



## MEERJARENBEGROTING 2023-2026

### SAMENWERKINGSVERBAND WATERLAND PO

Datum: 2 december 2022

---

#### 1. Inleiding

Het Samenwerkingsverband Waterland po werkt sinds dit schooljaar langs de lijn van het nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026. Op basis van dit plan is het activiteitenplan 2022-2023 geschreven. Dit activiteitenplan bevat een concretisering voor de eerste fase van de uitrol van het ondersteuningsplan. Voor een goede interne beheersing is het van belang dat de meerjarenbegroting aansluit op het beleid. In het ondersteuningsplan wordt deze noodzaak benoemd, tot op heden is hier nog geen invulling aan gegeven. In de voorliggende meerjarenbegroting wordt hieraan voldaan. De programmatische indeling van de begroting is zo veranderd dat hij direct aansluit op de zes speerpunten uit het ondersteuningsplan. Dit heeft geleid tot grote verschuivingen ten opzichte van de voorgaande begroting. De belangrijkste principes zijn:

- De koers richting inclusiever onderwijs wordt ingezet. Dat betekent dat ondersteuning en bijbehorende middelen zoveel mogelijk naar het reguliere onderwijs gaan. Dit vertaalt zich in het stopzetten van de “automatische” extra bekostiging van het gespecialiseerd onderwijs. Deze middelen worden vanaf nu gericht ingezet onder regie van het samenwerkingsverband. Hiermee wordt ook op financieel gebied de juiste prikkel ingebouwd.
- De begroting is flexibeler van aard. Voorheen werden de meeste ondersteuningsmiddelen naar de scholen overgemaakt en zaten we met de handen in het haar als een bijzonder arrangement nodig was. In de nieuwe systematiek gaan er nog steeds middelen direct naar de scholen voor de extra ondersteuning, maar minder dan voorheen. In plaats daarvan wordt budget aangehouden dat kan worden aangevraagd voor bijzondere arrangementen. Mocht na de tweede tussentijdse rapportage blijken dat het beroep op deze arrangementen niet heeft geleid tot uitputting van de budgetten, dan wordt alsnog een extra bedrag naar de scholen overgemaakt. De randvoorwaarden hiervoor moeten nog worden uitgewerkt.
- Op een aantal speerpunten (onder meer sociaal domein en doorlopende leerlijnen) werden tot op heden geen middelen ingezet (en geen of nauwelijks activiteiten ontplooid). Bij de herschikking van de middelen is hier rekening mee gehouden.

Hierdoor ontstaat ruimte. Daarnaast is enige extra ruimte ontstaan door de (structurele) tariefstijging in het afgelopen jaar:

- Samenwerkingsverbanden moeten btw betalen over detacheringen vanuit de scholen. Hier krijgen ze ook extra baten voor. Aangezien swv po Waterland weinig gebruik maakt van gedetacheerd personeel krijgen we dus extra ruimte.
- De harmonisatie van de cao po naar vo en nieuwe cao met ingang van 1 juli 2022 leidt tot hogere bekostiging. Daar staat tegenover dat ook de afdrachten sbo en so stijgen. De stijging van de afdrachten is minder hoog dan de stijging van de bekostiging.

## 2. Kaders en uitgangspunten

De meerjarenbegroting dient te voldoen aan de volgende kaders en uitgangspunten.

- ✿ **Beleidsmatig kader:** Het beleid van het swv po Waterland is vastgelegd in het Ondersteuningsplan 2022 - 2026. Jaarlijks wordt dit geconcretiseerd in een jaarplan. Daarnaast worden binnen de speerpunten onderwerpen verder uitgewerkt. De meerjarenbegroting 2023-2026 en de jaarbegroting 2023 vloeien hier logisch uit voort.
- ✿ **Financiële middelen:** Het gros van de middelen van het swv po Waterland zijn rijksbijdragen. Ten opzichte van voorgaande jaren is de systematiek van bekostiging flink gewijzigd.
- ✿ **Voorzichtigheidsprincipe:** De (formele, reële) meerjarenbegroting wordt conservatief opgesteld. Baten of besparingen worden begroot vanaf het moment dat hier zekerheid over is in de vorm van beschikkingen of contracten, lasten of verzwaren direct. Voor nieuw beleid geldt hetzelfde: pas wanneer er sprake is van een besluit wordt dit meegenomen als gegeven. Wel worden realistische aannames opgenomen voor nieuwe ambities.
- ✿ **Realistisch:** De meerjarenbegroting bevat een realistische verwachting van de ontwikkeling van leerlingaantallen en deelnamepercentages.
- ✿ **Transparant:** Alle uitgangspunten en beleidsmatige afspraken zijn herleidbaar opgenomen in de meerjarenbegroting en worden gepresenteerd in de notitie. Waar mogelijk wordt een relatie gelegd met de afspraken in het kader van ons kwaliteitsbeleid (o.a. vastgelegd in Perspectief of School).
- ✿ **Meerjarenperspectief:** De begroting wordt altijd opgesteld in meerjarenperspectief: de jaarbegroting is de eerste (uitgewerkte) jaarschijf van de meerjarenbegroting. Het meerjarenperspectief bevat het eerste jaar en de drie jaren daarna. Hierdoor wordt zichtbaar wat de effecten van beleid op de middellange termijn zijn.
- ✿ **Scenario's:** Naast de formele meerjarenbegroting, die conservatief is opgesteld, wordt een aantal scenario's doorgerekend. De ontwikkeling van deelnamepercentages en nieuw beleid bevat altijd een bepaalde mate van onzekerheid. Daarom wordt ook een pessimistisch, een optimistisch en een streefscenario uitgewerkt. De tussentijdse monitoring is gericht op het goedgekeurde (streef)scenario en, afhankelijk van de ontwikkeling, ook op (een van) de andere scenario's.
- ✿ **Resultaat en indexering:** Gestreefd wordt naar een sluitende meerjarenbegroting, waarbij het minimaal benodigde eigen vermogen richtinggevend is. Wanneer halverwege het jaar blijkt dat het beroep op arrangementen dat jaar beperkt is, worden deze middelen alsnog beschikbaar gesteld aan de scholen. Hierbij geldt de kanttekening dat daarna dus voor dat deel geen beroep meer kan worden gedaan op centrale budgetten.
- ✿ **Vermogen:** Het samenwerkingsverband houdt eigen vermogen aan voor:
  - Risico's die voortkomen uit de risicoanalyse en waarvan is afgesproken dat die door het samenwerkingsverband opgevangen moeten (kunnen) worden.
  - Egalisatiereserve, met twee oogmerken:
    - Liquiditeitenbeheer – lopende het jaar kan het voorkomen dat inkomsten niet dezelfde fasering kennen als uitgaven.
    - Meerjarenbeleid – de resultaten kunnen fluctueren over de jaren heen. Deels wordt hiermee in de risicoanalyse rekening gehouden, deels zal hier een beperkte extra reserve voor moeten worden aangehouden.

De Inspectie gaat samenwerkingsverbanden met een mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen hierop bevragen. Als signaleringswaarde wordt hiervoor gehanteerd 3,5% van de



totale baten van het samenwerkingsverband, met een minimum van € 250.000. Hierbij wordt de regel “pas toe of leg uit” gehanteerd: als het SWV belangrijke aanwijsbare redenen heeft om (tijdelijk) meer vermogen aan te houden, dan is dat mogelijk. Voor het swv po Waterland betekent dit een eigen vermogen van € 350.000.

- ❖ **Tekorten en overschotten:** In eerste instantie worden tekorten ten laste van het eigen vermogen gebracht. Vervolgens wordt, in relatie tot de ontwikkeling van de deelnamepercentages, het principe van de communicerende vaten toegepast. De achterliggende gedachte is dat het swv-netwerk verantwoordelijk is voor het dekkend aanbod. Ook is de bedoeling het model zo in te richten dat het faciliterend is aan de route naar inclusiever onderwijs.
  - Als de deelname bao zo laag wordt (lees: het aantal tlv's sbo en so stijgt sterk) dat we middelen tekort komen, leveren de leden van het netwerk een financiële bijdrage aan het dekkend netwerk.
  - Als de deelname bao stijgt, dan blijven meer leerlingen in het reguliere onderwijs en zijn daar meer ondersteuningsmiddelen nodig.
- ❖ **Risicomanagement:** Het risicomanagement wordt cyclisch ingestoken. Dat betekent dat in alle rapportages en beleidsdocumenten aandacht wordt besteed aan de effecten op het risicoprofiel van het samenwerkingsverband. Idealiter is een uitgebreide risicoanalyse het vertrekpunt. Deze analyse zal worden gehouden in 2023. Tot die tijd gaan we uit van een beredeneerd risicoprofiel op hoofdlijnen. Dit wordt beschreven in hoofdstuk 7.

