

JAARVERSLAG 2021

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer

Regio : Haarlemmermeer

Regionummer : 2710

Contactpersoon : S. Kloosterman, directeur bestuurder a.i.

Centraal postadres : Kruisweg 761

Postcode en plaats : 2132 NE Hoofddorp

Telefoon : 023 - 3030102

E-mail : info@passendonderwijsaarlemmermeer.nl

Website : www.passendonderwijsaarlemmermeer.nl

Inhoud

1.	Managementsamenvatting.....	4
1.1.	Het inhoudelijke beleid op hoofdlijnen	4
1.2.	Het team van het Samenwerkingsverband.....	5
1.3.	Governance.....	5
1.4.	Financiën en sturing.....	5
1.5.	Inspectie en Kwaliteitszorg	6
1.6.	Doelstelling van het samenwerkingsverband	6
1.7.	Beleid en kernactiviteiten	8
1.8.	Interne Organisatie van het Samenwerkingsverband	9
1.9.	Governance ontwikkelingen (Interne beheersing en toezicht)	10
1.10.	De prestatie box-subsidie en werkdrukmiddelen	12
1.11.	Klachtenprocedure.....	12
1.12.	Klachten en afhandeling	12
1.13.	Toegankelijkheid en toelatingsbeleid	12
1.14.	Horizontale verantwoording	13
1.15.	Huisvesting.....	13
1.16.	Gebeurtenissen na balansdatum	13
2.	Ontwikkelingen.	14
2.1.	Het Ondersteuningsplan en Koersnotitie.	14
3.	Financieel beleid	16
3.1.	Doelen en resultaten.....	16
3.2.	Opstellen begroting	16
3.3.	Allocatie van middelen.....	16
3.4.	Toekomstige ontwikkelingen	18
3.5.	Treasury	19
4.	Risico's en risicobeheersing	21
4.1.	Intern risicobeheersingssysteem	21
4.2.	Belangrijkste risico's en onzekerheden.....	21
5.	Verantwoording van de financiën.....	24
5.1.	Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.....	24
5.2.	Balans in meerjarig perspectief	30
5.3.	Financiële positie	32
	Bijlagen.....	34
	Jaarrekening 2021.....	35
	Auditcommissie/Kwaliteitscommissie en remuneratiecommissie.	61

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2021 van het Samenwerkingsverband Haarlemmermeer. In 2021 is er sprake geweest van de verdere doorontwikkeling en borging van de koers die in 2020 is aangescherpt. Daarop gebaseerd is een nieuwe ambitieuze werkagenda is opgesteld. Deze werkagenda vormde in 2021 de basis voor het beleid en de verdere vormgeving van het samenwerkingsverband PO Haarlemmermeer. Dat gebeurde in de context van corona. De corona-aanpak heeft ook in 2021 uitdagingen met zich meegebracht die een complicatie waren bij de implementatie en daadwerkelijk borging van het beleid. Toch kunnen wij trots zijn op de resultaten die wij hebben geboekt in 2021. In de managementsamenvatting neem ik u op hoofdlijnen mee op welke wijze dit in 2021 is vormgegeven.

Ook voor alle medewerkers binnen het samenwerkingsverband po Haarlemmermeer was 2021 een jaar van vele uitdaging, bijstelling van verwachtingen en plannen. Dat vroeg veel flexibiliteit en creativiteit. Met veel respect en dank kijk ik terug op de tomeloze inzet van de scholen, de schoolbesturen, onze collega's, de ketenpartners en ouders in het bieden van onderwijs voor de ontwikkeling van onze leerlingen.

2021 was net als 2020 een dynamisch jaar maar zeker ook één van veel ontwikkelingen, mooie initiatieven en inzet uit aangescherpte werkagenda. Met de daaraan verbonden activiteiten, heeft het samenwerkingsverband in 2021 een belangrijke rol vervuld in het ondersteunen en faciliteren van de schoolbesturen en ook op sturing op verdieping van processen en borging van wettelijke kaders om daarmee verder in te zetten op de boogde ontwikkelingen en de borging van passend onderwijs.

S Kloosterman
Directeur bestuurder ad interim
Samenwerkingsverband po Haarlemmermeer

1. Managementsamenvatting

1.1. Het inhoudelijke beleid op hoofdlijnen

In 2021 is er op het Ondersteuningsplan 2019-2023 een addendum opgesteld. In dit addendum zijn de aangescherpte missie en visie, ambitie, koers van het samenwerkingsverband en een ontwikkelagenda met bijbehorende doelen, uitgewerkt. De ontwikkelagenda bevatte inhoudelijke en organisatorische componenten. Met dit aangescherpte Ondersteuningsplan wordt er ingezet op innovatie en een bredere implementatie van het dekkend aanbod Passend Onderwijs binnen de Haarlemmermeer. Het Addendum dient als opmaat voor het nieuw op te stellen Ondersteuningsplan 2023-2024.

In 2021 zijn we gekomen tot een uitwerking op hoofdlijnen van wat er met elkaar over de basis- en extra ondersteuning is afgesproken. En op welke wijze de ondersteuningsstructuur zowel binnen de scholen als op het niveau van het samenwerkingsverband is vorm gegeven. Ook is er als vervolg op het brede onderzoek inzake de versterking van het multidisciplinair samenwerken tussen het domein Passend Onderwijs en domein Jeugdzorg, een impulsaanpak geformuleerd. Deze impulsaanpak is gepositioneerd onder de regionale werkagenda (LEA) en de stuurgroep Kansengelijkheid. Onderdelen van de impulsaanpak hebben in 2021 invulling gekregen en vinden een vervolg in 2022-2023. Op basis van de ontwikkelagenda is een passend en gedifferentieerd onderwijs- en begeleidings- aanbod verder uitgewerkt. Het samenwerkingsverband levert daarbij diensten en expertise. Hiermee realiseren we steeds beter Passend Onderwijs voor alle kinderen.

Er is in 2021 met name ingezet op de volgende onderdelen uit de werkagenda:

- Hoogbegaafdheid.
- IOC (integraal onderwijs centrum) → dekkend aanbod SBO-SBO+--SO binnen de Haarlemmermeer.
- Schakelonderwijs/Onderwijs aan Nieuwkomers in de Haarlemmermeer.
- Centraal Coördinatiepunt voor onder- en zij-instromers met (mogelijke) ondersteuningsbehoefte.
- Expertiseplatform.
- Multidisciplinaire Samenwerking binnen de Haarlemmermeer (Domeinen Onderwijs en Jeugdzorg)
- Expertise Ontwikkeling Passend Onderwijs met de scholen en schoolbesturen
- Borging van het in 2020 ondertekende Thuiszitterspact.
- Uitrol van de NPO-aanpak tussen gemeente en onderwijs.

Hoogbegaafdheid

Er zijn in 2021 stappen gemaakt in een verdere concretisering en beleid rondom het onderdeel Hoogbegaafdheid. Er is in 2021 een bestuurlijke Koersnotitie vastgesteld. Hierbinnen wordt richting gegeven aan de visie en missie, de collectieve opdracht voor de partners en een aanpak op de implementatie van het voorgestelde beleid. Door de bestuurlijke en een inhoudelijk werkgroep onder sturing van de projectcoördinator HB, is er gewerkt aan het analyse-instrumentarium en het onderwijsaanbod voor Hoogbegaafde leerlingen in de Haarlemmermeer. In de lijn hiervan zijn ook aangescherpte sturings- en financiële afspraken met de besturen gemaakt, die al in 2021 effect hebben gehad.

Schakelonderwijs

Het Schakelonderwijs is op vergelijkbare wijze aangepakt. Er is nu sprake van een integrale benadering samen met gemeente, samenwerkingsverbanden PO en VO en partners. Deze is vertaald naar het onderdeel 'onderwijs en aanbod Nieuwkomers in de Haarlemmermeer'. Een domein overstijgende stuurgroep richt zich via de agenda Kansengelijkheid op dit geprioriteerde onderwerp.

Overig

In 2021 is het nu geldende dekkend aanbod SBO(+) en SO verder uitgewerkt en in beeld gebracht. Er zijn prioriteiten bepaald voor de verdere ontwikkeling van het specialistische onderwijs. Daarbij zijn keuzes gemaakt in de wijze van verdeling van de ondersteuningsmiddelen. Ook is de dialoog met de gemeente aangegaan als het gaat om de noodzaak van een Integraal Meerjaren Huisvestingsplan voor het specialistisch onderwijs, omdat geschikte huisvesting een voorwaarde is voor de integratie en de kwaliteit van dit aanbod.

1.2. Het team van het Samenwerkingsverband

Er is in het afgelopen jaar door het team van het samenwerkingsverband hard gewerkt aan de professionalisering van het samenwerkingsverband en de ontwikkeling van producten en diensten, die een belangrijke bijdrage leveren aan de ondersteuning van scholen en besturen bij de borging van Passend Onderwijs. Hiermee is ook gerichte inzet georganiseerd op de begeleidingsstructuur van de scholen, de inrichting van het centrale coördinatiepunt en expertisepplatform. In 2021 is er ingezet op uitvoering van de cyclus van netwerkbijeenkomsten voor professionals in het veld.

1.3. Governance

Bij de gezamenlijk ambitie, visie en missie hoort ook een passend Governance-model. De schoolbesturen en het samenwerkingsverband hebben in 2021 stappen gezet in het proces van ontwikkeling van Governance binnen de Haarlemmermeer. Er heeft besluitvorming plaatsgevonden op het Governance-model met bijbehorende Governance-structuur. De scheiding Toezicht en Bestuur is hiermee beter vormgegeven. Dit model beoogt eveneens bij te dragen aan de verdere ontwikkeling van de benodigde samenwerkingscultuur, sturing en samenwerking binnen het landschap van het dekkend aanbod, in het licht van de meerjaren-opdracht die er voor het samenwerkingsverband po Haarlemmermeer ligt.

1.4. Financiën en sturing

De aanscherping van ambitie, visie en missie heeft in 2021 ook een vertaling gekregen binnen de doorontwikkeling van het allocatiemodel. Vanuit de meer-jaren werkagenda en de impulsopdracht voor het samenwerkingsverband, is het beoogde school-expertisemodel uitgewerkt. De doorvoering van de M23 maatregel van OC&W is zichtbaar in de financiële opbouw en sturing van de Meerjarenbegroting. Hiermee wordt voldaan aan de opdracht om de vermogenspositie van samenwerkingsverbanden terug te brengen.

Een belangrijke verbetering is de sturing op risico's ten gevolge van landelijke en regionale ontwikkelingen. Er wordt daarmee geanticipeerd op factoren zoals:

- groei en krimp binnen de regio;
- ambities op de bevolkingsgroei van de Haarlemmermeer vanuit de gemeente;
- effecten op financiën door sturing binnen dekkend aanbod SBAO-SO vanuit differentiatiebeleid en de toegankelijkheid daarvan;
- transparantie en borging basis- en extra ondersteuning op de scholen;
- effecten van de koers rondom Schakelonderwijs;
- effecten van de implementatie en borging HB-beleid;
- effecten van de corona-context.

1.5. Inspectie en Kwaliteitszorg

In 2021 is het lopende traject met de Inspectie inzake de herstelopdracht Kwaliteitsbeleid met positief resultaat afgesloten. In 2021 zijn er binnen dit traject een aantal bijeenkomsten geweest waarin het samenwerkingsverband en de inspectie gezamenlijk ingezoomd hebben op de uitgewerkte koers, de impuls en het plan van aanpak. Dit heeft geleid tot een herbeoordeling van Inspectie waarmee Inspectie heeft geoordeeld dat er binnen het samenwerkingsverband PO Haarlemmermeer wordt voldaan aan de Inspectienorm op het Kwaliteitsbeleid. In 2022 zal de verdere implementatie van de plannen tot versterking van het Kwaliteitsbeleid en daarmee de borging ervan doorgevoerd worden.

1.6. Doelstelling van het samenwerkingsverband

Het samenwerkingsverband is een netwerkorganisatie met als primair doel het bieden van ondersteuning en faciliteren van de aangesloten besturen in de uitvoering en realisatie van passend onderwijs. Daarnaast geeft het samenwerkingsverband ook sturing aan processen die nodig zijn bij de organisatie van passend onderwijs en zet in op de borging van passende afspraken over de borging van een dekkend aanbod van passend onderwijs en de daarbij horende voorzieningen. Het samenwerkingsverband levert hiermee als netwerkorganisatie een bijdrage aan de borging van de zorgplicht van de aangesloten besturen.

Binnen de Haarlemmermeer houdt passend onderwijs het volgende in:

Passend onderwijs is onderwijs, dat het best aansluit bij de mogelijkheden maar ook ondersteuningsbehoeften van een kind. Met deze kernopdracht vanuit de wet krijgt passend onderwijs in de Haarlemmermeer vorm vanuit de volgende visie en missie:

Passend onderwijs gaat over het aansluiten bij de onderwijsbehoefte en onderwijs-ondersteuningsbehoeften van leerlingen en de wijze waarop dit is georganiseerd, gefaciliteerd en gefinancierd. Passend Onderwijs richt zich daarmee in haar benadering op alle leerlingen in ons samenwerkingsverband. Waardoor ook het aanbod voor leerlingen met een ondersteuningsvraag/behoefte helder wordt weergegeven. De aangesloten schoolbesturen en hun scholen zetten in op deze ambitie en dragen samen zorg voor de borging van een dekkend aanbod Passend Onderwijs. Het samenwerkingsverband biedt ondersteuning en benodigde sturing op dit proces. In essentie betekent dit dat er voor alle kinderen passend onderwijs beschikbaar is, welke het beste aansluit bij hun mogelijkheden en mogelijke ondersteuningsvraag. De vormgeving en borging van passend onderwijs is dus altijd gekoppeld aan de mogelijkheden maar ook de grenzen van passend onderwijs waar het vraagstuk zich voordoet. Wij noemen dat de context waarbinnen het vraagstuk bekeken, geduid en gewogen dient te worden.

De visie van het SWV luidt dan ook “Creër de optimale context”

Wij realiseren ons dat het optimaliseren van deze context niet oneindig is en dat er altijd grenzen zitten aan de “maakbaarheid van de context”. Zo spelen factoren als de context van zaken binnen de school en klas, de kerndoelen voor het Primair onderwijs, kernaafspraken over de basis-en extra ondersteuning, de vorm en wijze van bekostigen van onderwijs, een belangrijke rol in de uiteindelijke borging van het kunnen realiseren van de benodigde onderwijscontext voor een leerling.

De visie van het SWV gaat over het optimaliseren van de context, zoals die hierboven beknopt is beschreven. Het samenwerkingsverband positioneert zich richting de borging van het gezamenlijk geformuleerde kader en het in gezamenlijkheid organiseren en borgen van passend onderwijs. Het SWV stimuleert inzet op gezamenlijke strategiebepaling en een duidelijke procesbenadering. De inzet van het

Betrokkenenoverleg, speelt hierbij een belangrijke rol waarbij goed wordt gekeken welke invulling van specialistische ondersteuning daarbij wordt ingezet, een zeer belangrijke rol.

Om de kwaliteit en kansrijke uitkomst van dit proces te waarborgen heeft het samenwerkingsverband in 2021 gericht ingezet op de verdere uitrol en organisatie van een aantal belangrijke faciliteiten en voorzieningen. Het Centrale Coördinatiepunt en expertiseplatform zijn doorontwikkeld en daarmee wordt gericht gestuurd op de zorgplichtroute bij onder- en zij-instroom van kinderen met een (mogelijke) extra ondersteuningsbehoefte. Er wordt sturing gegeven aan de organisatie en inzet van kansrijke arrangementen voor kinderen. Tevens wordt het risico op tussentijdse uitval van leerlingen verkleind. De werkwijze en ondersteuning van het consulententeam is verder versterkt. Er vindt sturing en begeleiding van scholen plaats, enerzijds op het niveau van casuïstiek, anderzijds op de borging van zaken gekoppeld aan de indicatoren Passend Onderwijs. De wijze waarop de komende jaren de sturing op processen en de financiële facilitering van Passend Onderwijs is vormgegeven, is helder en consistent. Dit is vertaald binnen een aangescherpte Meerjarenbegroting.

De kwaliteit van Passend Onderwijs wordt hiermee ondersteund en geborgd.

De missie; “Het versterken van de context rondom het kind.”

