

Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs

Begrotingsroute 2022-2023



Doreen Kersemakers



PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
PARKSTAD

Begrotingsroute 2022-2023 en meerjarenbegroting 2022-2026

0. Vooraf

Vanaf 1-1-2023 gaat het ministerie werken met kalenderjaarbesteding voor zowel P als MI, en voor zowel SWV als schoolbesturen. Momenteel werkt het SWV volgens een schooljaarcyclus, omdat de P-besteding vanuit het ministerie ook per schooljaar toegekend wordt.

Voor de begrotingsroute 2022-2023 is een aantal afwegingspunten van belang:

- a. Voor de periode augustus 2022 tot januari 2023 is er sprake van een overgangsfase, waarbij de besteding vanuit OCW nog wordt gebaseerd op de teldatum 1-10-2021.
- b. Vanaf 1-1-2023 wordt de besteding vanuit OCW gebaseerd op de teldatum 1-2-2022.

Er is aldus eenmalig sprake van een dubbele werklast om de overgang van het ene naar het andere systeem te bewerkstelligen.

Het is aan te bevelen om vanuit het SWV vroegtijdig over te schakelen naar de kalenderjaarcyclus wat betreft financiën, om de volgende redenen:

- De (hoofdmoot van) besteding aan schoolbesturen verloopt vanaf 2023 per kalenderjaar; als schoolbesturen intern vasthouden aan de schooljaarcyclus, dan moeten ze voor de hoofdmoot van hun besteding sowieso een vertaalslag uitvoeren in de toedeling 5/12^e en 7/12^e. Dan is het handig om dit voor alle inkomstenbronnen op gelijke leest te schoeien.
- Mocht het SWV vasthouden aan de schooljaarcyclus, dan krijgen besturen te laat zicht op de te verwachten financiering vanuit het SWV als input voor de eigen begroting van schoolbesturen. Concreet: voor de begroting van bijvoorbeeld schooljaar 2023-2024 zijn twee teldatums bepalend: 1-2-2022 (5/12^e) en 1-2-2023 (7/12^e). De kengetallen per 1-2-2023 worden definitief rond april 2023 en dan ligt er pas in juni 2023 een valide begroting ter vaststelling voor in het SWV.
- De cyclus van begroting, marap en jaarrekening verloopt in gelijke periodes, zonder omrekening.

Voorgesteld wordt de begroting 2022-2023 op te stellen:

- Op schooljaarbasis voor 5/12^e deel (van 08-2022 / 12-2022) met in achtneming van de reeds door het bestuur vastgestelde uitgangspunten, zoals:
 - Deelnamepercentage per 1-10-2021 (zie bijlage), gemiddelde over laatste 3 jaren
 - Tussentijdse groei op basis van ervaringscijfers voorgaande jaren
 - Doelgroepfinanciering op basis van bestuursbesluit 19-4-2021
 - Actualisering kosten programma's 5, 6 en 7
 - Actualisering inkomsten op basis van de laatste beschikkingen
- Zodra voldoende kengetallen beschikbaar zijn wordt een begroting op kalenderjaarbasis opgesteld en meerjarig doorgerekend.
- Onderstaande conceptbegroting is opgesteld op basis van bovenstaande uitgangspunten en het genoemde terugploegbedrag kan als richtinggever dienen voor de begrotingen van schoolbesturen.

1. Inleiding

Het samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Parkstad (3106) heeft, samen met de samenwerkingsverbanden PO 3104 (Westelijke Mijnstreek) en PO 3105 (Maastricht en Heuvelland), het beleid 2019-2023 vastgelegd in een ondersteuningsplan. De in deze begroting opgenomen programma's zijn gelinkt aan de in het vigerende ondersteuningsplan opgenomen doelstellingen.

Verder is bij het opstellen gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober 2021, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie 9 november 2021).
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen, waaronder de risico-inventarisatie.

De opbouw van deze begrotingsnotitie is als volgt:

- Uitgangspunten (2) – de vertaling van elementen van het ondersteuningsplan in kwantitatieve uitgangspunten.
- Leerlingen (3) – analyse van de leerlingaantallen zoals die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen, afgezet tegen de historische ontwikkeling.
- Baten (4) – overzicht van de opbouw van de lumpsum.
- Lasten (5) – overzicht van de lasten per programma.
- Resultaat (6) – overzicht van de meerjarenbegroting.
- Risicoparagraaf (7) – Overzicht van de risico's en aandachtspunten op hoofdlijnen.