Aanvullend zijn de volgende kwantitatieve uitgangspunten toegepast:

- ❖ De ontwikkeling van het aantal leerlingen ten opzichte van 1 februari 2022 wordt gebaseerd op de prognoses van DUO<sup>1</sup>.
- ❖ Het streven naar meer inclusiviteit beoogt een stijging van de deelname aan het reguliere bao.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is verder gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- ❖ Leerlingaantallen tot en met teldatum 1 oktober 2021, zoals gepresenteerd in de data van OCW.
- ❖ Leerlingaantallen per teldatum 1 februari 2022. De informatieproducten van DUO zijn nog niet beschikbaar, inmiddels zijn er wel redelijk betrouwbare gegevens geplaatst op de website van het Steunpunt passend onderwijs. Hierbij wordt nog wel aangetekend dat door 300 schoolbesturen bezwaar is aangetekend tegen de tellingen. Aangegeven wordt dat dit in totaal gaat om 1% van het aantal leerlingen. Naar verwachting zal dit niet tot grote verschillen gaan leiden.
- ❖ De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW, conform de circulaire van OCW van 30 oktober 2022. Dit zijn de tarieven die in de eerste beschikkingen gehanteerd worden.
- ❖ Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- ❖ Actuele ontwikkelingen.

---

<sup>1</sup> [https://duo.nl/open\\_onderwijsdata/images/07-leerlingen-bo-en-sbo-leerlingenprognoses-2016-2036.xlsx](https://duo.nl/open_onderwijsdata/images/07-leerlingen-bo-en-sbo-leerlingenprognoses-2016-2036.xlsx)



### 3. Meerjarenbegroting 2023-2026

Zoals eerder aangegeven is de meerjarenbegroting anders van opzet dan voorgaande jaren. De zes programma's zijn rechtstreeks herleidbaar naar de speerpunten uit het ondersteuningsplan 2022-2026 en het activiteitenplan 2022-2023. In de inleiding zijn de achtergronden van de belangrijkste verschuivingen nader toegelicht.

Door de veranderde inzet van middelen ontstaat, niet alleen inhoudelijk maar ook financieel, een prikkel om de deelname aan het reguliere basisonderwijs omhoog te krijgen.

De meerjarenbegroting geeft het volgende beeld:

Meerjarenbegroting	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>				
<i>rijksbijdragen</i>	10.191.278	10.090.190	10.040.049	10.090.190
<i>overige baten</i>	0	0	0	0
<i>geormerkte baten programma's</i>	53.105	53.105	53.105	53.105
<b>Totale baten</b>	<b>10.244.383</b>	<b>10.143.294</b>	<b>10.093.154</b>	<b>10.143.294</b>
<b>Lasten</b>				
Programma 1 - Dekkend aanbod				
Programma 1a - Bovenschoolse voorzieningen	598.000	467.000	448.000	448.000
Programma 1b - Speciaal basisonderwijs	2.678.891	2.527.256	2.366.333	2.298.059
Programma 1c - Speciaal onderwijs	2.935.032	2.935.032	2.935.032	2.935.032
Programma 2 - Onderwijs en zorg				
Programma 2a - Basisondersteuning	0	0	0	0
Programma 2b - Extra ondersteuning	1.813.105	2.025.740	2.205.663	2.273.937
Programma 3 - Doorgaande ontwikkellijn	50.000	50.000	50.000	50.000
Programma 4 - Sociaal domein en onderwijs	175.000	175.000	175.000	175.000
Programma 5 - Samenwerkingsverband bureauorganisatie	1.817.523	1.712.210	1.663.760	1.664.560
Programma 6 - Samenwerkingsverband netwerkorganisatie	294.944	264.944	244.944	244.944
<b>Totale lasten</b>	<b>10.362.495</b>	<b>10.157.181</b>	<b>10.088.731</b>	<b>10.089.531</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-118.112</b>	<b>-13.887</b>	<b>4.423</b>	<b>53.763</b>

De begrote resultaten van 2024 en verder bevinden zich in een bandbreedte van +/- € 50.000 van de nullijn. Dit betekent dat, wanneer we de doelstellingen realiseren, een verantwoord beheer van onze middelen voeren. Het vermogen blijft dan rond de signaleringswaarde van 3,5% en de financiële situatie is gezond.

Dit is bereikt door de ruimte die is gecreëerd door de herschikking van middelen die in 2022 is ingezet en nu zijn weerslag heeft in de begroting. De ingrepen die zijn gedaan zijn het afschaffen van de cofinanciering OSA, het verleggen van de budgetten dyslexie en NT2 naar de plaats waar dit wettelijk thuishoort en het anders inzetten van de budgetten die tot voor kort extra bij het gespecialiseerd onderwijs werden ingezet.

De ruimte is ingevuld door professionalisering van leerkrachten en projectmatige activiteiten in het verlengde van het ondersteuningsplan, om zo de ondersteuningsmogelijkheden op de reguliere basisscholen te versterken. Dit moet bijdragen aan het doel van inclusiever onderwijs, zoals afgesproken in

het ondersteuningsplan. De projecten zijn in voorbereiding, verwacht wordt dat hier begin 2023 meer duidelijkheid over komt.

Tegelijkertijd wordt meer richting gegeven aan de middelen die naar de scholen gaan. Het totale budget blijft hetzelfde. Alleen worden nu voor specifieke doelgroepen middelen gereserveerd, die bij het samenwerkingsverband kunnen worden aangevraagd. Dit bevordert de doelmatige inzet van de middelen en brengt meer flexibiliteit in de begroting.

Ten slotte is het principe van communicerende vaten geïntroduceerd. Naarmate er meer sprake is van inclusief onderwijs, zal het beroep op bovenschoolse voorzieningen en toelaatbaarheidsverklaringen afnemen. De middelen die vrijvallen in programma 1 worden toegevoegd aan het schoolbudget binnen programma 2b (extra ondersteuning). Dit vanuit de gedachte dat de ondersteuningsvraag binnen het regulier onderwijs dan groter wordt. Op die manier ontstaat een mechanisme waarin het geld de leerling volgt. Andersom geldt dan ook dat als de deelname sbo en/of so stijgt, dat er minder middelen vrijvallen.

In de volgende hoofdstukken wordt een meer gedetailleerde onderbouwing gegeven.



## 4. Leerlingen

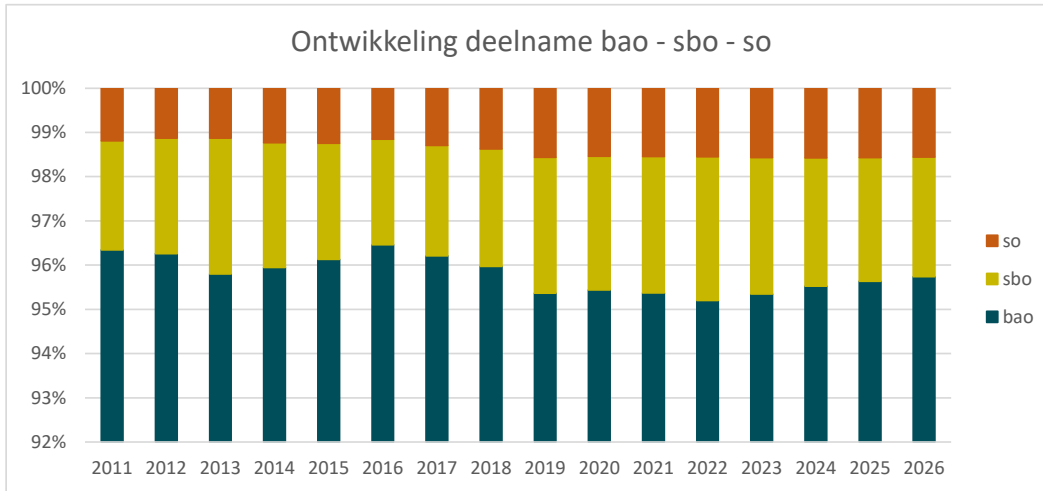
De basis voor de meerjarenbegroting zijn de leerlingaantallen en de leerlingstromen. In onderstaande tabel wordt hier inzicht in gegeven. Bij de bijbehorende grafieken volgt een toelichting. De leerlingaantallen zijn de berekeningsgrondslag voor de baten en de afdrachten sbo en so.

