

# Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs

**begroting 2023**

Meerjarenbegroting 2023-2027



*Doreen Kersemakers*

VASTGESTELD DOOR HET  
BESTUUR OP 12 DECEMBER 2022



PASSEND  
PRIMAIR ONDERWIJS  
MAASTRICHT EN HEUVELLAND

# begroting 2023 (meerjarenbegroting 2023-2027)

## 1. Vooraf

Vanaf 1-1-2023 werkt het ministerie met een kalenderjaarbekostiging voor zowel SWV als schoolbesturen en wordt deze bekostiging vanuit OCW gebaseerd op de teldatum 1-2-2022.

De begroting wordt mbt de baten gebaseerd op het overzicht financiële beschikkingen (Ofb) voor kalenderjaar 2023. De verwachting was dat dit overzicht in november 2022 door DUO ter beschikking zou worden gesteld. Onlangs hebben wij echter per mail vernomen dat DUO hierin niet is geslaagd en dat de publicatie voorzien is op 22 december.

De begroting wordt mbt de lasten is gebaseerd op de leerlinggegevens op de teldatum zoals door DUO gepubliceerd in kijkglas. Zoals eerder gecommuniceerd is dit kijkglas van de februari-telling nog steeds niet correct.

Dit betekent concreet dat essentiële informatie voor het opstellen van een betrouwbare begroting op dit moment ontbreken. Vandaar dat de keuze gemaakt is om een voorlopige begroting op te stellen. Zodra de gegevens definitief zijn zal de begroting – indien nodig – bijgesteld worden.

## 2. 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 2023 (en de meerjarenbegroting 2023-2027) 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 februari 2022, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie 9 november 2022; echter zoals onder 1 aangegeven blijkt dit kijkglas nog niet correct).
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW. De bedragen voor 2023 zijn gepubliceerd met de Regeling bekostiging WPO en WEC 2023. Met de modellen van de PO-Raad is de nieuwe bekostiging berekend. De bekostigingsbeschikking wordt verwacht op 22 december 2022.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen, waaronder de risico-inventarisatie.

De opbouw van deze begroting 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.

## 3. Uitgangspunten

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

- Leerlingaantallen:
  - a. De leerlingaantallen BAO zijn gebaseerd op en meerjarig gelijk gehouden aan het aantal per 1 februari 2022;
  - b. De leerlingaantallen SO en SBO zijn gebaseerd op een historische doorrekening van de deelnamepercentages SO en SBO bij doorzetting van de tendens van de afgelopen jaren, zoals vastgesteld door het Bestuur op 10 december 2018. 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. SBO: 2,80% en SO: 2,84%.
- Terugploegregeling:

op samenwerkingsverbandniveau worden middelen niet centraal en geormerkt gealloceerd, maar toegevoegd aan de terugploegregeling. De terugploegregeling geldt voor alle leerlingen (bao, sbo en so) en is opgenomen in programma 1 (Basisondersteuning) en programma 2 (extra ondersteuning). Schoolbesturen ontvangen de terugploegregeling en maken afspraken over de inzet daarvan in de basis- en extra ondersteuning. Hierbij kunnen zij gebruik maken van elkaars expertise, als onderdeel van de eigen ondersteuningsstructuur. Maatwerkafspraken op basis van vraag en aanbod.

- Vangnetbepaling: de begroting is gebaseerd op de afspraken in de vastgestelde vangnetbepaling (bestuursvergadering 10 oktober 2022).
- De focus wordt gelegd op:
  - a. de verbinding tussen onderwijs en gemeenten en de ontwikkelingen en de integrale aanpak van de ondersteuning van leerlingen door onderwijs-gemeenten: basis op orde, doelgroeparrangementen, arrangementen onderwijs tijdens behandeling/zorg en knooppunten;
  - b. het verankeren van de afspraken in het ondersteuningsplan in denken en doen van teams, scholen en schoolbesturen;