2. Uitgangspunten

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2019-2023. Dit leidt tot de volgende kwantitatieve uitgangspunten:

- Een krimpende leerlingpopulatie met gemiddeld 0,85%. Dit percentage is gebaseerd op een doorzetting van de tendens van de afgelopen jaren.
- Het ingezette beleid resulteert onvoldoende in een daling van de deelname aan het SO en SBO in de richting van het landelijk gemiddelde. Het Bestuur heeft op 10 december 2018 besloten om scenario 5 - als basis voor de meerjarenbegroting – niet meer te handhaven, waarbij het uitgangspunt vervalt dat op 1 oktober 2019 de deelnamepercentages SBaO en SO op het landelijk gemiddelde zullen komen. Gekozen is voor een historische doorrekening gebaseerd op een doorzetting van de tendens van de afgelopen jaren. In deze begroting is een gewogen gemiddeld bepaald voor het deelname percentage over de afgelopen drie jaar. Dit resulteert in de volgende percentages, waarmee in deze begroting is doorgerekend. SBao: 3,80% en SO: 3,12%.
- In deze begroting is rekening gehouden met een tussentijdse groei van 24 lln bij SBao en 51 lln bij SO.
- De focus wordt gelegd op:
 - a. het verankeren van de afspraken in het ondersteuningsplan in denken en doen van teams, scholen en schoolbesturen, terugplaatsing en de ontwikkelingen als gevolg van de regiovisie (onderwijskaart).
 - b. de verbinding tussen onderwijs en gemeenten.

3. Leerlingen

Toepassing van de uitgangspunten leidt voor de jaren 2022-2026 tot het volgende beeld:

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum						
Leerlingen BaO en SBaO	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
leerlingen BaO	15.584	15.468	15.324	15.194	15.064	14.936
leerlingen SBaO	619	597	605	600	595	590
Totaal BaO en SBaO	16.203	16.065	15.928	15.793	15.659	15.526

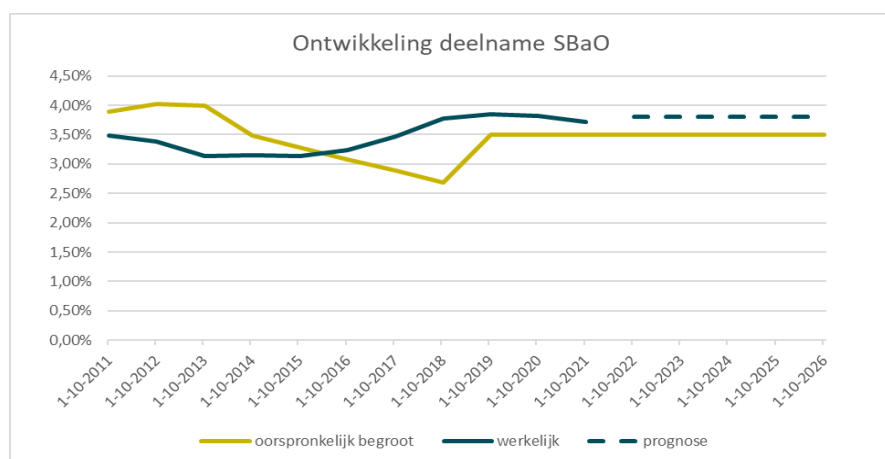
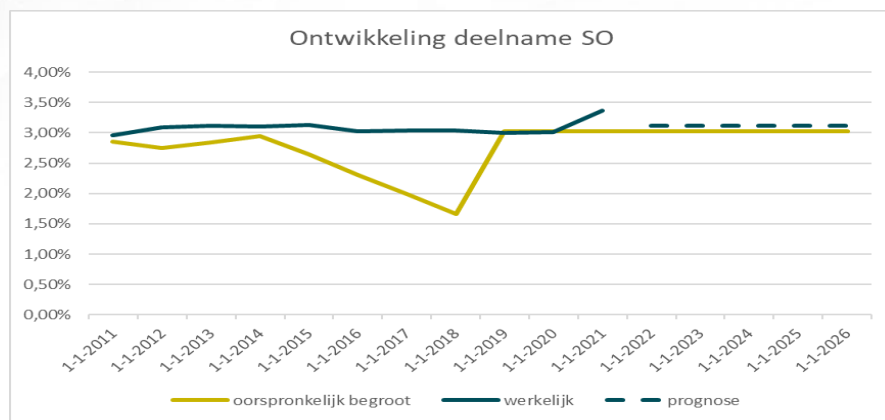
SO lln op teldatum	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
<i>SO lln jonger dan 8 jaar</i>	134	168	152	149	147	145
<i>SO lln 8 jaar en ouder</i>	354	371	345	343	341	339
Totaal SO	488	539	497	492	488	484

