

# Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs

Begroting 2020-2021

Meerjarenbegroting 2020-2024



*Doreen Kersemakers*

VASTGESTELD DOOR HET  
BESTUUR OP 16 MAART 2020



PASSEND  
PRIMAIR ONDERWIJS  
PARKSTAD

# Begroting 2020-2021 en meerjarenbegroting 2020-2024

## 1. Inleiding

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

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

- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober 2019, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie december 2019).
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen, waaronder de risico-inventarisatie.

De opbouw van deze begrotingsnotitie is als volgt:

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

## 2. Uitgangspunten

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

- Een krimpende leerlingpopulatie met gemiddeld 1,5%. Dit percentage is gebaseerd op een doorzetting van de tendens van de afgelopen jaren.
- Het ingezette beleid resulteert onvoldoende in een daling van de deelname aan het SO en SBO in de richting van het landelijk gemiddelde. Het Bestuur heeft op 10 december 2018 besloten om scenario 5 - als basis voor de meerjarenbegroting – niet meer te handhaven, waarbij het uitgangspunt vervalt dat op 1 oktober 2019 de deelnamepercentages SBaO en SO op het landelijk gemiddelde zullen komen. Gekozen is voor een historische doorrekening gebaseerd op een doorzetting van de tendens van de afgelopen jaren. In deze begroting is een gewogen gemiddeld bepaald voor het deelname percentage over de afgelopen drie jaar. Dit resulteert in de volgende percentages, waarmee in deze begroting is doorgerekend. SBaO: 3,8% en SO: 3,03%.
- In deze begroting is rekening gehouden met een tussentijdse groei van 26 lln bij SBaO en 13 lln bij SO.
- De focus wordt gelegd op:
  - a. het verankeren van de afspraken in het ondersteuningsplan in denken en doen van teams, scholen en schoolbesturen, terugplaatsing en de ontwikkelingen als gevolg van de regiovisie (onderwijskaart).
  - b. de verbinding tussen onderwijs en gemeenten.

## 3. Leerlingen

Toepassing van de uitgangspunten leidt voor de jaren 2020-2024 tot het volgende beeld:

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen BaO en SBaO	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
leerlingen BaO	15.743	15.681	15.454	15.222	14.994	14.769	14.547
leerlingen SBaO	619	628	610	601	592	583	575
<b>Totaal BaO en SBaO</b>	<b>16.362</b>	<b>16.309</b>	<b>16.064</b>	<b>15.823</b>	<b>15.586</b>	<b>15.352</b>	<b>15.122</b>
SO lln op teldatum							
SO lln jonger dan 8 jaar	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
SO lln jonger dan 8 jaar	138	122	136	132	127	122	117
SO lln 8 jaar en ouder	359	368	350	348	345	343	341
<b>Totaal SO</b>	<b>497</b>	<b>490</b>	<b>486</b>	<b>480</b>	<b>472</b>	<b>465</b>	<b>458</b>

Deelnamepercentages	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
SbaO	3,78%	3,85%	3,80%	3,80%	3,80%	3,80%	3,80%
SO	3,04%	3,00%	3,03%	3,03%	3,03%	3,03%	3,03%

