
Leidinggeven aan een samenwerkingsverband VO

Risicomangement

11 juni 2014



Ontwikkel jezelf bij the Academy...

Programma

13.45 – 14.45

Blok 1

Algemene juridische en fiscale aspecten

14.45 – 15.00

Koffiepauze

15.00 – 15.45

Blok 2

Interactieve sessie ondersteuningsplan

15.45 – 16.15

Plenaire terugkoppeling

16.15

Plenaire afsluiting

Fiscale aspecten



Welke fiscale spelers kent passend onderwijs VO?

- Ministerie van OC&W
 - Samenwerkingsverbanden VO
 - Aangesloten onderwijsinstellingen
 - Ketenpartners
- en*
- Ministerie van Financiën

Welke belastinginspecteur kijkt mee?

- **Btw**

Labeling van geldstromen tussen fiscale spelers

- **Schenkbelasting**

Overheveling geldmiddelen van oude naar nieuwe samenwerkingsverbanden

- **Vennootschapsbelasting**

Belastingplicht overheidsbedrijven

- **Loonheffingen**

Personeel op de payroll en inhuur zzp-ers

Samenwerking passend onderwijs – hoe zit het met de btw?



Tot die tijd...roeien met de riemen die je hebt....

bijvoorbeeld

Koepelvrijstelling

of

Medische vrijstelling

of

Kosten voor gemene rekening

Btw valkuilen

- **Onduidelijke (of helemaal geen) contractuele afspraken**
- **Verkeerd woordgebruik**

Detachering ...

....de situatie waarin een werkgever een werknemer ter beschikking stelt van een ander, waarbij die werknemer onder toezicht of leiding van die ander arbeid verricht.

..terwijl dienstverlening is bedoeld...

Van het ter beschikking stellen van personeel moet worden onderscheiden de situatie waarin de presterende ondernemer zich tegenover zijn afnemer verbindt bepaalde werkzaamheden uit te voeren, waarbij die ondernemer ook voor de inhoud en kwaliteit van die werkzaamheden aansprakelijk is

Bron: ministerieel besluit van 14 maart 2007, nr. CPP2007/347M, Stcrt. nr. 57

Fiscale aspecten vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelastingplicht is mede afhankelijk van rechtsvorm:

- Verenigingen en stichtingen (tot op heden meest gangbare rechtsvorm voor onderwijsinstellingen) zijn belastingplichtig **indien en voor zover** zij een onderneming drijven
- BV's en NV's en coöperatieve verenigingen zijn in beginsel altijd en volledig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting
- Houdt wetsvoorstel belastingplicht overheidslichamen in de gaten!
- Let op! Vpb-plicht opent de deur naar bestuurdersaansprakelijkheid.

Schenkbelasting: algemeen nut

- Terugstorten bekostigingsgeld evenals inbreng van geldbedragen in nieuwe samenwerkingsverbanden

Schenking?

- Aanvraag ANBI-status samenwerkingsverband
- Lopende discussies over schenkbelasting

voorbeeld: terugbetaling vermogen WSNS aan scholen is volgens sommige inspecteurs een belaste schenking

Schenkbelasting: algemeen nut

Publicatieplicht per 1 januari 2014 door ANBI's

- Naam en contactgegevens van uw onderwijsinstelling
- Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatienummer
- Beschrijving van het doel, de missie en de bestaansredenen
- Actueel beleidsplan (op hoofdlijnen)
- Beloningsbeleid voor al uw werknemers (inclusief bestuurders) alsmede de bestuurssamenstelling (functies en bevoegdheden) en de namen van de leden van het statutaire bestuur
- Verslag van uitgeoefende activiteiten (tenminste jaarlijks)
- Binnen zes maanden na afloop van het boekjaar tenminste de (verkorte) balans en winst- en verliesrekening met toelichting

Grip op fiscaliteit; in control

- Tijdige inrichting fiscale processen van groot belang.
- Stem fiscale positie samenwerkingsverband af met fiscus.
- Laat u adviseren over fiscale gevolgen van onderlinge prestaties en overleg tijdig met uw inspecteur.
- Maak onderling duidelijke afspraken over verdeling fiscale tegenvallers.

Inrichting fiscale bedrijfsvoering; wat zijn uw fiscale ambities?

Inventariseer

- Welke partijen zijn betrokken?
- Hoe lopen de geldstromen?

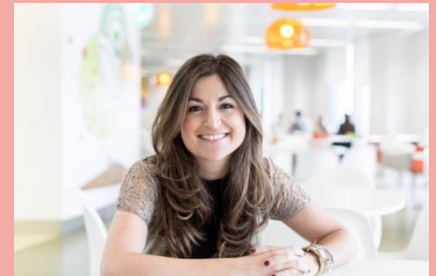
Optimaliseer/instrueer

- Waar zitten de fiscale kansen/risico's?
- Wiens verantwoordelijkheid is dit?