De ambitie van het SWV is, om de context rondom het kind zoveel mogelijk te versterken. ‘Het kind en zijn/haar ontwikkeling staat centraal.’ In het kader van passend onderwijs werken ouders, school en overige betrokkenen (aanvullende expertise) samen aan de borging van de ontwikkeling en doorgaande lijn van het kind. De gezamenlijke betrokkenheid van allen is daarbij rand-voorwaardelijk. Door goed samen te werken in het organiseren en creëren van het passend maken van onderwijs en aanbod, wordt tegemoetgekomen aan de realisatie van een passend onderwijs-en ondersteuningsaanbod voor alle leerlingen. Het SWV zet in op een oplossingsgerichte manier van werken. Passend Onderwijs wordt georganiseerd en geborgd door:

- Te denken vanuit kansen en mogelijkheden van het kind.
- Planmatige monitoring van mogelijkheden maar ook de grenzen van passend onderwijs in de scholen.
- In samenwerking met ouders en eventuele ondersteuning van benodigde inzet van experts.

Oplossingen te zoeken in het organiseren en borgen van passend onderwijs voor ieder kind.

Het organiseren van de basisondersteuning en extra ondersteuning binnen de scholen wordt naast de inzet van reguliere middelen en inzet van de scholen, ondersteund door de inzet van ondersteuningsmiddelen en beschikbare expertise vanuit het samenwerkingsverband. Daarmee wordt maximaal ingezet op het passend maken van het onderwijs en/of onderwijsondersteuningsaanbod.

Er zijn gerichte afspraken met alle schoolbesturen in de Haarlemmermeer gemaakt over de inzet en verantwoording van beschikbare middelen voor de basisondersteuning en extra ondersteuning. Op welke wijze de scholen deze middelen inzetten, staat in de SOP's van de scholen. Jaarlijks wordt er door de schoolbesturen verantwoord, wat de inzet en het effect van de toegekende middelen zijn.

In 2021 is de doorontwikkeling van het aanbod, diensten en expertise binnen het samenwerkingsverband doorgezet en geformuleerd. Hiermee is tegemoet gekomen aan de borging van inzet van de basis-en extra ondersteuning. In hoofdstuk 1.1. is hierop een toelichting geformuleerd. Hieronder noemen wij naast die geformuleerde onderdelen nog een paar aanvullende onderwerpen:

Gericht beleid:

- Inbedding van een Multidisciplinaire Samenwerking binnen de Haarlemmermeer (Domeinen Onderwijs en Jeugdzorg)
- In de NPO-aanpak onderwijs en gemeente is ingezet op een sterke aansluiting en toegang tot onderwijs en Jeugdzorg in de Haarlemmermeer. Waarmee een continuüm van onderwijs en zorg voor kinderen en jongeren geborgd is.

- Samen met aanpalende samenwerkingsverbanden, is er ingezet op een eenduidige benadering en uitwerking van onderwijs-zorgarrangementen. En arrangementen waarbij in de toeleiding tot dit specialistisch aanbod overstijgen van domeinen een rol speelt.
- De ontwikkeling en vaststelling van een aangescherpte werk- en overlegstructuur LEA. Deze is vertaald naar de regionale agenda Kansengelijkheid.

1.7. Beleid en kernactiviteiten

Het samenwerkingsverband richt zich op het realiseren van een samenhangend geheel van onderwijsvoorzieningen. Zowel binnen als tussen de basisscholen en in samenwerking met de scholen voor speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs. Met dit dekkend netwerk kunnen scholen het onderwijs ook passend maken als het op de eigen school niet meer past. Het gaat hier dan om SBO en SO. In 2021 is het addendum op het ondersteuningsplan opgesteld en afgestemd met diverse gremia binnen het samenwerkingsverband. Er zijn gerichte stappen gezet op de koers en uitrol zoals beschreven in de opgestelde Kadernotitie van 2020 over de inrichting en borging van een dekkend aanbod SO en SBAO in de regio Haarlemmermeer. In 2021 is de uitrol van de beschreven koers doorgezet. De uitvoering en invulling daarvan zal ook in de komende twee jaar nog verder ontwikkeld worden. Binnen het SBAO en SO is er in 2021, een breder differentiatieaanbod ontwikkeld. Hierdoor wordt er nog beter tegemoet gekomen aan het borgen van een passend aanbod op de ondersteuningsbehoefte van leerlingen. De borging van dit aanbod vertaalt zich in de keuzes die in de Meerjarenbegroting 2021-2024 zijn gemaakt. De eerste impuls daarop is in de realisatie van 2021 terug te zien. De gekozen programma's zijn gericht ingezet vanuit de vertaalslag van de M23 maatregel.

De kern van het gevoerde beleid ligt in de uitvoering van de wet passend onderwijs. Het passend maken van onderwijs op school of in een andere vorm van passend aanbod vormt de centrale opdracht. Hiertoe worden er ondersteuningsmiddelen t.b.v. de basisondersteuning en extra ondersteuning op de scholen, door het samenwerkingsverband op basis van een afgesproken verdeelsleutel, ingezet.

Het allocatiemodel was in de afgelopen jaren het schoolmodel. Naar rato van het aantal leerlingen binnen het bestuur werd een vast bedrag beschikbaar gesteld. De schoolbesturen hebben daarmee de verantwoordelijkheid om deze middelen zo effectief mogelijk in te zetten. Schoolbesturen leggen verantwoording af over het effect en resultaten van de inzet van deze middelen. Vanuit de doorontwikkelde werkagenda en daarmee impulsopdracht voor het samenwerkingsverband, is er in 2021 ook binnen het addendum op het ondersteuningsplan, ingezet op de verdere doorontwikkeling van de realisatie en borging van een school-expertisemodel. Mede door de vertaling van de opdracht in de M23 maatregel van OC&W, is uitgewerkt op welke wijze middelen t.b.v. het school-expertisemodel in de komende jaren worden ingezet. In 2021 is de doorvertaling richting het begrotingsmodel en de inrichting van het format opgesteld. Daarmee wordt tegemoetgekomen aan de opdracht om de vermogenspositie van het samenwerkingsverband terug te brengen.

Naast het beschikbaar stellen van de financiële ondersteuningsmiddelen vanuit het schooldeel van het model, stelt het samenwerkingsverband vanuit het expertisemodel ook ondersteuning in de vorm van diensten beschikbaar. Het gaat om de volgende diensten:

- Ondersteuning en inzet van het consultantenteam. Door:
 - Periodiek overleg met de scholen over PaO;
 - Inzet bij strategiebepaling casuïstiek;
 - inzet bij betrokkenoverleg;
 - Deelnemen/Trekken bij ontwikkelgroepen en netwerkbijeenkomsten.

- Het Centraal Coördinatiepunt; het CCP biedt ondersteuning bij de invulling van de onderzoeksfase Zorgplicht aan scholen en schoolbesturen. Het ondersteunen en begeleiden van doorbraak bij specifieke zijinstroom- en verhuiscasuïstiek.
- Het Expertiseplatform: Ten behoeve van consultatie; doorbraak en inzet bij complexe vraagstukken en als gesprekspartner bij betrokkenen-overleggen; evt. aanvullende onderzoek.
- Het bieden en organiseren van scholing en expertiseontwikkeling:
 - Het creëren van de optimale context i.s.m. ouders en betrokkenen is voorwaardelijk. Het voeren van gesprekken vanuit een oplossingsgerichte visie is een vak apart. Vanuit het samenwerkingsverband worden scholen en besturen ondersteund door scholing, expertise-en netwerkbijeenkomsten.
 - Inzet op centrale organisatie en sturing door het SWV op regionale ontwikkeling en samenwerking met Ketenpartnerorganisaties.

1.8. Interne Organisatie van het Samenwerkingsverband

Het samenwerkingsverband bestaat uit 10 medewerkers. Het gaat hier om de directeur bestuurder, de managementondersteuning, de leden van het consultantenteam. De medewerkers van het samenwerkingsverband bieden als onderwijskundig expert ondersteuning en begeleiding aan de scholen. Zij zijn daarmee onderdeel binnen het complementair geheel van de basis-en extra ondersteuning. Binnen het samenwerkingsverband wordt er sinds 2020 gewerkt met de inzet van met een externe controller: Kroese Control & Advies. Deze is ten aanzien van de financiële ondersteuning en advisering aan het samenwerkingsverband verbonden. Er is inzet van externe ICT-ondersteuning. Er wordt gebruik gemaakt van externe ondersteuning t.b.v. Website- en communicatiebeheer.

Personele ontwikkelingen

Er heeft in 2021 een klein natuurlijk verloop plaatsgevonden binnen het consultantenteam. Daarnaast is een deel van de nog beschikbare vacatureruimte ingevuld door nieuw aangetrokken personeel. Echter door het vertrek van 1 collega versus een nieuw aangenomen collega voor 1fte, is er in 2021 nog altijd sprake van een vacature ruimte van 1.6 fte. De werving heeft vanwege schaarste op de arbeidsmarkt binnen het onderwijs en de effecten van corona, helaas niet geleid tot invulling van de gehele vacatureruimte. Om die reden is er vanaf oktober 2021 een interim consultant PaO ingezet. In 2022 wordt er gericht ingezet op werving op de nog beschikbare vacatureruimte.

In 2021 is de inzet van de directeur bestuurder ad interim gecontinueerd. De inzet en bezoldiging van mevrouw S. Kloosterman is volgens de daarvoor geldende richtlijnen in het kader van de WNT, ingeregeld.

Het personeelsbeleid voor de komende jaren zal worden ingegeven vanuit de werkagenda om door te ontwikkelen naar een school-expertisemodel. Daarbij zorgt het samenwerkingsverband voor de benodigde capaciteit en deskundigheid ter ondersteuning van de aangesloten schoolbesturen.

Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag

Het samenwerkingsverband heeft een aantal medewerkers in dienst. Het beleid is er maximaal op ingericht om uitkeringen na ontslag te voorkomen. In voorkomend geval worden verzuimgesprekken gevoerd met de directeur bestuurder. Bij langdurig verzuim zorgt de directeur er voor dat de benodigde stappen worden doorlopen, eventuele besluiten worden genomen en dat zorgvuldig wordt omgegaan met de procedures. Indien nodig wordt daarnaast juridische hulp ingezet om dit proces te borgen. In 2021 zijn er geen ontslagsituaties geweest welke tot extra uitkeringen hebben geleid.

1.9. Governance ontwikkelingen (Interne beheersing en toezicht)

Adresgegevens

Per 1 januari 2021 is er sprake van de volgende huisvestingsgegevens:

Vereniging SWV Passend onderwijs Haarlemmermeer PO

Kruisweg 761; 2132 NE gevestigd te Hoofddorp, telnr.: 023 3030102

KvK 59073780

Rechtsvorm en structuur

De wettelijke basis voor het SWV is neergelegd in de WPO, m.n. paragraaf 2 artikel 18 – 28. De rechtsvorm van het samenwerkingsverband is een vereniging. De deelnemende besturen vormen de leden van de vereniging. De vereniging heeft in het jaar 2021 9 leden en 1 lid in aansluiting, te weten:

1. Stichting Meer Primair, Hoofddorp
2. Stichting confessioneel onderwijs Jong Leren, Heemstede
3. Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer, Hoofddorp
4. Montessorivereniging Haarlemmermeer, Hoofddorp
5. Amsterdamse stichting voor Katholiek Onderwijs, Amsterdam
6. Aloysius Stichting voor Onderwijs en Jeugdzorg, Voorhout
7. Stichting Levvel De PI-scholen (voormalig de Bascule), Duivendrecht
8. Stichting Spaarnesant, Haarlem
9. Stichting Epilepsie Instellingen Nederland, Cruquius

(in aansluiting): Islamitisch Bestuur Amsterdam

Ieder betrokken bestuur beslist zelf wie afgevaardigd wordt in de Algemene Ledenvergadering. In 2021 is tevens het Islamitisch Bestuur Amsterdam binnen de Haarlemmermeer toegetreden. De formele inschrijving daarvan binnen het samenwerkingsverband po Haarlemmermeer vindt in 2022 plaats. De nieuwe bekostigingsafspraken voor dit laatst genoemde bestuur gaan in per 2022.

In onderstaande tabel zijn de leden van de vereniging opgenomen:

Deelnemend bestuur	Afgevaardigde deelnemend bestuur	Nevenfunctie betaald en onbetaald
Stichting Jong Leren	John van Veen	Lid CvB Stichting Jong Leren Voorzitter Bestuur VVE Breedenborgh Nieuw Vennepe
Stichting Meer Primair	Eef Niezing	Voorzitter CvB Stichting Meer Primair Voorzitter Vereniging FC Aalsmeer
Asko Scholen Primair	Jan Willem van Schendel	Directeur Onderwijs Asko Scholen Primair
Montessori Vereniging Haarlemmermeer	Egbert de Jong	Algemeen directeur/Bestuurder (Uitvoerend bestuurslid) Montessori Vereniging Haarlemmermeer Bestuurslid Nederlandse Montessori Vereniging Bestuurslid Stichting Leergeld Haarlemmermeer
Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer	Pieter Cornelissen	Voorzitter CvB Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer Lid RvT CVO 't Gooi
Aloysius Stichting	Johan van Triest	Voorzitter CvB Aloysius Stichting
Stichting Sein	Ruth Veldhuizen van Zanten	Directeur De Waterlelie
Stichting Spaarnesant	Marten Elkerbout	Voorzitter CvB Stichting Spaarnesant Lid RvT ProBiblio Lid adviesraad SLO
Stichting Levvel PI-scholen	Sander Jacobs	Algemeen directeur Stichting Levvel PI-scholen

Hoe het toezicht is vormgegeven

Op basis van artikel 17a en 17b van de Wet op het primair onderwijs heeft het samenwerkingsverband de scheiding tussen bestuur en toezicht vormgegeven. Met deze vorm van inrichting van de Governance, voldoet het samenwerkingsverband aan de wettelijke kaders. Er is binnen de vereniging gekozen voor de organieke scheiding van bestuur en intern toezicht. De directeur bestuurder vormt het bestuursorgaan en draagt namens de aangesloten besturen zorg voor de wettelijke en statutaire opdracht. De algemene vergadering fungeert als intern toezichthoudend orgaan. De afgevaardigden als toezichthouder. Voor deze rol wordt geen vacatievergoeding verstrekt. De algemene vergaderingen worden voorgezeten door een onafhankelijk voorzitter. Er zijn 2 algemene vergaderingen per schooljaar.

Binnen de vereniging zijn op basis van de statuten en de daaraan verbonden reglementen twee commissies:

- De Audit/Kwaliteitscommissie, bestaande uit Eef Niezing en Sander Jacobs.
- De Remuneratiecommissie, bestaande uit John van Veen en Egbert de Jong.

Het samenwerkingsverband wordt formeel aangestuurd door de directeur-bestuurder. De bezoldiging van de directeur-bestuurder is volgens de daarvoor geldende richtlijnen in het kader van de WNT, ingeregeld.

Door het samenwerkingsverband wordt zowel met betrekking tot bestuur als toezicht de code goed bestuur van de PO raad gevolgd. Hier zijn geen afwijkingen op.

Rechtmatigheid en doelmatigheid van de inzet van middelen

De Algemene Ledenvergadering houdt toezicht op de rechtmatigheid en doelmatigheid van het besteden van overheidsgelden. Dit is een terugkerend onderwerp van overleg met de directeur bestuurder. Vooraf, wordt bij het goedkeuren van de jaar- en meerjarige begroting getoetst of gelden rechtmatig en doelmatig zullen worden aangewend en in samenhang zijn met de doelen zoals gesteld in het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband. Tussentijds, bespreekt de Audit/Kwaliteitscommissie met de directeur bestuurder aan de hand van (financiële) rapportages hoe gelden zijn besteed. De Audit/Kwaliteitscommissie rapporteert hierover aan de Algemene Ledenvergadering. Achteraf, bij het opstellen van de jaarstukken verstrekt de Algemene Ledenvergadering aan de accountant de opdracht om de rechtmatigheid en doelmatigheid van het besteden van overheidsgelden te controleren.

Werkzaamheden in 2021

De verslagen van de Audit/Kwaliteitscommissie en de Renumeratiecommissie over 2021 zijn opgenomen in de bijlage 2 van de jaarstukken.

Ontwikkelingen in 2021

Per 1 december 2019 is er een directeur bestuurder ad interim mevrouw Seline Kloosterman aangesteld. In 2021 is de inzet van de directeur bestuurder ad-interim verlengd. Dit vanwege de aangescherpte opdracht rondom Kwaliteitsbeleid, de doorontwikkeling van bestuurlijk Governance, en de context rondom Corona en de effecten daarvan op doorontwikkeling en mogelijkheden inzake werving en selectie.

