het ondersteuningsplan opgesteld met daarin de afspraken voor 2021-2022.

De gevolgen van het eerdere geschil in 2020 waren goed merkbaar. 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. De tijd die resteerde tot 1 mei 2021, de dag waarop het nieuwe plan bij de inspectie ingediend moest zijn, bleek te kort om het vertrouwen te herstellen. Er kwam dan ook geen instemming. Overleg met de inspectie en het opstellen van een addendum leidde begin juni alsnog tot een vastgesteld ondersteuningsplan.

De OPR en de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband hebben in 2021 veel vaker dan de vijf geplande vergaderingen overleg gehad. Wederzijds urgentiebesef en betrokkenheid bij het ondersteuningsplan maakten dat mogelijk. De OPR had voor iedere overlegvergadering een intern overleg.

De OPR heeft in 2021 vier keer een gesprek gevoerd met een afvaardiging van de intern toezichthouder. Tijdens deze gesprekken is gesproken over het Ondersteuningsplan 2021-2025, het plan voor de besteding van de bovenmatige 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.

De personele medezeggenschapsraad

Het personeel is vertegenwoordigd in een personele medezeggenschapsraad (MRp), bestaande uit drie leden. In 2021 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.

Governance en organogram

De ALV als intern toezichthouder

Het samenwerkingsverband PO Amsterdam Diemen is een vereniging, waarvan alle leden zitting hebben in de algemene ledenvergadering (ALV). 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 sinds 2017 een onafhankelijk voorzitter.

Scheiding van bestuur en toezicht en de commissies

Er is conform het gestelde in artikel 17 b lid 2 WPO sprake van scheiding van bestuur en toezicht. De 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 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) Eind 2021 is besloten de laatstgenoemde weer op te heffen. De schoolbesturen en het samenwerkingsverband zijn inmiddels goed vertegenwoordigd in de regiegroep ELK.

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 erop toe dat de adviezen van de diverse commissies aan de ALV volledig en consistent zijn.

Onafhankelijke leden

Het gesprek over de gewenste governance is in 2021 opnieuw opgestart. Er is besloten de aangekondigde richtlijnen van het ministerie af te wachten maar er is wel een vervolg gegeven aan de werving van twee onafhankelijke leden; één lid voor de audit- en één lid voor de kwaliteitscommissie. Dat heeft geleid tot de benoeming van een onafhankelijk lid. Een nieuwe procedure om een tweede lid te werven zal in 2022 worden opgestart.



Visie en missie en ambities

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

Dit staat bij ons altijd voorop

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

Onze ambities

1

We bieden thuisnabij goed onderwijs en passende ondersteuning.

DOEL

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

HET RESULTAAT

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

2

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

DOEL

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

HET RESULTAAT

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

3

We organiseren voor elk kind een vorm van onderwijs.

DOEL

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



Geen kind zit langer dan 3 maanden thuis.

HET RESULTAAT

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

Voor alle kinderen een vorm van passend onderwijs, ook wanneer het moeilijk gaat

DOEL

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

HET RESULTAAT

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

4

We versterken de doorgaande lijn.



**Dit hebben we
bereikt in 2021**

Dit hebben we bereikt in 2021

Een stedelijk plan om problemen door schoolsluitingen terug te dringen

Het samenwerkingsverband heeft in samenwerking met de gemeente Amsterdam en het Breed Bestuurlijk Overleg (BBO) een stedelijk plan gemaakt om met name de sociaal emotionele problemen die door de schoolsluitingen zijn veroorzaakt terug te dringen.

Van geschil tot nieuw Ondersteuningsplan

> December 2020 – uitkomst van het geschil

Op 23 december 2020 communiceerde de Landelijke Geschillencommissie haar uitspraak inzake het geschil tussen de OPR en het bestuur van het samenwerkingsverband. De OPR wilde niet instemmen met het ondersteuningsplan 2020-2024 en het bestuur besloot om naar de Landelijke Geschillencommissie te stappen.

De uitspraak was niet de uitkomst die het bestuur had verwacht. De OPR werd in gelijke gesteld.

> Januari 2021 – het huidige plan wordt met een jaar verlengd

Per 1 januari 2021 trad de nieuwe directeur-bestuurder aan. Die besloot om geen bezwaar te maken tegen deze uitspraak maar met betrokken partijen tot een nieuw plan te komen. De onderwijsinspectie gaf het bestuur vier weken de tijd om met een geldig plan te komen. In overleg met de OPR en de interne toezichthouder/ ALV werd het verlopen ondersteuningsplan 2016-2020 met een jaar verlengd.

De OPR stelde daar begrijpelijkerwijs een aantal voorwaarden aan, die werden vastgelegd in een addendum. Inmiddels was er een maand voorbij voordat er een start gemaakt kon worden met het concept-ondersteuningsplan 2021-2025.

> April 2021 – een nieuw concept

Op basis van alle voorbereidende ontwerpessies uit 2020 en intensieve en veel gesprekken met de OPR en schoolbesturen kon in april een conceptversie worden voorgelegd aan de leden, OPR en interne toezichthouder. Een plan dat in de kern veel gelijkenissen kende met het vorige plan maar op een aantal cruciale punten was bijgesteld. De nieuwe planperiode zal sterk geïnvesteerd worden in samenwerking binnen de wijk, meer leerlingen in het regulier onderwijs ondersteunen met expertise vanuit het speciaal onderwijs en het aantal thuiszitters drastisch terugdringen.

Verdeling van de ondersteuningsmiddelen – Om deze ambities te bereiken was het van belang om naar de positie en werkwijze van de uitvoeringsorganisatie te kijken. In feite was de uitvoeringsorganisatie beperkt tot het verdelen van de ondersteuningsmiddelen en het toekennen van toelaatbaarheidsverklaringen voor gespecialiseerd onderwijs. De verdeling van de ondersteuningsmiddelen vond plaats op basis van de leerlingentelling van het voorliggende schooljaar (T-1) en dat was volgens de OPR niet langer acceptabel.

Een nieuw verdeelmodel – Het samenwerkingsverband had een onderzoeksbureau, The Next School, gevraagd om de data van het samenwerkingsverband te analyseren. Zij concludeerde dat er grote verschillen waren tussen de regio's als het ging om ondersteuningsbehoefte en verwijzingen naar gespecialiseerd onderwijs. Een grote correlatie tussen het schoolgewicht (voorheen achterstandsscore) en verwijzingen naar het gespecialiseerd onderwijs toonden aan dat er iets moest gebeuren. In schooljaar 2021-2022 werken we daarom toe naar een nieuw verdeelmodel.

Nieuwe verantwoordingscyclus – Om beter zicht te krijgen op de besteding van de ondersteuningsmiddelen is een nieuwe verantwoordingscyclus met een uitgebreidere rapportage door de schoolbesturen en een kwaliteitskader vastgesteld.

Werkwijze van de uitvoeringsorganisatie – Tot slot is de positie en werkwijze van de uitvoeringsorganisatie onder de loep genomen en aangepast. Begin schooljaar 2021-2022 zijn drie pilots gestart om deze nieuwe werkwijze uit te proberen en door te ontwikkelen.

Versterken van de brede basis

De meeste scholen binnen het samenwerkingsverband investeerden in 2021 in het versterken van de basisondersteuning. Bijvoorbeeld door de (verdere) implementatie van handelingsgericht werken (HGW). Het implementeren en toepassen van de verschillende ondersteuningsniveaus binnen HGW hielp deze scholen en intern begeleiders in het bijzonder bij het duiden van de ondersteuningsbehoefte en organiseren van de passende ondersteuning.

Scholen die HGW toepassen verbijzonderen minder snel afwijkend gedrag

Opvallend was dat scholen die HGW goed toepassen vaak over een brede basisondersteuning spreken. Zij verbijzonderen minder snel afwijkend gedrag en een ontwikkelingsachterstand. Als gevolg hiervan hebben intern begeleiders meer tijd voor coachen en ondersteunen van leraren omdat er minder individuele plannen voor leerlingen werden opgesteld. De brede basisondersteuning zorgde dus voor een lagere administratieve druk. Het effect hiervan op de eventuele verwijzingen naar het gespecialiseerd onderwijs (SBO en SO) was overigens verwaarloosbaar. Er was geen significant verschil tussen het aantal aanvragen van een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) van een school met een brede of smallere basisondersteuning.

De nieuwe verantwoordingscyclus

In schooljaar 2021-2022 is de nieuwe verantwoordingscyclus gestart. Eind 2021 voerde de directeur-bestuurder met alle schoolbesturen een gesprek over de doelen en bereikte resultaten. In het voorjaar 2022 volgt een tweede bestuursgesprek aan de hand van het kwaliteitskader. De scholen voeren intern gesprekken over passend onderwijs aan de hand van dit kader, de schoolbesturen op hun beurt met de schoolleiders en vervolgens de directeur-bestuurder met de schoolbesturen. Op die manier gebruiken we de ervaringen vanuit de scholen als een belangrijke kwaliteitstoetsing: werkt ons beleid en slagen we in het bereiken van onze ambities?

Schoolbesturen investeren in kwaliteitszorg

Verreweg de meeste schoolbesturen gaven aan de komende jaren te investeren in het verbeteren van de kwaliteitszorg van het onderwijs en het terugdringen van het lerarentekort. Deze lijken onlosmakelijk met elkaar verbonden. Goede kwaliteitszorg vraagt om continuïteit binnen de school. Als belangrijk speerpunt wordt investeren in werven en opleiden van leraren, intern begeleiders en schoolleiders genoemd. Zij vormen per slot van rekening de pedagogische basis. Daarnaast wordt veel tijd en energie gestoken in professionalisering en onderlinge samenwerking. De schoolbesturen werken samen het terugdringen van het lerarentekort en kunnen daarbij rekenen op de steun van de gemeenten.

Bij scholen zonder adviseur passend onderwijs is vraag om kennis over passend onderwijs groter

De meeste schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband hebben de beschikking over adviseurs passend onderwijs (APO), voorheen vaak ambulant begeleiders. Zij spelen een belangrijke rol bij de totstandkoming van extra ondersteuning. Wanneer de intern begeleider met de leraar en ouders niet meer tot een passende oplossing komen schakelen zij de APO in. Deze bovenschoolse en soms bovenbestuurlijke functionarissen helpen de scholen,

zijn sparringpartner voor de beleidsadviseurs passend onderwijs, adviseren de schoolbesturen en het samenwerkingsverband.

Bij scholen en kleine besturen die niet over een APO beschikken is de vraag om kennis over passend onderwijs en specifieke expertise opmerkelijk groter. Dan wordt gemiddeld genomen vaker een beroep gedaan op de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband. De parate kennis en ervaring van de intern begeleider maakt dan het verschil. De kleinere schoolbesturen gaven aan meer samenwerking op het gebied van extra ondersteuning te wensen.

Gemiddeld was ruim 90% van de arrangementen volgens scholen succesvol

Wat verder opviel bij de inzet was het type arrangement. Gemiddeld genomen werden de meeste arrangementen ingezet op leren en ontwikkelen, dus voor leerlingen met een ontwikkelingsachterstand of ondersteuningsbehoefte op het gebied van leren. Slechts één derde van de leerlingen kreeg extra ondersteuning voor gedragsproblemen. Dat terwijl gedragsproblemen bij leerlingen wel de grootste uitdaging vormden. Samenwerken met ouders en specialisten uit onderwijs en jeugdhulp is dan cruciaal en dat lukte niet altijd even goed. Desondanks gaven de scholen aan dat de meeste arrangementen voor extra ondersteuning succesvol waren. Gemiddeld was dat ruim 90% van alle arrangementen. Kanttekening hierbij was dat de definitie van succesvol was gekoppeld aan behoud van de leerling op de school.

Directe beschikbaarheid van ondersteuners is bepalende factor bij snelheid inzet arrangement

De schoolbesturen die over een expertisecentrum beschikten gaven aan gemiddeld binnen twee tot drie weken een arrangement in te zetten. De scholen en schoolbesturen die zelf deze arrangementen moeten organiseren gaven aan gemiddeld drie tot vier weken of zelfs langer over de inzet van een arrangement te doen. De directe beschikbaarheid van ondersteuners en specialisten is hierbij een bepalende factor. Het maakt daarbij weinig uit of deze in dienst zijn of worden ingehuurd. De snelheid waarmee het arrangement wordt ingezet bleek daarom sterk afhankelijk van het netwerk van de school, de samenwerking met ouders en de aanwezigheid van een APO.

