

Jaarverslag 2023



Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Zaanstreek

Versie 29 mei 2024

Status	Datum
Penningmeesteroverleg	
Voorgenomen besluit bestuur	
Auditoverleg	
Instemming door OPR	
Goedkeuring door RvT	
Vastgesteld door bestuur	



1	KERNGEGEVENS.....	3
2	JURIDISCHE STRUCTUUR.....	3
3	ORGANISATIESTRUCTUUR	3
3.1	SAMENSTELLING BESTUUR EN COÖRDINATIE	4
3.2	CODE GOED BESTUUR.....	5
4	MISSIE EN VISIE	5
5	BESTUURSVERSLAG	6
5.1	KERNACTIVITEITEN.....	6
5.2	DIALOOG.....	7
5.3	KLACHTEN EN BEZWAREN.....	8
5.4	AVG	8
5.5	HET ONDERSTEUNINGSPLAN.....	9
5.6	BASIS- EN EXTRA ONDERSTEUNING.....	9
5.7	SCHOOLONDERSTEUNINGSPROFIEL (SOP).....	10
5.8	DEKKEND NETWERK VAN VOORZIENINGEN	10
5.9	AANVRAGEN EN TOEKENNEN VAN TLV'S.....	13
5.10	TERUGPLAATSINGSBELEID	15
5.11	SAMENWERKING MET GEMEENTEN	15
5.12	SAMENWERKING MET HET SAMENWERKINGSVERBAND VO.....	17
5.13	COMMUNICATIE.....	17
5.14	VERANTWOORDING BELEID	17
5.15	ZAKEN MET POLITIEKE OF MAATSCHAPPELIJKE IMPACT	20
5.16	GOVERNANCE.....	21
6	FINANCIËEL BELEID EN BEHEER.....	25
6.1	FINANCIËEL BELEID	25
6.2	BEGROTING EN EXPLOITATIERESULTAAT 2023.....	28
6.3	ANALYSE EN VERWERKING RESULTAAT 2023	32
6.4	FINANCIËLE POSITIE AAN DE HAND VAN KENGETALLEN EN RATIO'S	34
6.5	CONTINUÏTEITSPARAGRAAF	35
6.6	MEERJARENBEGROTING.....	36
6.7	TOELICHTING FINANCIËLE SITUATIE.....	36
6.8	VERWACHT EIGENVERMOGEN PER 31 DECEMBER 2024.....	37
6.9	MEERJARENBALANS EN TOELICHTING	37
6.10	RISICO'S EN RISICOBEBEERSING	38
6.11	ACTUALISEREN RISICOMATRIX	39
6.12	RISICOMAATREGELEN.....	41



1 Kerngegevens

De jaarrekening 2023 van de stichting is vastgesteld door het bestuur en goedgekeurd door de Raad van Toezicht van het Samenwerkingsverband PO 2705 Zaanstreek.

Deze jaarrekening is gecontroleerd door Horlings Accountants en Belastingadviseurs B.V. te Amsterdam.

Het bestuur van de stichting is zelfstandig bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen. Het Samenwerkingsverband streeft naar een volledige inzet van de jaarlijks toegekende (rijks)middelen ten bate van de exploitatie, rekening houdend met te plegen investeringen op lange termijn.

De contactgegevens zijn:

- Adres: Postbus 88, 1500 EB Zaandam, bestuurssecretariaat p/a Agora: tel. 075-2010101
- E-mail: secretariaat@swvpozaanstreek.nl
- Website: <https://www.swvpozaanstreek.nl>

2 Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een stichting. Tot 25 mei 2018 was het Samenwerkingsverband een vereniging. De vereniging is opgericht in 2013 en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam onder RSIN 853311583. De stichting is opgericht per 25 mei 2018 en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam onder RSIN 853311584. De stichting Samenwerkingsverband PO Zaanstreek heeft als bevoegd gezag bij DUO het bestuursnummer 21590.

3 Organisatiestructuur

Bij het Samenwerkingsverband zijn de volgende schoolbesturen aangesloten:

1. Stichting Agora - bijzonder primair onderwijs Zaanstreek
2. Stichting Zaan Primair - openbaar primair en (voortgezet) speciaal onderwijs Zaanstreek
3. Stichting Opspoor - primair openbaar onderwijs regio Waterland & Oostzaan
4. Vereniging Vrijescholen Ithaka (met de school De Vrije School Zaansteek)
5. Schoolvereniging voor onderwijs op grondslag van vrije persoonlijkheidsvorming de Werf
6. Stichting Interregionaal Onderwijs Zaanstad (met de school: De Horizon)
7. Stichting De Eigen Wijs (met de school De Eigen Wijs)

Het stichtingsbestuur bestaat uit de drie vertegenwoordigers van Agora, Zaan Primair en Opspoor. De Horizon laat zich als bestuur vertegenwoordigen door Agora. De Werf, De Vrije School en De Eigen Wijs laten zich als bestuur vertegenwoordigen door Zaan Primair. Dit is vastgelegd in de aansluitingsovereenkomsten.

De stichting kent een Raad van Toezicht bestaande uit drie onafhankelijke leden (zie paragraaf 5.16).

Onder het bestuur ressorteert de coördinatie, die is gemandateerd voor het dagelijkse management op basis van een collectieve verantwoordelijkheid. De coördinatie bestaat uit twee bestuurscoördinatoren en een ambtelijk secretaris. Eén bestuurscoördinator voert coördinatietaken uit voor het Samenwerkingsverband en is verbonden aan Agora. De tweede bestuurscoördinator is verbonden aan Zaan Primair. De ambtelijk secretaris ondersteunt de coördinatie op het gebied van bestuurlijk organisatorische taken en financiën en wordt extern ingehuurd. De ambtelijk secretaris is tevens belast met de voorbereiding van de vergaderstukken van de RvT.

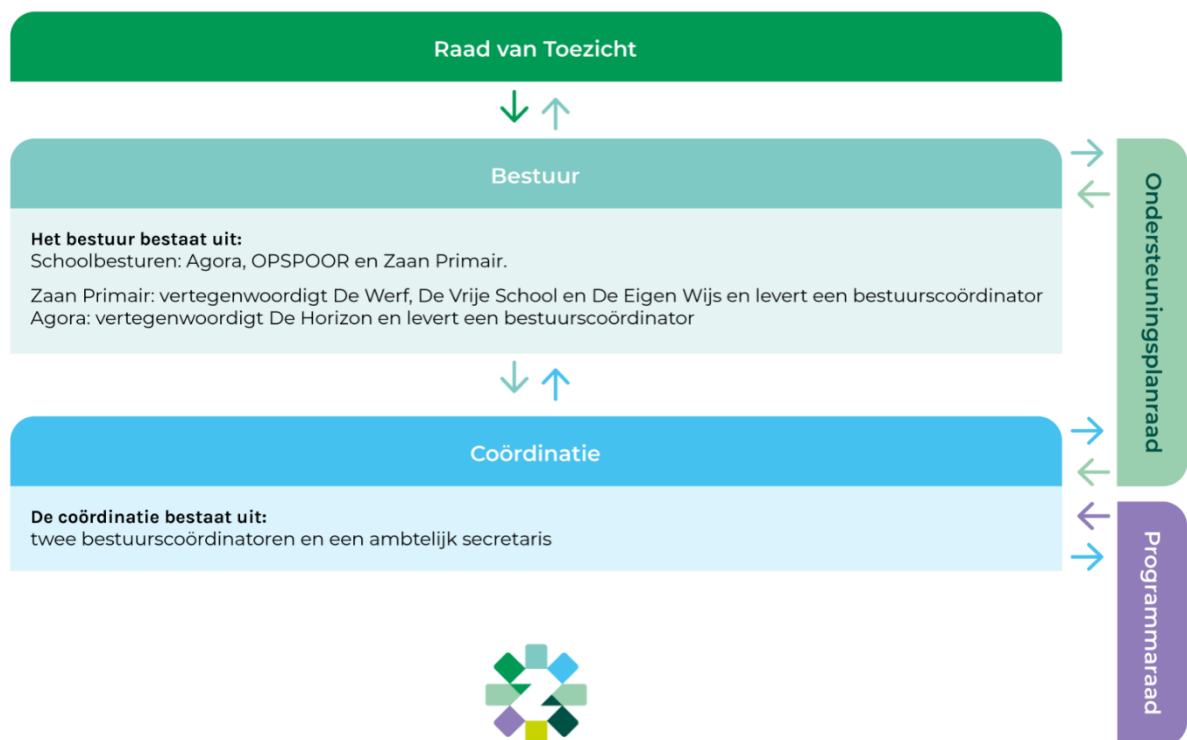


Het Samenwerkingsverband kent als medezeggenschapsorgaan de Ondersteuningsplanraad, bestaande uit leerkrachten en ouders.

Het Samenwerkingsverband maakt uitsluitend gebruik van personeel dat is aangesteld bij de besturen of personeel dat wordt ingehuurd en heeft zelf geen medewerkers in dienst.

In het jaar 2023 zijn geen veranderingen in de organisatiestructuur aangebracht.

In een organogram:



3.1 Samenstelling bestuur en coördinatie

Het bestuur van het Samenwerkingsverband bestond in 2023 tot en met 1 september 2023 uit de volgende leden:

Functie	Persoon	Belangrijkste nevenfunctie
Voorzitter	Gernanda Schutte	Voorzitter College van Bestuur Agora
Penningmeester	Ellen Voskuilen	Lid College van Bestuur Zaan Primair
Lid	Astrid Brugman	Lid College van Bestuur Opspoor

Per 1 september 2023 is Ellen Voskuilen afgetreden. Harry Dobbelaar is namens Zaan Primair door de raad van toezicht per die datum benoemd tot bestuurslid. De huidige samenstelling van het bestuur:



Functie	Persoon	Belangrijkste nevenfunctie
Voorzitter	Gernanda Schutte	Voorzitter College van Bestuur Agora
Penningmeester	Harry Dobbelaar	Lid College van Bestuur Zaan Primair
Lid	Astrid Brugman	Lid College van Bestuur Opspoor

De dagelijkse leiding en uitvoering van het beleid van het Samenwerkingsverband is in handen van de coördinatie, die bestaat uit twee coördinatoren en een ambtelijk secretaris. De coördinatie heeft een beleidsvoorbereidende en beleidsuitvoerende rol.

De coördinatie bestaat uit:

Functie	Persoon
Bestuurscoördinator vanuit Agora	Anneke Bax
Bestuurscoördinator vanuit Zaan Primair	Babs Schipper
Ambtelijk secretaris	Wim Nederlof

De verhouding mannen en vrouwen

- Het bestuur bestond tot 1 september 2023 uit drie vrouwen, vanaf die datum bestaat het bestuur uit twee vrouwen en een man.
- De coördinatie bestaat uit twee vrouwelijke bestuurscoördinatoren en een mannelijke ambtelijk secretaris.

3.2 Code Goed Bestuur

In de *Code Goed Bestuur in het primair onderwijs* (via www.poraad.nl/goed-bestuur) zijn basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders, toezichhouders en managers in het primair onderwijs.

Handhaaft het bestuur deze code?

- Ja
 Nee

VERWIJZING: onder www.swvpozaanstreek.nl/beleidsdocumenten vindt u het bestuursreglement

4 Missie en visie

Onze missie en visie zijn de basis voor ons handelen richting inclusiever onderwijs.

Missie

In de Zaanstreek werken wij als schoolbesturen met onderwijsprofessionals, ketenpartners - en natuurlijk met kinderen en hun ouders - aan thuisnabij, inclusiever onderwijs.

Dit doen wij omdat ieder kind recht heeft op goed onderwijs en gelijke kansen verdient om mee te kunnen doen. Nu op school, 'later' als volwaardig burger in onze samenleving. Daar bereiden de scholen in ons Samenwerkingsverband ieder kind zo goed mogelijk op voor.

Visie

Erbij horen is één van onze belangrijkste sociale behoeften als mens. Ongeacht sociaal-culturele of etnische achtergrond, intellectueel vermogen, financiële situatie, identiteit, gender of beperking: niemand in de samenleving mag buitenspel staan. Niet alleen omdat volwaardig 'burgerschap' voor een ieder persoonlijk van



waarde is, maar ook omdat onze samenleving rijker wordt als ieders stem gehoord wordt en ieders bijdrage telt: sociaal, maatschappelijk en op de arbeidsmarkt.

Meedoen in de samenleving bevordert de gezondheid, biedt sociale contacten, geeft zelfvertrouwen en het gevoel nuttig te zijn. Het stelt mensen in staat om in hun levensonderhoud te voorzien en is de basis voor onze welvaart. Meedoen bevordert de binding tussen groepen mensen en de gelijkwaardige relaties tussen die groepen en draagt zo bij aan maatschappelijke samenhang en het functioneren van onze democratie.

Dit 'meedoen' kun je bij uitstek leren op school, in je eigen omgeving. Daar ontmoeten kinderen die later onze samenleving vormgeven, elkaar. Zij kunnen leren uitgaan van verschillen en ontdekken dat iedereen met eigen unieke kwaliteiten kan bijdragen aan activiteiten. Zo wordt insluiten de norm en hopen we dat de kinderen die nu naar school gaan, later zelf uitdragen dat iedereen er mag zijn en gelijkwaardig mee kan doen. Zodat onze samenleving inclusiever wordt.

Inclusiever onderwijs is ook een (inter-)nationale opdracht. Volgens het VN-verdrag voor rechten van personen met een beperking dat Nederland in 2016 ondertekende, hebben alle kinderen recht op onderwijs en de toegang tot dat onderwijs moet gebaseerd zijn op gelijke kansen. Ongeacht hun mogelijkheden en beperkingen hebben kinderen het recht om dezelfde scholen te bezoeken.

Het VN-verdrag vraagt specifiek aandacht voor kinderen die belemmeringen op school ervaren, doordat het onderwijs, de omgeving of andere randvoorwaarden onvoldoende aansluiten op hun ondersteuningsvragen. Terwijl zij op gelijke wijze van hun recht op onderwijs zouden moeten kunnen profiteren. Het kan zijn dat gespecialiseerd onderwijs voor sommige kinderen het meest wenselijk is. Ook dan is de inzet gericht op inclusie en nu en later meedoen in de samenleving.

Werken aan inclusiever onderwijs zien wij in de Zaanstreek als een onderwijspraktijk die voortdurend in ontwikkeling is en die tijd en aandacht vraagt. We gaan die uitdaging aan en leren van en met elkaar hoe we het onderwijs (steeds) passend(er) maken voor kinderen. Dit doen we als schoolbesturen zelf én samen, ook met onze partners in onderwijs, jeugdhulp, welzijn, sport, gemeente en zorg. Ook zij dragen bij aan de optimale ontwikkeling van kinderen. Vanzelfsprekend hebben de kinderen en hun ouders in ons Samenwerkingsverband alle recht van spreken.

Wij willen dat in ons Samenwerkingsverband zoveel mogelijk kinderen naar het regulier onderwijs gaan. Door samen inclusiever te leren denken én doen en het reguliere onderwijs steeds passender te maken, streven we ernaar dat maximaal één procent van de kinderen in onze regio (tijdelijk) naar het gespecialiseerd onderwijs gaat. Ook willen we in onze regio géén thuiszitters en willen we meer leerlingen met een leerplichtonthefving toeleiden naar onderwijs (ook als dit zou leiden tot een groei van het gespecialiseerde onderwijs). Komende ondersteuningsplanperiode onderzoeken we met elkaar of en hoe we deze drie ambities kunnen waarmaken in het Samenwerkingsverband.

5 Bestuursverslag

5.1 Kernactiviteiten

Het Samenwerkingsverband PO Zaanstreek werkt aan het passend maken van het onderwijs voor alle kinderen van vier tot veertien jaar in de gemeenten Zaanstad, Oostzaan en Wormerland. Dit vanuit de visie dat ieder kind het beste onderwijs en de ondersteuning verdient die het nodig heeft, het liefst op een school in de buurt. In het Samenwerkingsverband PO Zaanstreek werken scholen en hun schoolbesturen intensief samen om dit mogelijk te maken. De kernactiviteiten zijn als volgt te beschrijven:



1. Het uitvoeren van procedures voor de toekenning van toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's).
2. Zorgdragen voor een dekkend netwerk aan voorzieningen en expertise. Onderdeel daarvan is onder meer het terugplaatsingsbeleid.
3. Het leveren van expertise aan scholen in de vorm van:
 - a) Schoolmaatschappelijk werk;
 - b) Aanvullende expertise ten aanzien van het jonge kind, ergotherapie en ernstige gedragsproblematiek;
 - c) Thema gestuurde expertise gericht op IB-ers en schooldirecties tijdens studiemomenten.
4. Budgetallocatie om besturen in staat te stellen voor adequate basis- en extra ondersteuning te zorgen.
5. Het verbeteren van de aansluiting onderwijs en jeugdhulp, onder meer in nauw overleg met de gemeenten en leidinggevenden van jeugdteams.
6. Het ondersteunen van besturen in het voorkomen en oplossen van thuiszitten.

5.2 Dialoog

Horizontale communicatie in het Samenwerkingsverband

Dit betreft de vaste overleggen met/tussen betrokkenen in het Samenwerkingsverband, los van de governance-overleggen raad van toezicht en bestuur en bestuur/ coördinatie met de ondersteuningsplanraad.

- a. TLV-overleg: coördinatie, TLV-deskundigen
- b. De Programmaraad: doel is advisering van bestuur over de inhoudelijke en financiële balans S(B)O – Basisonderwijs.
- c. Penningmeestersoverleg: penningmeester, controller, bestuurscoördinator, ambtelijk secretaris
- d. Auditoverleg: financieel deskundig lid RvT, penningmeester, controller, bestuurscoördinator, ambtelijk secretaris
- e. Schoolmaatschappelijk werk: schoolmaatschappelijk werkers, leidinggevenden, coördinatie
- f. Samenwerkingsverband – SO/SBO overleg: directies van de s(b)o scholen met de coördinatie.
- g. Overleggen in het kader van projecten

Communicatie met verbonden partijen

Met de volgende partijen is er regelmatig contact:

Ouders	Tijdens de TLV-gesprekken.
Scholen	Met de intern begeleiders tijdens IB-netwerken, tijdens de TLV-gesprekken, tijdens studiebijeenkomsten.
Gemeenten	<ul style="list-style-type: none"> - OOGO: het overleg van wethouders onderwijs en jeugd van de gemeenten en het Samenwerkingsverband -bestuur waarin afstemming plaatsvindt over (wijzigingen in) het Ondersteuningsplan en het Jeugdbeleid. Onderwerpen: Leerplicht, leerlingenvervoer, samenwerking jeugdzorg - (passend) onderwijs, thuiszitters. - Kernteam overleggen: afstemmingsoverleg van het ambtelijk niveau van de gemeenten, een vertegenwoordiger jeugdteams en de coördinatie. Samenwerkingsverband Onderwerpen: voortgang en uitvoering van de OOGO-afspraken.
Jeugdteam / jeugdzorg-organisaties	<ul style="list-style-type: none"> - Afstemmingsoverleg tijdens de Kernteam overleggen . - Afstemmingsoverleg Samenwerkingsverband – management Jeugdteam. - Rond individuele leerling cases, zoals bijvoorbeeld tijdens TLV-gesprekken.
Samenwerkingsverband VO Zaanstreek	<ul style="list-style-type: none"> - Afstemmingsoverleg over de overgang van po naar vo. - Structurele overleggen afstemming ondersteuningsplannen.



	- Gezamenlijk onderzoek en afstemmingsoverleg in het kader van voorkomen en oplossen thuiszitters.
Regionaal netwerk van samenwerkingsverbanden	Dit is een informeel netwerk van leidinggevendenden van samenwerkingsverbanden in de regio Noord-Holland. Er vinden bijeenkomsten plaats voor informatie-deling en professionalisering.
Landelijk netwerk van samenwerkingsverbanden: LPO	Dit is een formele vereniging van leidinggevendenden van Samenwerkingsverbanden primair onderwijs. Doel is informatie-uitwisseling, werkontwikkeling, professionalisering en belangenbehartiging. Ook afstemming met de landelijke sectorraden, VNG en koepelorganisaties.
Externe partners	Structurele overleggen m.b.t. het dekkend netwerk zoals met Kentalis en Helio-mare.

5.3 Klachten en bezwaren

Het Samenwerkingsverband is aangesloten bij de landelijke Geschillencommissie Passend Onderwijs. Formele klachten of bezwaren zijn bij het Samenwerkingsverband alleen ontvankelijk betreffende de TLV-procedure of de bejegening van personeel dat werkzaamheden voor het Samenwerkingsverband verricht. Het Samenwerkingsverband heeft zich verzekerd van de samenwerking met Hendrickx Advocaten voor juridisch advies en bijstand bij geschillen.

- Er zijn in 2023 geen klachten en er is één bezwaar ingediend:
 - Bezwaar YC tegen advies plaatsing na voorschoolse instantie in het speciaal onderwijs. De leerling is per 04-12-23 geplaatst in de observatiegroep in Assendelft bij het Wij-land. Na 12-14 weken volgt evaluatie en verder schooladvies. Het bezwaar loopt nog.

Onder www.swvpozaanstreek.nl/beleidsdocumenten vindt u het klachtenbeleid.

5.4 AVG

Vanaf mei 2018 dient het Samenwerkingsverband te voldoen aan de AVG. Het Samenwerkingsverband heeft conform de AVG vereisten een Functionaris Gegevensbescherming: dhr. H. Nusselder. Er is een gedragscode en binnen het Samenwerkingsverband wordt gehandeld vanuit het opgestelde Informatiebeveiligings- en privacy beleid (IBP). In 2023 is het IBP- beleid bijgesteld en opnieuw vastgesteld. Voor het Register van verwerkingen is verder een nieuw format ingevoerd waarin de verwerkingen eenvoudiger kunnen worden opgenomen. Een overzicht van Verwerkersovereenkomsten wordt samengesteld.

De bestuurlijke structuur met betrekking tot het IBP-beleid is helder geformuleerd, ook waar het gaat om de technische beveiliging van de verschillende systemen en applicaties. Een zogeheten Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (DPIA) voor de nieuw in gebruik te nemen applicatie TopDossier is in 2023 voorbereid. Deze zal in het 2024 zijn beslag gaan krijgen. Voor alle medewerkers is een 'awareness sessie' georganiseerd. Dit is een verplicht onderdeel binnen de AVG. In de sessie is helder gemaakt hoe de verschillende rollen binnen het Samenwerkingsverband en het sociaal domein zich verhouden tot privacy aangelegenheden. Beveiligingsincidenten hebben zich niet voorgedaan.

Er is een AVG-jaarverslag 2023 beschikbaar.

Onder www.swvpozaanstreek.nl/beleidsdocumenten vindt u het AVG-jaarverslag.



5.5 Het Ondersteuningsplan

In 2023 is intensief uitvoering gegeven aan het Ondersteuningsplan 2022 – 2024: *'Ieder kind doet mee; samen leren en werken aan inclusiever onderwijs in de Zaanstreek'*. Het Ondersteuningsplan heeft een looptijd van twee jaar en is vooral een procesplan.

Het Ondersteuningsplan 2022 – 2024 is op de website beschikbaar.

Onder www.swvpozaanstreek.nl/beleidsdocumenten vindt u het Ondersteuningsplan 2022 - 2024.

We werken als Samenwerkingsverband vanuit het Ondersteuningsplan met een programma-aanpak. In de programmalijnen zijn ook de landelijke verbetermaatregelen passend onderwijs meegenomen. De doelen en activiteiten per programmalijn worden jaarlijks uitgewerkt in een (kalender) jaarplan. Daarin beschrijven we de resultaten die we willen realiseren en wie wat wanneer doet. Hierbij hoort de kalenderjaarbegroting.

De vier programmalijnen:

- 1) Inclusiever (leren) denken en doen
- 2) Onderwijs passender maken (inclusief projecten en structurele arrangementen)
- 3) Samen leren, samen werken, samen scholen
- 4) Doelmatig organiseren, vrolijk verantwoorden

Opmerking: programmalijn 5 'projecten en structurele arrangementen' is toegevoegd aan programmalijn 2, zie hierboven)

De programmalijnen worden grotendeels conform planning uitgevoerd. In paragraaf 5.14 Verantwoording beleid' bespreken we ook de voortgang m.b.t. de programmalijnen.

5.6 Basis- en extra ondersteuning

Er zijn afspraken vastgelegd over de standaardkwaliteit van de basis- en extraondersteuning die basisscholen dienen te leveren. Het document met de afspraken sluit aan bij het waarderingskader van de onderwijsinspectie. De kwaliteitstandaard dient als referentie voor de schoolondersteuningsprofielen (SOP's) van de scholen. Alle basisscholen hebben een verwijzing in het schoolplan opgenomen naar de kwaliteitsstandaard van de basis- en extra ondersteuning, als basis voor de kwaliteitsmeting voor de inspectie.

Het document over de basisondersteuning vindt u op www.swvpozaanstreek.nl/beleidsdocumenten. De basis- en extra ondersteuning zijn ook beschreven in het document *'Service Level Agreements; voor de vormen van dienstverlening van schoolbesturen aan het Samenwerkingsverband, mei 2022'*.

De afspraken basisondersteuning zijn verouderd. Het Samenwerkingsverband heeft besloten deze te actualiseren middels het instrument Perspectief Op School. Middels een werkgroep waarin diverse geledingen waren vertegenwoordigd uit de verschillende besturen, zijn deze afspraken opnieuw tegen het licht gehouden en herijkt. Hierbij is op sommige onderdelen ambitieus ingezet door boven de huidige afspraken en ook boven het minimale niveau van het kwaliteitskader van de inspectie te gaan zitten.



Een deel van de basisondersteuning wordt gefinancierd vanuit het ondersteuningsbudget dat het Samenwerkingsverband overdraagt aan besturen. De schoolbesturen gebruiken het ondersteuningsbudget van het Samenwerkingsverband ook om hun scholen in staat te stellen de basis- en extra ondersteuning te bieden die hun leerlingen nodig hebben. Het doel is om de ontwikkeling van leerlingen in de basisschool te realiseren. De wijze van uitvoering van de basisondersteuning en extra ondersteuning is de verantwoordelijkheid van de schoolbesturen zelf, maar zij zijn wel verplicht financiële en inhoudelijke verantwoording af te leggen over de besteding van het ondersteuningsbudget voor dit doel. In 2023 is opnieuw een duidelijke slag gemaakt in de verantwoording op de doelmatige besteding van de middelen voor basis- en extra ondersteuning (zie ook paragraaf 5.14).

5.7 Schoolondersteuningsprofiel (SOP)

Het SOP biedt voor ouders en Samenwerkingsverband inzicht in de ondersteuningsmogelijkheden van een school. De afspraken over de basisondersteuning bieden een referentiepunt. In het Samenwerkingsverband hanteren de scholen eenzelfde format. Het format houdt in dat elke school een actueel beeld geeft van de leerlingpopulatie, van de basis- en extra ondersteuning die het kan bieden en de ontwikkeling die nog nodig is om het aanbod aan de populatie te verbeteren. Alle scholen hebben een SOP op hun website. Het huidige SOP geeft onvoldoende sturingsinformatie en wordt aangepast. We willen de ondersteuning die scholen kunnen bieden en het dekkend aanbod een centrale plaats geven in de kwaliteitszorgcyclus van het Samenwerkingsverband als essentieel onderdeel van de wijze waarop we gezamenlijk passend onderwijs vormgeven. We implementeren een nieuw SOP dat een levend en dynamisch instrument zijn, dat ouders, leraren en school handvatten geeft om passend onderwijs praktisch vorm te geven.

Daarnaast genereert dit SOP:

- Een rapportage voor ouders voor in de Schoolgids
- Een rapportage voor schoolteams om te bespreken
- Een rapportage voor besturen en het Samenwerkingsverband voor de dialoog ten aanzien van het dekkend netwerk, inclusie en het doelmatig besteden van de financiële middelen.

5.8 Dekkend netwerk van voorzieningen

Als Samenwerkingsverband willen wij dat zoveel mogelijk kinderen naar het regulier onderwijs gaan. Door samen inclusiever te leren denken én doen en het reguliere onderwijs steeds passender te maken, werken we samen met de schoolbesturen aan inclusiever onderwijs. Tegelijkertijd doen we al het mogelijke om passende ondersteuningsvoorzieningen te organiseren voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. We zorgen daarbij voor een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen, zodanig dat alle leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen.

Verwijzings- en deelnamepercentage

We spreken bij samenwerkingsverband niet over onderwijszorg, maar over onderwijs- en ondersteuningsbehoefte. De basis voor goed en passend onderwijs ligt bij de basisscholen. Wij denken dat juist de 'gewone' basisschool in de eigen buurt dé plek is voor burgers in wording. Hier kunnen kinderen zich met elkaar in hun eigen sociale omgeving ontwikkelen. Het is bij uitstek de leerplek voor een respectvolle samenleving. Dit is de reden waarom wij zo veel mogelijk leerlingen in het basisonderwijs de juiste ondersteuning willen bieden, ook de leerlingen met speciale onderwijsbehoefte.



Jaar	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
% Deelname SBO SWV PO Zaanstreek	2,00	1,89	1,89	1,71
% Deelname SBO Landelijk	2,49	2,46	2,51	2,47
% Deelname GO SWV PO Zaanstreek	1,38	1,61	1,58	1,76
% Deelname GO Landelijk	1,76	1,77	1,90	1,91
% Deelname Totaal SWV PO Zaanstreek	3,38	3,49	3,48	3,48
% Deelname Totaal Landelijk	4,25	4,23	4,41	4,38

Kwantitatief en kwalitatief onderzoek

Al vanaf de start van passend onderwijs is in de achtereenvolgende ondersteuningsplannen opgenomen dat wij er naar streven dat maximaal 1% van de leerlingen naar het gespecialiseerde (basis) onderwijs gaan. Vanuit de dialoog tussen bestuur, raad van toezicht en coördinatie is geconcludeerd dat het van belang is zowel kwalitatief als kwantitatief onderzoek te doen naar de mogelijkheden en haalbaarheid van inclusief onderwijs en de gestelde norm. Uitgangspunt daarbij is dat we in ieder geval streven naar een percentage ruim onder het landelijke verwijzings- en deelnamepercentage.

Het kwalitatieve onderzoek betreft een actiegericht onderzoek vanuit de ambitie 'Samen leren en werken aan inclusiever onderwijs in de Zaanstreek'. Ieder kind doet mee'. Hiervoor zijn in het schooljaar 2022-2023 activiteiten uitgevoerd: een enquête, een studiemorgen 'Samen leren en werken aan Inclusiever onderwijs' en een interview tussen een directeur PO en directeur GO in het kader van samenwerken aan een dekkend netwerk van voorzieningen vanuit een Inclusief perspectief. Voor het schooljaar 2023-2024 wordt deze ontwikkelingen voortgezet, met als doel om collega's binnen het Samenwerkingsverband te (ver)binden met Inclusie-initiatieven én om in actieve samenwerking ambities, doelen en actielijnen te formuleren voor het Ondersteuningsplan 2024-2028.

Het kwantitatieve onderzoek betreft een doelgroepenonderzoek, in eerste instantie naar de SBO populatie. Vanuit de OPP's van de leerlingen worden categorieën gescoord, zodat er een goed beeld wordt verkregen over de populatie, de bevorderende en belemmerende factoren, de ingezette interventies en de effectiviteit daarvan. Op basis van de resultaten van het onderzoek en de dialoog hierover, worden concrete doelen en acties afgesproken hoe naar het dan vastgestelde streefcijfer toegewerkt gaat worden.

Middelen dicht op het primaire proces

Er is gekozen om de middelen voor passend onderwijs zo dicht mogelijk te beleggen binnen het primaire onderwijsproces, dus bij de schoolbesturen zelf. Het Samenwerkingsverband heeft geen eigen personeel in dienst, geen eigen huisvesting, zodat er weinig overheadkosten zijn.

Relatief veel middelen van het Samenwerkingsverband worden ingezet voor de versterking van de basis- en extra ondersteuning in het regulier onderwijs. Dit staat beschreven in Service Level Agreements en wordt jaarlijks door de besturen verantwoord.

Expertisecentra vanuit de besturen

De besturen Zaan Primair en Agora hebben eigen expertisecentra ontwikkeld met daaraan verbonden specialistische inzet voor de eigen schoolpopulaties. Hierin werken de besturen waar mogelijk samen. Dit is onder meer operationeel gemaakt op de thema's terugplaatsingen, jonge kind, schoolmaatschappelijk werk, Buiten Gewoon Leren, thuiszitters.



De overige besturen zijn aangesloten bij:

Agora, Expertisecentrum ASPO
SIOZ Horizon

Dienstencentrum Zaan Primair
OpSpoor (7 scholen)
Ithaka, Vrije school
Stichting De Eigen Wijs
IKC de Werf
Kentalis Assendelft en Amsterdam

Door deze aanpak vanuit de schoolbesturen en dicht op de praktijk van het primaire proces slagen we erin veel vormen van lichte of extra ondersteuning snel en adequaat en zonder overbodige bureaucratie beschikbaar te stellen.

Structurele arrangementen in Service Leven Agreements (SLA's)

In het kader van het gezamenlijk dekkend netwerk zijn er tussen het Samenwerkingsverband en de schoolbesturen structureel arrangementen ontwikkeld. Ook deze arrangementen zijn beschreven in SLA's en worden jaarlijks verantwoord.

Deze arrangementen worden decentraal bij de schoolbesturen Zaan Primair en Agora uitgevoerd.

Arrangementen die al langere tijd binnen het Samenwerkingsverband beschikbaar zijn:

- Teacchaanpak voor leerlingen met autisme
- Onderwijszorgarrangement met ODC (KanZklas)
- Startgroepen G(B)O
- Arrangementen jonge kind
- Maatwerkarrangementen (TLV in regulier, (preventief) thuiszittersarrangement, Specifieke onderwijszorgarrangementen)

Twee structurele arrangementen die in 2023 volop in ontwikkeling waren:

- Arrangementen voor (meer-)begaafde leerlingen

Alle scholen en schoolbesturen hebben voor hoogbegaafde leerlingen een specifiek onderwijs- en begeleidingsaanbod beschikbaar, dat bij hun onderwijs- en ondersteuningsbehoefte aansluit. Uitgangspunt is de integratie van deze leerlingen in de basisschool, waarbij een bovenschools aanbod beschikbaar is voor leerlingen die dit nodig hebben. De grotere besturen hebben onder meer bovenschoolse Plusklassen en Kangoeroegroepen beschikbaar.

Er is gewerkt aan een aanpak voor 'dubbel-bijzondere' hoogbegaafde leerlingen, aan een aanbod voor versnellers en aan het voorkomen van onderpresteren in het PO en VO.

Deze groep heeft als afsluitend product een kennisbundel gemaakt over (hoog)begaafdheid. In deze bundel is de inhoud van een training hoogbegaafdheid voor PO-VO te vinden, een stroomschema hoogbegaafde leerlingen op het VO en de Bijlagen OKR. De nadruk van de bundel ligt op versnellers, onderpresteerders en hoogbegaafde leerlingen met extra onderwijsbehoeften (waaronder de dubbel bijzonder leerlingen). Na augustus 2023 is deze groep als intervisiegroep verder gegaan.

In juni 2023 hebben twee bovenschoolse HB-specialisten vanuit het Samenwerkingsverband PO Zaanstreek hun deelname aan de POINT-werkplaats in Eindhoven (040) succesvol afgerond met de ontwikkeling van een praktijkproduct. Dit eindproduct is in het tweede deel van 2023 gepresenteerd en uitgereikt op de IB-netwerken van Agora en Zaan Primair.

Sinds september 2020 hebben deze specialisten deelgenomen aan POINT040 met als doel een POINT-werkplaats in de Zaanstreek op te zetten. De voorbereidingen hiervoor zijn in 2023 voortgezet. In



september 2023 is de POINT-werkplaats in de Zaanstreek succesvol van start gegaan. Twintig deelnemers, waaronder leraren, intern begeleiders en HB-specialisten vanuit het Samenwerkingsverband, een decaan en onderzoekers van de IPABO, Universiteit Utrecht en Tilburg University, nemen deel aan de werkplaats. De opzet van de werkplaats in de Zaanstreek is gelijk met die van andere POINT-werkplaatsen: deelnemers komen acht keer per schooljaar samen en voeren praktijk- en wetenschappelijk onderzoek uit. In het kalenderjaar 2023 hebben de eerste drie bijeenkomsten van de werkplaats plaatsgevonden, waarin de deelnemers een probleemstelling voor hun praktijkonderzoek hebben geformuleerd. Eind schooljaar 2023-2024 zullen zij hun onderzoeksopzet afronden.

- **Onderwijszorgarrangement Buiten Gewoon Leren**

Het laatst geïmplementeerde onderwijs-zorgarrangement Buiten Gewoon Leren voorziet in de behoefte leerlingen die volledig zijn vastgelopen in het (gespecialiseerd) onderwijs of al enige tijd thuiszitten, toch toe te leiden naar een passende onderwijsvoorziening. Hoewel we nog in de pilotfase verkeren, zijn de eerste leerlingen al succesvol terug-/doorgeplaatst.

Aanvullende expertise

Buiten de arrangementen die hierboven beschreven zijn, heeft het Samenwerkingsverband ook nog een aantal arrangementen extern betrokken. Deze specialistische expertise is een aanvulling op de bovengenoemde arrangementen en bestaan uit:

- **Ergotherapeutisch advies van Heliomare**

In 2023 waren 253 uren beschikbaar op jaarbasis. De 253 beschikbare uren zijn volledig besteed. De ergotherapeut heeft in schooljaar 2023 32 leerlingen gezien. Van deze leerlingen konden 24 leerlingen na de interventie verder binnen het regulier onderwijs; bij 6 leerlingen speelden complexe ondersteuningsvragen voor hulpmiddelen en voorzieningen, daar is een doorlopende vraag naar schooljaar 2024; er zijn 2 leerlingen na advies naar het speciaal onderwijs gegaan.

- **PO-adviesteam (Levvel/PI-research)**

Het PO-Adviesteam zet specialistische (GGZ)kennis in op het raakvlak van (speciaal) onderwijs, jeugdhulpverlening en psychiatrie voor leerlingen in het primair onderwijs. Binnen een kortdurend traject is het doel om de specifieke onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van een leerling in kaart te brengen, zodat een stagnatie in de leerontwikkeling dan wel schooluitval wordt voorkomen. Het PO-Adviesteam biedt handelingsgericht onderzoek, begeleiding en advisering aan school en/of advisering over verwijzing naar passende zorg/onderwijs.

Per schooljaar wordt er een offerte opgesteld (totaal 90 uur) en worden uren begroot om 5 casussen op te kunnen pakken (5x15 uur, en 15 uur voor doorontwikkeling en overige werkzaamheden). In 2023 is het adviesteam betrokken geweest bij 5 casussen, op de volgende scholen: de Piramide, Tijdstroom, Het Koraal, WormerWieken en de Meander.

5.9 Aanvragen en toekennen van TLV's

Het Samenwerkingsverband heeft de besluitvormingsprocedure voor de toelaatbaarheidsverklaringen tot het S(B)O gepositioneerd op Samenwerkingsverband -niveau. Het Samenwerkingsverband werkt met een deels geautomatiseerd uitvoerings- en registratiesysteem ter ondersteuning van de uitvoering van de TLV-procedures. Dit functioneert naar behoren. Ouders en scholen geven aan tevreden te zijn over de procedures.

Het Samenwerkingsverband heeft de procedure voor toelaatbaarheidsverklaringen zo ingericht, dat die zo veel mogelijk garandeert dat de beslissing over de TLV in overleg tussen school, ouders en Samenwerkingsverband tot stand komt. We streven in eerste instantie altijd naar een beslissing die op instemming bij ouders en de school (de aanvrager) kan rekenen. Het sluitstuk van de procedure bij een aanvraag van een basisschool is dan ook altijd een gesprek op school met ouders, school en één van de twee adviseerende deskundigen, voorgezeten door de betrokken coördinator. In sommige gevallen is veel inzet nodig



om te voorkomen dat een TLV-procedure tot thuiszitten en/of een klacht door ouders bij de geschillencommissie leidt.

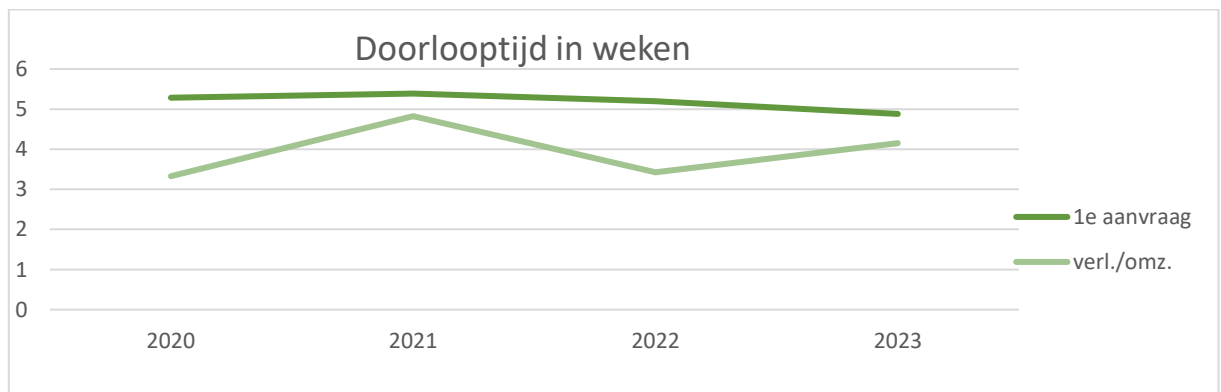
Tegen een toelaatbaarheidsverklaring van het Samenwerkingsverband kunnen de betrokken ouders en het schoolbestuur bezwaar indienen. Op grond van de Wet Passend Onderwijs dient het Samenwerkingsverband voor de behandeling van die bezwaren een adviescommissie te hebben. Die adviescommissie brengt aan het bestuur advies uit over het bezwaar tegen de toelaatbaarheidsverklaring. Na dit advies moet het bestuur een beslissing nemen op het bezwaar. Het Samenwerkingsverband is daarvoor aangesloten bij de Landelijke Bezwaaradviescommissie Toelaatbaarheidsverklaring (LBT).

Bovendien kunnen ouders altijd een uitspraak van de rechter vragen.

Na aanmelding door ouders bij de school wordt de aanmeldprocedure van de betreffende G(B)O school gevolgd. Deze zijn (nog) niet eenduidig binnen de regio van ons Samenwerkingsverband. De nieuwe aanmeldprocedures op de G(B)O scholen binnen ons Samenwerkingsverband, vragen om nieuwe afstemming, zodat leerlingen zo snel en goed mogelijk op de best passende plek kunnen worden geplaatst. Hiertoe zijn intensieve werkbijeenkomsten georganiseerd om dit te realiseren.

Ondanks dat we trots zijn op een gemiddelde doorlooptijd van 5 weken om de TLV procedure te doorlopen, hebben we geconstateerd dat er meer gebruik is gemaakt tot het recht van opschorting van 4 weken. We hebben voor dit jaar dan ook de inzet van de TLV deskundigen rond de piekperiode verdubbeld, zodat het streven is om alle TLV aanvragen binnen de normale doorlooptijd van 8 weken af te ronden.

Gemiddelde doorlooptijd TLV aanvraag in weken



Hoewel het SBO in leerlingenaantal daalt, geeft de groei van het GO druk op de plaatsbaarheid van leerlingen op de scholen. We zien met name de instroom van jonge kinderen toenemen. Om tot een ononderbroken ontwikkeling van de leerling te komen, zet het Samenwerkingsverband maatwerkarrangementen in, indien de leerling niet direct geplaatst kan worden in een gespecialiseerde setting. De leerling verblijft dan met extra ondersteuningsmiddelen op de reguliere school, totdat er plek is op het G(B)O. Het maatwerkarrangement 'TLV in regulier' zal mogelijk ook in de toekomst bijdragen aan meer inclusief onderwijs.

Voor de verlengingen van de TLV's worden door twee onafhankelijke deskundigen inhoudelijke verlengingsgesprekken gevoerd op de school zelf. Als er twijfels zijn over de verlenging of deze wordt niet ondersteund door de ouders, dan worden ouders bij deze gesprekken uitgenodigd. Op deze manier wordt opnieuw getracht instemming van alle partijen te bereiken.



5.10 Terugplaatsingsbeleid

Terugplaatsing van leerlingen van het Gespecialiseerd (Basis) Onderwijs naar het regulier basisonderwijs is één van de speerpunten voor het Samenwerkingsverband. Terugplaatsen is een proces van samenwerking tussen het GO/SBO, de basisschool en de ouders, waarbij het belang van het kind voorop staat.

Middels de inzet van twee retourbegeleiders afkomstig uit de grote besturen Agora en Zaan Primair, wordt er actief uitvoering gegeven aan terugplaatsingen. De jaarlijkse evaluatiegesprekken en de rapportage terugplaatsingen geven sturingsinformatie voor verbeterpunten in de trajecten. In het historisch perspectief is te zien dat in de coronatijd de terugplaatsingen zijn afgenomen. Afgelopen jaar zijn er 6 leerlingen teruggeplaatst van het GO/SBO naar regulier. Daarnaast zijn er 8 leerlingen teruggeplaatst van GO naar SBO. Hiermee is niet geheel aan de doelstellingen van 10 terugplaatsingen op jaarbasis voldaan.

5.11 Samenwerking met gemeenten

Intensieve samenwerking met gemeenten

Goede samenwerking tussen professionals in onderwijs, jeugd- en welzijnsvoorzieningen, opvoedings- en opgroei-ondersteuning en jeugdhulp komt de ontwikkeling van kinderen ten goede. Als Samenwerkingsverband werken we intensief samen met de gemeenten Oostzaan, Wormerland en Zaanstad. Zowel in het OOGO, als in het kernteam of op ambtelijk niveau worden gezamenlijke thema's zoals de aansluiting onderwijs en jeugdhulp, schoolmaatschappelijk werk, thuiszitters, jonge kind en dergelijke geagendeerd, besproken en verder uitgewerkt.

Daarnaast wordt er door de schoolbesturen, gemeente en het Samenwerkingsverband gezamenlijk opgetrokken in het kader van specifieke wijkproblematieken in de Zaanstreek die ook van invloed zijn op ons onderwijs in de Zaanstreek. Er vindt afstemming plaats bij het Pact Poelenburg/Peldersveld, waarin aandacht is voor thema's als armoede, VVE, verlengde leertijd en inzet brugfunctionarissen.

Aansluiting onderwijs – jeugdhulp

In samenwerking met de twee grote onderwijsbesturen en het Stedelijk Jeugdteam wordt er (opnieuw) impuls gegeven aan de doorontwikkeling aansluiting onderwijs en jeugdhulp. Op een aantal scholen binnen het Samenwerkingsverband is het Jeugdteam al een vast onderdeel van de school. Gezamenlijk wordt gekeken waar dit verder kan worden versterkt en worden de good practices van de pilotscholen meegenomen voor verdere beleidsontwikkeling. Ook de procesmatige line-up (van preventief naar intensief) wordt verder uitgewerkt in verantwoordelijkheden en taken van de diverse functies rond de begeleiding van kind en ouder (brugfunctionaris-schoolmaatschappelijk werker-sociaal wijkteam-GGD-Jeugdteam-GGZ).

Thuiszitters

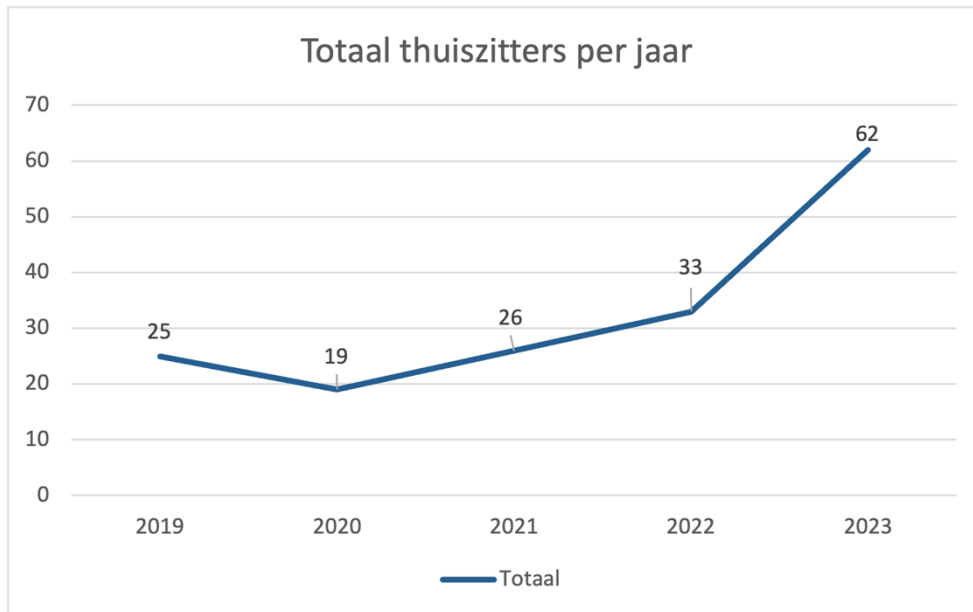
Het Samenwerkingsverband heeft als belangrijk doel om geen thuiszitters te hebben in onze regio. Hier toe registreert het Samenwerkingsverband 4 x per jaar de thuiszitters volgens de onderstaande criteria:

Alle niet (volledig) naar school gaande leerlingen langer dan 4 weken.

Dus ook leerlingen:

- Die wel gedeeltelijk naar school gaan (bv alleen de ochtenden of een paar dagen per week), waarbij in overleg en goedkeuring van de leerplicht hiertoe is besloten.
- Die in een behandelsetting verblijven.
- Die in een dagbestedingssetting verblijven.

We zien dat het aantal thuiszitters in de regio toeneemt. De duur van het thuiszitten neemt echter af. We verwachten dat dit te maken heeft met de actieve wijze van registreren, het registreren van leerlingen die ook gedeeltelijk of geoorloofd thuiszitten en het actief inzetten van interventies zoals bijvoorbeeld een thuiszittersarrangement.



Gemiddelde duur van het thuiszitten	2019	2020	2021	2022	2023
Gemiddeld aantal dagen	341,12	524,95	500,42	475,58	267,23
Gemiddeld aantal weken	48,73	74,99	71,49	67,94	38,18

In overleggen met het Kernteam en met leerplicht worden uitkomsten en trends besproken. Samen met het Samenwerkingsverband VO wordt een breed kwantitatief onderzoek gedaan naar de thuiszitters in de regio. We krijgen hiermee deze doelgroep beter in kaart en kunnen daartoe beter anticiperen op trends en werkzame bestanddelen. Tevens wordt het thuiszitterspact geactualiseerd en wordt er in februari 2024 een werkgroep thuiszittersaanpak (met deelname van gemeente, Samenwerkingsverband VO, Samenwerkingsverband PO, leerplicht, Stedelijk Jeugdteam, Schoolmaatschappelijk werk, Orthopedagoog onderwijs, specialist passend onderwijs) geïnstalleerd die het Thuiszitterspact gaat evalueren en bijstellen.

Schoolmaatschappelijk werk (SMW)

Schoolmaatschappelijk werkers zijn of in dienst van Agora of Zaan Primair, en maken onderdeel uit van het expertisenetwerk van het Samenwerkingsverband. Er is schoolmaatschappelijk werk voor alle reguliere scholen beschikbaar. Financiering vindt deels plaats door het Samenwerkingsverband (2/3) en deels door de gemeenten (1/3). Daarnaast bekostigen de besturen Agora en Zaan Primair nog extra uren SMW.

Leerlingenvervoer

Gemeenten en Samenwerkingsverband hebben afspraken gemaakt over het aanvragen van leerlingenvervoer. Bij het besluit over toekenning van het leerlingenvervoer telt het schooladvies zwaarwegend mee. De school kent het kind en zijn gezin goed en kan de noodzaak voor leerlingenvervoer goed inschatten. Omgekeerd erkent het Samenwerkingsverband de verantwoordelijkheid van de gemeente om het leerlingenvervoer al dan niet toe te kennen. In gevallen waar het Samenwerkingsverband ouders adviseert over de best passende onderwijsplek - faciliteert de gemeente vervoersondersteuning.

Stuurgroep nieuwkomers

Zowel de gemeente als het Samenwerkingsverband participeert in de stuurgroep Nieuwkomers. Deze stuurgroep heeft zich ten doel gesteld om met alle convenantpartners de gedeelde verantwoordelijkheid



voor deze doelgroep te vertalen naar nieuw beleid. Dit heeft tot nu toe geleid tot een pilot voor schoolarrangementen voor de 3 scholen met de grootste instroom nieuwkomers, andere organisatie van de in- en uitstroom nieuwkomers, verkenning van een tussenvoorziening en een meer planmatige aanpak door inzicht in de beoogde nieuwkomerslocaties binnen de gemeente.

5.12 Samenwerking met het Samenwerkingsverband VO

Het Samenwerkingsverband PO heeft een intensieve samenwerking met het Samenwerkingsverband VO. Er zijn structurele overleggen, de Ondersteuningsplannen worden met elkaar gedeeld en worden waar mogelijk afgestemd en er worden regelmatig gezamenlijke thema's ook gezamenlijk opgepakt. Voorbeelden zijn: de gezamenlijke inrichting van het Ouder- en Jeugdsteunpunt en de gezamenlijke sessies met de klankbordgroep, het gezamenlijke onderzoek naar de thuiszitters in de regio en de participatie in de werkgroep thuiszittersaanpak, doorgaande lijn ondersteuningsbehoeften PO/VO, doorgaande lijn (meer)begeefde leerlingen en het verder uitwerken van de aansluiting op het dekkend netwerk PO naar VO. Hier is nog veel te winnen en zal in deze samenwerking een belangrijk aandachtspunt zijn.

Ouder- en jeugdsteunpunt

De samenwerkingsverbanden po en vo Zaanstreek hebben sinds 01-08-2022 een ouder- en jeugdsteunpunt ingericht. Dit steunpunt heeft een klankbordgroep samengesteld met ouders, ouderverenigingen en professionals die, samen met de Samenwerkingsverbanden, de pijlers informeren, signaleren en steunen verder vormgeven. In 2023 is vooral de pijler 'informeren' vormgegeven. Voor 2024 staat de pijler 'signaleren' centraal.

5.13 Communicatie

Dit jaar verscheen de nieuwsbrief van het SWV in het najaar en voorjaar. Voor de zomer kwam de negende editie van de SWV-krant uit.

Vanuit het communicatieframe is een nieuwe huisstijl en website in ontwikkeling. De frisse nieuwe huisstijl is vanaf 2024 beschikbaar. Volledig in stijl met de nieuwe huisstijl wordt er hard gewerkt aan het aanpassen van de nieuwsbrief en documenten om het samenwerkingsverband meer toegankelijk en zichtbaar te maken voor alle betrokkenen. Een overzichtelijke en gebruiksvriendelijke website voor ouders, professionals en netwerkpartners zal op 12 juni 2024 live gaan tijdens het 'All Inclusive' festival.

5.14 Verantwoording beleid

We werken doelgericht vanuit een programma-aanpak

We werken als Samenwerkingsverband met een programma-aanpak (zie voor een beschrijving van de programma-lijnen paragraaf 5.5). In de programmalijnen zijn ook de landelijke verbetermaatregelen passend onderwijs meegenomen. De doelen en activiteiten per programmalijn worden jaarlijks uitgewerkt in een jaarplan. Daarin beschrijven we de resultaten die we willen realiseren en wie wat wanneer doet. Hierbij hoort de kalenderjaarbegroting. De programmalijnen worden conform planning uitgevoerd.

- In 2023 is in samenwerking met hogeschool Fontys kwalitatief actiegericht onderzoek uitgevoerd vanuit de ambitie 'Samen leren en werken aan inclusiever onderwijs in de Zaanstreek'. In dit kader is een enquête uitgevoerd, is een studiemorgen georganiseerd 'Samen leren en werken aan Inclusiever onderwijs', zijn directeuren basis en gespecialiseerd onderwijs geïnterviewd en is een 'inclusiecafé' georganiseerd. Een aantal scholen hebben in hun eigen praktijk vanuit het onderzoek actiegericht onderzoek uitgevoerd. De activiteiten hebben bijgedragen aan de verbinding van met Inclusie-initiatieven én hebben in actieve samenwerking input opgeleverd voor ambities, doelen en actielijnen voor het Ondersteuningsplan 2024-2028.



- In 2023 is gestart met een kwantitatief doelgroepenonderzoek, in eerste instantie naar de SBO populatie. Het onderzoek wordt in de eerste helft van 2024 afgerond en draagt bij aan een goed beeld van de populatie, de bevorderende en belemmerende factoren, uitgevoerde interventies en de effectiviteit daarvan.
- In 2023 is een traject om de basis- en extra ondersteuning opnieuw vast te stellen en te komen tot een digitaal schoolontwikkelingsprofiel (SOP). Het nieuwe SOP moet een levend en dynamisch instrument zijn, dat ouders, leraren en school handvatten geeft om passend onderwijs praktisch vorm te geven. In de eerste helft van 2024 wordt dit traject afgerond.
- Na veel voorbereidend werk is in september 2023 de werkplaats POINT (Passend Onderwijs voor Ieder Nieuw Talent) gestart, Hieraan nemen 9 verschillende po scholen, 1 VO school en de beide expertisecentra.
- Het Samenwerkingsverband heeft in 2023 actief inclusieve trajecten ondersteuning, waaronder de ontwikkeling van satellietlocaties voor SBO-leerlingen en nieuwkomers. Leerlingen krijgen zodoende meer thuisnabij onderwijs en broertjes en zusjes kunnen allen naar dezelfde school in de wijk. Er is gestart met de voorbereiding om deze leerlingen ook volledig te integreren binnen de scholen, dit in het kader van inclusie.
- Sinds 2023 draagt het Samenwerkingsverband bij aan de ontwikkelingskansen van nieuwkomersleerlingen. Leerlingen worden vanaf 5 jaar opgevangen op de nieuwkomersschool De Kernschool en stromen na 10 maanden weer uit. Door de grote toestroom van dit type leerlingen, is er druk ontstaan op de reguliere scholen. In samenwerking met het Samenwerkingsverband is voor de scholen met de meeste nieuwkomersleerlingen een arrangement ontwikkeld. Dit traject zit nog in de pilotfase en wordt voor de zomervakantie 2024 geëvalueerd.
- De aansluiting met cluster 2 is verbeterd. Uit onze monitor bleek dat er een relatief hoge instroom in het gespecialiseerd onderwijs was vanuit cluster 2. In het begeleiden van leerlingen met taalontwikkelingsstoornissen (TOS) en gedragsproblemen bleken scholen soms handelingsverlegen. De aansluiting met cluster 2 (Kentalis) is verbeterd. Er is intensief ingezet op betere communicatie, het achterhalen van de belemmerende factoren vóór mogelijke verwijzing naar het gespecialiseerde onderwijs en nazorg/ondersteuning ná plaatsing van cluster 2 naar het gespecialiseerde onderwijs.
- De doorgaande lijn tussen het primair en voortgezet onderwijs is verder opgepakt. Naast de structurele gesprekscyclus met het Samenwerkingsverband VO is de doorgaande lijn PO/VO versterkt voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften en voor (meer) begaafde leerlingen.
- Het Ouder- en jeugdsteunpunt is in samenwerking met het Samenwerkingsverband VO ingericht en operationeel m.b.t. de pijler informeren. Vanuit het steunpunt is een klankbordgroep samengesteld met ouders, ouderverenigingen en professionals die, samen met de Samenwerkingsverbanden, de pijlers informeren, signaleren en steunen verder vormgeven.
- In samenwerking met de gemeenten Oostzaan, Wormerland en Zaanstad zijn vanuit het OOGO, het kernteam en op ambtelijk niveau gezamenlijke thema's, zoals de aansluiting onderwijs en jeugdhulp, schoolmaatschappelijk werk, thuiszitters, jonge kind en dergelijke geagendeerd, besproken en verder uitgewerkt.
- In samenwerking met de twee grote onderwijsbesturen en het Stedelijk Jeugdteam is er (opnieuw) een impuls gegeven aan de doorontwikkeling aansluiting onderwijs en jeugdhulp.
- Binnen het Samenwerkingsverband is in de afgelopen jaren een set van instrumenten ontwikkeld waarmee de kwaliteit kwantitatief en kwalitatief in beeld wordt gebracht. Deze instrumenten zijn intern ontwikkeld (zoals de monitor, evaluaties Service Level Agreements, verantwoordingsformats, evaluatie TLV, thuiszittersregistratie, terugplaatsregistratie en analyse) en worden los naast elkaar gebruikt. In het kader van efficiëntie en het integraal zicht op passend onderwijs met (nog) meer onderliggende verbanden, zijn de modules kwaliteit, ondersteuning en financiën aangeschaft van Perspectief Op School en is een start gemaakt met de implementatie van deze modules. Stapsgewijs worden deze modules verder ingevoerd.
- De RvT heeft een nieuw toezichtkader opgesteld en vastgesteld.



- Er is een integriteitscode ingevoerd.
- Vanuit het communicatieplan is een nieuwe huisstijl en website ontwikkeld. De huisstijl zal in januari 2024 gebruiksklaar zijn en de nieuwe website zal in juni 2024 worden gelanceerd. Hierdoor zal het Samenwerkingsverband beter toegankelijk en zichtbaar zijn voor alle betrokkenen.

Dienstverleningsovereenkomsten (SLA's)

Een aantal projecten of ondersteuningsarrangementen wordt door de schoolbesturen uitgevoerd. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten (service level agreements) afgesloten met afspraken over inspanningen, resultaten, de doelmatige inzet van middelen en de manier van verantwoorden.

De besturen verantwoorden de rechtmatigheid en doelmatigheid van de uitvoering van de SLA's volgens een vast format.

Verantwoording schoolbesturen

Het Samenwerkingsverband kiest ervoor om passend onderwijs zo dicht mogelijk op het primaire proces in de scholen te laten plaatsvinden. Vanuit deze optiek gaan er zoveel mogelijk middelen naar de schoolbesturen en hebben schoolbesturen veel ruimte om eigen beleid te voeren en keuzes te maken met betrekking tot de doelmatige besteding van de middelen. Sinds 2022 zetten we gerichte stappen om de verantwoording van de doelmatige inzet van middelen te verbeteren, zodat het effect van de uitgevoerde activiteiten, het resultaat, kan leiden tot verbeteracties en herformulering van doelstellingen. In het verantwoordingsproces maken we gebruik van een eenduidig format dat door alle schoolbesturen wordt gebruikt. Er is een duidelijke regierol voor de coördinatie. Met alle schoolbesturen is door de coördinatie een gesprek gevoerd over de verantwoording (vaak twee keer). De gesprekken zijn voor de zomervakantie uitgevoerd met als doel het aanscherpen van de resultaten, het zicht op trends en zicht op het dekend netwerk en daarmee het aanzetten tot verbeterpunten als het gaat om het geven van passend onderwijs in de regio. Op deze wijze hebben we een belangrijke aanzet gegeven tot de PDCA-cyclus gekoppeld aan het Ondersteuningsplan 2022-2024. Besturen hebben hun aangepaste verantwoording in alle gevallen ruim voor de zomervakantie aangeleverd.

Alle besturen hebben op basis van het gesprek hun rapportage aangepast. De coördinatie heeft het proces en de gesprekken als zeer constructief ervaren. Alle besturen waren gericht op het verbeteren van de kwaliteit van de verantwoording en het aanscherpen van beoogde resultaten voor de komende periode. Vanuit de verantwoordingen is geconcludeerd dat de ondersteuningsbudgetten rechtmatig zijn besteed.

De verantwoordingen laten zien dat de ondersteuningsbudgetten rechtmatig zijn besteed. De ondersteuningsbudgetten zijn voor het grootste gedeelte rechtstreeks ten behoeve van, of dichtbij, het primaire ondersteuningsproces uitgegeven. Uit de verantwoordingen blijkt bovendien dat een relatief gering deel aan overhead wordt besteed. Deze vorm van financiering voldoet daarmee aan belangrijke doelstellingen van het Samenwerkingsverband: de middelen worden zo dicht mogelijk bij de leerling belegd.

Hoofdconclusies uit de verantwoordingsgesprekken:

- De middelen vanuit het Samenwerkingsverband: die besteed worden aan 'Zorgcoördinatie/ Interne begeleiding' zijn een vorm van aanvullende bekostiging. Alle schoolbesturen financieren het grootste deel van de daadwerkelijk kosten in deze categorie vanuit hun eigen middelen. De aanvullende financiering vanuit het Samenwerkingsverband: draagt bij aan kwalitatief goed onderwijs, adequate ondersteuning van leerkrachten, support bij moeilijke gesprekken, het snel kunnen inspelen op ondersteuningsvragen van leerlingen en het op orde hebben van de basisondersteuning. In deze categorie rapporteren schoolbesturen activiteiten als het aanvragen en voorbereiden van onderzoek en onderwijsarrangementen, coördineren van interne en externe inzet, aanvragen voorbereiden voor onderwijsarrangementen en aanvragen TLV's. Tevens ook de ondersteuning in de relatie tussen ouders en school.
- Alle besturen maken gebruik van voorzieningen voor meer- en hoogbegaafden. Dit zijn Kangoeroegroepen, Plusklassen, Vostokgroepen of talentetrajecten. Over het algemeen zijn besturen tevreden over de doelmatigheid van de aanpak voor deze doelgroep(en).



- Uit de gesprekken bleek dat ook de onderwijs ondersteuningsarrangementen verschillend worden ingevuld. Bij Agora zijn dit over het algemeen arrangementen die door de school zelf worden uitgevoerd. Bij Zaan primair (OpSpoor en de 3 overige besturen) betreft dit arrangementen in zorgniveau 4 die door meestal externe ZZP'ers worden gedaan. Besturen geven aan dat door de inzet van deze arrangementen leerlingen kunnen worden begeleid binnen het regulier onderwijs en niet hoeven te worden verwezen naar het S(B)O.
- De inzet van experts, specialisten en ambulante begeleiding wordt zowel betrokken bij de eigen expertisecentra, als daarbuiten. De begeleiding wordt ingezet op zowel individueel leerling-, leraar-, groeps- als op schoolniveau. De ondersteuning is met name gericht op rekenen/taal, gedrag, jonge kind, executieve functies.
- Opvallend is het verschil over de verantwoording m.b.t. 'onderzoek' door de beide grote besturen. Uit de gesprekken bleek dat Agora, hoewel geen bedrag hiertoe is opgenomen, weldegelijk onderzoeken doet of laat uitvoeren. Zij bekostigen dit echter uit eigen middelen, waardoor de beschrijving over dit onderdeel dan ook niet is gedaan. Bij de andere besturen is te zien dat er voornamelijk onderzoek wordt afgenomen in het kader van het in kaart brengen van de cognitieve capaciteiten (psychologisch onderzoek en HB onderzoek).
- Uit de rapportages en gesprekken blijkt dat er geen eenduidige berekening wordt gemaakt voor de overheadkosten. Afspraken tussen de besturen binnen het Samenwerkingsverband zijn nodig, om deze post en de verantwoording hierover beter te kunnen monitoren.
- De 'overige of kleine schoolbesturen' kunnen gedeeltelijk ondersteuning betrekken van de expertisecentra van Agora of Zaan Primair. Uit de gesprekken komt naar voren dat de kleine besturen zeer tevreden zijn over de doelmatigheid van deze diensten. Een aanzienlijk deel van de middelen wordt dan ook ingezet om doelen voor leerlingen te realiseren in samenwerking met het Dienstencentrum Zaan Primair of ASPO. Op basis van de rapportages en gesprekken vinden de besturen de ingekochte diensten over het algemeen effectief en geven ze aan dat de scholen hierdoor zijn versterkt op het gebied van het geven van passend onderwijs.
- Uit alle gesprekken is gebleken dat schoolbesturen ook eigen middelen inzetten voor passend onderwijs, naast de middelen die zij van het Samenwerkingsverband ontvangen.
- Vanuit de gesprekken zijn de doelen aangescherpt. Gekoppeld aan de POS-systematiek zullen in de toekomst opnieuw doelstellingen-gesprekken gevoerd worden.
- Op termijn is het de wens om de vanuit de POS-systematiek op schoolniveau te begroten en hieraan de verantwoordingsystematiek te koppelen.

5.15 Zaken met politieke of maatschappelijke impact

In alle overleggen tussen bestuur en coördinatie en tussen bestuur en RvT is aandacht voor actuele ontwikkelingen (zie ook 5.16.1 jaarverslag RvT). In 2023 zijn de volgende zaken met een politieke of maatschappelijke impact besproken:

- *Het lerarentekort*
Dit thema vormt een vast bespreekpunt tussen RvT en bestuur. Het lerarentekort is een voortdurend punt van zorg is. De invulling van vacatures wordt mede bemoeilijkt, omdat in Amsterdam een hoger salaris geboden wordt. Voor de onderwijsachterstandsscholen is het helemaal moeilijk om goede leraren te vinden. De besturen in de regio werken intensief met elkaar samen aan de (voortdurende) aanpak van deze problematiek.
De inzet van zzp'ers wordt zoveel mogelijk geprobeerd te vermijden, maar is op dit moment wel noodzakelijk.
- *Ontwikkelingen inclusief onderwijs*
Het landelijke beleid met betrekking tot inclusiever onderwijs wordt intensief gevolgd.
- *Nieuwkomers*
Er is een grote toename van anderstalige kinderen en kinderen die extra inzet nodig hebben. Het lukt de Kernschool niet om dit in voldoende mate te bieden. Voor de reguliere scholen



zijn daarom arrangementen ingericht en er is een projectleider aangesteld.

Het kennisniveau op de reguliere scholen is verhoogd door het bieden van informatie en workshops. Het Samenwerkingsverband volgt de ontwikkelingen en participeert in de stuurgroep nieuwkomers.

- *Bulgaarse migranten*

Uit onderzoek komt naar voren dat er specifieke aandacht nodig is voor Bulgaarse migranten die in Bulgarije een rondtrekkend bestaan leiden. In Bulgarije gaan leerlingen vanaf 7 jaar naar school en dat leidt tot een grote aanpassingsinspanning voor deze ouders. Binnen de gemeente en het Samenwerkingsverband is er aandacht geweest voor de wijze waarop ouders begeleid kunnen worden en hoe de communicatie met de groep ouders verbeterd kan worden.

- *Voorschoolse voorzieningen (meer kinderen zonder ervaring peuterspelen of kinderdagverblijf)*

Het bestuur constateert een negatieve ontwikkeling rond de toelaatbaarheidsverklaringen voor de voorschoolse voorzieningen. Kinderen krijgen geen indicatie of de indicatie wordt niet geregistreerd in de monitor. Als ouders zich dan niet melden, komen de kinderen niet aan. Het gevolg is dat steeds meer kinderen op de basisschool komen zonder ervaring met peuterspelen of zonder dat zij op een kinderdagverblijf hebben gezeten. Dit veroorzaakt veel problemen in de klas.

Dit vraagstuk is onder de aandacht gebracht van de gemeente.

Van belang is de verbindingen tussen de verschillende programma's te monitoren en alert te zijn op een goede besteding van de beschikbare gelden. Het Samenwerkingsverband speelt hierbij een verbindende rol.

5.16 Governance

De governancestructuur is ongewijzigd gebleven.

5.16.1 Jaarverslag RvT

De Raad van Toezicht (RvT) legt in dit jaarverslag verantwoording af over de wijze waarop het toezicht in 2023 is uitgeoefend. Ook in dit jaar trekt het lerarentekort een wissel op de dagelijkse onderwijspraktijk. Dit is extra moeilijk in het S(B)O. Toch is er het afgelopen jaar tijd gevonden om aandacht te besteden aan versterking van de kwaliteit van de ondersteuning van kwetsbare kinderen en aandacht voor de route naar inclusief onderwijs. Gerichte aandacht is besteed aan de communicatie met het veld om alle betrokkenen te betrekken bij ontwikkelingen. Ook vroeg de instroom van jonge kwetsbare kinderen om extra inspanning en om het versterken van samenwerking met organisaties die zich richten op kinderen in de voorschoolse periode.

In de samenstelling van het bestuur heeft zich opnieuw een wijziging voorgedaan.

Samenstelling

De Raad van Toezicht is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, van het Bestuur en andere mogelijke belanghebbenden en deelbelangen, onafhankelijk en kritisch kunnen opereren. Met betrekking tot nevenfuncties is er sprake van onafhankelijkheid.

De RvT bestaat uit drie personen die tegelijkertijd zijn benoemd bij de start van het samenwerkingsverband. In dit jaar heeft na een evaluatie een herbenoeming plaatsgevonden.

De verhouding mannen en vrouwen in de RvT is 2 vrouwen en 1 man.



Naam	Functie	Datum benoeming	Datum herbenoeming	Datum aftreden
Irene Wieling	Voorzitter	25 mei 2018	25 mei 2022	25 november 2025
Pedro Sayers	Vicevoorzitter	25 mei 2018	25 mei 2022	25 mei 2026
Beryl van Straten-van Diepenbeek	Lid	25 mei 2018	25 mei 2022	25 februari 2026

De RvT wordt ondersteund door de ambtelijk secretaris de heer W. Nederlof.

De leden van de RvT vervullen de volgende relevante nevenfuncties

Naam	Nevenfuncties in 2023
Irene Wieling	Voorzitter Stichting Adoptiekinderen uit Polen Voorzitter Stichting Friends Indeed Lid Raad van Toezicht Stichting Leren in de Tussenruimte met ingang van december 2023 DB lid Patiëntenraad OLVG
Pedro Sayers	Voorzitter Raad van Commissarissen Stichting Woontij Lid Raad van Toezicht Stichting Algemeen Opvangcentrum Purmerend Lid Raad van Toezicht SWV VO Kop van Noord-Holland
Beryl van Straten – van Diepenbeek	Fractievoorzitter VVD Haarlemmermeer Penningmeester WNF regio Kennemerland

Werkzaamheden van de raad

Het toezicht is gericht op het realiseren van de doelstelling van het samenwerkingsverband en het uitoefenen van de wettelijke taken van het samenwerkingsverband.

Daarnaast fungeert de RvT als klankbord voor het bestuur. De RvT wordt vooraf betrokken bij belangrijke (beleids)ontwikkelingen. Hij verzamelt de informatie die noodzakelijk is om te beoordelen of het handelen van de het bestuur voldoet aan de daaraan gestelde eisen. Hij vormt zich daarover een mening en gaat hierover in gesprek met het bestuur.

In 2023 vergaderde de RvT vier keer met de bestuurders. De voorzitter van de RvT overlegt met de ambtelijk secretaris over het opstellen van de agenda. Voorafgaand aan iedere vergadering heeft de RvT vooroverleg.

Tijdens de vergaderingen is aandacht besteed aan onderwerpen:

- Bestuurlijke organisatie en beleid waaronder het nieuwe ondersteuningsplan; bedrijfsvoering en financiën; waaronder jaarverslag, begroting, managementrapportage, financiële afspraken met aangesloten besturen, treasury statuut en naleving van wettelijke voorschriften.
- Gevolgen van het personeelstekort
- Thuiszitters
- Meerjarenbegroting
- Doelmatigheid en rechtmatigheid van besteding van middelen
- Bestuurlijke (netwerk) organisatie en beleid
- Kwaliteitssysteem
- Governance

Naleving wettelijke voorschriften

De RvT is een onafhankelijk orgaan, dat namens de samenleving, toeziet op het vervullen van de maatschappelijke functie van het Samenwerkingsverband.



De RvT handelt op basis van de verplichtingen uit de wet en de bevoegdheden zoals vastgelegd in de statuten, de daarop gebaseerde reglementen en toetst als intern toezichthouder het beleid en het functioneren van het samenwerkingsverband aan de wettelijke kaders en de vastgestelde missie, visie en de uitgezette koers. De RvT heeft hiertoe zijn toetsingskader bijgesteld. Dit kader sluit aan op de Code Goed Bestuur, de governancecode van het primair onderwijs.

Verder is er onder meer in het penningmeesteroverleg, auditoverleg, overleg met de accountant en vergaderingen van bestuur en raad van toezicht aandacht voor de naleving van de wettelijke voorschriften.

Goedkeuring begrotingen en jaarverslag en jaarrekening en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen

Als toezichthouder toetsen wij de relatie tussen de ingezette middelen en de resultaten die daarmee worden behaald. Onder doelmatigheid verstaat de toezichthouder:

- dat strategische doelen die het samenwerkingsverband zich stelt tegen zo laag mogelijke kosten worden behaald of
- als de ingezette Rijksmiddelen tot maximale prestaties leiden.

Het kader voor de toezichthouder om doelmatigheid te toetsen is het strategische beleidsplan van het samenwerkingsverband en de bijbehorende meerjarenbegroting.

De Inspectie heeft het volgende theoretisch kader voor de doelmatige besteding van de middelen van passend onderwijs opgesteld:

1. Stevige focus op de ondersteuningsbehoeften van leerlingen;
2. Cyclisch kwaliteitsmanagement (pdca) waarbinnen inhoud en financiën zijn verbonden;
3. Betrekken, stimuleren en activeren van veel en verschillende soorten actoren;
4. Duidelijke bestuurlijke inrichting en een cultuur van vertrouwen en transparantie.

De toetsing op doelmatigheid en rechtmatigheid wordt door de RvT als volgt ingevuld:

De RvT heeft kalenderjaarbegroting, meerjarenbegroting, jaarverslag, jaarrekening en goedgekeurd.

In 2023 is verder overleg gevoerd met de penningmeester, controller en coördinatie en ambtelijk over de begroting inclusief het meerjarenperspectief, de jaarrekening (inclusief bestuur verslag) en de managementrapportages. Daarbij is aandacht besteed aan de rechtmatige verwerving van middelen en de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen.

Binnen het SWV worden middelen aan school besturen ter beschikking gesteld op basis van een systematiek met Service Level Agreements (SLA's).

Schoolbesturen verantwoordt ter beschikking gestelde middelen via een eenduidig format (gekoppeld aan de SLA's) waarin expliciet aandacht besteed wordt aan de rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. De verantwoordingen worden in verantwoordingsgesprekken met de coördinatie, in het bestuur en in de RvT besproken.

Ten aanzien van de rechtmatigheid zijn de zaken steeds goed op orde. Ten aanzien van de doelmatigheid zien wij als RvT positieve ontwikkelingen. Dit blijft een aandachtspunt bij de overleggen met het bestuur.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

In alle overleggen tussen RvT en bestuur staan actuele ontwikkelingen op de agenda. In 2023 zijn de volgende zaken met een politieke of maatschappelijke impact besproken:

- Ontwikkeling van inclusieve trajecten
- Personeelstekort
- Plaatsingsmogelijkheden (S(B)O 2022-2023
- Samenwerking met gemeenten in relatie tot budgetten.



Externe accountant

De externe accountant is benoemd door de RvT. Er vond overleg plaats met de accountant over de jaarrekening en het accountantsverslag.

Overleg OPR

Er is twee keer op afstand overleg geweest met de Ondersteuningsplanraad (OPR). In een overleg tussen de voorzitter RvT en de voorzitter OPR wordt de agenda opgesteld. Indien daar toe aanleiding is hebben de voorzitters van de RvT en de OPR contact.

Evaluatie bestuur en RvT

De RvT heeft geconstateerd dat de rol en aanwezigheid van de bestuurders nu voldoet aan zijn verwachtingen. Het handelen van het bestuur als geheel wordt steeds getoetst aan het toetsingskader en beginselen van goed bestuur.

De RvT heeft haar functioneren dit jaar besproken in een zelfevaluatie onder leiding van een externe. Als ontwikkelpunten ziet de RvT meer communicatie met stakeholders en het voortzetten van veldbezoeken. De raad van toezicht is lid van de VTOI. Hierdoor wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot deskundigheidsbevordering, om te netwerken en om advies in te winnen.

Honorering

De leden van de RvT ontvangen € 4.428 per jaar exclusief BTW. Deze vergoeding is gebaseerd op de aard en omvang van de verantwoordelijkheden en werkzaamheden van de RvT. De vergoeding wordt jaarlijks geïndexeerd conform de door de PO-raad gepubliceerde indexontwikkeling.

Tot slot

In het afgelopen jaar is opnieuw veel gevraagd van iedereen. Wij willen als RvT onze grote waardering uitspreken voor ieders inzet om goed onderwijs voor kwetsbare leerlingen te blijven borgen.

Voor de samenwerkingsverbanden blijven de Verbeteraanpak en de route naar inclusiever onderwijs centrale punten.

Irene Wieling, voorzitter RvT

5.16.2 Het bestuur

In het bestuursoverleg stonden, naast de P&C onderwerpen, de volgende onderwerpen centraal:

- De beleidsontwikkeling van het Ondersteuningsplan 2024 – 2028 was een belangrijk doorlopend thema. Inclusiever onderwijs, actuele ontwikkelingen binnen passend onderwijs en de samenwerking tussen het SWV en de schoolbesturen waren daarbij belangrijke gespreksonderwerpen, evenals de evaluatie van het huidige Ondersteuningsplan en het plan van aanpak Ondersteuningsplan 2024 – 2028.
- Het bestuur heeft de bestuurlijk organisatorische inrichting van het SWV en de taakverdeling van de coördinatie geëvalueerd.
- Er is in het bestuur veel aandacht geweest voor de professionalisering en versterking van de kwaliteitszorg. Na een uitgebreide oriëntatie is in 2023 gekozen te gaan werken met de modules van Perspectief op School. Hiervoor is een implementatieplan vastgesteld met nadrukkelijke betrokkenheid van alle besturen. Veel aandacht is, samen met de schoolbesturen, besteed aan de (voorbereiding van) de invoering van het nieuwe SOP en het beschrijven van de basis- en extra ondersteuning.
- De procedure en werkwijze met betrekking tot de verantwoording van de schoolbesturen is in 2023 (wederom) geëvalueerd en verder aangescherpt. Nadrukkelijk is daarbij aandacht besteed aan de verantwoording van de schoolbesturen aan het SWV en aan elkaar, inclusief de verantwoording van de service level agreements (SLA's).
- Het financieel beleid was in iedere bestuursvergadering een belangrijk thema (managementrapportages, begroting OPR, managementrapportages, prognoses 2023, Begroting 2024, meerjarenbegroting 2025 – 2027, btw- problematiek, vangnetbepaling, jaarverslag en jaarrekening).



- Daarnaast zijn er een scala aan overige beleidsonderwerpen besproken zoals de integriteitscode, het toezichtkader van de RvT, het communicatieplan, de nieuwe huisstijl en het ontwerp voor de website, de werkplaats POINT, de inrichting van het Ouder- en Jeugdsteunpunt, de samenwerking met de gemeenten, enzovoorts.

5.16.3 De Ondersteuningsplanraad (OPR)

De OPR maakt gebruik van secretariële ondersteuning door het bestuurssecretariaat van het Samenwerkingsverband. Met de OPR is overlegd gevoerd over alle onderwerpen die ook in het bestuur aan de orde zijn geweest (zie de vorige paragraaf). Verder hebben de OPR en de Raad van Toezicht twee keer overleg gevoerd in 2023.

6 Financieel beleid en beheer

6.1 Financieel beleid

6.1.1 Belangrijke ontwikkelingen

Het jaar 2023 is door verschillende oorzaken wederom een financieel uitdagend jaar geweest, niet in de laatste plaats door het handelen van de rijksoverheid. Op 13 februari 2023 heeft minister Wiersma de Tweede Kamer geïnformeerd over zijn besluit om in 2023 tot een generieke korting van de bekostiging van samenwerkingsverbanden met een bovenmatig Eigen vermogen over te gaan. Vervolgens hebben samenwerkingsverbanden op 14 februari 2023 een brief ontvangen waarin hij de uitwerking van de generieke korting bekend maakt zonder een bedrag te noemen. Op dat ogenblik gingen wij op basis van berichtgeving vanuit het Netwerk LPO uit van een korting van € 30,- tot € 50,- per leerling. Inmiddels is bij de herziening van de bekostiging zware ondersteuning op 21 november 2023 de generieke korting van € 13,50 per leerling verwerkt.

Het Netwerk LPO is een bezwaarprocedure gestart namens de meeste samenwerkingsverbanden PO en VO. Vanuit SWV PO Zaanstreek hebben wij onze deelname bevestigd en dragen wij bij aan de kosten van de inzet van de juristen.

Na bekendmaking van de generieke korting van € 13,50 per leerling en het actualiseren van de Eindejaarsprognose 2023 is geconcludeerd dat er ruimte was om het leerlingbedrag 2023 vanaf 1 juli 2023 te indexeren: voor de periode 1 juli tot en met 31 december 2023 hebben alle besturen een extra toekenning van € 17,50 per leerling ontvangen.

De bestemmingsreserve BTW is in 2023 aangehouden in afwachting van de landelijke spelregels op welke manier wordt omgegaan met BTW. Vooralsnog geldt dat geen BTW van toepassing is als het om "nauw met het onderwijs samenhangende inzet" gaat. Om die reden is er in 2023 in overleg tussen samenwerkingsverband en de besturen van Agora, Zaan primair en Opspoor voor gekozen de inzet die verband houdt met coördinatie (bestuurscoördinatoren en schakelfunctionaris) BTW belast te laten factureren. Inmiddels is bij brief van 3 april 2024 duidelijkheid verschaft door de Belastingdienst als het gaat om de spelregels BTW. Voor de inzet vanuit Agora, Zaan Primair en Opspoor zal in het voorjaar van 2024 een ruiling bij de belastingdienst worden gevraagd.

6.1.2 Administratie en beheer

Bij SWV PO Zaanstreek wordt een begroting opgesteld per kalenderjaar en een meerjarenbegroting voor de vier daaropvolgende jaren. Besluiten kunnen zo in een meerjarenperspectief worden gezien. Tevens kan rekening worden gehouden met mogelijke financiële consequenties van beleidsmatige keuzes: beleidsrijk begroten.



De begroting wordt door één van de bestuurscoördinatoren, de ambtelijk secretaris en de controller besproken in het penningmeestersoverleg en vervolgens voorgelegd aan het bestuur. Na voorlopige vaststelling door het bestuur wordt de begroting voorgelegd aan de auditcommissie met het verzoek een advies uit te brengen aan de Raad van Toezicht, die de begroting goedkeurt. De OPR ontvangt de begroting ter informatie.

De begroting fungeert als de financiële leidraad voor de uitvoering van de activiteiten van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband houdt gedurende het kalenderjaar via managementrapportages zicht op de belangrijkste ontwikkelingen, zowel financieel als inhoudelijk. De rapportages 1 t/m 3 en 1 t/m 7 en het exploitatieoverzicht 1 t/m 10 geven inzicht in de exploitatie en worden besproken met de penningmeester en voorgelegd aan het bestuur.

SWV PO Zaanstreek heeft de financiële administratie uitbesteed aan het administratiekantoor OOG | OHM onderwijsondersteuning. Het administratiekantoor draagt zorg voor de primaire vastlegging van de gegevens (boekhouding) en het betalingsverkeer. Een externe controller staat de bestuurscoördinatoren bij in het financieel beheer en beleid. Hij is het eerste aanspreekpunt voor alle in- en externe financiële aangelegenheden en signaleert en bewaakt de wijze van toepassing van de planning- en control cyclus (opstellen van begroting, managementrapportages en jaarverslag).

SWV PO Zaanstreek beschikt over een beschrijving van de AO/IC, het Handboek waarin werkprocessen en interne controles zijn vastgelegd. Daarbij gaat het om de totstandkoming van de begroting, de rekening en de tussentijdse rapportages. Ook de beschikbaarstelling van middelen aan het basisonderwijs, het SBO en SO, aan de OPR, enzovoort zijn in procedures vastgelegd. Het treasury statuut maakt ook onderdeel uit van het gevoerde financieel beheer.

Daarnaast steunt SWV PO Zaanstreek op de interne beheersingsmaatregelen die binnen het administratiekantoor zijn genomen ten aanzien van functiescheiding en betalingsverkeer. SWV PO Zaanstreek maakt gebruik van de applicatie SpendCloud: de aanlevering van betalingsopdrachten bij het administratiekantoor vindt digitaal plaats en is in 2023 uitgebreid met de module voor contractbeheer.

Het jaarverslag en de jaarrekening worden jaarlijks, tezamen met het bestuursverslag, opgesteld conform de daarvoor geldende richtlijnen van OCW. Accountantskantoor Horlings, de Jong | Laan voert de controle uit en geeft in het accountantsverslag zijn bevindingen en adviezen.

6.1.3 Investeringsbeleid

SWV PO Zaanstreek heeft geen personeel in dienst; de medewerkers van het samenwerkingsverband worden door een aantal aangesloten schoolbesturen op basis van een SLA "uitgeleend". Daarbij gaat het bijvoorbeeld om de medewerkers schoolmaatschappelijk werk en de terugplaatsbegeleiders. Voor de inzet van de beide bestuurscoördinatoren, de schakelfunctionaris en de secretariaatsmedewerkers geldt dat de uitlenende schoolbesturen deze dienstverlening separaat (met BTW) in rekening brengen.

Alle medewerkers maken gebruik van de apparatuur en inventaris van uitlener(s). Het samenwerkingsverband heeft derhalve geen apparatuur en inventaris. Er is dus geen sprake van een investeringsbegroting en er wordt niet(s) geactiveerd.

6.1.4 Huisvestingsbeleid

SWV PO Zaanstreek heeft geen personeel in dienst en geen bestuurskantoor. De bestuurscoördinatoren verrichten hun werkzaamheden vanuit respectievelijk het Dienstencentrum Zaan Primair en het bestuurskantoor (Agora). Ook de meeste overleggen vinden op één van deze locaties plaats.



6.1.5 Treasurybeleid en kasstroom

Het bestuur van het samenwerkingsverband is bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen. Het streven is om de toegekende (rijks)middelen jaarlijks volledig in te zetten ten bate van de exploitatie, rekening houdend met te plegen investeringen op lange termijn en de onderkende risico's.

De algemene doelstelling van het treasurybeleid luidt:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut (rentemaximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden (risicominimalisatie).

Het treasurystatuut is geactualiseerd en voldoet daarmee aan de laatste wet- en regelgeving. Ook in 2023 is door het bestuur op basis van het treasurystatuut invulling gegeven aan het treasurybeleid.

Er zijn in 2023 geen beleggingen en beleningen uitgezet.

In het bestuursverslag wordt conform het statuut een kasstroomoverzicht gevoegd van de begrote inkomende en uitgaande kasstromen. Onderstaand treft u het kasstroomoverzicht aan.

Het kasstroomoverzicht geeft een meerjarig inzicht in de stand van de liquide middelen.

BATEN	2024	2025	2026	2027	2028
Cash flow IN					
Rijksbijdragen	14.001.751	14.347.131	14.444.327	14.868.935	15.085.948
Overige overheidsbijdragen	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal Cash Flow IN	14.129.251	14.474.631	14.571.827	14.996.435	15.213.448
LASTEN	2024	2025	2026	2027	2028
Cash Flow UIT					
Salarissen	-	-	-	-	-
Overige personele lasten	649.032	619.032	619.032	619.032	619.032
Afschrijvingen	-	-	-	-	-
Overige lasten	802.022	746.022	650.122	626.122	626.122
Doorbelastingen aan schoolbesturen	12.777.801	13.152.732	13.281.309	13.726.438	13.945.428
Indexatie lasten	23.040	22.180	21.221	20.981	20.981
Totaal Cash Flow UIT	14.251.894	14.539.965	14.571.684	14.992.573	15.211.563
Mutatie Liquide middelen	-122.643	-65.334	144	3.862	1.885
Saldo LM 1e v/d maand	1.044.120	921.477	856.143	856.287	860.149
Mutatie LM	-122.643	-65.334	144	3.862	1.885
Saldo LM eind v/d maand	921.477	856.143	856.287	860.149	862.034



6.2 Begroting en exploitatieresultaat 2023

Baten	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
I Rijksbijdragen			
Lichte ondersteuning (incl SMW)	€ 5.331.915	€ 5.611.786	€ 279.871
Zware ondersteuning	€ 7.313.245	€ 7.469.753	€ 156.508
Hoogbegaafdheid	€ -	€ 24.650	€ 24.650
Totaal Rijksbijdragen	€ 12.645.160	€ 13.106.189	€ 461.029
II Overige baten			
Gemeentelijke vergoeding SMW	€ 118.900	€ 127.492	€ 8.592
Inkomend grensverkeer	€ -	€ 15.104	€ 15.104
subtotaal overige baten	€ 118.900	€ 142.596	€ 23.696
Totaal baten	€ 12.764.060	€ 13.248.785	€ 484.725
Lasten - overdrachten			
Overdrachten basisonderwijs (incl SMW)	€ 5.874.960	€ 6.328.975	€ -454.015
Overdrachten SBO	€ 2.032.533	€ 1.950.846	€ 81.687
Overdrachten SO	€ 3.528.176	€ 3.578.510	€ -50.334
Totaal overdrachten	€ 11.435.669	€ 11.858.331	€ -422.662
Lasten			
Management & Organisatie	€ 551.951	€ 537.076	€ 14.875
Uitvoeringsorganisatie	€ 215.518	€ 219.317	€ -3.799
Nieuw beleid	€ 618.848	€ 626.459	€ -7.611
Beleid structureel	€ 1.009.928	€ 1.115.818	€ -105.890
Overige uitgaven	€ 75.000	€ 94.951	€ -19.951
Totaal Lasten	€ 2.471.245	€ 2.593.621	€ -122.376
Resultaat			
Baten	€ 12.764.060	€ 13.248.785	€ 484.725
Overdrachten	€ 11.435.669	€ 11.858.331	€ -422.662
Lasten	€ 2.471.245	€ 2.593.621	€ -122.376
minus saldo fin baten en lasten			
Resultaat	€ -1.142.854	€ -1.203.167	€ -60.313

De Raad van Toezicht heeft op 21 december 2022 de begroting 2023 goedgekeurd met een toegestaan negatief resultaat van € 1.142.854,-. Op die manier geeft SWV PO Zaanstreek invulling aan de landelijke opdracht om het bovenmatig Eigen vermogen bij samenwerkingsverbanden af te bouwen.

De begroting van SWV PO Zaanstreek is qua indeling opgesteld passend bij de uitvoering van het Ondersteuningsplan 2022-2024. Om die reden worden de lasten verwerkt in de hoofdcategoryën "Management & organisatie", "Uitvoeringsorganisatie", "Nieuw beleid", "Beleid structureel" en "Overige uitgaven". In de jaarrekening 2023 – separaat bijgevoegd – treft u de opmaak aan die conform Richtlijnen Jaarverslaggeving Onderwijs is voorgeschreven.



Toelichting op de baten (zie tabel Begroting en Exploitatieresultaat in één oogopslag, 6.2)

Ook in het boekjaar 2023 heeft de rijksoverheid tussentijds meer middelen beschikbaar gesteld aan de samenwerkingsverbanden. Met de herziening bekostiging 2023 heeft SWV PO Zaanstreek bijna €440.000,- hogere rijksvergoedingen voor lichte (inclusief SMW) - en zware ondersteuning ontvangen. Wegens uitgaven aan hoogbegaafdheid is € 24.650,- vrijgevallen vanuit de balanspost hoogbegaafdheid en bedragen de totale rijksbaten € 461.029,-.

Bij de overige baten zijn de gemeentelijke bijdragen voor schoolmaatschappelijk werk € 8.592,- hoger dan geraamd en zijn er meer inkomsten grensverkeer ontvangen dan waar in de jaarrekening 2022 (balanspost: nog te ontvangen grensverkeer in 2023) rekening is gehouden. Daarmee zijn de totale baten in 2023 € 484.725,- hoger dan geraamd.

Toelichting op de overdrachten en de lasten (zie tabel Begroting en Exploitatieresultaat in één oogopslag, 6.2)

Het totaal aan overdrachten in 2023 is € 422.662,- hoger dan begroot. Nadat in november 2023 bekend werd dat een lagere generieke korting per leerling werd toegepast dan waarmee rekening werd gehouden is besloten de schoolbesturen te compenseren en een extra bedrag per leerling toe te kennen (indexatie loonkosten CAO). Op de post management en organisatie is sprake van een lichte onderschrijding (€14.475,- / 2,7%). Op de posten uitvoeringsorganisatie en nieuw beleid is in 2023 sprake van een lage overschrijding, respectievelijk 1,8% en 1,2%. De overschrijding op de post structureel beleid (€ 105.890,-/ 10,5%) is veroorzaakt door de keuze in 2023 extra startgroepen SBO (€ 55.000,-) en SO (€ 110.000,-) in te richten.

Tenslotte is op de post overige uitgaven/ onvoorzien € 19.951,- (26,6%) overschreden door hogere kosten uitgaand grensverkeer dan waar bij het bepalen van de balanspost nog te betalen grensverkeer per 31 december 2022 rekening mee werd gehouden.

Dat heeft geleid tot een negatief resultaat 2023 van € 1.203.167,- in plaats van het verwachte negatieve resultaat van € 1.142.854,-.



6.2.1 Toelichting op de staat van baten en lasten (Jaarrekening 2023 SWV PO Zaanstreek)

Onderstaand treft u de toelichting aan op de staat van baten en lasten zoals deze is gepresenteerd in de jaarrekening 2023 SWV PO Zaanstreek.

Toelichting op de baten

De totale baten in 2023 zijn € 13.248.784,-; dat is bijna € 485.000,- hoger dan begroot. De herziening van de rijksbekostiging 2023 als gevolg van de CAO-stijging van 10% per 1 juli 2023 is de belangrijkste oorzaak voor de hogere baten. Voor de post Hoogbegaafdheid geldt dat er in 2023 door het samenwerkingsverband bijna €50.000,- is uitgegeven en er gelet op de afspraken over cofinanciering 50% is opgeboekt aan de batenkant.

Onder de overige baten zijn de toegekende subsidiebedragen SMW van de gemeenten, in totaal is voor 2023 een bedrag van € 127.492,- beschikt, verwerkt. Voor grensverkeer is € 15.104,- ontvangen, waarbij geldt dat dit gaat om grensverkeer over augustus – december 2022. Met ingang van Vereenvoudiging bekostiging wordt grensverkeer tussen samenwerkingsverbanden niet langer verrekend.

Toelichting op de lasten

- a. Personeelslasten € 590.689,- (bestuurscoördinatoren, schakelfunctionaris, (ambtelijk) secretariaat, TLV-deskundigheid)

SWV PO Zaanstreek heeft geen personeel in dienst. De bestuurscoördinatoren, schakelfunctionaris en secretariaatsmedewerkers zijn bij Agora, Opspoor en Zaan Primair in dienst en worden ingezet bij het samenwerkingsverband dat daarvoor een factuur met BTW ontvangt. Ook de deskundigen ten behoeve van de TLV-adviezen worden ingehuurd.

- b. Overige instellingslasten € 1.028.889,-

In de overige instellingslasten zijn conform de richtlijnen van de RJO de begrotingsposten zoals Website en hosting, AVG, communicatie, bestuurskosten, administratiekantoor, controller en accountant verantwoord alsmede de posten die niet behoren tot de doorbetalingen aan schoolbesturen zoals de uitgaven voor een aantal projecten in de categorie nieuw beleid, hoogbegaafdheid en grensverkeer.

Voor de bestuurskosten (vergoedingen RvT, deskundigheidsbevordering en externe evaluatie) was in 2023 € 20.000,- begroot; er is € 19.341,- uitgegeven. De voorzitter en de leden van de RvT ontvangen een vergoeding voor hun werkzaamheden van € 4.428,- per jaar.

Op de post nieuw beleid zijn de kosten voor het monitoring- en administratiesysteem (€ 99.114,-), onderzoek inclusie dekkend netwerk (€ 47.650,-) en grensverkeer (€ 39.942,-) opgenomen.

Met ingang van Vereenvoudiging bekostiging PO 2023 vervalt de jaarlijkse verrekening van grensverkeer. Voor de laatste verrekening van het grensverkeer in 2022-2023 geldt dat die niet in 2022 plaats kon vinden en er op basis van aannames (zie Memo Grensverkeer 2022-2023) verwachte uitgaven zijn verwerkt (balanspost: nog te betalen grensverkeer 2022). In werkelijkheid is € 39.942,- meer uitgegeven.

Ook de projecten “Buitengewoon leren Landzijde”, de projectleiding van Point en overige uitgaven Hoogbegaafdheid, de kosten voor aansluiting Cluster 2 en voor de coördinatie van nieuw beleid zijn in de overige instellingslasten verantwoord.



c. Doorbetalingen aan schoolbesturen € 12.832.362,-

Overdrachten regulier onderwijs

In 2023 is in totaal een ondersteuningsbudget van € 5.903.975,- betaalbaar gesteld aan de schoolbesturen voor regulier onderwijs. In de begroting werd rekening gehouden met een ondersteuningsbudget van € 355,- per leerling en een totale overdracht van € 5.449.960,-.

Na bekendmaking van de generieke korting van € 13,50 per leerling (in plaats van de verwachte €30,- tot € 50,- per leerling) is besloten om het leerlingbedrag 2023 vanaf 1 juli jl. te indexeren. Voor de periode 1 juli tot en met 31 december 2023 hebben alle besturen een extra toekenning van €17,50 per leerling ontvangen. Daarnaast is de bestedingsruimte aangewend om Agora en Zaan Primair een extra toekenning te verstrekken voor hun extra inzet van de expertisecentra in 2023. Zij zijn in 2023 een pilot thuiszittersaanpak gestart en hebben extra inzet verricht om thuiszitters te begeleiden en te voorkomen.

Afdrachten SBO en SO

Met ingang van Vereenvoudiging bekostiging PO 2023 maakt de bekostiging van het SBO onderdeel uit van de bekostiging van de samenwerkingsverbanden (in rijksvergoeding) en wordt ook voor het SBO de afdracht aan het SBO ingehouden door DUO. Voor het SBO en het SO tezamen is door DUO €5.507.2025,- ingehouden. Wegens de herziening van de rijksvergoeding 2023 (nieuwe CAO per 1 juli 2023) zijn deze hoger dan waar bij het opstellen van de begroting 2023 rekening mee werd gehouden.

Voor het SBO en SO zijn geen aanspraken gemaakt op de vangnetregeling SBO/ SO. In 2023 is alsnog de indexatie groeibekostiging SO 2021-2022 betaalbaar gesteld aan de besturen voor het SO, in totaal een bedrag van €22.151,-.

Overige doorbetalingen

De beschikbaarstelling van de middelen voor schoolmaatschappelijk werk, geraamd €425.000,- heeft conform begroting plaatsgevonden en is geboekt onder overdrachten basisonderwijs.

Voor de kosten van de Startgroepen S(B)O (bekostiging inzet onderwijsassistenten) en de Teacchgroepen SO (inzet leraarondersteuners) geldt dat er € 689.000,- betaalbaar is gesteld in 2023, €165.000,- meer dan aanvankelijk begroot. Voor deze inzet van expertise worden medewerkers ingeleend van Agora en Zaan Primair. De afspraken zijn vastgelegd in Service Level Agreements en worden jaarlijks op basis van de gemiddelde personele lasten per functie geactualiseerd.

Op de post Maatwerkarrangementen, geraamd € 150.000,- is € 107.511,- ingezet. Deze onderschijding is hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de coördinatie geconstateerd heeft dat het bij de aangevraagde arrangementen in een aantal gevallen ging om arrangementen die vanuit de zorgbudgetten van de gemeente(n) moeten worden gefinancierd.



6.3 Analyse en verwerking resultaat 2023

Eigen vermogen SWV ZAA NSTREEK 31-12-2023

	Balans 31-12-2022	Resultaat 2023	Balans 31-12-2023
Algemene reserve	€ 1.510.436	€ -1.177.034	€ 333.402
Bestemmingsres. Ouder en Jeugd	€ 94.000	€ -26.132	€ 67.868
Bestemmingsres. BTW	€ 190.000	€ -	€ 190.000
Totaal	€ 1.794.436	€ -1.203.166	€ 591.270

Het negatieve resultaat 2023 wordt als volgt verwerkt:

1. De gemaakte kosten voor het ouder- en jeugdsteunpunt in 2023 tot een bedrag van € 26.132,- worden ten laste gebracht van de bestemmingsreserve ouder- en jeugdsteunpunt. Na verwerking daarvan bedraagt de reserve per 31 december 2023 nog € 67.868,-.
2. Het resterende deel van het negatieve resultaat, € 1.177.034,- wordt ten laste van de algemene reserve verwerkt.

Op basis van de signaleringswaarde van 3,5% van de rijksbaten (€ 13.106.188,-) mag SWV PO Zaanstreek een Eigen vermogen (weerstandsvermogen) aanhouden van € 458.000,- in 2023. Op basis van de in 2023 geactualiseerde risicomatrix is de afspraak gemaakt een risicoreserve/ weerstandsvermogen van tenminste € 250.000,- en maximaal € 458.000,- aan te houden; een definitief besluit over de hoogte van het gewenste weerstandsvermogen wordt in 2024 genomen. Na verwerking van het resultaat 2023 bedraagt het Eigen vermogen per 31 december 2023 €591.270,- en kan worden geconcludeerd dat het bovenmatige deel in 2023 fors is afgenomen, maar dat er per 31 december 2023 nog sprake is van €133.000,- bovenmatige reserve. Naar verwachting wordt in het najaar 2024 duidelijk of de minister bij samenwerkingsverbanden met een bovenmatig Eigen vermogen via het instrument van de generieke korting wederom een korting zal verwerken bij de herziening rijksvergoedingen 2024.

6.3.2 Analyse resultaat 2023 t.o.v. 2022

STAAT VAN BATEN EN LASTEN SWV PO ZAA NSTREEK				
BATEN	JR 2023	JR 2022	Verschil	
Rijksvergoedingen	13.106.188	11.067.240	2.038.948	
Gemeentelijke vergoeding SMW	127.492	117.519	9.973	
Overige baten (grensverkeer)	15.104	6.363	8.741	
Totale baten	13.248.784	11.191.122	2.057.662	
Lasten				
Personeelslasten	590.689	446.712	143.977	
Afschrijvingen	0	0	0	
Huisvestingslasten	0	0	0	
Overige lasten	1.028.899	590.933	437.966	
Doorbetalingen schoolbesturen	12.832.362	9.109.272	3.723.090	
Totale lasten	14.451.950	10.146.917	4.305.033	
Saldo baten en lasten	-1.203.166	1.044.205	-2.247.371	
Financiële B&L	0	-3.120	3.120	
RESULTAAT	-1.203.166	1.041.085	-2.244.251	



In boekjaar 2022 werd een positief resultaat behaald van € 1.041.085,-. Het resultaat over 2023 is € 2.244.252,- lager en bedraagt negatief € 1.203.166,-.

De belangrijkste verschillen ten opzichte van 2022 zijn veroorzaakt door de Vereenvoudiging bekostiging; met ingang van 2023 loopt de bekostiging van het SBO ook via de begroting van de samenwerkingsverbanden, hetgeen tot hogere rijksvergoedingen in 2023 leidt t.o.v. 2022. Vervolgens verzorgt DUO de rechtstreekse afdracht aan het SBO, hetgeen tot hogere doorbetalingen aan de schoolbesturen leidt in 2023 t.o.v. 2022. Uiteraard speelde de extra indexatie-uitkering in december 2023 daarbij ook een rol.

Bij de voorbereiding van de begroting 2023 is ingezet in het doelmatige inzet van de rijksvergoedingen en een deel van het Eigen vermogen; om die reden is een begroting 2023 goedgekeurd met een negatief begrotingsresultaat van € 1.142.006,-. Daarmee was sprake van een forse toename van de werkelijke lasten; door hogere afdrachten (SBO) en inzet van het Eigen vermogen in 2023 waren de lasten ten opzichte van 2022 € 4.305.033,- hoger.

6.3.3 Toelichting op de balans 2023 versus 2022

Op pagina 5 in de jaarrekening wordt de “Balans na resultaatsbestemming 2023” afgezet tegen de balans 2022. SWV PO Zaanstreek heeft geen eigen kantoor en heeft geen medewerkers in dienst. Er is geen sprake van *materiële vaste activa*.

In de post *vorderingen* zijn de openstaande posten (nog te ontvangen) opgenomen. De post is licht toegenomen; naast een vordering op de gemeente van € 10.496 zijn er overige vorderingen, een post debiteuren en overlopende activa bijgekomen waarmee de totale vordering 20.344 bedraagt. De liquide middelen zijn in 2023 met de extra afdrachten en overdrachten afgenomen tot €1.044.120,-.

Aan de passivazijde is het Eigen vermogen na verwerking van het resultaat 2023 gedaald van €1.794.436,- naar € 591.270,-. De *kortlopende schulden* stijgen van € 371.038 naar € 473.194,-. Het balanstotaal per 31 december 2023 is € 1.064.464,- (was: € 2.165.473,-)



6.4 Financiële positie aan de hand van kengetallen en ratio's

Kengetal	JRK	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR	Signalering
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Solvabiliteit 2	85%	71%	58%	58%	58%	59%	Ondergrens: <30%
Liquiditeit	2,26	1,99	1,85	1,85	1,86	1,87	Ondergrens: <0,75
Rentabiliteit	-9,08%	-0,87%	-0,45%	0,00%	0,03%	0,01%	Afhankelijk van reservepositie van de instelling
Weerstandsvermogen	4,46%	3,32%	2,79%	2,77%	2,72%	2,69%	€ 250.000: Bovengrens: >3,5% Rijksbaten

Solvabiliteit (Eigen vermogen/ totaal passiva)

De solvabiliteit geeft aan op welke manier de bezittingen, die op de actiefzijde van de balans staan, zijn gefinancierd: namelijk met eigen vermogen en/of vreemd vermogen. Hoe slechter de solvabiliteit, des te groter is het risico dat vermogensverstrekkers hun vermogen deels of geheel verloren zien gaan. Geconcludeerd kan worden dat de solvabiliteit van SWV PO Zaanstreek per ultimo 2023 met 85% ruim boven de ondergrens van 30% ligt.

Liquiditeit (vlottende activa/ kortlopende schulden)

De liquiditeitsratio geeft aan in welke mate het samenwerkingsverband aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Een liquiditeit groter dan 1 – 1,5 wordt doorgaans als voldoende gekwalificeerd, omdat tegenover de binnenkort vervallende schulden van de instelling tenminste evenveel vlottende activa staan. Voor samenwerkingsverbanden is de ondergrens 0,75. Het liquiditeitsratio van SWV PO Zaanstreek van 2,26 per ultimo 2023 is ruim boven de streefwaarde.

*Rentabiliteit (Resultaat/ (Totale baten + rentebaten) * 100%)*

Dit kengetal geeft aan welk deel van de totale baten cq. opbrengsten overblijft na aftrek van de lasten cq. kosten. Voor samenwerkingsverbanden geldt een streefwaarde van 0 tot 5%. De rentabiliteit bij SWV PO Zaanstreek ligt daar gelet op het negatieve resultaat 2023 met -/ - 9,08% onder. In het meerjarenperspectief wordt gelet op de nihilresultaten een rentabiliteit van rond de 0% verwacht.

Weerstandsvermogen (Eigen vermogen/ (totale baten + rentebaten)

Het weerstandsvermogen meet het verband tussen het aanwezige eigen vermogen van het samenwerkingsverband en de totale inkomsten van het samenwerkingsverband. Er geldt dat samenwerkingsverbanden tenminste een weerstandsvermogen van € 250.000,- aan dienen te houden. Voor SWV PO Zaanstreek geldt op basis van de baten 2023 dat per balansdatum een maximaal weerstandsvermogen van 3,5% van € 13.106.199,- = afgerond € 458.000,-.

Er is op balansdatum sprake van een Eigen vermogen (algemene reserve en bestemmingsreserves) van €591.270,- (was: €1.789.388,-) en komt daarmee per 31 december 2023 uit op 4,46%. Het deel boven het toegestane weerstandsvermogen (3,5%) wordt als bovenmatige reserve aangemerkt.



6.5 Continuïteitsparagraaf

6.5.1 Leerlingaantallen en prognose

Leerlingenaantallen SWV PO Zaanstreek	2023	2024	2025	2026	2027	2028
teldatum	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Gegevens						
Totaal aantal leerlingen basisonderwijs in SWV	15.353	15.432	15.832	15.950	16.430	16.676
Totaal aantal leerlingen SBO in SWV	298	276	256	241	236	238
som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV	9.266	8.900	8.900	8.900	8.900	8.900
Aantal ln SBO met TLV van dit SWV	294	269	249	234	229	226
Aantal ln SO met TLV cat. 1 van dit SWV	218	245	275	295	297	294
Aantal ln SO met TLV cat. 2 van dit SWV	20	20	20	20	20	20
Aantal ln SO met TLV cat. 3 van dit SWV	10	12	12	12	12	12
Aantal ln SO met TLV van dit SWV	248	277	307	327	329	326
Deelname % SBO tov. BAO+SBO	1,88%	1,71%	1,55%	1,45%	1,37%	1,34%
Deelname % SO tov. BAO+SBO	1,62%	1,79%	1,94%	2,05%	2,00%	1,95%

Bron: Begroting 2024 SWV PO Zaanstreek

Met ingang van Vereenvoudiging Bekostiging PO wordt vanaf bekostigingsjaar 2023 de teldatum 1 februari gehanteerd. Op 1 februari 2022 telde SWV Zaanstreek 15.353 leerlingen in het regulier onderwijs, bepalend voor de rijksvergoedingen voor de begroting 2023. Een jaar later is het aantal leerlingen met 80 toegenomen tot 15.432.

Met de overgang naar de nieuwe teldatum hebben de gemeenten Zaanstad, Oostzaan en Wormerland nieuwe leerlingprognoses op laten stellen. Dat verklaart de verwachte stijging per 1 februari 2024 (400 extra leerlingen) en de stijging erna.

Voor het aantal leerlingen in het SBO dat op een van de scholen onderwijs volgt geldt dat er per 1 februari 2023 269 leerlingen waren waarvoor het SWV PO Zaanstreek een TLV-SBO heeft afgegeven en die geplaatst zijn.

Dat aantal zal naar verwachting dalen en in het meerjarenperspectief wordt een daling van 249 in 2024 (deelnamepercentage 1,55%) tot 226 op teldatum 1 februari 2027 (deelnamepercentage 1,34%).

Verwacht wordt daarentegen dat het aantal leerlingen die geplaatst worden met een TLV-SO zal stijgen, van 307 in 2024 (deelnamepercentage 1,94%) tot 326 op teldatum 1 februari 2027 (deelnamepercentage 1,95%).

6.5.2 Personele bezetting

Het samenwerkingsverband heeft geen personeel in dienst. Voor management en organisatie is sprake van een bezetting van 3,3 fte in 2023. Daarbij gaat en om twee bestuurscoördinatoren, elk met een betrekkingssomvang van 0,8000 ingezet vanuit Zaan primair en Agora en een schakelfunctionaris (wtf 0,1000) vanuit Opspoor. Ook de inzet voor het secretariaat en het TLV secretariaat wordt ingeleend via de schoolbesturen.

De expertise die nodig is voor het afgeven van toelaatbaarheidsverklaringen (deskundigenadvies) wordt extern ingehuurd.

Het samenwerkingsverband heeft in de verslagperiode de volgende personen ingezet:

PERSONELE BEZETTING	2023	2024	2025	2026	2027
A. Bestuurscoördinatoren en schakelfunctionaris	1,7000	1,7000	1,7000	1,7000	1,7000
B. Ambtelijk secretaris	0,3000	0,3000	0,3000	0,3000	0,3000
C. Secretariaat (regulier + TLV)	1,3000	1,3000	1,3000	1,3000	1,3000
Totaal (inhuur) personeel	3,3000	3,3000	3,3000	3,3000	3,3000



6.6 Meerjarenbegroting

Onderstaand treft u op basis van de goedgekeurde begroting 2024 de goedgekeurde meerjarenbegroting 2025-2028 aan. De begroting 2024 inclusief meerjarenperspectief 2025-2028 is op 17 januari 2024 goedgekeurd door de Raad van toezicht.

In de baten zijn naast de rijksbijdragen de gemeentelijke bijdragen voor schoolmaatschappelijk werk ongewijzigd opgenomen in het meerjarenperspectief.

Aan de lastenkant zijn de personeelslasten constant gehouden en nemen de overige lasten af.

	JRK	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR
BATEN	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Rijksbijdrage	13.106.188	14.001.751	14.347.131	14.444.327	14.868.935	15.085.948
Overige overheidsbijdragen	127.492	127.500	127.500	127.500	127.500	127.500
Overige baten	15.104	-	-	-	-	-
TOTAAL BATEN	13.248.784	14.129.251	14.474.631	14.571.827	14.996.435	15.213.448
LASTEN	JRK	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR
LASTEN	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Personeelslasten	590.689	649.032	619.032	619.032	619.032	619.032
Afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
Overige Lasten	1.028.899	802.022	746.022	650.122	626.122	626.122
Doorbetalingen aan schoolbesturen	12.832.362	12.777.801	13.152.732	13.281.309	13.726.438	13.945.428
Indexatie lasten (2%)		23.040	22.180	21.221	20.981	20.981
TOTAAL LASTEN	14.451.950	14.251.894	14.539.965	14.571.684	14.992.573	15.211.563
Saldo baten en lasten	(1.203.166)	(122.643)	(65.334)	144	3.862	1.885
Financiële baten	-	-	-	-	-	-
TOTAAL RESULTAAT	(1.203.166)	(122.643)	(65.334)	144	3.862	1.885

6.7 Toelichting financiële situatie

Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel uitsluitend het weerstandsvermogen en eventuele voorzieningen als vermogen aan te houden, en het eigen vermogen die dit te boven gaat zo snel mogelijk te bestemmen. Voor het weerstandsvermogen geldt dat dat vooralsnog tussen de € 250.000,- en de signaleringswaarde zal liggen; in 2024 wordt de gewenste hoogte definitief vastgesteld. Daarmee voldoet het samenwerkingsverband ook aan de afspraken over de signaleringswaarde van 3,5% zoals deze in het na-jaar van 2020 tussen minister en samenwerkingsverbanden passend onderwijs zijn afgesproken.

Met een totaal eigen vermogen van € 591.270,- op 31 december 2023 is de financiële positie van het samenwerkingsverband gezond en is er sprake van een beperkt bovenmatig Eigen vermogen van afgerond €133.000,-.



6.8 Verwacht eigen

vermogen per 31 december 2024

Eigen vermogen SWV ZAA NSTREEK 31-12-2024			
	Balans 31-12-2023	Verwacht resultaat 2024	Balans 31-12-2024
Algemene reserve	€ 333.402	€ -90.643	€ 242.759
Bestemmingsres. Ouder en Jeugd	€ 67.868	€ -32.000	€ 35.868
Bestemmingsres. BTW	€ 190.000	€ -	€ 190.000
Totaal	€ 591.270	€ -122.643	€ 468.627

In het geval het begrote negatieve resultaat 2024 van € 122.643,- wordt behaald, wordt dat conform bovenstaande opstelling verwerkt in het eigen vermogen: € 32.000,- zal ten laste worden gebracht van de bestemmingsreserve Ouder- en jeugdsteunpunten, die daarmee afneemt en per 31 december 2024 nog €35.868,- zal bedragen. Het resterende deel van het negatieve resultaat 2024 (€90.643,-) zal ten laste worden gebracht van de algemene reserve, die daarmee per 31 december 2024 nog € 242.759,- zal bedragen. Het totaal Eigen vermogen per 31 december 2024 zal € 468.627,- bedragen en daarmee zal er geen sprake zal zijn van bovenmatige Eigen vermogen. Op basis van de verwachte basten in 2024 (€14.001.751,-) mag gelet op de signaleringswaarde van 3,5% immers een Eigen vermogen van €490.000,- worden aangehouden.

De bestemmingsreserve ouder- en jeugdsteunpunt wordt in 2023, 2024 en 2025 ingezet ter dekking van de kosten van de inrichting en zal naar verwachting per 31 december 2025 volledig en doelmatig zijn ingezet. De bestemmingsreserve BTW wordt in 2024 aangehouden in afwachting van de uitkomsten van de ruling met de belastingdienst over de toepassing van de op 3 april 2024 gepresenteerde spelregels. In 2023 is er vanuitgegaan dat geen BTW van toepassing is als het om "nauw met het onderwijs samenhangende inzet" gaat. Om die reden is er in 2023 in overleg tussen samenwerkingsverband en de besturen van Agora, Zaan Primair en Opspoor voor gekozen de inzet die verband houdt met coördinatie (bestuurscoördinatoren en schakelfunctionaris) en de invulling van de secretariaatsfuncties BTW belast te laten factureren.

6.9 Meerjarenbalans en toelichting

De bedragen in onderstaande tabel Meerjarenbalans 2024 -2028 zijn gebaseerd op de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2028, goedgekeurd op 17 januari 2024.

	JRK 2023	BEGR 2024	BEGR 2025	BEGR 2026	BEGR 2027	BEGR 2028
ACTIVA						
Materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vorderingen/overlopende activa	14.844	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Liquide middelen	1.044.120	921.477	856.143	856.287	860.149	862.034
TOTAAL ACTIVA	1.058.964	941.477	876.143	876.287	880.149	882.034



	JRK	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR	BEGR
PASSIVA	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve	333.402	242.759	213.293	213.437	217.299	219.184
Bestemmingsreserve O&J	67.868	35.868	-	-	-	-
Bestemmingsreserve BTW	190.000	190.000	190.000	190.000	190.000	190.000
Voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	487.528	472.850	472.850	472.850	472.850	472.850
TOTAAL PASSIVA	1.078.798	941.477	876.143	876.287	880.149	882.034

In bovenstaande meerjarenbalans is het resultaat 2023 verwerkt en zijn ook de verwachte resultaten vanaf 2024 tot en met 2028 verwerkt.

Toelichting op de balansposten

In de post *vorderingen* zijn de openstaande posten (nog te ontvangen) opgenomen. Voor de jaren 2024 tot en met 2028 is een aanname gedaan van € 20.000,-.

De *liquide middelen* zullen in 2024 afnemen tot € 921.477,- en zullen vanaf 2025 – gelet op de verwachte resultaten – rond de € 860.000,- schommelen.

De passivazijde van de balans laat de afloop van de *algemene reserve en de bestemmingsreserves* zien dat deze onder de signaleringgrens van 3,5% van de baten uitkomen. Per 31 december 2023 was sprake van een Eigen vermogen van €591.270,-. Om die reden is een begroting 2024 voorbereid met een toegestaan negatief resultaat van € 122.643,-.

SWV PO Zaanstreek heeft in 2024 meer bestedingsruimte, omdat het noodzakelijk is het resterende bovenmatige Eigen vermogen verder af te bouwen om uit te komen op de streefwaarde van 3,5%.

6.10 Risico's en risicobeheersing

De risico's van ons samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn er geen werkgeversrisico's omdat het samenwerkingsverband geen personeelsleden in dienst heeft.

Met de richtlijn Inspectie en ministerie van OCW is bepaald dat samenwerkingsverbanden tenminste een weerstandsvermogen dienen aan te houden van € 250.000,- en maximaal 3,5% van de rijksvergoedingen. Voor ons samenwerkingsverband geldt op basis van de herziene rijksvergoedingen 2023 vermenigvuldigt met 3,5% een maximaal weerstandsvermogen van € 458.000,- mogelijk is. Met andere woorden, het samenwerkingsverband mag per 31 december 2023 beschikken over een maximaal Eigen vermogen van €458.000,-. Het Eigen vermogen is samengesteld uit de algemene reserve en gevormde bestemmingsreserves. Inmiddels is voorlopig afgesproken een weerstandsvermogen aan te houden van tenminste €250.000,- en maximaal € 458.000,- en in 2024 een definitief besluit te nemen over de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen voor SWV PO Zaanstreek.



6.11 Actualiseren risicomatrix

In het najaar van 2023 is de risicomatrix geactualiseerd in overleg tussen bestuurscoördinatoren en controller en voorgelegd aan auditoverleg en bestuur.

In een risicomatrix worden de risico's benoemd en gekwalificeerd die ons samenwerkingsverband financieel kunnen raken. Voor het opstellen van een risicomatrix worden de risico's vervolgens uitgedrukt in een bedrag. Het risicomanagement bestaat uit de beheersmaatregel(en) die wordt/ worden genomen om het risico tegen te gaan, of de kosten ervan te dekken. In het laatste geval geldt dat er een verzekering is afgesloten of dat er juist aanspraak gemaakt wordt op de risicoreserve (RR), oftewel het weerstandsvermogen.

Kerntaken SWV en risico's

SWV PO Zaanstreek wordt voor haar kerntaken bekostigd door het Rijk. Met Vereenvoudiging bekostiging PO 2023 is de groeiregeling SBO/ SO vervallen en vervangen door de vangnetregeling SBO/ SO en is de verrekening van grensverkeer niet langer aan de orde. Er zijn echter nog nauwelijks ervaringscijfers voorhanden als het gaat om de vangnetmaatregel. Wel is er afgesproken dat schoolbesturen voor SBO en SO uiterlijk 15 september voorafgaand aan het begrotingsjaar hun factuur indienen in het geval zij aanspraak kunnen maken op de vangnetmaatregel. In dat geval kan bij de begrotingsvoorbereiding rekening gehouden worden met een vangnetbudget. Maar hoe te handelen als de aanspraak later wordt gemaakt?

Voor het risico van hogere kosten voor het SBO en/ of SO als gevolg van een stijgend deelnamepercentage geldt dat er in dat geval minder middelen beschikbaar zijn om in een bedrag per leerling beschikbaar te stellen aan het regulier onderwijs. Om die reden is het risico hier als nihil gepresenteerd.

Bij de uitvoering van het verstrekken van TLV's kunnen geschillen ontstaan, maar zijn ook risico's rondom privacy mogelijk. Weliswaar zijn in de begroting de kosten van de voorbereiding van een bezwaarcommissie gebudgetteerd (post juridische bijstand), geschillen kunnen leiden tot een uitspraak tot schadeloosstelling en die is niet gebudgetteerd. In het geval de privacywetgeving wordt overtreden kan de Autoriteit Persoonsgegevens een boete opleggen van maximaal 4% van de "jaaronzet"; omdat er nog geen ervaring is bij samenwerkingsverbanden passend onderwijs wordt hypothetisch voorsnog van 1% uitgetaan.

Kerntaken & risico's	impact	kans	risicomanagement	risico in €	risicoreserve
Stijging deelnamepercentage SBO / SO	hogere kosten SBO/ SO	25%	in begroting	€ -	€ -
Bezwaren ondersteuningstoewijzing	bezwaarprocedure	5%	in begroting	€ -	€ -
Geschillen ondersteuningstoewijzing	uitspraak schadeloosstelling	5%	risicoreserve	€ 30.000	€ 1.500
Overtreding privacywetgeving	uitspraak schadeloosstelling	10%	risicoreserve	€ 145.220	€ 14.522
Verwijtbaar handelen medewerkers SVW	aansprakelijkheid werkgever (uitlener)	0%	verzekering werkgever	€ -	€ -
Vangnetregeling SBO/ SO	grotere aanspraak dan budget	25%	risicoreserve	€ 150.000	€ 37.500
Informatie In aantallen en TLV-SBO/ SO SWV	wijziging rijksbijdragen	50%	risicoreserve	€ 250.000	€ 125.000
subtotaal				€ 575.220	€ 178.522

Tenslotte geldt dat er door de problemen met de overgang van BRON naar ROD (informatiesysteem van DUO/ Ministerie OCW) meer risico is dan in het verleden dat met onjuiste leerlingenaantallen of onjuiste aantallen TLV-s SBO/ SO laag, midden en hoog wordt gerekend.

Door het goed blijven volgen van de actuele ontwikkelingen (bijvoorbeeld rondom de uitvoering van de Vangnetregeling SBO/SO) en met het weer in orde komen van de informatievoorziening (DUO) kunnen de risico's worden beperkt. Echter, bij de begrotingsvoorbereiding 2024 gold ook in het najaar van 2023 dat de bekostigingsstarieven nog niet bekend waren.



Interne bedrijfsvoering en risico's

SWV PO Zaanstreek heeft een beroeps- en een bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering afgesloten die de schade dekt voor bestuurders en toezichthouders wanneer foutief bestuurlijk handelen leidt tot eventuele schade. Er is geen sprake van een eigen risico wanneer er aanspraak op de verzekering wordt gemaakt.

Wanneer er sprake is van onterechte betalingen die niet kunnen worden teruggehaald (fraude) ontstaat een risico. Dat laat zich moeilijk calculeren en is op basis van een aanneme opgenomen. In het geval van een "hack" of het door andere oorzaken uitvallen van het ICT-netwerk kan incidentele aanvullende inzet ICT noodzakelijk zijn om de bedrijfsvoering weer spoedig te kunnen hervatten. Voor zover de verzekering deze schade niet dekt is een bedrag gecalculeerd.

Interne bedrijfsvoering & risico's	impact	kans	risicomanagement	risico in €	risicoreserve
Bestuursbesluiten/ mismanagement	bestuurdersaansprakelijkheid	5%	verzekering	€ -	€ -
Omissie premieafdrachten	boete/ nabetaling	5%	AK	€ -	€ -
Omissie betalingsverkeer (fraude)	uitspraak schadeloosstelling	5%	AO-IC	€ 50.000	€ 2.500
Diefstal, inbraak, brand	vervangingskosten voor rekening uitlener	0%	verzekering	€ -	€ -
ICT hack/ netwerkprobleem	continuïteit bedrijfsvoering	25%	verzekering en RR	€ 50.000	€ 12.500
				€ -	€ -
subtotaal				€ 100.000	€ 15.000

Personeel en risico's

SWV PO Zaanstreek heeft geen personeel in dienst. Bestuurscoördinatoren, schakelfunctionaris en secretariaat worden door de schoolbesturen Agora, Opspoor en Zaan Primair via een SLA uitgeleend aan het samenwerkingsverband. Daarmee ontstaan er voor SWV PO Zaanstreek geen werkgeversrisico's zoals in onderstaande tabel weergegeven. Bijvoorbeeld in het geval van langdurige uitval is het aan de uitlenende partij conform de afspraken in de SLA om (tijdelijk) in vervanging te voorzien.

Personele risico's	impact	kans	risicomanagement	risico in €	risicoreserve
Vervanging bij ziekte/ tijdelijke vervanging	extra werkgeverslasten (voor uitlener, zie SLA)	5%	risicoreserve	€ 100.000	€ -
Arbeidsconflicten	juridische kosten, transitie (voor uitlener)	5%	risicoreserve	€ 50.000	€ -
Bedrijfsongevallen	aansprakelijkheid wgv, eigen risico uitlener	5%	verzekering	€ 5.000	€ -
Risico voor uitleners (niet voor SWV Zaanstreek)				€ 155.000	€ -

De genoemde personele risico's zijn voor rekening van Agora, Zaan Primair en Opspoor en worden niet betrokken bij de berekening van de risicoreserve.

Wanneer de risico's onder de kerntaken en de interne bedrijfsvoering worden getotaliseerd is een risicoreserve van afgerond € 657.000,- gecalculeerd. In de praktijk doen de hierboven onderscheiden risico's zich niet allemaal tegelijk voor en om die reden kan een afslag van 33% worden verwerkt op het gecalculeerde totale risicobedrag.

Gelet op bovenstaande risico-inschatting kan in dat geval afgerond met een weerstandsvermogen van €452.397,- worden volstaan. Gebaseerd op het maximale weerstandsvermogen in 2023 van 3,5% van de rijksbaten (voor 2023: € 458.000,-) is voorlopig afgesproken tenminste € 250.000,- en maximaal €458.000,- als gewenst weerstandsvermogen aan te houden en daarover in 2024 een definitief besluit te nemen.



6.12 Risicomaatregelen

Het samenwerkingsverband heeft slechts een beperkt aantal werkprocessen inzake financieel beheer. De volgende interne beheersings-maatregelen zijn getroffen om mogelijke risico's af te dekken:

- Op het niveau van het administratiekantoor is functiescheiding aangebracht in het betalingsproces.
- Periodiek ontvangt de bestuurscoördinatie tussentijdse cijfers in de vorm van een Managementrapportage, in 2023 zijn de managementrapportages 1 tm 3 en 1 tm 7 voorbereid en besproken. Op basis van output van het administratiekantoor tot en met periode 10 is de Eindejaarsprognose 2023 voorbereid.
- De bestuurscoördinatie, ambtelijk secretaris en de penningmeester nemen in periodiek overleg de rapportages door in aanwezigheid van de controller en stellen deze daar waar nodig bij. Daarna worden de managementrapportages voorgelegd aan het bestuur.

Voor werkprocessen rond TLV-besluiten geldt, ook volgens de wet, dat hier meerdere adviseurs bij zijn betrokken. Eén maal per jaar (in januari na vaststelling van de reguliere telling), wordt een controle verricht op de juistheid van de TLV-registratie door de scholen voor speciaal onderwijs, aan de hand van de Kijkglazen van DUO.

Zaanstreek

Jaarrekening 2023

Website: www.swvpozaanstreek.nl
E-mail: secretariaat@swvpozaanstreek.nl

1.1 Grondslagen en waarderingen

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de geldende verslaggevingsregels zoals deze zijn opgenomen in Richtlijn

Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). In de RJO is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn.

De daarin aangeduide uitzonderingen zijn in acht genomen.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Gehanteerde valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de organisatie.

1.1.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle, of alle toekomstige economische voordelen en (nagenoeg) alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de bepalingswaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden nominaal gewaardeerd en, indien van toepassing, opgenomen onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gevormd door de kas- en banksaldi en zijn vrij ter beschikking tenzij anders is aangegeven.

Eigen vermogen

De algemene reserve wordt gevormd door de cumulatieve overschotten cq. tekorten op de exploitatierekening. Het saldo wordt bestemd.

Kortlopende schulden

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

1.1.1 GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen OCW

De Rijksbijdrage wordt verantwoord in het jaar van toewijzing. Ingeval van geoormerkte, aanvullende subsidies, waarbij een stringente bestedingsaanwijzing is gegeven en eventuele overschotten worden verrekend, wordt door het gebruik van de post 'overlopende passiva' (vooruitontvangen subsidies) op de balans, een deel doorgeschoven naar een later bestedingsjaar. Daarmee wordt de basis gelegd voor de match tussen toewijzing en besteding. De niet-geoormerkte subsidies worden in de basis beschouwd als aanvulling op de rijksbijdrage en worden direct en volledig als bate opgenomen in het jaar van toewijzing. Een doelsubsidie waarbij een causaal verband bestaat tussen de beschikbaar gestelde subsidie en de besteding kan ook als exploitatiesubsidie worden aangemerkt. Voorwaarde is dat de te leveren prestaties nauwkeurig zijn omschreven, hoewel van oormerking geen sprake is. Naar rato van de voortgang van de activiteiten (matching) wordt de subsidie dan verwerkt in de staat van baten en lasten. Nog niet bestede gelden worden in dit geval per balansdatum verantwoord onder de overlopende passiva (vooruitontvangen subsidies). Matching met de lasten is alleen toegestaan als de te leveren prestaties nauwkeurig zijn omschreven in een opgesteld bestedingsplan dan wel in de subsidievoorwaarden. Daarmee wordt het mogelijk matching toe te passen en een deel van de subsidie als vooruitontvangen bedrag op de balans te verantwoorden, indien er nog geen prestaties/kosten zijn verricht/gemaakt. Dit principe van matching is eveneens aan de orde bij (geoormerkte) doelsubsidies met verrekening clause.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Dit betreft subsidies van Gemeenten en andere overheidsinstanties met uitzondering van het Ministerie van OCW voor zover de bijdragen niet als doelsubsidies in het kader van de huisvestingsverordening in mindering zijn gebracht op de lasten.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financieel resultaat

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Resultaatbestemming

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

Balans na resultaatbestemming per 31 december 2023

1.1 Balans				
	31-12-2023		31-12-2022	
1 Activa	EUR	EUR	EUR	EUR
<u>Vlottende activa</u>				
1.5 Vorderingen	34.678		9.854	
1.7 Liquide middelen	<u>1.044.120</u>		<u>2.155.620</u>	
		<u>1.078.798</u>		<u>2.165.473</u>
Totaal activa		<u>1.078.798</u>		<u>2.165.473</u>
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen		591.270		1.794.436
2.2 Voorzieningen		-		-
2.4 Kortlopende schulden		<u>487.528</u>		<u>371.038</u>
Totaal passiva		<u>1.078.798</u>		<u>2.165.473</u>

Staat van Baten en Lasten over 2023

1.2 Staat van baten en lasten 2023						
	2023	Begroting 2023		2022		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	13.106.188		12.645.160		11.067.240	
3.2 Overige overheidsbijdragen	127.492		118.900		117.519	
3.5 Overige baten	<u>15.104</u>		<u>-</u>		<u>6.363</u>	
Totaal baten	<u>13.248.784</u>		<u>12.764.060</u>		<u>11.191.122</u>	
Lasten						
4.1 Personele lasten	590.689		593.769		446.712	
4.4 Overige instellingslasten	1.028.899		1.039.628		590.933	
4.5 Overdrachten schoolbesturen	<u>12.832.362</u>		<u>12.272.669</u>		<u>9.109.272</u>	
Totaal lasten	<u>14.451.950</u>		<u>13.906.066</u>		<u>10.146.916</u>	
Saldo baten en lasten	-1.203.166		-1.142.006		1.044.205	
5 Financiële baten en lasten	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-3.120</u>	
		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-3.120</u>
Resultaat	<u>-1.203.166</u>		<u>-1.142.006</u>		<u>1.041.085</u>	

Kastroomoverzicht over 2023

Kastroomoverzicht over 2023	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Resultaat		-1.203.166		1.044.205
Aanpassingen voor:				
Veranderingen in vlottende middelen:				
-vorderingen	-24.824		48.447	
-schulden	<u>116.490</u>		<u>-49.651</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		91.666		-1.204
Ontvangen interest	-		-	
Betaalde interest	<u>-</u>		<u>3.120</u>	
		-		-3.120
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-1.111.500</u>		<u>1.039.882</u>
Mutatie liquide middelen				
Beginstand liquide middelen	2.155.620		1.115.738	
Mutatie liquide middelen	<u>-1.111.500</u>		<u>1.039.882</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>1.044.120</u></u>		<u><u>2.155.620</u></u>

1.5 Vorderingen		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
	<u>Overige vorderingen</u>				
1.5.1	Debiteuren	2.500		-	
1.5.3	Gemeente	10.496		9.854	
1.5.7	Overige vorderingen	4.707		-	
1.5.8	Overlopende activa	16.975		0	
	Totaal vorderingen		<u>34.678</u>		<u>9.854</u>
	<i>Uitsplitsing</i>				
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	16.975		-	
	<i>Overlopende activa</i>	<u>16.975</u>		<u>-</u>	
1.7 Liquide middelen					
		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
1.7.2	Banken	1.044.120		2.155.620	
	Totaal liquide middelen		<u>1.044.120</u>		<u>2.155.620</u>

2.1 Eigen vermogen		Stand per 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	1.510.436	-1.203.166	26.132	333.402
	Bestemmingsreserve ouder en jeugdsteunpunt	94.000		-26.132	67.868
	Bestemmingsreserve BTW	190.000		-	190.000
	Totaal eigen vermogen	1.794.436	-1.203.166	-	591.270

2.4 Kortlopende schulden		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	67.148		13.026	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	35.567		98.285	
2.4.10	Overlopende passiva	384.813		259.727	
	Kortlopende schulden	487.528		371.038	

<i>Uitsplitsing</i>		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.4.9c	Overige posten		35.567		98.285
	<i>Overige kortlopende schulden</i>		35.567		98.285

Model G Verantwoording
subsidies

Bijlage G1

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag	Ontvangen tm verslagjaar	Uitgaven Tm verslagjaar	Saldo eind van het verslagjaar	Prestatie afgerond
Begaafde leerlingen	HBL 19128	26-10-2022	€ 352.118	€ 352.118	€ 193.857	€ 158.261	Nee
Begaafde leerlingen	HBL 230140	21-12-2023	€ 450.695	€ 150.232	€ 49.299	€ 401.396	Nee
Totaal			€ 802.813	€ 502.350	€ 243.156	€ 559.657	

Toelichting op Staat van Baten en Lasten

		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen				
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	13.106.188		11.067.240	
	Rijksbijdragen		<u>13.106.188</u>		<u>11.067.240</u>
3.2	Overige overheidsbijdragen				
3.2.1	Gemeentelijke vergoeding	127.492		117.519	
	Overige baten		<u>127.492</u>		<u>117.519</u>
Andere baten					
3.5	Overige baten				
3.5.6	Inkomsten grensverkeer	15.104		6.363	
	Overige baten		<u>15.104</u>		<u>6.363</u>
		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
4.1	Personele lasten				
4.1.2	Overige personele lasten	590.689		446.712	
	Personele lasten	<u>590.689</u>		<u>446.712</u>	
<i>Uitsplitsing</i>					
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	589.126		446.199	
4.1.2.3	Overig	1.563		513	
	Overige personele lasten	<u>590.689</u>		<u>446.712</u>	

Lasten vervolg

		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
4.4	Overige instellingslasten				
4.4.1	Administratie en beheer	64.459		49.992	
4.4.4	Overige lasten	964.440		540.941	
	Overige instellingslasten		<u>1.028.899</u>		<u>590.933</u>
	Specificatie honorarium accountant				
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	16.638		18.755	
	<i>Accountantslasten</i>		<u>16.638</u>		<u>18.755</u>
		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen				
4.5.1	Verplichte afdrachten SO uit te voeren door OCV	5.507.205		3.028.562	
4.5.2	Doorbetaling SBO+SO	22.151		273.661	
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	7.303.006		5.807.049	
	Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>12.832.362</u>		<u>9.109.272</u>	
	Doorbetalingen SBO + SO op basis van 1 februari				
4.5.2	(V)SO	22.151		201.210	
4.5.2.2	SBO	-		72.451	
4.5.2	Totaal Doorbetalingen SBO + SO	22.151		273.661	
4.5.3.1	Startgroepen SO cluster 3	220.000		313.855	
4.5.3.2	Overdracht BAO	5.903.975		4.884.648	
4.5.3.3	Overdracht SMW	425.000		313.743	
4.5.3.4	Jonge kind regeling SBO	139.000		126.279	
4.5.3.7	Startgroepen SBO (Agora)	110.000		20.693	
4.5.3.8	Startgroepen SBO (Zaan Primair)	55.000		20.693	
4.5.3.9	Startgroepen SO cluster 4	55.000		20.693	
4.5.3.10	Onderwijsass. Teacchgroepen so cluster 3	110.000		41.385	
4.5.3.11	Leraarondersteuner teach plus so cluster 3	132.000		49.773	
4.5.3.12	Maatwerkarrangementen	107.511		5.509	
4.5.3.13	Vraagbaakfunctie	11.000		9.780	
4.5.3.14	Inzet intake nieuwkomers	34.520		-	
4.5.3	Totaal overige doorbetalingen aan schoolbesturen	<u>7.303.006</u>		<u>5.807.049</u>	
Financieel					
5	Financiële baten en lasten				
5.1	Rente baten	-		-	
5.1	Rente lasten	-		3.120	
	Financiële baten en lasten		<u>-</u>		<u>3.120</u>

Overige gegevens

Controleverklaring

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

Resultaatverdeling

Het negatieve resultaat van € 1.203.166,- zal worden onttrokken uit de algemene reserve.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat

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

De WNT is van toepassing op PO Zaanstreek. Het voor PO Zaanstreek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

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

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	E.J. Shipper		A. Bax	
Functiegegevens	Bestuurscoördinator		Bestuurscoördinator	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,75		0,75	
Dienstbetrekking?	Nee		Nee	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	106.987		106.987	
Beloningen betaalbaar op termijn	0		0	
<i>Subtotaal</i>	106.987		106.987	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	167.250		167.250	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	106.987		106.987	
Het bedrag vd overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2022				
Functiegegevens	Bestuurscoördinator		Bestuurscoördinator	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/08 t/m 31/12		01/08 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,75		0,75	
Dienstbetrekking?	nee		nee	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	32.835		32.835	
Beloningen betaalbaar op termijn	0		0	
<i>Subtotaal</i>	32.835		32.835	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	67.907		67.907	
Bezoldiging	32.835		32.835	

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

Gegevens 2023						
bedragen x € 1						
	E.J. Schipper			A. Bax		
Functiegegevens	Bestuurscoördinator			Bestuurscoördinator		
Kalenderjaar	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	N.v.t	1-1 t/m 31-7;	1-8 t/m 31-12;	N.v.t.	1-1 t/m 31-7;	1-8 t/m 31-12;
	N.v.t	7	5	N.v.t.	7	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	N.v.t	783	565	N.v.t.	750	542
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum						
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	N.v.t	€ 206	€ 199	N.v.t.	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t	€ 158.800	€ 138.500	N.v.t.	€ 158.800	€ 138.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	N.v.t	€ 273.701		N.v.t.	€ 262.294	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)						
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	N.v.t	Ja		N.v.t.	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	N.v.t	€ 44.131	€ 31.522	N.v.t.	€ 42.292	€ 30.208
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	N.v.t	€ 75.653		N.v.t.	€ 72.500	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.			N.v.t.		
Bezoldiging	N.v.t.	€ 75.653,00		N.v.t.	€ 72.500,00	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.			N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.			N.v.t.		

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1			
	I. Wieling	P.J. Sayers	B.C. van Straten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.428	4.428	4.428
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	4.428	4.428	4.428
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
	I. Wieling	P.J. Sayers	B.C. van Straten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.280	4.280	4.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
H. Dobbelaar	Penningmeester
G. Schutte	Voorzitter
E. Voskuilen	Penningmeester
A. Brugman	Secretaris