

Samenwerkingsverbanden PO Passend Primair Onderwijs

Begroting 2025

Meerjarenbegroting 2025-2029



VASTGESTELD

DOOR HET BESTUUR OP

18 NOVEMBER 2024



**PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
MAASTRICHT EN HEUVELLAND**



Begroting 2025 (meerjarenbegroting 2025-2029)

1. Vooraf

Het ministerie werkt vanaf 1-1-2023 met een kalenderjaarbekostiging voor zowel SWV als schoolbesturen. Deze bekostiging vanuit OCW is gebaseerd op de teldatum 1 februari.

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 2025 (en de meerjarenbegroting 2025-2029) 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 2024, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie 10 september 2024).
- 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 2025 verwerkt.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen, waaronder de risico-inventarisatie en de cao-ontwikkeling.

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.
- Risicoparaagraaf (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 1 februari 2024 en meerjarig is met een toename van 0,075% per jaar rekening gehouden;
 - 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: 2,90%.
- De begroting is opgesteld met de thans geldende rekenmodellen van de PO-Raad, waarin reeds rekening is gehouden met het advies van de PO-raad om de bekostiging met 3,5% per 2025 naar boven bij te stellen. De begroting is gemaakt op de informatie zoals nu bekend.
- 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); 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. Op samenwerkingsverbandniveau worden middelen niet centraal geormerkt en gealloceerd, maar toegevoegd aan de terugploegregeling aan schoolbesturen. Gelet op de richtinggevende keuze in het ondersteuningsplan van optimale inhoudelijke - en 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 2025-2029 tot het volgende beeld:

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum						
Leerlingen BaO en SBaC	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
leerlingen BaO	12.013	12.109	12.200	12.291	12.384	12.476
leerlingen SBaO	347	349	352	354	357	360
Totaal BaO en SBaO	12.360	12.458	12.552	12.645	12.741	12.836
SO IIn op teldatum						
SO IIn	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
Leerlingen SO	361	361	361	364	367	370
Totaal SO	361	361	361	364	367	370
Deelnamepercentages						
Deelnamepercentage	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
SbaO	2,81%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%
SO	2,92%	2,90%	2,88%	2,88%	2,88%	2,88%

