

BEGROTING 2021 en meerjarenbegroting 2021-2024 (op A3)

WAT ER BINNENKOMT (baten)	2019 jaarrekening	2020 begroting	2020 prognose	2021	2022	2023	2024	2027
Rijksbijdragen Passend Onderwijs	23.066.380	22.260.594	23.070.725	22.187.935	21.753.086	20.371.750	18.947.731	15.083.617
zware ondersteuning				7.961.609	7.749.342	7.620.073	7.475.213	7.146.906
lichte ondersteuning algemeen				1.236.138	1.216.797	1.194.895	1.170.639	1.124.082
lichte ondersteuning LWOO				11.072.894	10.899.649	10.703.456	10.486.176	10.069.137
<i>verwachte terugloop LWOO-baten</i>				0	0	-1.000.000	-2.000.000	-5.000.000
lichte ondersteuning PrO				1.917.295	1.887.297	1.853.326	1.815.703	1.743.492
Andere inkomsten	73.575	490.007	203.841	208.755	195.867	117.496	117.496	117.496
verrekening basisbekostiging doorstroom VO-VSO				131.455	118.567	117.496	117.496	117.496
subsidie Hoog- en meerbegaafdheid (MinOCW)				77.300	77.300	0	0	0
TOTAAL	23.139.955	22.750.601	23.274.566	22.396.691	21.948.953	20.489.246	19.065.227	15.201.113

oordeel	MATE van VOORSPELBAARHEID		
	min.	max.	mogelijke oorzaken
●	220.000	1.050.000	indexering
●	-70.000	20.000	tussentijdse groei VSO
	150.000	1.070.000	(min.-max. impact baten 2020)

- geen afwijking verwacht
- 0% - 5%
- 5% - 10%
- 10% - 30%
- meer dan 30%

Toelichting voorspelbaarheid baten:
De baten zullen door indexering vanuit het Rijk vrijwel zeker hoger uitvallen dan begroot. De omvang van het effect is matig voorspelbaar.

Toelichting voorspelbaarheid lasten:
De lasten op de programma's VSO en PrO zullen door indexering vanuit het Rijk vrijwel zeker hoger uitvallen dan begroot. In eerdere jaren vielen de extra baten en lasten min of meer tegen elkaar weg. Als gevolg van de overschrijdingen van de baten voor VSO en PrO is het mogelijk dat bij een indexering de lasten sneller oplopen dan de baten. Op andere programma's kunnen de lasten zowel lager als hoger uitvallen.

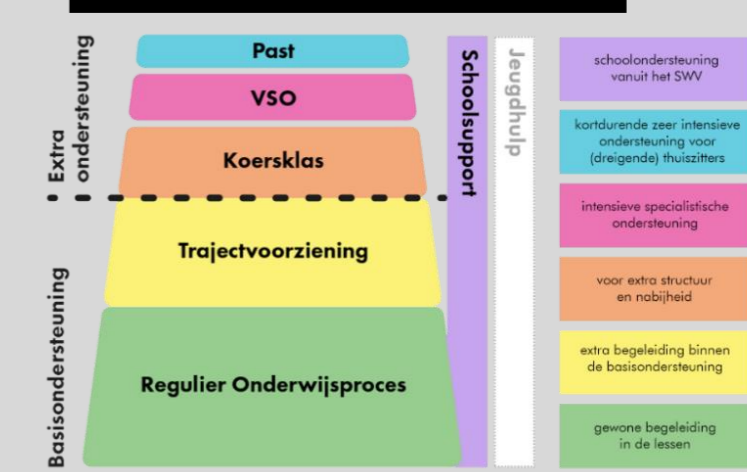
WAT WE UITGAVEN (lasten per programma)		2019 jaarrekening	2020 begroting	2020 prognose	2021	2022	2023	2024	2027
dekkend netwerk	A Regulier onderwijsproces	7.563.237	7.509.683	7.509.683	7.245.795	7.115.371	6.407.294	5.685.452	3.673.206
	B Praktijkonderwijs	1.901.027	2.120.882	2.152.058	2.429.586	2.526.964	2.526.964	2.497.751	2.377.337
	C Trajectvoorziening	1.418.267	1.408.226	1.408.226	1.358.741	1.337.483	1.243.408	1.146.746	885.572
	D Koersklas	1.626.765	1.621.995	1.651.890	1.407.382	1.557.382	1.557.382	1.557.382	1.557.382
	E Voortgezet Speciaal Onderwijs	7.771.119	8.125.562	8.449.820	9.122.304	9.387.579	9.382.548	9.382.548	9.382.548
	afdrachten o.b.v. teldatum 1-10-2019				8.532.742	8.729.386	8.729.386	8.729.386	8.729.386
	afdrachten o.b.v. teldatum 1-2-2020 (groeiregeling)				406.229	358.192	353.161	353.161	353.161
plusarrangementen complexe VSO-leerlingen				183.333	300.000	300.000	300.000	300.000	
F Past	292.828	298.736	298.185	297.591	297.591	297.591	297.591	297.591	
G Onvoorzien Maatwerk	46.552	60.000	60.000	110.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
ondersteunende processen	H Schoolsupport	977.697	842.112	910.094	870.297	861.109	886.870	900.073	905.895
	pers. lasten schoolondersteuning				751.165	741.977	767.738	780.941	786.763
	inhuur specialisten fysiek-medisch en psychiatrie				119.132	119.132	119.132	119.132	119.132
	I Toewijzing Extra Ondersteuning	144.679	133.410	155.299	174.793	173.229	175.424	177.641	179.841
	pers. lasten: ACTA en secretariële ondersteuning				141.590	140.026	142.221	144.438	146.638
verwerkingskosten (aanvraagstelsel, post e.d.)				33.203	33.203	33.203	33.203	33.203	
J Bestuur, Organisatie en Administratie	305.647	318.233	310.754	346.728	339.655	341.982	345.032	347.615	
K Projecten	408.665	363.208	640.858	751.501	81.300				
schoolprojecten Synergiemodel / Driekwart				391.592					
SWV-projecten Driekwart				195.000					
overige n.t.b. projecten Driekwart				83.609					
projecten Hoog- en meerbegaafdheid (subsidie)				81.300	81.300				
Z Overgangmaatregelen	784.241	445.486	457.023	228.513					
X Inhoudingen scholen / overige programma's				-187.500	-594.472	-2.309.993	-2.984.989	-4.465.873	
TOTAAL	23.240.724	23.247.533	24.003.890	24.155.732	23.143.190	20.569.470	19.065.227	15.201.113	

oordeel	MATE van VOORSPELBAARHEID		
	min.	max.	mogelijke oorzaken
●	0	0	
●	24.000	115.000	indexering
●	0	0	
●	-80.000	80.000	fluctuaties behoefte
●	93.000	450.000	indexering, groei VSO
●	0	10.000	ICT-kosten
●	-50.000	110.000	onvoorspelbaarheid behoefte
●	-20.000	50.000	verloop, personele risico's, CAO-ontwikkeling
●	-3.000	13.000	personele risico's, CAO-ontwikkeling, piekbelasting, ICT-kosten
●	-20.000	30.000	actuele onvoorzien omstandigheden, personele risico's, CAO-ontwikkeling
●	-375.000	30.000	onderbesteding in realisatie schoolprojecten, meer behoefte bij hybride koersklassen, onvoorzien activiteiten Driekwart / nieuw ondersteuningsplan
●	0	0	
●	0	0	
	-431.000	888.000	(min.-max. impact lasten 2020)