#### 4. Leerlingen

Toepassing van de uitgangspunten leidt voor de jaren 2023-2027 tot het volgende beeld:

| Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum |               |               |               |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Leerlingen BaO en SBaC                        | 1-10-2021     | 1-2-2022      | 1-2-2023      | 1-2-2024      | 1-2-2025      | 1-2-2026      |
| leerlingen BaO                                | 11.415        | 11.826        | 11.826        | 11.826        | 11.826        | 11.826        |
| leerlingen SBaO                               | 320           | 341           | 341           | 341           | 341           | 341           |
| <b>Totaal BaO en SBaO</b>                     | <b>11.735</b> | <b>12.167</b> | <b>12.167</b> | <b>12.167</b> | <b>12.167</b> | <b>12.167</b> |
| SO In op teldatum                             |               |               |               |               |               |               |
| SO In op teldatum                             | 1-10-2021     | 1-2-2022      | 1-2-2023      | 1-2-2024      | 1-2-2025      | 1-2-2026      |
| <b>Leerlingen SO</b>                          | <b>328</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    |
| <b>Totaal SO</b>                              | <b>328</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    | <b>345</b>    |
| Deelnamepercentages                           |               |               |               |               |               |               |
| Deelnamepercentages                           | 1-10-2021     | 1-2-2022      | 1-2-2023      | 1-2-2024      | 1-2-2025      | 1-2-2026      |
| SbaO  | 2,73%         | 2,80%         | 2,80%         | 2,80%         | 2,80%         | 2,80%         |
| SO  | 2,80%         | 2,84%         | 2,84%         | 2,84%         | 2,84%         | 2,84%         |

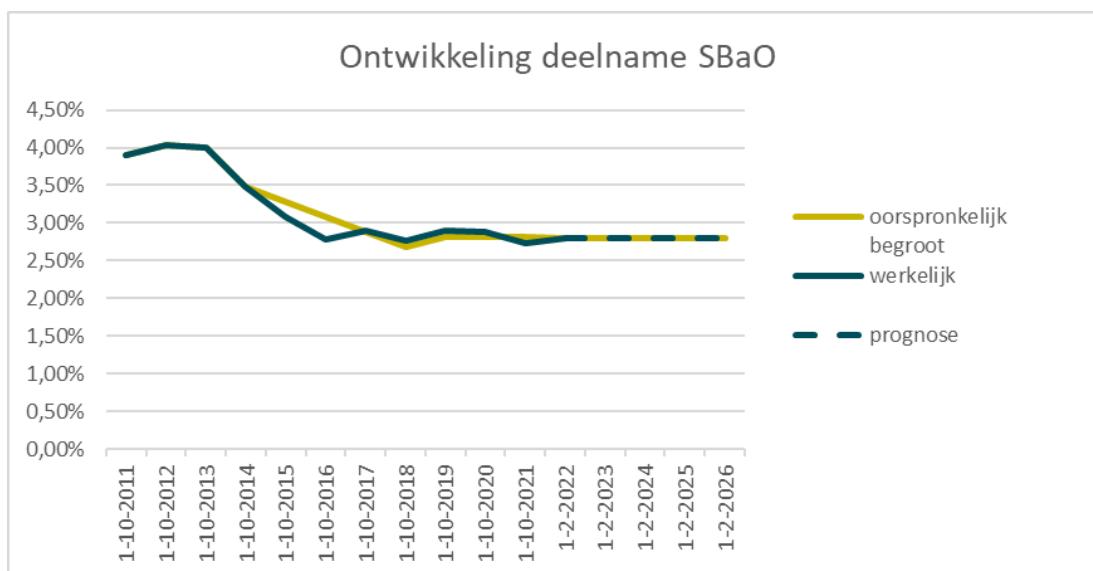
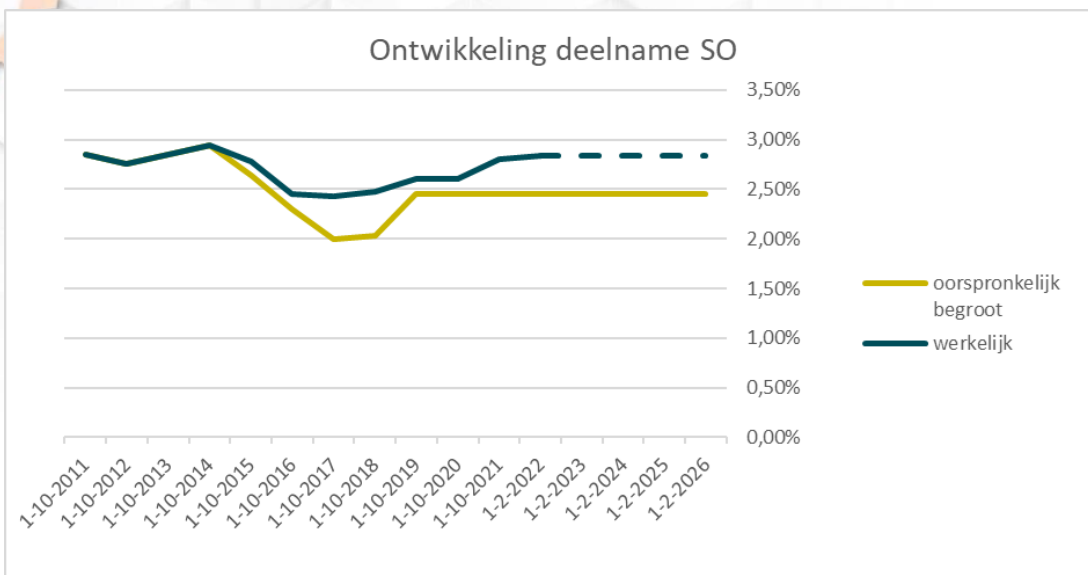
Per 1 februari 2022 is het deelnamepercentage SBO en SO gestegen. Deze percentages zijn echter niet te herleiden naar de kengetallen TLV in schooljaar 2021-2022 (daling van 41 verstrekte TLV's; van 171 in schooljaar 2020-2021 naar 130 in schooljaar 2021-2022). Zodra de kijkglazen van DUO up to date zijn kan dit gecontroleerd worden.

