

Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs

Begroting 2021-2022

Meerjarenbegroting 2021-2025



Doreen Kersemakers

Met instemming van de OPR

VASTGESTELD DOOR HET BESTUUR
(Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur)

OP 5 MEI 2021



PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
MAASTRICHT EN HEUVELLAND

Begroting 2021-2022 en meerjarenbegroting 2021-2025

1. Inleiding

Het samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Maastricht-Heuvelland (3105) heeft, samen met de samenwerkingsverbanden PO 3104 (Westelijke Mijnstreek) en PO 3106 (Parkstad), het beleid 2019-2023 vastgelegd in een ondersteuningsplan. De begroting 2021-2022 en de meerjarenbegroting 2021-2025 is de financiële vertaling van het ondersteuningsplan. De in deze begroting opgenomen programma's zijn gelinkt aan de in het vigerende ondersteuningsplan opgenomen doelstellingen.

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

- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober 2020, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie 10 december 2020).
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen, waaronder de risico-inventarisatie.

De opbouw van deze begrotingsnotitie is als volgt:

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

2. Uitgangspunten

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

- Een licht stijgende leerlingpopulatie met gemiddeld 0,50%. Dit percentage is gebaseerd op de tendens van de afgelopen jaren.
- Het ingezette beleid resulteert onvoldoende in een daling van de deelname aan het SO en SBO in de richting van het landelijk gemiddelde. Het Bestuur heeft op 10 december 2018 besloten om scenario 5 - als basis voor de meerjarenbegroting – niet meer te handhaven, waarbij het uitgangspunt vervalt dat op 1 oktober 2019 de deelnamepercentages SBO en SO op het landelijk gemiddelde zullen komen. Gekozen is voor een historische doorrekening gebaseerd op een doorzetting van de tendens van de afgelopen jaren. In deze begroting is een gewogen gemiddeld bepaald voor het deelname percentage over de afgelopen drie jaar. Dit resulteert in de volgende percentages, waarmee in deze begroting is doorgerekend. SBO: 2,85% en SO: 2,60%.
- In deze begroting is rekening gehouden met de definitieve tussentijdse groeicijfers van 1 februari 2021 van 16 leerlingen bij SBO en 20 leerlingen bij SO.
- De focus wordt gelegd op:
 - a. het verankeren van de afspraken in het ondersteuningsplan in denken en doen van teams, scholen en schoolbesturen, terugplaatsing en de ontwikkelingen als gevolg van de regiovisie (onderwijskaart).
 - b. de verbinding tussen onderwijs en gemeenten.

3. Leerlingen

Toepassing van de uitgangspunten leidt voor de jaren 2021-2025 tot het volgende beeld:

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen BaO en SBaO	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
leerlingen BaO	11.354	11.485	11.545	11.603	11.661	11.719	11.777
leerlingen SBaO	339	340	339	340	342	344	346
Totaal BaO en SBaO	11.693	11.825	11.884	11.943	12.003	12.063	12.123

SO IIn op teldatum							
	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
<i>SO IIn jonger dan 8 jaar</i>	<i>97</i>	<i>109</i>	<i>112</i>	<i>116</i>	<i>119</i>	<i>123</i>	<i>126</i>
<i>SO IIn 8 jaar en ouder</i>	<i>204</i>	<i>200</i>	<i>197</i>	<i>195</i>	<i>193</i>	<i>191</i>	<i>189</i>
Totaal SO	301	309	309	311	312	314	315

Deelnamepercentages							
	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
SbaO	2,90%	2,88%	2,85%	2,85%	2,85%	2,85%	2,85%
SO	2,57%	2,61%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%

