

# MEERJARENBEGROTING 2024-2028

## SWV VO 30 06

*Versie 5 december 2023 – definitief na bestuursoverleg 4 december 2023*

### Inhoud

1. Inleiding .....	1
2. Relevante actuele ontwikkelingen .....	1
3. Toelichting op de begroting .....	2
4. Vermogen .....	8
5. Risico's .....	9
Bijlage 1. Uitgangspunten.....	10
Bijlage 2. Leerlingaantallen .....	11

### 1. Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2024-2028 van samenwerkingsverband passend onderwijs SWV VO 30 06. Deze is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2023-2027. Deze versie van de begroting is als volgt tot stand gekomen. Vanuit de begroting 2023-2027 hebben de commissie financiën en de auditcommissie van het bestuur op 7 november 2023 bij elkaar gezeten om in dialoog te gaan over de omvorming naar de begroting 2024-2028. De auditcommissie heeft vervolgens vooruitlopend op de bespreking in het directeurenoverleg de conceptversie kunnen inzien. Op 20 november 2023 is de conceptversie van deze begroting besproken in het directeurenoverleg. De tekstuele aanscherpingen zijn opgenomen en de begroting wordt op 4 december 2023 ter goedkeuring aangeboden aan het bestuur van het samenwerkingsverband.

De commissie financiën en de auditcommissie hebben op 7 november 2023 de uitgangspunten van de begroting besproken. Eén van de meest belangrijke uitgangspunten die hier aan de orde kwam, is de daling van het vso de komende jaren. Afgesproken is om het doel aan te houden van een vermindering van het deelnamepercentage van het vso van 5,3% op 1-2-2023 naar 3,5% op 1-2-2029. Dit betekent dat het samenwerkingsverband een jaarlijkse daling van 40 leerlingen in het vso moet realiseren. Zie bijlage 2 voor de uitwerking in leerlingaantallen.

### 2. Relevante actuele ontwikkelingen

- Het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) werkt al een aantal jaar aan een nieuwe bekostigingssystematiek leerwegondersteunend onderwijs (lwoo) en praktijkonderwijs (pro). De meest recente informatie dateert van november 2022, toen de toenmalige minister voor Primair en Voortgezet Onderwijs een kamerbrief over het onderwerp stuurde.<sup>1</sup> De brief laat open wanneer de wetwijziging ingaat. Voorzichtigheidshalve gaan we er voor de begroting vanuit dat de wijziging per januari 2025 ingaat.
  - Voor het pro betekent dat dat de bekostiging van de pro-scholen niet meer via het samenwerkingsverband zal lopen. Voor de begroting van SWV VO 30 06 heeft dat waarschijnlijk per saldo weinig effect. In de meerjarenbegroting gaan we daarom voor het pro uit van een gelijkblijvende situatie.

---

<sup>1</sup> <https://open.overheid.nl/documenten/ronl-db4c0315852a0b68d269125e1adf1bb170067509/pdf>

- De verandering van de bekostiging onder de noemer lwoo zal waarschijnlijk wel grote impact hebben op SWV VO 30 06. Op dit moment is de bekostiging onder de noemer lwoo gebaseerd op het deelnamepercentage lwoo<sup>2</sup> op 1-10-2012. Binnen SWV VO 30 06 was dit deelnamepercentage op dat moment 19%, het landelijk gemiddelde was op dat moment 11%. Het voorstel in de nieuwe bekostiging is dat 23% van het landelijke lwoo-budget wordt verdeeld op basis van het aantal vmbo-leerlingen in leerjaar 3 en 4. De overige 77% van het budget wordt verdeeld middels een nieuwe indicator die is ontwikkeld door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en de kans op het onderpresteren van leerlingen voorspeld. Op basis van de op dit moment bekende informatie is onze inschatting dat de bekostiging onder de noemer lwoo in de nieuwe situatie uiteindelijk € 5 miljoen lager is dan op dit moment het geval is.<sup>3</sup> Op totale baten in 2024 van ongeveer € 25 miljoen is dit een flink bedrag. Er zal wel sprake zijn van een overgangsregeling van de overheid. Om in de begroting alvast rekening te houden met de nieuwe bekostiging voor het lwoo, hebben we daarom vanaf 2025 gerekend met een jaarlijkse daling van de baten van € 1 miljoen. In 2029 is dit opgelopen tot € 5 miljoen minder baten dan in de huidige bekostiging. Deze daling in de baten nemen we in de lasten mee in programma 1 Basisondersteuning, in de post bekostiging lwoo-scholen.
- In 2023 is op basis van het eigen vermogen per 31-12-2022 een korting op de bekostiging toegepast van samenwerkingsverbanden die een vermogen hadden dat boven de signaleringswaarde van de Inspectie uit kwam, een zogenaamd bovenmatig vermogen. Voor SWV VO 30 06 ging dat om een korting van circa € 160.000, op een totaal vermogen van ruim € 4.050.000. Het is nog niet zeker of in 2024 en verder ook een generieke korting plaats zal vinden, dit laat de minister aan haar opvolger. Gezien de grote Kamermeerderheid die eind 2022 voor de motie stemde om samenwerkingsverbanden met bovenmatig vermogen te korten, is dit wel waarschijnlijk.