STATUS

De leerlingontwikkeling leidt er met ingang van 2021 toe dat de structurele lasten de baten overschrijden. Het doel is om de structurele uitgaven vanaf 2023 weer te kunnen bekostigen met de baten vanuit het Rijk, ondanks de verwachte terugloop van LWOO-baten. In het tijdelijke extra programma X zijn de tekorten opgenomen die niet gedekt worden door de inzet van reserves. In 2021 en 2022 gaat het over de bedragen die niet gecompenseerd worden aan de schoolbesturen (inhoudingen op lumpsum als gevolg van overschrijding van het budget zware ondersteuning). Vanaf 2023 is het bedrag opgenomen dat nodig is om te komen tot een neutrale begroting, zonder dat er al uitspraken aan verbonden zijn over waar de inhoudingen plaats gaan vinden (bij schoolbesturen en/of programma's). Voorjaar 2021 worden besluiten genomen over de inhoudelijke en financiële maatregelen en naar aanleiding daarvan wordt een geactualiseerde versie van de meerjarenbegroting opgesteld. De begroting 2021 is goedgekeurd door het toezichthoudend bestuur. De goedkeuring van de meerjarenbegroting wordt uitgesteld tot er een nieuwe versie opgesteld is met daarin de beoogde effecten van de maatregelen.

ONDERSTEUNINGSSTRUCTUUR



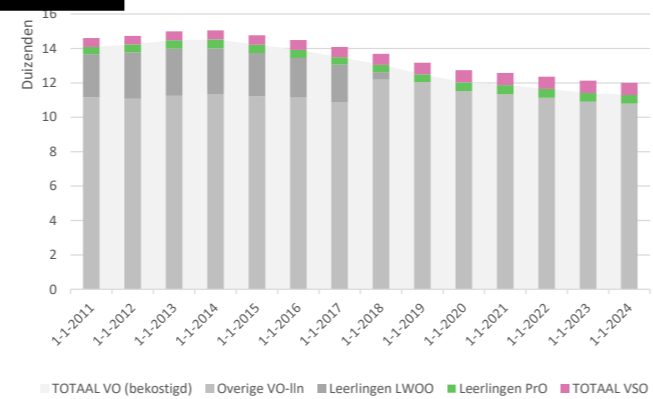
VERSIE

Definitieve versie d.d. 26 januari 2021 op basis van leerlingenaantallen DUO december 2021. Uitgangspunten vastgesteld najaar 2020. Commissie Financiën: 19 januari 2021. Auditcommissie: 22 januari 2021. Advies directeurenoverleg: 25 januari 2021. Advies MRp personele begroting: 8 februari 2021. Goedkeuring bestuur: 8 februari 2021. Toelichting OPR en goedkeuring plan reservepositie: 3 maart 2021. Voor meer toelichting op de programma's en totstandkoming van de budgetten wordt verwezen naar Ondersteuningsplan 2018-2022.

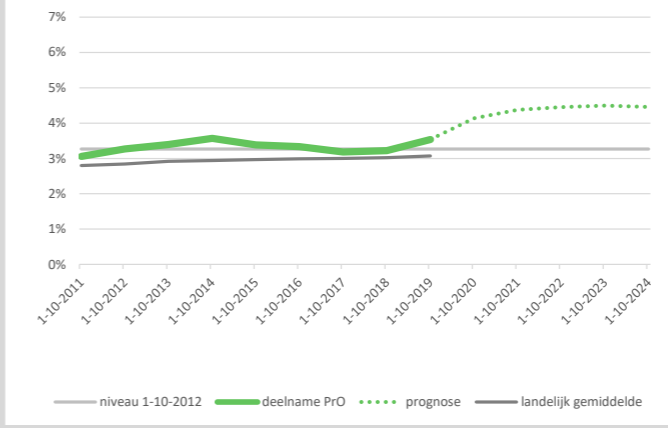
VERSCHIL INKOMSTEN-UITGAVEN (resultaat)	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2027
	-100.769	-496.932	-729.324	-1.759.041	-1.194.237	-80.224	0	0

LEERLINGONTWIKKELING

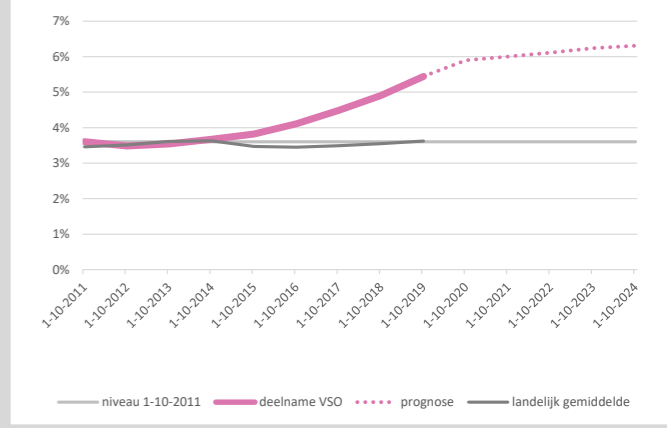
Leerlingen VO	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
Overige VO-IIn	12.051	11.530	11.346	11.133	10.902	10.789
Leerlingen ProO	442	499	519	519	513	503
TOTAAL VO (bekostigd)	12.493	12.029	11.865	11.652	11.415	11.292
VSO cat. laag	627	656	656	656	656	656
VSO cat. midden	26	26	26	26	26	26
VSO cat. hoog	27	28	28	28	28	28
TOTAAL VSO	680	710	710	710	710	710
DEELNAMEPERCENTAGE PRO	3,54%	4,13%	4,37%	4,45%	4,49%	4,45%
DEELNAMEPERCENTAGE VSO	5,44%	5,88%	5,98%	6,09%	6,22%	6,29%
Tussentijdse groei VSO cat. laag	21	18	18	18	18	18
Tussentijdse groei VSO cat. midden	0	0	0	0	0	0
Tussentijdse groei VSO cat. hoog	1	0	0	0	0	0
TOTAAL TUSSENTIJDSE GROEI VSO	22	18	18	18	18	18