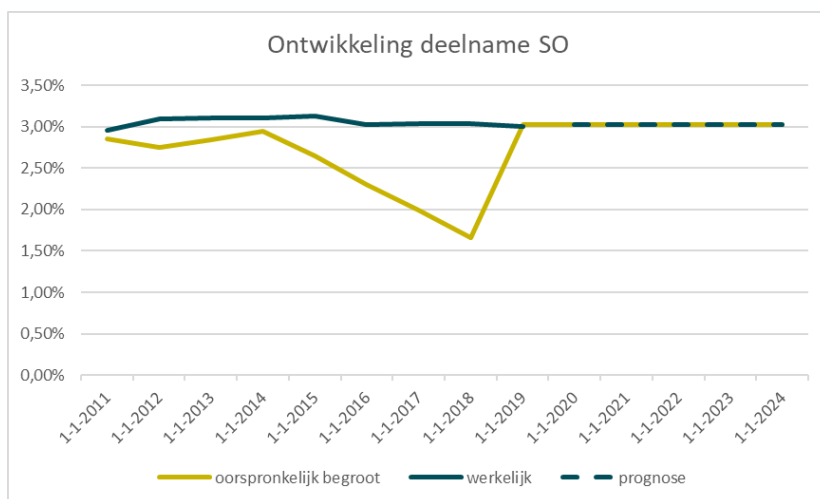
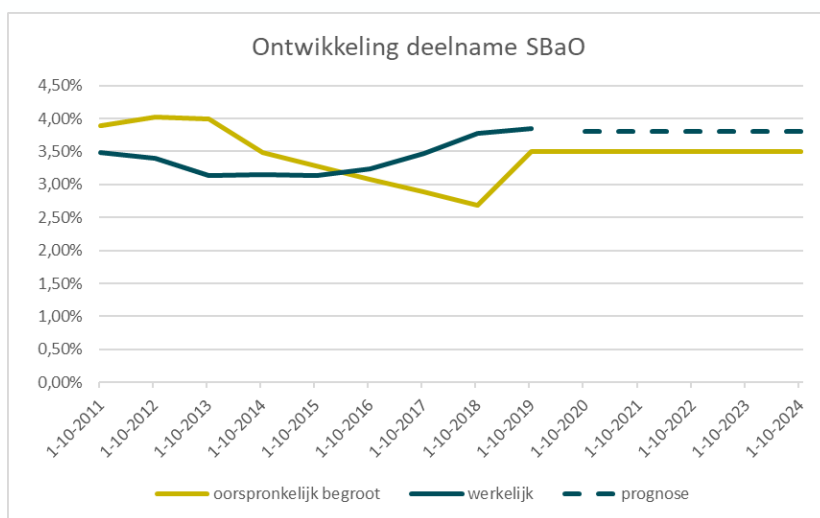
Of de verwachte effecten van de diverse interventielijnen zich één op één manifesteren in deelnamecijfers is moeilijk te duiden. De context is aan verandering onderhevig. Het onderwijs staat in totaliteit onder grote druk, de maatschappelijke

veranderingen voltrekken zich in rap tempo en er is ook geen “placebovergelijking” te maken. Zeker is wel dat gewerkt wordt aan de interventies en inspanningen in niveau 1 t/m 4 als ook de inzet van zorg in onderwijs en de leeftijdsadequate doorstroom naar VO. Interessant zou zijn geweest om in een laboratoriumopstelling een paralleltraject te monitoren van de effecten van het ingezette beleid onder gelijkblijvende maatschappelijke omstandigheden in vergelijking met 2014. We zullen het nooit echt weten.

Per 1 oktober 2019 is het deelnamepercentage SBO weinig gestegen en het deelnamepercentage SO stabiel gebleven. Er ligt echter nog een fikse opdracht om het deelnamepercentage SO in de richting van het landelijk deelnamepercentage te laten bewegen. Indien ervoor gekozen zou zijn om het deelnamepercentage te baseren op het landelijk deelnamepercentage zou dat voor SBO betekenen dat er per 1 oktober 2020 een daling van 221 leerlingen nodig zou zijn; en in het SO een daling van 218 leerlingen. In deze begroting is gekozen om het deelnamepercentage te baseren op een gewogen gemiddelde (zie uitgangspunten).

Het ingezette beleid lijkt in totaliteit het deelnamepercentage **niet** te stabiliseren op een werkbaar niveau. De gewenste beweging naar inclusie vraagt om meer tijd en andere randvoorwaarden. In de loop van de tijd zal een nieuw evenwicht ontstaan na het beklijven van effecten van deze transformatie. De scenario 's worden elk jaar doorgerekend en beoordeeld op hun haalbaarheid. Het blijft sturing en regie vragen van schoolbesturen op zowel TLV-route vanuit basisondersteuning (niveau 1-4) naar extra ondersteuning (niveau 5) als sturing van schoolbesturen op de herbeoordeling en terugplaatsing van zittende leerlingen in niveau 5.

