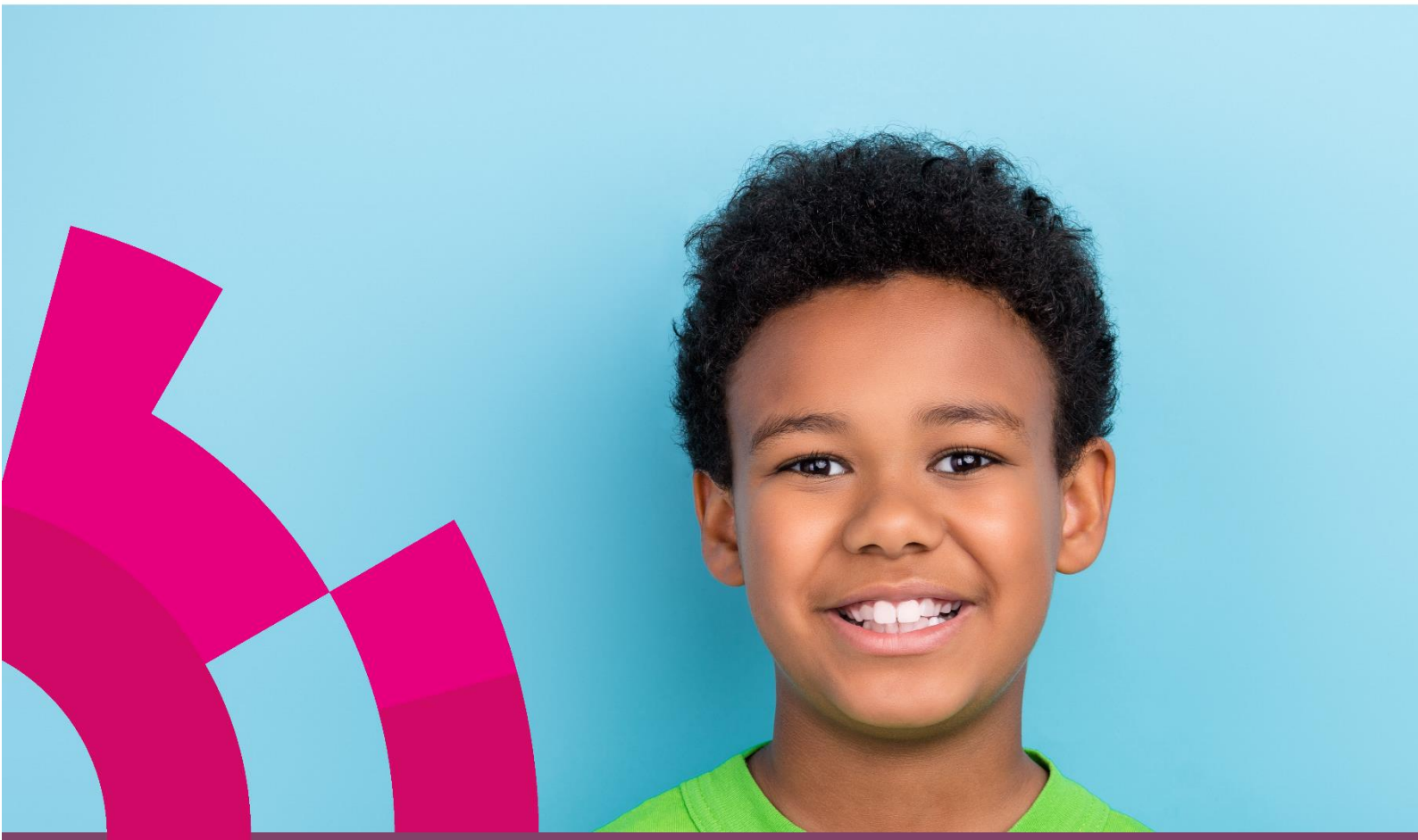
SWV PO
30 06



Samen op weg naar inclusief onderwijs

Concept Meerjarenbegroting 2023-2026

Frank Kat

Vastgesteld Bestuur 30-11-2022
Advies MRP 08-12-2022
Besproken met audit commissie 01-12-2022
Besproken/goedgekeurd in de ALV van 15-12-2022

Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06
www.swvpo3006.nl

Inhoud

1.Inleiding en uitgangspunten 3

1.1. Samen op weg naar inclusief onderwijs 3

1.2. Drie kernthema's 3

1.3. Ontwikkelingen, sturingsprincipes en uitgangspunten 4

1.4. Leeswijzer 5

2.Leerlingen 7

2.1. Ontwikkeling leerlingaantallen 7

2.2. Ontwikkeling deelname percentages 8

3.Baten 10

4.Lasten 11

4.1. Lonen en salarissen 11

4.2. Materiële vaste activa 12

4.3. Huisvestingslasten 12

4.4. Overige lasten 12

4.5. Doorbetalingen aan schoolbesturen totaal 13

4.6. Doorbetalingen aan schoolbesturen so 13

4.7. Doorbetalingen aan schoolbesturen sbo 13

4.8. Doorbetalingen aan schoolbesturen regulier 14

5.Staat van baten en lasten en meerjarenbalans 15

5.1. Meerjarenbalans 16

6.Risicoparagraaf 17

6.1. Weergave risico's 17

6.2. Financiële positie 18

Bijlage 1: Samenvatting scenario's 20

Scenario 0 – so daalt licht en sbo stijgt licht (meerjarenbegroting) 20

Scenario 1 – so daalt sterk en sbo stijgt sterk 21

Scenario 2 – deelname so stijgt sterk, sbo stijgt licht 21

1. Inleiding en uitgangspunten

Ieder kind heeft recht op goed en uitdagend onderwijs en passende, kwalitatieve ondersteuning. Ieder kind doet ertoe, hoort erbij en mag meedoen. Samen opgroeien, spelen en anderen ontmoeten in de eigen omgeving gaat daarbij hand in hand met onderwijs.

Voor je ligt de begroting 2023, met een meerjarenperspectief t/m 2026 van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs 30 06 (SWV PO 30 06). Deze begroting beschrijft op hoofdlijn de overgang tussen twee verschillende planperiodes en het vervolg voor de komende 4 jaar.

De begroting van het samenwerkingsverband is ingestoken op het zo goed mogelijk uitvoeren van de wettelijke en maatschappelijke opdracht: zorgen voor een dekkend netwerk van onderwijs- en ondersteuningsvoorzieningen om voor ieder kind een doorlopende school- en ontwikkelingslijn te realiseren. Die opgave is alleen uitvoerbaar door vanuit een krachtig netwerk rondom het kind samen op te trekken. Dat vraagt zowel op inhoud als op financiën om ruimte, om middelen zo integraal mogelijk in te kunnen zetten.

1.1. Samen op weg naar inclusief onderwijs

De komende jaren gaan we samen op weg - professionals, gemeenten, partners en samenwerkingsverband - en maken we nieuwe stappen naar een inclusieve samenwerking.
Dit vraagt van ons allemaal dat we het goede voorbeeld geven en open staan voor andere oplossingen. Maar bovenal ook om een verdere samenwerking tussen regulier en speciaal onderwijs en om een hechte samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp. De kern is inzetten op het zo goed mogelijk ondersteunen van de professionals. Samen gaan we op weg, want we hebben elkaar nodig om onze gezamenlijke ambities te realiseren.