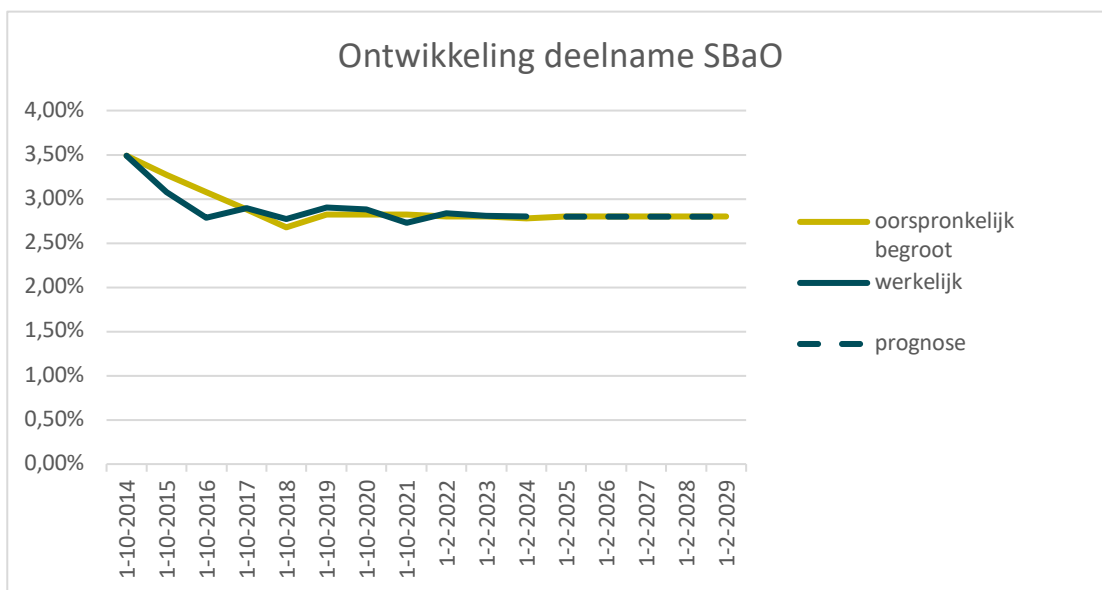
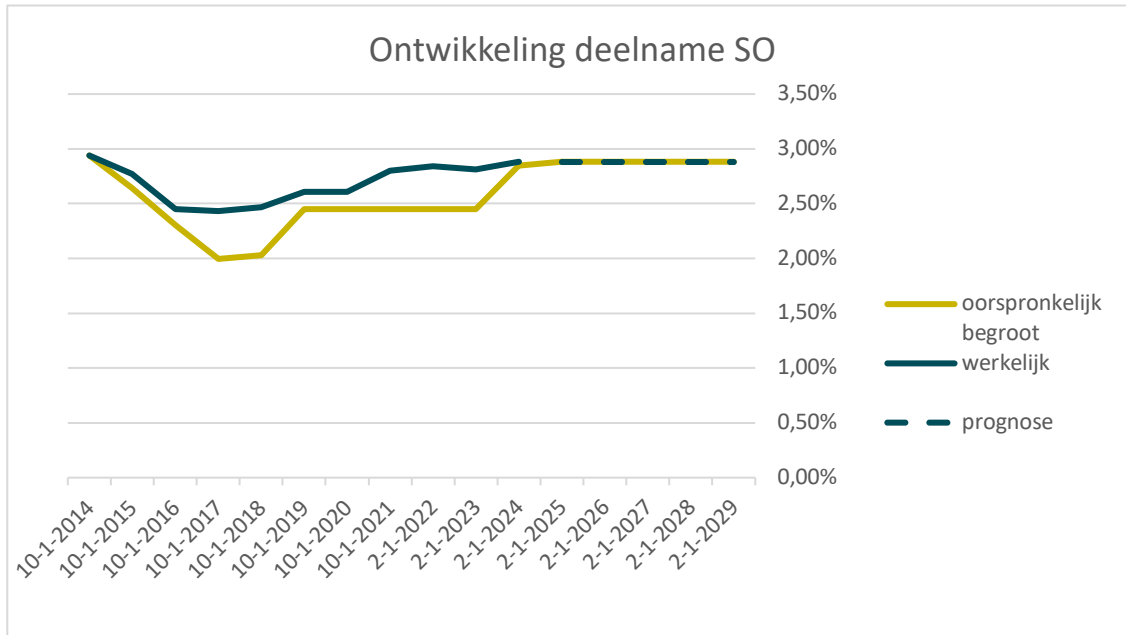
Per 1 februari 2024 is het deelnamepercentage SBO en SO licht gedaald. Afgezet tegen het landelijk gemiddelde zijn in SWV Maastricht-Heuvelland 43 leerlingen meer in SO en 108 leerlingen meer in SBO.

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 bijstellingen komen vanuit het ministerie.

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

- Een budget voor lichte ondersteuning van € 388,70 per leerling.
- Een budget voor zware ondersteuning van € 535,24 per leerling.
- Schoolmaatschappelijk werk (overige baten): totaal van de achterstandscores (4274) x € 16,55.

Specificatie van de baten (rijksbijdragen)	2025	2026	2027	2028	2029
lichte ondersteuning	4.706.825	4.742.196	4.777.568	4.813.718	4.849.479
zware ondersteuning	6.668.019	6.718.331	6.768.109	6.819.492	6.870.339
regeling schoolmaatschappelijk werk	70.729	70.729	70.729	70.729	70.729
Afdrachten via DUO					
Ondersteuningsbekostiging SBO	-2.366.438	-2.366.438	-2.366.438	-2.366.438	-2.366.438
Ondersteuningsbekostiging SO	-5.316.508	-5.316.508	-5.379.006	-5.441.504	-5.504.001
Totale baten	3.762.626	3.848.310	3.870.962	3.895.997	3.920.109

Verder ontvangt het samenwerkingsverband nog een subsidie op basis van de subsidieregeling Begaafde leerlingen in PO en VO 2023-2025 en de subsidieregeling Wel in Ontwikkeling (WIO).