Samenwerking met jeugdhulp als speerpunt

De samenwerking met jeugdhulp, met name met de Ouder en Kindteams (OKT), was voor veel scholen een speerpunt het afgelopen jaar. Bij de start van de decentralisatie van de jeugdzorg is de keuze gemaakt om brede generalistische jeugd- en opvoedhulp te organiseren binnen de wijkteams, ofwel het OKT. De samenwerking met deze teams verliep niet op iedere school even goed. Als gevolg daarvan kwamen school en de ouder en Kind adviseur (OKA) tegenover in plaats van naast elkaar te staan terwijl goed samenwerken met gezinnen en leerlingen waar zorgen over bestaan essentieel is. De mate waarin de scholen en schoolbesturen zijn geslaagd in het verbeteren van de samenwerking bleek sterk persoonsafhankelijk. Wat hier zeker niet meehielp was de coronapandemie, waardoor contact vaak digitaal verliep en er een grotere afstand werd ervaren.

Expertise van speciaal naar regulier

In regio Zuidoost draaide de afgelopen twee jaar een pilot die werd gefinancierd uit het transformatiefonds van de gemeente en innovatiefonds van het samenwerkingsverband. Het doel? Ondersteuning en jeugdhulp snel beschikbaar hebben voor leerlingen, ouders en leraren. Met extra inzet vanuit de specialistische jeugdhulp en het speciaal onderwijs werd gebouwd aan een nieuwe ondersteuningsstructuur en samenwerkingscultuur. De pilot, met de werktitel Pleinenaanpak, heeft voor alle betrokkenen veel opgeleverd. De Pleinenaanpak kan onder het NPO worden voortgezet en in het samenwerkingsverband worden uitgebreid.

Door professionals in en om de school intensief met elkaar te verbinden ontstond de gewenste verantwoordelijkheidsketen. Niet doorverwijzen maar erbij blijven en samen werken aan een passende oplossing. Deze pilot is in december geëvalueerd en was voor de wethouders Onderwijs en jeugdhulp reden om hun steun uit te spreken voor het Nationaal Plan Onderwijs Amsterdam. In Diemen is in 2021 eenzelfde pilot opgestart, bekostigd door het samenwerkingsverband.

Aanvragen toelaatbaarheidsverklaring (TLV)

Lichte groei, verschil in leeftijd verwijzing naar gespecialiseerd onderwijs

In het afgelopen jaar is het aantal TLV-aanvragen vanuit het reguliere basisonderwijs nauwelijks toegenomen ten opzichte 2020. Opvallend waren de verschillen tussen de verschillende regio's en de leeftijd waarop kinderen verwezen werden naar gespecialiseerd onderwijs. Voor het SBO werden de meeste TLV's afgegeven voor leerlingen van 9 jaar, voor SO cluster3 was dat 5 jaar en cluster 4 was dat 4 jaar. De grootste groep leerlingen in het speciaal onderwijs stroomt dus rechtstreeks in.

Ruim 68% van de aanvragen incompleet – nieuwe werkwijze draagt hopelijk bij aan verbetering

Tijdens de najaarsgesprekken is uitgebreid stilgestaan bij de route naar een TLV. Het incompleet aanleveren van TLV-aanvragen frustreerde het proces bij de uitvoeringsorganisatie en de scholen. Verwoede pogingen om het proces te verbeteren en de doorlooptijd voor behandeling te verkorten hebben nog niet bij alle scholen voor een verbetering gezorgd. De meeste aanvragen werden nog steeds incompleet ingediend, ruim 68%.

Een verbetering en versnelling op dat proces, want leerlingen met een forse ondersteuningsbehoefte zijn hier simpelweg de dupe van, vroeg om een andere aanpak.

Pilot met Ondersteuningsteams

Bij het vaststellen van het ondersteuningsplan is besloten om een nieuwe werkwijze uit te proberen in schooljaar 2021-2022. Een werkwijze waarbij de onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen van het samenwerkingsverband sneller in gesprek gaan met school en ouders. Deze gesprekken noemen we ondersteuningsteams. We hopen dat door de inzet van ondersteuningsteams de leerlingen sneller op de juiste ondersteuning kunnen rekenen op de best passende plek. We zijn in november 2021 gestart met drie pilots: in Oost, Nieuw-West en West Binnen de Ring. In totaal nemen ruim 30 scholen, drie onderwijsadviseurs en drie maatschappelijk deskundigen deel aan deze pilots. Deze moeten eind 2022 leiden tot een nieuwe werkwijze voor het gehele samenwerkingsverband.

Thuiszitters

Bij ruim driekwart van de thuiszitters was er ook sprake van een TLV-aanvraag

In schooljaar 2020-2021 heeft een recordaantal van 198 leerlingen thuisgezet: ruim een verdubbeling van het schooljaar daarvoor. Opvallend vaak was er sprake van een aanvraagprocedure TLV. In ruim driekwart van de gevallen liep er een aanvraag voor een TLV.

School blijft verantwoordelijk tot er een andere passende school is – scholen voelen zich handelingsverlegen

Dat die kinderen gedurende de looptijd van de aanvraag thuiszaten was zorgelijk. Sommige scholen gaven aan dat ze handelingsverlegen waren en besloten daarom dat leerlingen thuis moesten wachten op een uitspraak van het samenwerkingsverband. Soms met huiswerk en afstandsonderwijs.

Daarnaast kwam het regelmatig voor dat ouders het oneens waren met TLV-aanvraag door de school wat leidde tot conflicten. Als gevolg daarvan hielden ouders hun kind thuis, ook wanneer er door het samenwerkingsverband een TLV was afgegeven en er een passende plek was gevonden. De weerstand van ouders kreeg dan een vervolg bij de

landelijke geschillencommissie of in de rechtbank. In 2021 is dat twaalf keer voorgekomen. Al die tijd zaten deze kinderen thuis. Ondertussen was de coördinator thuiszitters van het samenwerkingsverband voor alle leerlingen die thuis zaten een oplossing aan het zoeken. De scholen gaven aan haar ondersteuning zeer te waarderen maar ondanks haar inzet en die van het team thuisdocenten lukte het niet om de groei te keren.

Door coronacrisis en personeelstekort moesten leerlingen langer wachten op een passende plek

Dat het aantal thuiszitters zo exponentieel was toegenomen lag niet alleen aan de scholen of de ouders. De Coronacrisis en het personeelstekort eisten hun tol. Leerlingen moesten daardoor langer wachten op een passende plek. Dat gold met name voor de nog niet leerplichtige (vierjarige) leerlingen. Om die reden is besloten om in schooljaar 2021-2022 de verzuimaanpak en thuiszittersaanpak drastisch te herzien.

Tijdens de najaarsgesprekken bleek dat de schoolbesturen opvallend goed op de hoogte waren van 'hun' thuiszitters en gaven aan hier prioriteit aan te geven.

De nieuwe aanpak zorgelijk schoolverzuim en aanpak thuiszitten wordt gebaseerd op de handreiking van Ingrado en Gedragswerk 'Focus op aanwezigheid'.

Samenwerking met andere samenwerkingsverbanden

Daarnaast zijn we in 2021 met de samenwerkingsverbanden Amstelronde, Amstelland en de Meerlanden VO en Amsterdam-Diemen VO een samenwerking aangegaan met Orion voor een onderwijsproject op kinderdienstencentrum Nifterlake van Ons Tweede Thuis op de rand van Amsterdam en Amstelveen. Een gespecialiseerde cluster 3 leraar begeleidt een aantal leerlingen die door middel van een spraakcomputer communiceren en leren. We onderzoeken of we op een dergelijke manier meer kinderen met een vrijstelling van de onderwijsplicht een vorm van onderwijs kunnen bieden.

Passend onderwijs en transitie jeugdzorg

In 2021 hebben we de constructieve samenwerking met de gemeente Amsterdam en Diemen doorgezet. We zijn dan ook voortvarend aan de slag gegaan met het realiseren van een aantal doelstellingen zoals geformuleerd in de gezamenlijke Werkagenda (bestedingsplan passend onderwijs). We zijn er namelijk collectief van overtuigd dat passend onderwijs alleen een succes kan worden wanneer de samenwerking met gemeenten en jeugdhulp goed is. De samenwerking van de ouder- en kindadviseur met de intern begeleider binnen de school loopt steeds beter maar het personeelstekort is helaas ook in de jeugdzorg voelbaar. Een hoog verloop onder zowel ouder- en kindadviseurs als intern begeleiders maakt deze samenwerking kwetsbaar.

We zijn er nog niet in geslaagd om de wachtlijsten bij de specialistische jeugdhulp en het aantal plaatsen gespecialiseerd onderwijs terug te dringen. Willen we uiteindelijk slagen in onze doelstellingen dat meer kinderen thuis nabij passende ondersteuning en hulp krijgen of een passende onderwijsplek krijgen, dan moeten we de scholen nog beter ondersteunen bij die opdracht. Daarvoor is intensievere samenwerking nodig met alle betrokken professionals.

Op de specialistische jeugdhulp op het speciaal onderwijs (SJSO) moest aanvankelijk bezuinigd worden maar door extra jeugdzorgmiddelen van het Rijk hebben we die bezuiniging nog even voor ons uit weten te schuiven. Met een aanhoudende groei van het speciaal onderwijs was dat een grote meevaller. Des belangrijker was het succes met de verschillende projecten, gebaseerd op de 'Pleinenaanpak Zuidoost', die we binnen het samenwerkingsverband zijn gestart. Door vroegtijdig specialistische jeugdhulp en ondersteuning uit het speciaal onderwijs in en om de scholen in te zetten, zagen we de zorgstructuur van de deelnemende scholen groeien. Deze aanpak werd de basis voor het Nationaal Plan Onderwijs van de gemeente Amsterdam dat in 2022 van start gaat.

Specialistische jeugdhulp op het speciaal onderwijs (SJSO)

De inzet specialistische jeugdhulp op de scholen voor SBO en SO is in 2021 voortgezet. Een aantal regiogemeenten heeft besloten deze hulp op een andere wijze te bekostigen vanaf 1 januari 2021. Dit had gevolgen voor de inzet op de scholen. De gemeente Amsterdam had vanwege grote overschrijdingen op het budget voor jeugdhulp, besloten met ingang van september 2021 te besparen op de formatie specialistische jeugdhulp in het S(B)O. De samenwerkingsverbanden PO en VO en de besturen voor speciaal (basis)onderwijs drongen bij de gemeente Amsterdam aan op andere oplossingen. Eind 2021 werd duidelijk dat de aangekondigde bezuinigingen op zijn vroegst in 2023 worden ingevoerd. De consequenties voor de uittreding van Amstelveen en Aalsmeer is vooral op het SO merkbaar en niet op het SBO omdat op het SO de meeste regio leerlingen zaten.

Samenwerken met de gemeente met de werkagenda passend onderwijs

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 stelden wij het jaarplan 2021 op en hebben beide samenwerkingsverbanden een aanvraag gedaan in het kader van het Budget Passend Onderwijs.

Eind 2021 besloten we de werkagenda met een jaar te verlengen. Door Covid-19 zijn veel plannen nog niet gerealiseerd. Ook zorgen de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 ervoor dat de planvorming voor een volgende periode pas kan plaatsvinden na installatie van de nieuwe colleges.

Hernieuwde aanpak thuiszitters

De gemeente Amsterdam, de Ouder- en Kindteamorganisatie, het samenwerkingsverband VO en het samenwerkingsverband PO werken intensief samen om thuiszitten te voorkomen. Uit de pilot 'Verzuimregistratie' bleek dat dit niet op orde was. Een goede registratie is de basis voor een effectieve verzuimaanpak. Daarom is in 2021 een start gemaakt met een nieuwe verzuimaanpak, waarbij geen onderscheid zal worden gemaakt tussen geoorloofd en ongeoorloofd verzuim. Een aanpak die de samenwerking tussen de school, ouders en betrokken professionals zoals de ouder- en kindadviseur, leerplichtambtenaar en jeugdarts moet versterken.