1.2. Drie kernthema's

Om onze ambities de komende jaren te realiseren, hebben we 3 kernthema's geformuleerd voor de periode 2023-2027. We hebben gezien dat het verstevigen van de basisondersteuning een positief effect heeft op het aantal verwijzingen. We gaan daarom door met het ondersteunen daarvan en starten aanvullende initiatieven. Met name het hoge percentage onderinstroom naar het speciaal onderwijs, de lage frequentie van terugplaatsing en de verbinding tussen onderwijs met partners in de voorschoolse periode vragen aandacht (preventief). Deze kernthema's zijn het vervolg op de 8 speerpunten uit het huidige ondersteuningsplan:

- **Een sterke basis op elke school**
  Ons samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor een dekkend aanbod aan ondersteuning en voorzieningen. We vinden het belangrijk dat de basisondersteuning komende jaren nog verder wordt verstevigd.
- **Leren van en met elkaar**
  Het samenwerkingsverband heeft een netwerkfunctie. Binnen dat netwerk is al heel veel kennis aanwezig. We zien het als onze taak om uitwisseling te faciliteren en verbindingen te leggen, bijvoorbeeld tussen het regulier en speciaal onderwijs.

- **Goede samenwerking met partners**
  Om een aanbod te realiseren dat goed aansluit op de behoefte van de leerling moeten alle partijen goed samenwerken. Zo dragen we bij aan een ononderbroken ontwikkeling.

1.3. Ontwikkelingen, sturingsprincipes en uitgangspunten

De financiële principes die binnen SWV PO 30 06 worden gehanteerd sluiten aan bij de andere sturingsprincipes. We organiseren vanuit:

- verbinding
- resultaatgerichte ambitie
- egenaarschap (dicht bij het kind)
- lean en mean inrichten (zoveel mogelijk geld naar ondersteunen van kinderen)
- geld volgt de leerling en we versterken het systeem

Samenwerkingsverbanden hebben, naast hun wettelijke opdracht en de maatschappelijke opgaven waar zij samen met gemeenten en partners in het onderwijs- en jeugddomein voor staan, ook een aantal forse financiële uitdagingen. Het gaat om de volgende ontwikkelingen en beleids(voornemens) die hun invloed hebben op de meerjarenbegroting voor samenwerkingsverbanden:

- **Maatregel 23**
  Maatregel 23 is onderdeel van de verbeteraanpak passend onderwijs en betreft een aanpak om de mogelijk bovenmatige reserves van samenwerkingsverbanden te verminderen. SWV PO 30 06 geeft hier verantwoord vervolg aan.
- **Btw**
  Bij de start van passend onderwijs is een tijdelijke btw-vrijstelling passend onderwijs in het leven geroepen; deze is per 1 augustus 2016 in wet- en regelgeving vastgelegd. In 2018 bleek dat deze afspraken in strijd zijn met Europese regelgeving. SWV PO 30 06 heeft een eigen team van medewerkers en experts in dienst; hiervoor geldt dit risico op btw niet. We maken echter ook gebruik van externe expertise (dienstverleningsovereenkomst). Deze afspraak lijkt te voldoen om hier geen btw-heffing over te ontvangen, maar op op dit moment is nog veel onduidelijkheid over de regels.
- **Inzet van onderwijs- en zorgmiddelen**
  Om de maatschappelijke opdracht uit te voeren, werken samenwerkingsverbanden en gemeenten intensief samen. Op het niveau van kinderen en jongeren is verbinding van onderwijs- en jeugdbeleid cruciaal om hen passend onderwijs met de best passende ondersteuning te bieden. Op dit moment wordt de inzet van zorgmiddelen in onderwijs en de inzet van onderwijsmiddelen in zorg onvoldoende gefaciliteerd door wet- en regelgeving. We willen door middel van de experimentregeling bij wijze van proeftuin hier ervaring mee opdoen (besproken in de ALV op 13 oktober 2022).
- **Vereenvoudiging bekostiging**
  Scholen voor basis- en gespecialiseerd onderwijs krijgen vanaf 1 januari 2023 een basisbedrag per leerling en school. Zij krijgen niet langer aparte budgetten voor personeel en materieel. Schoolbesturen kunnen dit geld naar eigen inzicht besteden. Ook wordt het hele bedrag vanaf dat moment per kalenderjaar vastgesteld. Het wetsvoorstel wordt landelijk budgetneutraal uitgevoerd, maar het is nog onduidelijk of de uitwerking in elke regio ook budgetneutraal is. Ons huidige

systeem is gebaseerd op de schooljaarsystematiek: scholen hebben een schooljaarbekostiging 2022-2023 ontvangen; de bekostiging voor de laatste 5 maanden (augustus 2022 t/m december 2022) wordt bijgesteld op basis van herbeschikkingen. Vervolgens betekent dit dat we een herberekening maken voor het kalenderjaar 2023 om in dit jaar 'op ritme' te komen.

- **Vangnetbepaling**
  Samenwerkingsverbanden moeten als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging een afspraak maken over de vervallen groeiregeling. We doen dit door middel van de vangnetbepaling. Deze vangnetbepaling is er voor scholen voor gespecialiseerd onderwijs (go-scholen) die te maken krijgen met een meer dan gemiddelde toename in het aantal leerlingen na 1 februari 2023. Tijdens de audit commissie is deze geïntroduceerd en in de ALV van 13 oktober 2022 is afgesproken voor het komende kalenderjaar deze regeling te volgen en te evalueren.

Vertrekpunt voor de meerjarenbegroting is het ondersteuningsplan. Verder is bij het opstellen gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- leerlingaantallen met teldatum 01-02-2022, zoals gepresenteerd in de databestanden van DUOA;
- de meest actuele gegevens en tarieven van het Ministerie van OCW;
- tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.

Daarnaast is gebruik gemaakt van de volgende uitgangspunten op grond van de nu bekende cijfers:

- De prognose van de ontwikkeling van de leerlingaantallen is gebaseerd op het gemiddelde van de prognoses van DUO en de gemeentelijke prognoses in onze regio. Voor de komende jaren zien we na 2023 een lichte stijging in de leerlingaantallen.
- We gaan uit van een *kleine* groei van **2,04% naar 2,09%** in deelname het speciaal basisonderwijs (sbo) voor de komende jaren.
- We gaan ervan uit dat de deelname aan het speciaal onderwijs (so) in de komende planperiode geleidelijk gaat dalen van **2,75% naar 2,25%** als gevolg van de afspraken en samenwerking in het ondersteuningsplan.
- We hebben in de stijging van de loonkosten rekening gehouden met jaarlijkse periodieken van de medewerkers die hier recht op hebben.
- We gaan meer sturen en begeleiden op onderinstroom (samenwerking onderwijs en voorschoolse partners), tijdelijkheid en terugplaatsing (samenwerking regulier- speciaal) en nemen gezamenlijk een rol in dit proces.
- Per leerling hanteren we een bedrag van € 100,00 voor de basisondersteuning in 2022-2023.
- Voor interne arrangementen hanteren we een bedrag van van € 72,00 per leerling. Hiermee versterken we de mogelijkheden van de besturen om meer interne arrangementen en ondersteuning in te zetten.

1.4. Leeswijzer

In hoofdstuk 2 wordt ingegaan op de ontwikkelingen van leerlingaantallen en deelnamepercentages. In de hoofdstukken 3 en 4 komen de baten en de lasten aan de orde. Hoofdstuk 5 bevat het totaaloverzicht en het resultaat. Ten slotte komen in hoofdstuk 6 voor alle onderdelen de risico's uitgebreid aan de orde, evenals een analyse van de financiële positie van SWV PO 30 06.

Deze meerjarenbegroting is opgesteld volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 vallen. Uiteindelijk

zal deze begroting een praktische vertaalslag krijgen in inkomsten en uitgaven binnen de 3 thema's (met achterliggende programma's).