Er ligt echter nog een fikse opdracht om het deelnamepercentage SO en SBO in de richting van het landelijk deelnamepercentage te laten bewegen. Indien ervoor gekozen zou zijn om deze begroting te baseren op het landelijk deelnamepercentage dan zou dat betekend hebben: voor SBO - 44 leerlingen en voor SO -102 leerlingen (per 1 februari 2022). 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 leerling populatie 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.



#### **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. Met de modellen van de PO-Raad is deze nieuwe bekostiging berekend. Hier komen dus mogelijk nog wijzigingen in zodra de definitieve bekostigingsbeschikkingen zijn ontvangen.

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

- Een budget voor lichte ondersteuning van € 339,36 per leerling.
- Een budget voor zware ondersteuning van € 467,30 per leerling.
- Schoolmaatschappelijk werk (overige baten): totaal van de achterstandscores (4015) x € 14,36.

| Specificatie van de baten           | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| lichte ondersteuning                | 2.636.789        | 4.013.271        | 4.013.271        | 4.013.271        | 4.013.271        | 4.013.271        |
| zware ondersteuning                 | 5.844.090        | 5.685.639        | 5.685.639        | 5.685.639        | 5.685.639        | 5.685.639        |
| regeling schoolmaatschappelijk werk | 59.681           | 57.655           | 57.655           | 57.655           | 57.655           | 57.655           |
| <b>Afdrachten via DUO</b>           |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Ondersteuningsbekostiging SBO       | -1.266.486       | -2.122.895       | -2.122.895       | -2.122.895       | -2.122.895       | -2.122.895       |
| Ondersteuningsbekostiging SO        | -4.194.398       | -4.492.979       | -4.492.979       | -4.492.979       | -4.492.979       | -4.492.979       |
| <b>Totale baten</b>                 | <b>3.079.676</b> | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> |

## 5. Lasten

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

- Programma 1 – Basisondersteuning (doelstelling 2)
- Programma 2 – Extra ondersteuning - SBO en SO (doelstelling 4)
- Programma 3 – Toelaatbaarheid (doelstelling 3)
- Programma 4 – Bestuur en organisatie (inclusief ontwikkeling en innovatie)

Op deze programma's vindt 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 via 'Schoolbesturen aan zet'.