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Schoolgaand in swv	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Leerlingen bao	12.062	11.882	12.347	12.224	12.163	12.224	12.285
leerlingen sbo	376	378	413	409	407	409	411
<b>Totaal bao en sbo</b>	<b>12.438</b>	<b>12.260</b>	<b>12.760</b>	<b>12.633</b>	<b>12.570</b>	<b>12.633</b>	<b>12.696</b>
Leerlingen met tlv van swv							
	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
<b>tlv sbo</b>			<b>414</b>	<b>390</b>	<b>365</b>	<b>354</b>	<b>343</b>
<b>tlv so</b>							
categorie 1 (laag)	168	164	169	169	169	169	169
categorie 2 (midden)	10	10	14	14	14	14	14
categorie 3 (hoog)	13	15	15	15	15	15	15
<b>Totaal so</b>	<b>191</b>	<b>189</b>	<b>198</b>	<b>198</b>	<b>198</b>	<b>198</b>	<b>198</b>
Deelnamepercentages							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
bao	95,44%	95,38%	95,20%	95,35%	95,52%	95,63%	95,74%
sbo	3,02%	3,08%	3,24%	3,09%	2,90%	2,80%	2,70%
so	1,54%	1,54%	1,55%	1,57%	1,58%	1,57%	1,56%

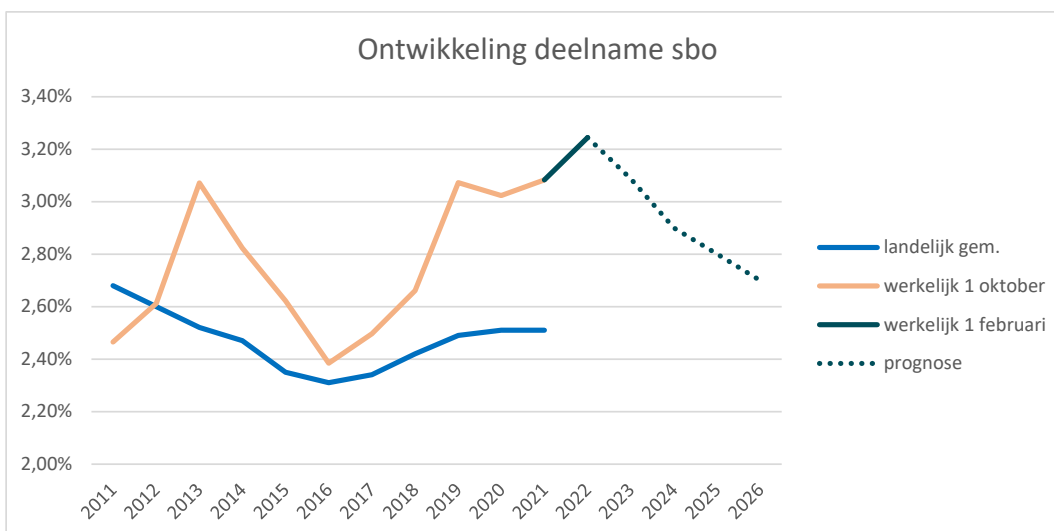
Een korte toelichting: De tabel bestaat uit drie blokken. In het eerste blok worden de leerlingaantallen genoemd waarop de bekostiging is gebaseerd. Het gaat hier om leerlingen die onderwijs volgen op scholen binnen de regio van het samenwerkingsverband. Het tweede blok geeft inzicht in de aantallen leerlingen die met een tlv van het samenwerkingsverband (dus voor rekening van het samenwerkingsverband) onderwijs volgen op een sbo- of so-school. Dit kunnen zowel scholen binnen als buiten de regio van het samenwerkingsverband zijn. Dit verklaart ook dat het aantal leerlingen sbo in het eerste blok afwijkt van het aantal in het tweede blok.

In het derde blok worden de leerlingaantallen met tlv gedeeld door het "totaal bao en sbo". Deze manier van berekenen van het deelnamepercentage sluit aan op bijvoorbeeld het dashboard passend onderwijs.

De kern van inclusiever onderwijs is dat we streven naar een verhoging van het deelnamepercentage in het reguliere bao. Wanneer we hierin slagen, dalen als gevolg hiervan de deelnamepercentages sbo en so en kunnen meer ondersteuningsmiddelen in het reguliere bao worden ingezet (want er zijn minder middelen nodig voor de bekostiging van tlv's).

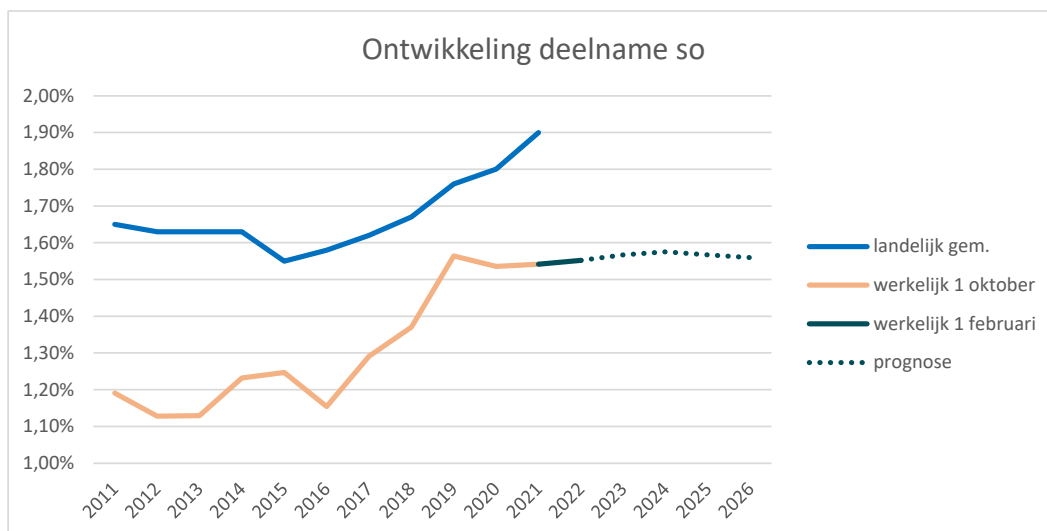


De deelname sbo op teldatum 1 februari 2022 is fors gestegen ten opzichte van 1 oktober 2021. Deze groei (+35) is hoger dan de afgelopen jaren. We gaan onderzoeken wat hier de oorzaken van zijn. Samenwerkingsverband po Waterland koerst op een verhoging van het deelnamepercentage in het reguliere onderwijs. In eerste instantie willen we dit realiseren door beïnvloeding van de onderinstroom in het sbo. Van oudsher had het sbo een grote aantrekkingskracht op jonge kinderen met een ondersteuningsbehoefte. Daar werden ook middelen voor beschikbaar gesteld. In de afgelopen periode werd duidelijk dat hier in feite verkapt “leerling volgt geld” aan de orde was. Het betekent ook dat de verblijfsduur van leerlingen in het sbo sterk wordt verlengd (bijna verdubbeld), waardoor het deelnamepercentage sbo juist stijgt. We hebben er nu voor gekozen om dit om te draaien: jonge kinderen worden in principe ingeschreven in het reguliere onderwijs, tenzij het evident is dat iemand hier niet op zijn of haar plaats is. De komende jaren is het streven om 70% van de jonge kinderen die tot voor kort “automatisch” naar het sbo gingen (vanwege de voorziening Jonge Risico Kinderen), met een arrangement in het reguliere bao een plek krijgen. Doel is dat ze hier ook blijven. We verwachten dat de helft van deze kinderen zonder ondersteuning in het bao de schoolloopbaan kan afronden. De ambitie is dat op 1 februari 2026 het deelnamepercentage sbo gedaald is naar 2,7%.





Na een forse stijging van het deelnamepercentage sbo in de jaren 2016-2019 is er de laatste jaren sprake van een stabiel niveau van rond de 1,55%. Voor de komende jaren gaan we uit van hetzelfde niveau.