Frank Kat
Bestuurder SWV PO 30 06

2. Leerlingen

Het belangrijkste gegeven bij het opstellen van de meerjarenbegroting is de verwachte ontwikkeling van de leerlingaantallen. De werkelijke leerlingaantallen met teldatum 1 oktober 2021 zijn overgenomen uit de databestanden van DUO. De leerlingaantallen op 1 februari 2022 zijn eveneens verkregen vanuit de databestanden van DUO. We gaan ervan uit dat deze leerlingaantallen kloppen; in december 2022 zijn (naar verwachting) de definitieve cijfers beschikbaar. Dan wordt door DUO ook de eerste beschikking afgegeven op basis van teldatum 1 februari 2022.

2.1. Ontwikkeling leerlingaantallen

De informatie en uitgangspunten leiden tot de volgende ontwikkeling in leerlingaantallen:

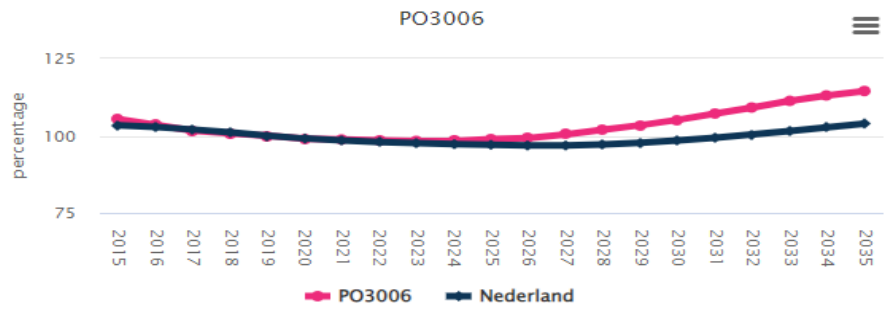
Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen BaO en SBaO	**1-10-2021**	**1-2-2022**	**1-2-2023**	**1-2-2024**	**1-2-2025**	**1-2-2026**	**1-2-2027**
leerlingen BaO	18.312	19.046	19.048	19.050	19.052	19.054	19.056
leerlingen SBaO	386	396	397	399	401	403	406
Totaal BaO en SBaO	***18.698***	***19.442***	***19.445***	***19.449***	***19.453***	***19.457***	***19.462***
SO lln op teldatum	**1-10-2021**	**1-2-2022**	**1-2-2023**	**1-2-2024**	**1-2-2025**	**1-2-2026**	**1-2-2027**
SO lln jonger dan 8 jaar/Totaal SO vanaf 23	***131***	***535***	***512***	***498***	***484***	***458***	***438***
categorie 1 (laag)	113	474	455	445	435	410	390
categorie 2 (midden)	9	27	25	23	21	20	20
categorie 3 (hoog)	9	34	32	30	28	28	28
SO lln 8 jaar en ouder	**375**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
categorie 1 (laag)	335						
categorie 2 (midden)	15						
categorie 3 (hoog)	25						
Totaal SO	**506**	**535**	**512**	**498**	**484**	**458**	**438**
Deelnamepercentages	**1-10-2021**	**1-2-2022**	**1-2-2023**	**1-2-2024**	**1-2-2025**	**1-2-2026**	**1-2-2027**
SbaO	*2,06%*	*2,04%*	*2,04%*	*2,05%*	*2,06%*	*2,07%*	*2,09%*
SO	*2,71%*	*2,75%*	*2,63%*	*2,56%*	*2,49%*	*2,35%*	*2,25%*

De prognose van de leerlingen van 1-2-2026 en 1-2-2027 zijn ook weergegeven. Echter de meerjarenbegroting gaat t/m 2026.

Voor de deelname aan het sbo verwachten we in de komende 4 jaar een lichte groei, van **2,04% in 2022** naar **2,09% in 2027**. Deze is te verklaren vanuit hechtere samenwerking tussen sbo en so (specialistische voorziening) en de versterking van het sbo. Het deelnamepercentage van leerlingen in het so is in onze regio is in vergelijking tot het landelijke beeld hoog. We sturen voor het so op een daling: de ambitie is deze terug te brengen naar het landelijk gemiddelde. We sturen aanvankelijk op een realistische verwachting **van 2,75% in 2022 naar 2,25% in 2027**.

Op de volgende pagina wordt de grafiek weergegeven van de prognose van het aantal leerlingen van SWV PO 30 06 ten opzichte van het landelijk gemiddelde tot en met het jaar 2035.

De trendgrafiek geeft de prognose van het aantal leerlingen voor uw gemeente/regio ten opzichte van het landelijk gemiddelde tot en met het jaar 2035 weer (index 2019=100%). De cijfers tot en met 2019 zijn tellingen.

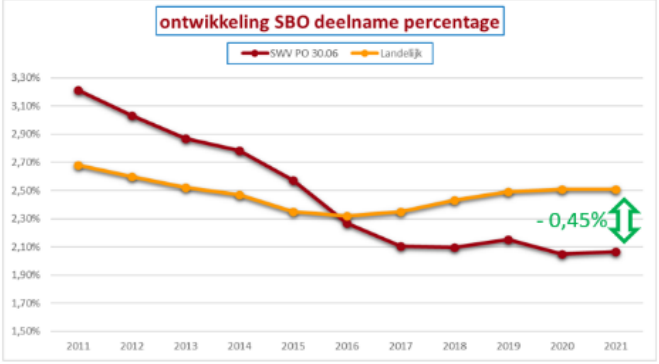


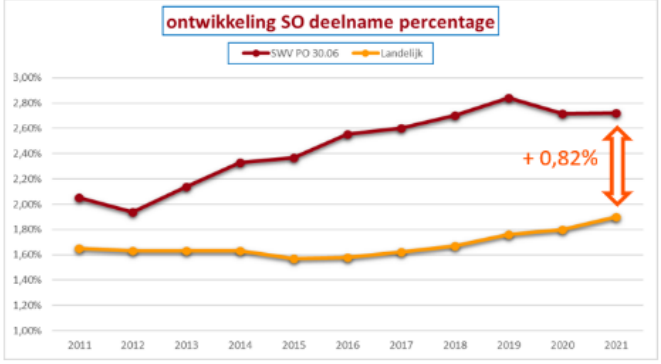
Prognose leerlingaantallen

2.2. Ontwikkeling deelname percentages

ontwikkeling SBO deelname % SWV PO 30.06						
jaar	2016	2017	2018	2019	2020	2021
SWV PO 30.06	2,27%	2,10%	2,10%	2,15%	2,05%	2,06%
Landelijk	2,32%	2,35%	2,43%	2,49%	2,51%	2,51%
verschil	*-0,05%*	*-0,25%*	*-0,33%*	*-0,34%*	*-0,46%*	*-0,45%*

ontwikkeling SO deelname % bij SWV PO 30.06						
jaar	2016	2017	2018	2019	2020	2021
SWV PO 30.06	2,55%	2,60%	2,70%	2,84%	2,72%	2,72%
Landelijk	1,58%	1,62%	1,67%	1,76%	1,80%	1,90%
verschil	*0,97%*	*0,98%*	*1,03%*	*1,08%*	*0,92%*	*0,82%*





In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling van de afgelopen jaren visueel gemaakt.

