

Financieel jaarverslag 2022

Stichting Samenwerkingsverband Waterland Primair Onderwijs te Purmerend

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Groenendijk Onderwijs Administratie B.V.
Bezoekadres Antillenstraat 21, Beverwijk
Postadres Postbus 387, 1940 AJ Beverwijk
T 085 040 88 80
www.groenendijk.nl

1. Algemene informatie	3
1.1 Juridische structuur en organisatiestructuur	4
1.2 Missie, Visie en leidende principes	5
1.3 Ontwikkelingen in 2022	5
1.3.1 Evaluatie oude en start nieuwe Ondersteuningsplan	6
1.3.2 Naar een nieuw ondersteuningsplan	7
1.3.3 Werkagenda en resultaten onderzoeken in 2022	7
1.3.4 Voortgang op het activiteitenplan 2022-2023	8
1.4 Leerlingaantallen	10
2. Algemeen instellingsbeleid	11
2.1 Inrichting en medewerkers van het samenwerkingsverband	11
2.2 Het team van het SWV in cijfers 2022	12
2.3 Personeelszaken	13
2.3.1 Medezeggenschapsraad Personeel (MR-p)	13
2.3.2 De vertrouwenspersoon	13
2.3.3 Ondersteuningsplanraad	13
2.3.4 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag	13
2.3.5 Klachten	14
2.3.6 Huisvesting en toegankelijkheid	14
2.3.7 Duurzaamheid	14
2.3.8 Internationalisering	14
2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact	14
2.5 Samenwerking met andere organisaties	14
3. Verslag toezichthoudend bestuur 2022	16
3.1 Voorwoord	16
3.2 Verantwoording wettelijke taken	16
3.3 Taken en bevoegdheden	17
3.4 Verantwoording op grond van de code voor goed bestuur	18
3.5 Risicobeheersing	19
4. Financiële paragraaf en continuïteitsparagraaf	20
4.1. Financiële paragraaf	20
4.2. Continuïteitsparagraaf	23
5. Financieel jaarverslag	29
5.1 Resultaat	29
5.2 Grondslagen algemeen	30
5.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	30
5.4 Kasstroomoverzicht	31
5.5 Resultaatbepaling	31
5.6 Financiële instrumenten en risicobeheersing	32
5.7 WNT-verantwoording 2022	43
5.8 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	47
5.9 Gebeurtenissen na balansdatum	48

Inleiding en leeswijzer

Geachte lezer,

Hierbij treft u het jaarverslag aan van de Stichting SWV Waterland PO. Dit jaarverslag heeft betrekking op het kalenderjaar 2022. De wettelijk verplichte onderdelen zijn in dit verslag opgenomen. Het jaarverslag van Stichting SWV Waterland PO bestaat uit het bestuursverslag, het verslag van het toezichthoudend bestuur, een financiële en continuïteitsparagraaf en de jaarrekening.

We kijken in dit verslag niet alleen terug maar ook vooruit. De transitie naar een nieuwe governancestructuur, waarbij we toewerken naar een onafhankelijker toezicht, krijgt steeds meer vorm; het nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026 is vastgesteld en is vanaf 1 september 2022 de leidraad voor ons handelen; en ook de (meerjaren)begroting is verbonden met het nieuwe ondersteuningsplan. De belangrijkste verandering is dat niet alle middelen meer rechtstreeks naar de scholen gaan maar dat er ook ruimte is gereserveerd om arrangementen toe te kennen voor zwaardere ondersteuningsbehoeften: middelen om met maatwerk te kunnen voorkomen dat een leerling naar een specialistische voorziening overgeplaatst moet worden of thuis komt te zitten.

In 2022 heeft het samenwerkingsverband ook te maken gehad met de gevolgen van personeelstekorten: niet altijd konden we direct de hulp bieden die nodig was en hebben we, samen met onze scholen, keuzes moeten maken waar onze hulp het hardst nodig was. Het team van het samenwerkingsverband heeft keihard gewerkt om geen kind buiten de boot te laten vallen. Gelukkig is het ons inmiddels gelukt extra mensen aan te trekken en konden we weer op volle kracht vooruit om de scholen te helpen passend onderwijs vorm te geven.

Ook wij als netwerk van scholen gaan onderweg naar inclusiever onderwijs! Op 6 oktober 2022 vond een startbijeenkomst plaats met als titel 'Exclusies' voor onderwijsbestuurders en gemeenten om samen te verkennen wat inclusie nou eigenlijk betekent; om onszelf af te vragen wat exc(l)uses zijn; en wat het betekent voor kinderen om afgezonderd te worden van de grootste groep kinderen. In 2023 organiseren we een volgende conferentie met verschillende sprekers die vanuit vele invalshoeken inclusie belichten voor ouders, leerlingen en medewerkers van de scholen.

Maar nu eerst het bestuursverslag van 2022 met een terugblik op een veelbewogen jaar.

Veel leesplezier!

Met vriendelijke groet,

Roger Meijer,
directeur a.i.

Stichting SWV Waterland PO
Werkgeversnummer 21440

Bezoekadres: Wielingenstraat 135
1441 ZN Purmerend

1. Algemene informatie

In dit jaarverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van Stichting SWV Waterland PO in het jaar 2022.

Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting SWV Primair Onderwijs Waterland is opgesteld door Groenendijk Onderwijsadministratie. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Van Ree Accountants, gevestigd te Geldermalsen. De auditcommissie heeft de jaarrekening op 22 mei 2022 besproken met de directeur (a.i.) van SWV Waterland PO en met de accountant.

1.1 JURIDISCHE STRUCTUUR EN ORGANISATIESTRUCTUUR

De rechtspersoon van het bevoegd gezag is een Stichting. De Stichting SWV Waterland PO is opgericht op 18 april 2013 en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel Noordwest-Holland te Alkmaar, onder nummer 57761531. Aan de stichting zijn de volgende partijen verbonden:

Overzicht van deelnemende schoolbesturen en scholen (verplichte deelname)	
Bevoegd gezag	Adm.num.
1 Stichting OPSPOOR	41434
2 Stichting Confessioneel Primair Onderwijs Waterland (CPOW)	41012
3 Stichting Neutraal Bijzonder Montessori Onderwijs Purmerend (tot 1-8-2022)	79796
4 Onderwijsstichting Esprit	40586
5 Vereniging Nieuwe School Edam	82838
6 Stichting Vrije Scholen Ithaka	41296
7 Amsterdamse Stichting voor Katholiek Onderwijs ASKO (ASKO)	58332
8 Stichting Katholiek Onderwijs Volendam (SKOV)	72853
9 Stichting iHUB Onderwijs	24922
10 Stichting Blossie	73919

Bestuursamenstelling

De samenstelling van het toezichthoudend bestuur is in 2022 als volgt:

Dhr. C.E.J. van Meurs	Voorzitter van januari tot juni 2022
Dhr. R. Zuidema	Onafhankelijk voorzitter v.a. juni 2022
Mw. M.R.M. Runderkamp	Vice voorzitter
Dhr. E.K. Abbink	Lid
Dhr. J. ten Dam	Lid
Dhr. P.J.A. Henry	Lid

Mevr. J.M. de Jong	Lid
Mw. M.S. van Wijnen	Lid
Dhr. W.P.F. Kuijpers	Lid
Dhr. F.J. Meijer (tot 31-7-2022)	Lid
mw. B. Lang (vanaf 1-8-2022)	Lid

Het toezichthoudend bestuur heeft door middel van een delegatiebesluit de bestuurlijke taken gedelegeerd aan de directeur van het SWV PO Waterland, de heer D.J. Olsthoorn. Deze werd waargenomen door Ronald Zuidema per 24 januari en vervangen door dhr R. Meijer per 9 mei 2022.

Tot de waarneming van Dhr. Olsthoorn was dhr. R. Zuidema onafhankelijk voorzitter van het toezichthoudend bestuur. Deze taak heeft hij weer op zich genomen nadat dhr. R. Meijer als vervangend directeur werd aangesteld. Dhr. Zuidema voorzag hierdoor problemen in zijn onafhankelijkheid en heeft daarom in september besloten per 1-1-2023 zijn taak als onafhankelijk voorzitter neer te leggen om zodoende het bestuur voldoende tijd te geven op zoek te gaan naar een opvolger.

Auditcommissie

De samenstelling van de auditcommissie is in 2022 als volgt:

Dhr. P.J.A. Henry	Lid
Dhr. E.K. Abbink	Lid

Remuneratiecommissie

De samenstelling van de remuneratiecommissie is in 2022 als volgt:

Dhr. C.E.J. van Meurs	Lid
Mw. M.R.M. Runderkamp	Lid
Dhr. E. Abbink	Tijdelijk lid

Organisatiestructuur



1. Medezeggenschapsraad personeel
2. Ondersteuningsplanraad

1.2 MISSIE, VISIE EN LEIDENDE PRINCIPES

Waar we voor staan

In 2020 heeft een extern bureau (B&T) de basis gelegd voor de nieuwe missie, visie en leidende principes, die in het nieuwe Ondersteuningsplan 2022-2026 is opgenomen.

Onze missie is om de ondersteuning naar het kind toe te laten komen in plaats van dat het kind over grenzen heen naar de ondersteuning moet. Samen aan het werk zodat leerlingen succesvol worden. We ondersteunen leerlingen zodanig dat die zich veilig en gerespecteerd voelen en met optimale prestaties uit het onderwijs komen, ook als ze extra ondersteuning nodig hebben. Om tot een dekkend aanbod van onderwijsondersteuning te komen, is samenwerking vanuit een gezamenlijke visie noodzakelijk. Uitgangspunt is dat alle kinderen ondersteuning en aandacht nodig hebben en ouders voor de opvoeding de eerstverantwoordelijken zijn. Onderwijs en onderwijsondersteuning zijn onlosmakelijk met elkaar en met de opvoeding verbonden. Vanuit dit brede perspectief wordt specialistische en toegankelijke ondersteuning voor kinderen die dit nodig hebben vorm gegeven. De uitkomst van ons beleid moet zijn dat alle kinderen succesvol zijn en zich veilig voelen op school.

Leidende principes:

Vanuit het vertrekpunt "Wij zijn samen het samenwerkingsverband" hebben we met alle aangesloten besturen een aantal leidende principes voor de samenwerking geformuleerd. Deze leidende principes dienen als uitgangspunt in onze keuzes en het handelen naar aanleiding van die keuzes. We zullen ons dus steeds de vraag stellen in hoeverre een keuze die we willen maken past bij deze leidende principes.

1. We delen de verantwoordelijkheid door gezamenlijke financiële inbreng;
2. We hebben oog voor eigenaarschap en betrokkenheid door ruimte te bieden aan onderwijszorgaanbieders uit de eigen gelederen;
3. We laten papier de praktijk volgen: waar is behoefte en mogelijk aanbod en hoe vertalen we dit naar beleid?;
4. We dragen met elkaar zorg voor onderling(e) vertrouwen en verbinding. Als we een vraag hebben, dan stellen we die. Ook de lastige.
5. We leren van elkaar door het delen van goed en worse practices;
6. We zijn alert op te snel 'weten' en we durven te (onder)zoeken met elkaar;
7. We gaan uit van verschil, in ervaring, expertise, historie, omvang en belang, en zetten ons in om dit verschil te gebruiken ten dienste van de opdracht die op dat moment voor ons ligt.

Waar we voor gaan:

Om onze ambities te realiseren hebben we samen met alle betrokken partijen zes speerpunten geformuleerd voor de periode 2022-2026.

Deze speerpunten zijn:

1. Inclusiever onderwijs
2. Basisondersteuning
3. Doorgaande ontwikkellijn
4. Sociaal domein en onderwijs
5. Samenwerkingsverband als bureau-organisatie
6. Samenwerkingsverband als netwerkorganisatie

1.3 ONTWIKKELINGEN IN 2022

Het samenwerkingsverband kreeg in 2022 te maken met (langdurige) ziekte en vervanging van de directeur-bestuurder. Vanaf januari heeft dhr. Olsthoorn zich ziekgemeld en heeft de onafhankelijk voorzitter, dhr. Zuidema zijn taken tot mei waargenomen. Vanaf 9 mei is een directeur a.i. (dhr. Meijer) aangesteld.

In 2020 heeft een extern bureau (B&T) onderzoek gedaan binnen het samenwerkingsverband naar de effectiviteit en werkwijze zoals beschreven in het ondersteuningsplan 18-22. De resultaten van dit onderzoek hebben als basis gediend voor het nieuwe ondersteuningsplan en gaven vooral antwoord op de vragen: waar moeten we mee stoppen? Waar moeten we mee beginnen? Waar moeten we mee doorgaan? Daarnaast heeft hetzelfde bureau een nieuwe missie en visie en leidende principes geformuleerd en een stevige basis gelegd voor nieuw kwaliteitsbeleid. Verder heeft een ander extern bureau (Perspectief Op School) begin 2022 interviews gehouden met medewerkers binnen het samenwerkingsverband en medewerkers van verschillende organisaties waarmee wordt samengewerkt uitgenodigd om deel te nemen aan verschillende gespreksgroepen (ouders, medewerkers van de eigen scholen, gemeenten, jeugdhulporganisaties, swv vo). Op basis van deze gesprekken en de maatschappelijke ontwikkelingen werden 6 speerpunten geformuleerd voor het nieuwe ondersteuningsplan dat in april 2022 werd vastgesteld en sinds augustus vigerend is.

Het ondersteuningsplan is vervolgens geconcretiseerd in een activiteitenplan dat wordt uitgevoerd vanaf september 2022 en in het gehele jaar 2023. In de laatste twee maanden voor de zomervakantie in 2022 zijn door de directeur a.i. onderzoeksresultaten verzameld die een nog scherper licht hebben gegeven op de situatie in het samenwerkingsverband.

Tijdens het inspectiebezoek op 26 oktober werd een aantal tekortkomingen in het ondersteuningsplan geconstateerd die inmiddels, door de publicatie van een addendum bij het ondersteuningsplan (februari 2023) opgeheven zijn.

Daarnaast constateerde de inspecteur tekortkomingen in de governancestructuur:

- De toezichhoudende rol was onvoldoende uitgevoerd;
- De werkgeversrol was onvoldoende was uitgevoerd; en
- De sparringsrol was onvoldoende uitgevoerd.

In haar jaarlijkse evaluatie in november heeft het toezichthoudend bestuur besloten om toe te gaan naar een onafhankelijker toezicht. Voor advies over de juiste structuur zijn vervolgens offertes opgevraagd zodat deze in 2023 ingericht kan worden.

In de volgende paragraaf wordt kort een evaluatie van het oude ondersteuningsplan weergegeven, de tweede paragraaf is een weergave van de resultaten van de onderzoeken die zijn uitgevoerd naar onder andere de personele en financiële situatie; in de derde paragraaf worden de geplande activiteiten in het activiteitenplan 22-23 en de voortgang daarop over de laatste maanden van 2022 beschreven.

1.3.1 Evaluatie oude en start nieuwe ondersteuningsplan

Evaluatie oude Ondersteuningsplan

In het Ondersteuningsplan 2018-2022 werden ambities en doelstellingen opgenomen:

Ambities:

1. Verdere verbinding tussen jeugdhulpverlening en speciaal (basis) onderwijs en daarna het reguliere basisonderwijs;
2. Effectievere en meer doelmatige inzet van de middelen voor extra ondersteuning, teneinde een verdere stijging van het leerlingaantal in so en sbo tegen te gaan;
3. Leerkrachten op alle scholen hun pedagogisch meesterschap teruggeven. Stevige aanzetten geven tot pedagogische bekwaamheid. Kennis delen tussen sbo, so en reguliere scholen;
4. Gezamenlijke kleuteropvang gerealiseerd in 2022;
5. Gespecialiseerd onderwijs is een feit in 2022.

Beoogde resultaten passend onderwijs

In het eerste Ondersteuningsplan van 2014-2018 lag de nadruk op het handelingsgericht werken. In het Ondersteuningsplan 2018-2022 gaan we daar mee door, maar er komt een element bij, namelijk die van focus op de pedagogische aanpak van de leerkracht. Alle opvoeders, dus ook leerkrachten, willen dat kinderen zich welbevinden en betrokken zijn. Een goede relatie maakt goede prestaties mogelijk en zorgt voor welbevinden, dus minder gedragsproblemen. Een leraar die het perspectief van de kinderen inneemt, kan steeds zekerder worden en daardoor factvoller gaan handelen.