Een algemene opmerking als afsluiting: de financiële gevolgen van een verandering in deelnamepercentages is pas met vertraging zichtbaar. Een voorbeeld: wanneer we erin slagen om met ingang van schooljaar 2023/2024 de vermindering van het aantal leerlingen sbo te realiseren, is dat zichtbaar in de teldatum 1 februari 2024. Het financiële voordeel is zichtbaar in kalenderjaar 2025.





## 5. Baten

De baten die het samenwerkingsverband van OCW ontvangt, zijn te beschouwen als een lumpsum. Weliswaar wordt in de bekostiging onderscheid gemaakt tussen bekostiging voor lichte en zware ondersteuning, en daarbinnen tussen personeel en materieel, maar het samenwerkingsverband is vrij in de besteding van de middelen. Dit laat overigens onverlet dat het SWV de middelen, conform het ondersteuningsplan, wel oormerkt in de beschikkingen die aan de schoolbesturen worden verstrekt. Daarnaast moet de besteding doelmatig zijn en direct voortvloeien uit de wettelijke taken van een samenwerkingsverband. Een samenwerkingsverband heeft bijvoorbeeld zelf geen leerlingen, schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor (de exploitatie van) scholen.

Het samenwerkingsverband ontvangt daarnaast geen bijzondere baten in de vorm van vergoedingen en subsidies. In 2022 was dit nog wel het geval. Toen ontvingen wij nog de projectsubsidie begaafde leerlingen en een incidentele vergoeding voor de inrichting van het ouder- en jeugdsteunpunt.

Wel wordt een vergoeding ontvangen omdat een van de medewerkers de functie van poortwachter dyslexie vervult.

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

Specificatie van de rijksbijdragen	2023	2024	2025	2026
lichte ondersteuning	4.190.078	4.148.337	4.127.636	4.148.337
zware ondersteuning	5.962.748	5.903.401	5.873.961	5.903.401
regeling schoolmaatschappelijk werk	38.452	38.452	38.452	38.452
<b>Totale rijksbijdragen (lump sum)</b>	<b>10.191.278</b>	<b>10.090.190</b>	<b>10.040.049</b>	<b>10.090.190</b>

De baten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling (bao en sbo). Voor lichte ondersteuning is dit € 339, voor zware ondersteuning € 467 (beide afgerond). Het bedrag voor schoolmaatschappelijk werk wordt berekend door het totaal van de achterstandsscores te vermenigvuldigen met € 14,36.

De baten zijn gebaseerd op de nieuwe bekostigingssystematiek. De verschillen ten opzichte van vorig jaar zijn:

- Verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari.
- Van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging.
- De afdracht van de eerste 2% sbo door DUO is vervallen, dit wordt nu door de samenwerkingsverbanden gedaan. Hiervoor krijgen we evenredig extra middelen.

De afgelopen periode was er sprake van forse indexeringen als gevolg van de harmonisatie cao po en vo en de loonontwikkeling vanaf 1 juli 2022. Daarnaast is in de bekostiging een vergoeding opgenomen voor btw (zie de toelichting in de inleiding. Voor swv po Waterland is dit een bedrag van ruim € 160.000.



## 6. Lasten

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de lasten van het samenwerkingsverband. Eerst komt er een toelichting op het personeel en de verdeling van de personeelslasten over de programma's. Daarna volgen de zes programma's.

### 6.1. Personeel

De totale formatie, inclusief vacatures, is 15,73 fte. In onderstaande tabel wordt zichtbaar hoe die aan de diverse programma's wordt toegerekend. Hier kunnen mogelijk in het vervolg van het begrotingsproces nog enkele verschuivingen optreden. Op de totale salarislust zal dit echter geen invloed hebben.

In de specificaties per programma wordt het totaalbedrag salarislusten weergegeven.

Formatie eigen personeel	concept begroting 2023		Programma 1a Bovenschoolse voor		Programma 2 onderwijs en zorg		Programma 3 doorgaande ontw.		Programma 4 soc. domein & ond.		Programma 5 swv - bureau alg		Programma 5 swv - bureau spec		Programma 6 swv - netwerk	
	fte	bedrag	fte	bedrag	fte	bedrag	fte	bedrag	fte	bedrag	fte	bedrag	fte	bedrag	fte	bedrag
Directeur	0,90	115.230									0,90	115.230				
Coördinator BOOT	1,00	131.142											1,00	131.142		
Adviseur passend onderwijs	9,90	945.786											9,90	945.786		
Trajectbegeleider passend onderwijs	1,59	162.539													1,59	162.539
Administratie en secretariaat	1,82	128.381													0,30	19.103
Poortwachter dyslexie (kosten gemeenten)	0,50	53.105			0,50	53.105					1,52	109.278				
Intervisie leerkrachten	0,02	5.301													0,02	5.301
<b>Totaal salarislusten per programma</b>	<b>15,73</b>	<b>1.541.484</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,50</b>	<b>53.105</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>2,42</b>	<b>224.508</b>	<b>10,90</b>	<b>1.076.927</b>	<b>1,91</b>	<b>186.944</b>

Korte toelichting:

- Adviseurs passend onderwijs: in 2022 is besloten dat de cofinanciering OSA vervalt. De vrijgevallen middelen worden op een andere manier ingezet ten goede van het primaire ondersteuningsproces op de scholen. Hiertoe wordt de formatie APO met 2 fte uitgebreid.
- Poortwachter dyslexie: een APO is voor 50% actief als poortwachter dyslexie. De kosten van hiervan worden in rekening gebracht bij de gemeente. Dit zien we terug in de geormerkte baten.
- Veel medewerkers zijn ingeschaald op het niveau van het maximum van LC. De totale loonkosten van 1 fte LC max zijn in 2023 € 103.000. Ten opzichte van een jaar geleden is dit een grote stijging. Die wordt veroorzaakt door eerst de harmonisatie van de cao po met vo en vervolgens de cao-verhoging halverwege 2022.

### 6.2. Programma's

#### 6.2.1. Programma 1 – Inclusiever onderwijs en dekkend aanbod

Het belangrijkste speerpunt uit het ondersteuningsplan is de route naar inclusiever onderwijs. In dit programma is de volgende onderverdeling:

- Bovenschoolse voorzieningen: hierin worden alle activiteiten/aandachtsgebieden opgenomen die òf bovenscholse worden georganiseerd òf op de scholen worden uitgevoerd met arrangementen die door het samenwerkingsverband worden afgegeven.



- Speciaal basisonderwijs: de wettelijk verplichte bekostiging van de afgegeven tlv's, aangevuld met een aanname voor de vangnetregeling bovenmatige groei.
- Speciaal onderwijs: de wettelijk verplichte bekostiging van de afgegeven tlv's, aangevuld met een aanname voor de vangnetregeling bovenmatige groei.

Programma 1 - Inclusiever onderwijs en dekkend aanbod	2023	2024	2025	2026	Opmerkingen
<b>Programma 1a - Bovenschoolse voorzieningen</b>					
Arrangementen Jonge Kinderen in bao	155.000	190.000	190.000	190.000	
Arrangementen Jonge Kinderen in sbo	60.000	70.000	70.000	70.000	complexe problematiek
Jonge Risico Kinderen	45.000	0			voormalig JRK-budget, loopt tot maart 2023
Crisis- en observatieplaatsen	38.000	38.000	38.000	38.000	sbo of so??
Naar een ontschot sbo/so (MLKing, BF)	150.000	150.000	150.000	150.000	Inclusief 12 lln vso cat. 2 i.p.v. cat. 1
Bijdrage aanloopkosten Bets Frijling / Martin Luther King	70.000	19.000	0	0	o.b.v. FER
Excellentie - VOSTOK	80.000	0	0	0	Loopt tot 31 juli 2022
Onderwijs-Zorg Arrangementen	0	0	0	0	Programma 2
<b>Subtotaal programma 1a</b>	<b>598.000</b>	<b>467.000</b>	<b>448.000</b>	<b>448.000</b>	
<b>Programma 1b - Speciaal basisonderwijs</b>					
Bekostiging o.b.v. toelaatbaarheidsverklaringen	2.615.710	2.464.075	2.303.152	2.234.878	
Vangnetregeling bovenmatige groei	63.181	63.181	63.181	63.181	Gebaseerd op 10 leerlingen
<b>Subtotaal programma 1b</b>	<b>2.678.891</b>	<b>2.527.256</b>	<b>2.366.333</b>	<b>2.298.059</b>	
<b>Programma 1c - Speciaal onderwijs</b>					
Bekostiging o.b.v. toelaatbaarheidsverklaringen	2.811.818	2.811.818	2.811.818	2.811.818	
Vangnetregeling bovenmatige groei	123.214	123.214	123.214	123.214	Gebaseerd op 10 leerlingen, cat. 1
<b>Subtotaal programma 1c</b>	<b>2.935.032</b>	<b>2.935.032</b>	<b>2.935.032</b>	<b>2.935.032</b>	
<b>Totaal programma 1</b>	<b>6.211.923</b>	<b>5.929.288</b>	<b>5.749.365</b>	<b>5.681.091</b>	