Om een goed beeld te geven van het perspectief hebben we kort drie scenario's uitgewerkt:

- **Scenario 0**
  De maatregelen die zijn genomen leiden na stabilisatie van het deelnamepercentage so tot een geleidelijke afname van het deelnamepercentage in het so naar **2,25%** in 2027 en een lichte stijging in het sbo naar **2,09%** in 2027 (scenario uit meerjarenbegroting, die wordt toegelicht in hoofdstuk 3 t/m 5).

Financieel effect
Financieel gezien worden de baten, door de daling in het so, hoger vanwege de lagere ondersteuningsbekostiging die rechtstreeks wordt afgedragen via DUO. De lichte stijging in het sbo brengt wel met zich mee dat er meer via DUO wordt afgedragen aan het sbo, maar neemt niet in die mate toe vergeleken met de afname van het so.

- **Scenario 1**
  De maatregelen dragen meer dan verwacht bij aan meer inclusief, met als gevolg dat het deelnamepercentage so geleidelijk daalt naar **2,10%** in 2027. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat 35% van de leerlingdaling in het so leidt tot een stijging in het sbo. Hierdoor zal het deelnamepercentage aan het sbo uiteindelijk stijgen naar **2,30%** in 2027.

  Financieel effect
  Financieel gezien worden de baten, door de sterke daling in het so, hoger vanwege de lagere ondersteuningsbekostiging die rechtstreeks wordt afgedragen via DUO. De sterke stijging in het sbo brengt wel met zich mee dat er meer via DUO wordt afgedragen aan het sbo, maar neemt niet in die mate toe vergeleken met de afname van het so.

- **Scenario 2**
  De aanvullende maatregelen sorteren geen gunstig effect op de deelnamepercentages in het so en sbo. Het deelnamepercentage aan het so bereikt een plafond van **3,35%** in 2027. Het sbo stijgt ook maar minder extreem naar **2,09%** in 2027.

  Financieel effect
  Financieel gezien worden de baten, door de sterke stijging in het so, lager vanwege de hogere ondersteuningsbekostiging die rechtstreeks wordt afgedragen via DUO. De lichte stijging in het sbo brengt met zich mee dat er meer via DUO wordt afgedragen aan het sbo. Om te voorkomen dat we in het scenario terecht komen dat het regulier onderwijs bij moet gaan dragen aan het speciaal onderwijs, kunnen we eerst nog een tweetal stappen nemen. Eén daarvan is de ontwikkelruimte terugdringen op de drie kernthema's. Dat betekent dat initiatieven per direct gestopt worden. De tweede ingreep is het stoppen of afbouwen van de basisondersteuning en de bijdrage voor het intern arrangeren (de € 100,- en €72,-) aan het basisonderwijs.

3. Baten

De baten worden ontvangen vanuit het Ministerie van OCW. Eerder werd er een onderscheid gemaakt in lichte en in zware ondersteuning. De lichte en zware ondersteuning wordt berekend aan de hand van het aantal leerlingen per 1 februari T-1. Een verschil met voorgaande jaren is dat de samenwerkingsverbanden de verplichte afdrachten naar de scholen verzorgden. Met de invoering van de vereenvoudiging bekostiging worden deze afdrachten rechtstreeks door DUO gedaan. Het samenwerkingsverband houdt vervolgens een totaalbedrag over aan vereenvoudiging bekostiging voor de vangnetregeling en de doorbetaling aan de reguliere schoolbesturen.

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

Specificatie van de rijksbijdragen	2023	2024	2025	2026
Vereenvoudiging bekostiging	5.647.737	5.977.546	6.190.612	6.403.679
Regeling schoolmaatschappelijk werk	73.038	73.038	73.038	73.038
Subsidie Wel in Ontwikkeling	13.780	0	0	0
Subsidie hoogbegaafdheid	0	0	0	0
Totale rijksbijdragen	**5.734.555**	**6.050.584**	**6.263.651**	**6.476.717**

De baten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling. Voor lichte ondersteuning is dit € 339,36 en voor zware ondersteuning € 467,30.

Naast de rijksbijdragen hebben we ook te maken met gemeentelijke bijdragen:

Specificatie van de gemeentelijke bijdragen	2023	2024	2025	2026
Inkomsten dyslexiepilot	90.000	90.000	60.000	60.000
Totale gemeentelijke bijdragen	**90.000**	**90.000**	**60.000**	**60.000**

De verwachting is dat deze voor 2023 en 2024 nog € 90.000,- zijn en in 2025 en 2026 teruggaan naar € 60.000,- vanwege een andere manier (meer preventief) van werken.

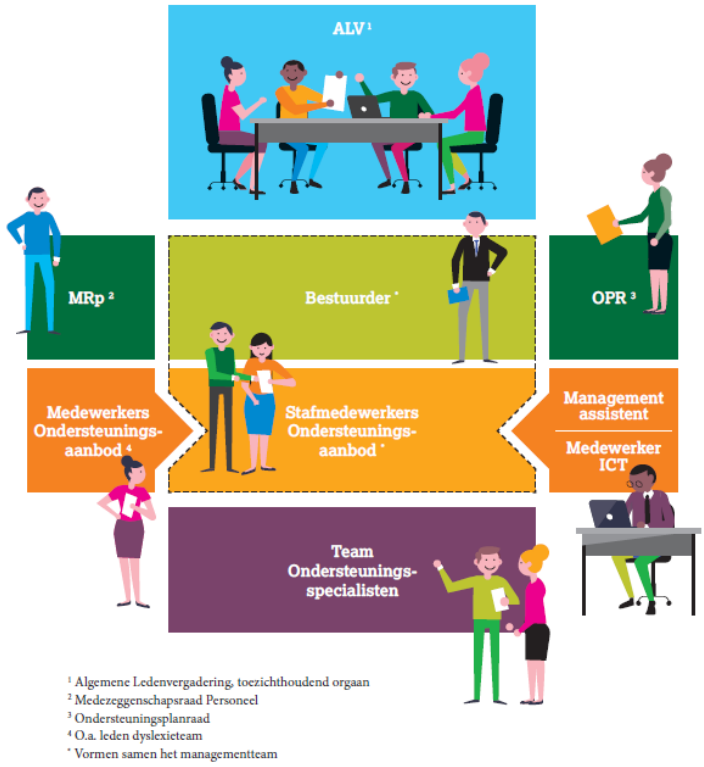
4. Lasten

4.1. Lonen en salarissen

In deze meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat de basisinzet van onze begeleiders inclusief onderwijs (BIO's) en de bezetting van het bestuurskantoor heel licht gaat dalen vanwege het beëindigen van tijdelijke uitbreidingen en/of natuurlijk verloop (2023: 16,46 FTE, 2024: 16,17 FTE, 2025: 16,17 FTE, 2026: 16,17 FTE). In de stijging van de loonkosten hebben we rekening gehouden met jaarlijkse periodieken van de medewerkers. In deze personeelslasten zit ook de bezetting van ons steunpunt hoogbegaafdheid en het steunpunt dyslexie. Tevens is de inzet van medewerkers die op de kernthema's van het ondersteuningsplan een bijdrage leveren, inbegrepen.

In de overige personele lasten zitten kosten zoals de detacheringskosten van een aantal begeleiders inclusief onderwijs (BIO's) die niet in dienst zijn (met dienstverleningsovereenkomst), reiskosten, Arbo kosten, werving en selectie, representatiekosten en personele kosten voor professionalisering en het bijwonen van congressen.