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



#### 4. Baten

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

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

- Een budget voor lichte ondersteuning van € 187,20 per leerling
- Een budget voor zware ondersteuning van € 402,26 per leerling.
- Verevening zware ondersteuning. Het SWV heeft in de periode 2015-2019 een negatieve verevening. Dit betekent dat deze toelage in het schooljaar 2020-2021 niet meer aanwezig is.
- Schoolmaatschappelijk werk (overige baten): totaal van de achterstandscores (5574) x € 12,68.

Specificatie van de baten	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
lichte ondersteuning	2.873.368	2.862.642	2.821.165	2.778.815	2.737.192
zware ondersteuning	6.427.681	6.397.369	6.301.272	6.206.745	6.113.769
verevening zware ondersteuning	407.725	0	0	0	0
regeling schoolmaatschappelijk werk	88.159	70.678	70.678	70.678	70.678
<b>Totale baten</b>	<b>9.796.933</b>	<b>9.330.689</b>	<b>9.193.115</b>	<b>9.056.239</b>	<b>8.921.639</b>

De meest actuele gegevens en tarieven (berekingsgrondslagen) van het ministerie van OCW (peil oktober 2019).

De gehanteerde bekostigingsgrondslagen zullen naar verwachting wijziging ondergaan door de CAO-afspraken 2020. De publicatie van de geïndexeerde bedragen door OCW laat hoogstwaarschijnlijk nog een (hele) tijd op zich wachten. Hiermee wijzigt in de realisatie een groot deel van inkomsten en uitgaven in vergelijkbare grootheden en voor zover aan de orde zullen ook overdrachten aan schoolbesturen aanpassing ondergaan.

#### 5. Lasten

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

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

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

##### **Programma 1 – Basisondersteuning**

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

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

Daarnaast ontvangen schoolbesturen een aanvullende uitkering reserve terugploeg.

Deze reserveterugploeg komt tot stand door te bepalen wat de hoogte is van het eigen vermogen nadat de jaarrekening definitief door de accountant is vastgesteld. Het eigen vermogen wordt constant gehouden op 5% van de baten; het overige wordt teruggeploegd naar schoolbesturen in een bedrag per leerling (basisondersteuning en extra ondersteuning).

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

<b>Programma 1 - Basisondersteuning</b>	<b>2019/20</b>	<b>2020/21</b>	<b>2021/22</b>	<b>2022/23</b>	<b>2023/24</b>
Uitkering "terugploegregeling	1.759.837	1.496.516	1.455.345	1.405.453	1.380.137
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Totaal programma 1</b>	<b>1.759.837</b>	<b>1.496.516</b>	<b>1.455.345</b>	<b>1.405.453</b>	<b>1.380.137</b>
<b>Bedrag per leerling BaO</b>					
"Terugploegregeling"	111,79	95,43	94,17	92,33	92,05
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	54,47	PM	PM	PM	PM
Totaal per leerling	166,26	95,43	94,17	92,33	92,05

Voor het schooljaar 2020/21 betekent dit dat de besturen de onderstaande bedragen ontvangen ten behoeve van hun basisondersteuning.

<b>Programma 1 - verdeling 2020/21</b>	<b>ln bao</b>	<b>terugploeg</b>
Bedrag per leerling		95,43
36336 - Stg. Insth. School md Bijbel	145	13.838
40307 - Stichting IBPL	196	18.705
41246 - Stichting Pallas	236	22.523
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	4521	431.461
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	10583	1.009.988
<b>Totaal programma 1</b>	<b>15.681</b>	<b>1.496.516</b>

#### **Programma 2 – Maatwerk, expertise**

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

In het programma Maatwerkexpertise stonden schoolmaatschappelijk werk (€ 70.678,00) en Multidisciplinaire maatwerkexpertise (gemaximeerd op € 490.410,00). Deze middelen zijn verplaatst naar programma 1, 3 en 4.