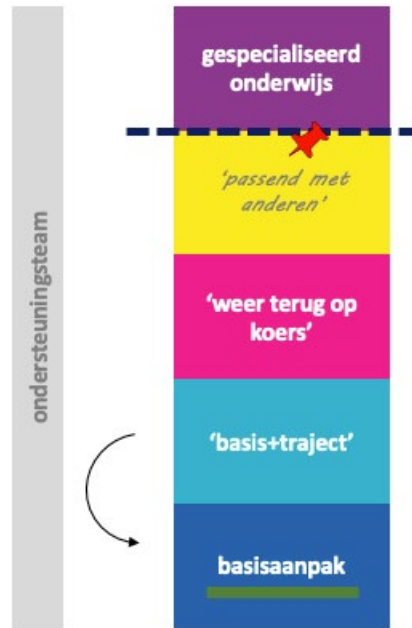
### 3. Toelichting op de begroting

De begroting van het samenwerkingsverband bestaat uit baten en lasten. Het overgrote deel van de baten wordt gevormd door de rijksbijdragen, geld dat het samenwerkingsverband ontvangt op basis van het aantal vo-leerlingen (exclusief vso) die binnen het samenwerkingsverband naar school gaan, en deels op basis van de deelnamepercentages lwoo en pro op 1-10-2012. Een kleiner deel van de baten bestaat uit de post geormerkte baten programma's. Dit gaat in deze begroting om de subsidie begaafde leerlingen.

De lastenkant van de begroting wordt gevormd door een tiental programma's vanuit waar het samenwerkingsverband het geld besteedt. De programma's zijn ten opzichte van de begroting van vorig jaar enigszins aangepast. In april 2023 is het nieuwe ondersteuningsplan 2023-2027 vastgesteld. De nieuwe programma's in de begroting sluiten beter aan bij de ondersteuningsstructuur zoals die eruitziet in het ondersteuningsplan, en de namen die hierin worden gebruikt. Zie figuur 1 voor een schematische weergave van de ondersteuningsstructuur.

<sup>2</sup> Aantal lwoo-leerlingen / totaal aantal vo-leerlingen (exclusief vso-leerlingen)

<sup>3</sup> Dit bedrag is gebaseerd op schattingen van een aantal jaar geleden. Gezien de indexatie van de bekostiging van samenwerkingsverbanden is het mogelijk dat het (inmiddels) om een hogere daling gaat.



Figuur 1: Ondersteuningsstructuur SWV VO 30 06

De programma's in de begroting, die hier deels uit volgen, zijn:

1. Basisondersteuning (basisaanpak en 'basis+traject')
2. Weer terug op koers ('weer terug op koers')
3. Passend met anderen ('passend met anderen')
4. Praktijkonderwijs
5. Voortgezet speciaal onderwijs (gespecialiseerd onderwijs)
6. Onvoorzien maatwerk
7. Begeleiders SWV
8. Bestuur, organisatie, administratie
9. Ondersteuningsplan 2023-2027
10. Professionalisering leraren
11. Subsidies

In grote lijnen ziet de begroting er dan als volgt uit:

<b>Meerjarenbegroting</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Baten</b>					
<i>rijksbijdragen</i>	25.411.913	25.405.573	24.242.852	22.884.655	21.558.157
<i>overige baten</i>	0	0	0	0	0
<i>geormerkte baten programma's</i>	91.500	71.476	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>25.503.413</b>	<b>25.477.049</b>	<b>24.242.852</b>	<b>22.884.655</b>	<b>21.558.157</b>
<b>Lasten</b>					
Programma 1 Basisondersteuning	9.489.397	8.768.708	8.258.945	7.667.686	7.081.829
Programma 2 Weer terug op koers	2.142.414	2.142.414	1.512.414	1.512.414	1.512.414
Programma 3 Passend met anderen	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000
Programma 4 Praktijkonderwijs	2.381.171	2.370.198	2.348.252	2.304.359	2.265.953
Programma 5 Voortgezet speciaal onderwijs	9.502.779	8.951.216	8.399.653	7.848.090	7.296.527
Programma 6 Onvoorzien maatwerk	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Programma 7 Begeleiders swv	869.613	869.613	919.113	919.113	919.113
Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie	550.478	550.478	550.478	550.478	550.478
Programma 9 Innovatiebudget	1.300.000	1.100.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Programma 10 Professionalisering leraren	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Programma 11 Subsidies	95.000	74.976	0	0	0
<b>Totale lasten</b>	<b>26.845.851</b>	<b>25.342.603</b>	<b>23.503.855</b>	<b>22.317.141</b>	<b>21.141.315</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-1.342.439</b>	<b>134.446</b>	<b>738.997</b>	<b>567.514</b>	<b>416.842</b>

Tabel 1: Meerjarenbegroting 2024-2028 SWV VO 30 06

De inhoud per programma wordt hieronder verder toegelicht.