Personeelslasten	2023	2024	2025	2026
lonen en salarissen	1.674.061	1.657.902	1.663.176	1.668.416
overige personele lasten	365.085	375.085	385.085	385.085
Totale personeelslasten	**2.039.146**	**2.032.987**	**2.048.261**	**2.053.501**



Figuur 1 – Organogram

4.2. Materiële vaste activa

De afschrijvingslasten worden bepaald door het investeringsplan dat door het samenwerkingsverband is opgesteld. Er is rekening mee gehouden dat er regelmatig wat wordt vervangen in hardware en inventaris. In 2022 zijn alle laptops en telefoons vervangen. De verwachting is dat deze investering de komende 3 à 4 jaar voldoende zal zijn. Deze investeringen zijn verwerkt in de meerjarige afschrijving.

Materiële vaste activa	2023	2024	2025	2026
Afschrijvingskosten ICT	10.411	8.480	6.799	4.416
Afschrijvingskosten Inventaris	2.425	2.424	2.424	2.424
Afschrijvingskosten Verbouwingen	451	451	451	451
Totale afschrijvingslasten	**13.287**	**11.355**	**9.674**	**7.291**

4.3. Huisvestingslasten

De huisvestingslasten betreffen de begrote kosten voor de huur van de huisvestiging. De afgelopen jaren is deze gestegen van € 20.000,- naar € 27.000,-. De komende jaren verwachten we een lichte stijging tot maximaal € 33.000,-. Het samenwerkingsverband dient naast een werkplek voor het bestuurskantoor ook steeds meer als ontmoetingsplaats voor vergaderingen, bijeenkomsten en professionalisering.

Huisvestingslasten	2023	2024	2025	2026
Huur huisvestiging	33.000	33.000	33.000	33.000
Totale huisvestingslasten	**33.000**	**33.000**	**33.000**	**33.000**

4.4. Overige lasten

Onder de **administratie en beheerslasten** vallen bijvoorbeeld ICT kosten, administratiekosten FA en administratiekosten PSA, deskundigheidsadvies, telefonie, bureaukosten, verzekeringen en de OPR.

Binnen **overige lasten** vallen de volgende zaken:

- Het ontwikkelbudget, implementatie en licenties (die het samenwerkingsverband betaalt en dus niet door de scholen betaald hoeven te worden) van POS, TOP dossier en PIEX.
- Voor de licentie BOUW (Lexima) is afgesproken dat deze weer op bestuursniveau wordt bekostigd. Het proces van overdracht is al in het najaar 2022 ingezet
- De kosten van studie-/nascholingskosten (aan de hand van het scholingsplan), representatiekosten, communicatiekosten en vergaderkosten.
- De posten van de kernthema's. Hieronder vallen een aantal pilots en ontwikkelingen vanuit het ondersteuningsplan. Voor de inzet van deze gelden zullen jaarlijks nadere afspraken gemaakt worden. Begroot is: € 420.000 in 2023, € 495.000 in 2024, € 520.000 in 2025 en € 550.000 in 2026.
- Daarnaast heeft het Ministerie duidelijkheid gegeven over de verwachtingen van een te starten ouder- en jeugdsteunpunt. De eerste fase, de pijler informeren, is gerealiseerd in september 2022. Voor de volgende fase (de twee overige pijlers, steunen en signaleren) zijn middelen nodig voor ontwikkeling en voor continuïteit.

Overige lasten	2023	2024	2025	2026
Administratie en beheerslasten	94.985	94.985	94.985	94.985
Overige lasten	274.500	272.000	272.000	272.000
Kernthema's	420.000	495.000	520.000	550.000
Totale overige lasten	**789.485**	**861.985**	**886.985**	**916.985**

4.5. Doorbetalingen aan schoolbesturen totaal

Doorbetalingen aan schoolbesturen	2023	2024	2025	2026
Verplichte afdrachten OCW	0	0	0	0
Verplichte afdracht sbo	0	0	0	0
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	3.598.610	3.598.954	3.599.298	3.599.642
Totale overige lasten	**3.598.610**	**3.598.954**	**3.599.298**	**3.599.642**

Hierin werden voorheen de verplichte afdrachten verantwoord die voortvloeiden uit de afgegeven beschikkingen van DUO. Nu zijn hier onder andere de lasten in opgenomen die voortvloeien uit de vangnetregeling. Er is uitgegaan van 12 leerlingen voor het so en 11 leerlingen voor het sbo. De groei is lager dan voorgaande jaren, omdat de teldatum verschoven is naar 1 februari.

Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor de verstrekking van de 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. Voor deze leerlingen hoeft het samenwerkingsverband dus geen toelaatbaarheidsverklaring (TLV) af te geven.

4.6. Doorbetalingen aan schoolbesturen so

De begroting van het arrangement so is inclusief de 'groeibekostiging', zowel de ondersteuningsbekostiging als de basisbekostiging. Uitgegaan wordt van een jaarlijkse tussentijdse groei met 12 leerlingen, (zie ook vangnetregeling). Dit betreft nieuwe TLV's.

Arrangement so	2023	2024	2025	2026
Afdracht so, teldatum, (via DUO)	0	0	0	0
Afdracht so, peildatum, (tt groei), ondersteuningsbekostiging	180.000	180.000	180.000	180.000
Afdracht so, peildatum, (tt groei), basisbekostiging	73.200	73.200	73.200	73.200
Totaal	**253.200**	**253.200**	**253.200**	**253.200**

4.7. Doorbetalingen aan schoolbesturen sbo

De begroting van het arrangement sbo bevat de groeibekostiging, waarbij rekening is gehouden met een tussentijdse groei van 11 leerlingen.

Arrangement sbo	2023	2024	2025	2026
Verplichte afdracht sbo	69.498	69.498	69.498	69.498
Totaal	**69.498**	**69.498**	**69.498**	**69.498**

4.8. Doorbetalingen aan schoolbesturen regulier

Basisondersteuning	2023	2024	2025	2026
Basisbedrag	1.904.600	1.904.800	1.905.000	1.905.200
Interne bao-arrangementen	1.371.312	1.371.456	1.371.600	1.371.744
Totaal programma 1	**3.275.912**	**3.276.256**	**3.276.600**	**3.276.944**

Hier zijn de gelden voor de versterking van de basisondersteuning vanuit het ondersteuningsplan in verantwoord. In het ondersteuningsplan zijn afspraken en doelstellingen beschreven betreffende de basisondersteuning. Het thema ‘een sterke basis op elke school’ uit het ondersteuningsplan richt zich mede op een heldere omschrijving van de kwaliteit van de basisondersteuning (zie ook landelijke norm). Dit wordt in de schoolondersteuningprofielen (SOP) per school concreet gemaakt. SWV PO 30 06 draagt aan alle reguliere scholen (niet sbo en so) hiervoor een bedrag bij van € 100,- per leerling voor kalenderjaar 2023.

Daarnaast ontvangen de reguliere scholen € 72,- per leerling voor kalenderjaar 2023 voor interne basisonderwijsarrangementen, gericht op preventieve of licht curatieve ondersteuning binnen de scholen. Op deze wijze stellen we de besturen in staat om de extra ondersteuning binnen de scholen te versterken.

De scholen verantwoorden vervolgens de inzet van de middelen. Deze verantwoording zal met behulp van een vastgestelde monitor in POS (Perspectief op School) plaatsvinden in periodieke bestuurs-gesprekken.