Daarnaast ontvangen schoolbesturen een aanvullende uitkering reserve terugploeg.

Deze reserveterugploeg komt tot stand door te bepalen wat de hoogte is van het eigen vermogen nadat de jaarrekening definitief door de accountant is vastgesteld. De hoogte van het eigen vermogen wordt jaarlijks opnieuw bepaald; het overige wordt teruggeploegd naar schoolbesturen in een bedrag per leerling (basisondersteuning en extra ondersteuning). Als op basis van ervaringen en nog niet voorziene gedragingen, onwelkome gevolgen kleven aan de vangnetbepaling dan zullen de financiële gevolgen bij voorrang worden opgenomen in de resultaatsbestemming 2023 en worden uitgekeerd via de uitkering reserve terugploeg.

Het is aan schoolbesturen om de terugploegregeling en de aanvullende uitkering reserve terugploeg in te zetten conform de doelstellingen van het samenwerkingsverband en conform de gemaakte beleids- en werkafspraken. Conform de uitgangspunten worden op samenwerkingsverbandniveau middelen niet centraal en geormerkt gealloceerd, maar toegevoegd aan de terugploegregeling. Gelet op de richtinggevende keuze in het ondersteuningsplan van optimale inhoudelijke - en de daarmee samenhangende financiële – autonomie voor schoolbesturen met als focus versterking van de basisondersteuning, is het voorbehouden aan schoolbesturen om de middelen in te zetten. In de terugploegmiddelen zitten gelden om faciliteiten te financieren in de basisondersteuning mbt schoolmaatschappelijk werk, multidisciplinaire maatwerkexpertise, hoogbegaafdheid, korttijdelijke plaatsingen, pragmatische werkafspraken onderwijs tijdens behandeling/zorg, etc.

| Programma 1 - Basisondersteuning         | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Uitkering "terugploegregeling"           | 2.351.202        | 2.407.912        | 2.407.912        | 2.407.912        | 2.407.912        |
| <b>Totaal programma 1</b>                | <b>2.351.202</b> | <b>2.407.912</b> | <b>2.407.912</b> | <b>2.407.912</b> | <b>2.407.912</b> |
| <b>Bedrag per leerling BaO</b>           |                  |                  |                  |                  |                  |
| "Terugploegregeling"                     | 198,82           | 203,61           | 203,61           | 203,61           | 203,61           |
| Aanvullende uitkering reserve terugploeg | PM               | PM               | PM               | PM               | PM               |
| <b>Totaal per leerling</b>               | <b>198,82</b>    | <b>203,61</b>    | <b>203,61</b>    | <b>203,61</b>    | <b>203,61</b>    |

Voor het kalenderjaar 2023 betekent dit dat de besturen de onderstaande bedragen ontvangen ten behoeve van hun basisondersteuning.

| <b>Programma 1 - verdeling 2023</b>                | <b>ln bao</b> | <b>terugploeg</b> |
|--|---------------|-------------------|
| Bedrag per leerling                                |               | 198,82            |
| 11764 - Gemeente Eijsden - Margraten               | 73            | 14.514            |
| 40717 - Suringar                                   | 157           | 31.214            |
| 41246 - Stichting Pallas                           | 265           | 52.686            |
| 41373 - Mosalira                                   | 4485          | 891.691           |
| 41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs | 2374          | 471.990           |
| 41516 - Onderwijsstichting MOVARE                  | 196           | 38.968            |
| 41891 - Stichting SMART Limburg                    | 389           | 77.340            |
| 42669 - Kom Leren                                  | 3887          | 772.799           |
| <b>Totaal programma 1</b>                          | <b>11826</b>  | <b>2.351.202</b>  |

**Programma 2 – Extra ondersteuning – SO en SBO**  
**(doelstelling 4 – extra ondersteuning: ondersteuningsniveau 5 van hoog niveau)**

In hoofdstuk 4 van het ondersteuningsplan en in de schoolondersteuningsprofielen staat beschreven welk niveau van extra ondersteuning (SO en SBO) 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 via ‘Schoolbesturen aan zet’.