#### Programma 1: Basisondersteuning

Programma 1 bestaat uit alle activiteiten die gericht zijn op de basisondersteuning van de scholen, bestaande uit de basisaanpak en het basis+traject. Bij de basisaanpak gaat het om de activiteiten van de scholen die zijn ingebed in de organisatiestructuur en planmatig en bij voorkeur preventief worden uitgevoerd. SWV VO 30 06 geeft daarvoor lwoo-bekostiging aan drie lwoo-scholen. Dit bedrag wordt jaarlijks aangepast aan de hand van de indexatie (zie hiervoor ook bijlage 1 uitgangspunten) en leerlingaantallen. Het geld in deze post wordt verdeeld op basis van de op dit moment daarvoor geldende verdeelsleutel binnen het samenwerkingsverband. In de begroting is ook al rekening gehouden met de aankomende wetwijziging met betrekking tot lwoo. De verwachte daling in de baten is in dezelfde mate terug te zien in een daling van de uitgaven voor lwoo-beleid. In 2023 en 2024 wordt, in voorbereiding daarop, nog een extra investering in de lwoo-scholen ingezet. Dit gaat om een bedrag van € 90.000 per lwoo-school.

Het basis+traject voorziet in ondersteuningsvormen voor jongeren die meer begeleiding nodig hebben voorafgaand, tijdens of na deelname aan het reguliere onderwijsproces. Ook dit bedrag wordt jaarlijks aangepast aan de hand van de indexatie en leerlingaantallen. Tevens wordt bij een daling van de verplichte afdrachten in het vso, deze 'winst' doorgezet naar de scholen vanuit deze post. Het geld in deze post wordt verdeeld op basis van de op dit moment daarvoor geldende verdeelsleutel binnen het samenwerkingsverband. Hierin deelt het vso niet mee, daarom is de losse post 'Ondersteuningsteams vso' toegevoegd. De Sonnewijser en Hub Noord-Brabant krijgen beide bekostiging voor het aanstellen van een medewerker van 1 fte (0,5 fte per locatie). Dit is bij benadering het gemiddelde dat de andere scholen ook krijgen. In de legitimering van deze eenmalige beschikking aan het VSO zit het resultaat van de opdracht besloten om een bijdrage te leveren aan de daling van VSO-deelname. Bij een positieve evaluatie eind 2024 is een structureel jaarlijks bedrag gegrond voor het VSO. Met het gespecialiseerde onderwijs wordt het zichtbaar maken van het resultaat ontwikkeld.

<b>Programma 1 Basisondersteuning</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Bekostiging lwoo-scholen	€ 7.600.198	€ 7.598.302	€ 7.549.635	€ 7.442.506	€ 7.344.857
Aanpassing bekostiging lwoo	€ -	€ -1.000.000	€ -2.000.000	€ -3.000.000	€ -4.000.000
Extra investering lwoo-scholen	€ 270.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Ondersteuningsteams vo	€ 1.425.199	€ 1.976.406	€ 2.515.310	€ 3.031.180	€ 3.542.973
Ondersteuningsteams vso	€ 194.000	€ 194.000	€ 194.000	€ 194.000	€ 194.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 9.489.397</b>	<b>€ 8.768.708</b>	<b>€ 8.258.945</b>	<b>€ 7.667.686</b>	<b>€ 7.081.829</b>

## Programma 2: Weer terug op koers

Als het basis+traject onvoldoende bij kan dragen aan een succesvol vervolg van de schoolloopbaan van de jongere, dan is er extra ondersteuning nodig. De meeste scholen voorzien in de 'Weer terug op koers'-klas als kleinschalige setting of hybride begeleiding. Om hierin te voorzien ontvangen de scholen geld van het samenwerkingsverband onder de noemer koersklas. Tevens ontvangen ze in 2024 en 2025 een aanvullende investering voor een orthopedagoog van 0,4 fte per locatie, die deelneemt aan de ontwikkelagendagroep (OAG). Voor leerlingen die nog geen twee jaar op een ISK hebben gezeten, maar van wie de bekostiging vanuit het rijk als nieuwkomer al wel is gestopt, reserveert het samenwerkingsverband € 100.000 om de leerlingen wel twee jaar naar het ISK te laten gaan.