Deze bedragen worden verantwoord onder de overige baten.

Specificatie van de de overige baten	2025	2026	2027	2028	2029
subsieregeling Begaafde leerlingen in PO en VO 2023-2025	34.394	0	0	0	0
Totale overige baten	34.394	0	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 ondersteuningsprofielen 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	2025	2026	2027	2028	2029
Uitkering "terugploegregeling	2.843.537	2.926.725	2.944.804	2.964.161	2.983.033
Deelnemende besturen subsidieregeling Begaafde leerlingen in PO en VO 2023-2025	34.394	0	0	0	0
Totaal programma 1	2.877.932	2.926.725	2.944.804	2.964.161	2.983.033
Bedrag per leerling BaO					
"Terugploegregeling"	234,83	239,90	239,58	239,36	239,09
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling	234,83	239,90	239,58	239,36	239,09

Voor het kalenderjaar 2025 betekent dit dat de besturen de onderstaande bedragen ontvangen ten behoeve van hun basisondersteuning.

Programma 1 - verdeling 2025	ln bao	terugploeg
Bedrag per leerling		234,83
42883 - Stichting openbare basisschool Mesch	86	20.196
40717 - Vereniging Suringar	147	34.520
41246 - Stichting Pallas	290	68.100
41373 - Mosalira	4.625	1.086.081
41506 - Stichting Innovo, onderwijs op Maat	2.350	551.847
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	162	38.042
41891 - Stichting SMART Limburg	389	91.348
42669 - Stichting Kom Leren	4.060	953.403
Deelnemende besturen subsidieregeling Begaafde leerlingen in PO en VO 2023-2025		34.394
Totaal programma 1	12.109	2.877.932

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 ondersteuningsprofielen 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.





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 de verdeling van de middelen over de schoolbesturen met SBO-scholen als volgt:

Programma 2 - Extra ondersteuning	2025	2026	2027	2028	2029
"Terugploegregeling SBO"	74.441	84.444	84.813	85.453	86.074
"Terugploegregeling SO"	74.910	86.604	87.209	87.846	88.465
verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF*	92.637	92.637	92.637	92.637	92.637
Totaal programma 2	241.988	263.685	264.659	265.937	267.176

Onderstaand de onderbouwing per bestuur over 2025:

Programma 2 - Extra ondersteuning	leerlingen	SO	SBO	verrekening DGF	totaal
41373 - Mosalira CSN	252	59.177			59.177
41373 - Mosalira Talententuin	146		34.285		34.285
41821 - Alterius de Buitenhof	9	2.113			2.113
74803 - Stichting Adelante onderwijs Maasgouw	26	6.106		-116.305	-110.200
74803 - Stichting Adelante onderwijs Encanto	32	7.515		208.942	216.457
41506 - Innovo St. Bernardus	171		40.156		40.156
Totaal programma 3	636	74.910	74.441	83.713 *	241.988

*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	2025	2026	2027	2028	2029
Trajectbegeleiders	287.000	293.000	297.000	301.000	305.000
Deskundigenadvies	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Juridische kosten	-	-	-	-	-
Informatieoverdracht: privacy/kindkans	25.000	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	347.000	353.000	357.000	361.000	365.000

Programma 4 – Bestuur en organisatie

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

Programma 4 - Bestuur / organisatie en ontwikkelingen	2025	2026	2027	2028	2029
Personele lasten	83.000	83.000	83.000	83.000	83.000
Huisvesting	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Afschrijvingen	4.100	3.900	3.500	3.900	3.900
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
Inhuur externen	50.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Fricties	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
ICT, website, licenties	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal programma 4	330.100	304.900	304.500	304.900	304.900



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 te kunnen opvangen.
- De afschrijvingen zijn bepaald aan de hand van de oude investeringen en is er bepaald wanneer er rekening mee gehouden met de aanschaf van nieuwe investeringen.
- Inhuur externen (betreft oa Privacyhuys, HRM, Kindkans, herstelopdracht inspectie, etc).

