

Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs

Begroting 2024

Meerjarenbegroting 2024-2028



Doreen Kersemakers

Definitief VASTGESTELD DOOR HET
BESTUUR OP 11 december 2023



PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
MAASTRICHT EN HEUVELLAND

Begroting 2024 (meerjarenbegroting 2024-2028)

1. Vooraf

Zoals bekend werkt het ministerie vanaf 1-1-2023 met een kalenderjaarbekostiging voor zowel SWV als schoolbesturen en wordt deze bekostiging vanuit OCW gebaseerd op de teldatum 1 februari. Omdat essentiële informatie voor het opstellen van een betrouwbare begroting op dit moment ontbreekt, is de keuze gemaakt een voorlopige begroting op te stellen.

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 2023-2027 vastgelegd in een ondersteuningsplan. De begroting 2024 (en de meerjarenbegroting 2024-2028) is de financiële vertaling van dit 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 2023, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie 5 september 2023). De informatievoorziening vanuit DUO - waarvan het SWV afhankelijk is voor correcte leerlingaantallen – is nog steeds niet op orde. De voor deze begroting gebruikte informatie uit kijkglazen is niet correct en betrouwbaar.
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW.
Met de vigerende modellen van de PO-Raad is deze begroting opgesteld. In deze rekenmodellen zijn de bekostigingsparameters voor 2024 verwerkt en is geen rekening gehouden met de gewijzigde wetgeving dat SBO-TLV's landelijk gelden.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen, waaronder de risico-inventarisatie.

De opbouw van deze begroting is als volgt:

- Uitgangspunten (3) – de vertaling van elementen van het ondersteuningsplan in kwantitatieve uitgangspunten.
- Leerlingen (4) – 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 2023-2027. 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 2023;
 - 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: 2,78% en SO: 2,85%.
- De begroting is opgesteld met de thans geldende rekenmodellen van de PO-Raad. De begroting is gemaakt op de informatie zoals nu bekend. De verwachting is dat eea voor einde kalenderjaar zal worden bijgesteld.
- Terugploegregeling:
op samenwerkingsverbandniveau worden middelen niet centraal en geoormerkt 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); voor leerlingen in de extra ondersteuning betreft dit de leerlingen waarvoor het SWV een TLV heeft verstrekt. Schoolbesturen ontvangen de terugploegregeling en maken afspraken over de inzet daarvan in de basis- en extra ondersteuning conform ondersteuningsplan (samenwerkingsplan Schoolbesturen).
- 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 (jeugd) en de ontwikkelingen en de integrale aanpak van de ondersteuning van leerlingen door onderwijs-gemeenten: basis op orde (schoolarrangementen), 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;
- De hoogte van het eigen vermogen wordt jaarlijks opnieuw bepaald (binnen de kaders zoals door het ministerie vastgesteld); 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 ten laste worden gebracht van het exploitatieresultaat van het lopende kalenderjaar en/of worden opgenomen in de resultaatsbestemming 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 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.

4. Leerlingenaantallen en baten

Toepassing van de uitgangspunten leidt voor de jaren 2024-2028 tot het volgende beeld:

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum						
Leerlingen BaO en SBaC	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
leerlingen BaO	11.826	12.013	12.013	12.013	12.013	12.013
leerlingen SBaO	341	347	344	344	344	344
Totaal BaO en SBaO	12.167	12.360	12.357	12.357	12.357	12.357
SO IIn op teldatum						
SO IIn op teldatum	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Leerlingen SO	346	361	352	352	352	352
Totaal SO	346	361	352	352	352	352
Deelnamepercentages						
Deelnamepercentages	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
SbaO	2,80%	2,81%	2,78%	2,78%	2,78%	2,78%
SO	2,84%	2,92%	2,85%	2,85%	2,85%	2,85%

Per 1 februari 2023 is het deelnamepercentage SBO en SO gestegen.

