

Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs

Begrotingsroute 2022-2023



Doreen Kersemakers



PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
MAASTRICHT EN HEUVELLAND

Begrotingsroute 2022-2023 en meerjarenbegroting 2022-2026

0. Vooraf

Vanaf 1-1-2023 gaat het ministerie werken met kalenderjaarbekostiging voor zowel P als MI, en voor zowel SWV als schoolbesturen. Momenteel werkt het SWV volgens een schooljaarcyclus, omdat de P-bekostiging 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 bekostiging vanuit OCW nog wordt gebaseerd op de teldatum 1-10-2021.
- b. Vanaf 1-1-2023 wordt de bekostiging 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) bekostiging aan schoolbesturen verloopt vanaf 2023 per kalenderjaar; als schoolbesturen intern vasthouden aan de schooljaarcyclus, dan moeten ze voor de hoofdmoot van hun bekostiging 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 Maastricht-Heuvelland (3105) heeft, samen met de samenwerkingsverbanden PO 3104 (Westelijke Mijnstreek) en PO 3106 (Parkstad), het beleid 2019-2023 vastgelegd in een ondersteuningsplan. De begroting 2022-2023 is de financiële vertaling van het 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:

- De leerlingpopulatie is gelijk gehouden aan het aantal van 1 oktober 2021.
- 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: 2,83% en SO: 2,67%.
- In deze begroting is rekening gehouden met de volgende tussentijdse groeicijfers van 10 lln bij SBao en 20 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:

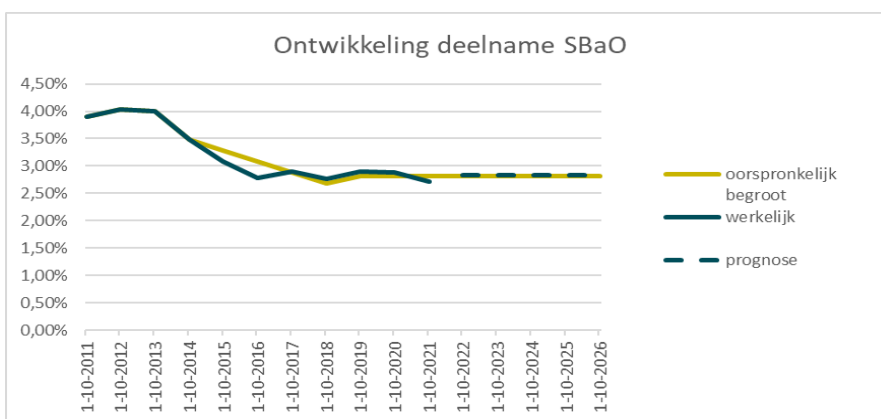
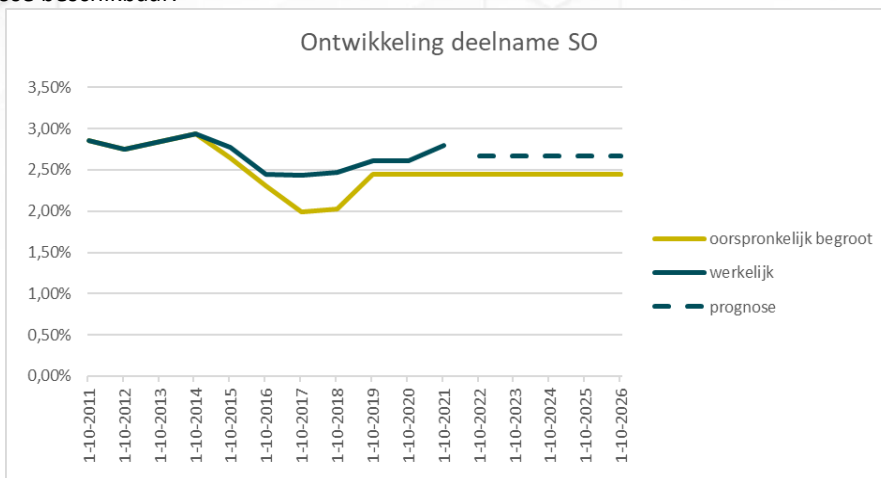
Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen BaO en SBaO	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
leerlingen BaO	11.485	11.415	11.403	11.403	11.403	11.403	11.403
leerlingen SBaO	340	320	332	332	332	332	332
Totaal BaO en SBaO	11.825	11.735	11.735	11.735	11.735	11.735	11.735
SO lln op teldatum							
SO lln jonger dan 8 jaar	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
SO lln jonger dan 8 jaar	109	105	107	107	107	107	107
SO lln 8 jaar en ouder	200	223	206	206	206	206	206
Totaal SO	309	328	313	313	313	313	313
Deelnamepercentages							
SbaO	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
SbaO	2,88%	2,72%	2,83%	2,83%	2,83%	2,83%	2,83%
SO	2,61%	2,80%	2,67%	2,67%	2,67%	2,67%	2,67%