Doelstellingen:

1. De basisondersteuning op hoog niveau is het fundament voor Passend Onderwijs in de regio.
2. De pedagogische aanpak van de leerkracht wordt versterkt.
3. We realiseren passende ondersteuning voor alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben.
4. Er is een dekkend netwerk aan speciale voorzieningen
5. De speciale (basis) scholen binnen het samenwerkingsverband

evolueren naar voorzieningen voor gespecialiseerd onderwijs.

6. De samenwerking met gemeenten leidt ertoe, dat jeugdhulpverlening structureel wordt ingezet in de sbo-scholen en vervolgens desgewenst ook in de reguliere basisscholen.
7. We realiseren een doorgaande lijn van de voorschoolse voorzieningen naar het basisonderwijs en van het basis- naar het voortgezet onderwijs.
8. Het samenwerkingsverband is optimaal faciliterend en voert haar taken goed uit.

Evalueren en analyseren

In 2022 heeft een externe partij (Perspectief op School) met werkgroepjes uit het samenwerkingsverband vo, gemeenten, OPR-leden (waaronder ouders), po en van het samenwerkingsverband po de huidige situatie geëvalueerd en zijn interviews gehouden voor de ontwikkeling van het nieuwe ondersteuningsplan. Uit deze evaluaties kan een aantal conclusies worden getrokken die we hieronder ook verbinden aan de doelstellingen van het ondersteuningsplan 18-22.

Als we kijken naar de gewenste resultaten, dan kunnen we een aantal zaken concluderen:

Doelstelling 1:

De basisondersteuning op hoog niveau is het fundament voor Passend Onderwijs in de regio.

- We hebben geen norm en geen onafhankelijke meting hiervan dus we kunnen hooguit subjectief concluderen dat het doel bereikt is;

Doelstelling 3:

We realiseren passende ondersteuning voor alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben.

- Als we kijken naar de verwijzingspercentages, dan zien we dat er meer kinderen verwezen worden en dus niet binnen regulier gehouden worden;
- Uit de interviews bleek: de afstand naar BOOT van het swv: BOOT is goed te bereiken, de tevredenheid over BOOT is op zich goed. De procedures zijn wel lang en ingewikkeld. De scholen geven aan behoefte te hebben aan andere vormen van arrangementen en meer eigen regie. De grens tussen basisondersteuning en extra ondersteuning is vaag, omdat niet duidelijk is wat er op welk niveau verwacht mag worden.
- De effectiviteit wordt niet gemeten.

Doelstelling 5:

De speciale (basis) scholen binnen het samenwerkingsverband evolueren naar voorzieningen voor gespecialiseerd onderwijs.

- als we kijken naar het deelnamepercentage zien we dat er minder leerlingen op een reguliere school zitten;
- Aan de ontwikkeling van GO (Gespecialiseerd onderwijs) wordt sinds 2019 geen expliciete aandacht meer besteed.

Uit de interviews bleek dat:

- Er weinig sprake is van evolueren naar voorzieningen voor gespecialiseerd onderwijs en dit wordt ook niet gemeten;
- De samenwerking tussen onderwijs en hulpverleningsinstellingen geïntensiveerd is onder invloed van de invoering van schoolmaatschappelijk werk+
- De APO'ers worden sneller en effectiever betrokken bij de extra ondersteuning van leerlingen

Doelstelling 6:

De samenwerking met gemeenten leidt ertoe, dat jeugdhulpverlening structureel wordt ingezet in de sbo-scholen en vervolgens desgewenst ook in de reguliere basisscholen.

Uit de interviews bleek:

- We missen een duidelijke werkagenda
- Jeugdhulp zit nog niet standaard in het reguliere onderwijs (?)

Doelstelling 8:

Het samenwerkingsverband is optimaal faciliterend en voert haar taken goed uit.

Uit de interviews bleek:

- Er is sprake van nog steeds aardig wat bureaucratie in de beleving van de medewerkers.
- De scholen zijn tevreden over huidige procedures
- De samenwerking tussen de verschillende onderwijsvoorzieningen is geïntensiveerd
- Er wordt niet-noodzakelijke administratieve last ervaren

De overige doelstellingen waren niet goed te evalueren.

1.3.2 Naar een nieuw ondersteuningsplan

Zoals aangegeven heeft Perspectief Op School interviews gehouden en gespreksgroepen georganiseerd op basis waarvan 6 speerpunten zijn geformuleerd voor het Ondersteuningsplan 22-26:

1. Inclusiever onderwijs;
2. Basisondersteuning
3. Doorgaande ontwikkellijn
4. Sociaal domein en onderwijs
5. Het samenwerkingsverband als bureau-organisatie
6. Het samenwerkingsverband als netwerk-organisatie

1.3.3 Werkagenda en resultaten onderzoeken in 2022

Op 8 mei is de directeur-bestuurder a.i. begonnen. Zijn werkagenda werd opgesteld op basis van gesprekken met betrokkenen en de beschikbare (overdrachts)documenten.

a. de personele situatie van het SWV: Deze behoefde dringend aandacht. Door pensionering en personeelsproblemen moest de TLV-commissie opnieuw worden bemenst. In het team was er naast versterking vanwege dreigende onderbezetting ook focus nodig op de samenwerkingscultuur. Binnen het SWV functioneerden drie verschillende functionarissen (Adviseur Passend onderwijs APO; Trajectbegeleiders TB en Ondersteuningsadviseurs OSA). De OSA's werden sinds 8 jaar ingezet ter versterking van de basisondersteuning van de scholen en ingehuurd bij Klaarr. De OSA's maakten samen met de scholen plannen (+/- 60) die naar het SWV werden gestuurd. In de vergadering van het toezichthoudend bestuur in juni is besloten om te stoppen met de plannen en cofinanciering van de OSA's en de financiering van leerlingonderzoeken bij Klaarr.

b. de financiële situatie van het SWV liet zien dat er voor de begrote activiteiten middelen beschikbaar waren. Er was echter geen geld beschikbaar voor onvoorziene zaken dan wel middelen om een gewenste versterking in te richten. Alle middelen voor extra ondersteuning werden verdeeld onder de schoolbesturen. Het SWV werd geconfronteerd met verschillende verzoeken en facturen. Het was niet altijd helder welke ondersteuning viel onder de extra ondersteuning. Dit vroeg om afspraken over die extra ondersteuning als ook om ruimte in de begroting om te borgen dat leerlingen met een zware ondersteuningsbehoefte onderwijs kunnen volgen.

c. De directeur a.i. kreeg als laatste grote opdracht het nieuwe Ondersteuningsplan 22-26 en de reeds verstrekte herstelopdracht vanuit de onderwijsinspectie over het systeem van kwaliteitszorg uit te voeren.

De belangrijkste onderwerpen die nog visie, richting, inkleuring en besluit vragen waren:

- Herijken en beschrijven van de nieuwe organisatieinrichting inclusief BOOT;
- Herijken en beschrijven van de basisondersteuning en SOP's;
- Herijken en beschrijven van de extra ondersteuning en SOP's;
- Herijken en beschrijven van het proces voor toeleiding en toelaatbaarheid;
- Opnemen en uitwerken van de vangnetbepaling i.v.m. vereenvoudiging bekostiging;
- Gevolgen bekostiging verwerken in de meerjarenbegroting.

Daarnaast heeft de directeur a.i. in mei/juni onderzoek laten doen naar de financiële en personele situatie om tot een nulmeting per 1 september 2022 te komen.

Infinite heeft geconcludeerd:

dat de huidige financiële situatie van het SWV nijpend is. De manier waarop de middelen worden toegekend gaat niet gepaard met heldere afspraken over wie wanneer waarvoor verantwoordelijk is en een bijbehorende verantwoording op doelmatige inzet van middelen ontbreekt. Dit leidt onvermijdelijk tot overschrijdingen op de begroting.

Daarnaast is er financiële ruimte nodig voor nieuwe initiatieven en om de bedrijfsvoering op orde te brengen.

Concreet, op basis van de quick scan:

- lijkt het samenwerkingsverband niet in control,
- stevent het samenwerkingsverband binnen twee jaar af op een negatief eigen vermogen,
- komt de ondersteuning van leerlingen die dit nodig hebben in gevaar.

Tot 1 januari 2023 werden de volgende vier prioriteiten gesteld:

- Definiëren van de basis- en extra ondersteuning. Deze actie had prioriteit omdat verschillende scholen binnen het samenwerkingsverband geen actueel schoolondersteuningsprofiel (SOP) meer hadden en door de inspectie hierop waren aangesproken.
- Het op orde krijgen van de begroting door de begroting aan te passen aan het nieuwe OSP. Speciale aandacht vergde de positie van het SBO en SO. Ook werd gestopt worden met oneigenlijke uitgaven (onder meer NT2, dyslexie en leerlingenonderzoek). Deze actie had de meeste prioriteit omdat dit zou leiden tot verschuivingen in de begrotingen (2023) van zowel de scholen en besturen als het samenwerkingsverband.

- Voorbereiden op bezoek inspectie (26 oktober) en ontwikkelen van systeem voor kwaliteitszorg.
- Beleid Hoogbegaafdheid (verder) ontwikkelen.

Deze prioriteiten zijn opgenomen in het activiteitenplan waarvan in de volgende paragraaf de uitwerking wordt beschreven.

1.3.4 Voortgang op het activiteitenplan 2022-2023

Het Ondersteuningsplan (OSP) 22-26 is leidend voor de activiteiten en planning voor de periode van augustus 2022 tot juli 2026 voor het samenwerkingsverband. De genoemde prioriteiten en het OSP dienen als basis en leidraad voor het activiteitenplan 22-23¹ met daarin de speerpunten in SMART geformuleerde subdoelen die elk kwartaal geëvalueerd worden. Geconcludeerd mag worden dat alle geplande activiteiten conform planning zijn uitgevoerd: (zie tabel hieronder)

1. Zie website: https://www.swvwaterland.nl/wp-content/uploads/2023/04/OSP_SWV_Waterland_2022-2026_websiteversie.pdf

Activiteiten	Wie	Uitvoeren	Evaluatie
Stoppen met oneigenlijke uitgaven (NT2, dyslexie en leerlingenonderzoek). Kosten voor de poortwachter worden doorberekend aan de gemeenten en de kosten voor ondersteuningsprogramma's als Lexima en Bouw behoren tot de basisondersteuning en worden vanaf 1-1-2023 niet meer door het swv betaald.	Directeur	Per direct	v (in juni en Q4)
Externe deskundigen TLV benoemen door pensionering en dubbele rol.	Directeur	September 2022	v
Nieuwe APO'er aanstellen vanwege onderbezetting en daarnaast ook de bespaarde middelen uit OSA opnieuw ingezet	Directeur	September 2022	v
Secretariaat herinrichten	Directeur	September 2022	v
Taken (her)verdeeld van het bureau van het samenwerkingsverband	Directeur	September 2022	v
Team tweedaagse: Werkprocessen zijn met elkaar doorgenomen. Kennis van de teamleden is verzameld en bij iedereen bekend	Directeur	September 2022	v
Duidelijkheid scheppen in budgetten/begroting	Directeur	September	v
Bijeenkomsten met POS en beleidsondersteuners over basis- en extra ondersteuning	Directeur, POS en BAC	September	v
Bijeenkomsten met POS en directies en IB-ers over basis- en extra ondersteuning	Directeur, POS	Oktober	v

Activiteiten	Wie	Uitvoeren	Evaluatie
Resultaten verwerken tot SOP's	Directeur/Scholen	December	v
Begroting aanpassen aan OSP en Activiteitenplan	Directeur	Q4	v
In kaart brengen kosten SO en SBO	Directeur - besturen	September	v
Onafhankelijk voorzitter TLV-commissie aantrekken	Directeur	September	v
Activiteitenplan t/m 12-2023 SMART geformuleerd. (besproken tijdens het TB 10-10-2022 en daarna vastgesteld door directeur)	Kwaliteitsmedewerker/ directeur	September	v
Concept en kader handboek kwaliteit wordt ontwikkeld en geschreven door kwaliteitsmedewerker obv B&T-notitie conform herstelopdracht inspectie	Kwaliteitsmedewerker/ directeur	September/ oktober	v v
Processen beschrijven van alle activiteiten van het SWV in overleg met betrokken medewerkers. Dit heeft geresulteerd in het (concept) kwaliteitsstuk APO.	Directeur/ Kwaliteitsmedewerker	November en verder in 2023	v
Handboek kwaliteit gereed en besproken (Bestuur en OOGO). Het kwaliteitsbeleid wordt per 1-1-2023 uitgevoerd.	Directeur/ Kwaliteitsmedewerker	December	v

Een aantal activiteiten wordt hieronder toegelicht.

Inspectiebezoek 26 oktober

In november 2020 heeft bij het samenwerkingsverband het vierjarig onderzoek plaatsgevonden waarbij een aantal tekortkomingen is geconstateerd: de inrichting van een werkend systeem van kwaliteitszorg en een deugdelijke scheiding tussen bestuur en intern toezicht. Op 26 oktober 2022 is het samenwerkingsverband opnieuw beoordeeld.

Wat gaat goed?

Het samenwerkingsverband maakt een positieve ontwikkeling door. Sinds de directeur a.i. is aangetreden, komen de ontwikkeling van het kwaliteitsbeleid en de kwaliteitscultuur op gang. Ook het intern toezicht begint beter in zijn rol te komen. De schoolbestuurders geven aan veel vertrouwen in de directeur a.i. te hebben en de directeur a.i. voelt zich ook door hen gesteund.

Wat moet beter?

- **Een werkend stelsel voor kwaliteitszorg**

Het stelsel voor de kwaliteitszorg is in ontwikkeling, maar is nog niet gereed. Er moeten nog onderdelen worden ontwikkeld, en het nieuwe kwaliteitsbeleid moet nog worden vastgesteld. Het bestuur verwachtte het stelsel eind 2022 gereed te hebben en er vanaf januari 2023 mee te gaan werken.

- **Het Ondersteuningsplan 2022-2026**

Het Ondersteuningsplan 2022-2026 bevat wettelijke tekortkomingen die moeten worden hersteld.

- **De uitvoering van het intern toezicht**

Het toezichthoudend bestuur begint pas sinds kort, met de aanstelling van de directeur a.i., beter te functioneren. In de periode daarvoor was het intern toezicht weinig effectief in het toezien op het plegen van het herstel met betrekking tot een werkend stelsel voor de kwaliteitszorg en de ontwikkeling van het nieuwe Ondersteuningsplan. In het Ondersteuningsplan dicht het toezichthoudend bestuur de schoolbestuurders bovendien een rol toe die niet past bij hun functie als intern toezichthouder.

Vervolg

- Het stelsel voor kwaliteitszorg is inmiddels beschreven in het handboek kwaliteitszorg; in december 2022 vastgesteld en per 1 januari 2023 in gebruik genomen.
- Aan het Ondersteuningsplan is een addendum toegevoegd, de tekortkomingen zijn inmiddels opgeheven.
- Voor de governance-ontwikkelingen is een extern bureau ingehuurd (B&T) om met het toezichthoudend bestuur toe te werken naar de meest passende inrichting.
- Op 20 april 2023 komt de inspectie terug voor een voortgangsgesprek.

Beleid meer- en hoogbegaafdheid

De ontwikkeling van de bovenschoolse plusklassen VOSTOK is in de afgelopen jaren voortvarend geweest, er functioneren VOSTOK klassen in Volendam, Purmerend en Landsmeer. Eind schooljaar 2020-2021 is het besluit genomen om de scholen zelf meer verantwoordelijk te maken voor de ondersteuning van hoog- en meerbegaafde leerlingen. Vanaf 1 augustus 2021 wordt daarvoor een deel van het budget HB decentraal uitgekeerd aan de schoolbesturen.

1.4 LEERLINGAANTALLEN

Op 1 oktober 2022 was het totaal aantal leerlingen binnen het SWV 12.283, inclusief SBO en SO-bekostigd. Dit is nagenoeg hetzelfde aantal vergeleken met 1 oktober 2021 toen het totaal 12.261 bedroeg. De prognoses voor de gemeente Purmerend voorspellen een lichte stijging, de andere gemeenten voorspellen juist terugloop van het aantal leerlingen.