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 toeleidingsroute 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.

In deze begrotingspost is – naast de terugploegregeling – een post Doelgroepfinanciering opgenomen op basis van het afspraken met Adelante, conform bestuursbesluit van 19 april 2021; en omgerekend en geïndexeerd naar de nieuwe situatie.

Daarnaast ontvangen schoolbesturen een aanvullende uitkering reserve terugploeg.

Deze reserveterugploeg komt tot stand door te bepalen wat de hoogte is van het eigen vermogen nadat de jaarrekening definitief door de accountant is vastgesteld. De hoogte van het eigen vermogen wordt jaarlijks opnieuw bepaald; het overige wordt teruggeploegd naar schoolbesturen in een bedrag per leerling (basisondersteuning en extra ondersteuning). **Als op basis van ervaringen en nog niet voorziene gedragingen, onwelkome gevolgen kleven aan de vangnetbepaling dan zullen de financiële gevolgen bij voorrang worden opgenomen in de resultaatsbestemming 2023 en worden uitgekeerd via de uitkering reserve terugploeg.**

Het is aan schoolbesturen om de terugploegregeling en de aanvullende uitkering reserve terugploeg in te zetten conform de doelstellingen van het samenwerkingsverband en conform de gemaakte beleids- en werkafspraken. Conform de uitgangspunten worden op samenwerkingsverbandniveau middelen niet centraal en geoormerkt gealloceerd, maar toegevoegd aan de terugploegregeling. Gelet op de richtinggevende keuze in het ondersteuningsplan van optimale

inhoudelijke - en de daarmee samenhangende financiële – autonomie voor schoolbesturen, is het voorbehouden aan schoolbesturen om de middelen in te zetten in de extra ondersteuning. In de terugploegmiddelen zitten gelden om faciliteiten te financieren in de extra ondersteuning mbt schoolmaatschappelijk werk, multidisciplinaire maatwerkexpertise, hoogbegaafdheid, korttijdelijke plaatsingen, pragmatische werkafspraken onderwijs tijdens behandeling/zorg, etc.

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

| Programma 2 - Extra ondersteuning              | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| "Terugploegregeling SBO"                       | 67.796         | 69.432         | 69.432         | 69.432         | 69.432         |
| "Terugploegregeling SO"                        | 68.592         | 70.246         | 70.246         | 70.246         | 70.246         |
| verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF* | 41.102         | 41.102         | 41.102         | 41.102         | 41.102         |
| <b>Totaal programma 2</b>                      | <b>177.490</b> | <b>180.780</b> | <b>180.780</b> | <b>180.780</b> | <b>180.780</b> |

### Programma 3 – Toelaatbaarheid

#### (doelstelling 3 – adequate toegang tot extra ondersteuning)

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

| Programma 3 - Toelaatbaarheid                    | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Trajectbegeleiders                               | 130.000        | 130.000        | 130.000        | 130.000        | 130.000        |
| 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 | 50.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         |
| Deskundigheidsbevordering/facilitering TB-ers    | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         |
| <b>Totaal programma 3</b>                        | <b>270.000</b> | <b>235.000</b> | <b>235.000</b> | <b>235.000</b> | <b>235.000</b> |

### Programma 4 – Bestuur en organisatie

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

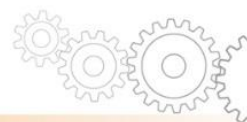
| Programma 4 - Bestuur / organisatie en ontwikkelingen | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Personele lasten                                      | 120.000        | 120.000        | 120.000        | 120.000        | 120.000        |
| 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                                | 25.000         | 25.000         | 25.000         | 25.000         | 25.000         |
| Bestuurskosten  | 30.000         | 30.000         | 30.000         | 30.000         | 30.000         |
| 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  | 50.000         | 50.000         | 50.000         | 50.000         | 50.000         |
| ICT, website, licenties                               | 30.000         | 5.000          | 5.000          | 5.000          | 5.000          |
| <b>Totaal programma 4</b>                             | <b>342.000</b> | <b>317.000</b> | <b>317.000</b> | <b>317.000</b> | <b>317.000</b> |

Onder 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 (schoolarrangementen, doelgroeparrangementen, arrangementen onderwijs tijdens behandeling). Dit vraagt specifieke kennis en vaardigheden. Voor de drie samenwerkingsverbanden in Zuid Limburg wordt een budget opgenomen van € 25.000,00 per verband voor de inhuur van begeleiding.
- Budget frictiekosten om onvoorziene omstandigheden of frictie in het dekkend aanbod te kunnen opvangen.