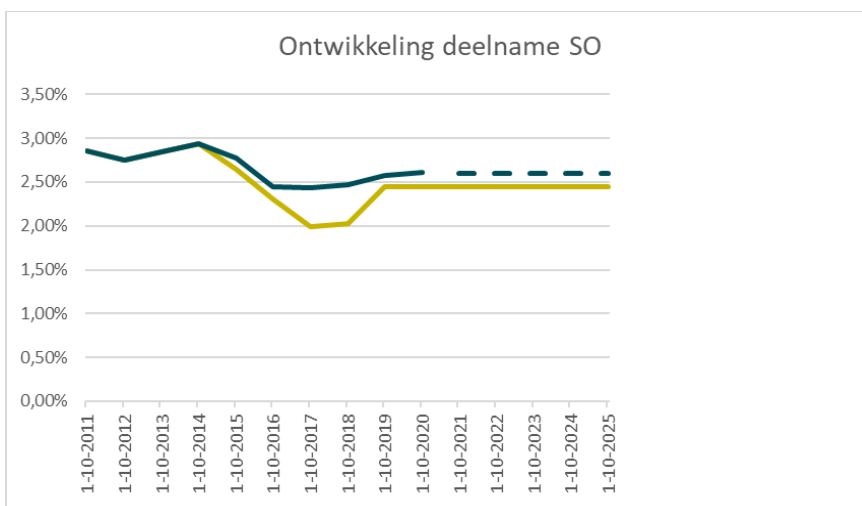
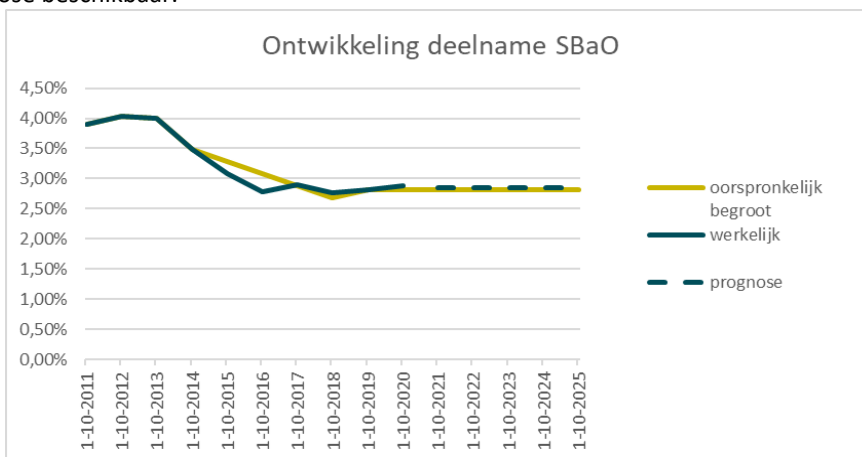
Of de verwachte effecten van de diverse interventielijnen zich één op één manifesteren in deelnamecijfers is moeilijk te duiden. De context is aan verandering onderhevig. Het onderwijs staat in totaliteit onder grote druk, de maatschappelijke veranderingen voltrekken zich in rap tempo en er is ook geen “placebovergelijking” te maken. Zeker is wel dat gewerkt wordt aan de interventies en inspanningen in niveau 1 t/m 4 als ook de inzet van zorg in onderwijs en de leeftijdsadequate doorstroom naar VO. Interessant zou zijn geweest om in een laboratoriumopstelling een paralleltraject te monitoren van de effecten van het ingezette beleid onder gelijkblijvende maatschappelijke omstandigheden in vergelijking met 2014. We zullen het nooit echt weten.

Per 1 oktober 2020 is het deelnamepercentage SBO licht gedaald en SO licht gestegen. Er ligt echter nog een fikse opdracht om het deelnamepercentage SO in de richting van het landelijk deelnamepercentage te laten bewegen. Indien ervoor gekozen zou zijn om het deelnamepercentage te baseren op het landelijk deelnamepercentage zou dat voor SBO betekenen dat er per 1 oktober 2021 een daling van 32 leerlingen nodig zou zijn; en in het SO een daling van 98 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 bekijken van effecten van deze transformatie. De scenario 's worden elk jaar doorgerekend en beoordeeld op hun haalbaarheid.