Deelnamepercentages	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
SbaO	3,82%	3,72%	3,80%	3,80%	3,80%	3,80%
SO	3,01%	3,36%	3,12%	3,12%	3,12%	3,12%

Per 1 oktober 2021 is het deelnamepercentage SBO gedaald en het deelnamepercentage SO fors gestegen. Er ligt een fikse opdracht om het deelnamepercentage SO in de richting van het landelijk deelnamepercentage te laten bewegen. Indien ervoor gekozen zou zijn om het deelnamepercentage te baseren op het landelijk deelnamepercentage zou dat voor SBO betekenen dat er per 1 oktober 2022 een daling van 192 leerlingen nodig zou zijn; en in het SO een daling van 253 leerlingen. In deze begroting is gekozen om het deelnamepercentage te baseren op een gewogen gemiddelde (zie uitgangspunten).

Het ingezette beleid lijkt in totaliteit het deelnamepercentage **niet** te stabiliseren op een werkbaar niveau. De gewenste beweging naar inclusie vraagt om meer tijd en andere randvoorwaarden. In de loop van de tijd zal een nieuw evenwicht ontstaan na het beklijven van effecten van deze transformatie. De scenario 's worden elk jaar doorgerekend en beoordeeld op hun haalbaarheid. Het blijft sturing en regie vragen van schoolbesturen op zowel TLV-route vanuit basisondersteuning (niveau 1-4) naar extra ondersteuning (niveau 5) als sturing van schoolbesturen op de herbeoordeling en terugplaatsing van zittende leerlingen in niveau 5.

In onderstaande grafieken is het historische en verwachte verloop inzichtelijk gemaakt. In de grafieken wordt het verschil tussen de werkelijke deelname en de prognose zichtbaar. Daarbij is voor het SBO de geprognosticeerde ontwikkeling van de deelname door DUO geprojecteerd. DUO heeft zich hierbij sec gebaseerd op de kenmerken van de leerlingpopulatie en de verwachte regionale ontwikkelingen. Door deze lijn in de projectie mee te nemen wordt het verwachte effect van het beleid van het samenwerkingsverband in beeld gebracht. Voor het SO is geen DUO-prognose beschikbaar.



4. Baten

Het budget dat het SWV van de rijksoverheid ontvangt is een lumpsumfinanciering. In de bekostiging wordt onderscheid gemaakt tussen bekostiging voor lichte en zware ondersteuning (en daarbinnen tussen personeel en materieel). Dit betekent niet dat de gelden ook hieraan besteed moeten worden. Het vastgestelde ondersteuningsplan is leidend voor besteding van de middelen.

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

- Een budget voor lichte ondersteuning van € 199,10 per leerling
- Een budget voor zware ondersteuning van € 427,00 per leerling.
- Schoolmaatschappelijk werk (overige baten): totaal van de achterstandscores (9479) x € 13,75.

Specificatie van de baten	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
lichte ondersteuning	3.035.673	3.082.595	3.054.686	3.028.721	3.002.977
zware ondersteuning	6.769.787	7.096.250	6.817.024	6.759.079	6.701.627
regeling schoolmaatschappelijk werk	131.904	130.346	130.346	130.346	130.346
Totale baten	9.937.364	10.309.191	10.002.056	9.918.146	9.834.950

De meest actuele gegevens en tarieven (berekingsgrondslagen) van het ministerie van OCW (peil november 2021). De gehanteerde bekostigingsgrondslagen zullen naar verwachting wijziging ondergaan door de CAO-afspraken. In 2023 zal het ministerie een vereenvoudigde systematiek voor de berekening van de bekostiging doorvoeren, aangezien nog niet helemaal duidelijk is wat dit gaat betekenen voor de SWV is ervoor gekozen om de begroting op te stellen volgens de nu geldende systematiek.