Er ligt 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 het deelnamepercentage te baseren op het landelijk deelnamepercentage zou dat voor SBO betekenen dat er per 1 februari 2023 een daling van 38 leerlingen nodig zou zijn; en in het SO een daling van 125 leerlingen.

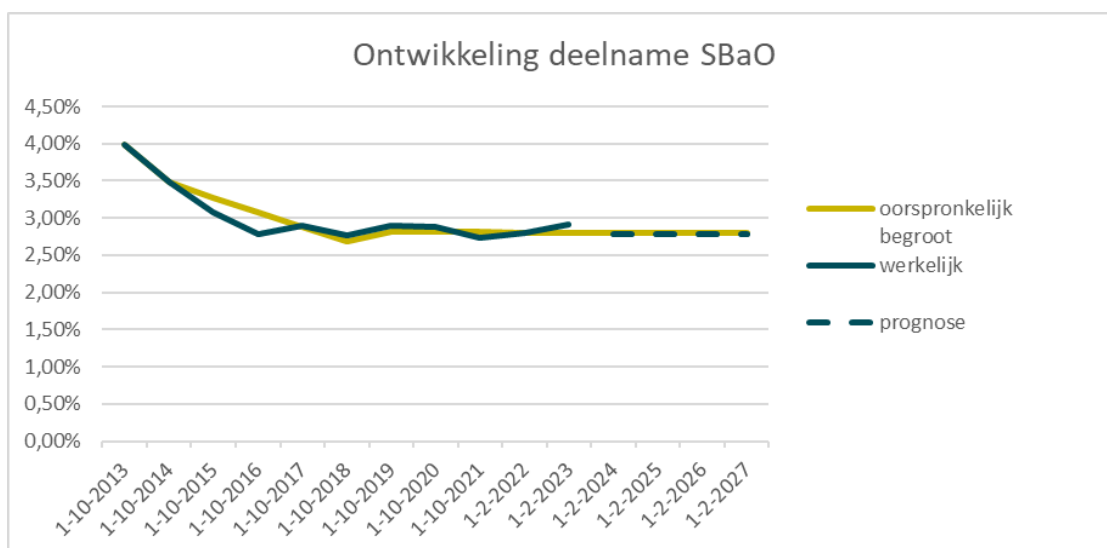
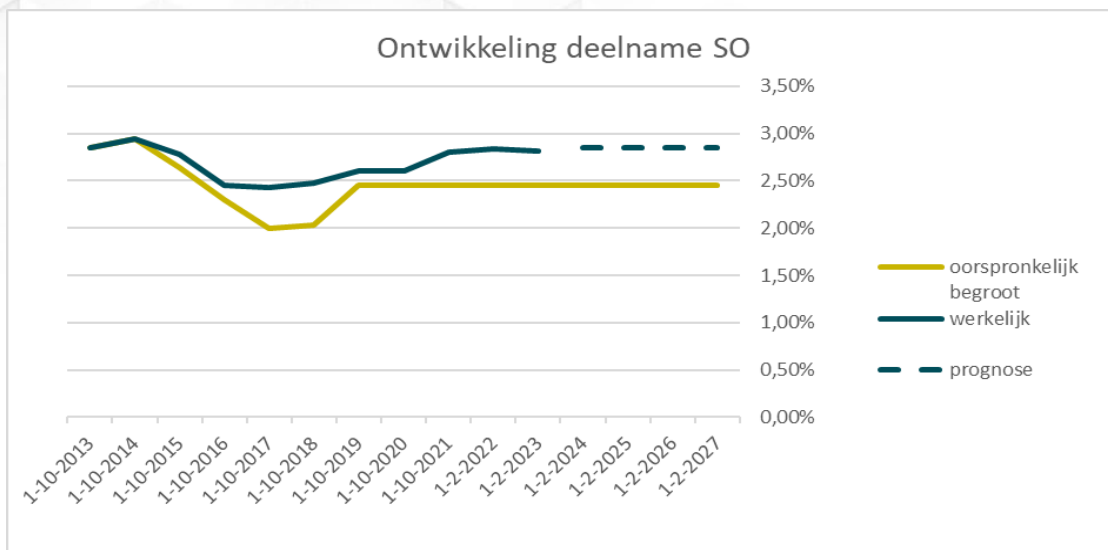
In deze begroting is gekozen om het deelnamepercentage te baseren op een gewogen gemiddelde (zie uitgangspunten).