In onderstaande grafieken is het historische en verwachte verloop inzichtelijk gemaakt.

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



4. Baten

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

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

- Een budget voor lichte ondersteuning van € 194,84 per leerling.
- Een budget voor zware ondersteuning van € 418,00 per leerling.
- Schoolmaatschappelijk werk (overige baten): totaal van de achterstandscores (4368) x € 13,31.

Specificatie van de baten	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
lichte ondersteuning	2.135.736	2.238.012	2.249.693	2.260.994	2.272.294
zware ondersteuning	4.720.919	4.943.967	4.968.629	4.993.310	5.018.390
regeling schoolmaatschappelijk werk	55.982	58.137	58.137	58.137	58.137
Totale baten	6.912.637	7.240.116	7.276.459	7.312.441	7.348.821

De meest actuele gegevens en tarieven (berekenningsgrondslagen) van het ministerie van OCW (peil december 2020).

De gehanteerde bekostigingsgrondslagen zullen naar verwachting wijziging ondergaan door de CAO-afspraken 2021. De publicatie van de geïndexeerde bedragen door OCW laat hoogstwaarschijnlijk nog een (hele) tijd op zich wachten. Hiermee wijzigt in de realisatie een groot deel van inkomsten en uitgaven in vergelijkbare grootheden en voor zover aan de orde zullen ook overdrachten aan schoolbesturen aanpassing ondergaan.

5. Lasten

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

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

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

Programma 1 – Basisondersteuning

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

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

Daarnaast ontvangen schoolbesturen een aanvullende uitkering reserve terugploeg.

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. Het eigen vermogen werd constant gehouden op 5% van de baten; dat wijzigt thans in 3,5% als gevolg van het plan afbouw bovenmatige reserve. Het overige wordt teruggespoeld naar schoolbesturen in een bedrag per leerling.

Het is aan schoolbesturen om deze aanvullende uitkering reserve terugploeg in te zetten conform de doelstellingen van het samenwerkingsverband en conform de gemaakte beleids- en werkafspraken.

Programma 1 - Basisondersteuning	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Uitkering "terugploegregeling	2.046.560	1.769.083	1.813.416	1.826.335	1.844.578
Terugploeg bovenmatig eigen vermogen		312.354	0	0	0
Totaal programma 1	2.046.560	2.081.437	1.813.416	1.826.335	1.844.578
Bedrag per leerling BaO					
"Terugploegregeling"	180,25	154,03	157,07	157,41	158,19
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	21,04	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling	201,29	154,03	157,07	157,41	158,19

Voor het schooljaar 2021/22 betekent dit dat de besturen de onderstaande bedragen ontvangen ten behoeve van hun basisondersteuning.

Programma 1 - verdeling 2021/22	Iln bao	terugploeg
Bedrag per leerling		154,03
11764 - Gemeente Eijsden - Margraten	74	11.399
40717 - Suringar	144	22.181
41246 - Stichting Pallas	260	40.049
41373 - Mosalira	4344	669.125
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderw	2360	363.521
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	192	29.575
41891 - Stichting SMART Limburg	385	59.303
42669 - Kom Leren	3726	573.931
Totaal programma 1	11485	1.769.083

Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel de toename van middelen zoveel mogelijk ten goede te laten komen aan de basisondersteuning, zodat schoolbesturen en scholen hiermee geleidelijk het niveau van basisondersteuning kunnen verhogen. In verband met het afbouwen van bovenmatig eigen vermogen van het samenwerkingsverband zal in 2021 een bedrag ad € 27,20 per leerling extra worden teruggeploegd. Het SWV voldoet dan 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 € 276.000.

Het Samenwerkingsverband zal alle middelen boven het normatieve vermogen terugploegen naar schoolbesturen voor de inzet conform doelstellingen van het ondersteuningsplan in kalenderjaar 2021. Hierbij moet worden opgemerkt dat in het stelsel passend onderwijs erin is 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. Schoolbesturen dienen zelf middelen te reserveren om een dergelijke korting op te kunnen vangen.