<b>Programma 2 Weer terug op koers</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Koersklas / koersbegeleiding	€ 1.412.414	€ 1.412.414	€ 1.412.414	€ 1.412.414	€ 1.412.414
Aanvulling en verlenging ISK	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Deelname ontwikkelagendagroep (oag)	€ 630.000	€ 630.000	€ -	€ -	€ -
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 2.142.414</b>	<b>€ 2.142.414</b>	<b>€ 1.512.414</b>	<b>€ 1.512.414</b>	<b>€ 1.512.414</b>

## Programma 3: Passend met anderen

Naast genoemde ondersteuning kunnen de scholen ook een extern alternatief ondersteuningsaanbod faciliteren. We kennen hier twee kortdurende vormen binnen het regulier onderwijs: het observatorium en een time-out. Op dit moment is nog niet uitgewerkt hoe dit programma er verder uit gaat zien. Dit ligt nog voor bij het directeurenoverleg. Het bedrag dat hiervoor in de begroting is opgenomen, is gebaseerd op de loonkosten van 0,2 fte (OAG). De wijze van geld toekennen aan de scholen gaat vanuit het principe 'geld volgt de leerling' en is een leerlinggebonden budget (op basis van de zeven typen 'passend met anderen'-leerlingen. Hoe het geld de leerling volgt wordt uitgewerkt in de commissie financiën om dubbele geldstromen te voorkomen.

<b>Programma 3 Passend met anderen</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Passend met anderen	€ 315.000	€ 315.000	€ 315.000	€ 315.000	€ 315.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 315.000</b>	<b>€ 315.000</b>	<b>€ 315.000</b>	<b>€ 315.000</b>	<b>€ 315.000</b>

## Programma 4: Praktijkonderwijs

De programma's 4 en 5 zijn twee bijzondere programma's. Vanuit de baten van het samenwerkingsverband wordt vanuit DUO namelijk rechtstreeks geld overgemaakt naar de scholen voor praktijkonderwijs en voortgezet speciaal onderwijs (vso), op basis van het aantal leerlingen dat op deze scholen zit. Bij het pro gaat het specifiek om het aantal pro-leerlingen dat op pro-scholen in de regio van het samenwerkingsverband naar school gaat. Zie bijlage 3 om te zien om hoeveel leerlingen het gaat. Deze lasten zijn verwerkt in programma 4. Bij het vso gaat het om het aantal vso-leerlingen dat met een toelaatbaarheidsverklaring (tlv) van SWV VO 30 06 naar een vso-school gaat. Dit kan dan ook een vso-school buiten de regio zijn. Deze lasten zijn verwerkt in programma 5.

<b>Programma 4 Praktijkonderwijs</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Verplichte afdrachten praktijkonderwijs (tlv's)	€ 2.381.171	€ 2.370.198	€ 2.348.252	€ 2.304.359	€ 2.265.953
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 2.381.171</b>	<b>€ 2.370.198</b>	<b>€ 2.348.252</b>	<b>€ 2.304.359</b>	<b>€ 2.265.953</b>

## Programma 5: Voortgezet speciaal onderwijs

Naast bovengenoemde kosten voor de tlv's van het vso, wordt er binnen dit programma ook begroot voor de vangnetbepaling vso. Dit is een bekostiging voor vso-scholen waarbij tussen 1 februari en 1 juni een meer dan gemiddelde groei van het aantal leerlingen plaatsvindt ten opzichte van de periode 1 september en 1 februari. Voor een uitgebreide uitleg van de werking van de vangnetregeling, zie bijlage 4 van het ondersteuningsplan 2023-2027 van SWV VO 30 06. Op dit moment hebben we nog niet de beschikking over de cijfers van DUO over 2022 en 2023 met betrekking tot deze vangnetregeling. Het bedrag dat we hiervoor in de begroting zetten, is daarom dezelfde inschatting als die vorig jaar in de begroting stond.

<b>Programma 5 Voortgezet speciaal onderwijs</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Verplichte afdrachten vso (tlv's)	€ 9.319.446	€ 8.767.883	€ 8.216.320	€ 7.664.757	€ 7.113.194
Vangnetregeling	€ 183.333	€ 183.333	€ 183.333	€ 183.333	€ 183.333
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 9.502.779</b>	<b>€ 8.951.216</b>	<b>€ 8.399.653</b>	<b>€ 7.848.090</b>	<b>€ 7.296.527</b>

## Programma 6: Onvoorzien maatwerk

In dit programma is een bedrag opgenomen voor leerlingen waarvan blijkt dat er binnen de huidige, veranderende ondersteuningsstructuur van het samenwerkingsverband geen passend aanbod gedaan kan worden. In deze uitzonderlijke situaties zal met ketenpartners gezocht worden naar een maatwerkoplossing binnen of buiten de regio.

<b>Programma 6 Onvoorzien maatwerk</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Tussen wal en schip	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>

## Programma 7: Begeleiders SWV

In dit programma zijn de personeelskosten opgenomen van de groep begeleiders van het samenwerkingsverband. Vanaf 2026 is rekening gehouden met 0,5 fte extra medewerker. Daarnaast valt het onderwijszorgarrangement psychiatrische problematiek (OZAPP) en expertise op fysiek medische problematiek onder dit programma.