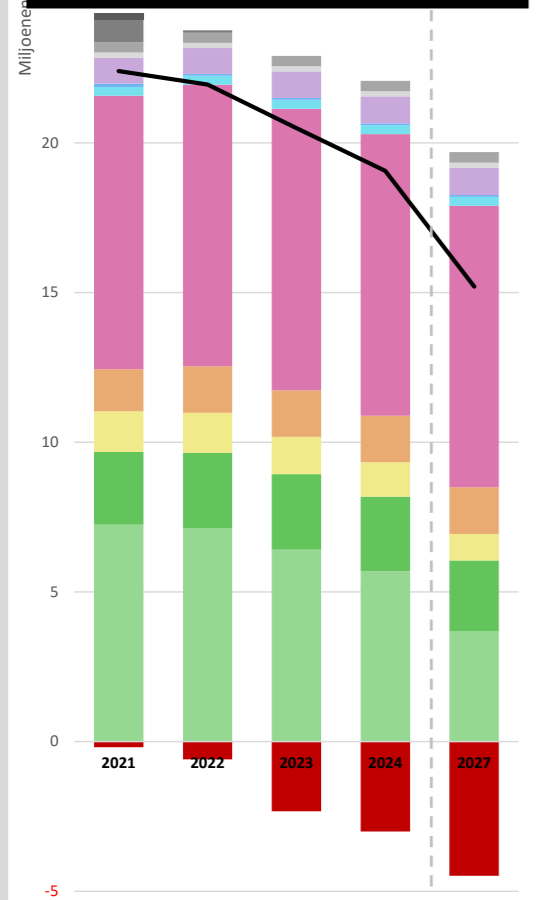
ONTWIKKELING PRO



ONTWIKKELING VSO



ONTWIKKELING BUDGETTEN

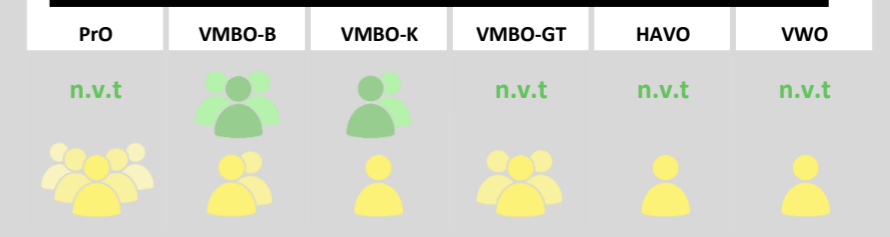


BEKOSTIGINGSSYSTEMATIEK

A	Regulier onderwijsproces	populatiebekostiging o.b.v. leerlingweging	ca. 2600 leerlingen*
B	Praktijkonderwijs	verplichte afdrachten via DUO o.b.v. inschrijvingen met TLV ProO	ca. 500 leerlingen
C	Trajectvoorziening	populatiebekostiging o.b.v. leerlingweging	ca. 2.500 leerlingen
D	Koersklas	voorzieningsbekostiging: vast bedrag per koersklas; verlenging ISK o.b.v. individueel arrangement	ca. 230 leerlingen
E	Voortgezet Speciaal Onderwijs	verplichte afdrachten via DUO o.b.v. inschrijvingen met TLV VSO	ca. 730 leerlingen
F	Past	voorzieningsbekostiging: vast bedrag per jaar	ca. 30 leerlingen
G	Onvoorzien Maatwerk	o.b.v. kosten voor maatwerkarrangement	ca. 20 leerlingen**
H	Schoolsupport	uren schoolondersteuner gedrag en leren o.b.v. leerlingweging; specialisten o.b.v. vraag	* heeft in principe betrekking op alle reguliere VO- leerlingen, bekostiging is gebaseerd op VMBO-B en -K.
I	Toewijzing Extra Ondersteuning	n.v.t.	
J	Bestuur, Organisatie en Administratie	n.v.t.	
K	Projecten	o.b.v. begroting en realisatie project	** in 2021 eenmalig hoger ingeschat i.v.m. gevolgen van coronacrisis.
X	Inhoudingen	2021 en 2022: o.b.v. inhoudingen door DUO op lumpsum minus compensatie door SWV. 2023 e.v. nog te verdelen last.	
Z	Overgangsmaatregelen	vast bedrag o.b.v. berekening 2017 i.v.m. overgang naar nieuwe ondersteuningsstructuur	

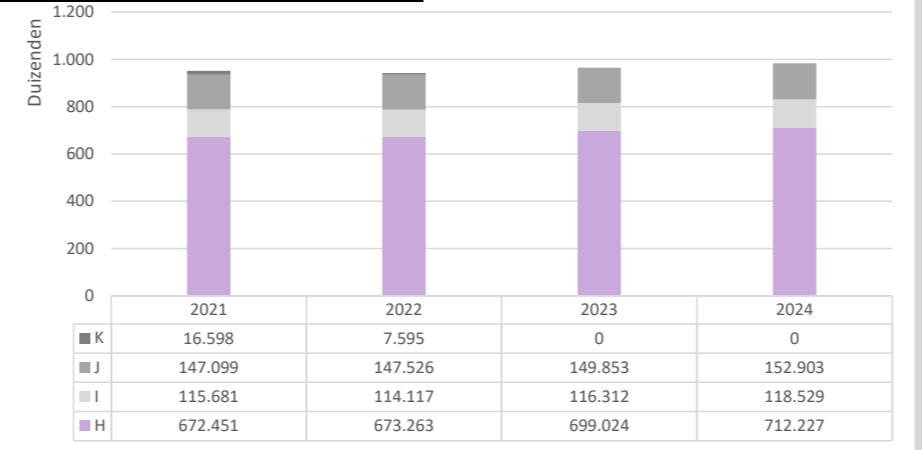
———— baten

LEERLINGWEGING POPULATIEBEKOSTIGING



	2019-R	2020-P	2021	2022	2023	2024
Rentabiliteit	5,10%	-3,13%	-7,85%	-5,44%	-0,39%	0,00%
<i>Zicht op het rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat.</i>						
<i>Berekening: exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering/baten</i>						
Weerstandsvermogen	19,20%	15,82%	8,52%	3,20%	3,02%	3,25%
<i>Graadmeter voor de mate waarin een organisatie zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserve.</i>						
<i>Berekening: (eigen vermogen -/ vaste activa)/rijksbijdrage</i>						
Liquiditeit	7,6	4,7	3,0	1,7	1,7	1,7
<i>Graadmeter voor de mate waarin een organisatie zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.</i>						
<i>Berekening: (kortlopende vorderingen + liquide middelen)/kortlopende schulden</i>						
Solvabiliteit	86,90%	78,53%	65,79%	42,75%	40,04%	40,04%
<i>Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.</i>						
<i>Berekening: eigen vermogen/totaal vermogen</i>						
Signaleringswaarde	€ 809.898	€ 796.271	€ 814.610	€ 783.884	€ 768.213	€ 717.124
<i>Graadmeter voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen.</i>						
<i>Berekening: 3,5% van totale baten</i>						