In 2021 is verder invulling gegeven aan aanscherpingsopdracht Governance vanuit de 'Evaluatie Passend Onderwijs' en gespreksvoering met Inspectie in het kader van de herstelopdracht. Binnen deze context heeft de eerder ingezette impuls in 2021 geleid tot besluitvorming en de vaststelling van een nieuwe Governance-structuur. Waarbinnen scheiding van bestuur en onafhankelijk toezicht t.b.v. van Governance sterker geborgd wordt. Naast de algemene vergadering heeft het samenwerkingsverband twee commissie ingesteld. Het betreft hier een Kwaliteitscommissie en een Remuneratiecommissie. Deze commissies zijn samengesteld uit de leden van de vereniging. Daarnaast is er gekozen voor een structuur van inzet op de voortgangvergadering. Hierbinnen worden belangrijke thema's en ontwikkelingen geduid om in gezamenlijkheid over te spreken, te sparren en af te stemmen.

Toekomstige ontwikkelingen

In 2022 wordt de nieuwe Governance ook statutair bekrachtigd.

1.10. De prestatie box-subsidie en werkdrukmiddelen

Deze subsidies zijn niet van toepassing voor de samenwerkingsverbanden.

1.11. Klachtenprocedure

Het samenwerkingsverband heeft een klachtenregeling. Daarnaast is het samenwerkingsverband hanteert het samenwerkingsverband ten aanzien van klachten over de TLV-aangifte de procedure tot bezwaar.

Externe mediation kan worden ingezet. Met het samenwerkingsverband Zuid-Kennemerland en Amstelland en de Meerlanden is overeengekomen dat indien gewenst er gebruik gemaakt kan worden van de bij het samenwerkingsverband in dienst zijnde mediators. Deze uitwisseling is ook andersom mogelijk. Indien mediation niet tot tevredenheid van de partijen heeft bijgedragen tot een oplossing van de kwestie, staat het partijen altijd vrij om zich vervolgens te wenden tot de landelijke geschillencommissie. Het samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie.

In 2021 heeft het samenwerkingsverband po Haarlemmermeer zich samen met het samenwerkingsverband VO Amstelland en de Meerlanden en het samenwerkingsverband po Amstelronde gericht op de ontwikkeling en inrichting van een Oudersteunpunt zoals deze door de Overheid inmiddels in opdracht wordt geduid. De verdere ontwikkeling daarvan rolt zich uit over het eerste half jaar van 2022.

1.12. Klachten en afhandeling

In 2021 loopt formeel één juridische proces volgend op een bezwaar van 2020 inzake de afgifte van een Toelaatbaarheidsverklaring op een eenzijdige aanvraag Toelaatbaarheidsverklaring.

In 2021 is er gemonitord op klachten en dreigende geschillen rondom het proces van doorverwijzingen en als vervolg, de aanvragen van toelaatbaarheidsverklaringen/Eenzijdige aanvragen Toelaatbaarheidsverklaringen. Het Samenwerkingsverband stelt vast dat het proces op de scholen in een aantal casussen frictie laat zien en nog om verdere versterking vraagt. Het gevolg is namelijk dat in het afsluitend proces van de behandeling van de aanvraag van toelaatbaarheidsverklaringen door het samenwerkingsverband, deze klachten en dreigende geschillen, zich richting het samenwerkingsverband verleggen. Dit is een waarneembare bredere trend. Door de taakstelling bij afgifte van een toelaatbaarheidsverklaring bij met name eenzijdige aanvragen, is er een toename van (dreigende) jurisdisering. Met inzet van passende interventies door het samenwerkingsverband, zijn in 2021, binnen de gemonitorde trajecten uiteindelijk passende oplossingen gevonden en zijn deze trajecten met een positief en kansrijk vervolg voor de leerlingen afgesloten.

1.13. Toegankelijkheid en toelatingsbeleid

Het samenwerkingsverband heeft geen formele verantwoordelijkheid, rol of positie in relatie tot toegankelijkheid en of toelatingsbeleid in het onderwijs. Dit valt onder de verantwoordelijkheid van de aangesloten schoolbesturen. Ten aanzien van het traject tot doorstroom en uitstroom zijn er wel aangescherpte afspraken binnen het samenwerkingsverband gemaakt. Afspraken over de route en toeleiding naar de meest passende voorzieningen en de wijze waarop er invulling gegeven wordt aan de inrichting van het afgesproken dekkend aanbod van voorzieningen.

Betreffende het proces van afgeven van een toelaatbaarheidsverklaring, zodat een leerling toelaatbaar is in het Speciaal Basis Onderwijs (SBO) of het Speciaal Onderwijs (SO-cluster 3 en 4) is dit beschreven en

Jaarverslag 2021 Samenwerkingsverband PO Haarlemmermeer

vastgelegd in het ondersteuningsplan. De route en het kader tot aanvragen van een toelaatbaarheidsverklaring is doorontwikkeld en afgestemd met de scholen en schoolbesturen. Eveneens zijn afspraken over de mogelijkheid tot aanvragen van een eenzijdige toelaatbaarheidsverklaring aangescherpt en heeft er afstemming over het proces met het veld plaatsgevonden. Nieuwe vigerende stukken die in 2021 zijn ontwikkeld zijn op de website van het samenwerkingsverband gepubliceerd.

De hernieuwde website is in 2021 gelanceerd. Binnen netwerkbijeenkomsten met IB-ers en directeurs is de inhoud, uitrol en consequenties van het uitgewerkte beleid herhaald onderwerp van gesprek en gezamenlijke ontwikkeling.

1.14. Horizontale verantwoording

Het samenwerkingsverband stimuleert door middel van het verstrekken van informatie over het passend onderwijs en onderwijsondersteuning (TLV) de horizontale verantwoording tussen schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband. In dit kader worden er ook cyclische ontwikkelgesprekken PaO met de scholen en bestuurlijke ontwikkelgesprekken PaO en het samenwerkingsverband gevoerd. Binnen die gesprekken wordt ook ingezoomd op de gemonitorde gegevens en indicatoren.

1.15. Huisvesting

Het samenwerkingsverband is per 1 januari 2021 verhuisd naar: Kruisweg 761, 2132 NE te Hoofddorp.

1.16. Gebeurtenissen na balansdatum

Het bestuur meldt geen bijzonderheden na de balansdatum.

De situatie rondom Corona heeft ook in 2021 een gemiddelde impact gehad op het beoogde tempo en de uiteindelijke borging van het effect van de reorganisatie van het samenwerkingsverband. Het heeft uiteraard wel een aanzienlijke impact gehad op de scholen en daarmee ook de borging van de extra activiteiten rondom Passend Onderwijs. Ook zien we in 2021 de eerste effecten op meer uitval van leerlingen binnen het regulier onderwijs, mede door lange wachtlijsten van de Jeugdzorg en regionale ontwikkelingen in de Haarlemmermeer. De situatie van corona heeft ook impact gehad op het Schakelonderwijs, wat betreft instroom van de beoogde doelgroep. Op deze ontwikkeling is in 2021 geanticipeerd door in te zetten op een meer gedifferentieerd aanbod binnen het SBO in de vorm van SBO+ en is het ontwerp doorvertaald naar het perspectief van de meerjarenbegroting.

2. Ontwikkelingen.

2.1. Het Ondersteuningsplan en Koersnotitie.

In 2021 is er op het ondersteuningsplan 2019-2023 een Addendum opgesteld. Daarin zijn de volgende zaken beschreven:

- Uitwerking van de aanscherping van de ambitie, missie en visie.
- Toelichting en uitwerking van de inhoudelijke alsook organisatorische componenten.
- Relatie tussen de Koersnotitie en het Addendum als opmaat voor een nieuw Ondersteuningsplan in 2023.
- De aangescherpte regionale samenwerking met de gemeente, jeugdzorgpartners en overige ketenpartners
- De speerpunten van beleid vertaald in programma's in de begroting.
- Een verdere uitwerking en duiding van de in te zetten innovatie en een bredere implementatie van een dekkend en duurzaam aanbod Passend Onderwijs.

In het Addendum wordt beschreven hoe en op welke wijze er wordt ingezet op:

A. Integraal Onderwijs Centrum (IOC);

In de inleiding is aandacht besteed aan de ontwikkeling rondom het IOC. Voor een nadere uitwerking wordt verwezen de Kaderbrief IOC en schematische weergave van de ondersteuningsstructuur van het Samenwerkingsverband PO Haarlemmermeer.

B. Onderwijs Hoogbegaafdheid.

In september 2021 is verdere invulling en richting gegeven o.b.v. een breed onderzoek naar HB binnen het samenwerkingsverband po Haarlemmermeer, aan het opgestelde plan van aanpak en beleid geformuleerd rond het thema Onderwijs en hoogbegaafdheid. Voor de begeleiding van de uitrol van het Plan van Aanpak is externe projectcoördinatie ingehuurd bij Onderwijs Advies.

In 2021 hebben de inhoudelijke werkgroep HB en de Stuurgroep HB een actieve bijdrage geleverd aan het opstellen van de Kadernotitie Hoogbegaafdheid in de Haarlemmermeer. In deze notitie zijn de bestuurlijke uitspraken over het herontwerp en toekomstige doorontwikkeling van het brede beleid HB geformuleerd en uitgewerkt. Deze twee groepen werken onder begeleiding van de coördinator HB en ondersteuning van het samenwerkingsverband aan de beoogde uitrol van de versterking van het PaO-aanbod en professionaliseringsaanbod Hoogbegaafdheid binnen de scholen van het samenwerkingsverband.

Beschikbare subsidiemiddelen zijn door OC&W niet beschikbaar gesteld aan het samenwerkingsverband PO Haarlemmermeer. Zie toelichting in het Jaarverslag 2019. Dit heeft effect op de reservering van financiële middelen voor de Impuls HB binnen het boekingsjaar 2021 alsook voor de MJB-begroting 2021-2022.

C. Ontwikkelingen Schakelonderwijs.

Het schakelonderwijs verzorgd onderwijs aan kinderen die korter dan een jaar in Nederland zijn en de Nederlandse taal moeten leren. In de laatste jaren was er sprake van een forse toename van het aantal leerlingen, met name uit oorlogsgebieden als Syrië en Afrika. In 2021 is de verwachte toename aanzienlijk achtergebleven vanwege de situatie van Corona. Eind 2021 is er weer een toename in beoogde instroom geconstateerd.

In 2021, is de wijze van het organiseren- en sturen op het Schakelonderwijs in de regio Haarlemmermeer een belangrijk punt op de Werkagenda geworden. De reden hiervoor is dat er in de afgelopen jaren in de praktijk nieuwe uitvoeringsvormen leken te ontstaan. Ook formuleert het samenwerkingsverband een aantal risico met bijbehorende financiële effecten, voorkomend uit een aanpak die onvoldoende scheiding aanbracht tussen taken en verantwoordelijkheden rondom dit onderwerp. Hieronder wordt een aantal risico's geduid:

- Borging van een dekkend onderwijsvervolg vanuit de uitstroom IKC.
- Wisselende uitvoeringsvormen i.r.t. de afgesproken samenwerkingsconstructie IKC
- Sturing op het beoogde aanbod.
- Onvoldoende grip op instroom vanuit quota van gemeente.
- Geen dekkende bekostiging voor het IKC, waardoor een jaarlijkse afrekening voor het samenwerkingsverband onder druk staat.
- Scheidingsregels over inzet voor onderwijs nieuwkomers.

Daarbij is er sprake van een context van complexiteit van de problematiek bij deze doelgroep. Er wordt een groot appèl gedaan op het geboden onderwijsaanbod. Veelal is er sprake van onderwijsachterstand al dan niet in relatie tot trauma's. Dit betekent dat kinderen vaak langer dan één jaar onderwijs volgen in het schakelonderwijs. Of uitstromen richting speciaal basisonderwijs. De doorstroom naar het Voortgezet onderwijs in deze context zorgt voor de nodige uitdaging. Binnen de ALV is er afgestemd over de beoogde en benodigde koers.

In 2021 is er besloten tot inzet op een Stuurgroep Onderwijs aan Nieuwkomers met een bredere samenstelling vanuit PO-VO-Kinderopvang en gemeente. Deze stuurgroep heeft als opdracht om de visie en missie op nieuwkomers en het daarbij behorende beleid en wijze van financieren door te ontwikkelen en voorstellen te formuleren. In 2021 is er gericht overleg gevoerd met de wethouder, ambtenaren en het LEA over de context, het perspectief en bijbehorende financieel model van het Schakelonderwijs/onderwijs en aanbod aan nieuwkomers in de Haarlemmermeer. Onderlegger hiervoor is de notitie waarin aandacht is besteed aan de geconstateerde frictie van ontoereikende gemeentelijke financiering aan het schakelonderwijs. In 2022 wordt verder onderzocht op welke wijze er een andere grondslag op financiering kan plaatsvinden als vervanging van de subsidie-methodiek en aansluitend op de aangescherpte visie en missie.

Het samenwerkingsverband heeft 2021 geduid en benaderd als belangrijk jaar voor de gezamenlijke beleidsontwikkeling. Het samenwerkingsverband heeft vanuit haar verantwoordelijkheidsgevoel naar deze leerlingen, een aangescherpt afgesproken deel als ondersteuningsbudget voor 2021 toegekend. Voor 2022 moet dit fundamenteel anders geregeld worden. De brede stuurgroep onderwijs aan nieuwkomers formuleert in 2022 de aanzet tot nieuwe bestuurlijke afspraken tussen onderwijs en gemeente over het leerlingenaantal binnen het schakelonderwijs en de relatie die dit heeft met de financiering en sturing op onderdelen.

3. Financieel beleid

3.1. Doelen en resultaten

Het financieel beleid vormt voor het samenwerkingsverband een fundament, dat is gericht op het blijvend realiseren van de doelstelling van het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie betaalbaar ("geld volgt visie") is. Financiële faciliteiten worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico's op verantwoorde wijze worden gedekt. Zo ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie en is:

- Voorwaardenscheppend: het financiële beleid geeft aanwijzingen hoe geldmiddelen worden ingezet en hoe er een passende financiële ruimte ontstaat om goed te kunnen functioneren.
- Signalerend: er zijn instrumenten om te volgen hoe de financiële middelen volgens plan benut worden en hoe het resultaat zich gedurende het budgetjaar ontwikkelt.
- Regulerend: het financiële beleid geeft kaders voor medewerkers in de vorm van spelregels rondom allocatie en instrumenten, budgetgrenzen en prestatienormen, waardoor de financiële risico's beheerst worden.
- Initiërend: financieel beleid is een middel om tot groei en ontwikkeling van beleid te komen.

3.2. Opstellen begroting

De begroting wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren als referentie en rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. Wij gaan hierbij uit van het voorzichtigheidsbeginsel: het is van belang om uit te gaan van realistische en haalbare prognoses en stelposten op te nemen in de lopende begroting voor risico's/onzekeerheden en raming van bijbehorende kosten.

Bij het opstellen van een begroting wordt gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober van enig jaar, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO;
- Leerlingenprognoses zoals ontvangen van het basis- en speciaal basisonderwijs;
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW;
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen;
- Actuele ontwikkelingen.

Op basis van de aangescherpte begrotingsstructuur worden een drietal hoofddomeinen onderscheiden in de opbouw van de begroting:

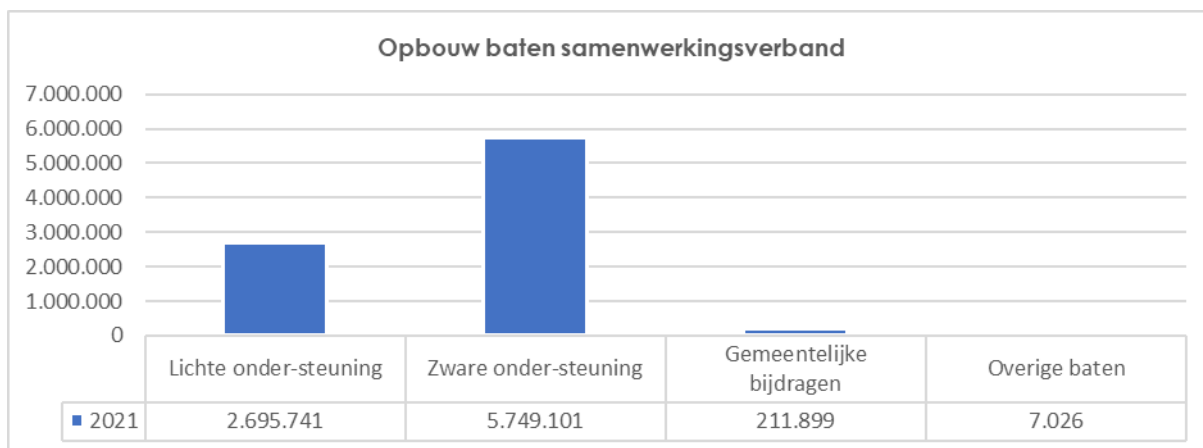
1. Inkomsten en uitgaven Lichte en Zware Ondersteuning; ten behoeve van de ondersteuningsstructuur op de scholen voor BAO en S(B)O.
2. Inkomsten en uitgaven ten behoeve van de inrichting en organisatie van de expertise en dienstverlening binnen het samenwerkingsverband. Dit onderverdeeld in programma's.
3. Overige organisatorische verplichtingen en bedrijfsvoering.