<b>Programma 7 Begeleiders swv</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Salariskosten	€ 695.786	€ 695.786	€ 745.286	€ 745.286	€ 745.286
Inhuur personeel	€ 133.102	€ 133.102	€ 133.102	€ 133.102	€ 133.102
Overige personele lasten	€ 20.458	€ 20.458	€ 20.458	€ 20.458	€ 20.458
Afschrijvingen	€ 445	€ 445	€ 445	€ 445	€ 445
Overige lasten	€ 19.822	€ 19.822	€ 19.822	€ 19.822	€ 19.822
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 869.613</b>	<b>€ 869.613</b>	<b>€ 919.113</b>	<b>€ 919.113</b>	<b>€ 919.113</b>

## Programma 8: Bestuur, organisatie, administratie

In dit programma zijn de algemene kosten van het samenwerkingsverband opgenomen. Het betreft hierbij onder andere personele lasten voor de staffuncties, ACTA en huisvesting van het samenwerkingsverband. Ook de inzet van de ondersteuningsplanraad (OPR) valt binnen dit programma. Tot slot omvat het kosten die gemaakt worden in het kader van governance, beleidsontwikkeling, kwaliteitszorg- en monitoring en ICT-randvoorwaarden. Er zijn geen kosten opgenomen voor de leden van het directeurenoverleg noch voor het (toezichthoudende) bestuur, aangezien dit onbezoldigde taken/functies zijn.

<b>Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Salariskosten	€ 225.807	€ 225.807	€ 225.807	€ 225.807	€ 225.807
Overige personele lasten	€ 25.683	€ 25.683	€ 25.683	€ 25.683	€ 25.683
Afschrijvingen	€ 6.798	€ 6.798	€ 6.798	€ 6.798	€ 6.798
Huisvestingslasten	€ 35.941	€ 35.941	€ 35.941	€ 35.941	€ 35.941
ICT-kosten	€ 51.303	€ 51.303	€ 51.303	€ 51.303	€ 51.303
Accountant	€ 8.435	€ 8.435	€ 8.435	€ 8.435	€ 8.435
Administratiekosten	€ 10.999	€ 10.999	€ 10.999	€ 10.999	€ 10.999
OPR	€ 20.038	€ 20.038	€ 20.038	€ 20.038	€ 20.038
Deskundigenadvies	€ 134.871	€ 134.871	€ 134.871	€ 134.871	€ 134.871
Overige lasten	€ 30.603	€ 30.603	€ 30.603	€ 30.603	€ 30.603
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 550.478</b>	<b>€ 550.478</b>	<b>€ 550.478</b>	<b>€ 550.478</b>	<b>€ 550.478</b>

### Programma 9: Innovatiebudget

Het programma innovatiebudget biedt ruimte aan initiatieven die van tijdelijke aard zijn en/of een pilot-status hebben. Dit programma omvat activiteiten die één of meerdere ontwikkeldoelen dienen. Ze zijn dus in principe terug te herleiden naar programma's die in het ondersteuningsplan 2023-2027 beschreven zijn. Voor 2024 kunnen alle aanvragen (deels) gehonoreerd worden. Op het moment van schrijven zijn nog niet alle gegevens aangeleverd. Mocht het totale budget overschreden worden, zal voor alle aanvragen ofwel eenzelfde percentage cofinanciering in rekening gebracht worden, ofwel een plafond per aanvraag gelden. Overschrijding van dit programma kan namelijk niet. De scholen moeten in de nieuwe berekening ook rekening houden met de verhoging vanwege de cao-verhoging van de vaste voet personeel van € 87.500 naar € 97.000 en voor onderwijs ondersteunend personeel (OOP) van € 60.000 naar € 66.000. Mocht blijken dat de activiteiten structureel van aard zijn, inclusief inhoudelijke onderbouwing, dan wordt er gezocht naar een positie binnen de overige (hierboven genoemde) programma's van de meerjarenbegroting. In de eerste helft van 2024 zal dit gesprek met de commissie financiën plaatsvinden: hoe onderscheiden we structurele en innovatieve uitgaven? Hoe maken we er beleid van?

<b>Programma 9 Innovatiebudget</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Innovatiebudget	€ 1.300.000	€ 1.100.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 1.300.000</b>	<b>€ 1.100.000</b>	<b>€ 1.000.000</b>	<b>€ 1.000.000</b>	<b>€ 1.000.000</b>

### Programma 10: Professionalisering leraren

Tijdens het overleg van de auditcommissie en de commissie financiën op 7 november 2023 werd aanvullende professionalisering van leraren genoemd als één van de belangrijkste middelen om ervoor te zorgen dat er minder leerlingen naar het vso hoeven. Door verdere professionalisering krijgen leraren meer handvatten om leerlingen met een ondersteuningsvraag in de klas te houden. Zo wordt inclusiever onderwijs haalbaarder. Het directeurenoverleg heeft de opdracht voor de uitwerking van deze gelden belegd bij de ontwikkelagenda-groep (OAG).