5. Lasten

In lijn met het ondersteuningsplan zijn de volgende zeven programma's benoemd:

- Programma 1 – Basisondersteuning (doelstelling 2)
- Programma 2 – Maatwerk, expertise (doelstelling 1 en 2)
- Programma 3 – Extra ondersteuning - SBO (doelstelling 4)
- Programma 4 – Extra ondersteuning - SO (doelstelling 4)
- Programma 5 – Toelaatbaarheid (doelstelling 3)
- Programma 6 – Ontwikkeling en innovatie
- Programma 7 – Bestuur en organisatie

Op deze programma's vindt de budgettering, sturing en verantwoording plaats. In deze paragraaf worden de programma's toegelicht.

Programma 1 – Basisondersteuning

(doelstelling 2 – basisondersteuning: ondersteuningsniveau 1 t/m 4 van hoog niveau)

In hoofdstuk 4 van het ondersteuningsplan en in de schoolondersteuningsprofielen staat beschreven welk niveau van basisondersteuning wordt geboden. Om dit niveau te realiseren wordt de zogenoemde "terugploegregeling" toegepast. In de begroting wordt vastgesteld hoe groot de verwachte ruimte is, nadat alle verplichtingen in mindering gebracht zijn. Deze ruimte wordt vervolgens vertaald in een bedrag per leerling (basisondersteuning en extra ondersteuning) en uitgekeerd aan schoolbesturen. In het ondersteuningsplan spreken de participerende schoolbesturen af waarvoor deze middelen worden ingezet (doelstellingen ondersteuningsplan) en tot welke beoogde resultaten dit leidt. Vervolgens wordt dit gemonitord, conform het overzicht doelstellingen en beoogde resultaten. Besturen leggen verantwoording af over besteding van de door het samenwerkingsverband doorgestorte gelden.

Daarnaast ontvangen schoolbesturen een aanvullende uitkering reserve terugploeg, om bovenmatig eigen vermogen van het samenwerkingsverband te voorkomen. Het is aan schoolbesturen om deze aanvullende uitkering reserve terugploeg in te zetten conform de doelstellingen van het samenwerkingsverband en conform de gemaakte beleids- en werkafspraken

Programma 1 - Basisondersteuning	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Uitkering "terugploegregeling"	995.258	166.805	284.414	279.186	262.707
Terugploeg bovenmatig eigen vermogen	345.464	0	0	0	0
Totaal programma 1	1.340.722	166.805	284.414	279.186	262.707
Bedrag per leerling BaO					
"Terugploegregeling"	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44

Voor het schooljaar 2022/23 betekent dit dat de besturen de onderstaande bedragen ontvangen ten behoeve van hun basisondersteuning.

Programma 1 - verdeling 2022/23	ln bao	terugploeg
Bedrag per leerling		10,78
36336 - Stg. Insth. School md Bijbel	169	1.822
40307 - Stichting IBPL	220	2.372
41246 - Stichting Pallas	274	2.955
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	4449	47.978
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	10356	111.678
Totaal programma 1	15.468	166.805

Programma 2 – Maatwerk, expertise

(doelstelling 2 – basisondersteuning: ondersteuningsniveau 1 t/m 4 van hoog niveau)

In het programma Maatwerkexpertise stonden schoolmaatschappelijk werk (€ 130.346,00) en Multidisciplinaire maatwerkexpertise (gemaximeerd op € 490.410,00). Deze middelen zijn verplaatst naar programma 1, 3 en 4.

De middelen maatwerkexpertise - voormalig ambulante begeleiding, een bedrag vertegenwoordigend van circa € 50,00 per leerling - worden vanaf 2017 niet meer centraal en geoormerkt gealloceerd op het niveau van het samenwerkingsverband, maar toegevoegd aan de terugploegregeling. De terugploegregeling geldt voor alle leerlingen (bao, sbo en so) en is opgenomen in programma 1 (Basisondersteuning) en programma 3 en 4 (extra ondersteuning).

Schoolbesturen ontvangen de terugploegregeling en maken afspraken over de inzet van elkaars expertise, als onderdeel van de eigen ondersteuningsstructuur. Maatwerkafspraken op basis van vraag en aanbod.