Bouw controle in

- Heeft mijn Afdeling Financiën concepten beoordeeld?
- Correct in administratie/aangifte?

Juridische aspecten



Wat betekent Passend Onderwijs?

- Onderwijs op maat: scholen hebben zorgplicht
- Regionale indeling in 75 samenwerkingsverbanden VO
- Niet langer een open eind financiering
- Landelijke indicatiestelling en lgf afgeschaft: de samenwerkingsverbanden bepalen criteria en toewijzing extra ondersteuning

Speelveld en spelers

Speelveld:

- 75 samenwerkingsverbanden VO

Spelers:

- Samenwerkingsverbanden (schoolbesturen en OPR)
- Gemeente
- Samenwerkingsverbanden Primair Onderwijs
- Provincie
- Welzijnswerk, buitenschoolse opvang, diverse zorgaanbieders, praktijkonderwijs etc.

 Sluitende keten van jeugd en onderwijs

Ondersteuningsplan

➔ Basisdocument passend onderwijs

- Ondersteuningsplan wordt eens in de vier jaar vastgesteld.
- De ondersteuningsplanraad heeft instemming op het ondersteuningsplan. Op overeenstemming gericht overleg (OOGO) voeren met de gemeente. Partijen stellen hier procedure voor op inclusief geschillenregeling
- Eerste ondersteuningplan kan worden vastgesteld voor 4 jaar of korter: eerste algemeen ondersteuningsplan en na 1 of 2 jaar aanpassen en verder uitwerken.
- Op 1 mei 2014 zijn alle ondersteuningsplannen ingediend bij de Inspectie voor Onderwijs

Ondersteuningsplan

Inhoud schoolondersteuningsplan

- Niveau van basisondersteuning
- Wijze waarop voorzieningen voor extra ondersteuning binnen en tussen scholen wordt georganiseerd
- Criteria voor verwijzing en procedure naar speciaal onderwijs
- Verdeling van middelen en voorzieningen aan de scholen
- Beoogde en bereikte resultaten van onderwijs aan leerlingen met extra ondersteuning en de daarmee samenhangende bekostiging
- Informatieverstrekking aan ouders

Inrichting SWV: ‘vorm volgt inhoud’

➡ ‘Vorm volgt inhoud’:

inhoudelijke keuzes zijn richtinggevend voor bestuurlijke vormgeving

- De bestuurlijk-juridische vormgeving moet aansluiten op de gezamenlijke ambitie en moet de realisatie van de doelen mogelijk maken.
- Alleen wettelijke taken en veel bevoegheden bij schoolbesturen: geen zware bestuurlijke constructie
- Veel ondersteuningsspecialisten (expertisecentrum) die scholen ondersteunen: stevige bestuurlijke constructie en ook werkgeversrol

Rechtsvormen

Rechtsvormen:

- Stichting
- Vereniging
- Coöperatie

Keuze rechtsvorm

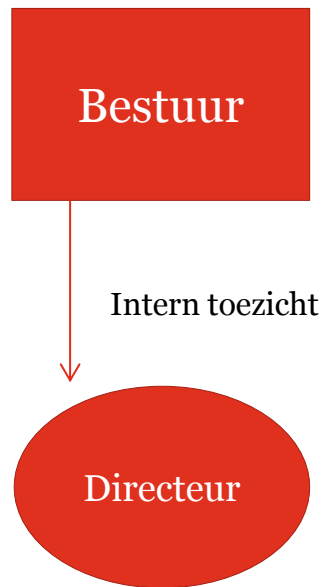
Thema	Stichting	Vereniging	Coöperatie
Aantal deelnemers	Indien aantal aangesloten schoolbesturen < dan 15 bedraagt	Aangesloten schoolbesturen >15	Aangesloten schoolbesturen >15
Gemeenschappelijke besturing	Stichting kent geen leden: Deelnemers kunnen bestuurslid zijn. Benoeming RvC door bestuur dmv coöptatie	Deelnemers zijn lid. Ledenvergadering benoemt en ontslaat bestuur en eventueel RvC	Deelnemers zijn lid. Ledenvergadering benoemt en ontslaat bestuur en eventueel RvC.
Winst	Geen winstuitkering mogelijk	Geen winstuitkering mogelijk.	Winstuitkering aan leden op basis statutaire regeling mogelijk echter op grond van wet Passend Onderwijs niet toegestaan
Aansprakelijkheid lid	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Bij ontbinding ieder voor gelijk deel aansprakelijk voor tekorten. In statuten kan aansprakelijkheid worden beperkt of uitgesloten.