Een korte toelichting op de onderdelen van programma 1a:

- Jonge Risico Kinderen: Voor Jonge Risico Kinderen (JRK) werd € 260.000 ingezet in het sbo. Hierdoor werd het sbo een vanzelfsprekende plek voor deze leerlingen. Het budget blijft op niveau, maar de aanwending zal verschuiven van sbo naar bao (budget Arrangementen jonge kinderen in bao), waarbij de expertise die in het sbo op dit onderwerp aanwezig is zoveel mogelijk wordt gebruikt. Voor complexe problematiek (richting cluster 4) in het sbo blijft een budget van € 70.000 beschikbaar, aan te vragen bij het samenwerkingsverband. Ten slotte is er nog sprake van een **overgangperiode** tot 1 maart 2023. Hiervoor wordt 2/12 van het oorspronkelijke bedrag uitgetrokken. Het totale budget van € 260.000 blijft dus beschikbaar voor de doelgroep, alleen de plaats van inzet is een andere.
- Crisis- en observatieplaatsen: onder regie van het samenwerkingsverband.
- Naar een ontschot sbo/so: op dit moment wordt een plan opgesteld voor een samenwerking tussen de Martin Luther Kingschool en de Bets Frijlingschool met deelname vanuit de sbo-scholen. Hiermee wordt ontschotting van cluster 3- en cluster 4-onderwijs beoogd. In totaal wordt rekening gehouden met een bedrag van € 150.000. Dit bedrag is inclusief de bekostiging van maximaal 12 leerlingen die in aanmerking komen voor een tlv categorie 2 (in plaats van categorie 1).
- De FER Bets Frijlingschool laat in de eerste jaren een tekort zien in de exploitatie. Het samenwerkingsverband draagt hieraan in 2023 € 70.000 bij, in 2024 nog € 19.000. Het bedrag voor 2023 is niet toereikend. Het is echter gezien de vermogensontwikkeling niet verantwoord om de laatste € 37.000 in 2023 ook toe te kennen.
- Excellentie – VOSTOK: VOSTOK in de huidige vorm wordt beëindigd na het lopende schooljaar.



- Onderwijs-Zorg Arrangements: doelgroep voor deze arrangements zijn bijvoorbeeld thuiszitters. De OZA's ontstaan in samenwerking met het sociale domein. De invulling wordt nog besproken met de gemeente. Vanuit rechtmatige besteding van middelen is het van belang helder te formuleren welk deel van de OZA ten laste van onderwijs komt en welk deel ten laste van zorg. Op dit moment gaan we uit van 6 leerlingen.

### 6.2.2. Programma 2 – Onderwijs en zorg

Programma 2 - Onderwijs en zorg	2023	2024	2025	2026	Opmerkingen
<b>Programma 2a - Basisondersteuning</b>					
<b>Programma 2b - Extra ondersteuning</b>					
Schoolbudget	840.621	840.621	840.621	840.621	Bedrag naar scholen, minus centrale budgetten
Schoolbudget - communicerende vaten	0	231.635	392.558	460.832	voorwaarde: totale lasten P1 nemen af
<i>Centrale budgetten - relatie met schoolbudget</i>					
Voorkomen dreigende overstap bao naar sbo	126.363	126.363	126.363	126.363	Gebaseerd op 20 leerlingen
Voorkomen dreigende overstap sbo naar so	30.016	30.016	30.016	30.016	Gebaseerd op 5 leerlingen
Hoogbegaafdheid	100.000	100.000	100.000	100.000	nieuw beleid en dubbel bijzondere leerlingen
Onderwijs-Zorg Arrangements	75.000	75.000	75.000	75.000	Gebaseerd op 6 leerlingen
Thuiszitters	0	0	0	0	
Extra ondersteuning zwaar (bijv. down)	188.000	188.000	188.000	188.000	
<i>Overige centrale budgetten</i>					
Dyslexie poorwachter	53.105	53.105	53.105	53.105	vergoed door de gemeente
Dyslexie licenties Lexima en Bouw	0	0	0	0	vergoed door de scholen
Professionalisering leerkrachten bao	50.000	50.000	50.000	50.000	
Projecten in het kader van het ondersteuningsplan	350.000	350.000	350.000	350.000	
<b>Totaal programma 2</b>	<b>1.813.105</b>	<b>2.044.740</b>	<b>2.205.663</b>	<b>2.273.937</b>	

Het samenwerkingsverband (netwerk) zal nog in 2022 de definitie van basisondersteuning vaststellen. Dit valt onder het eigen beleid van de scholen en wordt bekostigd vanuit de basisbekostiging die de scholen van DUO ontvangen.

Het voormalige schoolbudget voor extra ondersteuning wordt flexibeler ingezet. In plaats van dat alle middelen op voorhand naar de scholen worden overgemaakt, worden nu middelen gereserveerd voor arrangements onder regie van het samenwerkingsverband. In bovenstaande specificatie zijn deze budgetten geclusterd onder "centrale budgetten – relatie met schoolbudget". Wanneer blijkt dat niet alle arrangementsbudgetten worden uitgeput, wordt het bedrag alsnog naar de scholen overgemaakt. Hoe en onder welke condities moet nog worden bepaald.

De middelen voor extra ondersteuning worden door de scholen ingezet voor leerlingen die een ondersteuningsbehoefte hebben die de (extra) ondersteuning overstijgen. Hierover wordt jaarlijks in de kwaliteitscyclus van het samenwerkingsverband verantwoording afgelegd.

De centrale budgetten die een relatie hebben met het schoolbudget bevatten met name arrangements die erop gericht zijn om te voorkomen dat leerlingen moeten doorstromen naar een onderwijsvorm met een (zwaardere) tlv. Voor het voorkomen van een dreigende overstap (bao-sbo en sbo-so) kunnen arrangements worden ingezet gedurende een jaar.

Daarnaast is er budget voor bijzondere doelgroepen (thuiszitters, HB).

Aanvullend is een schoolbudget “communicerende vaten” toegevoegd. De hoogte van het budget van programma 1 wordt bepaald door het beroep dat wordt gedaan op bovenschoolse voorzieningen en het aantal leerlingen dat met een tlv die is afgegeven door swv po Waterland onderwijs volgt op het sbo of het so. Het beleid van het swv is gericht op meer inclusie. Op korte termijn betekent dit meer leerlingen die voorheen naar het sbo gingen, hun plek vinden in het reguliere bao. Hierdoor zullen er meer ondersteuningsvragen in het bao komen. De middelen die niet meer hoeven te worden ingezet voor tlv’s komen ten goede aan de bao-scholen. Het betreft hier niet ongeoormerkt geld, de scholen zetten de middelen planmatig in en verantwoorden zich over de inzet en de resultaten, zoals ook voor het andere deel van het schoolbudget. Het budget “communicerende vaten” is gelijk aan de mutatie van het budget programma 1 (met vertrekpunt 2023).

De overige budgetten:

- Dyslexie: dit hoort bij de basisondersteuning. Bovenbestuurlijk levert het samenwerkingsverband de poortwachter dyslexie (wordt vergoed door de gemeente) en sluit het contract af met Lexima en Bouw. Deze worden met de schoolbesturen verrekend.
- Professionalisering van de leerkrachten in het bao: het samenwerkingsverband organiseert hier, onder ander door inzet van de APO, bijeenkomsten voor kennisdeling en trainingen. Voor professionalisering die direct door het samenwerkingsverband wordt georganiseerd is een budget van € 50.000 gereserveerd.
- Projecten in het kader van het ondersteuningsplan: voor de uitvoering van het ondersteuningsplan 2022-2026 worden projecten gestart. In het eerste jaar (2022) leidt dit nog niet tot uitgaven, de komende jaren wel. Ieder jaar worden de projecten verder concreetiseerd. Hier is € 350.000 op jaarbasis voor gereserveerd.