Programma 3 – Extra ondersteuning - SBO

(doelstelling 4 – extra ondersteuning: ondersteuningsniveau 5 van hoog niveau)

De begrotingspost SBO bevat de volgende onderdelen:

- SBO deelname boven de 2% per teldatum. SBO-scholen worden voor de eerste 2% door het rijk bekostigd op basis van de school-GGL. Voor de ondersteuningsbekostiging van de deelname boven de 2% wordt op basis van de landelijke GGL bekostigd door het Samenwerkingsverband.
- Terugploegregeling
- Het saldo uitgaand en inkomend grensverkeer is beperkt positief. Op basis van ervaringsgegevens is het saldo grensverkeer op 0 leerlingen gesteld omdat grensverkeer tussen Samenwerkingsverbanden meerjarig nivelleert.
- De groeibekostiging, zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging. Uitgegaan wordt van een jaarlijkse tussentijdse groei, zoals opgenomen in de uitgangspunten.
- Post DGF op basis van het alternatieve voorstel betaalbaar te stellen afgesproken in de bestuursvergadering van 19 april 2021.
-

In onderstaand schema is op basis hiervan is de verdeling van de middelen over de schoolbesturen met SBO-scholen als volgt:

Programma 3 - Extra ondersteuning SBaO	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Overdrachtsverplichting	1.815.916	1.745.476	1.796.798	1.781.525	1.766.382
Aanwending verrekening doelgroepfinanciering (DGF)*	PM	PM	PM	PM	PM
"Terugploegregeling"	39.532	6.438	11.234	11.027	10.377
Totaal programma 3	1.855.448	1.751.914	1.808.032	1.792.553	1.776.759
Bedrag per leerling SBaO					
"Terugploegregeling"	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling SBaO	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44

Programma 3 - SBaO 2021/22, toerekening bestuur	ln 1/10/21	onderst	basis	terugploeg	totaal
41516 - Onderwijsstichting Movare	300	822.379	54.144	3.235	879.758
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	297	814.809	54.144	3.203	872.156
Totaal programma 3	597	1.637.188	108.289	6.438	1.751.915

Programma 3 - SBaO 2021/22, toerekening school	ln 1/10/21	onderst	basis	terugploeg	totaal
OORX Arcadia (41516)	122	329.632	18.048	1.316	348.996
04TP De Wissel (41516)	97	266.557	18.048	1.046	285.651
20AG De Boemerang (41516)	81	226.190	18.048	873	245.111
20KL De Griffel (41506)	297	814.809	54.144	3.203	872.156
Totaal programma 3	597	1.637.188	108.289	6.438	1.751.915

*De verschuiving van categorie- naar doelgroepfinanciering wordt ge(re)alloceerd; over de aanwending moeten nog bestuurlijke afspraken worden gemaakt

Programma 4 – Extra ondersteuning SO

(doelstelling 4 – extra ondersteuning: ondersteuningsniveau 5 van hoog niveau)

Het SWV is verantwoordelijk voor de afgifte van TLV's. Het SWV dat de eerste TLV voor een leerling verstrekt, blijft gedurende de schoolloopbaan van de leerling verantwoordelijk voor de bekostiging, ongeacht in welk SWV de leerling naar school gaat. Een bijzondere categorie zijn de residentiële leerlingen. Bij hen is doorgaans geen sprake van een TLV, maar daar geldt het principe dat het SWV waar de leerling schoolgaand was voor de residentiële plaatsing, de plaatsing bekostigt. De plaatsing (semi)residentieel kent wettelijk voorgeschreven een andere en rechtstreekse toelidingsroute via een combinatie met een behandelindicatie. Voor deze plaatsingen in het SO is geen TLV vereist en derhalve beschikt het samenwerkingsverband niet over sturingsmogelijkheden. Op basis van het Ondersteuningsplan 2019-2023 worden passende afspraken gemaakt met de partijen binnen en buiten het samenwerkingsverband die deze leerlingen opvangen. Afspraken die, aanvullend aan de formele wettelijke kaders, de beleidslijn van het SWV volgen en ondersteunen.

De begrotingspost SO bevat de volgende onderdelen:

- Ondersteuningsbekostiging van de SO-leerlingen per teldatum 1 oktober, met een toelaatbaarheidsverklaring van het SWV.
- Terugploegregeling
- De groeibekostiging, zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging. Uitgegaan wordt van een jaarlijkse tussentijdse groei, zoals opgenomen in de uitgangspunten.
- Post DGF op basis van het alternatieve voorstel betaalbaar te stellen afgesproken in de bestuursvergadering van 19 april 2021.