6. Resultaat

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:

Meerjarenbegroting	2025	2026	2027	2028	2029
Baten					
<i>rijksbijdragen</i>	3.762.626	3.848.310	3.870.962	3.895.997	3.920.109
<i>overige baten</i>	34.394	0	0	0	0
Totale baten	3.797.021	3.848.310	3.870.962	3.895.997	3.920.109
Lasten					
Programma 1: Basisondersteuning	2.877.932	2.926.725	2.944.804	2.964.161	2.983.033
Programma 2: Extra ondersteuning	241.988	263.685	264.659	265.937	267.176
Programma 3: Toelaatbaarheid	347.000	353.000	357.000	361.000	365.000
Programma 4: Bestuur / organisatie en ontv	330.100	304.900	304.500	304.900	304.900
Totale lasten	3.797.021	3.848.310	3.870.962	3.895.997	3.920.109
Resultaat	0	0	0	0	0

Reguliere terugploeg	2.992.888	3.097.772	3.116.824	3.137.459	3.157.571
Reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal terugploeg	2.992.888	3.097.772	3.116.824	3.137.459	3.157.571

Reguliere terugploeg per leerling	234,83	239,90	239,58	239,36	239,09
Reserve terugploeg per leerling	PM	PM	PM	PM	PM
Terugploegregeling per leerling	234,83	239,90	239,58	239,36	239,09

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

	2024 (prognose)	2025	2026	2027	2028	2029
Activa						
Materiële vaste activa	€ 7.739	€ 5.139	€ 2.739	€ 7.239	€ 3.339	€ 3.900
Vorderingen	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750
Liquide middelen	€ 713.847	€ 716.711	€ 719.111	€ 714.611	€ 718.511	€ 717.950
Totaal Activa	€ 736.336	€ 736.600	€ 736.600	€ 736.600	€ 736.600	€ 736.600
Passiva						
Algemene reserve	€ 198.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605
Bestemmingsreserve publiek	€ 100.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigen vermogen	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605
Voorziening jubilea	€ 3.736	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
Kortlopende schulden	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995
Totaal passiva	€ 736.336	€ 736.600	€ 736.600	€ 736.600	€ 736.600	€ 736.600

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.





	2025	per lln.	in %	effect sturing
Baten	3.797.021	296,20		
Lasten				
Programma 1: Basisondersteuning	2.877.932	224,51	75,8%	binnen 1 jaar
Programma 2: Extra ondersteuning	241.988	18,88	6,4%	binnen 1 jaar
Programma 3: Toelaatbaarheid	347.000	27,07	9,1%	termijn 2-3 jaar
Programma 4: Bestuur / organisatie en ontwikkelingen	330.100	25,75	8,7%	termijn 2-3 jaar
Totale lasten	3.797.021	296,20	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. Dit betekent dat een daling van 43 leerlingen.

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. Dit betekent dat een daling van 108 leerlingen.

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 € 923 (norm)	92.300	50	46.150
Deelname SBaO	Hogere deelname dan verwacht	15 lln à € 7.200	108.000	50	54.000
Deelname SO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert	15 lln à € 15.000	225.000	50	112.500
Bedrijfsvoering	Kwetsbaarheid door omvang		100.000	50	50.000
Totaal					262.650

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.





Ontwikkeling vermogenspositie	resultaat	vermogen	normatief eigen vermogen
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 (realisatie)	-7.773	298.605	358.673
2024 (prognose)	0	298.605	358.673
2025	0	298.605	358.673
2026	0	298.605	358.673
2027	0	298.605	358.673
2028	0	298.605	358.673
2029	0	298.605	358.673

8. Besluitvorming

Het besluit tot vaststelling van deze (meerjaren)begroting is genomen op 18 november 2024.