Uitbreiding team van de uitvoeringsorganisatie

In 2021 is het team van de uitvoeringsorganisatie uitgebreid met maatschappelijk deskundigen en onderwijsadviseurs. Door coronalockdown lukt het niet alle medewerkers even goed om de opvang van eigen kinderen te combineren met werk. Dat had consequenties voor de behandeltijd van een aanvraag. Om die reden is het team uitgebreid. De pilot 'Nieuwe werkwijze Ondersteuningsteams' vroeg ook om extra personele inzet.

Met een beleidsrijkere agenda voor de komende jaren is daarnaast binnen het team gezocht naar project coördinatie. Drie medewerkers hebben naast hun rol als onderwijsadviseur ook coördinerende taken gekregen. De projectleider hoogbegaafdheid is in augustus 2021 vertrokken. Om het project, dat loopt tot augustus 2023, niet in gevaar te brengen is een ervaren projectleider aangetrokken van Eduquality.

Tot slot is het team Poortwachter Dyslexie uitgebreid. Het samenwerkingsverband voerde deze taak uit voor de gemeente Amsterdam. De contractuele afspraken bleken niet voldoende om de rol van Poortwachter goed uit te kunnen voeren. Eind 2021 is er daarom een nieuw contract afgesloten met de gemeente en is Het ABC ingehuurd om de oplopende hoeveelheid te screenen dossiers weg te werken.

Eerste ervaring met onze nieuwe kwaliteitscyclus

De plancyclus

Het samenwerkingsverband werkt sinds najaar 2021 met de A3 Methodiek. Deze Methodiek hielp bij het scherper sturen op resultaatgerichtheid en om strategische vergezichten dichterbij te brengen. Op basis van de Plan-do-check-act cyclus is planmatig aan kwaliteitsverbetering gewerkt. Per kwartaal wordt een tussenrapportage opgesteld en vindt verantwoording plaats naar alle betrokkenen en stakeholders (OPR, kwaliteitscommissie, auditcommissie en de interne toezichthouder/ALV).

> De verantwoordingsrapportages

Alle aangesloten schoolbesturen hebben begin dit schooljaar de verantwoordingsrapportage over schooljaar 2020-2021 ingediend. Het merendeel van de schoolbesturen gaf aan dat zij de middelen inzetten om de doelstellingen van passend onderwijs en de ambities van het samenwerkingsverband in het bijzonder te realiseren. Men was over het algemeen ruim tevreden met de bereikte resultaten.

Grootste deel ondersteuningsmiddelen ging naar personele inzet

De schoolbesturen gaven aan dat het merendeel van de ondersteuningsmiddelen werd besteed aan personele inzet zoals extra fte intern begeleiders, onderwijsassistenten, diverse specialisten zoals taal-, reken-, HB-, gedragsspecialisten en een klein deel aan de bekostiging van een 'flexibele schil' met externe specialisten die de school op groeps- of leerlingenniveau zijn komen versterken, zoals kindercoaches, logopedisten en remedial teachers.

De besturen hebben gemiddeld 83% van de ondersteuningsmiddelen ingezet voor personele inzet. Dat gemiddelde wordt overigens voor het grootste deel bepaald door de grotere scholen en grote schoolbesturen. De kleinere scholen kunnen procentueel minder middelen uitgeven aan personele inzet omdat zij meer middelen moeten reserveren/inzetten voor arrangementen extra ondersteuning van leerlingen.

> Inspirerende en openhartige bestuursgesprekken

De najaarsgesprekken met de schoolbesturen, waarbij de resultaten van het samenwerkingsverband, het specifieke schoolbestuur en scholen alsmede de aangeleverde verantwoordingsrapportage wordt besproken zijn afgerond. Het waren inspirerende en openhartige gesprekken waarbij het veelvuldig over de mogelijke bedreigingen en uitdagingen voor passend onderwijs ging.

Lerarentekort speelt een hoofdrol

Het lerarentekort en de werkdruk die daardoor op veel scholen is opgelopen werden het vaakst genoemd. Het lukt de schoolbesturen steeds slechter om vacatures ingevuld te krijgen waardoor daarnaast ook het opvangen van ziekteverzuim meestal op het bordje van de aanwezige leerkrachten terechtkwam. Vaker dan voorheen werden leraren in opleiding voor de groep gezet en moest het ondersteunend personeel bijspringen. Daarnaast werd de groeiende internationalisering van de regio als uitdaging genoemd. Op de scholen worden aanzienlijk vaker leerlingen aangemeld die geen verleden in de kinderopvang hebben en de Nederlandse taal niet machtig zijn. Dat vroeg om een aanpassing van het onderwijs en dat kostte tijd.

Passend onderwijs onder druk?

Een aantal bestuurders vroeg zich af of passend onderwijs niet te veel onder druk komt te staan. De draagkracht van teams is essentieel voor het welslagen van deze opdracht en dat moeten we met zijn allen ondersteunen. Het beschikken over voldoende geschikte leerkrachten, intern begeleiders en schoolleiders is een basisvoorwaarde en die staat momenteel op sommige plekken onder druk. Daar wordt door de meeste besturen de komende periode

prioriteit aan gegeven. Overigens zijn de tekorten binnen het samenwerkingsverband oneerlijk verdeeld. In een aantal wijken was na de zomervakantie nog sprake van meer dan 15% onvervulde vacatures.

> Conclusie en voorstel aanpassing verantwoording over 2022

De algemene focus lag in 2021 op het opstellen van een nieuw ondersteuningsplan dat kon rekenen op instemming van de OPR. Dat is gelukt, zij het met een instemming voor één jaar. De OPR heeft overigens bij deze instemming wel een intentieverklaring afgegeven om de ook akkoord te gaan voor de resterende drie jaren, mits de afspraken voor schooljaar 2021-2022 worden nagekomen. De eerste belangrijke toezegging om in samenwerking met de OPR tot een nieuw format voor verantwoording te komen is in 2021 gerealiseerd.

Met de keuze voor het schoolmodel is er veel (financiële) ruimte gekomen voor scholen en schoolbesturen om op eigen wijze invulling te geven aan passend onderwijs. Daar staat tegenover dat de scholen en schoolbesturen zijn gehouden aan de ambities, doelstellingen en afspraken die zijn vastgelegd in het ondersteuningsplan (kader). Een gedegen verantwoording maakt daar deel van uit. Het is de verantwoordelijkheid van de schoolbesturen om de ondersteuningsmiddelen zo in te zetten dat deze ambities en doelstellingen op alle scholen worden gerealiseerd. Dit zou uit de verantwoording moeten blijken. De motivatie om de middelen al dan niet deels of geheel door te zetten naar een school zou onderbouwd moeten worden en gekoppeld worden aan een beoogd resultaat.

Het bestuur van het samenwerkingsverband moet de doelmatigheid van de besteding ondersteuningsmiddelen aantonen maar is daarbij geheel afhankelijk van de kwaliteit van de verantwoordingsrapportage van de schoolbesturen. Dit vormde voor de OPR de belangrijkste reden om niet in te stemmen met het vorige conceptplan. Volgens de OPR had het bestuur van het samenwerkingsverband had onvoldoende zicht op de doelmatige besteding van de ondersteuningsmiddelen. De verantwoording 2020-2021 is nog op basis van oude afspraken opgevraagd. Inmiddels is een nieuw format voor verantwoording vastgesteld dat per 2022 in gebruik genomen zal worden. De najaarsgesprekken zorgden voor de duiding van de aangeleverde gegevens. Samen gaf dit een goed beeld dat is vastgelegd in de Verantwoordingsrapportage Passend Onderwijs 2020-2021 (bijlage 1).

Bezwaarschriften en klachten

Wanneer ouders het oneens waren met TLV-aanvraag door de school leidde dat regelmatig tot conflicten. Als gevolg daarvan hielden ouders hun kind thuis, ook wanneer er door het samenwerkingsverband een TLV was afgegeven en er een passende plek was gevonden. De weerstand van ouders kreeg dan in een aantal gevallen een vervolg bij de landelijke geschillencommissie (of later in de rechtbank). In het afgelopen schooljaar is dat 12 keer voorgekomen. In alle gevallen adviseerden de commissie en rechter om de TLV te handhaven.



Rapportage interne toezichthouder

Rapportage interne toezichthouder

De intern toezichthouder blikt terug op een enerverend en hectisch 2021. Door Covid-19 moesten de scholen zich opnieuw maximaal inspannen om onderwijs (voor een deel op afstand) aan alle leerlingen te bieden. Dit had vanzelfsprekend ook gevolgen voor de 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 2021. 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

De jaarlijkse verantwoording besteding ondersteuningsmiddelen die de schoolbesturen invullen werd het afgelopen jaar door het samenwerkingsverband uitgevraagd via het registratiesysteem. De schoolbesturen gaven aan dat deze nieuwe werkwijze helpend was. Alle informatie die het samenwerkingsverband tot haar beschikking had was al ingevuld. Dat kwam het tijdig aanleveren van de rapportage ten goede. Slechts drie schoolbesturen hadden uitstel aangevraagd.

Nieuw in het afgelopen jaar waren de najaarsgesprekken. De bestuurder van het samenwerkingsverband is met ieder schoolbestuur in gesprek gegaan over de aangeleverde rapportage en heeft de rapportages en gesprekken samengevat in een eindrapportage verantwoording inzet ondersteuningsmiddelen. Het nieuwe kwaliteitskader dat in april door de ALV is goedgekeurd helpt daarnaast de directeur-bestuurder en schoolbesturen om cyclisch het gesprek te voeren over de kwaliteit van de ondersteuning. Hiermee is in de optiek van de toezichthouder het zicht op de kwantitatieve en kwalitatieve informatie verbeterd.

Bezwaarschriften tegen de afgifte toelaatbaarheidsverklaring (TLV).

Het aantal bezwaarschriften tegen de afgifte van de TLV was in 2020 verdrievoudigd ten opzichte van 2019. Als toezichthouder zijn we met de directeur-bestuurder in gesprek gegaan over reden voor deze groei. 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. Helaas heeft dat in 2021 niet tot een verbetering geleid. Mede om die reden heeft het samenwerkingsverband een nieuwe werkwijze uitgewerkt die in 2021 wordt uitgetoetst in drie wijken. Deze nieuwe werkwijze, waarbij de inhoudelijk deskundigen van het samenwerkingsverband eerder aansluiten, zou moeten leiden tot veel minder aanvragen zonder toestemming.

Ondersteuningsplan 2020-2024

De toezichthouder betreurt het dat het in 2020 niet gelukt is een vastgesteld Ondersteuningsplan binnen de gestelde termijn in te dienen. De in 2021 aangetreden bestuurder heeft in overleg met de Ondersteuningsplanraad gewerkt aan een nieuw ondersteuningsplan hetgeen resulteerde in de vaststelling van het Ondersteuningsplan met vooralsnog een looptijd van één schooljaar. Met name het aspect 'verantwoording', financieel en inhoudelijk, is in 2021 verder uitgewerkt. Hierbij zijn gesprekken door de bestuurder met de diverse deelnemende schoolbesturen over de uitvoering en resultaten van passend onderwijs op schoolniveau een belangrijk instrument. De rapportages vanuit het bestuur aan de toezichthouder en aan de Ondersteuningsplanraad zijn inzichtelijker en kwalitatief beter.

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. Er is een bestedingsplan opgesteld, in samenhang met het nieuwe Ondersteuningsplan. Binnen dit plan worden met name initiatieven op het niveau van het regulier basisonderwijs om te komen tot 'inclusiever' onderwijs gehonoreerd.

Governance

Eind 2021 heeft de toezichthouder een onafhankelijk lid benoemd voor de audit- en de kwaliteitscommissie. Met een extra onafhankelijk lid in combinatie met de onafhankelijk voorzitter voldoet het samenwerkingsverband aan de richtlijnen van de Rijksoverheid. Medio 2022 evalueert de toezichthouder de gekozen werkwijze. De raad heeft toegezien op de uitvoering van de Code Goed bestuur en constateert geen afwijkingen hiervan. Ook heeft de raad toegezien op naleving van de wettelijke voorschriften en de benoeming van de externe accountant.