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

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

#### **Programma 3 – Extra ondersteuning - SBO**

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

De begrotingspost SBO bevat de volgende onderdelen:

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

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

<b>Programma 3 - Extra ondersteuning SBaO</b>	<b>2019/20</b>	<b>2020/21</b>	<b>2021/22</b>	<b>2022/23</b>	<b>2023/24</b>
Overdrachtsverplichting	1.698.507	1.746.180	1.682.405	1.662.266	1.637.405
Aanwending verrekening doelgroepfinanciering (DGF)*	PM	PM	PM	PM	PM
"Terugploegregeling"	69.195	59.933	57.488	55.517	54.517
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Totaal programma 3</b>	<b>1.767.702</b>	<b>1.806.113</b>	<b>1.739.893</b>	<b>1.717.783</b>	<b>1.691.922</b>
<b>Bedrag per leerling SBaO</b>					
"Terugploegregeling"	111,79	95,43	94,17	92,33	92,05
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	54,47	PM	PM	PM	PM
<b>Totaal per leerling SBaO</b>	<b>166,26</b>	<b>95,43</b>	<b>94,17</b>	<b>92,33</b>	<b>92,05</b>

<b>Programma 3 - SBaO 2020/21, toerekening bestuur</b>	<b>ln 1/10/19</b>	<b>onderst</b>	<b>basis</b>	<b>terugploeg</b>	<b>totaal</b>
41516 - Onderwijsstichting Movare	345	903.672	62.782	32.924	999.378
41506 - Innovo, stichting voor Katholiek Onderwijs	283	734.517	45.212	27.006	806.735
<b>Totaal programma 3</b>	<b>628</b>	<b>1.638.189</b>	<b>107.994</b>	<b>59.930</b>	<b>1.806.113</b>

<b>Programma 3 - SBaO 2020/21, toerekening school</b>	<b>ln 1/10/19</b>	<b>onderst</b>	<b>basis</b>	<b>terugploeg</b>	<b>totaal</b>
OORX Arcadia (41516)	147	373.667	19.477	14.028	407.172
04TP De Wissel (41516)	103	276.952	23.491	9.830	310.273
20AG De Boemerang (41516)	95	253.053	19.814	9.066	281.933
20KL De Griffel (41506)	283	734.517	45.212	27.006	806.735
<b>Totaal programma 3</b>	<b>628</b>	<b>1.638.189</b>	<b>107.994</b>	<b>59.930</b>	<b>1.806.113</b>

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

#### **Programma 4 – Extra ondersteuning SO**

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

Het SWV is verantwoordelijk voor de afgifte van TLV's. Het SWV dat de eerste TLV voor een leerling verstrekt, blijft gedurende de schoolloopbaan van de leerling verantwoordelijk voor de bekostiging, ongeacht in welk SWV de leerling naar school gaat. Een bijzondere categorie zijn de residentiële leerlingen. Bij hen is doorgaans geen sprake van een TLV, maar daar geldt het principe dat het SWV waar de leerling schoolgaand was voor de residentiële plaatsing, de plaatsing bekostigt. De plaatsing (semi)residentieel kent wettelijk voorgeschreven een andere en rechtstreekse toeleidingsroute via een combinatie met een behandelindicatie. Voor deze plaatsingen in het SO is geen TLV vereist en derhalve beschikt het samenwerkingsverband niet over sturingsmogelijkheden. Op basis van het Ondersteuningsplan 2019-2023 worden passende afspraken gemaakt met de partijen binnen en buiten het samenwerkingsverband die deze leerlingen opvangen. Afspraken die, aanvullend aan de formele wettelijke kaders, de beleidslijn van het SWV volgen en ondersteunen.