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.

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. Zoals onder 2 en 3 vermeld, is met de vigerende modellen van de PO-Raad deze bekostiging berekend. De verwachting is dat hierop nog wijzigingen komen, zodra de bekostigingsgrondslagen bekend zijn.

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

- Een budget voor lichte ondersteuning van € 356,36 per leerling.
- Een budget voor zware ondersteuning van € 490,70 per leerling.
- Schoolmaatschappelijk werk (overige baten): totaal van de achterstandscores (4274) x € 15,15.



Specificatie van de baten (rijksbijdragen)	2024	2025	2026	2027	2028
lichte ondersteuning	4.280.952	4.280.952	4.280.952	4.280.952	4.280.952
zware ondersteuning	6.062.108	6.063.580	6.063.580	6.063.580	6.063.580
regeling schoolmaatschappelijk werk	64.747	64.747	64.747	64.747	64.747
Afdrachten via DUO					
Ondersteuningsbekostiging SBO	-2.249.102	-2.215.929	-2.215.929	-2.215.929	-2.215.929
Ondersteuningsbekostiging SO	-4.924.975	-4.808.530	-4.808.530	-4.808.530	-4.808.530
Totale baten	3.233.730	3.384.820	3.384.820	3.384.820	3.384.820

Verder ontvangt het samenwerkingsverband nog een tweetal subsidies voor hoogbegaafdheid en wel in ontwikkeling. Deze bedragen worden verantwoord onder de overige baten.

Specificatie van de de overige baten	2024	2025	2026	2027	2028
subsidie hoogbegaafdheid	279.954	279.886	0	0	0
subsidie wel in ontwikkeling	29.883	0	0	0	0
Totale overige baten	309.837	279.886	0	0	0

5. Lasten

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

- Programma 1 – Basisondersteuning (doelstelling 2 Ondersteuningsplan)
- Programma 2 – Extra ondersteuning - SBO en SO (doelstelling 4 Ondersteuningsplan)
- Programma 3 – Toelaatbaarheid (doelstelling 3 Ondersteuningsplan)
- 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 (samenwerkingsplan Schoolbesturen). 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'.

Programma 1 - Basisondersteuning	2024	2025	2026	2027	2028
Uitkering "terugploegregeling	2.423.956	2.584.547	2.584.548	2.584.548	2.584.548
Deelnemende besturen hoogbegaafdheid	279.954	279.886	0	0	0
Totaal programma 1	2.703.910	2.864.434	2.584.548	2.584.548	2.584.548
Bedrag per leerling BaO					
"Terugploegregeling"	201,78	214,65	214,65	214,65	214,65
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling	201,78	214,65	214,65	214,65	214,65

Voor het kalenderjaar 2024 betekent dit dat de besturen de onderstaande bedragen ontvangen ten behoeve van hun basisondersteuning.

Programma 1 - verdeling 2023	lnn bao	terugploeg
Bedrag per leerling		201,78
11764 - Gemeente Eijsden - Margraten	76	15.336
40717 - Suringar	153	30.872
41246 - Stichting Pallas	281	56.700
41373 - Mosalira	4530	914.053
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	2389	482.047
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	173	34.908
41891 - Stichting SMART Limburg	368	74.254
42669 - Kom Leren	4043	815.788
Deelnemende besturen hoogbegaafdheid		279.954
Totaal programma 1	12013	2.703.910

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 (samenwerkingsplan schoolbesturen). 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 2023-2027 is afgesproken dat het inschrijven van residentiële leerlingen alleen mogelijk is als er sprake is van combinatie behandeling/zorg/onderwijs voor leerlingen geplaatst in een 24-uurssetting. De bewijslast hiervan rust op het schoolbestuur dat een leerling residentieel inschrijft. Bij alle andere vormen van combinatie tussen behandeling/zorg en onderwijs zijn de pragmatische werkafspraken of aanvraag TLV van toepassing. Gedurende het begrotingsjaar zal de tijd genomen worden om alle thans geplaatste residentiële leerlingen de status om te buigen naar de nieuwe afspraken per 1 augustus 2023. Door het Samenwerkingsverband 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.