<b>Programma 10 Professionalisering leraren</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Professionalisering leraren	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>

### Programma 11: Subsidies

In dit programma komen alle uitgaven te staan die betrekking hebben op de subsidies die het samenwerkingsverband ontvangt. In deze begroting gaat het om de subsidie begaafde leerlingen van de rijksoverheid die loopt van 2023-2025. De inkomsten met betrekking tot deze subsidie staan in de baten bij 'geormerkte baten programma's'. Het grootste deel van het geld wordt op de scholen uitgegeven met cofinanciering van de scholen. Een klein deel van de kosten (personeelslasten en inhuren externe partij voor PLG) komt voor rekening van het samenwerkingsverband.

Programma 11 Subsidies	2024	2025	2026	2027	2028
Activiteiten scholen	€ 88.000	€ 67.976	€ -	€ -	€ -
Personeelslasten SWV VO 30 06	€ 1.000	€ 1.000	€ -	€ -	€ -
Inhuren Externe partij voor PLG	€ 6.000	€ 6.000	€ -	€ -	€ -
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 95.000</b>	<b>€ 74.976</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

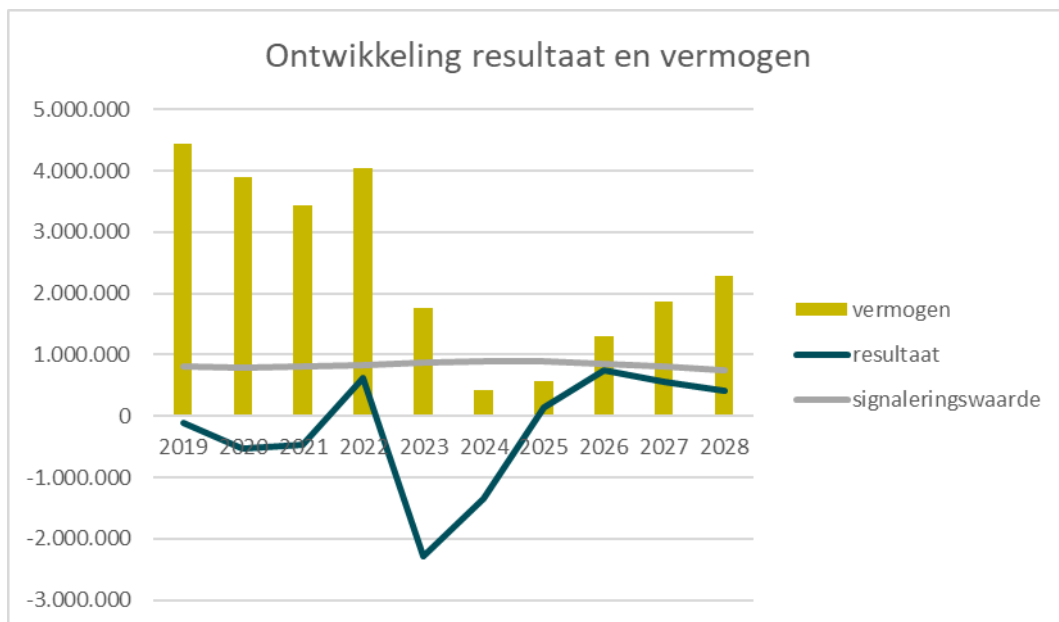
## 4. Vermogen

De financiële positie van SWV VO 30 06 was eind 2022 zeer goed. Zoals in hoofdstuk 2 ook toegelicht, had het samenwerkingsverband destijds een eigen vermogen van ruim € 4.050.000. Volgens de signaleringswaarde van de Inspectie (3,5% van de bruto baten) betekende dit dat het samenwerkingsverband ruim € 3.200.000 bovenmatig vermogen had. Het samenwerkingsverband is om die reden in 2023 door het rijk gekort op de bekostiging met ongeveer € 160.000.

Het samenwerkingsverband streeft ernaar eind 2024 onder de signaleringswaarde uit te komen met het eigen vermogen. In 2023 en 2024 worden daarvoor veel extra investeringen gedaan in de ondersteuningsstructuur van de regio. Ook is er in de vergadering van 7 november 2023 van de commissie financiën en de auditcommissie besloten om met terugwerkende kracht indexatie over 2021 en 2022 uit te keren aan de scholen. Dit zorgt voor een flink negatief resultaat in 2023. Samen met de extra investeringen die doorlopen in de rest van de meerjarenbegroting, zorgt dit ervoor dat in 2024 en 2025 het eigen vermogen daalt tot minder dan de helft van de signaleringswaarde (zie tabel 2 en figuur 2). Dit is niet per definitie erg, aangezien de signaleringswaarde een bovengrens en geen ondergrens aangeeft. Dit betekent echter wel dat de schoolbesturen een groter risico lopen, mocht bijvoorbeeld de daling van het vso niet worden gehaald.