3.3. Allocatie van middelen

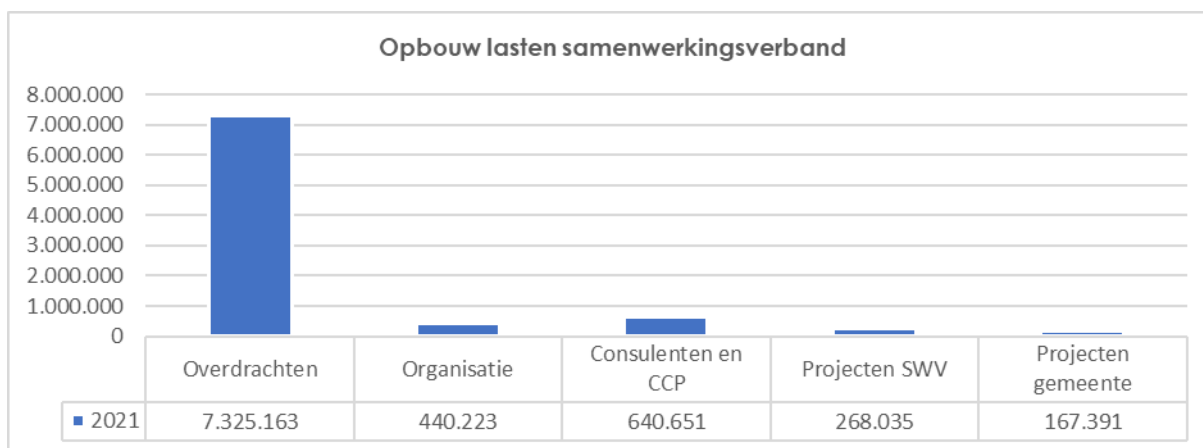
De begrotingsstructuur komt voort uit het basisprincipe dat het samenwerkingsverband hanteert in het allocatiemodel "geld volgt leerling". Er is ingezet op de doorontwikkeling van een school-expertisemodel. Door te kiezen voor deze structuur kan een koppeling worden gemaakt met de onderliggende leerlingenstromen en de daaraan verbonden primaire inkomsten en uitgaven. Dat zijn dan de brutobaten te

ontvangen vanuit DUO, die worden gegenereerd vanuit het bestand aan leerlingen in het BAO voor de lichte ondersteuning en leerlingen in het BAO en SBO voor de zware ondersteuning. Na aftrek van de kosten verbonden aan de diverse wettelijke verrekeningen en overdrachten op basis van de 1 oktober en op 1 februari telling voor het SBO en SO ontstaat vervolgens de beleidsvrije ruimte van waaruit de overdrachten voor basis- en maatwerkondersteuning, de overhead kosten en de diverse uitvoerings- en projectkosten moet bekostigen.

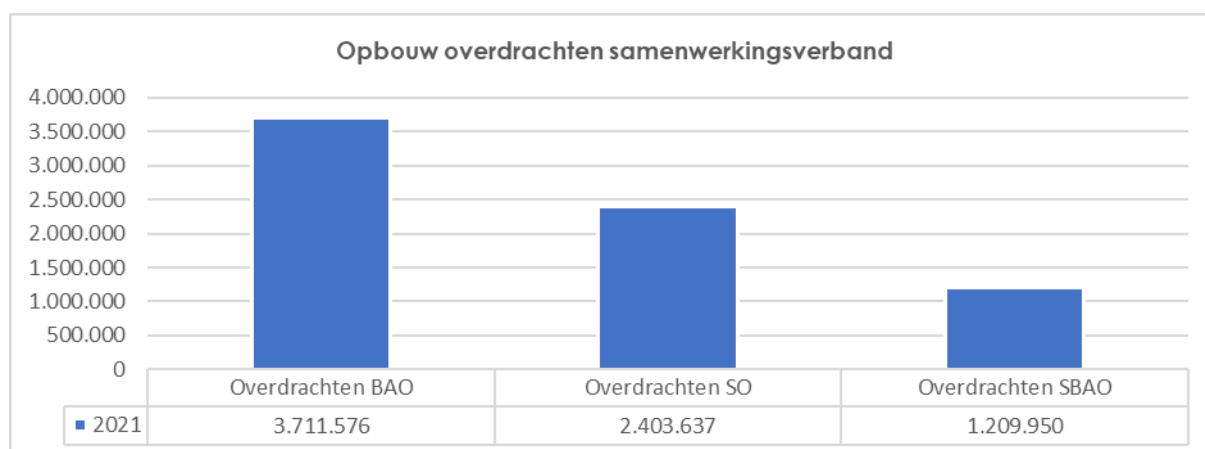
In de onderstaande tabel is de opbouw van de baten van het samenwerkingsverband in 2020 opgenomen. De Rijksbijdragen zijn de primaire inkomstenbron van het samenwerkingsverband. Inkomsten vanuit gemeentelijke bijdragen hebben betrekking op de bijdragen voor de voorziening schakelklassen en het programma "tutoring". De overige baten ontstaan doordat het samenwerkingsverband verrekeningen toepast met de omliggende samenwerkingsverbanden voor de zgn. grensverkeer leerlingen. Als voor het SBO een toelaatbaarheidsverklaring wordt afgegeven door een samenwerkingsverband blijft dat samenwerkingsverband betalen (overdracht), ook als een leerling naar een SBO-school van een ander samenwerkingsverband gaat (grensverkeer). Deze inkomsten zijn meegeteld onder de "Lichte ondersteuning".



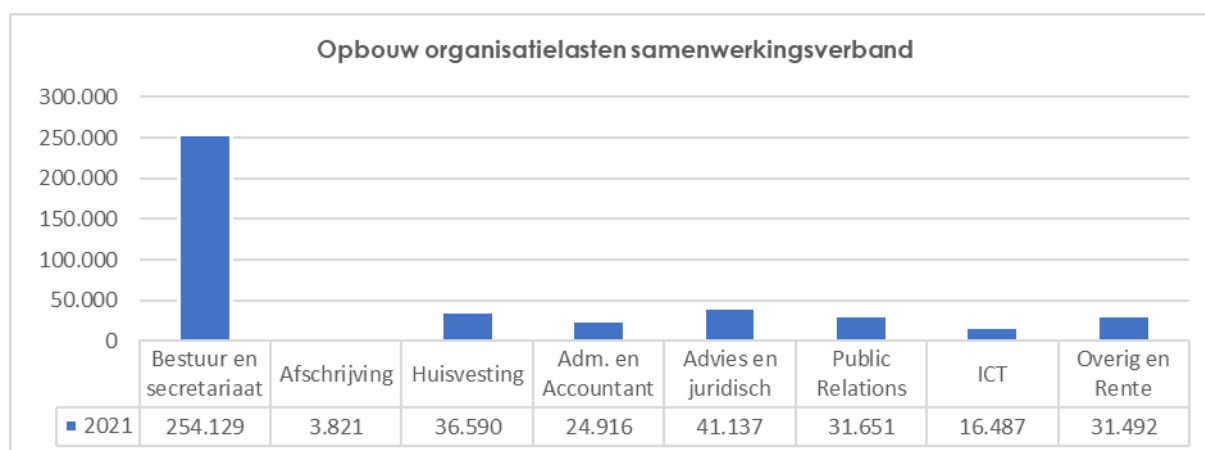
In de onderstaande tabel is de opbouw van de lasten van het samenwerkingsverband opgenomen. Daaruit is af te leiden dat in 2021 afgezet tegen het totaal aan baten 85% van de lasten bestaat uit overdrachten aan ondersteunings-, maatwerk en rugzak overdrachten, wettelijke overdrachten aan het SO en SBAO op de tel- of peildatum en/of projectkosten. Het restant aan lasten heeft betrekking op lasten voor de organisatie van het samenwerkingsverband, consultants en CCP, projecten van het samenwerkingsverband en gemeente. Indien de organisatiekosten worden uitgezonderd en dan is in 2021 afgezet tegen het totaal aan baten 97% van de lasten ingezet voor het primair proces.



In de onderstaande tabel is de breakdown van de overdrachten in 2021 opgenomen.



In de onderstaande tabel is de breakdown van de organisatielasten in 2021 opgenomen.



3.4. Toekomstige ontwikkelingen

De invoering en indeling van het model meerjarenbegroting op domeinen met daaronder een onderverdeling van programma's gaat één op één samen met de inhoudelijke invulling van de programma's in het ondersteuningsplan. Daarmee wordt ingezet op gericht resultaat en een duidelijker overzicht:

- Er is geen sprake meer van losse posten en potjes waarmee onzekerheden en gebrek aan visie en transparante afspraken, gecamoufleerd werd. Dit kan prima geregeld worden aan een realistische begroting via domeinen en programma's. Hiermee worden uitgaven en inzet vanuit de visie aan elkaar gekoppeld.
- De inhoudelijk visie en ambitie is in de meerjarenbegroting vertaald naar sturing via het school-expertisemodel. Hiermee is het duidelijk welke opdracht er voor de inrichting van de basis-en extra ondersteuning ligt voor de schoolbesturen met hun scholen. Ditzelfde geldt voor de middelen voor extra ondersteuning en programmaonderdelen, welke op het niveau van het samenwerkingsverband begroot en gerealiseerd worden. Hiermee is er sprake van een taakstellende begroting.
- Uitgangspunt voor de begroting op de uitgaven van de zware/ extra ondersteuning voor het SBO en SO is dat er uit gegaan wordt van de 1 oktober en 1 februari telling. Op basis van de taakstellende begroting

wordt ook duidelijk welke richtlijnen tot bekostiging er gehanteerd dienen te worden, wanneer sturing op de eigen en collectieve taakstelling onvoldoende geborgd wordt.

- Ten behoeve van de inbedding van het Schakelonderwijs/onderwijs aan nieuwkomers, heeft het samenwerkingsverband namens de aangeslotenen het initiatief naar de gemeente genomen om de frictie in financiering en benadering te agenderen. In 2021 is er een brede stuurgroep ingericht die zich richt op de uitwerking van een aangescherpte koers en definiëring van zaken en een daarop aansluitende financieringsmethodiek. Dit moet ervoor zorgen dat er geen discussies tussen gemeente, het samenwerkingsverband en uitvoerende partijen meer plaatsvinden over de frictie, die formeel niet onder de verantwoordelijkheid van een samenwerkingsverband valt.

Bovenstaande keuzes en inrichting leiden tot het beleggen van duidelijke afspraken over de verhoudingen en effecten binnen de toekenning van de ondersteuningsbudgetten aan de schoolbesturen. Dit in relatie tot het beheer van de ondersteuningsbudgetten ten behoeve van de zware ondersteuning en de programma's ondersteuningsaanbod binnen het samenwerkingsverband. Het meest belangrijke punt; keuzes over doorverwijzing en (tijdelijke) groei naar SBO en SO hebben effect op de hoogte of korting op de ondersteuningsbudgetten aan de schoolbesturen. In dit kader is voor het schooljaar 2021-2022 voorzien in een zachte landing in de aanpassing van het tarief per leerling voor maatwerkondersteuning (van EUR 150,00 naar EUR 140,00 per leerling). Tevens is geanticipeerd op het toekomstig effect van het vervallen van de 1 oktober telling en de effecten daarvan op de 1 februari-tellingen en de wijze van sturing daarop.

3.5. Treasury

Het bestuur van het samenwerkingsverband heeft een treasury statuut vastgesteld. In dit statuut wordt beschreven welke treasury taken en -verantwoordelijkheden van toepassing zijn voor het samenwerkingsverband. Ook worden de beleidskaders vastgelegd voor diegenen die bij deze taken en verantwoordelijkheden betrokken zijn.

Het samenwerkingsverband vindt dat de beschikbaarheid van middelen, het beheersen en bewaken van geldstromen van essentieel belang zijn voor de vereniging. Mede daarom wordt dit jaarlijks gekoppeld aan de begroting, met daarin opgenomen de baten en lasten in een balans met een meerjarig perspectief. Deze werkwijze borgt een aantal primaire elementen van de treasury functie, namelijk:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de aanwezige beleidskaders (rente maximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de vereniging zijn verbonden (risico minimalisatie).

In voorgaande jaren zijn er naar aanleiding van de nieuwe regeling beleggen en belenen een aantal wijzigingen doorgevoerd in het begrotingstraject (opnemen balans in het begrotingsmodel) en het treasury statuut (scheiding tussen publieke en private middelen). Beheersmatig gezien voldoen wij als samenwerkingsverband aan de richtlijn en hebben er in 2021 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden.

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook een balans op te nemen, hebben wij een goed beeld met betrekking tot de beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk en dat deze positie een minimaal risico kent. In 2021 is gebruik gemaakt van een betaal- en spaarrekening die direct opeisbaar is. Momenteel overstijgen de kosten voor het betalingsverkeer en het aanhouden van deze rekeningen meer dan de rentevergoeding die wij ontvangen. Door de richtlijn zijn de mogelijkheden om te komen tot een verbetering van het rendement beperkt. Het liquiditeitenbeheer wordt in eigen beheer uitgevoerd, waarbij het samenwerkingsverband zich laat ondersteunen en adviseren door de Rabobank.

Voor de komende jaren voorzien wij als gevolg van de inzet van de middelen die zijn gereserveerd in een aantal bestemmingsreserves (ondersteuningsmiddelen SBO/SBO+ en SO OZA en meer- en hoogbegaafde leerlingen) dat deze leiden tot een afbouw aan vermogen met een overeenkomstig effect op de beschikbare liquide middelen. Daarmee wordt stapsgewijs gewerkt naar de interne signaleringswaarde voor de algemene risico buffer van afgerond € 300.000. Vanuit deze omvang kunnen in voorkomend geval de tekorten en fluctuaties vanuit de subsidiering door de primaire geldverstrekker (OCW/DUO) worden opgevangen.

Uitgangspunt voor de optimalisatie van het rendement op de tijdelijk overtollige middelen is onderhevig aan de in te zetten producten (met de keuzebeperkingen door de richtlijn van DUO c.q. het eigen treasury statuut) en de verwachting met betrekking tot de renteontwikkeling. Het is niet de verwachting dat de huidige lage en negatieve rente zal aantrekken. Voor de komende jaren wordt rekening gehouden (met beperkte) negatieve rentelasten voor het aangehouden tegoed op de Rabo-rekening. Omdat het samenwerkingsverband gefaseerd door de inzet van de bestemmingsreserve werkt aan een afbouw van middelen, is het negatief effect op de post Saldo financiële baten en lasten, gecombineerd de kosten van het betalingsverkeer, gering.

4. Risico's en risicobeheersing

4.1. Intern risicobeheersingssysteem

Het samenwerkingsverband heeft een planning & control cyclus, waarin de totstandkoming van begroting, rekening en rapportages zijn vastgelegd. De financiële rapportages (per trimester) waarin we de ontwikkelingen in de exploitatie bijhouden en markeren, worden evenals de conceptbegroting en concept jaarrekening voorgelegd aan en besproken met een auditcommissie bestaande uit een afvaardiging van bestuurders. Deze auditcommissie treedt op als verlengstuk van de interne toezichthouder (de algemene ledenvergadering) en adviseert deze over goedkeuring.

Daarnaast maakt het samenwerkingsverband gebruik van een administratiekantoor en een controller (externe inhuur) die een rol spelen in het interne beheersings- en controlesysteem. Bijvoorbeeld door in de uitvoering van werkzaamheden te controleren of wordt voldaan aan de diverse uitvoeringsvoorschriften.

4.2. Belangrijkste risico's en onzekerheden

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur. Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen ondersteunt bij de borging van passend onderwijs en het daaraan gekoppeld dekkend aanbod passend onderwijs.