Aanstelling nieuwe directeur-bestuurder

Per januari is de nieuwe directeur-bestuurder aangetreden. Een ervaren passend onderwijs bestuurder die bekend is met het werkveld in Amsterdam en Diemen.

Vergaderingen

De ALV heeft in 2021 vijf keer vergaderd. De toezichthoudende commissies namens de ALV waren de kwaliteits- en auditcommissie. De kwaliteitscommissie heeft in 2021 zes keer vergaderd en ook de auditcommissie vergaderde in 2021 zes keer. Een aantal van deze vergaderingen waren extra ingepland in verband met de totstandkoming van een nieuw ondersteuningsplan

De toezichthouder heeft zijn statutaire taken vervuld. Dit betrof het goedkeuren van de begroting 2021-2022, het addendum ter verlenging van het Ondersteuningsplan 2016-2020 met één jaar, het jaarverslag 2020, jaarplan 2021-2022 en het nieuwe Ondersteuningsplan 2021-2025 inclusief de meerjarenbegroting 2021-2025 en bestedingsplan bovenmatige reserves. Daarnaast is het sparringpartner geweest voor de directeur- bestuurder over het ontwikkelen van beleid.

De toezichthouder heeft in 2021 twee keer een gesprek gevoerd met een afvaardiging van de Ondersteuningsplanraad. Er is met de Ondersteuningsplanraad met name van gedachten gewisseld over de gewenste aanscherping van het Ondersteuningsplan.

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



Continuïteit

Continuïteit

Kengetallen en trends

Leerlingaantallen

In de onderstaande tabel zijn de leerlingaantallen in het basis-, speciaal basis- en speciaal onderwijs weergegeven. Van 2017 tot en met 2021 gaat het om de werkelijke aantallen per 1 oktober, van 2022 tot en met 2025 gaat het om een prognose.

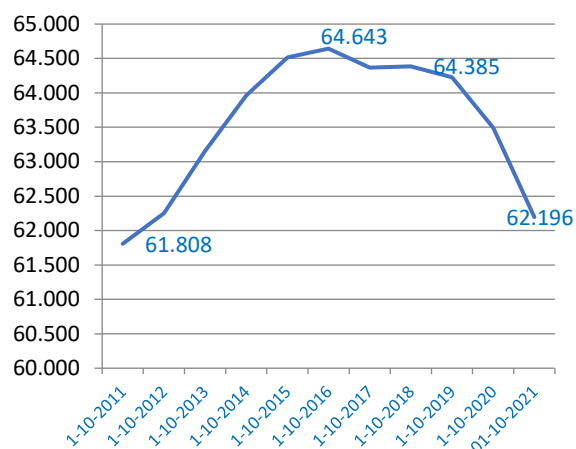
	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	01-10-2021	Prognose 1-10-2022	Prognose 1-10-2023	Prognose 1-10-2024	Prognose 1-10-2025
regulier onderwijs	64.366	64.385	64.228	63.492	62.196	61846	61537	61229	60923
speciaal basisonderwijs	987	1.121	1.218	1.247	1.243	1229	1223	1217	1210
sub	65.353	65.506	65.446	64.739	63.439	63075	62760	62446	62134
speciaal onderwijs	846	836	885	966	1.052	1034	1029	1024	1019
totaal	66.199	66.342	66.331	65.705	64.491	64109	63789	63470	63153

deelnamepercentage SBO	1,51%	1,71%	1,86%	1,93%	1,96%	1,95%	1,95%	1,95%	1,95%
deelnamepercentage SO	1,29%	1,28%	1,35%	1,49%	1,66%	1,64%	1,64%	1,64%	1,64%

Leerlingaantallen tot en met 2021

De tellingen laten een enorme daling zien van 1296 leerlingen in het regulieronderwijs tussen 01-10-2020 en 01-10-2021.

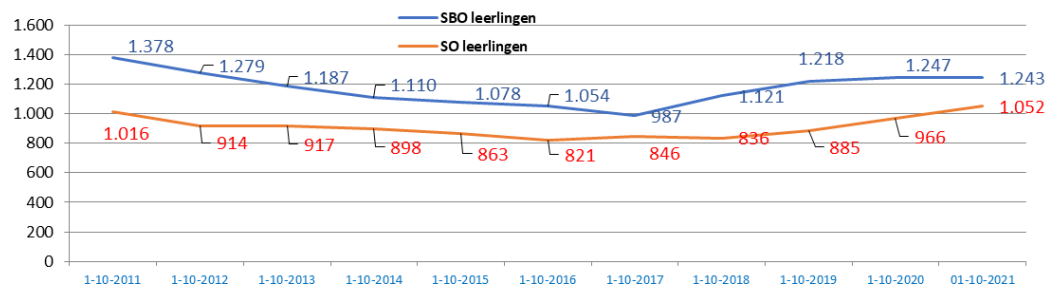
Trend leerlingaantallen regulier onderwijs



De tellingen laten een enorme daling zien van 1296 leerlingen in het regulieronderwijs tussen 01-10-2020 en 01-10-2021.

Het SBO daalt licht, 4 leerlingen. Het SO stijgt tegen deze trend in met 86 leerlingen.

Trend leerlingaantallen in het speciaal basisonderwijs en het speciaal onderwijs

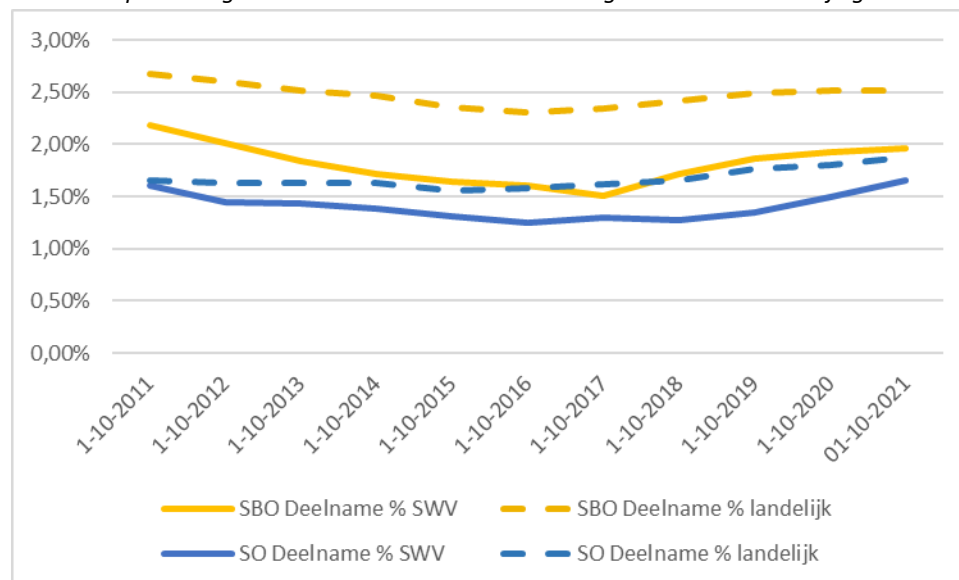


Het aandeel TLV categorie laag in het SO daalt verder en daarmee stijgt het aandeel van midden en hoog.

	2017		2018		2019		2020		2021	
	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel	aantal	aandeel
cat L	659	77,90%	617	73,80%	596	67,34%	594	62,53%	634	60,84%
cat M	63	7,45%	87	10,41%	141	15,93%	190	20,00%	220	21,11%
cat H	124	14,66%	132	15,79%	148	16,72%	166	17,47%	188	18,04%
totaal	846		836		885		950		1042	

De leerling daling in het regulier onderwijs en de groei van het SO heeft een dubbele invloed op het deelname percentage. Als verhoudingsgetal heeft het deelname percentage meerwaarde als landelijke benchmark. Ondanks de stijgende deelname percentages voor zowel het SBO en het SO liggen deze nog onder het landelijk gemiddelde.

Deelname percentage SO en SBO van het samenwerkingsverband en landelijk gemiddelde.



Prognose van de leerlingaantallen vanaf 2022

Voor de totale leerlingaantallen is ten behoeve van in de meerjarenbegroting 2022-2025, zoals in december 2021 vastgesteld, voor de komende jaren een voorzetting van de krimp geprognostiseerd. Jaarlijks een afname van 5%. Hiermee wordt de prognose op basis van trendanalyse uit de vorige meerjarenbegroting voortgezet.

Ten behoeve van deze meerjarenbegroting zijn ten aanzien van de leerlingaantallen in het SO en in het SBO z3 scenario's doorgerekend. Met verlaging van de overdracht naar het regulier onderwijs is pas gerekend vanaf schooljaar 2023-2024, zodat er nog anderhalf jaar de tijd is om effect te zien van de beleidsontwikkelingen.

1. **Gelijkblijvende deelname percentages** voor SBO en SO vanaf 2021
2. **Stijgende deelname percentages** voor SBO en SO, conform vorige Meerjarenbegroting op basis van trendanalyse
3. **Dalende deelname percentages**, zodanig dat overdrachten aan het regulier onderwijs op het huidige niveau kunnen blijven.

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

Nb. in de meerjarenbegroting is gerekend met de voorlopige telling van de leerlingaantallen zoals deze op 13-10-2021 in Kijkglas zijn gepubliceerd.

Personeel

Het samenwerkingsverband heeft een beperkte bezetting voor management en organisatie en beschikt over een uitvoeringsorganisatie met onderwijsadviseurs en maatschappelijk deskundigen. Het team voor de uitvoeringsorganisatie is afgelopen jaar uitgebreid, zie hoofdstuk 3 - Uitbreiding team van de uitvoeringsorganisatie.

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

<i>functie</i>	<i>fte</i>
directeur	0,90
beleidsadviseur	1,40
communicatieadviseur	0,90
administratief medewerker	2,70
bureau medewerker	1,00
teamleider	1,00
onderwijsadviseur	8,15
maatschappelijk deskundige	4,00
leraar (experteam)	3,50
totaal	24,55

Waarvan 0,7 fte voor vervanging administratief medewerker en 1,4 fte onderwijsadviseur met een dienstverband voor bepaalde tijd. Meerjarig is de onderstaande formatieomvang geraamd.

Formatie SWV	31-12-2020	31-12-2021	MJB 2022	MJB 2023	MJB 2024	MJB 2024
Aantal fte	22,08	24,55	22,95	22,95	22,95	22,95

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

Beheersing uitkering na ontslag

Het bestuur heeft geen beleid vastgesteld m.b.t. de beheersing van de uitkeringen na ontslag, maar voorziet in goed werkgeverschap dat tevens werkt ter preventie van uitkeringen. Dit doet het samenwerkingsverband door ruimte te bieden voor scholing, aandacht voor de werk-privé balans en preventie en begeleiding van verzuim waarvoor een ARBO contract afgesloten.

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.

Investerings

In 2021 zijn investeringen gedaan ter waarde van €23.032 ten behoeve van een koffieautomaat en ICT (Digitaal Platform IB-wijs). Voor de komende jaren worden geen noemenswaardige investeringen verwacht.

Meerjarenbegroting

In de beleidsrijke meerjarenbegroting 2021-2025 zijn de keuzes die in het Ondersteuningsplan zijn gemaakt vertaald naar financiële middelen. Met ingang van 2022 is het samenwerkingsverband met het oog op de komende vereenvoudiging van de bekostiging overgestapt van een schooljaarbegroting naar een kalenderjaarbegroting. De volledige meerjarenbegroting is toegevoegd in bijlage 2.