Aantal leerlingen op 1 oktober	2019	2020	2021	2022
Basisonderwijs (bao)	12.148	12.053	11877	11.909
Speciaal basisonderwijs (sbo)	385	376	378	374
Totaal aantal leerlingen bao en sbo	12.533	12.429	12.261	12.283
Percentage	3,1	3	3,09	3,24
2% deelname	251	249	245	246

Op 1 oktober 2022 gaan 374 leerlingen naar het SBO. Absoluut betekent dit een daling van 4 leerlingen, procentueel gezien is het deelnamepercentage de afgelopen jaren sterk gestegen. Landelijk is vastgesteld dat van de SBO-leerlingen maximaal 2% van door het rijk wordt bekostigd. De overige SBO-leerlingen worden bekostigd door SWV Waterland PO. Dit betekent dat SWV Waterland PO een deel van het budget moet reserveren voor de verplichte afdracht aan het SBO.

SO-leerlingen op teldatum 1 oktober	2019	2020	2021	2022
SO- <i>ln</i> jonger dan 8 jaar				
Categorie 1 (laag)	42	52	29	28
Categorie 2 (midden)	3	4	2	5
Categorie 3 (hoog)	2	3	5	3
SO- <i>ln</i> 8 jaar en ouder				
Categorie 1 (laag)	133	134	136	127
Categorie 2 (midden)	6	6	7	8
Categorie 3 (hoog)	10	9	10	9
Totaal SO	196	208	189	180

Het aantal leerlingen SO laat sinds 2 jaar lichte daling zien. Met name in de leeftijd jonger dan 8 jaar.

2. Algemeen instellingsbeleid

2.1 INRICHTING EN MEDEWERKERS VAN HET SAMENWERKINGSVERBAND

In dit hoofdstuk worden de medewerkers, werkzaamheden en resultaten van het team van het samenwerkingsverband beschreven.

Onderstaande personen zijn in 2022 in dienst bij het SWV

Dhr. D.J. Olsthoorn	directeur	Wff0,9000
Mw. J.A. de Vries-Venetiaan	managementassistente	Wff0,8200
Mw. J. de Boer-Olthof	managementassistente	Wff0,3000
Mw. M. de Bonte	Financieel administratief medewerker	Wff0,7000
Mw. A.M.S. Sijtsma (tot 1-8-2022)	trajectbegeleider	Wff 1,0000
Mw. D.H. Spruijt (tot 1-8-2022)	trajectbegeleider	Wff0,9000
Mw. H. van der Graaf	adviseur passend onderwijs	Wff0,9224
Mw. J. Idema	adviseur passend onderwijs	Wff0,8535
Mw. M. van der Meulen	adviseur passend onderwijs	Wff0,7918
Mw. E. Huigsloot	adviseur passend onderwijs	Wff 1,0000
Mw. E. Wijnhorst	adviseur passend onderwijs	Wff0,7000
Mw. J. Dupont (tot 1-8-2022)	adviseur passend onderwijs	Wff0,8000
Mw. M. Klaphake	adviseur passend onderwijs	Wff0,8000
Mw. F. Sandtke	adviseur passend onderwijs	Wff0,8000
Dhr. J. Schilder	apo en taal-/leesexpert	Wff 1,0000
Mw. Y.M.F. Maessen	coördinator	Wff 1,0000

Kindkans

Om bij de uitvoering van de werkzaamheden conform privacywetgeving te werken en de administratielast van scholen en SWV te beperken is in overleg met de scholen en schoolbesturen gekozen voor de invoering van KindKans. Per 01-01-2023 gaat het SWV daarmee van start. Dit betekent dat alle aanvragen voor APO, ED, HB-Plusklas, BOOT, TLV en het melden van thuiszittende leerlingen vanaf die datum via KindKans verlopen. Voorafgaand hieraan zijn alle medewerkers van het SWV geschoold door mensen van de Gouwe Academie. In 2023 wordt hieraan het aanvragen van Arrangementen toegevoegd.

Werkwijze Adviseurs Passend Onderwijs

Het aantal nieuwe APO aanvragen op de scholen laat een grote toename zien. In 2021 waren het 100 nieuwe aanvragen, terwijl dit in 2022 149 nieuwe aanvragen betreft.

Tijdens de Tweedaagse op 26 en 27 september 2022 van het SWV team is onder meer gesproken over de werkwijze van de APO.

Het streven is om minder curatief en meer preventief te gaan werken op de scholen door de school, het team en de leerkracht centraal te stellen en minder de individuele leerling.

Vragen die hierbij gesteld kunnen worden:

- Wat speelt er op deze school?
- Wat staat er in het SOP van de betreffende school?
- Welke ondersteuningsbehoeften zijn er?
- Hoe ziet de zorgstructuur eruit?
- Wat vraagt de school van de APO?

Werkgroep Het Jonge Kind

Er is evenals in 2021 een stijging zichtbaar van het aantal aanvragen voor consultaties en observaties van Jonge Kinderen. Daarom is er naast de bestaande adviestrajecten de mogelijkheid gecreëerd om een van de Jonge Kind specialisten van het SWV rechtstreeks te raadplegen. Deze route is sneller en lichter dan een regulier traject.

Er is door de Directeur (a.i.) samen met de gemeente Purmerend op 21 december 2022 een Breed verkennend overleg Jonge Kind georganiseerd gericht op het verbeteren van de aansluiting tussen voorschoolse voorzieningen en de scholen.

De kernvraag hierbij was:

Hoe kunnen wij jonge kinderen in de voorschoolse fase beter in beeld krijgen met als doel dat zij tijdig en beter kunnen worden geplaatst op een (reguliere) school, met de informatie die nodig is voor een speciaal arrangement van het SWV of een TLV aanvraag? TLV aanvragen mogen niet door de Voorschoolse voorzieningen worden aangevraagd, maar worden door de potentieel plaatsende S(B)O school verzorgd.

Werkgroep Thuiszittende leerlingen

Om goed zicht te hebben en te houden op de thuiszittende leerlingen binnen ons Samenwerkingsverband is er op regelmatige basis contact met:

- de Leerplichtambtenaren van de Gemeentes binnen ons SWV
- het VO-loket van het SWV VO Waterland
- de scholen
- de onderwijsinspectie

Op 28 september 2022 is er een subsidieaanvraag ingediend bij het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap op grond van de subsidieregeling "Wel in Ontwikkeling" welke op 31-10-2022 is toegekend. Deze subsidie is gericht op de groep niet (op een school) ingeschreven leerlingen.

Er zijn vanuit de werkgroep de volgende werkbezoeken afgelegd:

- Werkbezoek bij Clup Welzijn: Wat kunnen zij betekenen voor de (dreigend) thuiszittende leerlingen?
- Werkbezoek bij SWV West-Friesland: Is het project 'Reizigers' een aanpak die ook voor de scholen in ons SWV interessant is?

Werkgroep ASS

Er is in 2022 een werkgroep opgericht die zich bezig houdt met de volgende vragen: Wat is er voor kinderen met een Autismespectrumstoornis nodig? Hoe kunnen wij de scholen in ons SWV nog beter ondersteunen hierbij? De werkgroep brengt regelmatig advies uit aan de directeur.

Jaarlijks Overleg met alle AB-ers die in ons SWV werkzaam zijn

Naast de Adviseurs Passend Onderwijs van ons eigen SWV zijn hierbij de Ambulant begeleiders van Cluster 2 (gehoor- en spraaktaalproblematiek), Cluster 1 (blind en slechtziendheid) en van de LWOE (Landelijk Werkverband van Onderwijs en Epilepsie) aanwezig. Het overleg richt zich met name op informatie-uitwisseling. Deze bijeenkomst heeft plaatsgevonden op 01-11-2022.

Training Traumasensitief lesgeven

Ook in 2022 bestond de mogelijkheid voor scholen om deel te nemen aan de training Traumasensitief lesgeven. Deze training is geschikt voor het gehele schoolteam. Er zijn 8 trainingen verzorgd en 2 workshops voor vrijwilligers en professionals die met Oekraïense kinderen gingen werken..

De Oekraïense school "Over grenzen junior".

In april 2022 is de Oekraïense school als onderdeel van Kuna Mondo van start gegaan. De Adviseurs Passend Onderwijs die betrokken zijn bij Kuna Mondo zijn ook bij deze school betrokken.

Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV)

In oktober 2022 is de nieuwe TLV commissie in ons SWV van start gegaan. Het aantal afgegeven TLV's is gedaald van 190 in 2021 naar 167 in 2022. Doordat kinderen op steeds jongere leeftijd een TLV krijgen en daardoor langer in het SO of SBO verblijven neemt het deelnamepercentage toch toe.

Personele mutaties in de bezetting

In het verslagjaar zijn de volgende collega's bij ons SWV vertrokken:

Marga Sijtsma, trajectbegeleider en maatschappelijk deskundige: Marga is met pensioen gegaan.

Didi Spruijt, trajectbegeleider en Jacqueline Du Pont, Adviseur Passend Onderwijs: zij hebben beiden een nieuwe baan elders gevonden.

Er zijn twee nieuwe collega's aangenomen:

Martijn Ruigewaard, trajectbegeleider en maatschappelijk deskundige en Getske Douma, Adviseur Passend Onderwijs.

Met het stoppen van de cofinanciering van de OSA is er ruimte gekomen om het team van APO's uit te breiden. Deze uitbreiding met 4 APO-ers krijgt in 2023 zijn beslag.

= Overig, zoals plaatsing op SKC, plaatsing op ODC, plaatsing op IKEC, verhuizing.

2.2 HET TEAM VAN HET SWV IN CIJFERS 2022

Het team van het SWV is het loket voor ouders, scholen en instanties. In 2022 zijn er ruim 150 vragen gesteld via de telefoon en het algemene mailadres van het SWV.

Totaal aantal aanmeldingen	2022	507
-----------------------------------	------	-----

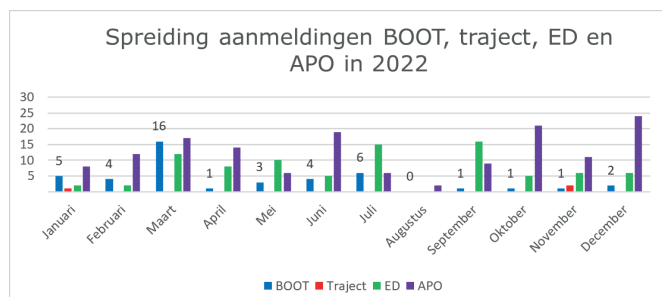
Uitgesplitst per school/instelling:	
Basisonderwijs	24
PSZ	6
Speciaal basisonderwijs	3
Speciaal onderwijs	2
KDV	6
ODC	2
Prof. Waterink	3
Chancare ontzorghuis	1
Totaal	47

Uitgesplitst per lijn:	
BOOT	44
ED	87
Traject (op maat)	3
TLV	166
APO	149
Plusklas	55
Anders	3
Totaal	507

Afgegeven TLV	2022	167
----------------------	------	-----

Afgegeven TLV uitgesplitst per categorie	
SO laag	37
SO midden	5
SO hoog	3
SBO	122

Uitgebrachte adviezen	
(Handhaving) basisonderwijs	9
Speciaal basisonderwijs (SBO)	8
JRK	2
Speciaal (voortgezet) onderwijs (SO, SVO)	4
Handhaven speciaal basisonderwijs (SBO)	1
Overig#	16



2.3 PERSONEELSAZAKEN

2.3.1 Medezeggenschapsraad Personeel (MR-p)

Samenstelling

Vanaf schooljaar 2021-2022 bestaat onze MRp

uit de volgende geleding:

- Joke Idema (voorzitter)
- Femmy Sandtke (secretaris)
- Manon van der Meulen (lid)
- Els Wijnhorst (vervangend lid zonder stemrecht tijdens de afwezigheid Manon)

Vergaderingen en werkzaamheden

De MRp heeft van september 2021 t/m december 2022 14 keer vergaderd in verschillende samenstellingen, te weten:

- 2 keer met Dirk Olsthoorn directeur bestuurder (sept., nov. 2021)
- 3 keer met Roland Zuidema (vervanger Dirk Olsthoorn feb., mrt., apr. 2022)
- 9 keer met Roger Meijer, directeur bestuurder a.i.

Naast de vergaderingen is de MRp 18 keer bij elkaar geweest ter voorbereiding van de MRp vergadering of als werkmoment bestaande uit activiteiten voortvloeiend uit een vergadering. Er is 1 verkennend overleg geweest met de vertrouwenspersoon van ons SWV Joyce Huijbers en een vertegenwoordiging van de MRp is 1 keer aanwezig geweest bij een vergadering van de OPR.

Budget

De MRp heeft geen apart budget. Wel hebben we als MRp een abonnement op het servicepakket medezeggenschap van de AOB. De kosten hiervan worden door de werkgever betaald.

2.3.2 De vertrouwenspersoon

Medewerkers van het samenwerkingsverband kunnen bij een externe vertrouwenspersoon terecht wanneer er sprake is van ongewenste omgangsvormen en mogelijke integriteitskwesaties. Sinds 2020 heeft Joyce Huijbers deze taak.

In 2022 zijn er geen gesprekken geweest met medewerkers over ongewenste omgangsvormen of integriteit. Er is 1 keer een overleg met de MR geweest. De extern vertrouwenspersoon heeft in 2022 deelgenomen aan diverse intervisie bijeenkomsten en daarnaast nascholingen gevolgd met betrekking tot de Wet Bescherming klokkenluiders en de Vertrouwenspersoon en de Digitale Wereld.

2.3.3 Ondersteuningsplanraad

Met ouders en leerkrachten wordt in het kader van de besluitvorming gecommuniceerd via de vertegenwoordiging in de OPR. Belangrijke beleidsstukken, zoals het Ondersteuningsplan, worden besproken in de OPR. Daar is er ook de ruimte voor een open dialoog over het te voeren beleid. De OPR is de instantie die instemt met het Ondersteuningsplan en advies geeft over beleid, visie en missie en begroting.

In 2022 is de OPR 4 keer regulier bij elkaar geweest. De raad bestond aan het begin van het jaar uit 7 leden, waarvan 2 de oudergeleding vormden. Aan het begin van het jaar hebben de leden de Basistraining Medezeggenschap gevolgd. Tijdens een (extra) vergadering op 12 april stemde de OPR in met het Ondersteuningsplan 2022-2026. Andere onderwerpen waar de OPR zich mee bezig heeft gehouden in 2022: De speerpunten van het komend jaar (2023), het activiteitenplan 2022-2023, de meerjarenbegroting 2022-2026 en het kwaliteitshandboek.

Aan het einde van 2022 bestond de OPR uit 3 oudervertegenwoordigers en 4 personeelsleden.

2.3.4 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag

Teneinde de risico's zoveel mogelijk te beperken hanteert het samenwerkingsverband een planning & control cyclus waarbij de directeur-bestuurder de ontwikkeling van de financiële prestaties monitort en hier ook periodiek verantwoording over aflegt richting het toezichthoudend bestuur. De basis voor de verantwoording wordt naast de realisatie gevormd door de begroting die voorafgaand aan elk jaar door de directeur-bestuurder met de controller wordt opgesteld en aan het toezichthoudend bestuur wordt voorgelegd. Voor het opvangen van de zogenaamde restrisico's en onvoorziene calamiteiten gebruikt de school in haar financieel beleid onder andere het kengetal weerstandsvermogen om te zorgen dat voldoende eigen vermogen beschikbaar is als risicobuffer.

Tussen het samenwerkingsverband en haar administratieve dienstverlener, Groenendijk Onderwijs Administratie, is daarnaast een Service Level Agreement van toepassing, of zijn nadere afspraken opgenomen in de bijlagen bij het contract. In het boekjaar hebben geen ontslaguitkeringen plaatsgevonden.

2.3.5 Klachten

Er zijn in het afgelopen jaar geen klachten binnengekomen. Wel is er een protocol voor de afhandeling van klachten. Binnen de organisatie wordt gewerkt met mediation. In eerste instantie proberen we via dit middel tot overeenstemming te komen met de klager. Als dit niet tot het gewenste resultaat leidt, wordt de landelijke geschillencommissie Passend Onderwijs ingeschakeld.