De begrotingspost SO bevat de volgende onderdelen:

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

Dit leidt tot de volgende opbouw van het budget:

<b>Programma 4 - SO</b>	<b>2019/20</b>	<b>2020/21</b>	<b>2021/22</b>	<b>2022/23</b>	<b>2023/24</b>
afdracht SO, teldatum	5.284.453	5.189.966	5.160.778	5.097.354	5.014.803
afdracht SO, peildatum (tt groei)	204.514	210.895	210.895	210.895	210.895
verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF*	35.309	98.436	98.436	98.436	98.436
verrekening met Maasgouw o.g.v. afspraken DGF*	-63.060	-147.780	-147.780	-147.780	-147.780
Aanwending verrekening Doelgroepfinanciering (DGF)*	63.060	147.780	147.780	147.780	147.780
doelgroepfinanciering (DGF)*	167.461	-	-	-	-
"Terugploegregeling"	55.557	46.763	45.768	44.318	43.446
<b>Totaal programma 4</b>	<b>5.747.294</b>	<b>5.546.060</b>	<b>5.515.877</b>	<b>5.451.003</b>	<b>5.367.580</b>
<b>Bedrag per leerling SO</b>					
"Terugploegregeling"	111,79	95,43	94,17	92,33	92,05
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	54,47	PM	PM	PM	PM
Totaal	166,26	95,43	94,17	92,33	92,05

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

#### **Programma 5 – Toelaatbaarheid**

##### **(doelstelling 3 – adequate toegang tot extra ondersteuning)**

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

- Trajectbegeleiders worden ingezet voor het begeleiden van het toeleidingsproces naar extra ondersteuning. In schooljaar 2020-2021 is de omvang Trajectbegeleiding naar beneden bijgesteld omdat de verwachting is dat Schoolbesturen de verantwoordelijkheid voor niveau 1-4 verder vorm en inhoud gegeven hebben waardoor minder procesbegeleiding nodig is op het niveau van het samenwerkingsverband.
- De post deskundigenadvies is bijgesteld op basis van realiteit. Per toelaatbaarheidsverklaring zijn twee deskundigenadviezen nodig. Bij daling van de verwijzingen, daalt deze post conform.

<b>Programma 5 - Toelaatbaarheid</b>	<b>2019/20</b>	<b>2020/21</b>	<b>2021/22</b>	<b>2022/23</b>	<b>2023/24</b>
Trajectbegeleiders	140.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Deskundigenadvies	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Managementondersteuning TLV (0,3 fte)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Informatieoverdracht: dpo/privacy/digitalisering	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Deskundigheidsbevordering/facilitering TB-ers	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
<b>Totaal programma 5</b>	<b>245.000</b>	<b>205.000</b>	<b>205.000</b>	<b>205.000</b>	<b>205.000</b>

#### **Programma 6 – Ontwikkeling en innovatie**

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

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

<b>Programma 6 - Ontwikkeling en innovatie</b>	<b>2019/20</b>	<b>2020/21</b>	<b>2021/22</b>	<b>2022/23</b>	<b>2023/24</b>
Ontwikkeling, monitoring en kwaliteit	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Ontwikkelkosten ontsluiting onderwijs - jeugdhulp	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Fricities	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
<b>Totaal programma 6</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>

## Programma 7 – Bestuur en organisatie

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

Programma 7 - Bestuur en organisatie	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
Personele lasten	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Afschrijvingen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Huisvesting	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Administratie en beheer	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Ondersteuningsplanraad	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Geschillen, verzekeringen	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Bestuurskosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Kantoorkosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
ICT, website, licenties	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>Totaal programma 7</b>	<b>202.000</b>	<b>202.000</b>	<b>202.000</b>	<b>202.000</b>	<b>202.000</b>

### 6. Resultaat

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:

Meerjarenbegroting	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
<b>Baten</b>					
<i>rijksbijdragen</i>	9.796.933	9.330.689	9.193.115	9.056.239	8.921.639
<i>overige baten</i>	0	0	0	0	0
<i>geormerkte baten programma's</i>	0	0	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>9.796.933</b>	<b>9.330.689</b>	<b>9.193.115</b>	<b>9.056.239</b>	<b>8.921.639</b>
<b>Lasten</b>					
Programma 1: Basisondersteuning	1.759.837	1.496.516	1.455.345	1.405.453	1.380.137
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	0	0	0	0
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	1.767.702	1.806.113	1.739.893	1.717.783	1.691.922
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	5.747.394	5.546.060	5.515.877	5.451.003	5.367.580
Programma 5: Toelaatbaarheid	245.000	205.000	205.000	205.000	205.000
Programma 6: Ontwikkeling en innovatie	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Programma 7: Bestuur en organisatie	202.000	202.000	202.000	202.000	202.000
<b>Totale lasten</b>	<b>9.796.933</b>	<b>9.330.689</b>	<b>9.193.115</b>	<b>9.056.239</b>	<b>8.921.639</b>
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Reguliere terugploeg	1.884.589	1.603.212	1.558.601	1.505.288	1.478.100
Reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Totaal terugploeg</b>	<b>1.884.589</b>	<b>1.603.212</b>	<b>1.558.601</b>	<b>1.505.288</b>	<b>1.478.100</b>