Bestuursmodellen

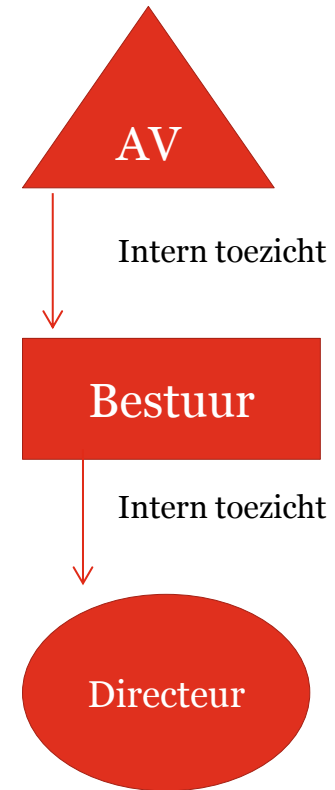
- Bestuur / Directiemodel
- Raad van Beheermodel
- Raad van Toezichtmodel

Bestuur / directiemodel

Bij Stichting

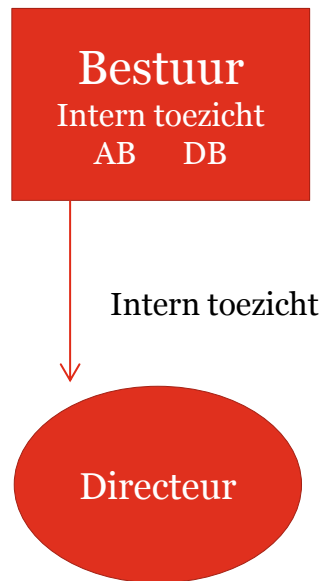


Bij Vereniging / Coöperatie

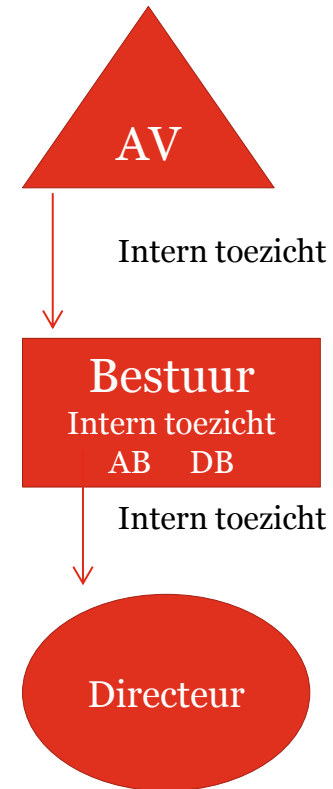


Raad van Beheermodel

Bij Stichting

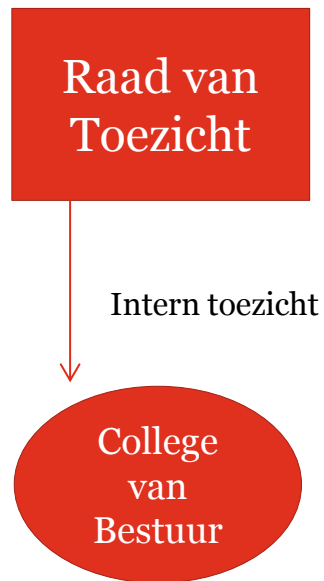


Bij Vereniging / Coöperatie



Raad van Toezichtmodel

Bij Stichting



Bij Vereniging / Coöperatie



Keuze bestuursmodel

Model	Voordelen	Nadelen
Bestuur / Directie	<ul style="list-style-type: none">• Betrokkenheid schoolbesturen• Bestuur blijft eindverantwoordelijk• Flexibel in vrijheidsgraden voor directie via mandaat	<ul style="list-style-type: none">• Groter risico op meebesturen• Vergt meer vergaderdiscipline om rolvast gedrag te vertonen
Raad van Beheer	<ul style="list-style-type: none">• Betrokkenheid schoolbesturen• Bestuur blijft eind verantwoordelijk• Kan de directeur formeel als bestuurder positioneren	<ul style="list-style-type: none">• Groter risico op meebesturen• Niet altijd transparant doordat DB meebeslist binnen bestuur
Raad van Toezicht (variant a)	<ul style="list-style-type: none">• Bevoegdheden scherp afgebakend door 2 organen (transparant)• Professioneel bestuurder	<ul style="list-style-type: none">• Psychologische afstand voor schoolbesturen• Geen mogelijkheid voor ingrijpen, stelt hoge eisen aan toezichtkader

Besluitvorming

Uitgangspunt: ieder schoolbestuur levert één vertegenwoordiger

- 1 stem per vertegenwoordiger (gelijkwaardigheid)
- 1 stem per aantal leerlingen (bijv. 250)
eventueel minimaal 1 stem per vertegenwoordiger)
- Aftoppen invloed groot schoolbestuur (vanaf x aantal leerlingen heeft groot schoolbestuur meer leerlingen nodig om nog een extra stem te krijgen).
- Voorkomen dat een groot schoolbestuur automatisch de meerderheid heeft bij de besluitvorming. Bijvoorbeeld: aanwezigheid meerderheid van de schoolbesturen is verplicht om tot meerderheidsbesluit te komen.