2.3.6 Huisvesting en toegankelijkheid

Het kantoor van het SWV is gehuisvest op de 2e etage van een kantorenpand aan de Wielingenstraat 135 te Purmerend. Het kantoor is goed bereikbaar en er is een grote parkeerplaats achter het pand. In het pand is de tweede etage bereikbaar via trappen en via een lift.

2.3.7 Duurzaamheid

Het SWV heeft geen gebouwen in beheer en kan daarom beperkt inzetten op duurzaamheid. Het afgelopen jaar is gewerkt aan het digitaliseren van systemen met als doel voor zover mogelijk papierloos te werken.

2.3.8 Internationalisering

Er waren in 2022 geen ontwikkelingen op het gebied van internationalisering en deze worden ook in de toekomst niet verwacht.

2.4 ZAKEN MET EEN POLITIEKE OF MAATSCHAPPELIJKE IMPACT

Het samenwerkingsverband is afhankelijk van landelijke wet- en regelgeving, uitgevoerd op lokaal niveau. Het samenwerkingsverband heeft zich aangesloten bij de PO-raad en initieert mede met andere samenwerkingsverbanden overleg met vertegenwoordigers van het ministerie van OC&W om enerzijds op de hoogte te blijven van de ontwikkelingen en anderzijds knelpunten aan te kaarten.

De aansluiting tussen jeugdzorg en onderwijs, de opdracht een dekkend onderwijsaanbod te realiseren voor leerlingen die voorgaande jaren voor het onderwijs niet zichtbaar waren (zoals kinderen met een vrijstelling van leerplicht), en de ontwikkeling van inclusiever onderwijs zijn vast onderdeel van het 'op overeenstemming gericht overleg (OOGO)' met de gemeenten uit de regio. In 2022 hebben de gemeenteraadsverkiezingen en daarna uitval van nieuw geïnstalleerde wethouders er toe geleid dat er, buiten het OOGO waarbij met instemming van alle partijen het Ondersteuningsplan 22-26 is vastgesteld, nog geen verder vervolg op het OOGO heeft kunnen plaatsvinden.

Het is de ambitie van het samenwerkingsverband PO Waterland om aan te sluiten bij de landelijke ontwikkelingen. De overheid heeft in 2021 inclusief onderwijs als stip op de horizon geplaatst en gaat uit van een tijdspanne van 15 jaar om dat doel te bereiken. Het programma van eisen dat n.a.v. de evaluatie in 2020 is opgesteld is als leidraad genomen bij het vaststellen van nieuwe uitgangspunten voor het samenwerkingsverband voor de periode augustus 2022- augustus 2026.

2.5 SAMENWERKING MET ANDERE ORGANISATIES

Het SWV werkt onder andere samen met de volgende organisaties:

- Scholen en schoolbesturen binnen SWV Waterland PO
- Gemeenten in de regio Waterland
- GGD afd. jeugdgezondheidszorg
- Loket Jeugd en Jeugdteams van de gemeenten in de regio Waterland
- Jeugdbescherming Regio Amsterdam
- William Schrikker Jeugdbescherming
- Stichting Maatschappelijke Dienstverlening Waterland
- Centrum voor Jeugd en Gezin
- ALTRA Jeugdzorg
- Triversum
- Lucertis
- Levvel
- Psycho
- De Opvoedpoli

Genoemde organisaties zijn betrokken bij de jeugdhulpverlening in de regio. Ze worden betrokken bij het geven van ondersteuningsadvies aan de scholen via het MDO of voor het afgeven van een Toelaatbaarheidsverklaring (TLV) voor het S(B)O. Ook de Adviseurs Passend Onderwijs in dienst van het SWV werken vaak samen met jeugdhulpverleners, om zo het onderwijs en de hulpverlening goed op elkaar aan te laten sluiten.

In toenemende mate is er overleg met de lokale jeugdteams van de gemeenten in de regio om onderwijs en jeugdhulpverlening beter op elkaar aan te laten sluiten.

3. Verslag toezichthoudend bestuur 2022

3.1 VOORWOORD

Hierbij treft u het verslag aan van het toezichthoudend bestuur (TB) van de Stichting Samenwerkingsverband P.O. Waterland. Dit verslag heeft betrekking op het kalenderjaar 2022 en beschrijft op hoofdlijnen de zaken waarmee het toezichthoudend bestuur zich heeft beziggehouden.

Vanaf augustus 2016 is het samenwerkingsverband gaan werken met een toezichthoudend bestuur en een directeur aan wie een groot deel van de bestuurlijke taken is gedelegeerd. In 2020 is er een onafhankelijk voorzitter van het toezichthoudend bestuur benoemd.

In 2021 is het denken over de governance van het samenwerkingsverband verder voortgezet (zie daarvoor ook de bijdrage van het TB in het jaarverslag 2021). Dit traject 'herijking' van de governance is in 2022 onvoldoende voortvarend doorgezet, mede vanwege ziekte, en dit leverde onder andere een kritische beschouwing van de inspectie in het kader van het herstelonderzoek op.

Daarmee kunnen we stellen dat 2022 in het teken heeft gestaan van enerzijds 'doen wat we moeten doen' maar waarbij onvoldoende tijd en aandacht is uitgegaan naar de kritische beschouwing op governance en sturing van het SWV. Dit heeft niet geleid tot grote zorgen met betrekking tot de financiën maar wel tot onvoldoende sturing en duidelijkheid binnen het SWV. Met de benoeming van een (tweede) interim directeur is de discussie over sturing en (doelmatige) aanwending van de beschikbare middelen opgestart. Deze discussie heeft zijn vervolg gekregen in 2022 en zal in de 1e helft van dat jaar leiden tot een herzien Ondersteuningsplan en een nieuwe governance-structuur waarin toezicht en bestuur duidelijker van elkaar gescheiden zullen zijn.

3.2 VERANTWOORDING WETELIJKE TAKEN

1. Goedkeuring begroting, jaarrekening, bestuursverslag en meerjarenbegroting

Het toezichthoudend bestuur heeft de begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2022-2026 goedgekeurd conform het voorstel van de directeur. In de begroting is een bijdrage voorzien in de transitie van de Bets Frijlingschool. De Bets Frijlingschool in de huidige positionering is moeilijk te exploiteren en OPSPOOR en iHub zullen gezamenlijk een voorstel doen voor de transitie en de aanwending van middelen daartoe.

2. Naleving wettelijke voorschriften

Het toezichthoudend bestuur heeft de financiële verantwoordelijkheid gedelegeerd aan de directeur, die zich op zijn beurt laat adviseren door Groenendijk Onderwijsadministratie en een controller. Vanzelfsprekend

zijn daarbij de wettelijke voorschriften in acht genomen. Bij de realisatie van de begroting zijn echter vragen gesteld bij de rechtmatigheid van de in zichzelf nuttige bijdrage van het SWV aan de gezamenlijke nieuwkomersschool en de ondersteuning vanuit het SWV aan de reguliere scholen aan de basisondersteuning. Beiden zijn beëindigd.

3. Omgang met code goed bestuur en de naleving daarvan

Het toezichthoudend bestuur is in het kalenderjaar 2022 zeven keer bijeen geweest voor de reguliere vergadering. De directeur van het samenwerkingsverband met gedelegeerde bestuurlijke verantwoordelijkheden legt verantwoording af over het gevoerde beleid. Het samenwerkingsverband hanteert de code goed bestuur van de PO-raad. Dit model heeft echter ernstig onder druk gestaan als gevolg van de (langdurige) afwezigheid van de directeur. Dit heeft geleid tot een interim-benoeming voor de periode januari-mei 2022 en aansluitend daarop een benoeming van een interim-directeur vanaf 9 mei 2022 tot heden.

4. Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen

De middelen van het samenwerkingsverband komen van het ministerie. Er zijn geen andere inkomstenbronnen. De rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen wordt door het toezichthoudend bestuur gecontroleerd op basis van de managementrapportage van de directeur.

5. Benoeming externe accountant

Het toezichthoudend bestuur heeft als accountant benoemd: Van Ree Accountants, registeraccountants en belastingadviseurs, De Panoven 29 A, 4191 GW Geldermalsen.

6. Optreden als werkgever van het optredend bestuur

Het toezichthoudend bestuur treedt op als werkgever van de directeur dhr. D. Olsthoorn. De remuneratiecommissie, waarin vanuit het toezichthoudend bestuur zitting hebben dhr. C. van Meurs en mw. M. Runderkamp, voert functioneringsgesprekken en voortgangsgesprekken met de directeur en rapporteert daarover aan het toezichthoudend bestuur. Dit proces heeft in 2022 (en nog voortdurend in 2023) in verband met het langdurig wegvallen van de directeur veel tijd en energie gekost van betrokkenen. Reden waarom de remuneratiecommissie is uitgebreid met de heer E. Abbink.

7. Optreden als toezichthouder op het door de directeur uitgevoerde beleid

Het TB oefent haar toezichthoudende taak uit door middel van periodieke bijeenkomsten met het voltallig bestuur waarin de directeur de voortgang meldt en tevens dilemma's die zich daarbij voordoen, voorlegt aan het TB. Deze vergaderingen worden voorgezeten door een onafhankelijk voorzitter.

8. Naast de toezichthoudende rol en de werkgeversrol, oefent het TB de rol van sparringpartner uit

Dit gebeurt deels in bovengenoemde vergaderingen en deels via de auditcommissie en remuneratiecommissie. Daarnaast is er sprake van periodiek overleg tussen de statutair voorzitter van het SWV en de directeur, al dan niet in combinatie met de onafhankelijk voorzitter in het kader van voorbereiding van de agenda.

9. Evaluatie van het uitvoerend bestuur

Eind 2020 is de Onderwijsinspectie op bezoek geweest voor het vierjaarlijks onderzoek. Het samenwerkingsverband scoort onvoldoende op het onderdeel kwaliteitszorg. Dat sluit aan op de bevindingen uit een eerder door het SWV geïnitieerd onderzoek van B&T.

Een andere herstelopdracht van de inspectie betrof de governance. Hoewel de meeste bestuurstaken zijn gedelegeerd aan de directeur, is er nog geen formele scheiding tussen toezichthouder en bestuur. Dat moest worden aangepast in de statuten.

In 2022 heeft het herstelonderzoek van de inspectie plaatsgevonden.

De inspectie was opnieuw kritisch naar het de governance betref:

- De toezichthoudende rol was onvoldoende uitgevoerd;
- De werkgeversrol was onvoldoende uitgevoerd; en
- De sparringsrol was onvoldoende uitgevoerd.

Het bestuur heeft deze kritiek in haar jaarlijkse evaluatie in november meegenomen en het volgende besloten:

'Door de continue wisseling van 'petten' en worsteling in de toezichthoudende taken is onderzoek naar een ander model van onafhankelijker toezicht wenselijk'

Op basis van deze evaluatie zijn offertes opgevraagd om ons te begeleiden naar een onafhankelijker toezicht.

Ook constateerde de inspecteur dat het Ondersteuningsplan op onderdelen niet geheel voldeed aan de wettelijke bepalingen. De geconstateerde tekortkomingen in het Ondersteuningsplan zijn door de interim directeur voortvarend ter hand genomen en er vindt daarover een open dialoog met de inspectie plaats. De tekortkomingen zijn in februari 2023 opgeheven.

Het TB gaat een kritische reflectie op het eigen functioneren niet uit de weg en streeft een heldere, transparante en adequate governance na zonder de illusie te hebben dat daarmee elke spanning tussen de rol en verantwoordelijkheid van individuele besturen en die van het geheel van het SWV weggeorganiseerd zouden zijn. Echter vanuit een gezamenlijk gevoelde noodzaak om tot meer inclusie en kansengelijkheid te komen en daartoe o.a. de instroom in het speciaal onderwijs te verkleinen, is er immer de ruimte om met elkaar in alle openheid in gesprek te zijn over 'doen we de goede dingen' en 'doen we de goede dingen goed?'

Vanuit de zorg om de continuïteit van de Bets Frijlingschool, heeft het TB de heren van Meurs (OPSPoor) en Toes (iHub) gevraagd om in 2022 met een voorstel te komen voor de toekomst van deze school. Onderdeel daarvan is een overname van de school door OPSPoor. Inhoudelijk is er een reeks van bijeenkomsten geweest met potentiële partners en gemeente Purmerend om te komen tot invulling van de rol en werkwijze van de Bets Frijling school. Dit is binnen de beoogde tijdspanne niet gelukt en wordt in 2023 vervolgd. Het SWV heeft aangegeven een rol te willen spelen in het mogelijk maken van een uit dit traject voortkomend transitie-proces omwille van het met elkaar in stand houden van deze school in het kader van een dekkend aanbod binnen de regio van het SWV.

De komst van de interim directeur, de heer Roger Meijer, heeft ertoe geleid dat het TB met open blik kijkt naar het functioneren van het SWV en de directeur en het TB daarbinnen. De discussie daarover leidt tot hernieuwd elan om met het SWV vol te gaan voor de gezamenlijke doelen die naadloos aansluiten op hetgeen waar de individuele besturen ook met hun eigen organisaties voor staan.

Tot slot: het besluit van de minister om de zogenaamde bovenmatige reserves bij de SWV-en op peildatum 31-12-2022 te gaan afkomen, is bijzonder slecht gevallen. Het ontbreekt aan heldere data om te bepalen of er daadwerkelijk sprake is van bovenmatige reserves en de SWV-en staan in de toekomst voor grote uitdagingen. Bij het SWV Waterland is sprake van slechts een beperkte mate van overschrijding van 'norm-reserve'. Vanzelfsprekend is het 'oppotten' geen doel en daar waar er geen doelmatige bestedingsmogelijkheden zouden zijn, draagt het SWV deze bovenmatige reserve af. Echter liever zouden we het aanwenden voor de vele uitdagingen waar we voor staan en daarmee het geld aanwenden waarvoor het bedoeld is: het helpen van ieder kind bij zijn of haar groei en ontwikkeling.

3.3 TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

Bevoegdheden van het toezichthoudend bestuur:

- intern toezicht houden aan de hand van een door het bestuur op te stellen toezichtskader,
- toezicht houden op de rechtmatige bestemming en aanwending van de stichting,
- het aanwijzen van een registeraccountant,
- toestemming geven voor de wijziging van strategische doelstellingen,
- vaststelling en wijziging van het Ondersteuningsplan en de meerjarenbegroting,
- vaststelling van het jaarverslag,
- vaststelling en wijziging van het managementstatuut/ bestuursreglement,
- het aangaan of wijzigen van aansluitingsovereenkomsten.

Taken van het toezichhoudend bestuur:

- vaststelling en wijziging van de strategische doelstellingen van de stichting (missie en visie);
- vaststelling en wijziging van het Ondersteuningsplan en de (meerjaren) begroting van het samenwerkingsverband;
- vaststelling van het toezichtskader;
- vaststelling van het jaarverslag van de stichting;
- vaststelling en wijziging van het delegatiebesluit alsmede vaststelling van eventuele kaders voor de directeur;
- het aangaan of wijzigen van aansluitingsovereenkomsten met bevoegde gezagsorganen;
- de aanwijzing van de registeraccountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- het toezicht op de naleving van de wettelijke verplichtingen en op de naleving van de vigerende code voor goed bestuur als bedoeld in artikel 171 lid 1 a van de Wet op het primair onderwijs en de afwijkingen van die code;
- het toezicht op de rechtmatige verwerving en doelmatige besteding en aanwending van de middelen van het samenwerkingsverband verkregen op grond van de Wet op het primair onderwijs;
- reorganisatie waarbij groepen personeelsleden zijn betrokken;
- aanvraag van faillissement van de stichting en van surseance van betaling;
- benoeming of ontslag en vaststelling of wijziging van de arbeidsvoorwaarden van de directeur van het samenwerkingsverband;
- wijziging van de statuten, tot fusie of splitsing van de stichting en ontbinding van de stichting, waaronder begrepen bestemming van een eventueel batig saldo.