PERSENELE ONTWIKKELING (fte's & lasten)



FINANCIËLE KENGETALLEN

MEERJARENBALANS

Balans per ultimo	2019-R	2020-P	2021	2022	2023	2024
Activa						
Materiële vaste activa	62.585	62.585	62.585	62.585	62.585	62.585
Vorderingen	32.712	32.712	32.712	32.712	32.712	32.712
Liquide middelen	5.360.138	4.630.814	2.871.773	1.677.536	1.597.312	1.597.312
Totaal activa	5.455.435	4.726.111	2.967.070	1.772.833	1.692.609	1.692.609
Passiva						
Eigen vermogen	4.440.545	3.711.221	1.952.180	757.943	677.719	677.719
Voorzieningen	31.715	31.715	31.715	31.715	31.715	31.715
Kortlopende schulden	983.175	983.175	983.175	983.175	983.175	983.175
Totaal passiva	5.455.435	4.726.111	2.967.070	1.772.833	1.692.609	1.692.609

TOELICHTING

SITUATIESCHETS

De leerlingontwikkeling per 1 oktober 2020 is zeer ongunstig voor de begroting van 2021 en verder:

- Grotere daling van het aantal reguliere VO-leerlingen dan verwacht (daling van baten)
- Groei van het aantal VSO-leerlingen (stijging van lasten)
- Groei van het aantal PrO-leerlingen (stijging van lasten)

Tot en met 2020 hebben we de vaste uitgaven (alle programma's exclusief overgangsmaatregelen en projecten) ruim kunnen dekken met de baten. In het kader van de verwachte daling van de LWOO-baten hadden we erop gerekend dat dit zou kantelen met ingang van 2023, maar dit blijkt al in 2021 het geval te zijn. N.B.: In verband met de T-1 schooljaarbekostiging van het VSO is het effect van de groei van het VSO-deelname pas in 2022 volledig zichtbaar en voelbaar. Andersom zal een krimp op termijn ook met vertraging voelbaar zijn.

In de voorliggende meerjarenbegroting is vooralsnog rekening gehouden met een stabilisering van het absolute aantal VSO-leerlingen. Dat zou een trendbreuk betekenen ten opzichte van voorheen, maar is per saldo onvoldoende om te komen tot een financieel toekomstbestendige situatie. Hoewel het erop lijkt dat de nieuwe instroom in 2020 lager is dan eerdere jaren is een sterke daling op korte termijn onwaarschijnlijk, omdat enkele 'grote cohorten' er nog uit moeten groeien. Een vergelijkbare situatie is aan de hand voor het praktijkonderwijs, waarbij in de afgelopen jaren ook relatief veel instroom is geweest. Voor het praktijkonderwijs is een prognose gemaakt op basis van een gemiddelde instroom de komende jaren, na enkele jaren van grote instroom. Terugloop van leerlingenaantallen in VSO en PrO zal pas plaats gaan vinden als de uitstroom groter is dan de instroom. De leerlingontwikkeling van het PrO laat zich iets beter voorspellen van het VSO. De verblijfsduur in het PrO is van minder factoren afhankelijk en de doelgroep is vrij duidelijk gekaderd. De in- en uitstroom van het VSO daarentegen is afhankelijk van een veelheid aan factoren.

Als de verplichte afdrachten voor het VSO groter zijn dan de inkomsten vanuit het Rijk onder de noemer 'zware ondersteuning' dan wordt dit verschil door DUO ingehouden op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen naar rato van het leerlingenaantal. Voor de korte termijn (2021 en evt. 2022) geldt dat het samenwerkingsverband deze inhoudingen geheel of gedeeltelijk kan compenseren door reserves in te zetten. Daarmee voldoet het samenwerkingsverband bovendien aan de dringende oproep van Minister Slob om niet meer reserves aan te houden dan strikt noodzakelijk. Om na 2021 een sluitende begroting te kunnen realiseren is het noodzakelijk om de bekostigingssystematiek aan te passen per 2022 of 2023 zodanig dat de huidige open einde budgetten communiceren met de overige budgetten. Daarnaast moet duidelijk worden welke taakstelling de scholen/instellingen hebben. Het meerjarenperspectief van de programma's zal daarop bijgesteld worden.

Door de schoolbesturen tijdelijk te compenseren voor de inhoudingen op de lumpsum wordt tijd gekocht om inhoudelijk en financieel beleid te ontwikkelen, dat ertoe moet leiden dat er vanaf 2023 sprake is van een neutrale begroting. Door de schoolbesturen in 2021 niet volledig te compenseren gaat er een extra prikkel uit om de urgentie van de situatie te benadrukken. In 2022 is het te compenseren bedrag hoger dan gedekt kan worden vanuit de resterende reserves. Er is een extra tijdelijk programma (X) toegevoegd aan de begroting. In dit programma zijn de tekorten opgenomen die niet gedekt worden door de inzet van reserves. In 2021 en 2022 gaat het over de bedragen die niet gecompenseerd worden aan de schoolbesturen. Vanaf 2023 is het bedrag opgenomen dat nodig is om te komen tot een neutrale begroting. De actielijnen die uit staan in het kader van toekomstbestendigheid moeten o.a. leiden tot antwoord op de vraag hoe deze tekorten verdeeld kunnen worden over de programma's en/of schoolbesturen.

De verschillende activiteiten die reeds gepland stonden in het kader van Toekomstbestendigheid worden versneld ingezet. Kort samengevat staan drie actielijnen op SWV-niveau centraal (zie ook het [jaarplan](#) en de informatie van de [heisessie Toekomstbestendigheid](#)). Centrale activiteiten zijn:

- ✓ **Kiezen & delen:** Traject met adviesbureau Equalis gericht op het komen tot een verdeelmodel van de beschikbare ondersteuningscapaciteit- c.q. middelen over de programma's en scholen.
- ✓ **Arrangeren:** Concretiseren van de grens tussen basis- en extra ondersteuning en van de grens tussen koersklas en VSO door Sardes. Dit traject zorgt voor inhoudelijke voeding van bovenstaande traject.
- ✓ **Versterken:** Ontwikkeling van een visie en ambitie ten aanzien van inclusiever onderwijs. Tevens als voeding voor het eerste traject, maar dan in het langere termijn perspectief.