### 6.2.3. Programma 3 – Doorgaande ontwikkellijn

Programma 3 - Doorgaande ontwikkellijn	2023	2024	2025	2026	Opmerkingen
Salarislasten eigen personeel Conferenties	50.000	50.000	50.000	50.000	wordt nog toegerekend stelpost
<b>Totaal programma 3</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	

De komende periode worden de overstappen beschreven tussen de verschillende onderwijssoorten, en wat daarvoor nodig is. Zowel binnen het primair onderwijs als van po naar vo en van voorschools naar po. Hierover worden afspraken gemaakt met de betrokken partijen. Aanvullend hierop zal een aantal bijeenkomsten / conferenties worden georganiseerd. De omvang hiervan is nog niet bekend, daarom is in de begroting een stelpost opgenomen.

#### 6.2.4. Programma 4 – Sociaal domein en onderwijs

Programma 4 - Sociaal domein en onderwijs	2023	2024	2025	2026	Opmerkingen
Salarislasten eigen personeel	0	0	0	0	wordt nog toegerekend ontwikkelkosten, ook in sociale domein Pilot met Blossie 10 - de ernstigste. NB in P2?
Pilots onderwijs-zorg					
Ontwikkeling Onderwijs-Zorg Arrangementen	25.000	25.000	25.000	25.000	
Thuiszitters	150.000	150.000	150.000	150.000	
<b>Totaal programma 4</b>	<b>175.000</b>	<b>175.000</b>	<b>175.000</b>	<b>175.000</b>	

In programma 4 zitten raakvlakken met programma 1 en 2. In programma 4 hebben we het over de ontwikkeling, in programma 1 en 2 over de uitvoering van wat al is ontwikkeld.

De ontwikkeling OZA betreft nu de pilot met Blossie. Ieder jaar kan hier een nieuwe ontwikkeling uit dit budget bekostigd worden.

De groep (dreigende) thuiszitters is niet groot. Maar een arrangement voor een kind kan al snel oplopen tot wel € 70.000. Het opgenomen bedrag is dus een stelpost. Belangrijk hierin is dat we met de gemeente / zorg goede afspraken maken over de bekostiging.

#### 6.2.5. Programma 5 – Samenwerkingsverband bureauorganisatie

Programma 5 - Samenwerkingsverband bureauorganisatie	2023	2024	2025	2026	Opmerkingen
Salarislasten eigen personeel - algemeen	224.508	224.508	224.508	224.508	Per 1/9 nieuwe APO
Salarislasten eigen personeel - adviseurs passend onderwijs	1.076.927	1.076.927	1.076.927	1.076.927	
Inhuur controller	30.000	30.000	30.000	30.000	externe deskundigen tlv, med. Kwaliteit, dir. a.i.
Inhuur extern personeel	155.938	69.824	69.824	69.824	
Scholing	100.000	100.000	50.000	50.000	
Overige personeelskosten	6.500	6.500	6.500	6.500	
Afschrijvingen	12.500	12.500	12.500	12.500	
Huisvesting	47.500	47.500	48.000	48.000	
Administratiekosten	24.500	24.750	25.250	25.500	
Accountantskosten	8.250	8.500	8.750	9.000	
Bestuurs- en vergaderkosten	15.300	15.600	15.900	16.200	
Kwaliteitszorg	19.000	19.000	19.000	19.000	
ICT	21.000	21.000	21.000	21.000	
Licenties	30.000	30.000	30.000	30.000	
Ondersteuningsplanraad	3.000	3.000	3.000	3.000	
Juridische kosten	25.000	5.000	5.000	5.000	
Overige lasten	17.600	17.600	17.600	17.600	
<b>Totaal programma 5</b>	<b>1.817.523</b>	<b>1.712.210</b>	<b>1.663.760</b>	<b>1.664.560</b>	

De bureauorganisatie bestaat uit twee delen. Het grootste deel zijn de adviseurs passend onderwijs die direct worden ingezet in het ondersteuningsproces op de scholen. Daarnaast is er het faciliterende deel van de organisatie (directie, ondersteuning).

Omdat de omgeving permanent verandert en om in de nieuwe situatie van het swv (onder meer geen inzet van OSA's meer) goed gekwalificeerd personeel te hebben, is een passend budget uitgetrokken voor permanente scholing.

De externe inhuur betreft de externe deskundigen tlv-commissie en de medewerker kwaliteit. In het eerste jaar is nog rekening gehouden met aanvullende kosten van een interim directeur-bestuurder (extra lasten bovenop de begrote loonkosten van een directeur-bestuurder in dienst).



### 6.2.6. Programma 6 – Samenwerkingsverband netwerkorganisatie

Programma 6 - Samenwerkingsverband netwerkorganisatie	2023	2024	2025	2026	Opmerkingen
Salarislasten eigen personeel - trajectbegeleiders	186.944	186.944	186.944	186.944	ouder-jeugdsteunpunt
Communicatie, nieuwsbrieven, onderzoek	100.000	70.000	50.000	50.000	ouder-jeugdsteunpunt
Professionele leergemeenschap					vanuit inzet APO
Bijeenkomsten po-vo, conferenties inclusie	8.000	8.000	8.000	8.000	
<b>Totaal programma 6</b>	<b>294.944</b>	<b>264.944</b>	<b>244.944</b>	<b>244.944</b>	

Het netwerk is het samenwerkingsverband. Daar willen we fors op inzetten. Dit zal met name gebeuren door personele inzet van diverse medewerkers en leidt dus niet tot extra zichtbare kosten. Hier wordt van alle netwerkpartners inzet verwacht.

Als netwerk willen we ons ontwikkelen tot een professionele leergemeenschap. Hierin zal vooral faciliterend worden opgetreden door APO-ers. De hoogte van deze inzet is nog niet geraamd, die wordt in de volgende versie opgenomen. De bijeenkomsten die in dit kader worden gehouden zijn met name gericht op het uitwisselen van good practices.

Een ander belangrijk speerpunt in de netwerkorganisatie is het ouder- en jeugdsteunpunt. Hierin worden de trajectbegeleiders ingezet, aangevuld met communicatie (ook over het samenwerkingsverband) en onderzoek.





## 7. Risicomanagement

In deze risicoparagraaf zijn de risico's op hoofdlijnen beschreven. De risico's zijn nog niet gewogen en gekwantificeerd. Voor een volledig beeld dient een risicoanalyse te worden uitgevoerd, die naast de financiële risico's ook inzoomt op met name de beleidsmatige, organisatorische en governance risico's. Deze risicoanalyse wordt in 2023 uitgevoerd.

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. Datzelfde geldt in geval de verplichte afdrachten voor sbo het totale budget lichte ondersteuning te boven gaan. 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	2023	2024	2025	2026
<b>Uitputting zware ondersteuning</b>				
de maximale afdracht sbo bedraagt:	4.190.078	4.148.337	4.127.636	4.148.337
de werkelijke afdracht (via DUO en swv) is:	62%	59%	56%	54%
<b>Uitputting budget zware ondersteuning</b>				
de maximale afdracht so bedraagt:	5.962.748	5.903.401	5.873.961	5.903.401
de werkelijke afdracht (via DUO en swv) is:	47%	48%	48%	48%

De afdrachten sbo en so zijn van dusdanige omvang dat van een korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen geen sprake is.

### Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

De begrotingsposten die samenhangen met het aantal afgegeven tlv's (deelname sbo en so) zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Bovendien geldt in het geval van de jonge kinderen op het sbo dat deze een langere verblijfsduur hebben, waardoor de verandering in beleid pas jaren later te zien valt. In totaal beslaan deze posten 55% van de totale baten. Wel blijft het essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord. Met name de residentiële leerlingen (so) moeten nauwlettend worden gevolgd.

### Ontwikkeling deelname sbo

De deelname sbo is de laatste jaren fors gestegen. Het beleid is gericht op een daling. Er is een risico dat de deelname sbo niet daalt of zelfs doorstijgt. In bijlage 1 is dit risico doorgerekend in twee scenario's. Hiermee wordt inzichtelijk wat de consequenties zijn als we de daling niet realiseren.