Dit leidt tot de volgende opbouw van het budget:

Programma 4 - SO	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
afdracht SO, teldatum	5.506.021	6.748.138	6.263.882	6.200.865	6.150.452
afdracht SO, peildatum (tt groei)	822.348	889.240	889.240	889.240	889.240
verrekenig met Adelante in 2021 van schooljaar 20/21 o.g.v. afspraken DGF*	65.124				
verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF*	235.420	245.282	245.282	245.282	245.282
verrekening met Maasgouw o.g.v. afspraken DGF*	-195.140	-187.053	-187.053	-187.053	-187.053
Aanwending verrekening Doelgroepfinanciering (DGF)*	195.140	187.053	187.053	187.053	187.053
doelgroepfinanciering (DGF)*	-	-	-	-	-
"Terugploegregeling"	31.166	5.813	9.224	9.040	8.511
Totaal programma 4	6.660.079	7.888.472	7.407.628	7.344.427	7.293.484
Bedrag per leerling SO					
"Terugploegregeling"	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44

*De verschuiving van categorie- naar doelgroepfinanciering wordt ge(re)alloceerd; over de aanwending moeten nog bestuurlijke afspraken worden gemaakt.

* In de bestuursvergadering van 19-4-2021 gewijzigde bedragen vastgesteld voor de verrekening met Adelante ogv afspraken DGF.

Programma 5 – Toelaatbaarheid

(doelstelling 3 – adequate toegang tot extra ondersteuning)

Voor het programma toelaatbaarheid wordt rekening gehouden met de volgende inzet:

Alle posten zijn gelijk gehouden op het niveau van de begroting van 2021-2022

Programma 5 - Toelaatbaarheid	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Trajectbegeleiders	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Deskundigenadvies	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Managementondersteuning TLV (0,3 fte)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Informatieoverdracht: dpo/privacy/digitalisering	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Deskundigheidsbevordering/facilitering TB-ers	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal programma 5	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000

Programma 6 – Ontwikkeling en innovatie

In het programma Ontwikkeling en innovatie zijn de volgende posten opgenomen:

- Ontwikkeling, monitoring en kwaliteit. Het samenwerkingsverband faciliteert schoolbesturen in het genereren van managementinformatie op de onderdelen uit het ondersteuningsplan (TLV, SOP, knooppunt, etc.).
- Ontwikkelkosten ontsluiting onderwijs – jeugdhulp (doelgroeparrangementen). De ontwikkeling van doelgroeparrangementen vraagt specifieke kennis en vaardigheden. Voor de drie samenwerkingsverbanden in Zuid Limburg wordt een budget opgenomen van € 25.000,00 per verband
- Budget frictiekosten om onvoorziene omstandigheden of frictie in het dekkend aanbod te kunnen opvangen.

Programma 6 - Ontwikkeling en innovatie	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Ontwikkeling, monitoring en kwaliteit	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Ontwikkelkosten ontsluiting onderwijs - jeugdhulp	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Fricties	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal programma 6	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000

Programma 7 – Bestuur en organisatie

De lasten voor het programma Bestuur en organisatie zijn als volgt opgebouwd:

Programma 7 - Bestuur en organisatie	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Personele lasten	120.000	130.000	130.000	130.000	130.000
Afschrijvingen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Huisvesting	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Administratie en beheer	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Ondersteuningsplanraad	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Geschillen, verzekeringen	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Bestuurskosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Kantoorkosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
ICT, website, licenties	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal programma 7	212.000	222.000	222.000	222.000	222.000

6. Resultaat

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:

Meerjarenbegroting	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Baten					
rijksbijdragen	9.937.364	10.309.191	10.002.056	9.918.146	9.834.950
overige baten	0	0	0	0	0
geormerkte baten programma's	0	0	0	0	0
Totale baten	9.937.364	10.309.191	10.002.056	9.918.146	9.834.950
Lasten					
Programma 1: Basisondersteuning	1.340.722	166.805	284.414	279.186	262.707
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	0	0	0	0
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	1.855.151	1.751.914	1.808.032	1.792.553	1.776.759
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	6.660.079	7.888.472	7.407.610	7.344.408	7.293.484
Programma 5: Toelaatbaarheid	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000
Programma 6: Ontwikkeling en innovatie	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Programma 7: Bestuur en organisatie	212.000	222.000	222.000	222.000	222.000
Totale lasten	10.347.952	10.309.191	10.002.056	9.918.146	9.834.950
Resultaat	-410.588	0	0	0	0

Reguliere terugploeg	1.602.325	179.056	304.854	299.235	281.595
Reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal terugploeg	1.602.325	179.056	304.854	299.235	281.595

Reguliere terugploeg per leerling	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44
Reserve terugploeg per leerling	PM	PM	PM	PM	PM
Terugploegregeling per leerling	63,86	10,78	18,56	18,37	17,44