3.4 VERANTWOORDING OP GROND VAN DE CODE VOOR GOED BESTUUR

Het toezichhoudend bestuur is samengesteld uit de bestuurders van de aangesloten schoolbesturen. Het toezichhoudend bestuur bestaat ultimo 2022 uit de volgende personen

Voorzitter	Dhr. C. van Meurs	Bestuurder OPSPoor
Vicevoorzitter	Mevr. M. Runderkamp	Bestuurder SKOV
Lid	Dhr. E. Abbink	Bestuurder CPOW
Lid	Dhr. J. ten Dam	Bestuurder iHUB Onderwijs (ALTRA)
Lid	Dhr. P. Henry	Bestuurder ESPRIT
Lid	Mevr. J. de Jong	Bestuurder BLOSSE
Lid	Mevr. M. van Wijnen	Bestuurder ITHAKA

In 2022 is het TB 7 keer bij elkaar geweest, mede ingegeven door de discussie rondom governance en de herstelopdracht van de inspectie.

De overige aangesloten schoolbesturen laten zich vertegenwoordigen door de heer Abbink. De heer Van Meurs van de stichting OPSPoor is voorzitter en mevrouw Runderkamp van Stichting Katholiek Onderwijs

Volendam is vicevoorzitter. In de auditcommissie hebben zitting de heer Abbink en de heer Henry. De bijeenkomsten van het toezichhoudend bestuur worden voorbereid door de onafhankelijk voorzitter de heer Zuidema en de directeur.

Het toezichhoudend bestuur bespreekt de besluiten die de directeur heeft genomen voor goedkeuring. Die besluiten zijn veelal tot stand gekomen na overleg met de beleidsadviescommissie, waarin beleidsmedewerkers van de drie grote schoolbesturen zitting hebben, aangevuld met een directeur die het S(B)O vertegenwoordigt.

Vergoedingsregeling

De schoolbesturen met één of meer gevestigde scholen in de regio Waterland zijn verplicht aangesloten bij het samenwerkingsverband. De schoolbestuurders die lid zijn van het toezichhoudende bestuur van Stichting SWV Waterland PO ontvangen daarvoor geen vergoeding.

De onafhankelijk voorzitter dhr. Zuidema is geen statutair lid van het bestuur en ontvangt voor zijn werkzaamheden een marktconforme vergoeding. De tijdsinvestering bedraagt op jaarbasis ongeveer 80 uur.

Nevenfuncties bestuur ultimo 2022

Bestuurder	Nevenfunctie bestuurder	Opmerkingen	Aantal uur
Chris van Meurs	Vicevoorzitter PO Raad	bezoldigd	2 dagen p.w.
Margareth Runderkamp	1: bestuurslid Vvob 2: Kerndocent schoolleiders opleiding IPABO	onbezoldigd bezoldigd	40 uur p.j. 40 uur p.j.
Erik Abbink	1: bestuurder Van de Stadt –Jentink stichting 2: docent schoolleiders-opleiding op de IPABO Amsterdam	onbezoldigd bezoldigd	2 avonden p.j. 64 uur p.j.
Jasper ten Dam	n.v.t.	n.v.t.	0
Percy Henry	n.v.t.	n.v.t.	0
Jeanette de Jong	1: bestuurslid bij de VNK (Vereniging Netwerk Kindcentra) 2: bestuurslid LEJK (Landelijk expertise centrum jonge kind) 3: lid programma commissie NRO (onderwijs achterstanden en kansen ongelijkheid)	onbezoldigd onbezoldigd	6 uur p.m. 2 uur p.j.
Brigitte Lang	In organisatiecomite Sint Maartenvieringen in Edam	onbezoldigd	15 uur per p.j.

3.5 RISICOBEBEERSING

Naast de bijeenkomsten waarin de begroting en de jaarrekening worden vastgesteld, adviseert het toezichthoudend bestuur de directeur op basis van de door hem aangeleverde managementinformatie, twee keer per jaar.

Vergaderdata TB 2022:

7 maart, 11 april, 13 juni, 14 juli (remuneratiecommissie),
30 augustus, 10 oktober, 7 november en 12 december.

Besluiten TB 2022

Besluitnr.	Omschrijving	d.d. besloten
2	Procesplanning Ondersteuningsplan is, op wijziging planning beleidsadviesgroep, goedgekeurd.	7-3-2022
3	Jaarbegroting 2022: Goedgekeurd met kanttekening: De daadwerkelijke aanwending van het budget t.b.v. de Bets Frijlingschool (of het aan de orde is en zo ja welke omvang) zal plaatsvinden op basis van een notitie van dhr. Toes en dhr. Van Meurs. Vooralsnog wordt de post als een reservering gezien en niet als een feitelijke aanwending.	7-3-2022
4	Meerjarenbegroting 2022-2026: Goedgekeurd.	7-3-2022
5	Het OSP 2022-2026 wordt vastgesteld met complimenten aan dhr. Zuidema.	11-4-2022
6	De remuneratiecommissie wordt tijdelijk uitgebreid met dhr. Abbink tot in ieder geval duidelijkheid is rondom de situatie van dhr. Olsthoorn.	13-6-2022
7	Statutenwijziging: Een ieder stemt in met deze statuten met inachtneming onderstaande opmerkingen: Pagina 4, 8c: Gekozen is voor optie 2. Pagina 8, 5.6: Akkoord	13-6-2022
8	Jaarverslag 2021: Het jaarverslag 2021 wordt vastgesteld met het signaal van de auditcommissie dat het 'lek' uit de financiële begroting gehaald moet worden.	13-6-2022
9	Werkagenda: Het contract van dhr. Meijer als interim-directeur, zal verlengd worden tot in ieder geval het eind van dit kalenderjaar. Vanaf september zullen dit niet 3, maar 4 dagen zijn.	13-6-2022
10	Werkagenda/Financiën: <ul style="list-style-type: none"> • Damagecontrol op zeer korte termijn: Per direct facturen die buiten de afspraken vallen terugsturen. • Analyse door externe partij (evt. Infinite) laten uitvoeren zodat versneld alle punten op tafel liggen: • Welke afspraken zijn er gemaakt over de verdeling van de middelen van het SWV (verslagen van het toezichthoudend bestuur)? • Welke uitvoering is hieraan gegeven? • Welk verdeelmodel past bij dit SWV? • Oneigenlijke verstrengeling tussen Klaar en SWV verbreken. • Herijking van de basisondersteuning en extra ondersteuning conform het gestelde in het OSP. • De besturen zijn zich bewust van het feit dat bovenstaande punten ook gevolgen voor hen zullen hebben. 	13-6-2022
11	Werkagenda/Beleid: Per direct stoppen met de OSA(plannen)	13-6-2022

Besluitnr.	Omschrijving	d.d. besloten
1	Er wordt niet meer met deze controller gewerkt en Infinite zal zijn werkzaamheden voorlopig overnemen.	30-8-2022
2	De gelden voor SBO scholen blijven voor 2022 gehandhaafd (zoals opgenomen in de begroting).	30-8-2022
3	Het bestuur stemt in op alle punten uit het jaarplan en steunt dhr. Meijer in de uitwerking van het OSP (PPT).	30-8-2022
4	Leidende principes worden bij uitvoering (jaarlijks) besproken.	30-8-2022
5	Het OSP zal worden vertaald in een meerjarenbegroting	30-8-2022
6	Bestuurders worden aangesproken in hun toezichhoudende rol.	30-8-2022
7	Jaarlijkse monitoring in kwaliteitscyclus.	30-8-2022
8	In de meerjarenbegroting worden realistische ambities opgelegd.	30-8-2022
9	In de begroting komt een risicoanalyse.	30-8-2022
10	De remuneratiecommissie is gemandateerd om namens het bestuur afspraken te maken met de directeur-bestuurder.	10-10-2022
11	Status directeur: Een ieder stelt de bereidheid van mevr. Runderkamp op prijs om de begeleiding en het mediationtraject van de directeur voort te zetten, ondanks haar aftreden. Men heeft hier geen bezwaar tegen.	7-11-2022
12	Het kwaliteitshandboek wordt door de directeur (a.i.) vastgesteld en per 1 januari a.s. gaan we ermee werken.	12-12-2022
13	Het Activiteitenplan 2022-2023 wordt door de directeur (a.i.) vastgesteld en komt op de website te staan.	12-12-2022
14	Meerjarenbegroting 2023-2026: Een ieder stemt in en het komt op de website te staan.	12-12-2022

Dhr. C.E.J. van Meurs

Statutair voorzitter Samenwerkingsverband Waterland Primair Onderwijs

4. Financiële paragraaf en continuïteitsparagraaf

Dit deel van het jaarverslag bevat de financiële paragraaf en de continuïteitsparagraaf. De financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Daarnaast bevat het een analyse van de financiële kengetallen. De continuïteitsparagraaf bevat het meerjarenperspectief, de risicoparagraaf en het treasuryverslag.

4.1. FINANCIËLE PARAGRAAF

Deze financiële paragraaf bevat een analyse van de relatie tussen het gevoerde beleid en de staat van baten en lasten. Tevens is een analyse opgenomen van de afzonderlijke posten en de kengetallen.

Externe ontwikkelingen

In 2022 waren er enkele bijzondere externe ontwikkelingen die van invloed waren op de bekostiging, de lasten en daarmee het financiële resultaat, niet alleen voor het jaar 2022 maar ook voor volgende jaren.

cao

In 2022 zijn er meerdere aanpassingen doorgevoerd in de arbeidsvoorwaarden van het personeel in de sector primair onderwijs. Dit heeft geleid tot forse verhogingen in de cao. De eerste stap die is gezet was het dichtens van de loonkloof tussen po en vo. Vervolgens is met ingang van 1 juli een nieuwe cao afgesloten met onder andere een algehele salarisverhoging van 4,75%. Deze verhoging komt bovenop de verhoging als gevolg van het dichtens van de loonkloof.

Consequentie: stijging van de loonkosten, stijging van de rijksbijdragen, stijging van de afdrachten sbo en so.

btw

Sinds de start van passend onderwijs is het btw-vraagstuk een steeds weerkerend onderwerp van gesprek geweest. Het discussiepunt is dat schoolorganisaties voor de btw vallen onder de onderwijsvrijstelling, samenwerkingsverbanden vallen onder de vrijstelling voor sociaal-culturele instellingen. Wettelijk gezien mogen alleen diensten zonder btw worden doorbelast tussen organisaties die onder dezelfde koepel vallen. Tot voor kort was er sprake van een gedoogsituatie voor detachering van medewerkers voor zover het om werkzaamheden ging die rechtstreeks voortvloeien uit het Ondersteuningsplan.

In 2022 werd meegedeeld dat dit niet meer is toegestaan. Dat zou betekenen dat samenwerkingsverbanden btw verschuldigd zijn over de kosten van de medewerkers die op detachingsbasis worden ingehuurd van

de schoolbesturen. De samenwerkingsverbanden worden hiervoor in hun rijksbijdrage gecompenseerd. Ook samenwerkingsverbanden die niet of nauwelijks gebruik maken van gedetacheerd personeel krijgen deze compensatie.

Recent is gebleken dat de ministeries van Financiën en OCW te snel waren met hun berichtgeving. Wanneer het gaat om direct aan het onderwijs gerelateerde werkzaamheden, is btw-vrije detachering nog steeds toegestaan. Op dit moment wordt een aantal representatieve casussen uitgewerkt en voorgelegd aan de belastingdienst. Hiermee komt er duidelijkheid in de loop van 2023.

Consequentie: stijging van de rijksbijdrage. Aangezien er nauwelijks sprake is van detacheringen, is het effect op de lasten beperkt. Mocht blijken dat de btw-kwestie geheel of gedeeltelijk een storm in een glas water was, dan bestaat de kans dat de verhoging van de rijksbijdrage wordt teruggedraaid. Risico voor swv po Waterland: € 165.000.

Bovenmatig vermogen

De vermogens van de samenwerkingsverbanden passend onderwijs worden getoetst aan de signaleringswaarde. Deze is vastgesteld op 3,5% van de totale baten. Hiervoor geldt het principe: pas toe of leg uit. De samenwerkingsverbanden zijn gehouden uiterlijk in 2023 het bovenmatige deel van het vermogen ingezet te hebben.

Het vermogen van samenwerkingsverband Waterland po is momenteel ruim € 300.000 hoger dan de signaleringswaarde. Dit wordt veroorzaakt door de grote stijgingen van de rijksbijdrage in het afgelopen jaar en de ingrepen aan de lastenkant.

Landelijk is de situatie dat de afbouw van het vermogen naar het oordeel van de minister niet hard genoeg gaat. Inmiddels heeft hij besloten om niet te wachten met ingrijpen tot eind 2023. Op 13 februari 2023 heeft hij in een brief aan de Tweede Kamer te kennen gegeven dat hij een generieke korting wil toepassen op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden. Het is nog onbekend wat de uitwerking en impact zal zijn van deze aankondiging.

Bekostiging

Met ingang van 2023 hebben we te maken met een andere bekostigingssystematiek. Ten opzichte van de huidige systematiek veranderen de volgende onderdelen:

- De teldatum voor bao, sbo en so wordt 1 februari.
- Het sbo wordt op dezelfde wijze bekostigd als het so. Dit betekent dat de 2%-regeling en de regeling grensverkeer sbo vervallen.

- De tussentijdse groeiregeling voor het sbo en so vervalt. Daarvoor in de plaats is een vangnetregeling opgenomen als bijlage bij het Ondersteuningsplan.
- Het onderscheid tussen personele en materiële bekostiging vervalt.
- Het onderscheid in de so-bekostiging tussen onderbouw en bovenbouw vervalt.
- Alle bekostiging wordt op kalenderjaar.
- De regelgeving rond meebetalen van een overschrijding van het budget van het samenwerkingsverband verandert. Bij een overschrijding op lichte ondersteuning betalen de reguliere scholen mee. Bij een overschrijding op zware ondersteuning betalen de reguliere scholen en de sbo-scholen mee. De automatische korting door DUO is bij swv po Waterland niet aan de orde.

DUO is tot op heden nog niet in staat gebleken om betrouwbare informatieproducten op te leveren die als basis kunnen dienen voor onze

sturing. Voorlopig gaan we uit van onze eigen registraties. De formele getallen kunnen hier iets van afwijken: wij hebben zicht op afgegeven tlv's, maar weten niet in alle gevallen of de tlv ook verzilverd wordt. Daarnaast hebben we geen zicht op tussentijdse uitschrijvingen. De problemen bij de informatievoorziening door DUO zijn nog steeds niet opgelost. We moeten dus zonder radar op koers zien te blijven.

Realisatie 2022

De wettelijk voorgeschreven presentatie van de cijfers in de jaarrekening biedt weinig inzicht in de beleidsmatige uitwerking van het Ondersteuningsplan naar de financiële consequenties. Daarom wordt voor de interne beleidscyclus gewerkt met een programmabegroting. Hiermee kan een directe relatie worden gelegd tussen beleid en financiën. De programmatische indeling van de begroting was in 2022 nog gebaseerd op het vorige Ondersteuningsplan. Vanaf 2023 sluiten de programma's direct aan op de speerpunten van het Ondersteuningsplan 2022-2026.

De vertaling van de cijfers in de jaarrekening 2022 geeft het volgende beeld:

2022	begroting	realisatie	verschil
Baten			
rijksbijdragen	7.707.406	8.921.893	1.214.487
overige baten	60.603	160.320	99.717
geormerkte baten programma's	73.864	73.864	0
Totale baten	7.841.873	9.156.077	1.314.204
Lasten			
Afdracht so teldatum (personeel en materieel)	2.470.225	2.655.850	-185.625
Afdracht so peildatum (groei, personeel en materieel)	0	158.805	-158.805
Afdracht sbo inclusief groei	839.590	1.003.835	-164.245
Grensverkeer	36.401	27.489	8.912
Financiële baten en lasten	5.000	2.027	2.973
Programma 1 - Boot	1.264.300	1.262.998	1.302
Programma 3 - Extra ondersteuning	1.548.900	1.447.682	101.218
Programma 4 - Cofinanciering OSA	150.000	171.331	-21.331
Programma 5 - Ontwikkeling GO	613.000	663.802	-50.802
Programma 6 - Excellentie	398.900	473.332	-74.432
Programma 7 - NT2	83.000	54.096	28.904
Programma 8 - Samenwerkingsverband	490.490	940.893	-450.403
Totale lasten	7.899.806	8.862.140	-962.334
Resultaat	-57.933	293.937	351.870

Een korte toelichting op hoofdlijnen:

- De rijksbijdrage is fors hoger dan begroot. In de definitieve bekostigingsstarieven (personele component) die op 30 augustus 2022 zijn gepubliceerd, leiden de volgende elementen tot een stijging:
 - Een forse structurele indexering als gevolg van het dichtn van de loonloof po-vo en de loonbijstelling in 2022 (cao ingaande 1 juli 2022). Deze stijging is ook zichtbaar in de hogere bekostigingsstarieven voor sbo en so (afdrachten).
 - Structurele verhoging voor btw-compensatie (€ 12,74 per leerling).
 - Eenmalige vergoeding van € 6,36 per leerling voor de inrichting van een ouder- en jeugdsteunpunt.
 - Een extra verhogend effect treedt op doordat een deel van de indexering nog betrekking heeft op het reeds afgesloten boekjaar 2021.