Afbakening taken en verantwoordelijkheden bestuur en directie

Vastlegging in statuten, reglementen en procedures:

- Wie is bevoegd om het SWV extern te vertegenwoordigen?
- Wie is bevoegd om te onderhandelen en toezeggingen te doen?
- Wie is bevoegd om contracten te ondertekenen?
- Wie is bevoegd om een extern deskundige in te schakelen en wanneer?
- Beschikt de directeur over een volmacht (bepaalde taken/bedrag)?

Inschrijving KvK?

Contracten

Contracten:

- Wat is de inhoud van de afspraken?
- Hoe beëindig je het contract?
- Wie is er aansprakelijk in geval van niet-nakoming? Kun je de aansprakelijkheid uitsluiten/beperken?
- Wie is er verantwoordelijk voor de uitvoering van de afspraken?
- Wie is er verantwoordelijk voor het contractenbeheer: verlengen of beëindigen contracten, etc?

Gevolgen personeel: tripartiete overeenkomst

- Tripartite overeenkomst: 1 mei 2012 – 31 juli 2017
- SWV'en moeten in gesprek met werkgever en vakorganisaties over de personele gevolgen.
- Uitgangspunt: 'mens volgt werk'
Zoveel mogelijk herplaatsing in een functie waar de expertise kan worden ingezet in het nieuwe SWV
- Vraag naar personeel vanuit SWV is afhankelijk van het ondersteuningsplan: kwantiteit (aantal fte's) en kwaliteit (competenties). Waar leg je de verantwoordelijkheid neer? Wie draagt werkgeversrisico?

Personeel: tripartiete overeenkomst

Diverse mogelijkheden inzet personeel:

- In dienst van het nieuwe SWV
- In dienst van het reguliere onderwijs VO
- In dienst van schoolbesturen VSO
- Een combinatie van genoemde mogelijkheden

- Personeel van het huidige WSNS: terug naar werkgever in geval van detachering *of* in dienst bij SWV/VSO

- Boventallig personeel: sociaal plan met vakorganisaties
- Nieuwe werkgever neemt wachtgeldverplichtingen over, tenzij afspraken over dragen van risico's
- Opvolgend werkgeverschap bij contracten voor bepaalde tijd
- Personeel dat in dienst treedt bij SWV, behoudt de onderwijsrechtspositie (CAO VO, ABP etc). WMS van toepassing (MR)

Personele gevolgen: ambulante begeleiding

Vervallen leerling gebonden financiering

Opting out: schooljaar 2014/2015

Financiële middelen voor ambulante begeleiding gaan naar vso

SWV kan DUO verzoeken om financiële middelen aan haar over te maken (voor 1 mei 2014). SWV neemt dan (deel) personeel over of heeft een meerjarige herbestedingsverplichting.

Verplichte herbesteding: schooljaar 2015/2016

Middelen voor ambulante begeleiding gaan naar SWV.

SWV heeft herbestedingsverplichting bij vso besturen.

Geldt niet indien SWV ambulante begeleiders in dienst heeft genomen.

Monitoren gevolgen personeel

- Nulmeting op 1 mei 2012 van betrokken personeel door het Participatiefonds
- Registratie en monitoring van uitstroom/overname van personeel
- Elk half jaar overleg tussen partijen (Ministerie van OC&W, werkgeversorganisaties en vakorganisaties) over personele aspecten.



Koffie pauze



Plenaire terugkoppeling ondersteuningsplan: uw input



VRAGEN ?



Meer informatie

Wie?	Wat?
Raymond Swager, tel. 088 792 55 39 raymond.swager@nl.pwc.com	Verslaggeving
Charlotte Engel, tel. 088 792 36 76 charlotte.engel@nl.pwc.com	Juridisch
Marije Kruisman-Otten, tel. 088 792 19 61, marije.kruisman-otten@nl.pwc.com	Vennootschapsbelasting Schenkbelasting / anbi Herstructurering
Erwin Kramer, tel. 088 792 49 86 erwin.kramer@nl.pwc.com	Btw
Jaap Verdegaal, te. 088 792 45 00 Jaap.verdegaal@nl.pwc.com	Loonheffingen

The Academy Website: www.pwc.nl/academy E-mail: pwc-academy@nl.pwc.com