Daarnaast is het noodzakelijk en zelfs voorwaardelijk dat scholen zelf werk maken van het versterken van begeleiding in de reguliere klassen, voorkomen van uitstroom naar VSO en bevorderen van instroom vanuit VSO.

BASISPRINCIPES

Bij het ontwerp van de begroting en de bekostigingssystematiek in het ondersteuningsplan 2018-2022 zijn de volgende basisprincipes gehanteerd:

- ✓ **Inzichtelijk:** het verdeelmodel is transparant en goed uit te leggen.
- ✓ **Eerlijk:** leerlingen met een vergelijkbare (verwachte) ondersteuningsbehoefte brengen een vergelijkbaar ondersteuningsbudget met zich mee.
- ✓ **Voorspelbaar:** scholen kunnen op basis van verwachte ondersteuningsmiddelen beleid uitzetten voor korte en middellange termijn.
- ✓ **Beperkte administratieve druk:** optimale balans tussen financiële opbrengst, monitoring informatie en administratieve belasting.
- ✓ **Flexibiliteit en maatwerk:** de systematiek van toewijzen ondersteunt een effectieve en efficiënte inzet van ondersteuningsmiddelen.
- ✓ **Monitoring:** er wordt informatie gegenereerd die bijdraagt aan de kwaliteitszorg op SWV-niveau.
- ✓ **Maximering:** er wordt recht gedaan aan het gegeven dat er binnen het SWV sprake is van een gesloten einde budget. De risico's op overschrijding van het budget van het SWV worden beperkt en daarmee ook de risico's op korting van de lumpsum bij schoolbesturen.

NB.: Het laatste principe is wel toegepast op de budgetten voor regulier onderwijsproces en trajectvoorziening (basis-ondersteuning), maar nog niet op de budgetten voor extra ondersteuning. De leerlingontwikkeling zorgt voor een noodzaak om ook voor de overige budgetten te zoeken naar een bekostigingssystematiek die bijdraagt aan een sluitende begroting.

RISICO'S

Minimaal eens per ondersteuningsplanperiode wordt een uitgebreide risicoanalyse uitgevoerd. Jaarlijks, bij het vaststellen van de begroting, wordt getoetst of de vermelde risico's en beheersmaatregelen nog actueel zijn. In het eerste kwartaal van 2020 is voor de tweede maal een uitgebreide risicoanalyse gehouden door een extern adviesbureau. Hierin is niet alleen gekeken naar **financiële risico's**, ook de **beleidsmatige, organisatorische en governance risico's** zijn in beeld gebracht.

Na analyse van de risico's laat onderstaande tabel de 11 belangrijkste risico's zien. De risico's zijn gesplitst in beïnvloedbaar (intern) en nauwelijks tot niet beïnvloedbaar (extern).

In zekere mate beïnvloedbaar	Nauwelijks tot niet beïnvloedbaar
1. Deelname aan VSO is hoger dan verwacht.	1. De jeugdhulp is onvoldoende effectief.
2. De afstemming tussen onderwijs en jeugdhulp loopt moeizaam/is ontoereikend.	2. Landelijke wijzigingen in de bekostiging leiden tot een aanzienlijke daling van de baten (bijv. LWOO-PrO).
3. Extra ondersteuning: de ondersteuning van de koersklas is onvoldoende effectief.	3. Onvoorspelbaar overheidsbeleid leidt tot onzekerheid over het beleid en/of de bekostiging van het SWV.
4. Schoolbestuurders en schoolleiders hebben meer het eigenbelang dan het collectieve belang voor ogen.	
5. Basisondersteuning: de ondersteuning in de klassensetting (regulier onderwijs) is onvoldoende effectief.	
6. De doorlopende ondersteuning PO-VO is onvoldoende effectief.	
7. Afspraken over passend onderwijs zijn nog onvoldoende bekend bij de leraren (blijft bij directeurs/ondersteuningscoördinatoren).	
8. Het aantal thuiszitters neemt toe.	

Ten aanzien van compliance, planning en control en de financiële positie geven externe adviseurs voorjaar 2020 aan dat het samenwerkingsverband op deze thema's geen noemenswaardige risico's loopt. Voor de bepaling van het financieel buffervermogen wordt uitgegaan van de minimale norm van **5% van de inkomsten** (commissie Don). Een aanpassing van de bekostigingssystematiek zoals beschreven als actiepoint verlegt de risico's naar de aangesloten scholen. De minimale norm kan t.z.t. naar beneden bijgesteld worden.

WAT ER BINNENKOMT (baten)

De Rijksbijdrage voor passend onderwijs wordt gebaseerd op het aantal leerlingen in het VO. De leerlingontwikkeling voor per 1 oktober 2020 bleek negatiever dan verwacht, te weten een krimp van ca. 3,5% tegen een verwachte krimp van 2,0%. De leerlingprognoses worden gebaseerd op een vergelijking tussen de meerjarige prognoses van de aangesloten scholen zelf, DUO prognoses en Scenariomodel VO. Er wordt de komende jaren nog steeds uitgegaan van krimp, maar de daling is naar verwachting minder groot dan in eerdere jaren.

Toelichting op de bedragen:

- Per VO-leerling ontvangt het SWV ca. € 647 voor **zware ondersteuning**.
- Per VO-leerling ontvangt het SWV een bedrag van € 103 voor **lichte ondersteuning**. De baten voor **LWOO en PrO** worden vastgesteld op basis van het deelnamepercentage per 1 oktober 2012 (resp. 18,86% en 3,27%). Dit deelnamepercentage wordt vermenigvuldigd met het totaal aantal VO-leerlingen. Deze aantallen worden vervolgens vermenigvuldigd met het geldende tarief voor LWOO en PrO (2020: € 4.869 per jaar). Verwacht wordt dat de overheid per 2023 een nieuwe bekostigingssystematiek voor LWOO en PrO zal invoeren (wetgeving is nog in ontwikkeling), waarbij de baten voor LWOO verdeeld worden op basis van sociaaleconomische factoren van de regio (landelijke herverdeling). Dit leidt voor SWV VO 30 06 in het meest negatieve geval tot een terugloop van de baten met ca. € 5 miljoen. In deze meerjarenbegroting is gerekend met een **overgangstermijn voor LWOO** van 5 jaar. De kolom 2027 is toegevoegd, omdat dat het eerste jaar is dat alle overgangsmaatregelen volledig doorgevoerd zijn.
- Jaarlijks indexeert de overheid in het najaar de Rijksbijdrage. In tegenstelling tot de begroting 2020 is besloten om in 2021 geen rekening te houden met extra baten als gevolg van **indexering**. Bij een neutrale begroting levert een indexering over het algemeen een positief resultaat effect op. Echter, in verband met de overschrijding van de baten voor zware ondersteuning zal de indexering op het programma VSO een negatief effect hebben dat niet gedekt wordt door extra baten. Naar verwachting wordt dit min of meer opgevangen door de indexering van de lichte ondersteuningsmiddelen. Het effect van indexering laat zich ten tijde van het opstellen van deze begroting dus slecht voorspellen.
- De geormerkte baten hebben betrekking op twee thema's.
 - De **tussentijdse groei in het VSO**. De lasten voor de basisbekostiging bij tussentijdse groei van het VSO worden verhaald op de verwijzende VO-scholen. Aangezien de tussentijdse groei mede wordt veroorzaakt door residentiële plaatsingen, wordt ervan uitgegaan dat ca. 80% van de basisbekostiging bij de scholen in rekening kan worden gebracht.
 - **Subsidie Hoog- en meerbegaafdheid** vanuit het Ministerie OCW. Voor deze subsidie geldt dat er een eigen bijdrage verwacht wordt van het SWV en/of de aangesloten scholen ter hoogte van het subsidiebedrag.

VOORSPELBAARHEID BUDGETTEN

Zowel de baten als de lasten van een samenwerkingsverband laten zich lastig exact voorspellen. Met name de indexering van de Rijksbijdragen in het najaar (van het lopende boekjaar) leidt tot onverwachte extra baten en lasten. Om inzicht te verschaffen in de voorspelbaarheid van de begroting is bij elke budget/programma een **kleurcode en bandbreedte** weergegeven alsook een bandbreedte voor de mogelijke impact op de baten en lasten, zowel positief als negatief.

INCIDENTELE UITGAVEN

De incidentele uitgaven laten zich verdelen in een viertal thema's:

- ✓ **Overgangsmaatregelen** als gevolg van de invoering van de populatiebekostiging voor de basisondersteuning;
- ✓ **Innovatiebudget** voor de implementatie van het synergiemodel en voorbereiding op de effecten Driekwart;
- ✓ **Compensatie van de inhoudingen** bij schoolbesturen als gevolg van de overschrijding van het budget zware ondersteuning;
- ✓ Dekken van de **uitgaven als gevolg van de coronapandemie**.

Op de pagina over de vermogenspositie van SWV VO 30 06 is meer informatie te vinden over de inzet van de reserves ten behoeve van de incidentele uitgaven. Op de pagina over innovatie is een specificatie te vinden van projecten en pilots.

WAT ERUIT GAAT - STRUCTURELE LASTEN

De lasten onder programma's A t/m J vormen samen met de structurele baten de basisbegroting van SWV VO 30 06.

Het SWV kent verplichte afdrachten voor de deelname aan VSO en aan PrO. Zowel voor het VSO als voor het PrO geldt dat de deelname toeneemt. Er gaan in absolute zin meer leerlingen naar VSO en PrO. Door de daling van het totaal aantal VO-leerlingen neemt het relatieve aantal leerlingen nog harder toe. Bij een overschrijding van de verplichte afdrachten VSO wordt het verschil door DUO gekort op de lumpsum van de aangesloten schoolbesturen. In de lasten van het programma VSO gaan we uit van de volledige lasten, inclusief de bedragen die ingehouden worden bij de schoolbesturen, om een reëel beeld te geven van de kosten die we als regio maken voor zware ondersteuning. Zie 'Situatieschets' voor nadere informatie.

M.u.v. van de bekostiging VSO en PrO hebben samenwerkingsverbanden een grote beleidsvrijheid in een toekenning van de ondersteuningsmiddelen. De bekostigingssystematiek per programma en de leerlingweging voor populatiebekostiging zijn op de tweede pagina te vinden. De leerlingweging voor de trajectvoorziening zou in 2020 bijgesteld worden aan de hand van het werkelijke gebruik in de afgelopen jaren. De noodzaak om de bekostigingssystematiek in brede zin te herzien heeft dit voornemen ingehaald. De vergaarde informatie over het gebruik van de trajectvoorziening wordt betrokken in het traject 'Verdeelmodel ondersteuningscapaciteit c.q. -middelen'.

In 2018 is een personeels- en formatieplan vastgesteld, waarin gerekend is met een afbouw van formatie (inclusief externe inhuur) naar de beoogde situatie per augustus 2021. Daarin is voorgesorteerd op de verwachte daling van de LWOO-baten. Met ingang van augustus 2021 is de personele omvang inderdaad conform dit personeelsplan. In verband met de financiële situatie van het samenwerkingsverband geldt dat er bij natuurlijk verloop van medewerkers kritisch wordt gekeken of herbezetting strikt noodzakelijk is of dat een herverdeling van taken soelaas kan bieden. Verloop bij schoolondersteuners gedrag en leren wordt vooralsnog niet herbezet.

De **verschillen** in de budgetten ten opzichte van de begroting 2020 laten zich als volgt verklaren:

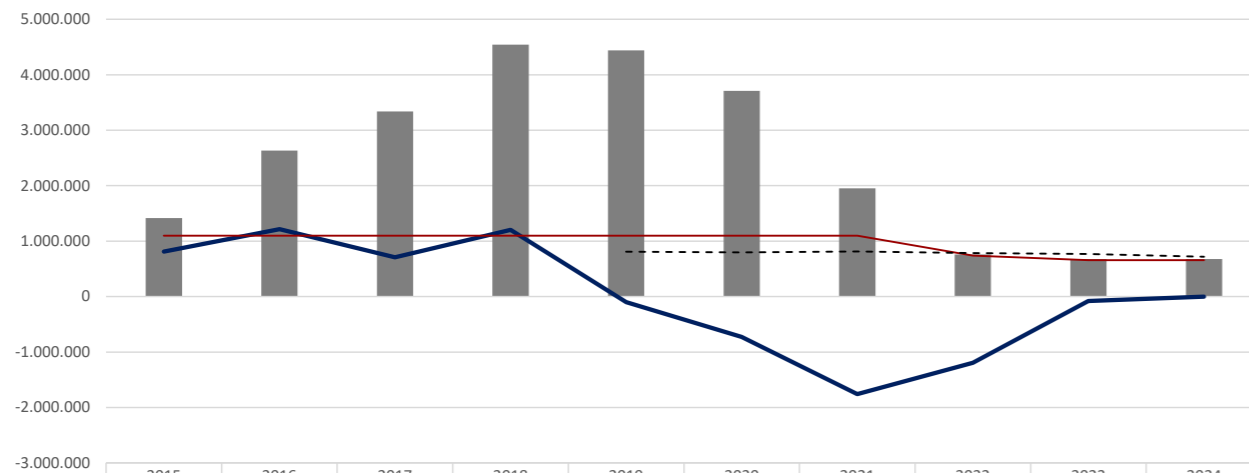
Progr.	Kosten stijgen door	Kosten dalen door
A, C		Daling van aantal VO-leerlingen Niet indexeren
B	Toename aantal PrO-leerlingen	
D	Toename verlenging ISK o.b.v. gebruik 2020 (M.i.v. 2022 is budget hybride opgenomen onder D i.p.v. K)	Van 21 naar 17 koersklassen Niet indexeren
E	Toename aantal VSO-leerlingen Plusarrangementen complexe VSO-IlN (vorm n.t.b.) Tussentijdse groei VSO van 15 naar 18 o.b.v. ervaringen	
G	Extra maatwerk n.a.v. corona	
H	Salariskosten / verzekeringen Jaarlijkse conferentie (voorheen in K)	Formatie-omvang
I	Salariskosten / verzekeringen Frictie piekbelasting Kosten DocuWare	
J	Salariskosten / verzekeringen Dashboards (ontwikkeling + licentie datamodel / platform)	

VERMOGENSPOSITIE

ONTWIKKELING VERMOGEN

SWV VO 30 06 is in 2014 gestart met een vermogen van ca. € 4,4 ton. Dit vermogen is in de loop der jaren opgelopen tot ca. € 4,5 miljoen eind 2019. De belangrijkste redenen daarvoor zijn voorzichtig begroten in de eerste jaren na de start van passend onderwijs in 2014 en opnieuw na de herziening van de ondersteuningsstructuur in 2018. Bovendien zijn niet alle budgetten volledig benut (minder aanvragen dan verwacht). Daarnaast is er jaarlijks in het najaar vanuit de Rijksoverheid sprake geweest van een indexering van de baten, die hoger was dan de stijging van de lasten. Sinds 2019 is een gedeelte van de reserves bestemd en ingezet om de effecten van de verwachte terugloop in LWOO-gelden het hoofd te bieden (**bestemmingsreserve Driekwart**). Door de actuele leerlingontwikkeling worden de beschikbare reserves sneller aangesproken dan voorzien. Per 2022 zal het vermogen naar verwachting zakken tot onder de **signaleringswaarde** van de Inspectie van het Onderwijs. Er wordt toegewerkt naar een minimaal niveau per 2023 te hoogte van het buffervermogen van de commissie Don minus de inzet van reserves t.b.v. gevolgen van corona. Zie ook kader 'risico's' en 'incidentele uitgaven'.

RESULTAAT & VERMOGEN



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene reserve	1.414.827	2.631.164	3.339.622	4.541.314	4.440.545	3.711.221	1.952.180	757.943	677.719	677.719
Resultaat	810.254	1.216.337	708.458	1.201.692	-100.769	-729.324	-1.759.041	-1.194.237	-80.224	0
Risicobuffer	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	738.316	658.092	658.092
Signaleringswaarde reserves					809.898	796.271	814.610	783.884	768.213	717.124

INZET RESERVES t.b.v. COMPENSATIE INHOUDINGEN

In overleg met de Commissie Financiën is de afweging gemaakt op welk moment en in welke omvang de inhoudingen op de schoolbesturen gecompenseerd worden door het samenwerkingsverband. Daaruit kwam naar voren dat op de korte termijn (2021) een bedrag met een bandbreedte van € 15 tot € 25 per leerling te dragen is voor de VO-scholen. Daarmee resteert er ook voor 2022 een bedrag om het negatieve effect op de scholen gedeeltelijk te dempen, maar de resterende lasten voor de scholen zijn wel beduidend hoger. Eventuele aanpassingen in beleid en resultaten daarvan kunnen dit effect mogelijk veranderen met de kanttekening dat een daling van de deelname aan het VSO een vertraagd effect heeft.

	2021	2022	2023	2024
Inhoudingen bij schoolbesturen	571.133	980.044	1.109.313	1.254.173
Inhoudingen per II*	46	78	89	100
Compensatie SWV totaal	393.939	428.121	0	0
Schoolbijdrage totaal	177.194	551.923	1.109.313	1.254.173
Schoolbijdrage per II*	14	44	89	100

* Bedragen per leerling bij benadering.

INZET VAN RESERVES

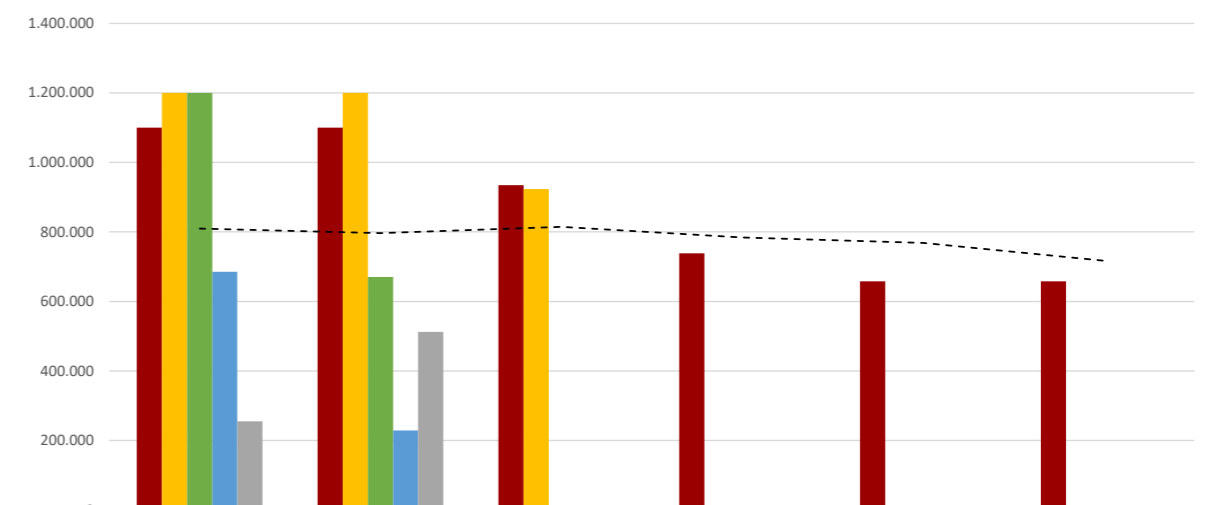
Vanaf 2019 is ingezet op een besteding van de reserves ten behoeve van de onderstaande doelstellingen:

Risicobuffer	1.100.000	Voor onvoorspelbare tegenvallers.
Overgang implementatie synergiemodel (nieuwe bekostigingssystematiek)	685.536	Om scholen met een stijgend budget snel te kunnen laten opbouwen en scholen met een dalend budget tijd te geven voor afbouw.
Innovatie Synergiemodel / Driekwart	1.200.000	Stimuleren van transformatie, kwaliteit en efficiëntie.
Zachte landing Driekwart	1.200.000	Tijdelijke compensatie van verwachte herverdeeffecten als gevolg van de landelijke herverdeling LWOO.