In totaal ontvangen we ruim € 1,2 miljoen meer van het rijk dan begroot. Hiervan heeft ca. € 300.000 betrekking op 2021. Daar staat tegenover dat we ruim € 500.000 meer moeten afdragen voor sbo en so. Per saldo resteert een extra ruimte van ca. € 700.000. Deels zien we dit terug in de hogere salarislasten, maar voor een groot deel zijn dit middelen die alternatief aangewend kunnen worden. Omdat het uitgangspunt is om middelen doelmatig in te zetten, zal dit vooral van invloed zijn op de financiële ruimte van komende jaren.

- In de facturering van grensverkeer sbo is de afgelopen jaren een achterstand ontstaan. Hier is een inhaalslag gemaakt. Dit heeft geleid tot incidentele extra baten.

- Het budget voor extra ondersteuning is niet geheel uitgeput. Verondersteld werd dat een aantal ondersteuningsvragen nog zou worden bekostigd, er zijn geen aanvragen meer ontvangen.
- De realisatie van de budgetten Ontwikkeling GO (programma5) en Excellentie (programma 6) laten een overschrijding zien ten opzichte van de begroting. Om een schone start in 2023 te kunnen maken zijn de verplichtingen vanuit het verleden afgerekend.
- Het programma NT2 (7) is in de loop van 2022 stopgezet.
- Het budget van programma 9 (Samenwerkingsverband) laat een forse overschrijding zien. Hiervoor zijn twee belangrijke oorzaken aan te wijzen. De eerste is dat de voormalige directeur het gehele jaar nog in dienst was van het samenwerkingsverband. Tegelijkertijd zijn interimers ingehuurd. Verder is op de balans een voorziening langdurig ziek/ERD opgenomen. Dit leidde tot een initiële dotatie van € 153.000.

Financiële kengetallen

De financiële kengetallen worden conform de regelgeving gepresenteerd. Wat echter nog ontbreekt is een gevalideerd referentiekader voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs. De kengetallen kunnen dus nog niet worden afgezet tegen vastgestelde normen. Overigens geven ze wel een indicatie van de financiële gezondheid van de organisatie. Het enige kengetal waar wel een landelijk vastgestelde signaleringswaarde van toepassing is, is het mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Het samenwerkingsverband stuurt niet primair op deze kengetallen, sturing vindt plaats op de resultaat- en vermogensontwikkeling (lees: continuïteit).

Kengetallen	2022	2021	Berekening	Definitie
Rentabiliteit	0,03	-0,01	exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / baten	Zicht op het rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat
Mogelijk bovenmatig vermogen	2,1	1,4	eigen vermogen / signaleringswaarde	Mate waarin er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen, t.o.v. signaleringswaarde (3,5% baten, norm = 1)
Weerstandsvermogen	0,07	0,04	(eigen vermogen -/- vaste activa) / rijksbijdrage	Graadmeter voor de mate waarin een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves
Liquiditeit	1,83	1,46	(kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden	De "current ratio" illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen
Solvabiliteit	0,38	0,34	eigen vermogen / totaal vermogen	Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen

Het samenwerkingsverband is in staat om zowel lopende verplichtingen als mogelijke tegenvallers op te vangen. Er is op dit moment sprake van bovenmatig eigen vermogen.

4.2. CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De continuïteitsparagraaf bevat het meerjarenperspectief, risicomanagement en treasury verslag.

Meerjarenperspectief

Het samenwerkingsverband Waterland po werkt sinds dit schooljaar langs de lijn van het nieuwe Ondersteuningsplan 2022-2026. Op basis van dit plan is het activiteitenplan 2022-2023 geschreven. Dit activiteitenplan bevat een concretisering voor de eerste fase van de uitrol van het Ondersteuningsplan. Voor een goede interne beheersing is het van belang dat de meerjarenbegroting aansluit op het beleid. De programmatische indeling van de begroting is zo veranderd dat hij direct aansluit op de zes speerpunten uit het Ondersteuningsplan. Dit heeft geleid tot grote verschuivingen ten opzichte van de voorgaande begroting.

De belangrijkste principes zijn:

- De koers richting inclusiever onderwijs wordt ingezet. Dat betekent dat ondersteuning en bijbehorende middelen zoveel mogelijk naar het reguliere onderwijs gaan. Dit vertaalt zich in het stopzetten van de 'automatische' extra bekostiging van het gespecialiseerd onderwijs. Deze middelen worden vanaf nu gericht ingezet onder regie van het samenwerkingsverband. Hiermee wordt ook op financieel gebied de juiste prikkel ingebouwd.
- De begroting is flexibeler van aard. Voorheen werden de meeste ondersteuningsmiddelen naar de scholen overgemaakt en waren geen middelen beschikbaar als een bijzonder arrangement nodig was. In de nieuwe systematiek gaan er nog steeds middelen direct naar de scholen voor de extra ondersteuning, maar minder dan voorheen. In plaats

daarvan wordt budget aangehouden dat kan worden aangevraagd voor bijzondere arrangementen. Mocht na de tweede tussentijdse rapportage blijken dat het beroep op deze arrangementen niet heeft geleid tot uitputting van de budgetten, dan wordt alsnog een extra bedrag naar de scholen overgemaakt. De randvoorwaarden hiervoor moeten nog worden uitgewerkt.

- Op een aantal speerpunten (onder meer sociaal domein en doorlopende leerlijnen) werden tot op heden geen middelen ingezet (en geen of nauwelijks activiteiten ontplooid). Bij de herschikking van de middelen is hier rekening mee gehouden.

Hierdoor ontstaat ruimte. Daarnaast is enige extra ruimte ontstaan door de (structurele) tariefstijging in het afgelopen jaar:

- Samenwerkingsverbanden moeten btw betalen over detacheringen vanuit de scholen. Hier krijgen ze ook extra baten voor. Aangezien swv po Waterland weinig gebruik maakt van gedetacheerd personeel krijgen we dus extra ruimte.
- De harmonisatie van de cao po naar vo en nieuwe cao met ingang van 1 juli 2022 leidt tot hogere bekostiging. Daar staat tegenover dat ook de afdrachten sbo en so stijgen. De stijging van de afdrachten is minder hoog dan de stijging van de bekostiging.

Aanvullend zijn de volgende kwantitatieve uitgangspunten toegepast:

- De ontwikkeling van het aantal leerlingen ten opzichte van 1 februari 2022 wordt gebaseerd op de prognoses van DUO³.
- Het streven naar meer inclusiviteit beoogt een stijging van de deelname aan het reguliere bao. In eerste instantie wordt dit vooral zichtbaar in een daling van de deelname sbo.

De uitgangspunten leiden tot de volgende effecten op leerlingaantallen en deelnamepercentages:

Leerlingen en deelnamepercentage op teldatum							
Schoolgaand in swv	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Leerlingen bao	12.062	11.882	12.347	12.224	12.163	12.224	12.285
Leerlingen sbo	376	378	413	409	407	409	411
Totaal bao en sbo	12.438	12.260	12.760	12.633	12.570	12.633	12.696
Leerlingen met fiv van swv							
	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
fiv sbo			414	390	365	354	343
fiv so							
catergorie 1 (laag)	168	164	169	169	169	169	169
catergorie 2 (midden)	10	10	14	14	14	14	14
catergorie 3 (hoog)	13	15	15	15	15	15	15
Totaal so	191	189	198	198	198	198	198
Deelnamepercentage							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
bao	95,44%	95,38%	95,20%	95,35%	95,52%	95,63%	95,74%
sbo	3,02%	3,08%	3,24%	3,09%	2,90%	2,80%	2,70%
so	1,54%	1,54%	1,55%	1,57%	1,58%	1,57%	1,56%

3. https://duo.nl/open_onderwijsdata/primair-onderwijs/aantal-leerlingen/prognose-leerlingen.jsp

De kern van inclusiever onderwijs is dat we streven naar een verhoging van het deelnamepercentage in het reguliere bao. Wanneer we hierin slagen, dalen als gevolg hiervan de deelnamepercentages sbo en so en kunnen meer ondersteuningsmiddelen in het reguliere bao worden ingezet (want er zijn minder middelen nodig voor de bekostiging van tlv's).

De deelname sbo op teldatum 1 februari 2022 is fors gestegen ten opzichte van 1 oktober 2021. Deze groei (+35) is hoger dan de afgelopen jaren. Onderzocht wordt wat hier de oorzaken van zijn.

Samenwerkingsverband Waterland po koerst op een verhoging van het deelnamepercentage in het reguliere onderwijs. In eerste instantie willen we dit realiseren door beïnvloeding van de onderinstroom in het sbo. Van oudsher had het sbo een grote aantrekkingskracht op jonge kinderen met een ondersteuningsbehoefte. Daar werden ook middelen voor beschikbaar gesteld. In de afgelopen periode werd duidelijk dat hier in feite verkapt "leerling volgt geld" aan de orde was. Het betekent ook dat de verblijfsduur van leerlingen in het sbo sterk wordt verlengd (bijna verdubbeld), waardoor het deelnamepercentage sbo juist stijgt. We hebben er nu voor gekozen om dit om te draaien: jonge kinderen worden in principe ingeschreven in het reguliere onderwijs, tenzij het evident is dat iemand

hier niet op zijn of haar plaats is. De komende jaren is het streven om 70% van de jonge kinderen die tot voor kort "automatisch" naar het sbo gingen (vanwege de voorziening Jonge Risico Kinderen), met een arrangement in het reguliere bao een plek krijgen. Doel is dat ze hier ook blijven. We verwachten dat de helft van deze kinderen zonder ondersteuning in het bao de schoolloopbaan kan afronden. De ambitie is dat op 1 februari 2026 het deelnamepercentage sbo gedaald is naar 2,7%.

Na een forse stijging van het deelnamepercentage so in de jaren 2016-2019 is er de laatste jaren sprake van een stabiel niveau van rond de 1,55%. Voor de komende jaren gaan we uit van hetzelfde niveau.

De beoogde ontwikkeling van deelnamepercentages is nooit 100% hard te maken. Door diverse omstandigheden kunnen effecten vertraagd optreden of zelfs geheel of gedeeltelijk uitblijven. Om die reden worden de ontwikkelingen continu gemonitord. Wanneer meer bekend is over de effecten van nieuw beleid, worden alternatieve scenario's doorgerkend.

Het samenwerkingsverband had in 2022 gemiddeld 14,1 fte eigen personeel in dienst.

Personeel	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
Eigen personeel					
Directeur-bestuurder	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
Ondersteunend personeel	1,9	1,8	1,8	1,8	1,8
Coördinator Boot	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Trajectbegeleider	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
Adviseur passend onderwijs	8,2	9,9	9,9	9,9	9,9
Poortwachter dyslexie (verrekening met de gemeente)	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Totaal eigen personeel	14,1	15,7	15,7	15,7	15,7

Korte toelichting:

- Adviseurs passend onderwijs: in 2022 is besloten dat de cofinanciering OSA vervalt. De vrijgevallen middelen worden op een andere manier ingezet ten goede van het primaire ondersteuningsproces op de scholen. Hiertoe wordt de formatie APO met 2 fte uitgebreid.
- Poortwachter dyslexie: een APO is voor 50% actief als poortwachter dyslexie. De kosten hiervan worden in rekening gebracht bij de gemeente. Dit zien we terug in de geoormerkte baten.
- Veel medewerkers zijn ingeschaald op het niveau van het maximum van LC. De totale loonkosten van 1 fte LC max zijn in 2023 € 103.000. Ten opzichte van een jaar geleden is dit een grote stijging. Die wordt veroorzaakt door eerst de harmonisatie van de cao po met vo en vervolgens de cao-verhoging halverwege 2022.

De goedgekeurde meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

Meerjarige begroting	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
Baten					
rijksbijdragen	8.921.893	10.191.278	10.090.190	10.040.049	10.090.190
overige baten	160.320	0	0	0	0
geormerkte baten programma's	73.864	53.105	53.105	53.105	53.105
Totale baten	9.156.077	10.244.383	10.143.294	10.093.154	10.143.294
Lasten					
Programma 1 - Dekkend aanbod					
Programma 1a - Bovenschoolse voorzieningen	677.463	598.000	467.000	448.000	448.000
Programma 1b - Speciaal basisonderwijs	1.180.823	2.678.891	2.527.256	2.366.333	2.298.059
Programma 1c - Speciaal onderwijs	2.914.655	2.935.032	2.935.032	2.935.032	2.935.032
Programma 2 - Onderwijs en zorg					
Programma 2a - Basisondersteuning	0	0	0	0	0
Programma 2b - Extra ondersteuning	1.883.279	1.813.105	2.025.740	2.205.663	2.273.937
Programma 3 - Doorgaande ontwikkellijn					
Programma 4 - Sociaal domein en onderwijs		50.000	50.000	50.000	50.000
Programma 5 - Samenwerkingsverband bureauorganisatie	1.945.230	1.817.523	1.712.210	1.663.760	1.664.560
Programma 6 - Samenwerkingsverband netwerkorganisatie	260.688	294.944	264.944	244.944	244.944
Totale lasten	8.862.140	10.362.495	10.157.181	10.088.731	10.089.531
Resultaat	293.937	-118.112	-13.887	4.423	53.763

De begrote resultaten van 2024 en verder bevinden zich in een bandbreedte van +/- € 50.000 van de nullijn. Dit betekent dat, wanneer we de doelstellingen realiseren, een verantwoord beheer van onze middelen voeren. Het vermogen blijft dan rond de signaleringswaarde van 3,5% en de financiële situatie is gezond.

Dit is bereikt door de ruimte die is gecreëerd door de herschikking van middelen die in 2022 is ingezet en nu zijn weerslag heeft in de begroting. De ingrepen die zijn gedaan zijn het afschaffen van de cofinanciering OSA, het verleggen van de budgetten dyslexie en NT2 naar de plaats waar dit wettelijk thuishoort en het anders inzetten van de budgetten die tot voor kort extra bij het gespecialiseerd onderwijs werden ingezet.

De ruimte is ingevuld door professionalisering van leerkrachten en projectmatige activiteiten in het verlengde van het Ondersteuningsplan, om zo de ondersteuningsmogelijkheden op de reguliere basisscholen te versterken. Dit moet bijdragen aan het doel van inclusiever onderwijs, zoals afgesproken in het Ondersteuningsplan. De projecten zijn in voorbereiding, verwacht wordt dat hier begin 2023 meer duidelijkheid over komt.

Tegelijkertijd wordt meer richting gegeven aan de middelen die naar de scholen gaan. Het totale budget blijft hetzelfde. Alleen worden nu voor

specifieke doelgroepen middelen gereserveerd, die bij het samenwerkingsverband kunnen worden aangevraagd. Dit bevordert de doelmatige inzet van de middelen en brengt meer flexibiliteit in de begroting.

Ook is het principe van communicerende vaten geïntroduceerd. Naarmate er meer sprake is van inclusief onderwijs, zal het beroep op bovenschoolse voorzieningen en toelaatbaarheidsverklaringen afnemen. De middelen die vrijvallen in programma 1 worden toegevoegd aan het schoolbudget binnen programma 2b (extra ondersteuning). Dit vanuit de gedachte dat de ondersteuningsvraag binnen het regulier onderwijs dan groter wordt. Op die manier ontstaat een mechanisme waarin het geld de leerling volgt. Andersom geldt dan ook dat als de deelname sbo en/of so stijgt, er minder middelen vrijvallen.