Daarnaast wordt aan schoolbesturen geadviseerd om in de eigen boekhouding een reserve op te nemen voor (onvoorziene) knelpunten in de uitvoering van passend onderwijs. Bij een laag weerstandsvermogen van het samenwerkingsverband zullen alle tegenvallers moeten worden opgevangen door de deelnemende schoolbesturen.

Onderstaand een specificatie per bestuur van de (eenmalige) terugploeg van de bovenmatige reserve.

Programma 1 - verdeling 2021/22	lIn bao	terugploeg bovenmatige reserve
Bedrag per leerling		27,20
11764 - Gemeente Eijsden - Margraten	74	2.013
40717 - Suringar	144	3.916
41246 - Stichting Pallas	260	7.071
41373 - Mosalira	4344	118.142
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	2360	64.184
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	192	5.222
41891 - Stichting SMART Limburg	385	10.471
42669 - Kom Leren	3726	101.335
Totaal terugploeg bovenmatige reserve	11485	312.354

Programma 2 – Maatwerk, expertise

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

In het programma Maatwerkexpertise stonden schoolmaatschappelijk werk (€ 58.137,00) en Multidisciplinaire maatwerkexpertise (gemaximeerd op € 584.016). Deze middelen zijn verplaatst naar programma 1, 3 en 4.

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

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

Programma 3 – Extra ondersteuning - SBO

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

De begrotingspost SBO bevat de volgende onderdelen:

- SBO deelname boven de 2% per teldatum. SBO-scholen worden voor de eerste 2% door het rijk bekostigd op basis van de school-GGL. Voor de ondersteuningsbekostiging van de deelname boven de 2% wordt op basis van de landelijke GGL bekostigd door het Samenwerkingsverband.
- Terugploegregeling
- Het saldo uitgaand en inkomend grensverkeer is beperkt positief. Op basis van ervaringsgegevens is het saldo grensverkeer op 0 leerlingen gesteld omdat grensverkeer tussen Samenwerkingsverbanden meerjarig nivelleert.
- De groeibekostiging, zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging. Uitgegaan wordt van een jaarlijkse tussentijdse groei, zoals opgenomen in de uitgangspunten.
- Post DGF op basis van de op 11 juni 2018 door het Algemeen Bestuur vastgestelde aanvullende uitvoeringsafspraken 4.8. notitie ondersteuningstoewijzing en toelaatbaarheidsverklaring.

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

Programma 3 - Extra ondersteuning SBaO	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Overdrachtsverplichting (bekostiging boven 2% incl. tt groei)	651.503	704.983	694.316	694.316	699.649
Aanwending verrekening Doelgroepfinanciering (DGF)*	PM	PM	PM	PM	PM
"Terugploegregeling"	61.105	52.372	53.199	53.577	54.113
Totaal programma 3	712.608	757.355	747.515	747.893	753.762
Bedrag per leerling SBaO					
"Terugploegregeling"	180,25	154,03	157,07	157,41	158,19
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	21,04	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling SBaO	201,29	154,03	157,07	157,41	158,19

Programma 3 - SBaO 2021/22, toerekening bestuur	ln 1/10/20	onderst	basis	terugploeg	totaal
41373 - Mosalira	178	330.270	35.148	27.419	392.836
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	162	304.418	35.148	24.954	364.519
Totaal programma 3	340	634.688	70.295	52.373	757.355

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

Programma 4 – Extra ondersteuning SO

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

Het SWV is verantwoordelijk voor de afgifte van TLV's. Het SWV dat de eerste TLV voor een leerling verstrekt, blijft gedurende de schoolloopbaan van de leerling verantwoordelijk voor de bekostiging, ongeacht in welk SWV de leerling naar school gaat. Een bijzondere categorie zijn de residentiële leerlingen. Bij hen is doorgaans geen sprake van een TLV, maar daar geldt het principe dat het SWV waar de leerling schoolgaand was voor de residentiële plaatsing, de plaatsing bekostigt. De plaatsing (semi)residentieel kent wettelijk voorgeschreven een andere en rechtstreekse 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.