## 6. Resultaat

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:



| Meerjarenbegroting                        | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Baten</b>                              |                  |                  |                  |                  |                  |
| rijksbijdragen                            | 3.140.691        | 3.140.691        | 3.140.691        | 3.140.691        | 3.140.691        |
| overige baten                             | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| geormerkte baten programma's              | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Totale baten</b>                       | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> | <b>3.140.691</b> |
| <b>Lasten</b>                             |                  |                  |                  |                  |                  |
| Programma 1: Basisondersteuning           | 2.351.202        | 2.407.912        | 2.407.912        | 2.407.912        | 2.407.912        |
| Programma 2: Extra ondersteuning          | 177.490          | 180.780          | 180.780          | 180.780          | 180.780          |
| Programma 3: Toelaatbaarheid              | 270.000          | 235.000          | 235.000          | 235.000          | 235.000          |
| Programma 4: Bestuur / organisatie en ont | 342.000          | 317.000          | 317.000          | 317.000          | 317.000          |
| <b>Totale lasten</b>                      | <b>3.140.692</b> | <b>3.140.692</b> | <b>3.140.692</b> | <b>3.140.692</b> | <b>3.140.692</b> |
| <b>Resultaat</b>                          | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

|                          |                  |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Reguliere terugploeg     | 2.487.590        | 2.547.590        | 2.547.590        | 2.547.590        | 2.547.590        |
| Reserve terugploeg       | PM               | PM               | PM               | PM               | PM               |
| <b>Totaal terugploeg</b> | <b>2.487.590</b> | <b>2.547.590</b> | <b>2.547.590</b> | <b>2.547.590</b> | <b>2.547.590</b> |

|  |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Reguliere terugploeg per leerling      | 198,82        | 203,61        | 203,61        | 203,61        | 203,61        |
| Reserve terugploeg per leerling        | PM            | PM            | PM            | PM            | PM            |
| <b>Terugploegregeling per leerling</b> | <b>198,82</b> | <b>203,61</b> | <b>203,61</b> | <b>203,61</b> | <b>203,61</b> |

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 en 2 (basis- en extra ondersteuning). 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 en extra ondersteuning. 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**

|                            | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Activa</b>              |                  |                  |                  |                  |                  |
| Materiële vaste activa     | € 3.758          | € 2.875          | € 413            | € -              | € -              |
| Vorderingen                | € 5.000          | € 5.000          | € 5.000          | € 5.000          | € 5.000          |
| Liquide middelen           | € 618.886        | € 619.769        | € 622.231        | € 622.644        | € 268.751        |
| <b>Totaal Activa</b>       | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> |
| <b>Passiva</b>             |                  |                  |                  |                  |                  |
| Algemene reserve           | € 526.000        | € 526.000        | € 526.000        | € 526.000        | € 526.000        |
| Bestemmingsreserve publiek | € -              | € -              | € -              | € -              | € -              |
| Eigen vermogen             | € 526.000        | € 526.000        | € 526.000        | € 526.000        | € 526.000        |
| Kortlopende schulden       | € 101.644        | € 101.644        | € 101.644        | € 101.644        | € 101.644        |
| <b>Totaal passiva</b>      | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> | <b>€ 627.644</b> |