Ten slotte vraagt een programma nog om een specifieke toelichting. De afdrachten sbo stijgen vanaf 2023 fors ten opzichte van 2022. Dit komt door de nieuwe bekostigingssystematiek. Tot en met 2022 werden de eerste 2% van de deelname sbo door DUO rechtstreeks uitgekeerd aan de sbo-scholen. Vanaf 2023 bekostigen de samenwerkingsverbanden alle tlv's sbo. Daar staat tegenover dat de baten in dezelfde verhouding stijgen als de toegenomen afdrachten sbo.

Het vorige overzicht is opgesteld volgens de interne begrotingssystematiek, omdat op deze manier de relatie tussen beleid en financiën inzichtelijk wordt gemaakt. Vertaald naar de indeling conform de Regeling Jaarverslaggeving ontstaat het volgende beeld:

Meerjarigebegroting RJO	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
Baten					
rijksbijdragen	8.921.893	10.191.278	10.090.190	10.040.049	10.090.190
overige overheidsbijdragen en subsidies		0	0	0	0
overige baten	160.320	53.105	53.105	53.105	53.105
Totale baten	9.156.077	10.244.383	10.143.294	10.093.154	10.143.294
Lasten					
Personeelslasten	1.713.201	1.833.922	1.747.808	1.697.808	1.697.808
Afschrijvingen	15.485	12.500	12.500	12.500	12.500
Huisvestingslasten	51.853	47.500	47.500	48.000	48.000
Overige lasten	980.296	626.650	497.450	478.500	479.300
Doorbetalingen aan schoolbestuur	6.101.305	7.841.923	7.851.923	7.851.923	7.851.923
Totale lasten	8.862.140	10.362.495	10.157.181	10.088.731	10.089.531
Resultaat	293.937	-118.112	-13.887	4.423	53.763

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans:

Meerjarenbalans	2022 (R)	2023	2024	2025	2026
Activa					
Materiële vaste activa					
Vorderingen					
Liquide middelen					
Totaal activa					
Passiva					
Eigen vermogen					
Voorzieningen					
Kortlopende schulden					
Totaal passiva					

Het eigen vermogen wordt grotendeels gevormd door de algemene reserve. Voor de inrichting ouder- en jeugdsteunpunt is daarnaast een bestemmingsreserve opgenomen van € 79.106.

Het eigen vermogen van het samenwerkingsverband ligt momenteel hoger dan de signaleringswaarde van € 360.000. Om te komen tot een goede onderbouwing van de benodigde risicobuffer wordt in 2023 een risicoanalyse gehouden. Voor dit moment hanteren we de signaleringswaarde als richtlijn.

Aangezien het samenwerkingsverband weinig vaste activa kent, is geen investeringsbeleid opgesteld. De komende jaren worden geen grote investeringen verwacht. Gezien de geringe omvang van de activa is in meerjarenperspectief de waarde constant gehouden. In de praktijk blijkt dat het resultaat zich gemiddeld genomen nagenoeg geheel vertaalt in de positie liquide middelen.

Risicomanagement

In deze risicoparagraaf zijn de risico's op hoofdlijnen beschreven. De risico's zijn nog niet gewogen en gekwantificeerd. Voor een volledig beeld wordt in 2023 een risicoanalyse uitgevoerd, die naast de financiële risico's ook inzoomt op met name de beleidsmatige, organisatorische en governance risico's.

In de voorliggende begroting zijn de volgende risico's te onderscheiden:

Korting op lumpsum schoolbesturen

In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het so het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast. Datzelfde geldt in geval de verplichte afdrachten voor sbo het totale budget lichte ondersteuning te boven gaan. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico.

Uitputting zware ondersteuning	2023	2024	2025	2026
Uitputting zware ondersteuning				
de maximale afdracht sbo bedraagt:	4.190.078	4.148.337	4.127.636	4.148.337
de werkelijke afdracht (via DUO en swv) is:	62%	59%	56%	54%
Uitputting budget zware ondersteuning				
de maximale afdracht so bedraagt:	5.962.748	5.903.401	5.873.961	5.903.401
de werkelijke afdracht (via DUO en swv) is:	47%	48%	48%	48%

De afdrachten sbo en so zijn van dusdanige omvang dat van een korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen geen sprake is.

Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

De begrotingsposten die samenhangen met het aantal afgegeven tlv's (deelname sbo en so) zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Bovendien geldt in het geval van de jonge kinderen op het sbo dat deze een langere verblijfsduur hebben, waardoor de verandering in beleid pas jaren later te zien valt. In totaal beslaan deze posten 55% van de totale baten. Wel blijft het essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord. Met name de residentiële leerlingen (so) moeten nauwlettend worden gevolgd.

Leerlingstromen

De belangrijkste risico's die het samenwerkingsverband loopt liggen op het vlak van leerlingstromen. Het gestegen aantal toelaatbaarheidsverklaringen sbo en so legt een grote druk op het totale budget. Het is dus van belang dat we de leerlingstromen nauwlettend monitoren. Complicerende factor hierbij is dat de informatieproducten van DUO nog steeds niet op orde zijn. Zolang dit het geval is werken we met eigen inventarisaties.

Ontwikkeling deelname sbo

De deelname sbo is de laatste jaren fors gestegen. Het beleid is gericht op een daling. Er is een risico dat de deelname sbo niet daalt of zelfs doorstijgt. In de meerjarenbegroting is doorgerekend wat hiervan de consequenties zijn.

Ontwikkeling deelname so

De deelname aan het so is na een aantal jaren van stijging de afgelopen jaren min of meer stabiel. In de meerjarenbegroting wordt ervan uitgegaan dat dit zo blijft. Hoewel resultaten uit het verleden geen garantie zijn voor de toekomst, lijkt het risico op een stijging beperkt.

Samenwerking

In het Ondersteuningsplan en ook in de meerjarenbegroting wordt terecht een onderscheid gemaakt tussen de netwerkorganisatie en de bureauorganisatie van swv Waterland po. De bureauorganisatie is faciliterend aan de netwerkorganisatie: op de scholen moet het immers gebeuren. Voor het slagen van het Ondersteuningsplan en het realiseren van de uitgangspunten van deze meerjarenbegroting is het van belang dat alle scholen en schoolbesturen goed samenwerken. Is dat niet het geval, dan verwordt deze meerjarenbegroting tot een papieren werkelijkheid en komt een van de pessimistische scenario's in beeld.

Doelmatige inzet van middelen

Een aantal budgetten is in het verleden op begrotingsbasis toegekend. Het is hierbij van belang dat dit niet leidt tot een ongerichte inzet van middelen. Op een aantal punten werden middelen tot nu toe wel doelgericht ingezet (op thema bijvoorbeeld), maar blijft monitoring achterwege. Middelen kunnen pas doelmatig worden ingezet als vooraf bepaald is met welk doel en wanneer je tevreden bent. Er is dan feitelijk sprake van verantwoording vooraf en monitoring tijdens het jaar en achteraf. Dan ontstaat een lerend effect.

Generieke korting op de rijksbijdrage

Zoals eerder aangegeven bij de ontwikkelingen koerst de minister af op een generieke korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden. Het is nog niet bekend hoe dit wordt uitgewerkt en hoe groot de korting wordt.

Gevolgen nieuwe bekostigingssystematiek vanaf 2023

De bekostigingssystematiek van samenwerkingsverbanden heeft geleid tot een vereenvoudiging. Alle bekostiging gebeurt vanaf 2023 op kalenderjaar en het onderscheid personeel-materieel is vervallen. Naar verwachting is er gedurende het jaar nog maar één moment waarop een aanpassing van de bekostigingsstarieven wordt gepubliceerd. Dat zal zijn in het najaar. Los van deze tariefaanpassing is de kans op een verkeerde prognose van de baten veel kleiner geworden.

Inrichting en werking van het risicobeheersingssysteem

In het voorgaande is een toelichting gegeven op de risico's en de beheersmaatregelen. Deze beheersmaatregelen zijn onderdeel van het risicobeheersingssysteem. De basis hiervan is de planning en controlcyclus. Hiermee krijgt risicobeheersing structurele borging.

Vanaf 2023 krijgt het risicomanagement een vaste plek in de managementrapportages. Hiermee wordt geborgd dat het risicomanagement cyclisch wordt ingestoken.

Vermogenspositie

Het samenwerkingsverband Waterland po heeft een publiek eigen vermogen boven de recent door de minister en de onderwijsinspectie gepresenteerde signaleringswaarde. Het feitelijk eigen vermogen bedraagt (31 december 2022) € 669.308. De signaleringswaarde komt uit op ongeveer € 360.000. De signaleringswaarde is een bovengrens, géén minimum.

Zolang er nog geen risicoanalyse is uitgevoerd nemen we de signaleringswaarde als norm voor het benodigde buffervermogen.

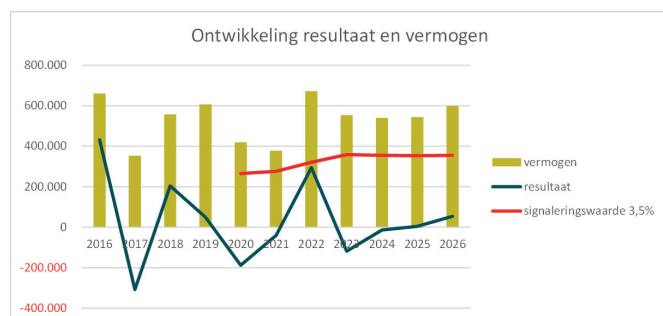
Door eerder genoemde factoren is de afbouw van het vermogen niet in de beoogde termijn gerealiseerd. Op de korte termijn wordt vermogen ingezet op het bekostigen van beleidsmatige impulsen. Met de uitgaven in de programmalijnen kan beleid gevoerd worden gericht op het succesvol realiseren van passend onderwijs in deze regio en de weg naar meer inclusiviteit.

Financiële positie

De financiële positie van samenwerkingsverband Waterland po is goed. Het eigen vermogen per 1 januari 2022 bedraagt € 375.000. Het positieve resultaat van € 294.000 in 2022 leidt tot een vermogen per 31 december 2022 van € 669.000. De investeringen die de komende jaren worden gedaan dragen bij aan het gezond houden van de financiële situatie.

Verwachte ontwikkeling vermogenspositie	resultaat	vermogen			
		eindejaar	% baten	signalering	boven
2016 (jaarrekening)	431.070	658.550	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2017 (jaarrekening)	-308.209	350.341	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2018 (jaarrekening)	203.719	554.060	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2019 (jaarrekening)	49.726	603.786	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2020 (jaarrekening)	-187.725	416.061	5,5%	264.911	151.150
2021 (jaarrekening)	-40.690	375.371	4,8%	275.728	99.643
2022 (jaarrekening)	293.937	669.308	8,6%	320.463	348.845
2023 (begroting)	-118.112	551.196	5,4%	358.553	192.643
2024 (begroting)	-13.887	537.310	5,3%	355.015	182.294
2025 (begroting)	4.423	541.732	5,4%	353.260	188.472
2026 (begroting)	53.763	595.496	5,9%	355.015	240.480

Naar verwachting zal het als bovenmatig aangemerkt deel van het vermogen in 2023 worden afgeroomd door het ministerie.



Treasuryverslag

De stichting hanteert een eigen treasurystatuut. Dit statuut is in 2019 voor het laatst aangepast en voldoet aan de Regeling Beleggen Lenen en Derivaten OCW 2016. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders het samenwerkingsverband Waterland po het financierings- en beleggingsbeleid inricht. De vereniging heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. Conform het treasurystatuut wordt uitsluitend gebruik gemaakt van de betaalrekening en de spaarrekeningen die zijn ondergebracht bij de Rabobank.

5. Financieel jaarverslag

5.1 RESULTAAT

Het resultaat over 2022 bedraagt €293.937 tegenover €-40.690 over 2021.

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2022	2022	2021
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	8.995.757	7.781.270	7.865.110
Overige baten	160.320	60.603	12.823
	9.156.077	7.841.873	7.877.932
Lasten			
Personele lasten	1.713.201	1.580.700	1.464.635
Afschrijvingen	15.485	12.500	9.503
Huisvestingslasten	51.853	47.000	44.267
Overige instellingslasten	978.269	647.891	633.382
Doorbetaling aan schoolbesturen	6.101.305	5.606.715	5.762.783
	8.860.113	7.894.806	7.914.570
Saldo baten en lasten	295.964	-52.933	-36.638
Financiële baten en lasten	-2.027	-5.000	-4.053
Nettoresultaat	293.937	-57.933	-40.690

KENGETALLEN	2022	2021
Liquiditeit (Vlottende activa / kortlopende schulden)	1,83	1,46
Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	37,65	33,97
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	47,70	36,19
Rentabiliteit (Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%)	3,21	-0,52
Weerstandsvermogen excl MVA (Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%)	6,60	3,82
Weerstandsvermogen incl MVA (Eigen vermogen / totale baten * 100%)	7,31	4,76
Huisvestingsratio (Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %)	0,63	0,61
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	19,33	18,50
Personele lasten / totale lasten (in %)	19,34	18,51
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	80,67	81,50
Materiële lasten / totale lasten (in %)	80,66	81,49

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten t.o.v. de totale lasten.

5.2 GRONDSLAGEN ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke 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.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de

aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningspost.

De activiteiten van de Stichting bestaan uit het geven van Passend Onderwijs (SBI-code 85599). De Stichting is gevestigd te Purmerend en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Purmerend onder nummer 57761531.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd. De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

5.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

- Meubilair: algemeen 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar.
- ICT: computers, Smartphones, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar; digitale schoolborden 10 jaar.
- Gebouwen: Dit wordt afgeschreven in 5 jaar.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichtingen. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %.