### Ontwikkeling deelname so

De deelname aan het so is na een aantal jaren van stijging de afgelopen jaren min of meer stabiel. IN de meerjarenbegroting wordt ervan uitgegaan dat dit zo blijft. Hoewel resultaten uit het verleden geen garantie zijn voor de toekomst, lijkt het risico op een stijging beperkt.

### **Samenwerking**

In het ondersteuningsplan en ook in de meerjarenbegroting wordt terecht een onderscheid gemaakt tussen de netwerkorganisatie en de bureauorganisatie van swv Waterland po. De bureauorganisatie is faciliterend aan de netwerkorganisatie: op de scholen moet het immers gebeuren. Voor het slagen van het ondersteuningsplan en het realiseren van de uitgangspunten van deze meerjarenbegroting is het van belang dat alle scholen en schoolbesturen goed samenwerken. Is dat niet het geval, dan verwordt deze meerjarenbegroting tot een papieren werkelijkheid en komt een van de pessimistische scenario's in beeld.

### **Doelmatige inzet van middelen**

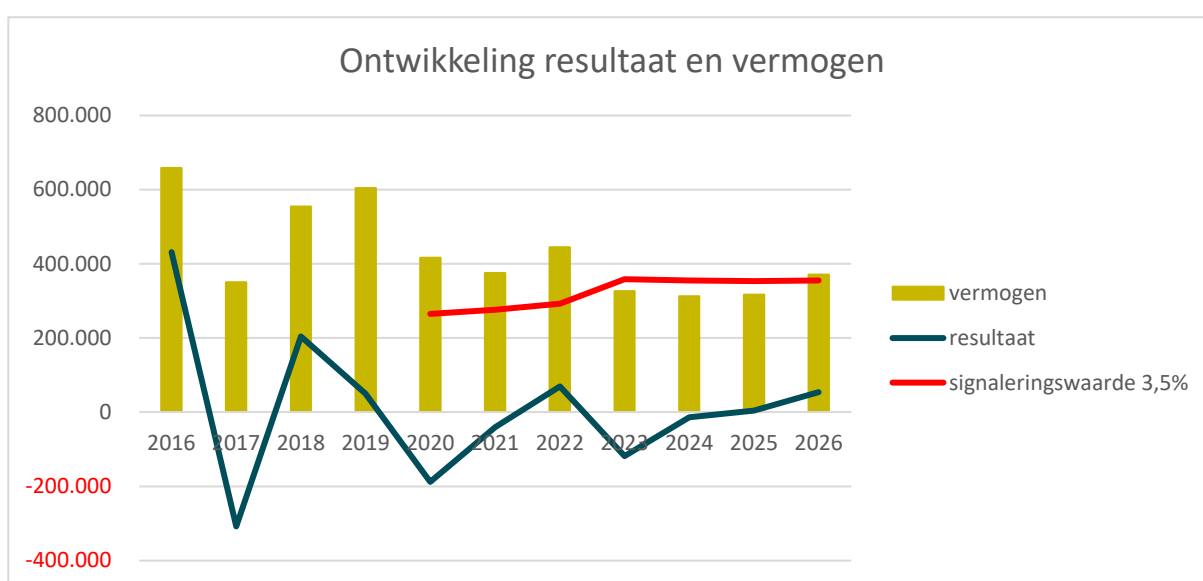
Een aantal budgetten is in het verleden op begrotingsbasis toegekend. Het is hierbij van belang dat dit niet leidt tot een ongerichte inzet van middelen. Op een aantal punten werden middelen tot nu toe wel doelgericht ingezet (op thema bijvoorbeeld), maar blijft monitoring achterwege. Middelen kunnen pas doelmatig worden ingezet als vooraf bepaald is met welk doel en wanneer je tevreden bent. Er is dan feitelijk sprake van verantwoording vooraf en monitoring tijdens het jaar en achteraf. Dan ontstaat een lerend effect.

## 8. Vermogenspositie

Zonder de forse toename van de baten zou de prognose 2022 negatiever uitvallen dan begroot. Nu resteert een kleine plus. Dit zorgt voor een lichte stijging van het vermogen, naar ca. € 445.000 aan het eind van 2022. Dit wordt het vertrekpunt voor 2023. De signaleringswaarde is vanaf 2023 hoger door de hogere baten als gevolg van de toevoeging van de 2% sbo bekostiging. De signaleringswaarde stijgt van € 290.000 naar € 355.000. Afgezet tegen de signaleringswaarde van 2022 is er eind 2022 sprake van een bovenmatig vermogen van ca. € 150.000. Vooruitlopend op de nieuwe bekostigingssystematiek met bijbehorende hogere baten is het bovenmatige vermogen lager, ca. € 86.000.

In 2023 wordt nog beperkt vermogen ingezet. Daarna zijn de resultaten rond nul en bevindt het vermogen zich rond de signaleringswaarde. Door de herschikking van middelen in het afgelopen jaar is een financieel gezonde situatie ontstaan.

Verwachte ontwikkeling vermogenspositie					
	resultaat	vermogen			
		eindejaar	% baten	signalering	boven
2016 (realisatie)	431.070	658.550	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2017 (realisatie)	-308.209	350.341	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2018 (realisatie)	203.719	554.060	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2019 (realisatie)	49.726	603.786	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2020 (realisatie)	-187.725	416.061	5,5%	264.911	151.150
2021 (realisatie)	-40.690	375.371	4,8%	275.728	99.643
2022 (prognose)	69.210	444.581	5,7%	292.005	152.576
2023 (begroting)	-118.112	326.469	3,2%	358.553	0
2024 (begroting)	-13.887	312.583	3,1%	355.015	0
2025 (begroting)	4.423	317.005	3,1%	353.260	0
2026 (begroting)	53.763	370.769	3,7%	355.015	15.753



## Bijlage 1: scenario's

Zoals in de risicoparagraaf is beschreven, is de ontwikkeling van de deelname aan het sbo het grootste risico. Na een aantal jaren van stijging wordt nu ingezet op een daling. In deze bijlage worden twee scenario's geschetst die laten zien wat de gevolgen zijn van het niet halen van deze doelstelling.

1. Het deelnamepercentage sbo blijft gelijk
2. Het deelnamepercentage sbo stijgt door

Voor beide scenario's wordt inzichtelijk gemaakt wat het effect is in de meerjarenbegroting.

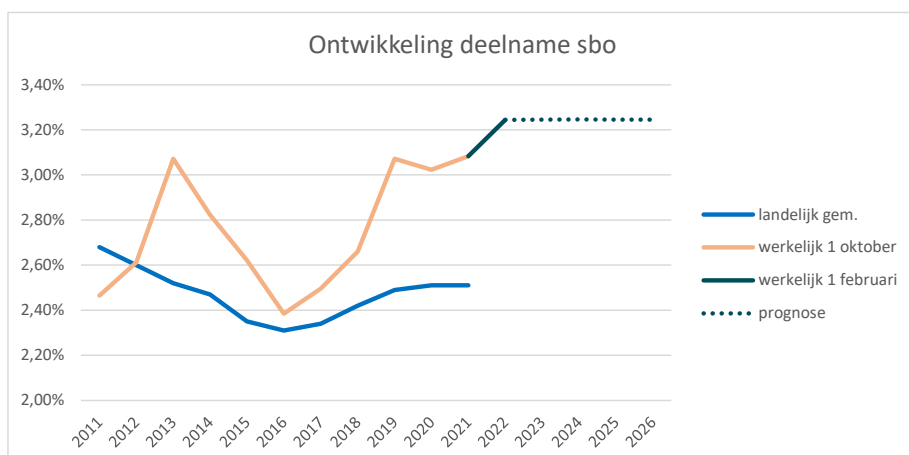
Aangezien we vanaf nu werken met communicerende vaten tussen programma 1 en programma 2b, zal een andere ontwikkeling van de deelname sbo vooral effect hebben op het budget dat naar de scholen wordt overgemaakt. In het scenario van dalende sbo-deelname ontwikkelen de communicerende vaten als volgt:

Communicerende vaten	2023	2024	2025	2026
Schoolbudget	0	231.635	392.558	460.832

Door de dalende lasten in programma 1 wordt het budget voor de scholen ruimer.

In de scenario's zien we dat de ontwikkeling van de deelnamepercentages (de lasten in programma 1) niet leiden tot een effect op het resultaat in de begroting. De hogere of lagere lasten van programma 1 worden verrekend met de extra bijdrage in programma 2.