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

Programma 2 - Extra ondersteuning	2024	2025	2026	2027	2028
"Terugploegregeling SBO"	67.394	73.839	73.839	73.839	73.839
"Terugploegregeling SO"	65.376	69.546	69.546	69.546	69.546
verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF*	38.886	38.886	38.886	38.886	38.886
Totaal programma 2	171.656	182.271	182.271	182.271	182.271

Onderstaand de onderbouwing per bestuur over 2024:

Programma 2 - Extra ondersteuning	leerlingen	SO	SBO	verrekening DGF	totaal
41373 - Mosalira Inst. Voor Orthopedagogisch onderwijs	85	17.151			17.151
41373 - Mosalira Don Bosco	39	7.869			7.869
41373 - Mosalira Jan Baptist	126	25.424			25.424
41373 - Mosalira Talententuin	192		38.741		38.741
41821 - Alterius de buitenhof	16	3.228			3.228
74803 - Stichting Adelante onderwijs Maasgouw	25	5.044		-157.485	-152.440
74803 - Stichting Adelante onderwijs Encanto	33	6.659		196.371	203.029
41506 - Innovo St. Bernardus	142		28.652		28.652
Totaal programma 2	658	65.376	67.394	37.029 *	171.656

*De verrekening DGF zal in een totaal bedrag worden overgemaakt naar Adelante.

Programma 3 – Toelaatbaarheid

(doelstelling 3 – adequate toegang tot extra ondersteuning)

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

Programma 3 - Toelaatbaarheid	2024	2025	2026	2027	2028
Trajectbegeleiders	265.000	265.000	265.000	265.000	265.000
Deskundigenadvies	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Juridische kosten	-	-	-	-	-
Informatieoverdracht: privacy/kindkans	50.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Deskundigheidsbevordering/facilitering TB-ers	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal programma 3	350.000	325.000	325.000	325.000	325.000

Programma 4 – Bestuur en organisatie

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

Programma 4 - Bestuur / organisatie en ontwikkelingen	2024	2025	2026	2027	2028
Personele lasten	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
Huisvesting / Afschrijvingen	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
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
Totaal programma 4	318.000	293.000	293.000	293.000	293.000

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	2024	2025	2026	2027	2028
Baten					
<i>rijksbijdragen</i>	3.233.730	3.384.820	3.384.820	3.384.820	3.384.820
<i>overige baten</i>	309.837	279.886	0	0	0
Totale baten	3.543.567	3.664.706	3.384.820	3.384.820	3.384.820
Lasten					
Programma 1: Basisondersteuning	2.703.910	2.864.434	2.584.548	2.584.548	2.584.548
Programma 2: Extra ondersteuning	171.656	182.271	182.271	182.271	182.271
Programma 3: Toelaatbaarheid	350.000	325.000	325.000	325.000	325.000
Programma 4: Bestuur / organisatie en ontv	318.000	293.000	293.000	293.000	293.000
Totale lasten	3.543.567	3.664.705	3.384.819	3.384.819	3.384.819
Resultaat	0	0	0	0	0

Reguliere terugploeg	2.546.669	2.713.540	2.713.540	2.713.540	2.713.540
Reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal terugploeg	2.546.669	2.713.540	2.713.540	2.713.540	2.713.540

Reguliere terugploeg per leerling	201,78	214,65	214,65	214,65	214,65
Reserve terugploeg per leerling	PM	PM	PM	PM	PM
Terugploegregeling per leerling	201,78	214,65	214,65	214,65	214,65