Voorziening langdurig zieken (bij eigen risicodragerschap ziekteverzuim en/of WGA):

De instelling is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit na verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

5.4 KASSTROOMOVERZICHT

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

5.5 RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.

Geoordeelde OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord

in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%. Per ultimo 2021 was deze 110,2%.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het Ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

5.6 FINANCIËLE INSTRUMENTEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. De instelling loopt geen prijsrisico's. De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

BALANS PER 31 december 2022 (na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	9.885		13.592	
Gebouwen en terreinen Meubilair		27.692		27.715	
ICT			37.637		33.904
			75.215		75.211
Vloftende activa					
Vorderingen	2	59.191		116.058	
Overige vorderingen en activa			59.191		116.057
Liquide middelen	3	1.643.479		913.850	
			1.777.885		1.105.118

BALANS PER 31 december 2022 (na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	4	590.202		375.371	
Bestemmingsfondsen (publiek en privaat)		79.106	669.308	0	375.371
Vorzieningen					
Personeelsvoorzieningen	5	178.696	178.696	24.579	24.579
Kortlopende schulden					
Crediteuren	6	85.003		309.800	
Belasting en premie sociale verzekeringen Schulden terzake van pensioenen		64.332		61.891	
Overige kortlopende schulden en passiva		17.989		19.521	
		762.556	929.881	313.958	705.168
			1.777.885		1.105.118

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022		Realisatie	Begroting	Realisatie
		2022	2022	2021
		€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen	7	8.995.757	7.781.270	7.865.110
Overige baten	8	160.320	60.603	12.823
		9.156.077	7.841.873	7.877.932
Lasten				
Personele lasten	9	1.713.201	1.580.700	1.464.635
Afschrijvingen	10	15.485	12.500	9.503
Huisvestingslasten	11	51.853	47.000	44.267
Overige instellingslasten	12	978.269	647.891	633.382
Doorbetaling aan schoolbesturen	13	6.101.305	5.606.715	5.762.783
		8.860.113	7.894.806	7.914.570
Saldo baten en lasten		295.964	-52.933	-36.638
Financiële baten en lasten				
Financiële lasten	14	2.027	5.000	4.053
Financiële baten en lasten		-2.027	-5.000	-4.053
Resultaat		293.937	-57.933	-40.690

KASSTROOMOVERZICHT 2022

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 en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2022			
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		295.964		-36.638
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	15.485		9.503	
- Mutaties voorzieningen	154.117		2.708	
		169.602		12.211
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	56.866		-63.786	
- Kortlopende schulden	224.712		-260.193	
		281.579		-323.980
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		747.144		-348.406
- Betaalde interest	-2.027		-4.053	
		-2.027		-4.053
Kasstroom uit operationele activiteiten		745.117		-352.459
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-15.488		-46.083	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-15.488		-46.083
Mutatie liquide middelen		729.629		-398.542
Beginstand liquide middelen	913.850		1.312.392	
Mutatie liquide middelen	729.629		-398.542	
Eindstand liquide middelen		1.643.479		913.850

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS (na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA				
VASTE ACTIVA			31-12-2022	31-12-2021
			€	€
1 Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen			9.885	13.592
Meubilair			27.692	27.715
ICT			37.637	33.904
			75.215	75.211
	Gebouw- en terreinen	Meubilair	ICT	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>				
Aanschaffingswaarde	18.534	31.335	55.528	105.397
Cumulatieve afschrijvingen	-4.943	-3.620	-21.624	-30.186
Boekwaarde 31 december 2021	13.592	27.715	33.904	75.211
Mutaties				
Investeringen	0	1.590	13.898	15.488
Afschrijvingen	-3.707	-1.613	-10.165	-15.485
Mutaties boekwaarde	-3.707	-23	3.734	4
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>				
Aanschaffingswaarde	18.534	32.925	69.426	120.885
Cumulatieve afschrijvingen	-8.649	-5.233	-31.789	-45.671
Boekwaarde 31 december 2022	9.885	27.692	37.637	75.215
<i>Afschrijvingspercentages</i>			van	t/m
Gebouwen en terreinen			5,00 %	20,00 %
Meubilair			5,00 %	5,00 %
ICT			5,00 %	20,00 %
			31-12-2022	31-12-2021
			€	€
Vorderingen				
Overige vorderingen en activa			59.191	116.058
			59.191	116.057
Overige vorderingen en activa				
Vooruitbetaalde kosten			43.708	85.934
Overige vorderingen			15.484	30.124
			59.191	116.058

Vooruitbetaalde kosten		
	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende Activa		
Lexima BV	21.688	20.935
Klaarr	11.902	-
AON verzekeringen	3.795	-
Perspectief op school	-	19.369
Onderwijs Transparant	4.782	5.666
Spot ICT	-	4.374
SWV PO Grensverkeer	-	27.489
Overige vooruitbetaald	1.540	8.100
	43.707	85.933

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Liquide middelen		
Banktegoeden	1.643.479	913.850
	1.643.479	913.850
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	1.314.168	583.770
Spaarrekening	329.312	330.080
	1.643.479	913.850

PASSIVA						
Eigen vermogen						
VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN	Saldo 1-1-2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022		
Algemene reserve						
Bestemmingsreserve publiek (C)	375.371	214.831	0	590.202		
Bestemmingsreserve Ouder en Jeugd	0	79.106	0	79.106		
	0	79.106	0	79.106		
Totaal bestemmingsreserve (C+D)	0	79.106	0	79.106		
Eigen vermogen	375.371	293.937	0	669.308		
Resultaat algemene reserve				2022		€ 214.831
Resultaat bestemmingsreserve ouder en jeugd		79.106				
Resultaat bestemmingsreserve publiek (C)			79.106			
Resultaat bestemmingsreserve publiek (C+D)						79.106
Resultaat Eigen vermogen						293.937
	Saldo 1-1-2022	Dotaties	Onttrek-	Vrijval	Rente-mutatie	Saldo 31-12-2022
Voorzieningen						
Personeel:						
Langdurig zieken/ERD	0	153.004	0	0	0	153.004
Jubilea	24.579	1.113	0	0	0	25.692
	24.579	154.117	0	0	0	178.696
Voorzieningen	24.579	154.117	0	0	0	178.696
		saldo 31- 12- 2022		kortlopend	middellang	langlopend
		€		€	€	€
Voorziening Jubilea		25.692		11.819	9.815	4.059
Voorziening Langdurig zieken/ERD		153.004		0	153.004	0
		178.696		11.819	162.819	4.059

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Kortlopende schulden		
Crediteuren	85.003	309.800
Belasting en premie sociale verzekeringen	64.332	61.891
Schulden terzake van pensioenen	17.989	19.521
Overige kortlopende schulden en passiva	762.556	313.958
	929.881	705.168
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	64.292	61.854
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	40	37
	64.332	61.891
Overige kortlopende schulden en passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	41.808	39.064
Nog te betalen bindingstoelage	3.498	0
Overige kortlopende schulden	695.027	274.894
Vooruitontvangen bedragen	22.224	0
	762.556	313.958

Specificatie overige kortlopende schulden

Div scholen HB aug- dec	75.168,72
Aanv HB 2022	78.895,00
Extra bijdrage jonge kind	265.600,00
Bets. Instandh. 2022	80.000,00
Interimc ontrole	19.603,72
JB onderwijsdiensten	6.776,00
Zorgarrangement Kanzklas	12.512,19
Onafhankelijke deskundige	7.393,10
Observatieplaatsen Bets 2021	6.020,00
Accountantkosten	5.338,00
Inzet uren Vostok 2022	131.230,49
Overigen	8.376,82
Salariskosten	1.113,15
698.027,19	

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lumpsum

Omschrijving	Toewijzing	de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking		
	Kenmerk	datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
			<i>aankruisen wat van toepassing is</i>	
Subs. Hoogbegaafdheid	HBL 19018	19-22		NEE
Subs. Wel in ontwikkeling	WIO22069	31-10-22		NEE

G2 Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel / activiteit moeten worden besteed met verrekening van het eventuele overschot

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Subsidie-ontvangsten t/m verslagjaar	Overige ontvangsten	Eigen bijdrage	Totale kosten per 31/12/2022 (naar balanspost 2.4.4)	Saldo per per 31/12/2022
	Kenmerk	datum					
		totaal	€	€	€	€	€

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen per 01/01/2022	Subsidie-ontvangsten in verslagjaar	Overige ontvangsten in verslagjaar	Eigen bijdrage in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten per 31/12/2022	Saldo per 31/12
	Kenmerk	datum							
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
(Rijks)bijdragen			
Rijksbijdragen OCW lichte ondersteuning	2.758.140	2.387.188	2.415.215
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	6.128.326	5.286.213	5.342.112
Niet-geoomerkte subsidies Schoolmaatschappelijk werk	35.427	34.005	33.919
Subsidie Hoogbegaafde	73.864	73.864	73.864
	8.995.757	7.781.270	7.865.110
Overige baten			
Vergoeding Grensverkeer	160.320	60.603	12.823
	160.320	60.603	12.823
Lasten			
Personele lasten			
Lonen en salarissen	1.110.202	1.414.700	895.341
Sociale lasten	128.119	0	124.646
Pensioenlasten	172.756	0	160.899
Vervangingsfonds	492	0	414
Participatiefonds	14.756	0	26.240
Overige personele lasten	286.876	166.000	261.598
Uitkeringen (-/-)	0	0	-4.503
	1.713.201	1.580.700	1.464.635
Lonen en salarissen			
Prog. 1: Salariskosten OP	854.448	830.900	805.945
Prog. 1: Salariskosten OOP	260.688	282.000	121.695
Prog. 8: Salariskosten OP SWV	0	0	6.717
Prog. 8: Salariskosten OOP SWV	135.229	128.200	110.329
Prog. 1: Salariskosten BAPO	33.978	41.200	37.067
Prog. 8: Salariskosten directie	112.755	110.400	105.066
Prog. 8: Werkkosten PSA	2.626	1.000	1.679
Prog. 1: Vervanging eigenrisicodrager	26.601	20.000	12.908
Salariskosten vervanging eigen rekening	0	0	5.364
Prog. 8: Salariskosten ouderschapsverlof	0	1.000	770
Correctie sociale lasten	-128.119	0	-124.646
Correctie pensioenen	-172.756	0	-160.899
Correctie VF	-492	0	-414
Correctie PF	-14.756	0	-26.240
	1.110.202	1.414.700	895.341
Sociale lasten			
Sociale lasten	128.119	0	124.646
	128.119	0	124.646

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	172.756	0	160.899
	172.756	0	160.899
Vervangingsfonds			
Vervangingsfonds	492	0	414
Participatiefonds	492	0	414
Participatiefonds	14.756	0	26.240
	14.756	0	26.240
Overige personele lasten			
Prog. 1: Inhuur extern pers contract	23.614	10.000	106.728
Prog. 1: Extern personeel (onderzoek)	49.469	60.000	87.663
Prog. 1: Nascholing	2.350	45.000	0
Prog. 8: Scholing SWV	10.103	25.000	10.744
Prog. 1: Kosten Arbo	10.957	17.500	21.230
Prog. 8: Inhuur extern pers contract	30.507	4.000	21.697
Prog. 8: Overige personeelskosten	1.657	1.000	5.799
Dotatie voorziening langdurig zieken/ERD	153.004	0	0
Dotatie voorziening jubilea	1.113	0	2.708
Prog. 8: Werkkosten FA	4.103	3.500	5.029
	286.876	166.000	261.598
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	0	0	-4.503
	0	0	-4.503
Personeelsbezetting			
		2022	2021
		Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR		1,00	1,23
OP		9,71	8,84
OOP		0,00	2,90
		10,71	12,98

5.7 WNT-VERANTWOORDING 2022

De WNT is van toepassing op SWV PO Waterland. Het voor SWV PO Waterland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: **€ 216.0000**

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voorafmalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	D.J. Olsthoorn
Functiegegevens	directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 87.545
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.869
Subtotaal	€ 102.413
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 194.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 102.413
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	D.J. Olsthoorn
Functiegegevens	directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 78.353
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.807
Subtotaal	€ 93.159
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 188.100
Bezoldiging	€ 93.159

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	R. Zuidema	R. Meijers
Functiegegevens	Waarnemend directeur	Waarnemend directeur
Kalenderjaar	2022	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/01-30-04	01/05-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4,0	8,0
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	235,5	824,0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 34.408	€ 215.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 114.400	€ 215.000

Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)

Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) max. uurtarief?	[Ja]	[Ja]
	namelijk € 128,-	namelijk € 130,-
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 34.408	€ 215.000
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	30.144	107.120
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 30.144	€ 107.120
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

1 d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022

Naam Topfunctionaris	Functie
C. van Meurs	Voorzitter
M. Runderkamp	Vice Voorzitter
E. Abbink	Lid
J. ten Dam	Lid
P.J.A. Henry	Lid
J.M. de Jong	Lid
M.S. van Wijnen	Lid
W.P.F. Kuipers	Lid
B. Lang	Lid

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Afschrijvingen			
Prog. 8: Gebouwen	3.707	3.750	3.707
Prog. 8: Meubilair	1.613	1.500	1.217
Prog. 8: ICT	10.165	7.250	4.578
	15.485	12.500	9.503
Huisvestingslasten			
Prog. 8: Huur huisvesting	43.516	47.000	44.267
Schoonmaakkosten	8.337	0	0
	51.853	47.000	44.267
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Prog. 1: Reis- en verblijfkosten	190	0	0
Prog. 1: Deskundigenadvies	7.827	0	14.659
Prog. 8: Administratie en beheer	28.519	24.250	12.739
Prog. 8: Accountantskosten	8.563	8.000	9.321
Prog. 8: Telefoonkosten	7.346	250	6.961
Prog. 8: Kopieerkosten	0	5.000	3.137
Prog. 8: Automatiseringskosten	49.930	20.500	30.279
Prog. 8: Licentiekosten	42.819	38.040	3.347
Prog. 8: Kantoorkosten	3.852	5.250	4.164
Prog. 8: Bestuur, beheer en vergaderkosten	234.990	15.000	43.576
	384.037	116.290	128.183
<i>Programma's afdrachten naar scholen</i>			
5 Ontw. Exp.: Bijdrage jonge kinderen	0	15.000	0
	0	15.000	0
<i>Overige</i>			
Prog. 1: Verzekeringen	3.834	4.200	3.820
Prog. 6: Excel. VOSTOK	209.066	132.600	279.208
Prog. 6: Excel. LAIKA	256.465	256.300	0
Prog. 6: Hoogbegaafdheid	7.801	10.000	93.585
Prog. 7: Kosten Schakelklas	54.096	53.000	40.197
Prog. 8: Representatiekosten	20	1.000	0
Prog. 8: OPR	6.436	3.000	2.599
Prog. 8: Kwaliteitszorg	19.841	19.000	47.618
Prog. 8: Waterlandse Overstap	9.082	0	9.041
Prog. 8: Overige uitgaven	103	1.100	4.159
Grensverkeer	27.489	36.401	24.972
	594.233	516.601	505.198
Totaal Overige instellingslasten	978.269	647.891	633.382

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Doorbetaling aan schoolbesturen			
Verplichte afdrachten uit te voeren door DUO			
Afdracht SO personeel	2.469.876	2.284.687	2.217.886
Afdracht SO materieel	185.974	185.538	179.172
	2.655.850	2.470.225	2.397.058
Doorbetaling op basis van 1 februari			
Doorbetaling groei SO	158.805	0	198.289
	158.805	0	198.289
Overige doorbetaling aan schoolbesturen			
Prog. 5: Extra bijdrage so en bso per LL	249.500	230.000	229.750
Prog. 3: Extra ondersteuning	1.336.950	1.360.000	1.358.775
Prog. 3: Extra ondersteuning SWV	110.731	188.900	102.342
Prog. 4: Cofinanciering OSA	171.331	150.000	147.747
Prog. 5: Bijdrage jonge kinderen	319.550	260.000	261.796
Prog. 5: Crisis/observatieplaatsing	2.730	38.000	44.450
Prog. 5: Sterklas Bets Frijlingschool	92.022	70.000	67.631
Prog. 5: Formatie Bets Frijlingschool	0	0	125.000
Zorgbekostiging 2%	1.003.835	839.590	829.945
	3.286.650	3.136.490	3.167.436
Totaal door te betalen aan schoolbesturen	6.101.305	5.606.715	5.762.783
Financiële baten en lasten			
Financiële lasten	2.027	5.000	4.053
Overige financiële lasten	2.027	5.000	4.053
Totaal financiële baten en lasten	-2.027	-5.000	-4.053
	Realisatie 2022	Begroting 2021	Realisatie
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	8.563	8.000	9.321
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet- controle- diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	8.563	8.000	9.321

Model E: Verbonden partijen							
Naam	Juridische Statutaire Vorm 2022	zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR	Resultaat Art.2:403 Deelname jaar 2022 BW Ja/Nee	%	Conso Ja/Nee
Stichting OPSPOOR	Stichting	Purmerend	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Stg. Confessioneel Primair onderwijs Waterland	Stichting	Purmerend	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Stg. Neutraal Bijzonder Montessori onderwijs	Stichting	Purmerend	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Onderwijsstichting Esprit	Stichting	Amsterdam	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
De vereniging De Nieuwe school Edam	Stichting	Edam- Volendam	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Stg. Vrije scholen Ithaka	Stichting	Haarlem	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Amsterdamse stg. Voor katholiek Onderwijs	Stichting	Amsterdam	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Stg. Katholiek Onderwijs Volendam	Stichting	Edam- Volendam	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Stg. iHUB	Stichting	Amsterdam	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee
Stg. Blossie	Stichting	Heerhugowaard	1	n.v.t.	n.v.t. Nee	0	Nee

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

Art. 2:403 BW: Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

5.8 NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Contractuele verplichtingen:

Huur		
Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Klaarr	31-07- 2019 t/m 31-07- 2024	42.500

Overeenkomst		
Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Lexima BV	01-07- 2021 tm 01- 07-2026	37.180

5.9 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balans datum.

FORMULIER GOEDKEURING/VASTSTELLING

Opgesteld door het bestuur/uitvoerend orgaan te op 2023

.....

.....

.....

Vastgesteld op 2023 door de ledenvergadering/toezichhoudend orgaan

.....

.....

.....

STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat.
Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

Controleverklaring invoegen blad 5



STICHTING SWV WATERLAND PO

Bezoekadres:
Wielingenstraat 135
1441 ZN Purmerend

www.swwaterland.nl

(Financieel) Jaarverslag

Versie: 26/06/2023