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie, zoals de ontwikkeling van leerlingenaantallen (bepalend voor de baten) en deelname aan het SBO en SO (bepalend voor een deel van de verplichte lasten) bevinden zich op een kantelpunt als gevolg van de koerswijziging waar op basis van scenario's de effecten van groei of stabilisatie in de meerjarenbegroting moeten worden opgevangen.

Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier onderwijs vormen daarbij communicerende vaten: als in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, moeten er keuzes worden gemaakt welk plafond aan kosten moet worden omgebogen, bijvoorbeeld door inzet aan projectmiddelen of de middelen voor ondersteuning in het regulier onderwijs te beperken. De financiële impact van dergelijke uitkomsten met betrekking tot (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd, door de regel dat als de verplichte afdrachten aan het speciaal onderwijs het totale budget aan lichte en/of zware ondersteuning overschrijden, de aan het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen navenant worden gekort op de eigen lumpsum. Omdat dergelijke ontwikkelingen en het daarbij behorende afwegings- en keuze proces onderdeel zijn van de reguliere bedrijfsvoering en bewaking van de middelen is dit niet te definiëren als een risico dat moet worden vertaald naar een concreet bedrag aan weerstandsvermogen.

De werkelijke risico's voor een samenwerkingsverband zitten in de kwaliteit van uitvoering van passend onderwijs. De kwaliteit van de te realiseren ondersteuning wordt bepaald door de scholen en hun besturen, waarover binnen het samenwerkingsverband afspraken over de borging van het dekkend aanbod passend onderwijs worden gemaakt. Risico's als het niet realiseren van een afdoende niveau van ondersteuning moeten door het samenwerkingsverband gemanaged worden in samenwerking met de aangesloten besturen over de bestuurlijke verantwoordelijkheden in het kader van Governance. De druk op samenwerkingsverbanden, ook vanuit de inspectie, om meer zicht te krijgen op de doelmatige besteding van

middelen die aan de schoolbesturen worden overgedragen, is de laatste jaren dan ook toegenomen. Het samenwerkingsverband werkt sinds het schooljaar 2018-2019 aan de uitbouw van de werkwijze waarbij de verantwoording wordt uitgevraagd bij de schoolbesturen, waar het de bestemming van ingezette middelen betreft. Daarnaast wordt gestart met een kwaliteitszorgsysteem gekoppeld aan de indicatoren passend onderwijs. Er worden dus stappen gezet in verantwoording en kwaliteitszorg.

Uiteraard zijn er ook risico's die zich moeten vertalen in weerstandsvermogen. Het werken met het personeel binnen een organisatie brengt enig werkgeversrisico met zich mee. Daarnaast is er door de wijze van inrichten van het samenwerkingsverband, sprake van werkprocessen die bij afhandeling tot schaderisico's kunnen leiden.

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

Personeelsmanagement:

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

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

Bedrijfsvoering:

De diverse administratieve processen kunnen leiden tot omissies, die vervolgens weer een financiële consequentie kunnen hebben. Deze werkprocessen worden, nu het samenwerkingsverband de administratie door een extern administratiekantoor (Dyade) deels verankerd in de AO/IC van het administratiekantoor dat de financiële en personele administratie verzorgt. Samen met de borging van bevoegdheden in het elektronische betalingsverkeer (procuratieschema) is voor facturen die via de workflow van Dyade lopen en tenslotte de auditcommissie die de exploitatie volgt via rapportages, is er sprake van een afdoende risicobeheersing van de financiële bedrijfsvoering.

Nu het samenwerkingsverband enige jaren bestaat en daardoor ook het aantal verplichtingen is "gegroeid", wordt meer gewerkt met een werkagenda om planmatig zicht te hebben op de te verrichten acties en registers om eenvoudiger zicht te krijgen op doorlopende verplichtingen.

AVG en Datarisico's:

Na de specifieke aandacht in 2016 voor de wet Bescherming persoonsgegevens en de nieuwe wetgeving t.a.v. (de meldplicht van) datalekken, wat tot aanpassing heeft geleid van de registratie en administratie van de TLV, het gebruik van het digitale Groeidocument (waarmee beveiligd verkeer van leerlingengegevens mogelijk is), zijn in 2018 stappen ondernomen in verband met de uitvoering van de Algemene Verordening Gegevens-bescherming (mei 2018). Dit heeft onder andere geleid tot de introductie van de applicatie 'Zivver' voor een veilig datatransport. De actielijst rondom het werken met in achtneming van de AVG vormt de onderlegger voor het verder door te ontwikkelen beleid, welke in 2020 een vervolg krijgt.

Kerntaken:

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

Knelpunten in dekkend netwerk:

Samenwerkingsverbanden worden steeds vaker geconfronteerd met de relatief hoge kosten die een passende oplossing voor 'thuiszitters' met zich meebrengt en situaties rond en leerling waarin de regelgeving of het dekkend netwerk niet direct voorziet. Door de acties gericht op de aanscherping van de bedrijfsvoering (onder andere inrichten Centraal Coördinatie Punt) wordt de noodzaak voor budgetten voor blinde vlekken binnen de bedrijfsvoering worden voorkomen. Er blijft echter gelden dat er geen situaties kunnen ontstaan waarbij een beroep op de risicoreserve niet is uit te sluiten.

De analyse leidt tot een gewenst weerstandsvermogen of risicoreserve van € 300.000, gebaseerd op onderstaande specificatie:

	risico	impact	*	kans	risicomanagement	risicoreserve
personeelsmanagement	1 vervanging van personeel bij ziekte en zwangerschap	extra loonkosten	5	3	risico-reserve	€ 50.000
	2 arbeidsconflicten	juridische kosten	1	1	risico-reserve	€ 25.000
		transitievergoeding	4	2	risico-reserve	€ 40.000
		uitkeringskosten	4	3	risico-reserve	€ 40.000
	3 caseload calamiteiten in de bezetting	tijdelijke uitbreiding bezetting en loonkosten	5	3	risico-reserve	€ 25.000
interne bedrijfsvoering	4 bedrijfsongevallen	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico	1	1	verzekering	€ -
	1 mismanagement algemeen	bestuurdersaansprakelijkheid	3	1	verzekering	€ -
	2 omissies in betalingsverkeer incl. fraude (intern en Al	onverschuldigde betalingen	3	1	AO-IC en AK	€ -
	3 omissies in salarisbetalingen en premie-afdrachten	boetes en nabetalingen	3	1	AK	€ -
	4 ongewenste contractuele verplichtingen	afkoopkosten	1	1	contractenregister	€ 5.000
	5 diefstal, inbraak, brand	vervangingskosten	1	1	verzekering	€ -
	7 ICT shutdown	continuïteit	2	1	extern systeembeheer	€ -
kerntaken	1 calamiteiten rond een leerling	noodzakelijke oplossing met financieel gev	2	3	gebudgetteerd	€ -
	2 verwijtbaar en aansprakelijk handelen personeelsle	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico	1	1	verzekering	€ 10.000
	3 geschillen ondersteuningstoewijzing	uitspraak schadeloosstelling	4	3	-	€ 35.000
	4 geschillen privacyschending	uitspraak schadeloosstelling	2	2	software/gedragsregels	€ 20.000
onvoorzien	1 -	-	1	1	-	€ 50.000
						€ 300.000
				*	1 laag	
					5 hoog	

Deze risicoreserve heeft momenteel de gewenste hoogte, zodat er geen bestemming vanuit het resultaat is voorzien.

5. Verantwoording van de financiën

5.1. Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Op 30 november 2021 is de begroting 2022 inclusief een meerjarenraming voor jaren 2022-2024 vastgesteld. Deze begroting en meerjarige raming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in de staat van baten en lasten gepresenteerde begrote cijfers voor 2022 t/m 2024 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting. Bij bepaling van de balansposten in meerjarig perspectief is de balans en exploitatie over 2021 zoals in deze jaarrekening opgenomen verwerkt. Deze balans wijkt daarom af van de balans zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting, dit in verband met aanpassing naar de gerealiseerde cijfers over 2021. Uitgangspunten voor de periode van 2022 t/m 2024 voor wat betreft het resultaat, de afschrijvingen, de investeringen en de dotaties zijn ongewijzigd overgenomen uit de meerjarenbegroting.

Leerlingen

Om een indruk te kunnen geven van de omvang en de opbouw van het leerlingenbestand is in de onderstaande grafieken de ontwikkeling van het aantal leerlingen in het basisonderwijs, het speciaal basisonderwijs en het speciaal onderwijs opgenomen.

In de huidige doorkijk voor de meerjarenraming voorzien wij een aantal effecten die een impact hebben op de aantallen in het SBAO en SO.

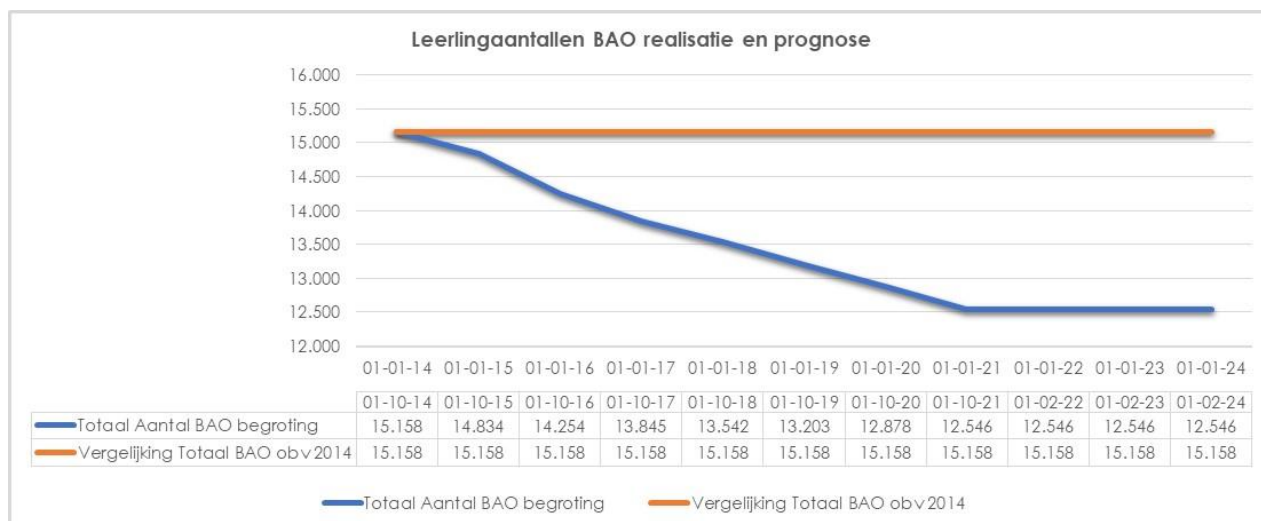
- Het toenemende personeelstekort, dat ook voelbaar is het S(B)O, en de effecten op de toeleiding van leerlingen;
- De afwijkende prognoses in het SBAO en SO;
- De invloed van de vele personeelsswisselingen op het welbevinden van leerlingen;
- De toename van het aantal lastige trajecten bij de toeleiding naar het SO (escalatie);
- De ontbrekende expertise op gedragsgebied vanuit de scholen, waardoor zij tegen de grenzen van de uitvoering van OPP's aanlopen;

Een en ander leidt tot een doorrekening van een prognose v.w.b. de leerlingaantallen waarbij er nog geen afvlakking is van het aantal leerlingen in het SBAO en een (licht) hoger aantal leerlingen in het SO.

Ontwikkeling aantallen basisonderwijs

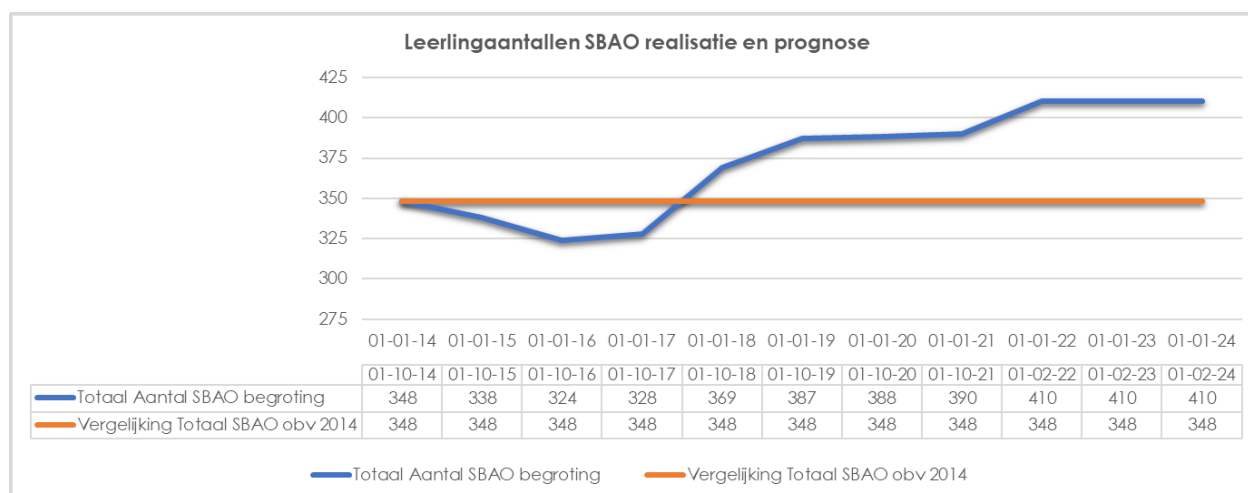
De aantallen op 1 oktober 2021 in het BAO zijn als richtinggevend doorgetrokken de meerjarenbegroting. In verband met de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging met ingang van het kalenderjaar 2023 wordt de teldatum gewijzigd naar 1 februari. Er zou een voordelig effect kunnen ontstaan in de bruto baten van het samenwerkingsverband indien er sprake is van groei in het basisonderwijs in de periode van 1 oktober en 1 februari. Dit effect is echter niet meegenomen in de doorrekening.

In de navolgende grafiek en gegevenstabel is het aantal leerlingen op 1 oktober 2014 als benchmark aangehouden, waarbij inzichtelijk wordt dat er als gevolg van de krimp jaarlijks een verlies ontstaat aan bruto budget door het afnemende aantal leerlingen. Daarmee neemt ook in financiële zin de beleidsvrije ruimte af doordat de omvang de leerlingenpopulatie in het SBO en SO niet synchroon loopt met deze trend.



Ontwikkeling aantallen speciaal basisonderwijs:

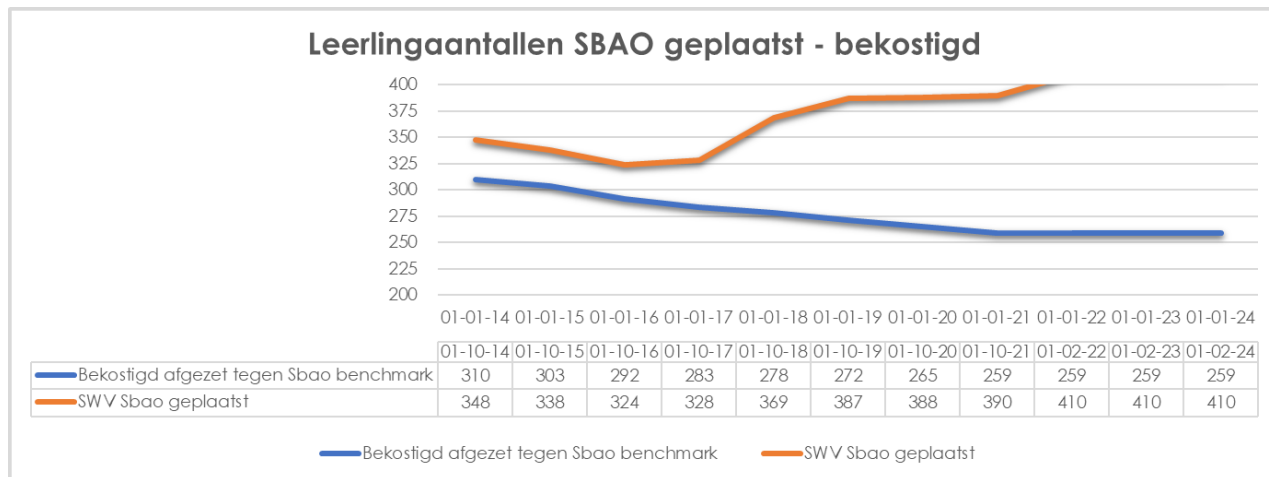
In onderstaande grafiek en gegevenstabel is het verloop van het aantal leerlingen in het SBO en de prognose voor de aankomende jaren zoals opgenomen in de meerjarenbegroting.