Gelet op de keuze voor het scholenmodel gaan zoveel mogelijk middelen naar de schoolbesturen. Dit betekent dat het resultaat van het SWV per definitie op nul uitkomt. In 2021/2022 zal er een negatief resultaat volgen doordat hierin het bovenmatig eigen vermogen wordt teruggeploegd naar de deelnemende schoolbesturen. Als er geen sprake is van voldoende weerstandsvermogen, zullen alle tegenvallers moeten worden opgevangen door de deelnemende schoolbesturen, in die zin dat de bijdragen kunnen fluctueren die zij ontvangen in het kader van de terugploegregeling in programma 1 (basisondersteuning). Cruciaal in het realiseren hiervan is echter de mate waarin de ambitieuze doelstelling van vermindering van het aantal leerlingen in het SO en het SBO kan worden gerealiseerd.

Bij stabilisatie van het huidige deelnamepercentage resteert ook op termijn een bedrag ten behoeve van de basisondersteuning. Als deelnamepercentages stijgen, ontstaan tekorten en worden de gezamenlijke besturen gehouden aan overdracht van de ontoereikende bekostiging. Tenzij redelijk- en billijkheid zich hiertegen verzetten, vindt verrekening plaats naar rato van het aantal leerlingen. Redelijk- en billijkheid worden, indien nodig, getoetst o.b.v. gedetailleerde inhoudelijke informatie over de gerealiseerde kwaliteit in niveau 1 t/m 4 bij ingediende TLV-aanvragen.

Onderstaand de meerjarenbalans per kalenderjaar n.a.v. bovenstaande cijfers:

Tabel: meerjarenbalans

	2021	2022	2023	2024	2025
Activa					
Materiële vaste activa	€ 914	€ -	€ -	€ -	€ -
Vorderingen	€ 165.747	€ 165.747	€ 165.747	€ 165.747	€ 165.747
Liquide middelen	€ 302.598	€ 303.512	€ 303.512	€ 303.512	€ 303.512
Totaal Activa	€ 469.259	€ 469.259	€ 469.259	€ 469.259	€ 469.259
Passiva					
Algemene reserve	€ 365.000	€ 365.000	€ 365.000	€ 365.000	€ 365.000
Bestemmingsreserve publiek	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigen vermogen	€ 365.000	€ 365.000	€ 365.000	€ 365.000	€ 365.000
Kortlopende schulden	€ 104.259	€ 104.259	€ 104.259	€ 104.259	€ 104.259
Totaal passiva	€ 469.259	€ 469.259	€ 469.259	€ 469.259	€ 469.259

7 Risicoparagraaf

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

Korting op lumpsum schoolbesturen

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

Uitputting zware ondersteuning	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Afdracht zware ondersteuning					
de maximale afdracht SO bedraagt (budget zware ondersteuning inclusief verevening):	6.768.235	6.875.659	6.817.453	6.759.674	6.759.674
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	85%	98%	99%	93%	92%

Het uitputtingspercentage voor SO stijgt naar verwachting van 85% naar rond de 98%.

Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

De grootste begrotingsposten zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Het is dus essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord. Met name de residentiële leerlingen moeten nauwlettend worden gevolgd. Dit geldt niet alleen voor de SO-vestigingen in het SWV met residentiële leerlingen, maar ook voor residentiële leerlingen die in instellingen binnen andere SWV's zijn geplaatst.

De mate waarin en de termijn waarop de diverse begrotingsposten zijn te beïnvloeden, zijn gepresenteerd in het volgende overzicht:

	2022/23	per lln.	in %	effect sturing	2022/23	per lln.
Aantal leerlingen	16.691				16.604	
Baten	10.309.191	620,89			10.309.191	620,89
Lasten						
Programma 1: Basisondersteuning	166.805	10,05	1,6%	binnen 1 jaar	166.805	10,05
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	-	0,0%	binnen 1 jaar	0	0,00
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	1.751.914	105,51	17,0%	termijn 2-3 jaar	1.751.914	105,51
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	7.888.472	475,09	76,5%	termijn 2-3 jaar	7.888.472	475,09
Programma 5: Toelaatbaarheid	205.000	12,35	2,0%	beperkt	205.000	12,35
Programma 6: Ontwikkeling en innovatie	75.000	4,52	0,7%	binnen 1 jaar	75.000	4,52
Programma 7: Bestuur en organisatie	222.000	13,37	2,2%	beperkt	222.000	13,37
Totale lasten	10.309.191	620,89	100,0%		10.309.191	621
Resultaat	0		0,0%	= basisondersteuning		