Reguliere terugploeg per leerling	111,79	95,43	94,17	92,33	92,05
Reserve terugploeg per leerling	54,47	PM	PM	PM	PM
<b>Terugploegregeling per leerling</b>	<b>166,26</b>	<b>95,43</b>	<b>94,17</b>	<b>92,33</b>	<b>92,05</b>

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

Bij stabilisatie van het huidige deelnamepercentage resteert ook op termijn een bedrag ten behoeve van de basisondersteuning. Als deelnamepercentages stijgen, ontstaan tekorten en worden de gezamenlijke besturen gehouden aan



overdracht van de ontoereikende bekostiging. Tenzij redelijk- en billijkheid zich hiertegen verzetten, vindt verrekening plaats naar rato van het aantal leerlingen. Redelijk- en billijkheid worden, indien nodig, getoetst o.b.v. gedetailleerde inhoudelijke informatie over de gerealiseerde kwaliteit in niveau 1 t/m 4 bij ingediende TLV-aanvragen.

## 7. Risicoparagraaf

Een algemeen risico is dat de begroting nog niet geheel onderbouwd kan worden met meerjarige ervaringscijfers. Wel zijn de ervaringen van de eerste jaren meegenomen, maar daarin was ook sprake van incidentele zaken en was de uitvoering van beleidslijnen nog niet geheel doorontwikkeld. Pas in de loop der jaren zullen de cijfers met meer zekerheid opgesteld kunnen worden.

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

### Korting op lumpsum schoolbesturen

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

Uitputting zware ondersteuning	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
<b>Afdracht zware ondersteuning</b>					
de maximale afdracht SO bedraagt (budget zware ondersteuning inclusief verevening):	6.860.760	6.397.370	6.301.291	6.207.119	6.113.769
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	77%	81%	82%	82%	82%

Het uitputtingspercentage voor SO stijgt naar verwachting van 77% naar rond de 82%.

### Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

De grootste begrotingsposten zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Het is dus essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord. Met name de residentiële leerlingen moeten nauwlettend worden gevolgd. Dit geldt niet alleen voor de SO-vestigingen in het SWV met residentiële leerlingen, maar ook voor residentiële leerlingen die in instellingen binnen andere SWV's zijn geplaatst.

De mate waarin en de termijn waarop de diverse begrotingsposten zijn te beïnvloeden, zijn gepresenteerd in het volgende overzicht:

	2020/21	per lln.	in %	effect sturing
<b>Aantal leerlingen</b>	<b>16.799</b>			
<b>Baten</b>	<b>9.330.689</b>	<b>555,43</b>		
Lasten				
Programma 1: Basisondersteuning	1.399.032	83,28	15,0%	binnen 1 jaar
Programma 2: Maatwerk, expertise	0	-	0,0%	binnen 1 jaar
Programma 3: Extra ondersteuning: SBaO	1.802.209	107,28	19,3%	termijn 2-3 jaar
Programma 4: Extra ondersteuning: SO	5.647.448	336,18	60,5%	termijn 2-3 jaar
Programma 5: Toelaatbaarheid	205.000	12,20	2,2%	beperkt
Programma 6: Ontwikkeling en innovatie	75.000	4,46	0,8%	binnen 1 jaar
Programma 7: Bestuur en organisatie	202.000	12,02	2,2%	beperkt
<b>Totale lasten</b>	<b>9.330.689</b>	<b>555,43</b>	<b>100,0%</b>	
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>		<b>0,0%</b>	= basisondersteuning

### Geen dagelijks actueel beeld van het aantal leerlingen

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

### Ontwikkeling deelname SBO

De werkelijke daling van het aantal SBaO-leerlingen is niet gerealiseerd. Op 1 oktober 2019 was sprake van een stijging. In de prognose is ervoor gekozen om uit te gaan van een gewogen gemiddelde van de laatste drie jaar.