Bij de invoering van de vereenvoudiging bekostiging gaat DUO ook de toelaatbaarheidsverklaring voor het SBAO registreren en verrekenen. De werkwijze wordt gelijk aan die voor het SO: de TLV wordt bekostigd door het samenwerkingsverband dat de eerste TLV afgeeft. De huidige regeling voor het grensverkeer waarbij samenwerkingsverband de kosten van SBO plaatsen onderling verrekenen komt daarmee te vervallen. Het huidige absolute aantal SBAO-leerlingen zal daardoor veranderen, doordat de aantallen Inkomend en Uitgaand grensverkeer mee worden genomen in de telling. Ten tijde van het opstellen van de meerjarenraming was dit proces rondom de eerste registratie nog niet afgerond. In de begroting zijn daarom de stelposten voor Inkomend en Uitgaand grensverkeer vooralsnog gehandhaafd, waardoor het effect van de verrekening van DUO budgettair kan worden opgevangen (huidige aantallen leerlingen kosten 2% regeling, groeiregeling en Inkomend en Uitgaand is budget buffer voor effect vereenvoudiging bekostiging 2023). In de tabel SBAO zijn voor de datum 01-02 de aantallen opgenomen op basis van de 1 oktober telling verhoogd met verwachte groei naar 1 februari.

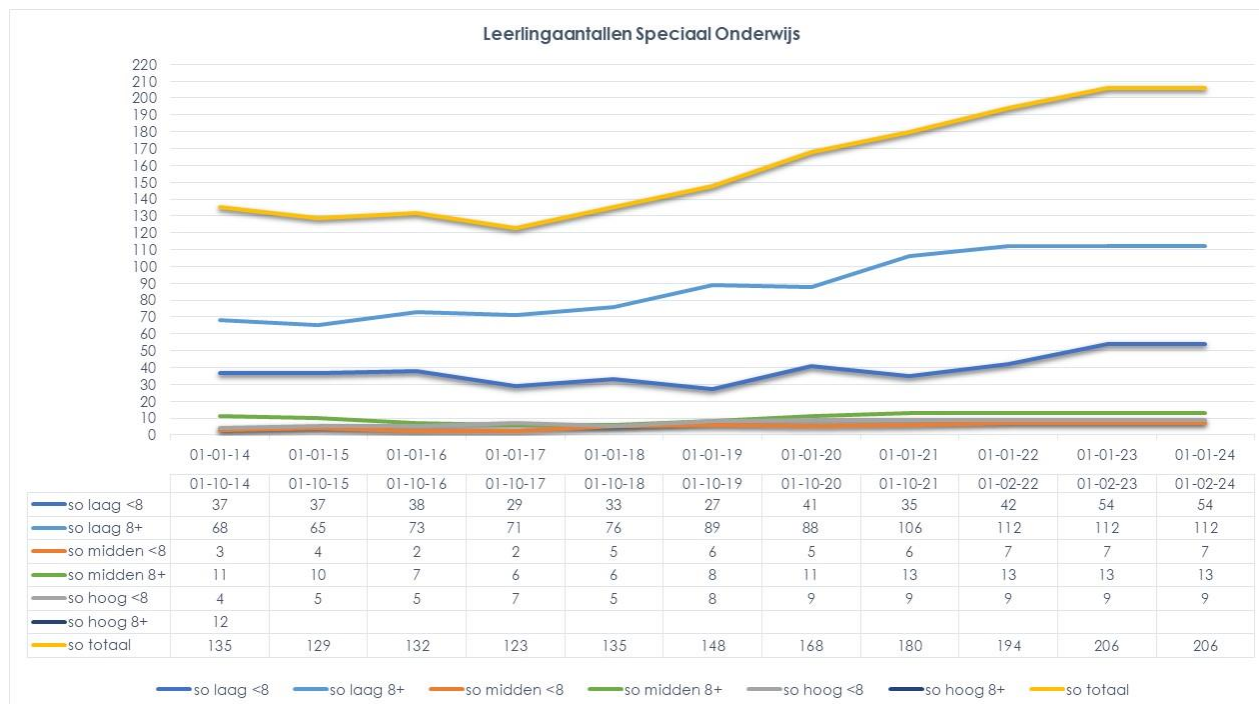
Het beeld daarbij is dat het aantal leerlingen in het SBAO over de afgelopen jaren een lijn kent die boven het aantal leerlingen in de benchmark op 01-10-2014 ligt. Daarnaast kent het samenwerkingsverband een verwijzingspercentage dat boven de bekostigingsnorm van 2% ligt. Daardoor heeft het samenwerkings-

verband een naar verhouding hogere overdrachtsverplichting met een effect op de beschikbare ruimte op het budget aan lichte ondersteuning. Zie hiervoor de navolgende grafiek. Hoewel de veronderstelling is dat door het ingezette beleid er een verschuiving kan plaatsvinden vanuit de voorzieningen voor SBO naar de voorzieningen voor SO zijn deze effecten nog onvoldoende in te ramen voor het meerjarig perspectief van de baten en lasten.



Ontwikkeling aantallen speciaal onderwijs:

In onderstaande grafiek en gegevenstabel is het verloop van het aantal leerlingen in het SO opgenomen. Evenals bij het BAO en SBAO verschuift de teldatum voor het SO van 1 oktober naar 1 februari. In de begroting is uitgegaan van de veronderstelling dat de aantallen op 1 oktober richtinggevend zijn voor de aankomende jaren. Echter op basis van het historisch beeld uit de groeiregeling kan worden verondersteld dat de aantallen op 1 februari hoger zullen uitvallen. Daarom is ervoor gekozen om de stelposten voor groei ook na de periode van augustus t/m december 2022 in het begrotingsscenario te verwerken. Hierdoor kan budgettair rekening worden gehouden met de hogere aantallen op de nieuwe teldatum van 1 februari, die dan door DUO zullen worden verrekend met het samenwerkingsverband (huidige kosten verrekening DUO plaatsen en groeiregeling is budget buffer voor effect vereenvoudiging bekostiging 2023).



Afgezet tegen het landelijke percentage voor deelname kent het samenwerkingsverband een verhoudingsgewijs laag deelname percentage aan het speciaal onderwijs. Dit is een belangrijke parameter in de beoordeling van de vrije financiële beleidsruimte binnen het budget voor zware ondersteuning, omdat enerzijds de verevening is afgerond en het samenwerkingsverband vanaf nu werkt met het daadwerkelijke normbudget en anderzijds de lage aantallen zorgen voor een lagere verrekening door DUO van leerlingenplaatsen dan het landelijk beeld. De beweging ingezet om in de aankomende jaren bewegingen binnen de voorzieningen te creëren met wijzigingen in leerlingstromen heeft daarbij een directe impact op de kosten van de voorzieningen in het SBO en SO en de netto ruimte binnen de domeinen voor Licht Ondersteuning en Zware ondersteuning.

Onderstaand de tabel met daarin de samenvatting van de aantallen zoals doorgerekend in de meerjarenbegroting.

Aantal leerlingen	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal leerlingen BAO t-1	13.203	12.878	12.546	12.546	13.203
Aantal leerlingen SBO t-1	387	388	390	410	387
Aantal leerlingen SO t-1	148	168	180	194	148

FTE

In onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling van de personele bezetting weergegeven (gemiddeld aantal medewerkers) over 2020 en 2021. De kolommen 2022 t/m 2024 hebben betrekking op de omvang van de voor de begroting doorgerekende Fte. Dit omdat er gezien de openstaande vacatureruimte geen gemiddeld aantal medewerkers voor de aankomende periode kan worden bepaald.

Aantal FTE	2020	2021	2022	2023	2024
Bestuur/ management ¹	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
Ondersteunend personeel	1,0000	1,0000	0,8000	0,8000	0,8000
Primair proces personeel	8,0000	8,0000	6,9000	6,9000	6,9000

Naast deze formatie maakt het samenwerkingsverband gebruik van ondersteuning voor het Centraal Coördinatie Punt die wordt ingehuurd bij de schoolbesturen.

¹ Onder Bestuur/management opgenomen de functie van directeur bestuurder, momenteel ingevuld via Externe inhuur

Staat van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de begroting en realisatie over 2021, de vergelijkende cijfers over 2020 en de vastgestelde meerjarenbegroting voor de periode van 2022 t/m 2024 opgenomen (bedragen x € 1).

	2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	2022	2023	2024
BATEN						
Rijksbijdragen	8.155.115	8.189.034	8.375.311	8.172.375	8.059.476	8.059.476
Ov. Overheidsbijdragen	177.707	35.000	211.899	166.788	166.788	166.788
Overige baten	78.908	67.000	76.557	67.000	67.000	67.000
TOTAAL BATEN	8.411.730	8.291.034	8.652.909	8.406.163	8.293.264	8.293.264
LASTEN						
Personeelslasten	1.188.475	1.082.500	1.172.229	1.252.588	1.155.088	1.155.088
Afschrijvingen	-	4.000	3.821	4.300	4.300	4.300
Huisvestingslasten	24.734	30.000	36.590	44.500	44.500	44.500
Overige lasten	300.189	198.700	197.055	111.250	111.250	111.250
Doorbetalen	6.815.981	7.421.235	7.437.163	7.373.141	7.116.579	7.116.579
TOTAAL LASTEN	8.329.379	8.736.435	8.846.858	8.785.779	8.431.717	8.431.717
Saldo baten en lasten	82.351	-445.401	-193.949	-379.616	-138.453	-138.453
Saldo fin. Baten en lasten	-887	-500	-6.300	-3.500	-3.000	-2.500
TOTAAL RESULTAAT	81.464	-445.901	-200.249	-383.116	-141.453	-140.593

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting

Om het voordelig verschil tussen de begroting 2021 en de realisatie 2021 van in totaal afgerond **€ 268.200** en de doorwerking binnen de diverse onderdelen van de exploitatie van het samenwerkingsverband te kunnen duiden is onderstaande opstelling gemaakt.

Onderdeel	Baten	Door- betalingen	Personele lasten	Overige lasten	Projecten
Meeropbrengst DUO Lichte Ondersteuning	60.400				
Meeropbrengst baten grensverkeer	9.600				
Meeruitgaven overdrachten SBO		-85.900			
Meeropbrengsten DUO Zware Ondersteuning	125.800				
Meeruitgaven overdrachten SO		-46.200			
Minderuitgaven overdrachten SBO+		51.900			
Minderuitgaven overdrachten schoolbesturen		64.300			
Meeropbrengst gemeente (oa pm post schakelklassen)	176.900				
Meeruitgaven gemeente (oa pm post schakelklassen)					-132.400
Minderuitgaven personeel primair proces			19.400		
Minderuitgaven scholing (pro ago)					30.000
Meeruitgaven overige personele kosten			-6.600		
Meeruitgaven organisatie				7.000	
Meeruitgaven bankkosten				-6.000	
Totaal	372.700	-15.900	12.800	1.000	-102.400
Totaal cum.	372.700	356.800	369.600	370.600	268.200

Uit de kolommen Baten valt af te leiden dat evenals in voorgaande jaren door de (jaarlijkse) prijsaanpassingen in de bekostiging er meeropbrengsten zijn gerealiseerd. Voor het merendeel hebben deze prijsaanpassingen een direct effect op de kosten voor de geplaatste leerlingen op 01-10 en 01-02, waardoor er per saldo een lager positief effect resteert.

Bij het opstellen van de begroting was de omvang van de bijdrage van de gemeente voor de schakelklassen nog niet bekend als een 'pm-post' opgenomen in de begroting. Dit geeft in de vergelijking voor zowel de baten en lasten een vertekend beeld.

De inzet voor personeel staf en personeel primair proces vallen lager uit dan de stelposten die zijn verwerkt in de begroting. Dit effect is toe te schrijven aan vacatureruimte die niet kon worden ingevuld in 2021.

De uitgaven voor de organisatie, waaronder de huisvestingslasten, administratie, advies en accountantskosten en bureaukosten geven gesaldeerd op het totaal een afwijking terug te herleiden naar budgetinschattingen en verschuivingen.

In de kolom projecten is een onderbesteding te zien als gevolg van de lager inkoop van de scholing voor de schoolbesturen in 2021 (pro ago trainingen).

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar

Ondanks de afname in het aantal leerlingen in het BAO is er in 2021 sprake van een hogere omvang aan bruto bekostiging vanuit de Rijksoverheid. Een ander als gevolg van de CAO aanpassingen die (in bepaalde mate) ook worden verdisconteerd in de bekostiging aan het samenwerkingsverband. Dit effect aan hogere bekostiging vertaald zich ook door in een hoger prijsniveau voor de overdrachten aan het SBAO en SO. Daarnaast is er ook effect in de vergelijking tussen 2021 en 2022 dat zich vertaald in hogere overdrachten als gevolg van de toename van het aantal leerlingen in het SBAO en SO. Dit geldt zowel voor de overdrachten op 01-10 en 01-02.

De huisvestingslasten zijn in 2021 licht toegenomen als gevolg van de verhuizing (en incidentele lasten) naar het pand aan de Kruisweg.

De overdrachten voor maatwerkondersteuning zijn gedaald in 2021, maar door de toevoeging van de overdrachten voor middelen HBG en SBO+ is er een toename te zien in de overdrachten in het geheel.

De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Aan de kostenzijde is er sprake van toenemende kosten voor verwijzingen naar het SBAO en SO. Deze ontwikkeling zet druk op de beleidsvrije ruimte voor de financiering van de overdrachten aan maatwerk- en basisondersteuning en organisatiekosten.

Omdat in de doorrekening van het resultaat rekening moet worden gehouden met de uitputting van de reserves en borging van het minimaal benodigde risicovermogen is daarom een aanpassing doorgevoerd op het tarief voor maatwerk naar EUR 90,00 per leerlingen vanaf het schooljaar 2022-2023. Deze aanpassing kan daarbij ook worden ingevuld vanuit de overweging zoals die is voorgelegd in de voorgaande MJB: "De taakstellende indeling van de concept meerjarenbegroting op basis van het school-expertisemodel blijft gehandhaafd zoals voorgesteld. Consequentie; Bij overschrijding van het budget zware ondersteuning, waarbij herleidbaar is waar dit veroorzaakt wordt, zal moeten leiden tot een nabetaling van die besturen die de afspraken niet hebben kunnen waarborgen."

Voor wat betreft het Schakelonderwijs geldt dat er overleg wordt gevoerd met de gemeente over de positionering en dat er ten opzichte van het voorgaande jaar voor 2022 een licht ruimere bekostiging heeft plaatsgevonden (EUR 142.000 in 2021 naar EUR 147.000 in 2022). Dit bedrag wordt als taakstellend gezien door het samenwerkingsverband, waarbij er op basis van de bestemmingsreserve enige frictieruimte is, maar er geen andere bandbreedte kan worden aangehouden gezien het plan op de uitputting van de reserves.

Een en ander in het verlengde van de keuzes die zijn gemaakt Plan van Aanpak Maatregel M23 'Uitputting van de reserve'. De inzet van die middelen is gekoppeld aan de volgende Programma's:

- IOC; dekkend aanbod SBO en SO differentiatieaanbod.
- Centrale inkoop van aanbod; . regelen van expertise in de vorm van aanbod (de Parel, Cluster 1 en 2).
- Centraal Coördinatiepunt en Expertise platform.
- Impuls HB onderwijs; project HBG.
- Schakelonderwijs; positionering en minimaliseren bandbreedte fricties.
- Sturing op eigen en collectieve taakstelling; taakstellende opdracht richting korting ondersteunings-budget.

5.2. Balans in meerjarig perspectief

Onderstaand is de balans van de vereniging opgenomen met daarin de realisatie 2021, de vergelijkende cijfers over 2020 en de meerjarenraming voor de periode van 2022 t/m 2023 (bedragen x € 1). Deze meerjarenraming van de balans wijkt af van de balans zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting 2022 t/m 2023, omdat in de onderstaande opstelling is uitgegaan van de gerealiseerde cijfers over 2021. Uitgangspunten voor de navolgende jaren voor wat betreft het resultaat, afschrijvingen, investeringen en dotaties en onttrekkingen zijn ongewijzigd overgenomen uit de meerjarenbegroting.