De begrotingspost SO bevat de volgende onderdelen:

- Ondersteuningsbekostiging van de SO-leerlingen per teldatum 1 oktober, met een toelaatbaarheidsverklaring van het SWV.
- Terugploegregeling
- De groeibekostiging, zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging. Uitgegaan wordt van een jaarlijkse tussentijdse groei, zoals opgenomen in de uitgangspunten.
- Post DGF op basis van de op 11 juni 2018 door het Algemeen Bestuur vastgestelde aanvullende uitvoeringsafspraken 4.8. notitie ondersteuningstoewijzing en toelaatbaarheidsverklaring.

Dit leidt tot de volgende opbouw van het budget:

Programma 4 - SO	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
afdracht SO, teldatum	3.284.445	3.622.052	3.622.964	3.645.229	3.657.096
afdracht SO, peildatum (tt groei)	241.556	379.094	379.094	379.094	379.094
verrekening met Adelante in 2021 van schooljaar 20/21 o.g.v. afspraken DGF*		53.392			
verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF*	91.213	172.936	172.936	172.936	172.936
verrekening met Maasgouw o.g.v. afspraken DGF*	-152.994	-217.761	-217.761	-217.761	-217.761
Aanwending verrekening Doelgroepfinanciering (DGF)*	152.994	217.761	217.761	217.761	217.761
doelgroepfinanciering (DGF)*	-	-	-	-	-
"Terugploegregeling"	54.255	47.597	48.534	48.954	49.355
Totaal programma 4	3.671.469	4.275.071	4.223.528	4.246.213	4.258.481
Bedrag per leerling SO					
"Terugploegregeling"	180,25	154,03	157,07	157,41	158,19
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	21,04	PM	PM	PM	PM
Totaal	201,29	154,03	157,07	157,41	158,19

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

* Conform bestuursbesluit van 19-4-2021 wordt een bedrag van 53.392,00 aan Adelante betaalbaar gesteld op grond van afspraken doelgroepfinanciering (van 1-1-2021 tot 31-7-2021). Tevens zijn in de bestuursvergadering van 19-4-2021 gewijzigde bedragen vastgesteld voor de verrekening met Adelante op grond van afspraken doelgroepfinanciering vanaf 1 augustus 2021.

Programma 5 – Toelaatbaarheid

(doelstelling 3 – adequate toegang tot extra ondersteuning)

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

Alle posten zijn gelijk gehouden aan het niveau van de begroting 2020-2021.

Programma 5 - Toelaatbaarheid	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Trajectbegeleiders	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Deskundigenadvies	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Managementondersteuning TLV (0,3 fte)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Informatieoverdracht: dpo/privacy/digitalisering	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Deskundigheidsbevordering/facilitering TB-ers	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal programma 5	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000

Programma 6 – Ontwikkeling en innovatie

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

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

Programma 6 - Ontwikkeling en innovatie	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Ontwikkeling, monitoring en kwaliteit	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Ontwikkelkosten ontsluiting onderwijs - jeugdhulp	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Fricties	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal programma 6	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000

Programma 7 – Bestuur en organisatie

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

Programma 7 - Bestuur en organisatie	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Personele lasten	110.000	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	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Geschillen, verzekeringen	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Bestuurskosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Kantoorkosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
ICT, website, licenties	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal programma 7	202.000	212.000	212.000	212.000	212.000

6. Resultaat

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:

Meerjarenbegroting	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Baten					
<i>rijksbijdragen</i>	6.912.637	7.240.116	7.276.459	7.312.441	7.348.821
<i>overige baten</i>	0	0	0	0	0
<i>geormerkte baten programma's</i>	0	0	0	0	0
Totale baten	6.912.637	7.240.116	7.276.459	7.312.441	7.348.821
Lasten					
Programma 1: Basisondersteuning	2.046.560	2.081.437	1.813.416	1.826.335	1.844.578
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	0	0	0	0
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	712.608	757.355	747.515	747.893	753.762
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	3.671.469	4.275.071	4.223.528	4.246.213	4.258.481
Programma 5: Toelaatbaarheid	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000
Programma 6: Ontwikkeling en innovatie	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Programma 7: Bestuur en organisatie	202.000	212.000	212.000	212.000	212.000
Totale lasten	6.912.637	7.605.862	7.276.459	7.312.441	7.348.821
Resultaat	0	-365.746	0	0	0

Reguliere terugploeg	2.161.920	1.869.051	1.915.149	1.928.866	1.948.046
Reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal terugploeg	2.161.920	1.869.051	1.915.149	1.928.866	1.948.046

Reguliere terugploeg per leerling	180,25	154,03	157,07	157,41	158,19
Reserve terugploeg per leerling	21,04	PM	PM	PM	PM
Terugploegregeling per leerling	201,29	154,03	157,07	157,41	158,19

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

Bij stabilisatie van het huidige deelnamepercentage resteert ook op termijn een bedrag ten behoeve van de basisondersteuning. Als deelnamepercentages stijgen, ontstaan tekorten en worden de gezamenlijke besturen gehouden aan overdracht van de ontoereikende bekostiging. Tenzij redelijk- en billijkheid zich hiertegen verzetten, vindt verrekening plaats

naar rato van het aantal leerlingen. Redelijk- en billijkheid worden, indien nodig, getoetst o.b.v. gedetailleerde inhoudelijke informatie over de gerealiseerde kwaliteit in niveau 1 t/m 4 bij ingediende TLV-aanvragen.

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

Tabel: meerjarenbalans

	2020	2021	2022	2023	2024
Activa					
Materiële vaste activa	€ 2.645	€ 880	€ -	€ -	€ -
Vorderingen	€ 91.705	€ 91.705	€ 91.705	€ 91.705	€ 91.705
Liquide middelen	€ 631.852	€ 267.871	€ 268.751	€ 268.751	€ 268.751
Totaal Activa	€ 726.202	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456
Passiva					
Algemene reserve	€ 448.059	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
Bestemmingsreserve publiek	€ 193.687	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigen vermogen	€ 641.746	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
Kortlopende schulden	€ 84.456	€ 84.456	€ 84.456	€ 84.456	€ 84.456
Totaal passiva	€ 726.202	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456	€ 360.456

7. Risicoparagraaf

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

Korting op lumpsum schoolbesturen

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

Uitputting zware ondersteuning	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Afdracht zware ondersteuning					
de maximale afdracht SO bedraagt (budget zware ondersteuning inclusief verevening):	4.692.762	4.940.616	4.891.292	4.842.025	4.793.955
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	70%	78%	78%	78%	78%

Het uitputtingspercentage voor SO stijgt naar verwachting naar rond de 78%.

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:

	2021/22	per lln.	in %	effect sturing
Baten	7.240.116	596,68		
Lasten				
Programma 1: Basisondersteuning	2.081.437	171,54	27,4%	binnen 1 jaar
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	0,00	0,0%	binnen 1 jaar
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	757.355	62,42	10,0%	termijn 2-3 jaar
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	4.275.071	352,32	56,2%	termijn 2-3 jaar
Programma 5: Toelaatbaarheid	205.000	16,89	2,7%	beperkt
Programma 6: Ontwikkeling en innovatie	75.000	6,18	1,0%	binnen 1 jaar
Programma 7: Bestuur en organisatie	212.000	17,47	2,8%	beperkt
Totale lasten	7.605.862	626,82	100,0%	
Resultaat	-365.746		-4,8%	= basisondersteuning

Geen dagelijks actueel beeld van het aantal leerlingen

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

Ontwikkeling deelname SBO

De werkelijke daling van het aantal SBaO-leerlingen is niet gerealiseerd. Op 1 oktober 2020 was sprake van een minimale stijging. In de prognose is ervoor gekozen om uit te gaan van een gewogen gemiddelde van de laatste drie jaar. De tussentijdse groei op 1 februari 2021 was 16 leerlingen. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van deze tussentijdse groei aantallen. Of het jaartal klopt niet of het aantal klopt niet.