5. Staat van baten en lasten en meerjarenbalans

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:

Meerjarenbegroting	2021	2022 (P)	2023	2024	2025	2026
Baten						
rijksbijdragen	11.862.733	13.701.427	5.734.555	6.050.584	6.263.650	6.476.717
gemeentelijke bijdragen en subsidies	91.169	90.000	90.000	90.000	60.000	60.000
overige baten	12.062	1.716	0	0	0	0
Totale Baten	**11.965.964**	**13.793.143**	**5.824.555**	**6.140.584**	**6.323.650**	**6.536.717**
Lasten						
personeelslasten	1.785.199	1.944.519	2.039.146	2.032.987	2.048.261	2.053.501
materiële vaste activa	16.863	14.943	13.287	11.355	9.674	7.291
huisvestingslasten	26.321	29.774	33.000	33.000	33.000	33.000
overige lasten	769.417	725.479	789.485	861.985	886.985	916.985
extra doorbetaling aan schoolbesturen	382.820	190.930	0	0	0	0
doorbetalingen aan schoolbesturen	10.077.163	10.451.436	3.598.610	3.598.954	3.599.298	3.599.642
Totale lasten	**13.057.783**	**13.357.081**	**6.473.528**	**6.538.281**	**6.577.218**	**6.610.419**
Financiële baten en lasten	-7.716	-6.415	-	-	-	-
Totaal resultaat	**-1.099.535**	**429.647**	**-648.973**	**-397.696**	**-253.567**	**-73.702**

De komende jaren laten de resultaten, gegeven het huidige beleid, een negatief beeld zien, wat weliswaar steeds positiever wordt met in 2026 nog maar een negatief resultaat van € 73.702,-. In 2026 zit het samenwerkingsverband ook op een acceptabel niveau qua reserves, alleen het budget van € 733.500 voor de risicobuffer is dan nog opgenomen in de reserve. We investeren de komende jaren op de 3 thema's uit het ondersteuningsplan. Hierbij ligt het accent op ondersteuning en versteviging van het reguliere onderwijs en samenwerking tussen regulier en speciaal. We gaan ons eigen vermogen afbouwen naar een acceptabele en noodzakelijke buffer en daadwerkelijk beleidsrijk inzetten in het verder realiseren en optimaliseren van de route naar inclusiever onderwijs.

"Samen op weg naar inclusiever onderwijs"

5.1. Meerjarenbalans

Met prognose 2022 als basis leidt dit tot de volgende meerjarenbalans:

SWV PO 30 06	Jaarrekening 2021	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1. Activa						
1.2 Materiële vaste activa	61.347	72.856	59.569	48.214	38.540	31.249
Investeringen	*2.517*	*26.452*	-	-	-	-
Afschrijvingen	*16.864*	*14.943*	*13.287*	*11.355*	*9.674*	*7.291*
1.3 Financiële vaste activa	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Vaste activa	***66.347***	***77.856***	***64.569***	***53.214***	***43.540***	***36.249***
1.5 Vorderingen	81.317	81.317	81.317	81.317	81.317	81.317
1.7 Liquide middelen	1.771.001	2.189.139	1.553.453	1.167.111	923.218	856.807
Vlottende activa	**1.852.318**	**2.270.456**	**1.634.770**	**1.248.428**	**1.004.535**	**938.124**
Totale Activa	**1.918.665**	**2.348.312**	**1.699.339**	**1.301.642**	**1.048.075**	**974.373**
2. Passiva						
2.1 Eigen vermogen	1.693.627	2.123.274	1.474.301	1.076.604	823.037	749.335
Algemene reserve	*853.507*	*1.389.774*	*740.801*	*343.104*	*89.537*	*15.835*
Bestemmingsreserve risicobuffer	*657.000*	*733.500*	*733.500*	*733.500*	*733.500*	*733.500*
Bestemmingsreserve extra impuls tra	*183.120*	-	-	-	-	-
2.2 Voorzieningen	30.770	30.770	30.770	30.770	30.770	30.770
2.4 Kortlopende schulden	194.268	194.268	194.268	194.268	194.268	194.268
Totale Passiva	**1.918.665**	**2.348.312**	**1.699.339**	**1.301.642**	**1.048.075**	**974.373**

Toelichting op de meerjarenbalans

De meerjarenbegroting 2023-2027 is gebaseerd op de ambities uit het nieuwe ondersteuningsplan. De financiële positie van het samenwerkingsverband is nog gezond, maar vraagt wel om bewuste keuzes. Het begrote eigen vermogen per 31 december 2022 bedraagt ruim 2,1 miljoen. In de komende jaren is het nodig om geleidelijk het uitgaven- en inkomstenpatroon beter op elkaar af te stemmen om tot een gezonde balans te komen. Dit zijn de bijbehorende kengetallen:

SWV PO 30 06	Jaarrekening	Prognose	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Financiële kengetallen	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
kapitalisatiefactor	15,97%	17,03%	29,18%	21,20%	16,57%	14,91%
solvabiliteit 1	88,27%	90,42%	86,76%	82,71%	78,53%	76,90%
solvabiliteit 2	89,87%	91,73%	88,57%	85,08%	81,46%	80,06%
liquiditeit (current ratio)	9,53	11,69	8,42	6,43	5,17	4,83
rentabiliteit	-9,19%	3,11%	-11,14%	-6,48%	-4,01%	-1,13%

6. Risicoparagraaf

In het voorjaar van 2022 is een uitgebreide risicoanalyse gehouden, vervolgens behandeld in de audit commissie en in de ALV vergadering van 19 mei 2022 vastgesteld..

6.1. Weergave risico's

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's met betrekking tot leerlingen, personeel, financiën, huisvesting en organisatie weergegeven. De weging komt tot stand door de kans (1 – geringe kans/<5%, 5 = hoge kans>75%) te vermenigvuldigen met de impact (1 = geringe impact, 5 = hoge impact). Bij het bepalen van de impact is niet alleen gekeken naar financiële gevolgen, maar ook naar de immateriële gevolgen. De hoogte van een risico wordt mede bepaald door de maatregelen die zijn of worden genomen om de kans dat het risico optreedt te beperken of om de impact te beperken als het risico optreedt.

Risico categorie	Kans	Impact	Restrisico
Algemeen			
Asielzoekers	Waarschijnlijk	Zeer groot	€ 100.000
Ontevredenheid bij scholen	Mogelijk	Gemiddeld	-
Ontevredenheid bij stakeholders	Nihil tot onwaarschijnlijk	Gemiddeld	-
Dekkend aanbod			
Meer vraag vanuit de scholen	Waarschijnlijk	Gemiddeld	€ 55.000
Nieuwe landelijke ontwikkelingen	Waarschijnlijk	Matig	-
Thuiszitters / wachtlijsten	Waarschijnlijk	Gemiddeld	€ 55.000
Baten			
Bijdragen zijn ontoereikend / worden beëindigd van overige instanties	Mogelijk	Matig	€ 10.500
Wijzigingen in de bekostiging	Mogelijk	Groot	€ 48.000
P1 Basisondersteuning			
Middelen worden niet doelmatig inzet	Waarschijnlijk	Groot	-
Scholen voldoen niet aan gemaakte afspraken	Mogelijk	Groot	-
P2 Arrangementen in geld en in uren			
Inzet zware ondersteuning is kwalitatief/kwantitatief ontoereikend	Mogelijk	Groot	€ 48.000
Middelen worden niet doelmatig ingezet	Mogelijk	Groot	-
P3 Arrangement in SBaO			
Stabilisering in het aantal leerlingen	Mogelijk	Groot	€ 48.000
Basiskwaliteit staat onder druk	Waarschijnlijk	Gemiddeld	-
Onvoldoende zicht op onderinstroom	Mogelijk	Groot	€ 48.000
P4 Arrangement in SO			
Aantal leerlingen hoger dan verwacht	Waarschijnlijk	Zeer groot	€ 100.000
Aantal verplichte afdrachten die voortkomen uit residentieel geplaatste leerlingen	Groot	Gemiddeld	€ 88.000
P5 Ontwikkeling en innovatie			
Niet op de hoogte zijn van actuele ontwikkelingen	Mogelijk	Gemiddeld	-
Onvoldoende projectaanvragen vanuit innovatiebudget	Mogelijk	Matig	-
P6 Toelaatbaarheidscommissie			
Kwantiteit van de bemensing is onvoldoende	Nihil tot onwaarschijnlijk	Matig	-