Naast bovenstaande bestemmingsreserves geldt dat 255.009 niet bestemd was.

Onderstaande grafiek geeft de ontwikkeling van de verschillende reserves weer. Toelichting:

- **Risicobuffer:** De risicobuffer binnen de reserves wordt aangesproken om de gevolgen van corona te dekken (gevolgen reiken t/m 2023). Er wordt uitgegaan van 12 VSO-leerlingen en 12-PrO-leerlingen met een vertraagde uitstroom in 2020 en in 2021. Daarnaast wordt in 2021 gerekend op meer behoefte aan maatwerkarrangementen.
- **Overgangsmaatregelen:** 2021 is het laatste jaar dat er sprake is van overgangsmaatregelen in het kader van de invoering van de populatiebekostiging in 2018.
- **Innovatie Synergiemodel/Driekwart:** Naast de reeds toegekende projecten en pilots is het resterende bedrag voor innovatie toegevoegd aan de begroting 2021. Een eventueel resterend budget wordt meegenomen naar 2022. Als het budget op is, dan kunnen er geen aanvragen voor innovatiebudget meer ingediend worden.
- **Zachte landing Driekwart:** Deze middelen waren eigenlijk bestemd om de overgang in het kader van de landelijke herverdeling LWOO te verzachten door deze middelen tijdelijk in te zetten ter compensatie. Deze worden echter al ingezet in 2021 en 2022 om de schoolbesturen gedeeltelijk te compenseren voor de inhoudingen op de lumpsum van de schoolbesturen in verband met de overschrijdingen van het budget voor zware ondersteuning.
- De overige reserves worden eveneens ingezet voor de compensatie van schoolbesturen.



	stand eind 2019	stand eind 2020	stand eind 2021	stand eind 2022	stand eind 2023	stand eind 2024
Risicobuffer	1.100.000	1.100.000	934.270	738.316	658.092	658.092
Zachte landing Driekwart	1.200.000	1.200.000	923.512	0	0	0
Innovatie Synergiemodel / Driekwart	1.200.000	670.201	0	0	0	0
Overgang implementatie synergiemodel	685.536	228.513	0	0	0	0
Overige reserves	255.009	512.507	0	0	0	0
Signaleringswaarde	809.898	796.271	814.610	783.884	768.213	717.124

INNOVATIES 2021 - PROJECTEN EN PILOTS

TOELICHTING

Onderstaande overzicht betreft de innovaties waarover reeds een positief besluit is genomen (na positief advies van het directeurenoverleg). Overige projecten die in beeld zijn, maar waarover geen definitief besluit is genomen staan vermeld bij nader te bepalen projecten. Er wordt in onderstaande overzicht onderscheid gemaakt tussen projecten die geïnitieerd zijn door scholen en projecten die plaatsvinden op het niveau van het samenwerkingsverband.

In het kader van de actielijn 'Kiezen en delen' en in aanloop naar het ondersteuningsplan 2022-2026 is het van belang om in 2021 voor pilots en projecten de balans op te maken: In hoeverre is er sprake van noodzaak tot structurele inbedding van de ontwikkelingen? Daarbij geldt dat het niet mogelijk is dat er aanbod wordt toegevoegd zonder dat dit een effect heeft op de efficiëntie c.q. betaalbaarheid elders in de ondersteuningsstructuur. Voor de 'hybride koersklassen' geldt dat er met ingang van 2022 financieel rekening wordt gehouden met een budget binnen programma D (koersklas). Dit budget wordt gezien als pro memorie post, waarover besluitvorming nog plaats moet vinden.

In 2021 zullen in principe geen innovatiemiddelen toegekend worden voor 2022 en verder tenzij er eind 2021 nog budget resteert van de bestemmingsreserve Innovatie Synergiemodel/Driekwart.

PROJECTEN & PILOTS SCHOLEN

Jan-jul 2021 Hybride koersklassen 2020-2021 HHM/GB/HHS: € 77.758
Aug-dec 2021 Vervolg hybride koersklassen 2021-2022 n.t.b.: raming € 80.000
Jan-jul 2021 Integratie studievaardigheden 2020-2021 HHS/HHH: € 22.172
Jan-jul 2021 Titus Tussenjaar 2020-2021 HHT: € 21.000
Aug-dec 2021 Titus Tussenjaar 2021-2022 HHT: € 15.000
Jan-jul 2021 Passend onderwijs in nieuw onderwijsconcept 2020-2021 HHZ: € 58.996
Jan-jul 2021 Plusarrangementen Route Arbeid 2020-2021 SW: € 116.667

PROJECTEN OP SWV-NIVEAU

Actielijnen in het kader van Toekomstbestendigheid (Arrangeren / Kiezen & Delen) Raming: € 75.000
Heisessie Inclusie en activiteiten ter voorbereiding van Ondersteuningsplan 2022-2026 Raming: € 15.000
Uitwisselingssessies koersklassen Raming: € 5.000
Doorstroomarrangementen VSO-VO Raming: € 75.000
Pilots jeugdhulp in onderwijs Raming: € 25.000

N.T.B. PROJECTEN

Resterende bedrag voor nader te bepalen projecten: € 83.609.

Over de volgende projecten is op het moment van opstellen van de begroting nog geen definitief besluit genomen:

- HHT: Titus Tussenjaar vanaf 2022 (€ 32.000 per jaar)
- SWV: Ondersteuning Clusteroverstijgend VSO (€ 10.000)
- SWV: Leerlijn Samen met Ouders en Jongeren (€ 20.000)

HOOG- EN MEERBEGAAFDHEID (subsidie)

Schoolprojecten
HHT/ZC/UC/GB: € 73.300

Ondersteuning professionele leergemeenschap (PLG) door SWV
€ 8.000