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

Beleidsrijke meerjarenbegroting 2022-2025

RESULTAAT	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten				
I Rijksbijdragen				
1 lichte ondersteuning personeel	12.031.427	11.976.376	11.916.494	11.856.912
2 lichte ondersteuning materieel	499.080	491.878	489.419	486.972
3 zware ondersteuning personeel	25.296.302	25.183.881	25.057.961	24.932.671
4 zware ondersteuning materieel	2.107.597	2.077.456	2.067.069	2.056.734
5 risicoleerlingen/schoolmaatsch. werk	805.901	805.901	805.901	805.901
totaal rijksbijdragen	40.740.308	40.535.493	40.336.845	40.139.190
II Overige baten				
totaal baten	41.575.111	41.370.295	40.796.647	40.598.993

Lasten				
I overdrachten				
<u>regulier onderwijs</u>				
1 basisondersteuning €140 p.ll.	8.779.855	8.676.599	8.633.216	8.590.050
2 extra ondersteuning €210 en €170 vanaf 23-24	13.014.899	11.919.054	10.430.775	10.378.621
	21.794.754	20.595.653	19.063.991	18.968.671
<u>speciaal basisonderwijs</u>				
3 overdracht >2% op basis van 1 oktober	-74.900	-179.759	-157.433	-126.177
4 peildatum 1 februari	95.108	228.258	228.258	228.258
5 uitgaand grensverkeer	199.964	201.963	203.983	206.023
	220.172	250.462	274.808	308.104
<u>speciaal onderwijs</u>				
6.1 reguliere overdracht personeel	13.999.182	14.767.477	14.629.660	14.556.512
6.2 reguliere overdracht materieel	995.432	1.036.519	1.029.963	1.102.209
7 peildatum 1 februari personeel + materieel	1.371.536	1.385.251	1.399.104	1.413.095
8 voorzieningen intensieve begeleiding SO				
	16.366.150	17.189.247	17.058.727	17.071.816
overdrachten totaal	38.381.075	38.035.363	36.397.526	36.348.592

II naar een dekkend aanbod				
bestaand beleid/nieuw beleid				
Pilots en projecten				
1 thuisnabij dekkend aanbod	538.347	268.481	11.000	11.000
2 bouwen aan inclusiever onderwijs	194.147	136.000	pm	pm
3 Voor elk kind een passende vorm van onderwijs				
4 Een doorgaande lijn, aansluiting PO-VO	pm	pm	pm	pm
Dekkend aanbod				
1 thuisnabij dekkend aanbod	225.000	225.000	225.000	225.000
2 bouwen aan inclusiever onderwijs	170.000	170.000	170.000	170.000
3 Voor elk kind een passende vorm van onderwijs	918.560	927.746	937.023	946.394
4 Een doorgaande lijn, aansluiting PO-VO				
naar een dekkend aanbod totaal	2.046.054	1.727.227	1.343.023	1.352.394
IV management & organisatie				
1 loonkosten directie en staf	455.280	459.833	464.431	469.075
2 flexibele schil	50.000	50.500	51.005	51.515
3 controller, HRM en FG (inhuur)	89.500	90.395	91.299	92.212
4 werving en selectie	1.000	1.000	1.000	1.000
5 huisvesting huur en servicekosten	120.000	120.000	120.000	120.000
6 kantoorkosten jaarlijks	53.000	53.000	53.000	53.000
7 afschrijving inventaris en apparatuur	35.406	34.282	23.932	10.387
8 afschrijving huisvesting aanpassingen	27.845	27.845	27.845	11.717
9 IT jaarlijks	35.000	35.000	35.000	35.000
10 printerlease & productie	7.500	7.500	7.500	7.500
11 arbozorg	6.000	6.000	6.000	6.000
12 communicatiekosten	30.000	30.000	30.000	30.000
13 verzekeringen/aansluitingen/abbonnementen	6.500	6.500	6.500	6.500
14 klacht en geschilafhandeling	30.000	30.000	30.000	30.000
15 administratiekantoor	27.500	27.775	28.053	28.333
16 bankkosten	3.000	3.000	3.000	3.000
17 accountancy	12.000	12.000	12.000	12.000
18 OPR faciliteiten	25.350	25.350	25.350	25.350
19 vacatiegelden en representatie	48.000	48.000	48.000	48.000
20 onvoorzien	2.000	2.000	2.000	2.000
Management & organisatie totaal	1.064.881	1.069.980	1.065.914	1.042.589

III uitvoeringsorganisatie swv					
1	loonkosten onderwijsadviseurs	815.407	823.561	831.797	840.115
2	loonkosten maatschappelijk deskundigen	345.197	348.649	352.136	355.657
3	flexibele schil	75.000	75.750	76.508	77.273
4	loonkosten expertteam MRHV/ASS	245.568	248.024	250.504	253.009
5	poortwachter dyslexie				
7	voorziening personeel	10.000	10.000	10.000	10.000
7	overige personeelskosten	30.000	30.000	30.000	30.000
8	professionalisering	30.000	30.000	30.000	30.000
9	ontwikkeling en onderzoek	20.000	20.000	20.000	20.000
10	Sociaal Team Diemen	7.500	7.500	7.500	7.500
11	ELK	96.000	96.000	96.000	96.000
12	afschrijvingen applicaties scholen	31.616	30.127	8.075	5.586
13	licenties applicaties scholen	72.216	72.216	72.216	72.216
uitvoeringsorganisatie swv totaal		1.778.505	1.778.505	1.778.505	1.778.505
totaal lasten		43.270.515	42.611.074	40.584.969	40.522.079
totaal baten		41.575.111	41.370.295	40.796.647	40.598.993
overdrachten totaal		38.381.075	38.035.363	36.397.526	36.348.592
naar een dekkend aanbod totaal		2.046.054	1.727.227	1.343.023	1.352.394
uitvoeringsorganisatie swv totaal		1.778.505	1.778.505	1.778.505	1.778.505
Management & organisatie totaal		1.064.881	1.069.980	1.065.914	1.042.589
totaal lasten		43.270.515	42.611.074	40.584.969	40.522.079
resultaat		-1.695.404	-1.240.779	211.679	76.913

Meerjarenbegroting 2022-2025 naar EFJ indeling

BATEN	2022	2023	2024	2025
Rijksbijdragen	41.115.308	40.910.493	40.336.845	40.139.190
Overige overheidsbijdragen en subsidies	219.000	219.000	219.000	219.000
Overige baten	241.803	241.803	241.803	241.803
Totaal baten	41.576.111	41.371.295	40.797.647	40.599.993
LASTEN	2022	2023	2024	2025
Personeelslasten	2.152.953	2.173.712	2.194.679	2.215.856
Afschrijving	94.867	92.254	59.851	27.690
Huisvestingslasten	120.000	120.000	120.000	120.000
Overige lasten	2.521.620	2.203.068	1.819.142	1.828.793
Overdrachten schoolbesturen	38.381.075	38.035.363	36.397.526	36.348.592
Totaal lasten	43.270.515	42.624.396	40.591.199	40.540.931
Saldo baten en lasten	-1.694.404	-1.253.101	206.448	59.062
Financiële baten en lasten	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Totaal resultaat	-1.695.404	-1.254.101	205.448	58.062

Nb. bij het opstellen van de meerjarenbegroting naar EFJ indeling bleek dat in de beleidsrijke meerjarenbegroting er sprake is van een optel foutje in de lasten voor de uitvoeringsorganisatie voor 2023, 2024 en 2025 van respectievelijk €13.322, €6.230 en €18.851.

Meerjarenbalans, financiële kengetallen en investeringen

Meerjarenbalans

Het samenwerkingsverband gaat uit van een benodigd weerstandvermogen van €600.000 (zie ook paragraaf risicoanalyse). Het benodigde weerstandvermogen is voor het samenwerkingsverband tevens het benodigd eigen vermogen. Ondanks dat het samenwerkingsverband eind 2021 nog over teveel benodigd eigen vermogen beschikt is de prognose dat door het dalend aantal leerlingen de overdrachten naar het regulier basisonderwijs vanaf schooljaar 2023-2024 naar beneden bijgesteld zullen moeten gaan worden. Hiertoe is bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2022-2025 met een drietal prognoses gerekend.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2022-2025 moest nog worden uitgegaan van een voorlopige eindejaarsprognose voor 2021. Nu zijn er definitieve cijfers en bedraagt het eigen vermogen op 31-12-2021 €3.648.600. De meerjarenbalans betreft dus een geactualiseerde balans ten opzichte van de meerjarenbegroting 2022-2025.

Activa

Ten aanzien van de immateriële en de materiele vaste activa zijn geen nieuwe investeringen begroot. De financiële activa betreft een borg voor de huur. Gezien er geen verhuizing is gepland blijft deze borg staan. De vorderingen betreft grensverkeer, vordering op de gemeente en vooruitbetaalde kosten. De liquide middelen nemen meerjarig af, in lijn met de afbouw van het eigen vermogen.

Passiva

Het eigen vermogen wordt conform de meerjarenbegroting afgebouwd.
De voorziening betreft voorziening jubilea.
De kortlopende schulden bestaan eind 2021 voor (afgerond) €960.000 uit gelden voor subsidie Hoogbegaafdheid.

BALANS	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Activa						
Immateriele vaste activa	66.741	44.129	21.517	395	0	
Materiele vaste activa	274.521	226.070	153.815	84.173	0	0
Financiele vaste activa	24.694	24.694	24.694	24.694	24.694	-
Vorderingen	128.936	426.522	426.522	426.522	426.522	426.522
Liquide middelen	4.875.382	5.085.555	3.177.468	1.808.703	2.129.643	2.206.557
Totaal activa	5.370.274	5.806.970	3.804.016	2.344.487	2.556.166	2.633.079
Passiva						
Eigen vermogen	4.186.036	3.648.600	1.953.196	712.417	924.096	1.001.009
Voorzieningen	19.873	22.050	22.050	22.050	22.050	22.050
Kortlopende schulden	1.164.365	2.136.320	1.828.770	1.610.020	1.610.020	1.610.020
Totaal passiva	5.370.274	5.806.970	3.804.016	2.344.487	2.556.166	2.633.079

Kengetallen

Kengetallen	Omschrijving	Formule	2021	2022	2023	2024	2025	Signalering
Solvabiliteit	De mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen gedeeld door	63%	62%	62%	46%	52%	20%
Liquiditeit	De mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kort	2,58	2,46	1,74	2,12	2,22	0,5 - 1,5
Rentabiliteit	De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale	Exploitatieresultaat gedeeld door alle	-1,3%	-4,1%	-3,0%	0,5%	0,2%	5%

Vermogen		2021	2022	2023	2024	2025
Normatief vermogen	3,5% x totale bruto baten	€ 1.464.789	€ 1.455.129	€ 1.447.960	€ 1.427.883	€ 1.420.965
Eigen vermogen		€ 3.648.600	€ 1.953.196	€ 712.417	€ 924.096	€ 1.001.009
(Mogelijk) bovenmatig vermogen	Eigen vermogen minus normatief	€ 2.183.811	€ 498.067	€ -735.543	€ -503.787	€ -419.956

Risicoanalyse en risicomanagement

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur.

Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen in staat stelt om passend onderwijs te verzorgen.

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 een 'technische' invalshoek. De stijging van deelname aan s(b)o is, hoewel beide zich nog onder de landelijke benchmark bevinden, wel een risico voor de bestedingsmogelijkheden van het samenwerkingsverband.

De risico's 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.

Hiertoe is er met de schoolbesturen een systeem van verantwoording afgesproken dat jaarlijks een beter zicht geeft op het bereiken van resultaten en de besteding van middelen. Met ingang van het Ondersteuningsplan 2021-

2025 is een nieuwe verantwoordingscyclus geïmplementeerd, bestaande uit een Verantwoordingsrapportage, najaarsgesprekken en voorjaarsgesprekken (zie hoofdstuk Nieuwe kwaliteitscyclus).

Mogelijke risico's en weerstandsvermogen

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

Hoogte risicoreserve

De analyse leidt tot een gewenst weerstandsvermogen of risicoreserve van € 600.000,-. Het Eigen vermogen bedraagt eind 2021 meer dan deze gewenste risico reserve. Het risicoreserve is gebaseerd op onderstaande specificatie:

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



Financiën

Financiën

Resultaat

Het resultaat van het samenwerkingsverband over 2021 bedraagt €-537.435. Er was een negatief resultaat begroot van €-1.909.060,- Het verschil €1.371.625. Dit kan worden verklaard door de gestegen rijksbijdragen die niet volledig worden gecompenseerd door hogere uitgaven en achterblijvende uitgaven voor beleidsontwikkeling en innovatie.

Hogere baten (€1.604.008) en hogere overdrachten (€741.817) , een netto effect > €862.190

De reden is dat de verschillende componenten van de rijksbijdragen na het opstellen van de begroting nog zijn bijgesteld. Dit leidt ook tot hogere uitgaven, zo zijn ook de bedragen voor de TLV bekostiging aan het speciaal onderwijs ook hoger dan begroot (€813.314). Echter blijft er dus een positief effect op het resultaat.