Ontwikkeling deelname SO

De beoogde reductie van het aantal SO-leerlingen is ambitieus. Sturing op dit kengetal is alleen op lange termijn mogelijk. Daarom wordt aanbevolen continu het aantal geldige toelaatbaarheidsverklaringen te monitoren en waar nodig bij te sturen. Verder brengt de regeling tussentijdse groei (per peildatum 1 februari) een risico met zich mee. De groei wordt berekend aan de hand van nieuwe toelaatbaarheidsverklaringen. Hier worden de vertrekkende leerlingen van afgetrokken. De berekening wordt gemaakt per BRIN. Wanneer alle leerlingen met een nieuwe TLV naar school A gaan en de vertrekkers verlaten alleen school B, dan kan weliswaar de groei in het SWV nul zijn, maar moet er toch groei bekostigd worden. Ook dit vraagt consequente monitoring van de leerlingstromen. De groeitelling per 1 februari 2021 leidde tot een te bekostigen aantal van 20 leerlingen. In de meerjarenbegroting wordt eveneens uitgegaan van een totale groei van 20 leerlingen op 1 februari.

Bedrijfsvoering

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

Kwantificering van de risico's


De genoemde risico's zijn als volgt te kwantificeren.

Onderwerp	Risico	Impact	Kans (%)	Bedrag	
Bekostiging	Bekostiging kan lager (of hoger) uitvallen, omdat: - ontwikkeling leerlingaantallen anders dan verwacht - overheid past bekostiging aan	100 lln à € 515 (norm)	51.500	50	25.750
Deelname SBaO	hogere deelname dan verwacht	10 lln à € 4.725	47.250	50	23.625
Deelname SO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert Tussentijdse groei is hoger dan geraamd	40 lln à € 9.800 3 lln à € 9.800	392.000 29.400	50	196.000 14.700
Bedrijfsvoering	kwetsbaarheid door omvang BTW		75.000 0	20 0	15.000 0
TOTAAL					275.075

Het bestuur heeft in de bestuursvergadering van 13 juli 2015 besloten dat naar verwachting een risicobuffer van 5% toereikend is. Dit komt overeen met een bedrag van ca. € 400.000. Deze globale kwantificering laat zien dat de gevormde risicobuffer toereikend is. Dit bestuursbesluit komt nu te vervallen omdat het ministerie normen gesteld heeft aan de risicobuffer van samenwerkingsverbanden (3,5% van de baten).

Financiële positie

Het opgebouwde eigen vermogen heeft een omvang van 8,3% van de baten. Hierin is reeds het negatieve resultaat ad € 52.551 van 2020 in meegenomen. Het SWV voldoet nog niet 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. In deze begroting is hiermee rekening gehouden door in schooljaar 2021/2022 een bedrag ad € 312.354 terug te ploegen aan de schoolbesturen (zie programma 1).



Ontwikkeling vermogenspositie	resultaat	vermogen	risicobuffer
2018 (realisatie)	-344.896	400.000	400.000
2019 (realisatie)	294.297	694.297	400.000
2020 (realisatie)	-52.551	641.746	276.000
2021	-365.746	276.000	276.000
2022	0	276.000	276.000
2023	0	276.000	276.000
2024	0	276.000	276.000

8. Besluitvorming

Het besluit tot vaststelling van de meerjarenbegroting is genomen op basis van een schriftelijke besluitvormingsronde op 5 mei 2021, conform de afspraken in de bestuursvergadering van 19 april 2021.