De tussentijdse groei op 1 februari 2019 was 10 leerlingen. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een tussentijdse groei van 26 leerlingen.

### Ontwikkeling deelname SO

De beoogde reductie van het aantal SO-leerlingen is ambitieus. Sturing op dit kengetal is alleen op lange termijn mogelijk. Daarom wordt aanbevolen continu het aantal geldige toelaatbaarheidsverklaringen te monitoren en waar nodig bij te sturen. Verder brengt de regeling tussentijdse groei (per peildatum 1 februari) een risico met zich mee. De groei wordt berekend aan de hand van nieuwe toelaatbaarheidsverklaringen. Hier worden de vertrekkende leerlingen van afgetrokken. De berekening wordt gemaakt per BRIN. Wanneer alle leerlingen met een nieuwe TLV naar school A gaan en de vertrekkers verlaten alleen school B, dan kan weliswaar de groei in het SWV nul zijn, maar moet er toch groei bekostigd worden. Ook dit vraagt consequente monitoring van de leerlingstromen. De groeitelling per 1 februari 2019 leidde tot een te bekostigen aantal van 16 leerlingen. In de meerjarenbegroting is er rekening gehouden met een groeitelling van 13 leerlingen. Hierdoor lijkt het risico van overschrijdingen beperkt.

### Bedrijfsvoering

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

### Kwantificering van de risico's

De genoemde risico's zijn als volgt te kwantificeren.

Onderwerp	Risico	Impact	Kans (%)	Bedrag
Bekostiging	Bekostiging kan lager (of hoger) uitvallen, omdat: - ontwikkeling leerlingaantallen anders dan verwacht - overheid past bekostiging aan	150 lln à € 515 (norm)	77.250	50 38.625
Deelname SBaO	hogere deelname dan verwacht, doordat groei niet versterkt doorzet.	35 lln à € 4.725	165.375	50 82.688
Deelname SO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert Tussentijdse groei is hoger dan geraamd	75 lln à € 9.800	735.000	50 367.500
		3 lln à € 9.800	29.400	50 14.700
Bedrijfsvoering	kwetsbaarheid door omvang BTW		75.000 0	20 0 15.000 0
<b>TOTAAL</b>				<b>518.513</b>

Het bestuur heeft in de bestuursvergadering van 13 juli 2015 besloten dat naar verwachting een risicobuffer van 5% toereikend is. Dit komt overeen met een bedrag van ca. € 500.000. Deze globale kwantificering laat zien dat de gevormde risicobuffer toereikend is.

### Financiële positie

Het opgebouwde eigen vermogen heeft inmiddels een omvang van 5% van de baten.

De conclusie is gerechtvaardigd dat de financiële positie van het SWV ruim voldoende is. Om die reden is in programma 6 geen bedrag meer opgenomen voor vorming risicobuffer. Minister Slob heeft eind januari 2018 op vragen van de tweede kamer geantwoord dat er geen maximale grens aan de financiële reserves voor samenwerkingsverbanden passend onderwijs gesteld worden. Toch is nader onderzoek in de toekomst niet uit te sluiten, als de resultaat ontwikkeling van de laatste jaren zo blijft door gaan.

### 8. Besluitvorming

- Het besluit tot vaststelling van de meerjarenbegroting is genomen in de bestuursvergadering van het Samenwerkingsverband van 16 maart 2020 onder expliciet voorbehoud van de werkelijke tussentijdse groeicijfers per 1 februari 2020 (naar verwachting beschikbaar eind april 2020).
- Na verwerking van de door duo bekendgemaakte definitieve groeicijfers is onderhavige meerjarenbegroting definitief vastgesteld op ..... door het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.