Achterblijvende uitgaven voor beleidsontwikkeling en innovatie > €270.327

Met name in de eerste helft van 2021 was er sprake van een vertraging in de uitgaven voor beleidsontwikkeling en innovatie. Meerdere oorzaken speelden in de eerste helft van 2021 een rol, zo was er sprake van beperkte afstemmingsmogelijkheden door de Corona-maatregelen, en ging er ook veel tijd een aandacht zitten in de ontwikkeling van het nieuwe ondersteuningsplan en het opstellen van een bestedingsplan bovenmatige reserves. Het Nationaal Programma Onderwijs heeft ook geleid tot de aanvraag van minder nieuwe initiatieven. Met ingang van schooljaar 2021-2022 is te zien dat de aanvragen voor beleidsontwikkeling en innovatie op gang beginnen te komen. De verwachting is dan ook dat de vertraging een eenmalig tijdelijk effect was van de genoemde oorzaken. In de meerjarenbegroting 2021-2025 is reeds geanticipeerd op deze onderbesteding in de periode januari – juli 2021.

Lagere lasten voor de uitvoeringsorganisatie > €182.568

De loonkosten voor het personeel in eigen dienst zijn lager als begroot, de uitgaven voor de flexibele schil zijn lager en verschillende personeel gerelateerde kosten zoals professionalisering, dotatie aan voorzieningen en overige personele lasten vallen ook lager uit dan begroot.

Financieel management

Financieel beleid

De inkomsten van het samenwerkingsverband bestaan voornamelijk uit Rijksbijdragen afhankelijk van het leerlingaantal, daarnaast is er de bijdrage voor schoolmaatschappelijk werk, gebaseerd op leerlingaantal in combinatie met achterstand score, en landelijke en gemeentelijke subsidies.

De uitgaven van het samenwerkingsverband bestaan ten eerste uit de wettelijk verplichte overdrachten voor de TLV bekostiging in het SO en SBO, hierop heeft het samenwerkingsverband slechts indirect invloed. Het geld dat overblijft kan worden besteed op basis van eigen beleidskeuzes. Voor het samenwerkingsverband Amsterdam-Diemen betreft dit de volgende programma's:

- | | | |
|-----|----------------|--|
| I. | overdrachten | Overdracht voor TLV bekostiging aan het SO en SBO en overdracht aan het regulier onderwijs voor basis en extra ondersteuningsmiddelen. |
| II. | dekkend aanbod | Om de ambities uit het ondersteuningsplan te realiseren worden (structurele) voorzieningen gefinancierd en (tijdelijke) projecten en initiatieven. |

- | | |
|-------------------------------|--|
| III. uitvoeringsorganisatie | Om de taken te kunnen uitvoeren die aan het samenwerkingsverband (wettelijk) toegewezen zijn heeft het samenwerkingsverband personeel in dienst en worden softwaresystemen ter beschikking gesteld aan de scholen. |
| IV. management en organisatie | Hiertoe worden de bestuurlijke taken gerekend en de facilitering van de uitvoeringsorganisatie zoals huisvesting en ICT. |

Financieel beheer

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

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

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

Treasury

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

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

Toelichting baten en lasten

De onderstaande realisatie en begroting is een combinatie van de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022. De laatste schooljaarbegroting had gedeeltelijk een andere indeling om aan te sluiten bij het nieuwe (concept) ondersteuningsplan.

Baten

BATEN	realisatie 2020	begroot 2021	realisatie 2021	verschil 2021
Rijksbijdragen				
lichte ondersteuning personeel	12.039.201	11.674.915	12.246.820	-571.906
lichte ondersteuning materieel	503.877	499.028	503.492	-4.463
zware ondersteuning personeel	24.895.358	24.534.260	25.738.477	-1.204.218
zware ondersteuning materieel	2.127.294	2.052.713	2.126.029	-73.316
risicoleerlingen/schoolmaatsch. werk	830.654	776.180	819.831	-43.651
totaal rijksbijdragen	40.396.383	39.537.095	41.434.649	-1.897.554
Overige baten				
inkomend grensverkeer sbo	97.018	116.000	210.017	-94.017
gem. A'dam bestedingsplan passend onderwijs	50.160	175.000	117.512	57.488
gem. A'dam poortwachter dyslexie	88.000	44.000	44.000	-
OCW subsidie hoogbegaafdheid	101.752	375.000	65.613	309.387
Overige opbrengsten	47.446	-	1.084	-1.084
Ontvangen rente	200	-	-	-
betaalde rente	-8.902	-	-21.773	21.773
totaal overige baten	375.674	710.000	416.454	293.546
totaal baten	40.772.057	40.247.095	41.851.103	-1.604.007

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen over 2021 zijn in totaal € 1.897.554 hoger dan begroot. De oorzaken hiervan zijn:

- De tweede herziening van de normbedragen over 2020-2021 (beschikking aan het einde van het schooljaar 2020-2021 waardoor het verschil volledig in 2021 is opgenomen. Dit betreft resp. € 178.741 (lichte ondersteuning personeel), €376.077 (zware ondersteuning personeel) en tenslotte € 13.337 (schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen).
- De eerste herziening van de normbedragen 2021-2022;
- In de materiële component (M.I.) zijn er verschillen doordat de toekenning per kalenderjaar verloopt. Bij het opstellen van de begroting is het nieuwe jaarbedrag nog niet bekend en wordt uitgegaan van de norm van het lopende kalenderjaar.

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

Overige baten

- Grensverkeer, de baten voor het inkomend grensverkeer vallen hoger uit dan begroot, dit komt doordat de boekingen in de administratie niet synchroon loopt met de facturatie op schooljaren. Met de ingang van de vereenvoudigde bekostiging per kalenderjaar 2023 vervalt het grensverkeer.
- Overige gemeentelijke vergoeding betreft de subsidie van de gemeente Amsterdam voor het Bestedingsplan Passend Onderwijs (werkagenda). Recentelijk is hiervoor de verantwoordingsrapportage over de ingezette middelen in 2021. Voor deze subsidie maakt de gemeente het geld pas over na afloop van het kalenderjaar en het opleveren van een verantwoordingsrapportage over de ingezette middelen. De verantwoordingsrapportage over 2021 is zeer recent opgeleverd. Derhalve is er op het moment van opstellen de jaarrekening nog sprake van een vordering op de gemeente.
- Poortwachter dyslexie, subsidie gemeente Amsterdam, de realisatie loopt in de pas met de begroting.
- De middelen voor meer-/hoogbegaafdenonderwijs, subsidie OCW, zijn op de balans opgenomen en per periode worden de baten opgevoerd gelijk aan de lasten in de betreffende periode. In 2021 zijn de uitgaven achtergebleven bij de planning. Begin 2022 zal het projectplan geactualiseerd worden en kan ook

de begroting voor dit project worden bijgesteld. Omdat de baten voor deze subsidie gelijk zijn aan de lasten maakt dit voor het eindresultaat geen verschil.

- Overige opbrengsten, dit betreft verhuur van een werkkamer.
- Rentebaten, afgelopen jaar heeft het samenwerkingsverband te maken gehad met negatieve rentabaten. Nu overgegaan is op schatkistbankieren is de maandelijks te betalen rente een stuk lager. Vanaf 2022 kan hier een lager bedrag voor worden aangehouden.

Lasten

Overdrachten

LASTEN	realisatie 2020	begroot 2021	realisatie 2021	verschil 2021
overdrachten				
<u>regulier onderwijs</u>				
basisondersteuning	9.011.742	8.949.313	8.949.313	-0
extra ondersteuning	13.577.513	13.423.970	13.425.347	-1.377
Overdrachten BAO knelpunten dekkend aanbod	19.297			
	22.608.551	22.373.283	22.374.661	-1.377
<u>speciaal basisonderwijs</u>				
overdracht >2% op basis van 1 oktober		-	-	-
peildatum 1 februari		-	-	-
Overdrachten SBO knelpunten dekkend aanbod	124.446			
uitgaand grensverkeer sbo	75.351	154.006	77.581	76.425
	199.797	154.006	77.581	76.425
<u>speciaal onderwijs</u>				
reguliere overdracht personeel/materieel	12.158.000	13.007.063	13.793.509	-786.446
reguliere overdracht materieel		-	-	-
peildatum 1 februari	1.268.508	1.217.961	1.386.575	-168.614
overdrachten BAO knelpunten dekkend aanbod		-	-	-
Knelpunten dekkend aanbod		-	-	-
voorzieningen intensieve begeleiding SO	988.452	873.922	732.176	141.746
fricties TLV omzettingen	115.847	-	-	-
	14.530.807	15.098.946	15.912.261	-813.314

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.

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. De uitgaven voor het uitgaand grensverkeer blijven achter bij de begroting, deels omdat de betreffende samenwerkingsverbanden nog niet gefactureerd hebben, deels omdat bij het begroten niet alle verhuisleerlingen in beeld waren. Met de vereenvoudiging van de bekostiging per 01-01-2023 vervalt het grensverkeer.

Speciaal onderwijs

De rechtstreekse afdracht aan het SO via DUO is hoger dan begroot, door tussentijdse aanpassing van de TLV-bedragen, deels ook met terugwerkende kracht over 2020-2021. Voor de groeitelling geldt hetzelfde effect (dus

ook nabetaling met terugwerkende kracht). Op 01-02-2020 bedroeg de groei 62 leerlingen en op 01-02-2021 69 leerlingen.

Met de drie besturen voor speciaal onderwijs zijn afspraken over volumebekostiging van groepen voor intensieve begeleiding, in schooljaar 2020-2021 ging dit nog om 9 groepen, in 2021-2022 nog om 8 groepen omdat de garantieregeling met de Pionier- Speedboot is vervallen. De bedragen hiervan volgen tevens de indexering van de TLV-bedragen. Daarnaast zijn er op deze post aan aantal aanvullende declaraties gedaan.

Met ingang van het schooljaar 2021-2022 worden de uitgaven voor de Voorziening Intensieve begeleiding geboekt onder de begrotingspost Dekkend netwerk – Voorzieningen. Dit vooruitlopend en in aansluiting op de kalenderjaar begroting van 2022, waarin onder de post Dekkend netwerk per ambitie uit het ondersteuningsplan begroot. De Voorzieningen Intensieve begeleiding vanaf 2022 opgenomen als voorziening onder de ambitie 3. Voor elk kind een passende vorm van onderwijs.

Dekkend aanbod

LASTEN	realisatie 2020	begroot 2021	realisatie 2021	verschil 2021
beleid dekkend aanbod				
bestaand beleid, gecontinueerd				
algemeen	314.247	-	152.528	-152.528
overgang voorschool-bao		20.000	-	20.000
impulsklas zuidoost		75.000	-	75.000
nonverbale testen nieuwkomers		10.000	-	10.000
revalidatieplekken Kleine Prins		32.000	-	32.000
sybiose Drostenburg		15.833	-	15.833
ondersteuning sbo IJburg		75.000	-	75.000
taalklas 4-7 combi cluster 2 en 4		92.070	-	92.070
projectorganisatie en uitv. HB-onderwijs	52.420	347.000	43.694	303.306
loonkosten HB	49.337	28.000	38.597	-10.597
interventies bestuurder	35.378	40.000	69.600	-29.600
bestedingsplan passend onderwijs		-	60.000	-60.000
bestedingsplan passend onderwijs	120.722	58.333	76.379	-18.046
nieuw beleid				-
interventies thuiszitters		58.333		58.333
van speciaal naar regulier		87.500		87.500
ontwikkelbudget		253.750		253.750
we stimuleren wijkgericht samenwerken		181.250	-	181.250
we bouwen aan inclusief onderwijs		72.917	-	72.917
ontwikkelrecht voor alle kinderen		41.667	-	41.667
een doorgaande lijn, aansluiting po-vo		12.500	-	12.500
solidariteitsfonds		62.500	-	62.500
nieuw beleid (heringericht m.i.v. 2022)				-
Pilots en projecten dekkend aanbod		-		-
1. thuisnabij dekkend aanbod			18.917	-18.917
bestedingsplan passend onderwijs			133.577	-133.577
projectplan hoogbegaafdheid			48.926	-48.926
2. bouwen aan inclusiever onderwijs			48.913	-48.913
4. een doorgaande lijn, aansluiting PO-VO			21.175	-21.175
Voorzieningen dekkend aanbod		-		-
2. bouwen aan inclusiever onderwijs			70.000	-70.000
3. voor elk kind een passende vorm van onderwijs			511.020	-511.020
Dekkend aanbod totaal	572.103	1.563.653	1.293.326	270.327

Aan de indeling van dit programma is goed te zien dat 2021 een overgangsjaar is tussen “bestaand beleid, gecontinueerd” en “nieuw beleid”. Alle posten onder “nieuw beleid” waren al een eerste stap om de begroting beleidsrijk te laten aansluiten bij het nieuwe Ondersteuningsplan. Omdat deze werkwijze inmiddels wat onoverzichtelijk werd is er met het opstellen van de begroting 2022-2025 met de nieuwste inzichten een definitieve indeling gemaakt. De verschillende beleidsinitiatieven zijn ingedeeld volgens de 4 ambities van het Ondersteuningsplan. Er wordt onderscheid gemaakt tussen “voorzieningen” en “pilots en projecten”. De totale realisatie van het beleidsprogramma blijft in het kalenderjaar 2021 achter bij de begroting, met name in schooljaar 2020-2021 is de realisatie van het beleidsprogramma achtergebleven ten opzichte van de begroting. Mogelijk vanwege alle corona maatregelen en de besluitvorming rond het ondersteuningsplan. Vanaf schooljaar 2021-2022 loopt de realisatie meer in de pas met de begroting. In de eerste helft van schooljaar 2021-2022 was al goed te merken dat er meer initiatieven van de grond kwamen.