Algemene ontwikkeling vermogenspositie							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Resultaat	620.236	-2.281.345	-1.342.439	134.446	738.997	567.514	416.842
Algemene reserve	4.050.675	1.769.330	426.891	561.337	1.300.334	1.867.849	2.284.690
Signaleringswaarde reserves	839.011	875.735	892.619	891.697	848.500	800.963	754.535
Bovenmatig eigen vermogen	3.211.664	893.595	-465.728	-330.359	451.834	1.066.886	1.530.155

Tabel 2: Begrote ontwikkeling van de vermogenspositie van SWV VO 30 06



Figuur 2: Schematische weergave van de ontwikkeling van het resultaat en vermogen van SWV VO 30 06



## 5. Risico's

Op dit moment laat SWV VO 30 06 een uitgebreide risicoanalyse doen. Vooruitlopend op die uitkomsten noemen we alvast een aantal risico's die het samenwerkingsverband loopt die het behalen van de doelstellingen in het ondersteuningsplan bedreigen.

- Een groot risico is als de doelstellingen met betrekking tot de afname van het vso niet worden gehaald. In de begroting is rekening gehouden met een afname van 40 vso-leerlingen categorie 1 (laag) per jaar. Voor de begroting van het samenwerkingsverband gaat het dan om een bedrag van ruim € 500.000 aan extra uitgaven aan tlv's mochten deze aantallen niet gehaald worden (€ 13.789,07 per tlv categorie 1 (laag)).
- Een ander risico voor SWV VO 30 06 betreft de generieke korting (zie hoofdstuk 2 en 4). Wanneer het samenwerkingsverband nog een eigen vermogen heeft van boven de signaleringswaarde per 31-12 van een bepaald jaar, loopt het weer de kans op een korting op de bekostiging.
- De nieuwe bekostiging van het lwoo (zie hoofdstuk 2) heeft waarschijnlijk grote impact op het samenwerkingsverband. In de begroting is hier rekening mee gehouden door uit te gaan van een wijziging per 1-1-2025 en uit te gaan van een daling in baten (en uitgaven lwoo) van € 1 miljoen per jaar, resulterend in structureel een budget van € 5 miljoen minder vanaf 2029. Er is daarom goed rekening gehouden met de financiële gevolgen van deze wijziging voor het samenwerkingsverband. Het enige financiële risico voor het samenwerkingsverband dat dan resteert is als de daling in bekostiging veel hoger wordt dan € 5 miljoen. Het grootste risico met betrekking tot de wetwijziging zit echter op de scholen en is een inhoudelijk risico. Vanaf 2025 krijgen de lwoo-scholen jaarlijks minder geld voor het uitvoeren van hun lwoo-beleid. Het risico hiervan is dat de scholen in de tijd die nog resteert met het huidige budget, onvoldoende tot een antwoord komen om het anders (met minder middelen) te organiseren.

## Bijlage 1. Uitgangspunten

- De begroting is opgesteld op basis van de per 10 november bekende bekostigingsinformatie.
- Wanneer lopende het begrotingsjaar de bekostigingstarieven lichte ondersteuning, pro en lwoo worden aangepast, dan wordt dit ook doorberekend naar de schoolbesturen. Dit is vanaf 2023 vast beleid binnen het samenwerkingsverband. De bedragen bekostiging lwoo-scholen (regulier onderwijsproces, programma 1), ondersteuningsteams vo (programma 1) en koersklas (programma 2) die rechtstreeks naar de scholen worden overgemaakt, worden verhoogd met hetzelfde percentage als dat de bekostigingstarieven vanuit de overheid zijn opgehoogd.
- In deze begroting zijn de bedragen voor de ondersteuningsteams vo en de koersklas geïndexeerd overgenomen uit de begroting 2023. In 2024 moet er op basis van data goed gekeken worden naar de verdeling en hoeveelheid geld dat naar deze programma's moet. Hier moet een inhoudelijk verhaal achter komen.
- Voor de bedragen 'Bekostiging lwoo-scholen' (programma 1), 'Ondersteuningsteams vo' (programma 1) en 'Koersklas' (programma 2) gelden verdeelsleutels. Voor het bedrag 'Bekostiging lwoo-scholen' geldt op dit moment een weging van 3 voor vmbo-basisleerlingen en een weging van 2 voor vmbo-kaderleerlingen. Alle andere leerlingen hebben een weging van 0. Voor de bedragen 'Ondersteuningsteams vo' en 'Koersklas' geldt de weging 5 voor pro, 2 voor vmbo-basis, 1 voor vmbo-kader, 3 voor vmbo gl/tl en 1 voor havo en vwo. Vso-leerlingen hebben een weging van 0. Deze verdeelsleutel zal in 2024 worden herijkt.