	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	14.829	50.728	46.428	42.128	37.828
Financiële vaste activa	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	109.584	144.329	100.000	100.000	100.000
Liquide middelen	1.688.182	1.531.588	1.100.877	965.724	831.071
TOTAAL ACTIVA	1.820.095	1.734.146	1.254.806	1.115.352	976.399
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	1.327.878	1.150.183	767.066	625.613	484.660
Algemene reserve	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Bestemmingsreserve ondersteuningsmiddelen	647.293	607.735	350.332	208.879	67.926
Bestemmingsreserve onderwijs HBG	263.851	125.714	0	0	0
Bestemmingsreserve fricties schakelklassen	116.734	116.734	116.734	116.734	116.734
VOORZIENINGEN	7.582	5.739	7.739	9.739	11.739
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	484.635	578.224	480.000	480.000	480.000
TOTAAL PASSIVA	1.820.095	1.734.146	1.254.806	1.115.352	976.399

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar

Het balanstotaal is in 2021 afgenomen met afgerond € 86.000 ten opzichte van 2020. Onderstaand de verklaring voor dit verschil:

- Afname passiva: Over 2021 is een negatief resultaat gerealiseerd van afgerond € 177.700 dat wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve ondersteuningsmiddelen en de reserve onderwijs HBG.
- Toename passiva: In 2022 zijn nog een aantal beschikkingen afgegeven die doorwerken in 2021 (onder andere project HBG, overdracht SBO+) waardoor er een toename is van de kortlopende schulden in 2021 ten opzichte van 2020 met afgerond € 93.600. In de balans is ook een schuld opgenomen voor de afrekening met Meer Primair voor de Schakelklassen 2021 van afgerond € 119.500.
- Toename activa: In 2021 is verbouwing en inrichting van het pand aan de Kruisweg in Hoofddorp afgerond, de inrichtingskosten zijn geactiveerd. Dit leidt tot een hogere saldo aan materiele vaste activa in 2021 ten opzichte van 2020 met afgerond € 36.000.
- Toename vorderingen: De toename van de vorderingen in 2021 kan met name worden toegeschreven aan een vooruitbetaalde factuur voor grensverkeer van SWV Amsterdam/Diemen. Het overleg rondom de interpretatie van het schooljaar overdracht (2021/2022 of 2022/2023 en de omvang van deze factuur (€ 49.000) 12/12 te bekostigen of 5/12 in verband met de invoering van de vereenvoudiging bekostiging 2023 was ten tijde van het opstellen van de jaarstukken 2021 nog niet afgerond.
- Als gevolg van bovenstaande bewegingen in het resultaat, de vorderingen en schulden en de materiele vaste activa nemen de liquide middelen in 2021 ten opzichte van 2020 af met afgerond € 157.000.

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjaren balans

Vanaf 2021 wordt ingeteerd op de aanwezige bestemmingsreserves, waarmee de omvang aan bovenmatig eigen vermogen wordt afgebouwd. Naar verwachting is de dan minimale omvang aan aanwezig eigen vermogen gebaseerd op het bedrag € 300.000, benodigd als risicobuffer. Op deze manier zijn de schoolbesturen verzekerd dat de middelen voor maatwerk- en basisondersteuning zo lang mogelijk beschikbaar zijn en op een zo hoog mogelijk niveau worden gehouden ("zachte landing"), maar ontstaat vanaf 2022 in de doorrekening van de baten en lasten op basis van huidige parameters aan aantallen leerlingen een structureel tekort dat niet meer kan worden onttrokken aan het eigen vermogen c.q. de bestemmingsreserves. Om dit effect te corrigeren is in de meerjarenbegroting een correctie doorgevoerd op het tarief voor maatwerkondersteuning (schooljaar 2020/2021 € 150 per leerling, 2021/2022 € 140 per leerling en navolgende jaren € 90 per leerling).

Daarnaast wordt er een beperkte bestemmingsreserve van rond de € 116.000 aangehouden om eventuele budgetrisico's in de exploitatie van de Schakelklassen te kunnen bekostigen.

Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

Zoals ook aangegeven in de treasury paragraaf wordt de belangrijkste ontwikkeling in de kasstroom ingegeven door het beleid om gedurende de koerswijziging rondom de voorzieningen voor het SBO en SO de overdracht aan ondersteuningsmiddelen op peil te houden en daarmee middelen te onttrekken aan de hiervoor ingestelde bestemmingsreserve. Dit element heeft de grootste impact op de operationele kasstroom. Omdat er door het samenwerkingsverband er een bescheiden opbouw aan personele voorzieningen benodigd is en er weinig investeringen behoeven te worden gedaan in materiele vaste activa (behoudens de ICT), ontstaat er vanuit deze activiteiten een zeer gering effect op de operationele en investeringskasstroom.

5.3. Financiële positie

Kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen die recent is aangepast.

Kengetal	Berekening	Signalering
Liquiditeit 1	Eigen vermogen + Voorzieningen / Totaal passiva	Signalering -> kleine instelling minder dan 1,50
Liquiditeit 2	Aanwezige omvang liquide middelen	Signalering -> minimaal EUR 100.000
Solvabiliteit	Vlottende activa / Kortlopende schulden	Signalering -> minimaal 30%
Eigen vermogen	Aanwezig omvang eigen vermogen	Maximaal EUR 300.000
Rentabiliteit	Resultaat / Totaal baten	Signalering -> Geen

Doorgerekend voor het samenwerkingsverband geeft dit de onderstaande set aan kengetallen.

Kengetal	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Signalering
Liquiditeit 1	3,71	2,90	2,50	2,22	1,94	<1,50
Liquiditeit 2	1.688.182	1.531.588	1.100.877	965.724	831.071	< € 100.000
Solvabiliteit	65,00%	66,66%	61,75%	56,96%	50,84%	<30%
Rentabiliteit	-5,38%	-2,05%	-4,56%	-1,71%	-1,70%	Geen

Ontwikkeling kengetallen en reservepositie

Uit financiële ratio's blijkt dat de financiële positie van het samenwerkingsverband van voldoende niveau is.

Voor samenwerkingsverbanden geldt in zijn algemeenheid dat de financiering van investeringen niet of nauwelijks een rol speelt en dat de beoordeling van de financiële kengetallen zich veelal beperkt tot de beoordeling van de aanwezige bufferfunctie en borging van de aanwezigheid van voldoende liquiditeit om de (tijdige) de organisatielasten en de overdracht aan middelen aan de deelnemende schoolbesturen te kunnen borgen. Uit de opstelling van de meerjarige balans is af te leiden dat op basis van de omvang aan liquide middelen er geen liquiditeitstekorten worden voorzien. Wel zal naarmate de omvang van het vermogen zich meer beweegt naar de maximale waarde van EUR 300.000 nadrukkelijker worden gekeken naar de maandelijkse kasstroom. **Hiervoor zal in vervolg jaarlijkse een liquiditeitsschema worden opgesteld**

op basis waarvan de maandelijkse acties en geldstromen in beeld worden gebracht en kunnen worden bewaakt.

Door in de komende jaren via het kengetal rentabiliteit sturing te geven aan de ontwikkeling van de restcapaciteit in het eigen vermogen en een afbouw naar een algemene risicoreserve van EUR 300.000, wordt aangesloten bij het kengetal van de Inspectie voor het eigen vermogen. Via de bestemmingsreserves kan worden voorzien in zachte landing voor de aanpassingen in de overdracht aan maatwerk middelen, kan een programma voor HBG worden aangeboden en risico's in de financiering van het schakelonderwijs worden opgevangen.

Bijlagen

Bijlage 1 Jaarrekening 2021: Voor de verantwoording van de financiën van het samenwerkingsverband wordt de jaarrekening over het kalenderjaar 2021 als bijlage toegevoegd.

Bijlage 2 Verslag Remuneratie-commissie en Audit-/Kwaliteitscommissie en verslag: Voor de verantwoording van het interne toezicht wordt de verslagen van de Remuneratiecommissie en de Auditcommissie/Kwaliteitscommissie toegevoegd.

Jaarverslag 2021

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs
Haarlemmermeer

Kruisweg 761A
2132 NE Hoofddorp

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	
Algemeen instellingsbeleid	3
Financieel beleid	3
Continuïteitsparagraaf	3
Financiële kengetallen	3
Verslag toezichthoudend orgaan	4
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2021	5
Staat van baten en lasten 2021	6
Kasstroomoverzicht 2021	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	13
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	16
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	17
Gebeurtenissen na balansdatum	19
Verbonden partijen	20
Verantwoording subsidies	21
WNT-Verantwoording 2021	22
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	25
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2021

En vergelijkende cijfers 2020. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste Activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	50.728		14.829	
1.1.3	Financiële vaste activa	7.500		7.500	
	<i>Totaal vaste activa</i>		58.228		22.329
1.2	Viottende Activa				
1.2.2	Vorderingen	144.329		109.584	
1.2.4	Liquide middelen	1.531.589		1.688.182	
	<i>Totaal viottende Activa</i>		1.675.918		1.797.766
	TOTAAL ACTIVA		1.734.146		1.820.095
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.150.183		1.327.878	
2.2	Voorzieningen	5.739		7.582	
2.4	Kortlopende schulden	578.224		484.635	
	TOTAAL PASSIVA		1.734.146		1.820.095

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021
En vergelijkende cijfers 2020

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer

	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.375.311		8.189.034		8.155.115	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	211.899		35.000		177.707	
3.5 Overige baten	76.557		67.000		78.908	
Totaal Baten		8.663.767		8.291.034		8.411.730
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.160.534		1.082.500		1.188.475	
4.2 Afschrijvingen	3.821		4.000		-	
4.3 Huisvestingslasten	36.590		30.000		24.734	
4.4 Overige lasten	197.055		198.700		198.537	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.437.163		7.421.236		6.917.949	
Totaal lasten		8.835.163		8.736.436		8.329.695
Saldo baten en lasten		-171.395		-445.402		82.035
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	10		-		-	
6.2 Financiële lasten	6.310		500		572	
Saldo financiële baten en lasten		-6.300		-500		-572
Totaal resultaat		-177.696		-445.902		81.464

Bestemming van het resultaat

	Resultaat 2021	
	€	€
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)		
2.1.1.2.1 Reserve ondersteuningsmiddelen	-39.559	
2.1.1.2.3 Reserve onderwijs aan meer-/en hoogbegaafde leerlingen	-138.137	
Totaal bestemmingsreserves publiek		-177.696
Totaal resultaat		-177.696

KASSTROOMOVERZICHT 2021
En vergelijkende cijfers 2020

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer

Ref.	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)		-171.395		82.036
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>				
Afschrijvingen	-/- 4.2	3.821	-	
Mutaties voorzieningen	2.2	-1.843	2.067	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>		1.978	2.067	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>				
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	-34.744	-9.657	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	91.090	-173.546	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>		56.345	-183.203	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-113.072	-99.100	
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14	10	10	
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18	-3.811	-572	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-116.873	-99.662	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten in materiële vaste activa	1.1.2	-39.720	-14.829	
Overige inv. in financiële vaste activa	1.1.3.7 & .8	-	-7.500	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-39.720	-22.329	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Kasstroom uit overige balansmutaties				
Mutatie liquide middelen	1.2.4	-156.593	-121.990	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
		2021		2020
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		1.688.182		1.810.173
Mutatie boekjaar liquide middelen		-156.593		-121.990
Stand liquide middelen per 31-12		1.531.589		1.688.182

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, 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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Kantoormeubilair en inventaris	180	6,67%	500
Kantoormeubilair en inventaris	60	20,00%	500
ICT	60	20,00%	500

Financiële vaste activa*Overige vorderingen*

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen en worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze waarborgsommen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Omdat de goederen waarvoor borg is betaald eigendom zijn voor de duur van het gebruik wordt er geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving	EUR
Algemene reserve	€ 300.000
Bestemmingsreserve ondersteuningsmiddelen	€ 607.735
Bestemmingsreserve onderwijs aan meer- en hoogbegaafde leerlingen	€ 125.714
Bestemmingsreserve fricties schakelklassen	€ 116.734

De algemene reserve betreft een risicoreserve waarin een weerstandsvermogen van € 300.00 wordt aangehouden.

De bestemmingsreserve publiek bestaat uit een bestemmingsreserve ondersteuningsmiddelen, de bestemmingsreserve onderwijs aan meer- en hoogbegaafde leerlingen en de bestemmingsreserve fricties schakelklassen.

De bestemmingsreserve ondersteuningsmiddelen is bestemd om in de aankomende jaren bij fricties in de baten en lasten niet de algemene (risico) reserve te behoeven aanspreken.

De bestemmingsreserve onderwijs aan meer- en hoogbegaafde leerlingen is bestemd om in de jaren de projectuitgaven te kunnen bekostigen.

De bestemmingsreserve fricties schakelklassen is bestemd om in de aankomende jaren bij fricties in de baten en lasten voor het project schakelonderwijs niet de algemene (risico) reserve te behoeven aanspreken.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, *tenzij anders vermeld*.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) +/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2021 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie 5,80% is.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Grondslagen Staat van Baten en Lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2021 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2021: 100,30%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. 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.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.1.2.5 Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen op MVA	1.1.2.6 Niet aan de bedrijfsuit- oefening dienstbare MVA	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2020							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	14.829	-	-	-	14.829
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-
Cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 01-01-2021	-	-	14.829	-	-	-	14.829
Verloop gedurende 2021							
Investerings	-	-	39.720	-	-	-	39.720
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	-	3.821	-	-	-	3.821
Mutatie gedurende 2021	-	-	35.899	-	-	-	35.899
Stand per 31-12-2021							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	-	54.549	-	-	-	54.549
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-	3.821	-	-	-	3.821
Cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 31-12-2021	-	-	50.728	-	-	-	50.728

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek- waarde 1-1-2021	Investerings- 2021	Des- investerings- 2021	Waarde- veranderingen 2021	Resultaat 2021	Boek- waarde 31-12-2021
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8	Waarborgsommen	7.500	-	-	-	-	7.500
	Totaal Financiële vaste activa	7.500	-	-	-	-	7.500

Waarborgsommen

De waarborgsom is conform de huurovereenkomst van de kantoorlocatie van het Samenwerkingsverband.

1.2 Viottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2021	31-12-2020
		€	€
1.2.2.10	Overige vorderingen	13.792	7.000
	Subtotaal vorderingen	13.792	7.000
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	130.537	102.584
	Subtotaal overlopende activa	130.537	102.584
	Totaal Vorderingen	144.329	109.584

Alle vorderingen genoemd onder 1.2.2 hebben een looptijd korter dan een jaar.

De vooruitbetaalde kosten bestaan uit betaalde nota's grensverkeer en diverse vooruitbetaalde overdrachten schooljaar 2021-2022 die in 12 gelijke termijnen in de exploitatie worden geboekt.