Specificatie dekkend aanbod zoals opgenomen in de meerjarenbegroting 2022-2025

Dekkend aanbod	bedrag 21/22	eind datum	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Pilots en projecten						
1 Thuisnabij dekkend aanbod						
1 BOUW! dyslexie-ASKO en STWT	20.996	1-7-2023	20.996	12.248		
2 Impuls West	p.m.					
5 MOC-SBO Van Houteschool/Dumont		1-7-2022				
7 Co-teaching PO-SO	45.400	1-7-2023	45.400	26.483		
9 project Masterplan Zuidoost/Garage 2020	21.175	1-7-2022	12.352			
10 project Hoogbegaafdheid	375.000	1-7-2023	375.000	218.750		
11 pilot nieuwe werkwijze SWV in OT	100.000	1-7-2022	58.333			
12 Basis training IB-OKA	11.000		11.000	11.000	11.000	11.000
13 Familie klas (Impulsklas)	26.170	1-7-2022	15.266			
	599.741		538.347	268.481	11.000	11.000
2 Bouwen aan inclusiever onderwijs						
3 Aanjagers Pleinenaanpak	56.000	1-12-2023	56.000	56.000		
4 MAO- Pleinenaanpak ZO, O, N, W, Diemen SO-reg	80.000	1-12-2023	80.000	80.000		
8 project de Vindplaats- inclusief onderwijs	99.680	1-7-2022	58.147			
	235.680		194.147	136.000	-	-
4 Een doorgaande lijn, aansluiting PO-VO						
6 Overstap jonge kind	p.m.					
14 Overstap PO-VO	p.m.					
Voorzieningen						
1 Thuisnabij dekkend aanbod						
15 Professionalisering	40.000		40.000	40.000	40.000	40.000
20 Poortwachter dyslexie	110.000		110.000	110.000	110.000	110.000
22 SBO Spectrum IJburg	75.000		75.000	75.000	75.000	75.000
	225.000		225.000	225.000	225.000	225.000
2 Bouwen aan inclusiever onderwijs						
23 SBO +	150.000		150.000	150.000	150.000	150.000
25 passend Internationaal onderwijs- (AICS/KOLOM)	20.000		20.000	20.000	20.000	20.000
	170.000		170.000	170.000	170.000	170.000
3. Voor elk kind een passende vorm van onderwijs						
16 Interventies db	40.000		40.000	40.000	40.000	40.000
17 Expertisecentrum Orion thuiszitters	51.840		51.840	51.840	51.840	51.840
18 KDC Nifterlake ZOG	20.000		20.000	20.000	20.000	20.000
19 Oranjehuis	60.000		60.000	60.000	60.000	60.000
21 Robots	10.000		10.000	10.000	10.000	10.000
24 Thuisonderwijs voor zieke kinderen	p.m.		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
26 Orion, Taalklas Van Detschool	84.035		84.035	84.035	84.035	84.035
27 Orion, Van Koetsveld, IBL	85.133		85.133	85.133	85.133	85.133
28 Kolom, Heldring, IBL	85.133		85.133	85.133	85.133	85.133
29 Kolom, Alphons Laudy, IBL	85.133		85.133	85.133	85.133	85.133
30 Levvel, Pionier, Beter Passend Klas	113.510		113.510	113.510	113.510	113.510
31 Levvel, PWS Noord, Beter Passend Klas	113.510		113.510	113.510	113.510	113.510
32 Levvel, PWS Zuid, Combagroep jonge kind	85.133		85.133	85.133	85.133	85.133
33 Levvel, PWS West, Combagroep jonge kind	85.133		85.133	85.133	85.133	85.133
	918.560		918.560	918.560	918.560	918.560

Management en organisatie

LASTEN	realisatie 2020	begroot 2021	realisatie 2021	verschil 2021
management & organisatie				
loonkosten directie en staf	523.151	481.812	431.606	50.205
flexibele schil		-	-	-
controller, HRM en FG (inhuur)	91.182	87.854	90.290	-2.436
huisvesting huur en servicekosten	145.273	118.833	93.424	25.409
Kosten verhuizing e.d.	9.245	-	-	-
kantoorkosten jaarlijks	20.196	51.750	24.295	27.455
kosten telecommunicatie	29.641	-	36.462	-36.462
afschrijving inventaris en apparatuur	34.952	37.087	35.160	1.928
afschrijving huisvesting aanpassingen	27.845	21.010	27.845	-6.835
IT jaarlijks	57.168	35.000	80.389	-45.389
printerlease & productie	7.468	8.375	3.299	5.076
arbozorg	3.655	7.167	1.622	5.544
communicatiekosten	90.080	30.000	50.264	-20.264
verzekeringen/aansluitingen/abonn	10.064	6.500	9.730	-3.230
klacht en geschilafhandeling	57.252	30.000	29.486	514
administratiekantoor	26.028	27.500	26.497	1.003
accountancy	12.411	12.000	16.562	-4.562
bankkosten	1.524	1.250	1.098	152
OPR faciliteiten	25.461	25.350	9.169	16.181
vacatiegelden en representatie	16.113	48.000	15.691	32.309
onvoorzien	1.034	2.000	346	1.654
Management en organisatie totaal	1.218.401	1.043.571	988.311	55.260

In totaal wijkt dit programma weinig af van de begroting.

- De inzet van de flexibele schil (inzet van onder van Eduaquality en The Next School voor analyse ten behoeve van het ondersteuningsplan) is in de administratie geboekt op de uitvoeringsorganisatie.
- De jaarlijkse IT kosten, inclusief kosten telecom vallen dit jaar hoger uit omdat er extra kosten zijn gemaakt voor de migratie naar Office 365 en de wisseling naar een nieuwe ICT partner.
- Er is nauwelijks een beroep gedaan op het budget voor de inleen van personeel.

Uitvoeringsorganisatie

LASTEN	realisatie 2020	begroot 2021	realisatie 2021	verschil 2021
uitvoeringsorganisatie swv				
loonkosten onderwijsadviseurs	745.697	761.103	739.527	21.576
loonkosten maatschappelijk deskundigen	358.360	362.718	353.052	9.666
reiskosten Raet	3.405	-	8.135	-8.135
flexibele schil		125.000	68.957	56.043
loonkosten expertteam MRHV/ASS	250.691	253.462	245.001	8.462
frictiekosten ambulante begeleiding	26.173	-	-	-
salariskosten verv.eigen rekenig		-	2.593	-2.593
loonkosten ouderschapsverlof		-	7.976	-7.976
Inkomsten UWV	-32.393	-	-18.315	18.315
voorziening personeel	10.000	10.000	-	10.000
voorziening personeel jubilea	-9.981	-	2.177	-2.177
overige personeelskosten	12.676	30.000	9.591	20.409
professionalisering	17.425	30.000	9.939	20.061
reiskosten	195	-	775	-775
Inhuur personeel derden	99.097	-	4.396	-4.396
poortwachter dyslexie	66.043	71.500	81.999	-10.499
Lasten Poortwachter dyslexie		-	23	-23
interventies bestuurder		-	-	-
Diemen Brede Hoed	672	7.500	6.715	785
ELK	84.715	89.583	76.371	13.212
afschrijvingen applicaties scholen	26.902	38.279	31.091	7.189
<i>IBWijs</i>		-	-	-
licenties applicaties scholen	51.299	76.883	72.780	4.103
<i>groeidocument Parantion</i>		-	-	-
<i>Kindkans</i>		-	-	-
<i>IBWijs</i>		-	-	-
<i>externe moderators IBWijs</i>		-	-	-
ontwikkeling en onderzoek III		66.667	37.196	29.471
	1.711.058	1.922.696	1.740.128	182.568
totaal lasten	40.840.717	42.156.155	42.364.923	-208.768

De uitgaven voor de uitvoeringsorganisatie vallen in 2021 lager uit dan begroot. De loonkosten voor het personeel in eigen dienst zijn lager dan begroot, de uitgaven voor de flexibele schil zijn lager en verschillende personeel gerelateerde kosten zoals professionalisering, dotatie aan voorzieningen en overige personele lasten vallen ook lager uit dan begroot.

Samenvatting en resultaat

RESULTAAT	realisatie 2020	begroot 2021	realisatie 2021	verschil 2021
baten	40.772.057	40.247.095	41.851.103	-1.604.007
lasten	40.840.717	42.156.155	42.388.538	-232.383
resultaat	-68.659	-1.909.060	-537.436	-1.371.624

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

De Meerjarenbegroting 2022-2025 laat zien dat het vermogen verder zal worden afgebouwd tot aan het benodigde weerstandsvermogen van 600.000,- .

Jaarrekening

Grondslagen

Algemeen

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

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

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

Activa

Materiële vaste activa

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

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

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

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

Financiële vaste activa

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

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

Voorziening jubilea

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

Kortlopende schulden

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

Pensioenverplichtingen

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

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

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per ultimo 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 102,8%.

De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

Rijksbijdragen

De rijksbijdrage (lumpsum) wordt op basis van het jaar waarop de toekenning betrekking heeft als baten in de staat van baten en lasten verwerkt.

De doorbetalingen aan de schoolbesturen worden in mindering gebracht op de rijksvergoedingen.