## 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.

### 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.

### 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.

|  | 2023             | per lln.      | in %   | effect sturing       |
|--|------------------|---------------|--------|----------------------|
| <b>Baten</b>   | <b>3.140.691</b> | <b>251,01</b> |        |                      |
| Lasten   |                  |               |        |                      |
| Programma 1: Basisondersteuning                      | 2.407.912        | <b>192,45</b> | 76,7%  | binnen 1 jaar        |
| Programma 2: Extra ondersteuning                     | 180.780          | <b>14,45</b>  | 5,8%   | binnen 1 jaar        |
| Programma 3: Toelaatbaarheid                         | 235.000          | <b>18,78</b>  | 7,5%   | termijn 2-3 jaar     |
| Programma 4: Bestuur / organisatie en ontwikkelingen | 317.000          | <b>25,34</b>  | 10,1%  | termijn 2-3 jaar     |
| <b>Totale lasten</b>                                 | <b>3.140.692</b> | <b>251,01</b> | 100,0% |                      |
| <b>Resultaat</b>                                     | <b>0</b>         |               | 0,0%   | = basisondersteuning |

### Ontwikkeling deelname SBO

In de prognose is ervoor gekozen om uit te gaan van een gewogen gemiddelde van de laatste drie jaar.

Er ligt echter nog een fikse opdracht om het deelnamepercentage SBO in de richting van het landelijk deelnamepercentage te laten bewegen. Indien ervoor gekozen zou zijn om deze begroting te baseren op het landelijk deelnamepercentage dan zou dat voor SBO betekenen dat er per 1 februari 2022 een daling van 44 leerlingen nodig zou zijn.

### Ontwikkeling deelname SO

De beoogde reductie van het aantal SO-leerlingen is ambitieus. Sturing op dit kengetal is alleen op lange termijn mogelijk. In de prognose is ervoor gekozen om uit te gaan van een gewogen gemiddelde van de laatste drie jaar.

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 deze begroting te baseren op het landelijk deelnamepercentage dan zou dat voor SO betekenen dat er per 1 februari 2022 een daling van 102 leerlingen nodig zou zijn.

### 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.

### BTW-risico

Door aanscherping van de BTW-regels kan niet meer BTW-vrij gedetacheerd worden. De gevolgen hiervan zijn nog niet inzichtelijk.

## 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:<br>- ontwikkeling leerlingaantallen anders dan verwacht<br>-overheid past bekostiging aan | 100 mln à € 807<br>(norm) | 80.700   | 50     | 40.350         |
| Deelname SBaO   | Hogere deelname dan verwacht   | 10 mln à € 5.500          | 55.000   | 50     | 27.500         |
| Deelname SO     | Deelname loopt niet terug maar stabiliseert  | 30 mln à € 12000          | 360.000  | 50     | 180.000        |
| Bedrijfsvoering | Kwetsbaarheid door omvang  |                           | 100.000  | 30     | 30.000         |
| <b>Totaal</b>   |  |                           |          |        | <b>277.850</b> |

## 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.

Door de wisselende maatregelen op inhoud/financiën vanuit het Rijk en de onbetrouwbare data vanuit DUO is er onzekerheid over de cijfers in de begroting en de uitwerking van maatregelen gedurende het jaar. Als beheersmaatregel wordt in de begroting rekening gehouden met eventuele onvoorziene omstandigheden door dit risico en wordt hierop geanticipeerd door tijdelijk de risicobuffer te verhogen, gelet op de vele onzekerheden (ontbreken bekostigingsbeschikking en ontbreken betrouwbare kengetallen leerlingen) waarop deze begroting gebaseerd is.

| Ontwikkeling vermogenspositie | resultaat | vermogen | risicobuffer |
|-------------------------------|-----------|----------|--------------|
| 2019 (realisatie)             | 294.297   | 694.297  | 400.000      |
| 2020 (realisatie)             | -52.551   | 641.746  | 276.000      |
| 2021 (realisatie)             | -201.386  | 440.360  | 276.000      |
| 2022 (prognose)               | 90.000    | 530.360  | 526.000      |
| 2023                          | 0         | 530.360  | 526.000      |
| 2024                          | 0         | 530.360  | 526.000      |
| 2025                          | 0         | 530.360  | 526.000      |
| 2026                          | 0         | 530.360  | 526.000      |
| 2027                          | 0         | 530.360  | 526.000      |

## 8. Besluitvorming

Het besluit tot vaststelling van deze (meerjaren)begroting is genomen op 12 december 2022.