*Scenario 1: deelnamepercentage sbo blijft gelijk*

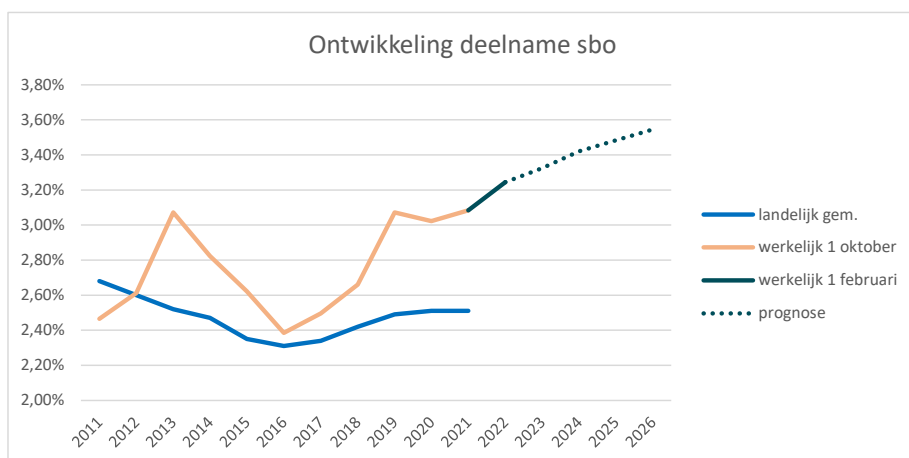


Meerjarenbegroting	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>				
rijksbijdragen	10.191.278	10.090.190	10.040.049	10.090.190
overige baten	0	0	0	0
geoormerkte baten programma's	53.105	53.105	53.105	53.105
<b>Totale baten</b>	<b>10.244.383</b>	<b>10.143.294</b>	<b>10.093.154</b>	<b>10.143.294</b>
<b>Lasten</b>				
Programma 1 - Dekkend aanbod				
Programma 1a - Bovenschoolse voorzieningen	598.000	448.000	448.000	448.000
Programma 1b - Speciaal basisonderwijs	2.678.891	2.653.619	2.640.983	2.653.619
Programma 1c - Speciaal onderwijs	2.935.032	2.935.032	2.935.032	2.935.032
Programma 2 - Onderwijs en zorg				
Programma 2a - Basisondersteuning	0	0	0	0
Programma 2b - Extra ondersteuning	1.813.105	1.918.377	1.931.014	1.918.377
Programma 3 - Doorgaande ontwikkellijn	50.000	50.000	50.000	50.000
Programma 4 - Sociaal domein en onderwijs	175.000	175.000	175.000	175.000
Programma 5 - Samenwerkingsverband bureauorganisatie	1.817.523	1.712.210	1.663.760	1.664.560
Programma 6 - Samenwerkingsverband netwerkorganisatie	294.944	264.944	244.944	244.944
<b>Totale lasten</b>	<b>10.362.495</b>	<b>10.157.181</b>	<b>10.088.731</b>	<b>10.089.531</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-118.112</b>	<b>-13.887</b>	<b>4.423</b>	<b>53.763</b>

Communicerende vaten	2023	2024	2025	2026
Schoolbudget	0	105.273	117.909	105.273

Doordat het aantal sbo-leerlingen in dit scenario hoger is dan in het begrotingsscenario, is de ruimte om extra financiële middelen, volgens het principe van communicerende vaten, toe te delen aan de scholen beperkt. Na 2024 muteert het schoolbudget niet meer.

*Scenario 2: deelnamepercentage sbo stijgt*



Meerjarenbegroting	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>				
rijksbijdragen	10.191.278	10.090.190	10.040.049	10.090.190
overige baten	0	0	0	0
geormerkte baten programma's	53.105	53.105	53.105	53.105
<b>Totale baten</b>	<b>10.244.383</b>	<b>10.143.294</b>	<b>10.093.154</b>	<b>10.143.294</b>
<b>Lasten</b>				
Programma 1 - Dekkend aanbod				
Programma 1a - Bovenschoolse voorzieningen	598.000	448.000	448.000	448.000
Programma 1b - Speciaal basisonderwijs	2.678.891	2.716.800	2.779.982	2.843.163
Programma 1c - Speciaal onderwijs	2.935.032	2.935.032	2.935.032	2.935.032
Programma 2 - Onderwijs en zorg				
Programma 2a - Basisondersteuning	0	0	0	0
Programma 2b - Extra ondersteuning	1.813.105	1.855.196	1.792.015	1.728.833
Programma 3 - Doorgaande ontwikkellijn	50.000	50.000	50.000	50.000
Programma 4 - Sociaal domein en onderwijs	175.000	175.000	175.000	175.000
Programma 5 - Samenwerkingsverband bureauorganisatie	1.817.523	1.712.210	1.663.760	1.664.560
Programma 6 - Samenwerkingsverband netwerkorganisatie	294.944	264.944	244.944	244.944
<b>Totale lasten</b>	<b>10.362.495</b>	<b>10.157.181</b>	<b>10.088.731</b>	<b>10.089.531</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-118.112</b>	<b>-13.887</b>	<b>4.423</b>	<b>53.763</b>

Communicerende vaten	2023	2024	2025	2026
Schoolbudget	0	42.091	-21.090	-84.272

Doordat het aantal sbo-leerlingen in dit scenario verder stijgt, neemt de ruimte af om extra financiële middelen, volgens het principe van communicerende vaten, toe te delen aan de scholen. Er ontstaat zelfs een situatie dat er sprake is van een korting.



## Bijlage 2: begroting en meerjarenbalans volgens RJO

In de jaarrekening moet het samenwerkingsverband zich verantwoorden conform de richtlijnen van de RJO. Deze indeling geeft niet de mogelijkheden om de aansluiting met het beleid zichtbaar te maken. Daarom heeft het samenwerkingsverband gekozen voor een programmatisch ingedeelde begroting. Wanneer de meerjarenbegroting wordt vertaald naar de overheidsvoorschriften, dan zien we het volgende beeld:

Meerjarenbegroting RJO	2021	2022 (P)	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>						
Rijksbaten	7.865.110	8.325.060	10.191.278	10.090.190	10.040.049	10.090.190
Overige overheidsbijdragen en subsidies			0	0	0	0
Overige baten	12.823	17.952	53.105	53.105	53.105	53.105
<b>Totale baten</b>	<b>7.877.933</b>	<b>8.343.013</b>	<b>10.244.383</b>	<b>10.143.294</b>	<b>10.093.154</b>	<b>10.143.294</b>
<b>Lasten</b>						
Personeelslasten	1.464.635	1.547.637	1.833.922	1.747.808	1.697.808	1.697.808
Afschrijvingen	9.503	15.485	12.500	12.500	12.500	12.500
Huisvestingslasten	44.267	48.144	47.500	47.500	48.000	48.000
Overige lasten	633.382	671.851	626.650	497.450	478.500	479.300
Doorbetalings aan schoolbesturen	5.766.836	5.990.686	7.841.923	7.851.923	7.851.923	7.851.923
<b>Totale lasten</b>	<b>7.918.623</b>	<b>8.273.803</b>	<b>10.362.495</b>	<b>10.157.181</b>	<b>10.088.731</b>	<b>10.089.531</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-40.690</b>	<b>69.210</b>	<b>-118.112</b>	<b>-13.887</b>	<b>4.423</b>	<b>53.763</b>

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans:

Meerjarenbalans	2021	2022 (P)	2023	2024	2025	2026
<b>Activa</b>						
Materiële vaste activa	75.211	75.211	75.211	75.211	75.211	75.211
Vorderingen	116.057	116.057	116.057	116.057	116.057	116.057
Liquide middelen	913.850	983.060	864.948	851.061	855.484	909.247
<b>Totaal activa</b>	<b>1.105.118</b>	<b>1.174.328</b>	<b>1.056.216</b>	<b>1.042.329</b>	<b>1.046.752</b>	<b>1.100.515</b>
<b>Passiva</b>						
Eigen vermogen	375.371	444.581	326.469	312.582	317.005	370.768
Voorzieningen	24.579	24.579	24.579	24.579	24.579	24.579
Kortlopende schulden	705.168	705.168	705.168	705.168	705.168	705.168
<b>Totaal passiva</b>	<b>1.105.118</b>	<b>1.174.328</b>	<b>1.056.216</b>	<b>1.042.329</b>	<b>1.046.752</b>	<b>1.100.515</b>