P7 Bestuur en Organisatie			
Langdurige ziekte / vervanging bij personeel in dienst	Waarschijnlijk	Zeer groot	€ 100.000
Bestuursleden behartigen schoolbestuurlijke belangen	Mogelijk	Matig	-
Ontoereikende kwaliteit van de bedrijfsvoering	Mogelijk	Gemiddeld	€ 33.000
Totaal			**€ 733.500**

Op deze onderwerpen zal de komende jaren extra gemonitord worden, in het bijzonder op het eigen risico voor de ziektevervanging. Na het begrotingsproces wegen we jaarlijks de beheersmaatregelen voor de diverse risico's. Naast de risicoweging is bij een aantal risico's ook een financiële vertaling gemaakt. De som van de bedragen die daaruit voortvloeit geeft aan hoe groot het weerstandsvermogen van SWV PO 30 06 moet zijn om de eerste klap van onverhoopt optredende risico's het hoofd te kunnen bieden en voldoende tijd te hebben om aanvullende maatregelen te treffen. De benodigde weerstandscapaciteit voor SWV PO 30 06 is hiermee € 733.500,-.

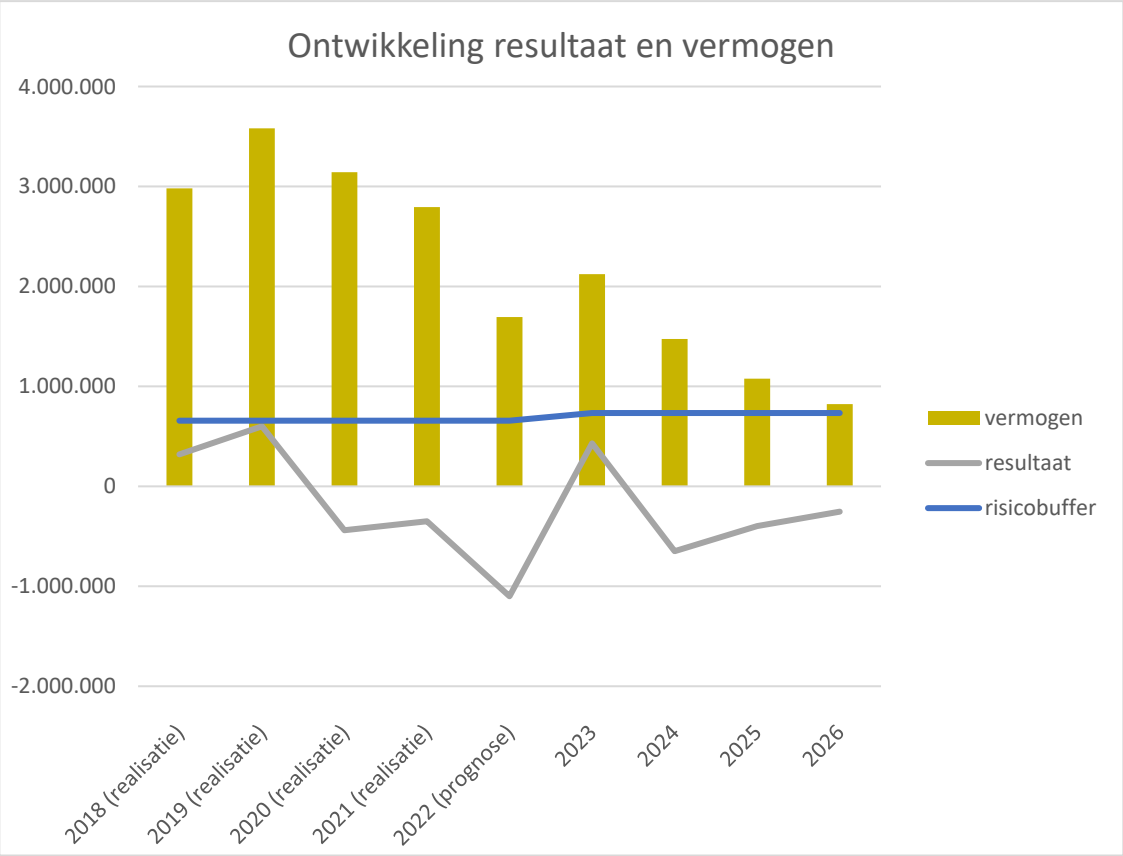
Tenslotte is er vanuit de wet- en regelgeving bekostiging samenwerkingsverband passend onderwijs PO nog een ander risico dat we moeten beschrijven. Dat is een risico dat met name de deelnemende schoolbesturen kan raken. Voor de bekostiging van het sbo en so geldt dat de situatie kan ontstaan dat het samenwerkingsverband onvoldoende middelen heeft om aan de overdrachtsverplichtingen naar het sbo en/of so te voldoen (zie ook de verschillende scenariobeschrijvingen eerder in deze begroting) . Als het om het sbo gaat betekent het dat de besturen van de basisscholen extra bij moeten dragen om aan de overdrachtsverplichtingen te kunnen voldoen. Gaat het om het so dan moeten de besturen van alle scholen aanvullend bijdragen. Als het de aanvullende bekostiging op grond van de peildatum betreft, dient het samenwerkingsverband zelf het ontbrekende budget (omgerekend in een bedrag per leerling basisschool, sbo en so) op te halen van de betreffende besturen.

6.2. Financiële positie

De financiële positie van SWV PO 30 06 is gezond, wel is het nodig om jaarlijks te kijken naar de structurele verplichtingen. De omvang van het team zal stabiel blijven tussen 16 en 17 FTE. Het eigen vermogen per 1 januari 2023 bedraagt ruim € 2,1 miljoen. In 2023 is de verwachting dat er een negatief resultaat wordt behaald van € 648.973,-. Ons eigen vermogen is daarmee nog voldoende om in 2024 t/m 2026 af te sluiten met een negatief saldo. De jaren erna moeten gericht zijn op een gezond balans tussen inkomsten en uitgaven, met een lichte reserve (risicobuffer).

De inspectie heeft een signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen geïntroduceerd. Hierbij hanteert de inspectie een signaleringswaarde van 3,5% van de bruto totale baten, deze mag je combineren met je eigen risicoanalyse. De benodigde weerstandscapaciteit is, zoals blijkt uit onze risicoanalyse, € 733.500,-. Deze nemen we op in een bestemmingsreserve per 31 december 2022.