Overige subsidies

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

Financiële baten en lasten

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

Vergelijkende cijfers

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

Resultaatbestemming

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

Kasstroomoverzicht

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

Balans na resultaatbepaling

1.1 Balans per 31 december 2021 na resultaatbestemming

	2021	2020
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.1 Immateriële vaste activa	44.129	66.741
1.2 Materiële vaste activa	226.070	274.521
1.3 Financiële vaste activa	<u>24.694</u>	<u>24.694</u>
<i>Totaal vaste activa</i>	294.893	365.956
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	426.522	128.936
1.7 Liquide middelen	<u>5.085.555</u>	<u>4.875.382</u>
<i>Totaal vlottende activa</i>	5.512.077	5.004.319
	<u>5.806.970</u>	<u>5.370.274</u>
2.1 Eigen vermogen	3.648.600	4.186.036
2.2 Voorzieningen	22.050	19.873
2.5 Kortlopende schulden	<u>2.136.320</u>	<u>1.164.365</u>
	<u>5.806.970</u>	<u>5.370.274</u>

Staat van baten en lasten

	Realisatie	Begroot	Realisatie
	2021	2021	2020
	EUR	EUR	EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	41.500.262	39.912.095	40.498.136
3.2 Overheidsbijdragen	161.512	219.000	138.160
3.5 Overige baten	211.101	116.000	144.464
Totaal baten	41.872.876	40.247.095	40.780.760
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	2.083.144	2.284.032	2.243.453
4.2 Afschrijvingslasten	94.095	96.376	89.699
4.3 Huisvestingslasten	93.424	118.833	154.518
4.4 Overige lasten	1.762.959	2.177.184	1.088.571
4.5 Overdrachten schoolbesturen	38.354.916	37.479.730	37.264.475
Totaal lasten	42.388.538	42.156.155	40.840.716
Saldo baten en lasten	-515.663	-1.909.060	-59.956
5 Financiële baten en lasten	-21.773	-	-8.703
Totaal resultaat	-537.435	-1.909.060	-68.659

Kasstroomoverzicht

	2021	2020
	EUR	EUR
Saldo Baten en Lasten	-515.663	-59.956
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	94.095	89.699
Mutaties voorzieningen	2.177	-699
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen (-/-)	308.423	-91.618
Schulden	982.796	396.038
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	254.982	516.700
Ontvangen / betaalde interest	-21.773	-8.703
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	233.209	507.997
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa (-/-)	-	-
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	23.032	13.541
Investerings in financiële vaste activa (-/-)	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-23.032	-13.541
Mutatie liquide middelen	210.173	494.452
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand begin boekjaar	4.875.382	4.380.930
Mutatie boekjaar	210.173	494.452
Stand ultimo boekjaar	<u>5.085.555</u>	<u>4.875.382</u>

Toelichting op de balans

Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Digitaal platform IBwijs	113.060	46.319	66.741	-		22.612	113.060	68.931	44.129	
Totaal immateriële activa	113.060	46.319	66.741	-	-	22.612	113.060	68.931	44.129	

1.2 Materiële vaste activa										
	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Gebouwen en terreinen	139.223	43.972	95.251	-		27.845	139.223	71.817	67.406	
Inventaris en apparatuur	285.940	106.670	179.270	23.032		43.638	308.973	150.308	158.664	
Totaal materiële activa	425.164	150.643	274.521	23.032	-	71.483	448.196	222.126	226.070	

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

Vorderingen

1.5 Vorderingen		31-12-2021	31-12-2020
		EUR	EUR
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	78.862	600
1.5.?	Vordering Gemeente	112.561	50.160
1.5.7	Overige vorderingen	-	23.320
1.5.8	Overlopende activa	235.099	54.856
	Vorderingen	<u>426.522</u>	<u>128.936</u>
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	-	-
1.5.7.2	Overige	-	23.320
	<i>Overige vorderingen</i>	<u>-</u>	<u>23.320</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	235.099	54.856
1.5.8.3	Overige overlopende activa	-	-
	<i>Overlopende activa</i>	<u>235.099</u>	<u>54.856</u>

De vordering Gemeente heeft betrekking op de nog te ontvangen subsidie voor het BestedingsPlan Passend Onderwijs, BPO. De vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op beschikkingen die betrekking hebben op schooljaar 21/22, maar die volledig in 2022 betaald zijn.

Liquide middelen

1.7 Liquide middelen		31-12-2021	31-12-2020
		EUR	EUR
1.7.1	Kasmiddelen	20	6
1.7.2	Banken	5.085.536	4.875.376
	Deposito's	-	-
Liquide middelen		<u>5.085.555</u>	<u>4.875.382</u>

Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen		Stand 1-1-2020	Resultaat 2020	Overige Mutaties	Stand 31-12-2020	Resultaat 2021	Overige mutaties	Stand 31-12-2021
		EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	4.254.695	-68.659	-	4.186.036	-537.435	-	3.648.600
	Eigen vermogen	<u>4.254.695</u>	<u>-68.659</u>	<u>-</u>	<u>4.186.036</u>	<u>-537.435</u>	<u>-</u>	<u>3.648.600</u>

Resultaatverdeling

Het negatieve resultaat ad € 537.435 is aan de algemene reserve onttrokken.

Voorzieningen

2.2 Voorzieningen		Stand 1 jan. 2021	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31 dec. 2021	kortlopend < 1 jaar	Langlopend > 1 jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.2.1	Personele voorziening Voorziening jubilea	19.873	5.833	3.657	-	22.049	-	22.049
Totaal voorzieningen		<u>19.873</u>	<u>5.833</u>	<u>3.657</u>	<u>-</u>	<u>22.049</u>	<u>-</u>	<u>22.049</u>

Kortlopende schulden

2.5 Kortlopende schulden		31-12-2021	31-12-2020
		EUR	EUR
2.5.3	Crediteuren	649.680	180.513
2.5.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	103.422	101.654
2.5.8	Schulden ter zake van pensioenen	29.076	36.295
2.5.9	Overige kortlopende schulden	115.569	66.333
2.5.10	Overlopende passiva	1.238.573	779.570
		<u>2.136.320</u>	<u>1.164.365</u>
<i>Uitsplitsing</i>			
2.5.10.4	Vooruitontvangen termijnen	205.560	66.709
2.5.10.5	Vakantiegeld en -dagen	63.830	54.656
2.5.10.6	Accountants- en administratiekosten	9.599	8.657
2.5.10.7	Nog te besteden BPO-gelden	-	-
2.5.10.8	Nog te besteden subsidie Hoogbegaafdheid	959.584	649.548
<i>Overlopende passiva</i>		<u>1.238.573</u>	<u>779.570</u>

Van de subsidie HB zal € 683.200 besteed worden in 2022.

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 2021 € 104.430. De totale huurverplichting bedraagt € 328.017.
- OOG Onderwijs en jeugd administratiekantoor €27.905 per jaar en controlling voor € 62.736 per jaar.

Verantwoording subsidies

G1	Subsidies zonder verrekeningsclausule					
	Omschrijving	Toewijzing				
Kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing		Ontvangen t/m verslagjaar		Prestatie afgerond?
		EUR	EUR	Ja/Nee		
	Subsidie Hoogbegaafdheid		HBL19123	11-11-19	1.502.600 1.126.950	nee

Andere modellen zijn niet van toepassing

Toelichting op de exploitatierekening

Baten

Overheidsbijdragen			
	2021	B2021	2020
	EUR	EUR	EUR
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EL&I	41.434.649	39.537.095	40.396.383
3.1.2 Overige subsidies OCW/EL&I	65.613	375.000	101.752
Rijksbijdragen	41.500.262	39.912.095	40.498.136
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2 Overheidsbijdragen en subsidies	161.512	219.000	138.160
Overige overheidsbijdragen en subsidies	161.512	219.000	138.160
Andere baten			
3.5 Overige baten			
3.5.2 Detachering personeel	-	-	-
3.5.6 Overige	211.101	116.000	144.464
Overige baten	211.101	116.000	144.464

De overige subsidies OCW betreft de subsidie voor Hoogbegaafdheid.

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

De overige baten hebben betrekking op het grensverkeer.

4.1	Personeelslasten	2021	B2021	2020
		EUR	EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	1.977.594	2.083.595	2.022.939
4.1.2	Overige personele lasten	123.866	200.437	252.907
4.1.3	Af: uitkeringen (-/-)	-18.315	-	-32.393
	Personeelslasten	2.083.144	2.284.032	2.243.453
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	1.526.049	2.083.595	1.602.753
4.1.1.2	Sociale premies	210.524	-	201.734
4.1.1.3	Pensioenpremies	241.021	-	218.452
	<i>Lonen en salarissen</i>	<i>1.977.594</i>	<i>2.083.595</i>	<i>2.022.939</i>
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	2.177	10.000	19
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	94.686	87.854	190.279
4.1.2.3	Overig	27.003	102.583	62.608
	<i>Overige personele lasten</i>	<i>123.866</i>	<i>200.437</i>	<i>252.907</i>

Het aantal fte bedroeg ultimo 24,5.

		2021	B2021	2020
		EUR	EUR	EUR
4.2	Afschrijvingslasten			
4.2.2	Materiële vaste activa	94.095	96.376	89.699
	Afschrijvingslasten	<u>94.095</u>	<u>96.376</u>	<u>89.699</u>
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	93.424	118.833	145.273
4.3.7	Overige	-	-	9.245
	Huisvestingslasten	<u>93.424</u>	<u>118.833</u>	<u>154.518</u>
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	44.157	40.750	39.964
4.4.4	Overige	1.718.802	2.136.434	1.048.608
	Overige lasten	<u>1.762.959</u>	<u>2.177.184</u>	<u>1.088.571</u>
	<i>Specificatie honorarium</i>			
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	16.562		12.411
4.4.1.2	Fiscaal advies	-		-
	<i>Accountantslasten</i>	<u>16.562</u>		<u>12.411</u>
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen			
		2021	B2021	2020
		EUR	EUR	EUR
4.5.1.1	Verplichte afdrachten DUO rechtstreeks aan (V)SO	13.793.509	13.007.063	12.158.000
4.5.2.1	Doorbetalingen obv 1 februari aan (V)SO	1.386.575	1.217.961	1.268.508
4.5.2.2	Doorbetalingen obv 1 februari aan SBO	-	-	-
4.5.3	Overige doorbetalingen	23.174.832	23.254.706	23.837.968
	Doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>38.354.916</u>	<u>37.479.730</u>	<u>37.264.475</u>
Financieel en buitengewoon				
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Rentebaten/lasten	-	-	200
	Betaalde rente	-21.773		-8.902
	Financiële baten en lasten	<u>-21.773</u>	<u>-</u>	<u>-8.703</u>

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

Verplichte toelichting

Model E: Verbonden partijen n.v.t.

WNT-verantwoording 2021 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 2021 € 209.000 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 2021		
bedragen x € 1	M.J.P. van Caam	
Functiegegevens ⁵	bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,9	
Dienstbetrekking?	nee	
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	84.155	
Beloningen betaalbaar op termijn	13.654	
<i>Subtotaal</i>	<i>097.808</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0188.100	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	97.808	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	L.M. Tijhaar	
Functiegegevens	bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.106
Beloningen betaalbaar op termijn	18.516
<i>Subtotaal</i>	<i>127.622</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
Bezoldiging	127.622

Nevenfuncties bestuurder:
Dhr. MJP van Caam:
Directeur bestuurder Amstelronde a.i. (tot 1-4-2021) (bezoldigd)
Projectleider StroomOP bij Jeugdzorg Nederland
Voorzitter expertgroep OGJ

Overige gegevens

Controleverklaring

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Bijlage 3. Overzicht van nevenfuncties

Naam	Functie		Nevenfunctie
Joost van Caam	Directeur-bestuurder SWV PO		Directeur-bestuurder Amstelronde a.i. (tot 1-4-2021) Projectleider StroomOP bij Jeugdzorg Nederland Voorzitter Expertgroep OGJ
Ruud Pet	Onafhankelijk vz ALV		Ruud Pet Advies en Begeleiding
Mirjam Leinders	Voorzitter Kwaliteitscommissie		Geen
Younes Hanin	Lid kwaliteitscommissie		Geen
Harry Dobbelaar	Lid kwaliteitscommissie	onbezoldigd onbezoldigd onbezoldigd onbezoldigd onbezoldigd	Lid DB Vereniging BBO Amsterdam Voorzitter Stichting Projectenbureau Primair onderwijs Zuidoost Lid bestuur VVE Kortvoort Lid bestuur VVE Klaverblad Lid bestuur Vereniging Federatie Openbaar Primair Onderwijs Amsterdam
Hans Ploeg	Lid kwaliteitscommissie		Geen
Sylvia Spierenburg	Lid kwaliteitscommissie		Geen
René Hendriks	Lid kwaliteitscommissie		Geen
Dorien Nelisse	Lid kwaliteitscommissie	onbezoldigd onbezoldigd onbezoldigd	Bestuurder Breed Bestuurlijk Overleg Amsterdam Lid Stuurgroep Noodplan Lerarentekort Amsterdam Lid Raad van Toezicht Koninklijke Visio, Expertisecentrum voor blinden en slechtzienden
Percy Henry	Voorzitter Auditcommissie		Geen
Annette van der Poel	Lid auditcommissie	onbezoldigd onbezoldigd	bestuurslid van het Jeugdfonds Sport Amsterdam bestuurslid Stichting Jeugdandverzorging Amsterdam.

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 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 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 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 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 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; 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 2021 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 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- 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 2021 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 2021 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 2021.

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 2021. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de 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, 9 juni 2022

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant