



Passend onderwijs West-Friesland
bestaat uit SWV De Westfriese Knoop
& SWV VO West-Friesland

Jaarverslag

(geconsolideerde jaarrekening)

2022

Regionummer	PO2702 & VO2702
Bestuursnummer DUO	21598 & 21444
Versie	20-04-2023

✉ Factorij 16, 1689 AL Zwaag
☎ 0229-572633
@ secretariaat@passendonderwijswf.nl

Voorwoord

Voor de geconsolideerde jaarrekening is geen bestuursverslag opgesteld. Voor zowel swv De Westfriese Knoop als swv VO West-Friesland is een zelfstandig bestuursverslag opgesteld, waarnaar wij verwijzen. Deze consolidatie is een puur formele kwestie, omdat beide samenwerkingsverbanden nauw met elkaar zijn verbonden en aangestuurd worden door 1 directeur-bestuurder. Hierdoor bestaat er een wettelijke verplichting om deze geconsolideerde jaarrekening op te stellen.

Karin Aarden

Directeur-bestuurder



Jaarrekening

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	3
B2 Balans per 31 december 2022	8
B3 Staat van baten en lasten 2022	10
B4 Kasstroomoverzicht 2022	11
B5 Toelichting behorende tot de balans	12
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	18
Model E 21598:	26
B7 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	27
B8 Gebeurtenissen na balansdatum	28
B9 Statutaire Regeling Omtrent Bestemming Resultaat	29
B10 Ondertekening Jaarverslag	30

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	31
-----------------------	----

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar. In verband met een wijziging in programmanummering kunnen er rubriceringsverschillen ontstaan ten opzichte van de jaarrekening 2019.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa.

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

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar, overige 6,66 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar; digitale schoolborden 10 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur 9 jaar.

Vorderingen.

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

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en

overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen.

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

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen.

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

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

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

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

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

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

Voorziening jubilea:

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

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB):

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (conform model VO-Raad).

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

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

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

Kasstroomoverzicht

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

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

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

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

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

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

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

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

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

Afschrijvingen

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

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

Financiële baten en lasten

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur,

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasury statuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
1				
Gebouwen en terreinen	46.919		0	
Vervoermiddelen	2.988		0	
Meubilair	61.071		59.266	
ICT	25.141		18.147	
OLP en apparatuur	<u>1.191</u>		<u>1.531</u>	
		137.309		78.944
Financiële vaste activa				
2				
Waarborgsom	<u>6.033</u>		<u>6.033</u>	
		6.033		6.033
Vlottende activa				
Vorderingen				
3				
Debiteuren	2.481		65.828	
Overlopende activa	89.803		64.485	
Overige vorderingen	<u>135.044</u>		<u>12.955</u>	
		227.328		143.269
Liquide middelen				
4		<u>3.218.261</u>		<u>3.723.651</u>
			<u>3.588.932</u>	<u>3.951.897</u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag**B2 BALANS PER 31 december 2022**

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	5			
Algemene reserve	1.898.829		2.337.776	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	<u>832.834</u>		<u>780.128</u>	
		2.731.663		3.117.904
Voorzieningen	6			
Personeelsvoorzieningen	<u>21.380</u>		<u>21.829</u>	
		21.380		21.829
Kortlopende schulden	7			
Crediteuren	154.605		47.917	
Belasting en premie sociale verzekeringen	63.637		63.071	
Schulden terzake van pensioenen	14.560		17.802	
Overige kortlopende schulden	302.182		458.221	
Overlopende passiva	<u>300.906</u>		<u>225.153</u>	
		<u>835.889</u>		<u>812.164</u>
			<u>3.588.932</u>	<u>3.951.897</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Baten			
3.1. (Rijks)bijdragen	32.111.513	28.758.448	28.989.781
3.2. Overige overheidsb. en subs.	152.159	0	139.960
3.5. Overige baten	243.653	390.270	282.393
	<u>32.507.325</u>	<u>29.148.718</u>	<u>29.412.134</u>
Lasten			
4.1. Personele lasten	1.404.907	1.642.352	1.262.255
4.2. Afschrijvingen	14.404	30.200	113.616
4.3. Huisvestingslasten	85.798	83.553	107.816
4.4. Overige instellingslasten	3.158.114	3.198.275	2.942.091
4.5. Doorbetaling schoolbesturen	28.224.692	24.937.087	25.303.378
	<u>32.887.915</u>	<u>29.891.467</u>	<u>29.729.156</u>
Saldo baten en lasten	<u>-380.590</u>	<u>-742.749</u>	<u>-317.022</u>
Financiële baten en lasten			
5. Financiële Baten en Lasten	49	0	23
Financiële lasten	5.700	0	17.476
Financiële baten en lasten	<u>-5.652</u>	<u>0</u>	<u>-17.453</u>
Resultaat	<u><u>-386.241</u></u>	<u><u>-742.749</u></u>	<u><u>-334.475</u></u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

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

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-380.590		-317.022
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	14.404		113.616	
- Mutaties voorzieningen	<u>-449</u>		<u>8.830</u>	
		13.955		122.446
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-84.060		211.934	
- Kortlopende schulden	<u>23.725</u>		<u>-55.751</u>	
		<u>-60.334</u>		<u>156.183</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-426.969		-38.392
- Ontvangen interest	49		23	
- Betaalde interest	<u>-5.700</u>		<u>-17.476</u>	
		<u>-5.652</u>		<u>-17.453</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		-432.620		-55.845
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-72.243		-9.173	
Investerings in immateriële vaste activa	-527		0	
Mutaties financieel vaste activa	<u>0</u>		<u>6.922</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-72.770		-2.251
Mutatie liquide middelen		<u><u>-505.390</u></u>		<u><u>-58.096</u></u>
Beginstand liquide middelen	3.723.651		3.781.747	
Mutatie liquide middelen	<u>-505.390</u>		<u>-58.096</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>3.218.261</u></u>		<u><u>3.723.651</u></u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	46.919	0
Vervoermiddelen	2.988	0
Meubilair	61.071	59.266
ICT	25.141	18.147
OLP en apparatuur	1.191	1.531
	<u>137.309</u>	<u>78.944</u>

	Kantoor	Vervoer	Meubilair	ICT	OLP	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Aanschaffingswaarde 1 januari 2022	-	-	250.555	25.913	3.062	279.530
Cumulatieve afschrijvingen 01-01-22	-	-	-191.289	-7.767	-1.531	-200.587
Boekwaarde 1 januari 2022	-	-	59.266	18.146	1.531	78.943
Mutaties						
Investerings	50.723	3.516	5.714	12.818	-	72.771
Desinvesteringen			-176.100	-	-	-176.100
Afschrijvingen	-3.805	-528	-3.909	-5.824	-340	-14.406
Afschrijvingen desinvesteringen			176.100	-	-	176.100
Mutaties boekwaarde	46.918	2.988	1.805	6.994	-340	58.365
Boekwaarde 31 december 2022						
Aanschaffingswaarde	50.723	3.516	80.169	38.731	3.062	176.201
Cumulatieve afschrijvingen	-3.805	-528	-19.098	-13.591	-1.871	-38.893
Boekwaarde 31 december 2022	46.918	2.988	61.071	25.140	1.191	137.308

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Gebouwen en terreinen	5,00 %	10,00 %
Technische zaken	2,50 %	10,00 %
Meubilair	5,00 %	15,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur	11,11 %	11,11 %

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
2 Financiële vaste activa		
Waarborgsom	<u>6.033</u>	<u>6.033</u>
	<u><u>6.033</u></u>	<u><u>6.033</u></u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
3 Vorderingen		
Debiteuren	2.481	65.828
Overige vorderingen	135.044	12.955
Overlopende activa	89.803	64.485
	<u>227.328</u>	<u>143.269</u>
Overige vorderingen		
Overige vorderingen	135.044	12.955
	<u>135.044</u>	<u>12.955</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	89.803	64.485
	<u>89.803</u>	<u>64.485</u>
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4 Liquide middelen		
Kasmiddelen	31	65
Banktegoeden	3.218.230	3.723.586
	<u>3.218.261</u>	<u>3.723.651</u>
Kasmiddelen		
Kas	31	65
	<u>31</u>	<u>65</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	1.089.102	1.285.217
Spaarrekening	2.129.128	2.438.369
	<u>3.218.230</u>	<u>3.723.586</u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	2.337.776	-438.947	0	1.898.829
Bestemmingsreserves Publiek (A)				
Reserve Didactisch klimaat	780.128	-137.294	0	642.834
Reserve Oude en Jeugd	0	190.000	0	190.000
	780.128	52.706	0	832.834
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	780.128	52.706	0	832.834
Eigen vermogen	3.117.904	-386.241	0	2.731.663

	Saldo 1-1-2022	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2022
6 Voorzieningen					
Personeel:					
LFBPB	16.372	0	0	-6.774	9.598
Jubilea	5.457	7.474	-1.114	-35	11.782
	21.829	7.474	-1.114	-6.809	21.380
Voorzieningen	21.829	7.474	-1.114	-6.809	21.380

	saldo 31-12-2022 €	kortlopend	middellang	langlopend €
Voorziening LFBPB	9.598	-	3.756	5.842
Voorziening Jubilea	11.782	4.747	-	7.035
	21.380	4.747	3.756	12.877

Jubilea
Op basis van werkelijkheid

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Crediteuren	154.605	47.917
Belasting en premie sociale verzekeringen	63.637	63.071
Schulden terzake van pensioenen	14.560	17.802
Overige kortlopende schulden	302.182	458.221
Overlopende passiva	300.906	225.153
	<u>835.889</u>	<u>812.164</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	61.622	60.629
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	2.015	2.442
	<u>63.637</u>	<u>63.071</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	302.181	458.221
	<u>302.182</u>	<u>458.221</u>
Overlopende passiva		
OCW niet geormerkt: Overige subsidies	213.126	186.157
Nog te betalen vakantiegeld	33.852	38.996
Nog te betalen bindingstoelage	64	0
Vooruitontvangen bedragen	53.863	0
	<u>300.906</u>	<u>225.153</u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

Model G:

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

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

Omschrijving	Toew ijzing	de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking		
	Kenmerk	datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
			aankruisen w at van toepassing is	
Subs. Hoogegaafdheid	HBL19026	19-22		nee
Subs Wel in ontw ikkeling	WIO22100	22		nee

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

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toew ijzing	Bedrag van de toew ijzing	Subsidie-ontvangsten t/m verslagjaar	Overige ontvangsten	Eigen bijdrage	Totale kosten per 31 december 2022	Saldo per 31 december 2022 <i>(naar balanspost 2.4.4)</i>
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€
		totaal					

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toew ijzing	Bedrag van de toew ijzing	Ontvangen per 01 januari 2022	Subsidie-ontvangsten in verslagjaar	Overige ontvangsten in verslagjaar	Eigen bijdrage in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten per 31 december 2022	Saldo per 31 december 2022
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€
		totaal							

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
3.1. (Rijks)bijdragen			
3.1.1. Lichte ondersteuning pers/expl.	5.162.535	4.722.284	4.613.045
3.1.1. Zware ondersteuning personeel	17.229.543	15.825.396	14.953.093
3.1.1. Zware ondersteuning materiële inst.	979.281	0	956.644
3.1.1. Schoolmaatschappelijkwerk	64.313	61.126	62.407
3.1.1. Lichte ondersteuning LWOO pers/mi	6.417.729	6.202.582	6.258.452
3.1.1. Lichte ondersteuning PRO pers/mi	2.014.597	1.947.060	1.964.598
3.1.1. Aanv. bekostiging tbv LL PRO NPO	101.398	0	43.355
3.1.1. Lichte onderst	142.117	0	138.188
	<u>32.111.513</u>	<u>28.758.448</u>	<u>28.989.781</u>

3.2. Overige overheidsb. en subs.

3.2.2. Subsidie Hoog begaafden	152.159	0	139.960
	<u>152.159</u>	<u>0</u>	<u>139.960</u>

3.5. Overige baten

3.5.1. Opbrengst medegebruik	0	0	25
3.5.6. Overige baten personeel	7.180	0	4.627
3.5.6. Rebound-baten VO-scholen	41.374	58.000	57.456
3.5.6. VSV/Coaching voor scholieren	8.295	0	48.940
3.5.6. Inkomsten Detachering PO/VO	0	264.398	0
3.5.6. Grensverkeer	16.481	0	0
3.5.6. Overige baten	170.324	67.872	171.344
	<u>243.653</u>	<u>390.270</u>	<u>282.393</u>

Lasten

4.1. Personele lasten

4.1.1. Lonen en salarissen	927.105	1.446.010	883.167
4.1.1. Sociale lasten	111.493	0	121.428
4.1.1. Pensioenlasten	140.888	0	143.909
4.1.2. Overige personele lasten	212.680	196.342	96.327
Uitkeringen (-/-)	-19.859	0	-18.787
	<u>1.404.907</u>	<u>1.642.352</u>	<u>1.262.255</u>

4.1.1. Lonen en salarissen

4.1.1. Salariskosten directie	72.541	213.147	66.907
4.1.1. Salariskosten OP	97.624	0	72.676
4.1.1. Salariskosten OOP	678.445	1.209.863	612.471
4.1.1. Salariskosten Detachering	353.354	0	408.911
4.1.1. Salariskosten vervanging BAPO	4.452	0	13.921
4.1.1. Correctie sociale lasten	-111.493	0	-121.428
4.1.1. Correctie pensioenen	-140.888	0	-143.909
4.1.1. Correctie vervangingsfonds	-25.866	0	-23.935
4.1.1. Correctie participatiefonds	-6.735	0	-12.276
4.1.1. Werkkosten PSA	5.671	23.000	9.829
	<u>927.105</u>	<u>1.446.010</u>	<u>883.167</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1.1. Sociale lasten			
4.1.1. Sociale lasten	111.493	0	121.428
	<u>111.493</u>	<u>0</u>	<u>121.428</u>
4.1.1. Pensioenlasten			
4.1.1. Pensioenlasten	140.888	0	143.909
	<u>140.888</u>	<u>0</u>	<u>143.909</u>
4.1.1. Vervangingsfonds			
Vervangingsfonds	25.866	0	23.935
	<u>25.866</u>	<u>0</u>	<u>23.935</u>
4.1.1. Participatiefonds			
Participatiefonds	6.735	0	12.276
	<u>6.735</u>	<u>0</u>	<u>12.276</u>
4.1.2. Overige personele lasten			
4.1.2. Nascholing	29.435	20.000	9.435
4.1.2. Inhuur derden OP VO en PO	143.166	51.000	12.448
4.1.2. Detachering vanuit PO/VO	0	115.342	0
4.1.2. Overige personele kosten	29.736	6.000	61.322
4.1.2. Kosten werving en selectie	9.678	0	0
4.1.2. Dotatie voorziening jubilea	7.474	500	4.878
4.1.2. Vrijval voorziening jubilea	-35	0	0
4.1.2. Dotatie voorziening LFBPB	0	3.500	8.244
Vrijval voorziening LFBPB	-6.774	0	0
	<u>212.680</u>	<u>196.342</u>	<u>96.327</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-19.859	0	-18.787
	<u>-19.859</u>	<u>0</u>	<u>-18.787</u>
Personeelsbezetting			
		2022	2021
		Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR		1,00	1,00
OP		0,15	0,04
OOP		13,14	12,82
		<u>14,29</u>	<u>13,87</u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
4.2. Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	3.804	0	0
OLP en apparatuur	340	4.400	340
Meubilair	3.909	14.000	108.538
ICT	5.823	6.800	4.738
Vervoermiddelen	527	0	0
HB inventaris	0	5.000	0
	<u>14.404</u>	<u>30.200</u>	<u>113.616</u>
4.3. Huisvestingslasten			
4.3.1. Huur huisvesting	36.339	54.700	66.582
4.3.2. Energie en water	12.016	0	0
4.3.5. Schoonmaakkosten	9.997	8.008	5.393
4.3.6. Verzekeringen	4.802	1.000	4.490
4.3.7. Bewaking en beveiliging	3.855	3.938	0
4.3.8. Afvoer huisvuil	677	0	0
4.3.8. Overige huisvestingslasten	18.111	15.907	31.351
	<u>85.798</u>	<u>83.553</u>	<u>107.816</u>
4.4. Overige instellingslasten			
<i>4.4.1. Prog 6: Beheer en organisatie</i>			
Administratie en beheer	17.844	23.000	16.871
Accountantskosten	19.310	13.000	15.209
Overige, contributie, porto, kantoor	6.242	0	27.866
Informatietechnologie	58.295	64.375	74.459
Representatie	9.376	0	3.128
Aanschaf/onderhoud klein inventaris	410	2.000	408
Overige instellingskosten	17.601	62.100	0
Juridische kosten	5.812	10.000	10.924
	<u>134.891</u>	<u>174.475</u>	<u>148.865</u>
<i>4.4.4. Prog 2: Netwerk van ondersteuningsvoorzieningen</i>			
Inzet P2O in basisscholen	405.473	588.800	448.889
Inzet onderzoekers in ond. Teams	552.434	510.000	542.409
BLA Klas	224.461	88.000	63.602
Special class	183.529	153.000	211.529
Transitiecoaches	78.896	100.000	76.522
Coaching voor scholieren	1.955	0	52.289
Gepersonaliseerde trajecten	16.732	50.000	74.351
Innovatie schakelklas	19.838	34.000	91.581
	<u>1.483.318</u>	<u>1.523.800</u>	<u>1.561.171</u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<i>4.4.4. Prog 3: Ononderbroken ontwikkelingslijn</i>			
Overstap PO-VO	10.305	5.000	0
Onderzoekskosten en testen	1.079	4.500	611
Instroom \sbo/SOna 1 februari	0	40.000	12.371
Terugplaatsing uit SBO/SO naar BAO	26.439	20.000	9.992
Arrangementen auti/CvD	228.278	167.500	0
Kleuter voorziening	61.607	240.000	0
Schakelklas PO/VO	0	17.500	0
Kosten reizigers	70.551	30.000	145.547
Doorgaande lijn VO-MBO	50.000	5.000	7.085
Doorgaande lijn PO-VO	0	0	10.159
	<u>448.259</u>	<u>529.500</u>	<u>185.765</u>
<i>4.4.4. Prog 4: Samenwerking onderwijs-jeugdzorg</i>			
Ondersteuningsaanbod	374.585	385.000	421.435
Ontwikkeling gebiedsteam/OT	0	46.000	0
	<u>374.585</u>	<u>431.000</u>	<u>421.435</u>
<i>4.4.4. Prog 5: Professionalisering en innovatie</i>			
Professionalisering tbv scholen	40.532	145.000	252.331
Geledingenraad w.o. OPR,POR en Knooppuntenraad	58.315	60.000	110.760
Innovatie PO	539.478	237.500	188.766
Kwaliteitszorg	39.046	51.000	49.392
Ondersteuningsplanraad	7.561	11.000	0
Kosten RVT	16.020	12.500	0
Collegiale visitatie	0	7.000	0
	<u>700.950</u>	<u>524.000</u>	<u>601.249</u>
<i>4.4.4. Prog 6: Beheer en organisatie</i>			
Drukwerk en PR	2.210	0	0
Communicatie	21	0	0
Reis en verblijfskosten	2.168	0	0
Kantinekosten	264	0	0
Kosten governance w.o. RVT	11.448	15.500	23.606
	<u>16.110</u>	<u>15.500</u>	<u>23.606</u>
Totaal 4.4. Overige instellingslasten	<u><u>3.158.114</u></u>	<u><u>3.198.275</u></u>	<u><u>2.942.091</u></u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
4.5. Doorbetaling schoolbesturen			
<i>4.5.1. Verplichte afdrachten</i>			
4.5.1.1. VSO-personeel	8.887.524	8.419.837	8.176.206
4.5.1.1. VSO-materiele instandh.	509.568	0	513.016
4.5.1.2. LWOO-Afdracht VO-scholen	0	0	5.005
4.5.1.3. PRO-Afdracht VO-scholen	2.132.112	2.107.219	2.197.314
	<u>11.529.203</u>	<u>10.527.056</u>	<u>10.891.540</u>
<i>4.5.2. Doorbetaling 1 februari</i>			
4.5.2.1. VSO-groeiregeling	509.862	655.908	605.754
	<u>509.862</u>	<u>655.908</u>	<u>605.754</u>
<i>4.5.3. Overige doorbetalingen scholen</i>			
4.5.3.1. Afdracht LWOO	6.042.432	6.042.423	6.090.492
4.5.3.1. Ondersteuning PRO	4.168	0	0
4.5.3.1. Breedteonderst. Prog. 4	1.705.491	1.631.627	3.528.501
4.5.3.1. Grensverkeer SBO Scholen	78.125	0	57.823
4.5.3.1. Extra onderst. BAO	3.469.714	2.144.975	0
4.5.3.1. Extra onderst. SBO	1.592.161	785.125	1.031.481
4.5.3.1. Afdracht SBO > 2%	1.614.411	1.577.350	1.479.762
4.5.3.1. LLN.Cat.Hoog Stormvogel	342.328	485.000	320.892
4.5.3.1. Basisondersteuning voor PO-scholen	867.330	901.635	854.075
4.5.3.1. Taakstelling	0	-289.012	0
4.5.3.1. Innovatie project HB	304.318	295.000	279.920
4.5.3.1. TCO/frictiekosten leerlingen Prog. 2	0	15.000	0
4.5.3.1. Rebound	165.150	165.000	163.137
	<u>16.185.626</u>	<u>13.754.123</u>	<u>13.806.083</u>
Totaal 4.5. Doorbetaling schoolbesturen	<u>28.224.692</u>	<u>24.937.087</u>	<u>25.303.378</u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Financiële baten en lasten			
5. Financiële Baten en Lasten			
5.1. Financiële baten	49	0	23
	<u>49</u>	<u>0</u>	<u>23</u>
Financiële lasten			
Rentelasten	5.700	0	17.476
	<u>5.700</u>	<u>0</u>	<u>17.476</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-5.652</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-17.453</u></u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	18.731	13.000	13.559
Andere controleopdrachten	231	0	0
Fiscale adviezen	348	0	1.650
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	<u>19.310</u>	<u>13.000</u>	<u>15.209</u>