Geen dagelijks actueel beeld van het aantal leerlingen

Het is soms lastig om eenduidig vast te stellen wat het juiste aantal leerlingen is. De opgaven van de scholen en de informatie uit Kijkglas van DUO komen niet altijd met elkaar overeen. Idealiter zouden de leerlingmutaties door de scholen op dagbasis doorgegeven en verwerkt moeten worden in BRON. In de praktijk blijkt hier nogal eens een vertraging in te zitten. Voor een goede sturing is het van het grootste belang dat het SWV altijd over actuele informatie kan beschikken. Hiervoor is het nodig dat besturen, zowel BaO, SBaO als SO, de gegevensaanlevering bij DUO actueel houden.

Ontwikkeling deelname SBO

De werkelijke daling van het aantal SBaO-leerlingen is niet gerealiseerd. Op 1 oktober 2021 was er sprake van een lichte daling. In de prognose is ervoor gekozen om uit te gaan van een gewogen gemiddelde van de laatste drie jaar.

De tussentijdse groei op 1 februari 2021 was 24 leerlingen. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van deze tussentijdse groei aantallen.

Ontwikkeling deelname SO

De beoogde reductie van het aantal SO-leerlingen is ambitieus. Sturing op dit kengetal is alleen op lange termijn mogelijk. Daarom wordt aanbevolen continu het aantal geldige toelaatbaarheidsverklaringen te monitoren en waar nodig bij te sturen. Verder brengt de regeling tussentijdse groei (per peildatum 1 februari) een risico met zich mee. De groei wordt berekend aan de hand van nieuwe toelaatbaarheidsverklaringen. Hier worden de vertrekkende leerlingen van afgetrokken. De berekening wordt gemaakt per BRIN. Wanneer alle leerlingen met een nieuwe TLV naar school A gaan en de vertrekkers verlaten alleen school B, dan kan weliswaar de groei in het SWV nul zijn, maar moet er toch groei bekostigd worden. Ook dit vraagt consequente monitoring van de leerlingstromen. De groeitelling per 1 februari 2021 leidde tot een te bekostigen aantal van 51 leerlingen. In de meerjarenbegroting wordt eveneens uitgegaan van een totale groei van 51 leerlingen op 1 februari.

Risico's AVG

Verkenning inzake onvoorzienbare risico's IBP: verzekering afsluiten of reserve vormen?

Bedrijfsvoering

De personele bezetting van het SWV is beperkt. Hierdoor zijn de mogelijkheden van vervanging bij ziekte zeer beperkt. Al snel zal vervanging moeten worden ingehuurd. In dat geval is er sprake van hogere kosten.

Kwantificering van de risico's

De genoemde risico's zijn als volgt te kwantificeren.

Onderwerp	Risico	Impact	Kans (%)	Bedrag	
Bekostiging	Bekostiging kan lager (of hoger) uitvallen, omdat: - ontwikkeling leerlingaantallen anders dan verwacht - overheid past bekostiging aan	150 lln à € 515 (norm)	77.250	50	38.625
Deelname SBaO	hogere deelname dan verwacht, doordat groei niet versterkt doorzet.	35 lln à € 4.725	165.375	50	82.688
Deelname SO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert Tussentijdse groei is hoger dan geraamd	75 lln à € 9.800 3 lln à € 9.800	735.000 29.400	50 50	367.500 14.700
Bedrijfsvoering	kwetsbaarheid door omvang BTW		75.000 0	20 0	15.000 0
TOTAAL					518.513

Financiële positie

Het SWV voldoet nog aan de richtlijn voor de hoogte van het normatief eigen vermogen SWV, uitgebracht door het ministerie, welke is vastgesteld op 3,5% van de baten of tenminste een risicobuffer van € 250.000. Voor het SWV geldt een normatief eigen vermogen van rond de € 365.000.

Ontwikkeling vermogenspositie	resultaat	vermogen	risicobuffer
2019 (realisatie)	335.708	835.708	500.000
2020 (realisatie)	-60.120	775.588	365.000
2021 (prognose)	-410.588	365.000	365.000
2022	0	365.000	365.000
2023	0	365.000	365.000
2024	0	365.000	365.000
2025	0	365.000	365.000
2026	0	365.000	365.000

8. Besluitvorming

Het besluit tot vaststelling van de begroting is genomen op