Ontwikkeling vermogenspositie	resultaat	vermogen	risicobuffer	bovenmatige reserves	weerstandsvermogen
2017 (realisatie)	320.368	2.981.347	657.000		25,21%
2018 (realisatie)	600.530	3.581.877	657.000		29,75%
2019 (realisatie)	-439.352	3.142.525	657.000		26,34%
2020 (realisatie)	-349.363	2.793.162	657.000		23,55%
2021 (realisatie)	-1.099.535	1.693.627	657.000		12,36%
2022 (prognose)	429.647	2.123.274	733.500	1.389.774	17,80%
2023	-648.973	1.474.301	733.500	740.801	25,71%
2024	-397.696	1.076.604	733.500	343.104	17,79%
2025	-253.567	823.037	733.500	89.537	13,14%
2026	-73.702	749.335	733.500	15.835	11,57%



Bijlage 1: Samenvatting scenario's

De scenario's zijn gebaseerd op verschillende mogelijke ontwikkelingen van de deelnamepercentages in het so en sbo. Drie scenario's zijn uitgewerkt:

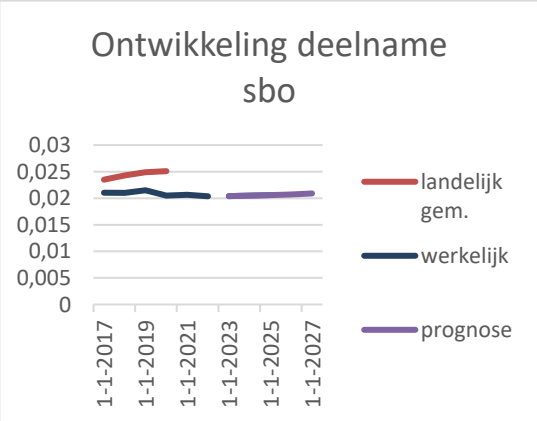
- Scenario 0: de maatregelen die zijn genomen leiden na stabilisatie van het deelnamepercentage so tot geleidelijke afname van het deelnamepercentage in het so naar **2,25%** in 2027 en een lichte stijging in het sbo naar **2,09%** in 2027
- Scenario 1: de maatregelen dragen meer dan verwacht bij aan meer inclusief, het deelnamepercentage so daalt geleidelijk naar **2,10%** in 2027. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat 35% van de leerlingdaling in het so leidt tot een stijging in het sbo. Hierdoor zal het deelnamepercentage aan het sbo uiteindelijk stijgen naar **2,30%** in 2027.
- Scenario 2: de aanvullende maatregelen sorteren geen gunstig effect op de deelnamepercentages in het so en sbo. Het deelnamepercentage so bereikt een plafond van **3,35%** in 2027. Het sbo stijgt ook maar minder extreem, naar **2,09%** in 2027.

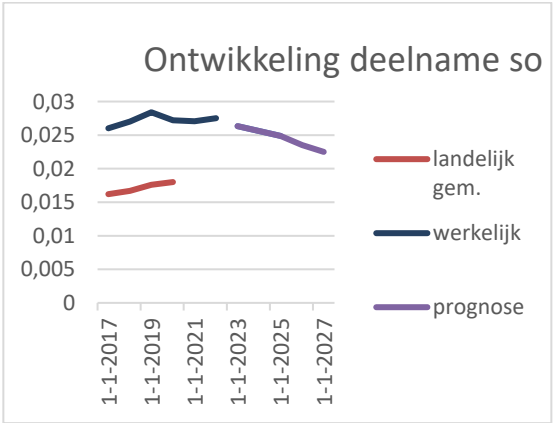
In deze samenvatting zijn per scenario de volgende kengetallen weergegeven:

- begroot resultaat
- ontwikkeling van de vermogenspositie aan het einde van het kalenderjaar
- deelnamepercentages in zowel het sbo als het so
- grafische weergave van de ontwikkeling deelname sbo en so

Scenario 0 – so daalt licht en sbo stijgt licht (meerjarenbegroting)

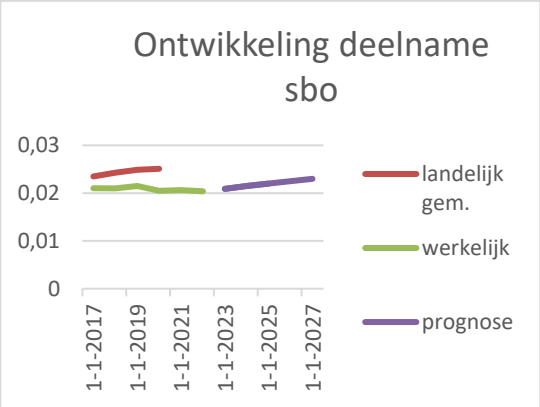
Scenario 0 - SO daalt licht en Sbao stijgt licht	2023	2024	2025	2026
Resultaat	-648.973	-397.696	-253.567	-73.702
Ontwikkeling vermogenspositie	1.474.301	1.076.604	823.037	749.335
Deelname % SBaO	2,04%	2,04%	2,05%	2,06%
Deelname % SO	2,75%	2,63%	2,56%	2,49%

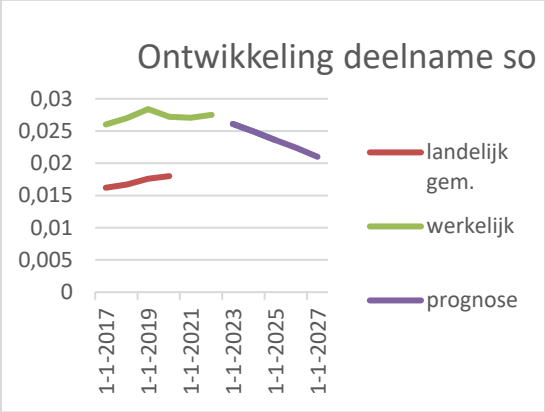


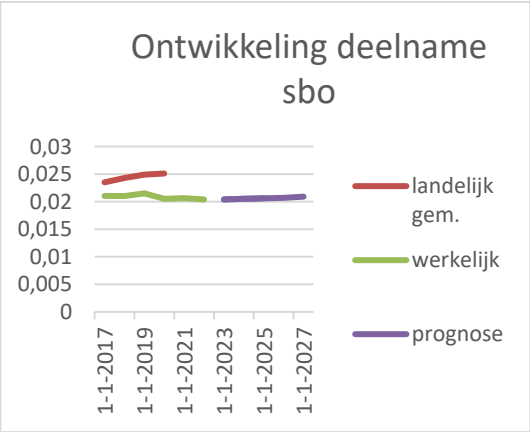
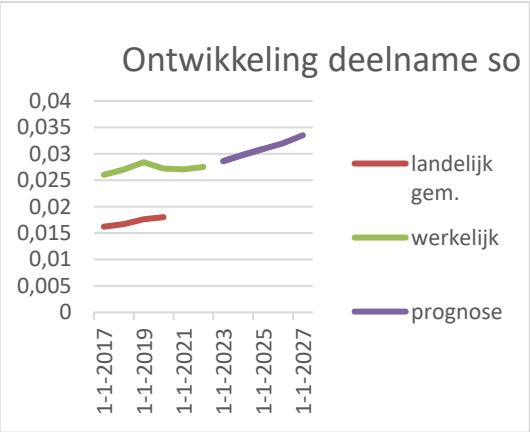


Scenario 1 – so daalt sterk en sbo stijgt sterk

Scenario 1 - SO daalt sterk en SBaO stijgt sterk	2023	2024	2025	2026
Resultaat	-648.973	-379.447	-220.011	44.875
Ontwikkeling vermogenspositie	1.474.301	1.094.854	874.843	919.718
Deelname % SBaO	2,04%	2,09%	2,15%	2,20%
Deelname % SO	2,75%	2,61%	2,49%	2,36%





Scenario 2 – deelname so stijgt sterk, sbo stijgt licht

Scenario 2 - SO stijgt sterk en SBaO stijgt licht	2023	2024	2025	2026
Resultaat	-648.973	-1.028.141	-1.403.564	-1.743.251
Ontwikkeling vermogenspositie	1.474.301	1.095.133	70.737	-648.118
Deelname % SBaO	2,04%	2,04%	2,05%	2,06%
Deelname % SO	2,75%	2,86%	2,98%	3,09%