Per 1 oktober 2021 is het deelnamepercentage SBO gedaald en SO gestegen. Er ligt echter nog 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 33 leerlingen nodig zou zijn; en in het SO een daling van 102 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 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.

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 (4686) x € 13,75.

Specificatie van de baten	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
lichte ondersteuning	2.238.012	2.339.845	2.337.511	2.337.511	2.337.511
zware ondersteuning	4.943.967	5.022.463	5.022.869	5.022.869	5.022.869
regeling schoolmaatschappelijk werk	58.137	64.436	64.436	64.436	64.436
Totale baten	7.240.116	7.426.744	7.424.816	7.424.816	7.424.816

De meest actuele gegevens en tarieven (berekenningsgrondslagen) van het ministerie van OCW (peil november 2021). De gehanteerde bekostigingsgrondslagen zullen naar verwachting wijzigingen 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"	1.769.083	1.609.838	1.699.674	1.699.674	1.699.674
Terugploeg bovenmatig eigen vermogen	312.354	0	0	0	0
Totaal programma 1	2.081.437	1.609.838	1.699.674	1.699.674	1.699.674
Bedrag per leerling BaO					
"Terugploegregeling"	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06

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

Programma 1 - verdeling 2022/23	terugploeg
Bedrag per leerling	141,03
11764 - Gemeente Eijsden - Margraten	9.872
40717 - Suringar	21.295
41246 - Stichting Pallas	37.090
41373 - Mosalira	608.678
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	323.237
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	26.795
41891 - Stichting SMART Limburg	53.732
42669 - Kom Leren	529.138
Totaal terugploeg bovenmatige reserve	1.609.838

Programma 2 – Maatwerk, expertise

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

In het programma Maatwerkexpertise stonden schoolmaatschappelijk werk (€ 64.436,00) en Multidisciplinaire maatwerkexpertise (gemaximeerd op € 584.016). 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 (Basiondersteuning) 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 (bekostiging boven 2% incl. tt groei)	704.983	563.563	628.029	628.029	628.029
Aanwending verrekening Doelgroepfinanciering (DGF)*	PM	PM	PM	PM	PM
"Terugploegregeling"	52.372	45.129	49.502	49.502	49.502
Totaal programma 3	757.355	608.692	677.531	677.531	677.531
Bedrag per leerling SBaO					
"Terugploegregeling"	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling SBaO	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06

Programma 3 - SBaO 2022/23, toerekening bestuur	ln 1/10/21	onderst	basis	terugploeg	totaal
41373 - Mosalira	167	269.368	22.560	23.552	315.480
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	153	249.074	22.560	21.577	293.212
Totaal programma 3	320	518.443	45.120	45.129	608.692

Programma 3 - SBaO 2022/23, toerekening school	ln 1/10/21	onderst	basis	terugploeg	totaal
03LO - SBO Talententuin (Mosalira)	167	269.368	22.560	23.552	315.480
17VV - SSBO St. Bernardus (Innovo)	152	249.074	22.560	21.577	293.212
Totaal programma 3	319	518.443	45.120	45.129	608.692

*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	3.622.052	4.143.602	3.982.602	3.982.602	3.982.602
afdracht SO, peildatum (tt groei)	379.094	349.178	349.178	349.178	349.178
verrekening met Adelante in 2021 van schooljaar 20/21 o.g.v. afspraken DGF*	53.392				
verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF*	172.936	167.177	167.177	167.177	167.177
verrekening met Maasgouw o.g.v. afspraken DGF*	-217.761	-134.015	-134.015	-134.015	-134.015
Aanwending verrekening Doelgroepfinanciering (DGF)*	217.761	134.015	134.015	134.015	134.015
doelgroepfinanciering (DGF)*	-	-	-	-	-
"Terugploegregeling"	47.597	46.257	46.655	46.655	46.655
Totaal programma 4	4.275.071	4.706.214	4.545.611	4.545.611	4.545.611
Bedrag per leerling SO					
"Terugploegregeling"	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06