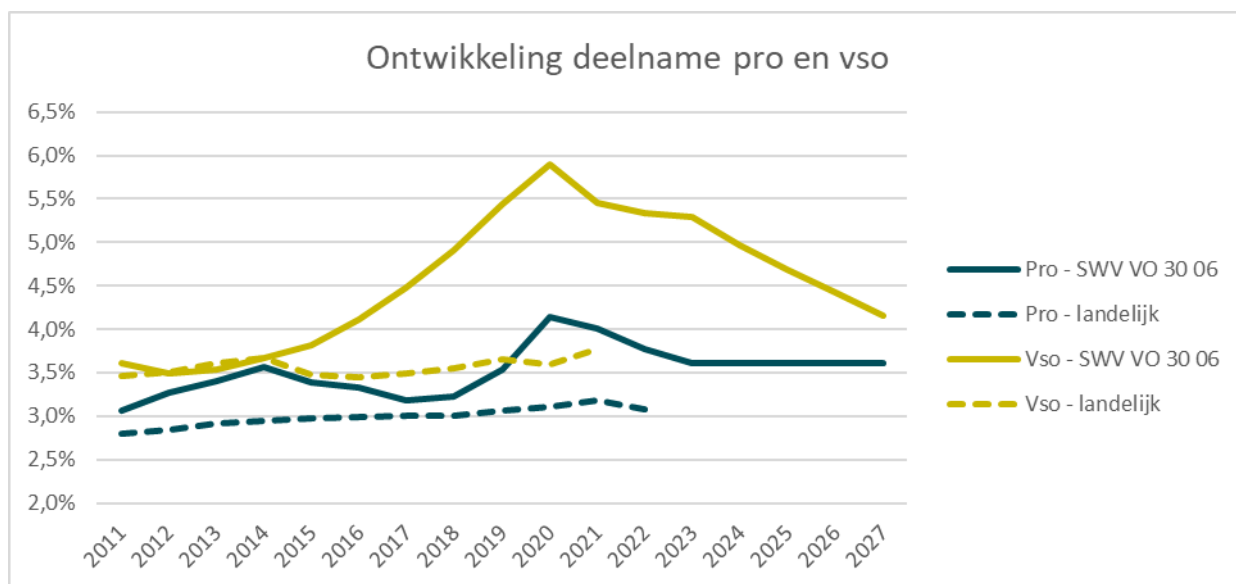
Uitgangspunten met betrekking tot leerlingaantallen. Zie bijlage 2 voor de uitwerking in getallen.

- SWV VO 30 06 heeft gekozen voor lwoo opting out. De leerlingaantallen lwoo zijn dan ook ieder jaar nul.
- De leerlingaantallen vo en pro per 1-10-2023 zijn uitgevraagd bij de scholen.
- Voor de leerlingaantallen vavo per 1-10-2023 gaan we uit van het leerlingaantal vavo per 1-10-2022, vermeerderd met de procentuele groei van het aantal vo-leerlingen van 1-10-2022 naar 1-10-2023.
- Voor de leerlingaantallen vo, pro en vavo van 1-10-2024 t/m 1-10-2029 gaan we uit van de gemiddelde prognose van de leerlingaantallen (op basis van demografische ontwikkelingen) van DUO en Voion.
- De leerlingaantallen nieuwkomers (minder dan een jaar in Nederland) zijn jaarlijks begroot op hetzelfde aantal als dat het per 1-10-2022 was.
- Het aantal vso-leerlingen daalt jaarlijks met 40 leerlingen in categorie 1 (laag). Deze leerlingen komen er dan in het leerlingaantal vo bij. Het geldt dat het samenwerkingsverband minder kwijt is aan tlv's voor het vso, wordt verdeeld binnen de post ondersteuningsteams vo in programma 1.

## Bijlage 2. Leerlingaantallen

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen vo	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
Vo overige	11.471	11.367	11.472	11.431	11.318	11.118	10.931
Lwoo	0	0	0	0	0	0	0
Pro	479	451	434	432	428	420	413
<b>Subtotaal vo</b>	<b>11.950</b>	<b>11.818</b>	<b>11.906</b>	<b>11.863</b>	<b>11.746</b>	<b>11.538</b>	<b>11.344</b>
Nieuwkomers	27	135	135	135	135	135	135
Vavo	20	32	32	32	32	31	30
<b>Totaal vo</b>	<b>11.967</b>	<b>11.937</b>	<b>12.025</b>	<b>11.982</b>	<b>11.865</b>	<b>11.658</b>	<b>11.464</b>
Leerlingen vso	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Vso categorie 1 (laag)	606	592	593	553	513	473	433
Vso categorie 2 (midden)	25	23	24	24	24	24	24
Vso categorie 3 (hoog)	22	22	19	19	19	19	19
<b>Totaal vso</b>	<b>653</b>	<b>637</b>	<b>636</b>	<b>596</b>	<b>556</b>	<b>516</b>	<b>476</b>
Deelnamepercentages	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lwoo	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pro	4,0%	3,8%	3,6%	3,6%	3,6%	3,6%	3,6%
Vso	5,5%	5,3%	5,3%	5,0%	4,7%	4,4%	4,2%

Tabel 3: Leerlingaantallen historisch en geprognostiseerd



Figuur 3: Ontwikkeling van de deelname in het pro en vso in SWV VO 30 06 ten opzichte van het landelijk gemiddelde