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
		€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.531.589	1.688.182
	Totaal liquide middelen	1.531.589	1.688.182

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opelsbaar

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	300.000	-	-	300.000	300.000	-	-	300.000
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	946.414	81.464	-	1.027.878	1.027.878	-177.696	-	850.183
	Totaal Financiële vaste activa	1.246.414	81.464	-	1.327.878	1.327.878	-177.696	-	1.150.183

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve ondersteuningsmiddelen	666.414	-19.121	-	647.293	647.293	-39.559	-	607.735
2.1.1.2.3	Reserve onderwijs aan meer-/en hoogbegaafde leerlingen	280.000	-16.149	-	263.851	263.851	-138.137	-	125.714
2.1.1.2.4	Reserve trillies Schakelklassen	-	116.734	-	116.734	116.734	-	-	116.734
		946.414	81.464	-	1.027.878	1.027.878	-177.696	-	850.183

2.2	Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2021	2021	trekking	2021	31-12-2021	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Jubileumuitkeringen	7.582	-	-	1.843	5.739	-	2.785	2.954
	Totaal voorzieningen	7.582	-	-	1.843	5.739	-	2.785	2.954

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	33.181		133.980	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	30.761		33.719	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	7.527		7.959	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	1.178		12.835	
	Subtotaal overige schulden		72.647		188.492
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen	40.206		36.271	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	15.934		16.289	
2.4.18	Te betalen interest	2.499		-	
2.4.19	Overige overlopende passiva	446.937		243.583	
	Subtotaal overlopende passiva		505.577		296.143
	Totaal Kortlopende schulden		578.224		484.635

Overige overlopende passiva

De overige overlopende passiva bestaat uit diverse opgenomen schulden zoals SchakelKlas € 131.061, Onderwijs Hoogbegaafden € 112.000, SBO plus € 86.785 en aanvullende ondersteuning SBO € 47.321.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN**Rechten**

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mdn	Bedrag per maand €	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
		van	t/m						
1	Veluwsche Opstallen Combinatie BV	01-01-22	31-12-27	72	2.500	30.000	120.000	30.000	180.000

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer

3	Baten				
3.1	Rijksbijdragen	2021	Begroet 2021	2020	
		€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen				
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	8.375.311	8.189.034	8.155.115	
	Totaal rijksbijdragen	8.375.311	8.189.034	8.155.115	
	Totaal Rijksbijdragen	8.375.311	8.189.034	8.155.115	
3.2	Overheidsbijdragen overige overheden	2021	Begroet 2021	2020	
		€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen overige overheden				
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	211.899	35.000	177.707	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden	211.899	35.000	177.707	
3.5	Overige baten	2021	Begroet 2021	2020	
		€	€	€	€
3.5.10	Overige	78.557	67.000	78.908	
	Totaal overige baten	78.557	67.000	78.908	
4	Lasten				
4.1	Personeelslasten	2021	Begroet 2021	2020	
		€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten				
4.1.1.1	Lonen en salarissen	440.283	713.000	484.942	
4.1.1.2	Sociale lasten	64.329	-	70.210	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	11.924	-	17.667	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	22.484	-	23.423	
4.1.1.5	Pensioenpremies	69.578	-	73.529	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	608.599	713.000	669.771	
4.1.2	Overige personele lasten				
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	-1.843	2.000	2.067	
4.1.2.3	Overige	553.778	367.500	516.636	
		551.935	369.500	518.704	
	Totaal personeelslasten	1.160.534	1.082.500	1.188.475	
	Gemiddeld aantal werknemers				
	Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 9 in 2021 (2020: 9). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.				
		2021	2020		
	Bestuur / Management	1,00	1,00		
	Personeel primair proces	7,00	7,00		
	Ondersteunend personeel	1,00	1,00		
	Totaal gemiddeld aantal werknemers	9	9		
	Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2021 (2020: 0).				
4.2	Afschrijvingen	2021	Begroet 2021	2020	
		€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	3.821	4.000	-	
	Totaal afschrijvingen	3.821	4.000	-	

4.3	Huisvestingslasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	30.000		30.000		24.734	
4.3.5	Schoonmaakkosten	4.252		-		-	
4.3.8	Overige	2.338		-		-	
	Totaal huisvestingslasten		36.590		30.000		24.734

4.4	Overige lasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	93.786		131.200		129.870	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	453		-		-	
4.4.5	Overige	102.815		67.500		68.666	
	Totaal overige lasten		197.055		198.700		198.537

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants-honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	11.000		11.000		11.605	
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening voorgaand jaar	1.210		-		7.786	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		693	
			12.210		11.000		20.084

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Vereniging zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants-honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.5	Doorbetalen aan schoolbesturen	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.5.1.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	2.151.285		2.104.650		1.853.290	
	Totaal Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW		2.151.285		2.104.650		1.853.290
4.5.2.1	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	252.352		252.788		182.850	
4.5.2.2	Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	818.233		787.757		700.711	
	Totaal Doorbetaling op basis van 1 februari		1.070.585		1.040.545		883.560
4.5.3	Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen	4.215.293		4.276.041		4.181.099	
	Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen		7.437.163		7.421.236		6.917.949

6 Financiële baten en lasten		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
6.1 Financiële baten							
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	10		-		-	
			10		-		-
6.2 Financiële lasten							
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	6.310		500		572	
			6.310		500		572

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partijen met belang in bevoegd gezag

Statutaire naam	Juridische vorm 2021	Statutaire zetel	Code activiteiten
Stichting Jong Leren	Stichting	Heemstede	4
Stichting Meer Primair	Stichting	Haarlemmermeer	4
Aloysius Stichting	Stichting	Voorhout	4
ASKO	Stichting	Amsterdam	4
Stichting Bascule	Stichting	Duivendrecht	4
Stichting Spaamesant	Stichting	Haarlem	4
Stichting Epileptie inst. Nederland	Stichting	Cruquius	4
Montessori Vereniging Haarlemmermeer	Vereniging	Haarlemmermeer	4
SOPOH	Stichting	Haarlemmermeer	4
Stichting IBA	Stichting	Amsterdam	4

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

VERANTWOORDING SUBSIDIES

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
Omschrijving	Kenmerk	Datum	
Niet van toepassing			

G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2020	Lasten t/m 2020	Stand 1-1-2021	Ontvangen in 2021	Lasten in 2021	Te verrekenen 31-12-2021
	Kenmerk	Datum							
niet van toepassing						€ -			€ -
			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2020	Lasten t/m 2020	Stand 1-1-2021	Ontvangen in 2021	Lasten in 2021	Nog te besteden 31-12-2021
Omschrijving	Kenmerk	Datum							
niet van toepassing						€ -			€ -
			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

WNT-VERANTWOORDING 2021

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de vereniging is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

Indeling en bezoldigingsklasse

De vereniging is een samenwerkingsverband. Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 209.000.

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

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

Gegevens 2021

Naam	Mevrouw S.Z. Kloosterman	
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder	
Aanvang functievervulling in 2021	01-01	
Einde functievervulling in 2021	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8375	
Dienstbetrekking	nee	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	160.603
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	€	160.603
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	175.038
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Bezoldiging	€	160.603
Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Gegevens 2020

Functiegegevens	Directeur-Bestuurder	
Aanvang functievervulling in 2020	01-12	
Einde functievervulling in 2020	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,7630	
Dienstbetrekking	nee	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	11.563
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	€	11.563
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	12.990
Bezoldiging	€	11.563

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

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode van de eerste 12 maanden van het vervullen van hun functie zijn in onderstaande tabel opgenomen.

Gegevens 2021

Naam	Mevrouw S.Z Kloosterman	
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder	
Kalenderjaar	2021	2020
Aanvang periode functievervulling	00-01	01-01
Einde periode functievervulling	00-01	30-11
Aantal kalendermaanden functievervulling	0	11
Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar	0	1139
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ -	€ 25.900
Individueel toepasselijk maximum gehele periode 1 t/m 12	€ 219.827	
Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum tarief?	ja	
Bezoldiging in betreffende periode	€ -	€ 131.697
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 131.697	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	€ 131.697	
Het bedrag van de overschrijding	n.v.t.	
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

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

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

Gegevens 2021

Naam	Functie
de heer E. Niezing	Voorzitter raad van toezicht
De heer J.W. Barzilay	Lid raad van toezicht
De heer J.M. van Veen	Lid raad van toezicht
De heer E.de Jong	Lid raad van toezicht
De heer M.J.M. Hendriks t/m	Lid raad van toezicht
De heer M.F. Elkerbout	Lid raad van toezicht
Mevrouw M. Triest	Lid raad van toezicht
De heer P. Cornelissen	Lid raad van toezicht
De heer R.J.J. Prast	Lid raad van toezicht
Mevrouw D.H. Nelisse	Lid raad van toezicht
De heer J.W. van Schendel	Lid raad van toezicht
De heer J. van Triest	Lid raad van toezicht
De heer S. Jacobs	Lid raad van toezicht
De heer O. Abdelmalek	Lid raad van toezicht

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

HOOFDDORP, JUNI 2022

NAAM BESTUURDER

Mevrouw S.Z. Kloosterman

NAAM TOEZICHTHOUDER

Voorzitter raad van toezicht
De heer C.E. Niezing

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer J.M. van Veen

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer E. de Jong

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer J.W. Barzilay

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer M. Elkerbout

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
Mevrouw M. Triest

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer P. Cornelissen

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer J. van Triest

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer O. Abdelmalek

NAAM TOEZICHTHOUDER

Lid raad van toezicht
De heer S. Jacobs

OVERIGE GEGEVENS

Auditcommissie/Kwaliteitscommissie en remuneratiecommissie.

Bijlage 2

Verslag remuneratiecommissie bij de jaarrekening 2021

De remuneratiecommissie: Het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer PO (hierna swv), heeft binnen de vereniging twee commissies ingesteld: de remuneratiecommissie en de auditcommissie. Voor een volledig overzicht van de deelnemende besturen verwijzen wij verderop in het jaarverslag. De remuneratiecommissie bestaat uit twee leden van de vereniging die bestuurder zijn binnen hun eigen onderwijsorganisatie.

De beide commissies zijn ingesteld op grond van de statuten van de vereniging. In de remuneratiecommissie hebben de heren J. van Veen en E. de Jong zitting. De heer Van Veen is de voorzitter van de remuneratiecommissie.

De doelstellingen van de remuneratiecommissie: De remuneratiecommissie is een vaste commissie van de Algemene Vergadering (hierna te noemen: AV) bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als toezichhoudend orgaan.

De remuneratiecommissie is ingesteld op grond van artikel 65 lid 5, van de statuten van de vereniging. De remuneratiecommissie neemt geen bevoegdheden over van de AV. Zij treedt op als werkgever in opdracht van de AV en voert als zodanig gesprekken met de directeur-bestuurder in het kader van functioneren en beoordelen.

Gesprekken in 2021 gevoerd:

In het kader van de reorganisatie van het samenwerkingsverband zijn er met regelmaat gesprekken gevoerd met de directeur-bestuurder a.i. over de koers en de inzet. De remuneratiecommissie heeft gesproken over de voortgang van de ontwikkelingen in het samenwerkingsverband vanuit het perspectief van het bestuurlijk handelen. Onderwerpen, die aan de orde zijn geweest, zijn:

- Governance;
- kwaliteitszorg ondersteuningsplan;
- relatie gemeente;
- de onderwijsinspectie.

Verder is het proces van werving en selectie van een nieuwe directeur-bestuurder gestart waarbij de kwaliteitsborging van de ingezette koers binnen het samenwerkingsverband in relatie met de huidige directeur-bestuurder vastgelegd is.

Verslag Auditcommissie bij Jaarrekening 2021

De auditcommissie

Het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer PO (hierna SWV), heeft binnen de vereniging twee commissies ingesteld: de remuneratiecommissie en de auditcommissie. De auditcommissie bestaat uit twee leden van de vereniging die afzonderlijk bestuurder zijn binnen de eigen onderwijsorganisatie. De beide commissies zijn ingesteld op grond van de statuten van de vereniging. In de auditcommissie hebben de heren C.E. Niezing en S. Jacobs zitting. De heer Niezing is de voorzitter van de auditcommissie.

Doelstelling van de auditcommissie

De auditcommissie is een vaste commissie van de Algemene Leden Vergadering (hierna te noemen: ALV) bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als toezichhoudend orgaan. De auditcommissie is ingesteld op grond van artikel 65 lid 5, van de statuten van de vereniging. De auditcommissie neemt geen bevoegdheden over van de ALV. Zij bereidt uitsluitend beslissingen van de ALV voor en treedt in opdracht van de ALV op als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder. De auditcommissie beoordeelt en actualiseert periodiek haar reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de ALV. De auditcommissie evalueert jaarlijks haar eigen functioneren.

Verantwoording en wettelijke taken

De ALV is gehouden aan de wettelijke verplichtingen ten aanzien van de goedkeuring van de begroting, de jaarrekening, het bestuursverslag en het ondersteuningsplan. Ten aanzien van de bovenstaande onderwerpen is de directeur-bestuurder verantwoordelijk voor het opstellen van deze documenten. Deze worden vervolgens na consultatie en bespreking met de auditcommissie als voorgenomen besluit ter goedkeuring geagendeerd voor de ALV. Ten aanzien van het kalenderjaar 2021 is met de directeur-bestuurder regelmatig overleg gevoerd over deze documenten.

Bestuurlijk governance

In 2021 heeft besluitvorming op een nieuw model bestuurlijk governance plaatsgevonden. De scheiding tussen bestuur en toezicht is hiermee beter geborgd. In het nieuwe model valt de auditcommissie in het vervolg onder de nieuw ingestelde kwaliteitscommissie. Dit verklaart dat vanaf heden over de kwaliteitscommissie wordt gesproken.

Benoeming externe accountant

Ten aanzien van de benoeming van een externe accountant hebben zich geen wijzigingen voorgedaan ten opzichte van het vorig boekjaar. De controle wordt ook dit jaar weer uitgevoerd door Van Ree Accountants te Alphen aan de Rijn.

Gespreksonderwerpen in 2021

In 2021 heeft de auditcommissie drie keer (januari, maart, september) met de directeur-bestuurder, in het bijzijn van de controller, vergaderd. Onderwerpen van gesprek waren:

1. Rapportage exploitatie schooljaar 2020-2021

De begroting 2021 kent een negatief begroot resultaat. Het negatieve begrote resultaat is conform de begroting 2021 en meerjarenbegroting 2021-2023, zoals in mei 2021 is behandeld en goedgekeurd. Het boekjaar 2021 wordt afgesloten met een negatief resultaat van € 222.642¹. Het verslagjaar laat tussen de begroting 2021 en de realisatie 2021 een voordelig verschil zien van € 223.260.

¹ Op basis van de concept jaarrekening 2021 die momenteel wordt gecontroleerd door Van Ree accountants bedraagt het resultaat over 2021 EUR 200.249 negatief. Recent c.q. na het opstellen van de concept jaarrekening is de beschikking voor Tutoring 2020 vastgesteld door de gemeente Haarlemmermeer. Op basis van deze vaststelling ontstaat een baat voor 2021 van EUR 22.393, nog te verwerken in de jaarrekening 2021. Na correctie met dit positieve effect ontstaat een resultaat voor 2021 van EUR 177.856 negatief.

Naar de toekomst toe ziet de commissie een duidelijke bandbreedte. Het SWV beschikt over een risico- en frictiebuffer (€ 300.000).

Wel ziet de commissie een aantal risico's. Deze richten zich voornamelijk op de druk op het internationaal schakelklasonderwijs en de invloed van de nieuwe teldatum op de ontwikkelingen. Daarnaast ziet zij een stijging van kosten aan speciale voorzieningen. Deze kunnen voor de lange termijn van invloed zijn op de inzet van projectmiddelen en de toekenning van ondersteuningsmiddelen aan het regulier onderwijs.

De auditcommissie heeft vastgesteld dat de financiële positie van het SWV van een voldoende niveau is en adviseert de ALV in te stemmen met de Rapportage exploitatie 2021.

2. Begrotingssystematiek

De overgang van Dyade naar Kroese Control & Advies voor wat betreft de planning en control functie is naar tevredenheid verlopen en heeft een positieve uitwerking gehad op de begrotingssystematiek en daarmee de monitoring van zaken. Er is in 2021 aantoonbaar ingezet op een gedegen bedrijfsvoering. Daarbij is de kwaliteit van het onderwijs voldoende geborgd in de begroting.

Er is met de auditcommissie gesproken over de maatregelen van de minister vanuit de voortgangsrapportage passend onderwijs. Een van deze maatregelen betreft de afbouw van de bovenmatige reserves (lees: M23). In 2021 is een landelijke ronde gemaakt op basis van een doorkijk van de verwachte ontwikkeling van de eigen vermogenspositie. Recentelijk is een tweede inventarisatie gemaakt en wederom een doorkijk aangeleverd rondom de ontwikkeling van de vermogenspositie. Door de inzet van de bestemmingsreserve HBG in 2021 en de ontwikkeling van het resultaat over 2021 en de doorkijk, zoals opgenomen in de op 30 november 2021 vastgestelde Meerjarenbegroting 2022 t/m 2024 is het beeld dat het SWV 'op koers is' voor wat betreft de beoogde afbouw van het teveel aan vermogen c.q. de sturingsmaatregelen en in beeld heeft indien er een snellere of grotere afbouw plaatsvindt onder de signaleringsgrens van EUR 300.000.

De directeur-bestuurder a.i. heeft inzake het onderdeel 'maatregel bovenmatige reserves', na afstemming met de AV, de koers en de borging van de maatregel als volgt geborgd:

- Enerzijds is er binnen de meerjarenbeleidsnotie inhoudelijk uitgewerkt op welke wijze de besteding van de middelen vertaald worden naar inzet op de keuzes van de inhoudelijke programma's en impulsen.
- Daarnaast is deze koers in de vertaalslag uitgewerkt in de keuzes en opbouw van de meerjarenbegroting.

Daarmee zijn er ook bestuurlijke afspraken gemaakt hoe in 2021 en de komende jaren verplichtingen worden geborgd en op welke wijze tussentijdse sturing op mogelijke risico's plaatsvindt.

Hoofddorp, 22 maart 2022,



Namens de auditcommissie
C.E. Niezing
(voorzitter auditcommissie)