Passend Onderwijs West Friesland, Zwaag

Model E 21444:

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2022	Statutaire zetel	Code activi- teiten	Eigen Vermogen	Resultaat jaar 2022	Art.2:403 BW	Deel- name	Conso- lidatie
				31-12-2022 EUR	EUR	Ja/Nee	%	Ja/Nee
Trigoon	Stichting	Hoorn	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Ronduit	Stichting	Alkmaar	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Tabor College	Stichting	Hoorn	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Regionale scholengemeenschap Enkhuizen	Stichting	Enkhuizen	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SIVO (Martinuscollege)	Stichting	Grootebroek	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Clusius College	Stichting	Alkmaar	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Atlas College	Stichting	Hoorn	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Eduvier College	Stichting	Lelystad	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SvPO Hoorn-Ida Gerhardt Academie	Stichting	Hoorn	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee

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

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

Model E 21598:

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteit	Eigen Vermogen	Resultaat Art.2:403 Deelnam€ Consolidatie		%	Ja/Nee
				31-12-2022 EUR	jaar 2022 BW EUR	Ja/Nee		
Talent	Stichting	Hoon	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
STABO Hoon	Stichting	Hoon	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Trigoon	Stichting	Hoon	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SKO West-Friesland	Stichting	Wognum	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Penta	Stichting	Hoon	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Vrijescholen Ithaka	Stichting	Hoon	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Present	Stichting	Grootebroek	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Montessorischool Enkhuizen	Stichting	Enkhuizen	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
Allure	Stichting	Wognum	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	1	Nee
Kopwerk	Stichting	Den Helder	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	2	Nee
Heliomare	Stichting	Wijk aan Zee	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	3	Nee
SKO De Streek	Stichting	Grootebroek	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	4	Nee
SSPOWF	Stichting	Westwoud	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	5	Nee
Al Amana scholen	Stichting	Hoon	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	6	Nee

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

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

B7 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Er zijn meerjaren verplichtingen aangegaan met :

Huurverplichting:

Per 01-01-2022 is er een 5-jarige huurovereenkomst afgesloten voor een bedrag van € 36.000 per jaar.

B8 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zin geen gebeurtenissen na balansdatum.

B9 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2022 ad € -386.241 als volgt over de reserves.

	<u>2022</u>
	€
Resultaat algemene reserve	-438.947
Resultaat reserve didactisch klimaat	-137.294
Resultaat reserve Ouder en Jeugd	<u>190.000</u>
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)	<u>52.706</u>
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)	52.706
Resultaat Eigen vermogen	<u><u>-386.241</u></u>

B10 ONDERTEKENING JAARVERSLAG



Handtekeningenblad

behorende bij Jaarverslag 2021, Passendonderwijs West-Friesland

Vastgesteld door het bestuur
Passendonderwijs West-Friesland te Zwaag op 2023

mevr. K. Aarden, Directeur/Bestuurder

mevr. H. Mertens Voorzitter RvT

C1 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1