* 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 aan het niveau van de begroting 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/digitaliserin	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 - jeugdh	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Fricities	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	7.240.116	7.426.744	7.424.816	7.424.816	7.424.816
overige baten	0	0	0	0	0
geormerkte baten programma's	0	0	0	0	0
Totale baten	7.240.116	7.426.744	7.424.816	7.424.816	7.424.816
Lasten					
Programma 1: Basisondersteuning	2.081.437	1.609.838	1.699.674	1.699.674	1.699.674
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	0	0	0	0
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	757.355	608.692	677.531	677.531	677.531
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	4.275.071	4.706.214	4.545.611	4.545.611	4.545.611
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	7.605.862	7.426.744	7.424.816	7.424.816	7.424.816
Resultaat	-365.746	0	0	0	0

Reguliere terugploeg	1.869.051	1.701.224	1.795.830	1.795.830	1.795.830
Reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal terugploeg	1.869.051	1.701.224	1.795.830	1.795.830	1.795.830

Reguliere terugploeg per leerling	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06
Reserve terugploeg per leerling	PM	PM	PM	PM	PM
Terugploegregeling per leerling	154,03	141,03	149,06	149,06	149,06

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. 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	€ 880	€ -	€ -	€ -	€ -
Vorderingen	€ 91.705	€ 91.705	€ 91.705	€ 91.705	€ 91.705
Liquide middelen	€ 267.871	€ 268.751	€ 268.751	€ 268.751	€ 268.751
Totaal Activa	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456
Passiva					
Algemene reserve	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
Bestemmingsreserve publiek	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigen vermogen	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
Kortlopende schulden	€ 84.456	€ 84.456	€ 84.456	€ 84.456	€ 84.456
Totaal passiva	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456

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):	4.943.967	5.022.463	4.925.463	4.925.463	4.925.460
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	78%	83%	81%	81%	75%

Het uitputtingspercentage voor SO stijgt naar verwachting naar rond de 81%.

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
Baten	7.426.744	615,66		
Lasten				
Programma 1: Basisondersteuning	1.609.838	133,45	21,7%	binnen 1 jaar
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	0,00	0,0%	binnen 1 jaar
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	608.692	50,46	8,2%	termijn 2-3 jaar
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	4.706.214	390,14	63,4%	termijn 2-3 jaar
Programma 5: Toelaatbaarheid	205.000	16,99	2,8%	beperkt
Programma 6: Ontwikkeling en innovatie	75.000	6,22	1,0%	binnen 1 jaar
Programma 7: Bestuur en organisatie	222.000	18,40	3,0%	beperkt
Totale lasten	7.426.744	615,66	100,0%	
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 daling van het aantal SBaO-leerlingen is gerealiseerd. Op 1 oktober 2021 was sprake van een 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 16 leerlingen. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een tussentijdse groei van 10.

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 20 leerlingen. In de meerjarenbegroting wordt eveneens uitgegaan van een totale groei van 20 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	100 lln à € 515 (norm)	51.500	50	25.750
Deelname SBaO	hogere deelname dan verwacht	10 lln à € 4.725	47.250	50	23.625
Deelname SO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert Tussentijdse groei is hoger dan geraamd	40 lln à € 9.800	392.000	50	196.000
		3 lln à € 9.800	29.400	50	14.700
Bedrijfsvoering	kwetsbaarheid door omvang BTW		75.000	20	15.000
			0	0	0
TOTAAL					275.075

Financiële positie

Het SWV voldoet 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 € 276.000.

Ontwikkeling vermogenspositie	resultaat	vermogen	risicobuffer
2019 (realisatie)	294.297	694.297	400.000
2020 (realisatie)	-52.551	641.746	276.000
2021 (prognose)	-365.746	276.000	276.000
2022	0	276.000	276.000
2023	0	276.000	276.000
2024	0	276.000	276.000
2025	0	276.000	276.000
2026	0	276.000	276.000

8. Besluitvorming

Het besluit tot vaststelling van de begroting is genomen op