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 (prognose)	2024	2025	2026	2027	2028
Activa						
Materiële vaste activa	€ 2.968	€ 493	€ 219	€ 168	€ 117	€ 66
Vorderingen	€ 4.071	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Liquide middelen	€ 475.919	€ 477.465	€ 477.739	€ 477.790	€ 477.841	€ 268.751
Totaal Activa	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958
Passiva						
Algemene reserve	€ 206.378	€ 306.378	€ 306.378	€ 306.378	€ 306.378	€ 306.378
Bestemmingsreserve publiek	€ 100.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigen vermogen	€ 306.378	€ 306.378	€ 306.378	€ 306.378	€ 306.378	€ 306.378
Voorziening jubilea	€ 2.640	€ 2.640	€ 2.640	€ 2.640	€ 2.640	€ 2.640
Kortlopende schulden	€ 173.940	€ 173.940	€ 173.940	€ 173.940	€ 173.940	€ 173.940
Totaal passiva	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958	€ 482.958

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.

	2024	per lln.	in %	effect sturing
Baten	3.543.567	278,56		
Lasten				
Programma 1: Basisondersteuning	2.703.910	212,55	76,3%	binnen 1 jaar
Programma 2: Extra ondersteuning	171.656	13,49	4,8%	binnen 1 jaar
Programma 3: Toelaatbaarheid	350.000	27,51	9,9%	termijn 2-3 jaar
Programma 4: Bestuur / organisatie en ontwikkelingen	318.000	25,00	9,0%	termijn 2-3 jaar
Totale lasten	3.543.567	278,56	100,0%	
Resultaat	0		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 het deelnamepercentage te baseren op het landelijk deelnamepercentage zou dat voor SBO betekenen dat er per 1 februari 2023 een daling van 38 leerlingen nodig zou zijn geweest;

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 het deelnamepercentage te baseren op het landelijk deelnamepercentage zou dat voor SO betekenen dat er per 1 februari 2023 een daling van 125 leerlingen nodig zou zijn geweest.

Bedrijfsvoering

De personele bezetting van het SWV is met ingang van 1 augustus 2023 uitgebreid. De Caseload van directeur (en trajectbegeleiding en administratieve ondersteuning) is overvol. Het samenwerkingsverband is bij oprichting lean&mean ingericht; dit past niet meer in de huidige veelheid en diversiteit van werkzaamheden die uit het beleidsrijke schoolmodel en eisen van onderwijsinspectie en ministerie voortvloeien. Bij bestuursbesluit van 19-6-2023 is besloten tot uitbreiding van formatie. Desalniettemin blijft het SWV lean en mean ingericht; 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.

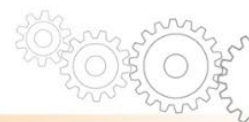
BTW-risico

Door aanscherping van de BTW-regels kan niet meer BTW-vrij gedetacheerd worden. Het SWV heeft alle detacheringsovereenkomsten omgezet in arbeidsovereenkomsten.

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 € 807 (norm)	80.700	50	40.350
Deelname SBaO	Hogere deelname dan verwacht	10 lln à € 5.500	55.000	50	27.500
Deelname SO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert	30 lln à € 12000	360.000	50	180.000
Bedrijfsvoering	Kwetsbaarheid door omvang		100.000	30	30.000
Totaal					277.850



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 € 340.000.

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	normatief eigen vermogen
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 (realisatie)	-133.982	306.378	307.102
2023 (prognose)	0	306.378	340.000
2024	0	306.378	340.000
2025	0	306.378	340.000
2026	0	306.378	340.000
2027	0	306.378	340.000

8. Besluitvorming

Het bestuursbesluit tot voorlopige vaststelling van deze (meerjaren)begroting is genomen op 3 oktober 2023. Definitief vastgesteld door het Bestuur op 11 december 2023.