

Toelichting bij meerjarenbegroting 2022-2026



Versie	1.0
Status	Concept
Datum	21-12-2021

Versiebeheer

	Status	Datum	Opmerking
0.1	Concept	5-11-2021	Aanlevering concept richting directeur SWV
0.2	Concept	10-11-2021	Retour van directeur
0.3	Concept	11-11-2021	Aanpassing ObT en retour directeur
0.4	Concept	12-11-2021	Ter beoordeling penningmeester
1.0	Definitief	07-12-2021	Vastgesteld door Dagelijks Bestuur 7/12/21

Inhoud

1	Voorwoord door bestuurder.....	4
2	Inleiding	5
2.1	Missie en visie	7
3	Managementsamenvatting.....	9
4	Baten.....	10
4.1	Leerlingaantallen	10
4.3	Lichte ondersteuning	14
4.4	Overige baten	16
5	Lasten	20
5.1	Indeling in programma's	20
5.2	Uitkomsten	24
6	Continuïteitsparagraaf	25
6.1	Risicoanalyse.....	27
6.2	Liquiditeitsprognose	30
	Bijlage 1 Totale afdracht per schoolbestuur	31
	Bijlage 2 Totale lasten per schoolbestuur	32

1 Voorwoord door bestuurder

Bijgaand treft u de toelichting op de meerjarenbegroting 2022 -2026 aan.

De uitgangspunten voor deze begroting, in termen van peildata en verdeel principes, worden in een inleidend hoofdstuk uitgewerkt.

Wat volgt is een helder overzicht van financiële effecten en middelen waarmee we onze ambities als Samenwerkingsverband Klasse willen verwezenlijken.

In dat verwezenlijken zit de uitdaging, de spanning en het goede inhoudelijke gesprek.

Een begroting reikt daarmee veel verder dan het transparant en verantwoord verdelen en inzetten van middelen. Het is goed te constateren dat we binnen Klasse beleidsrijk willen begroten en onze ambitie serieus willen nemen. Onder andere de ontwikkeling naar inclusiever onderwijs is daar onderdeel van.

Natuurlijk speelt binnen de kaders van deze begroting mee dat we in een bijzondere periode werk maken van onderwijs. NPO-middelen zijn ook in dit document terug te vinden. Laat onze visie op het inzetten van deze middelen exemplarisch zijn voor het verbinden van middelen aan verantwoordelijkheid.

Het zijn de schoolbesturen die aan zet dienen te zijn om heel concreet werk te maken van wat in een gezamenlijke ambitie is vastgesteld. Het is vervolgens goed om daarover verantwoording te vragen aan elkaar.

In de periode waarin deze meerjarenbegroting is vastgesteld, is er tijd genomen om elkaar langs onze ambitie op inhoud verder te vinden. Het is hoopgevend te kunnen constateren dat de gevoerde gesprekken leiden tot eensgezindheid en inspiratie. Met als doel om binnen de gezamenlijke verantwoordelijkheid van een dekkend onderwijsaanbod, inclusief de benodigde ondersteuning, jongeren recht te doen. In wie zij zijn en in potentie kunnen worden.

Laat deze begroting bijdragen aan dat doel!

Ton Sebens

Penningmeester DW SWV Klasse

2 Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting voor het SWV Klasse voor de kalenderjaren 2022 tot en met 2026. Hierbij is voortgeborduurd op de meerjarenbegroting van 2021-2025 en het door alle gremia goedgekeurde ondersteuningsplan.

In deze versie van de meerjarenbegroting zijn de leerlingaantallen gebaseerd op de gegevens uit Kijkglas van medio november 2021. Tot begin december is het mogelijk voor scholen om de administratie voor de peildatum 1 oktober te vervolmaken. Dit kan betekenen dat de leerlingaantallen nog wijzigen en daarmee ook de bekostiging.

Ten eerste worden de uitgangspunten voor het opstellen van de begroting herhaald. Hierbij wordt er van uitgegaan dat deze punten de continuïteit van het beleid op langere termijn zullen borgen en dat leidende principes beschikbaar zijn bij de keuzes die er worden gemaakt. Daarnaast maakt het ons handelen transparant en het verantwoorden eenvoudiger.

De volgende uitgangspunten voor de begroting worden opnieuw geformuleerd:

1. Zoveel mogelijk middelen komen rechtstreeks ten goede aan de leerling.
 - De 'lichte ondersteuningsgelden' worden na aftrek van het saldo van de bestuurlijke activiteiten o.b.v. leerlingenaantallen verdeeld over de schoolbesturen.
 - De NPO-middelen PrO worden verdeeld conform de hierboven beschreven lichte ondersteuningsgelden.
 - Elke school verantwoordt in dit kader hoe de gelden die de school van het SWV ontvangt worden ingezet.
 - Het SWV verantwoordt in dit kader welke gelden worden gereserveerd dan wel op een later moment worden ingezet.
2. Iedere school heeft een geïntegreerde ondersteuningsstructuur en het SWV draagt daar financieel aan bij.
3. Er wordt realistisch begroot, rekening houdend met historische gegevens, externe informatie, bestaand beleid, beleidsvoornemens en het risicomanagement.
4. Er wordt gestreefd naar een sluitende begroting, tenzij de risicoanalyse uitwijst dat een positief dan wel negatief exploitatiesaldo gewenst is.
5. Het SWV gaat uit van een minimaal eigen vermogen van € 250.000.
6. De salarislasten voor 2022 en verder zijn begroot op basis van de reguliere bezetting in september 2021 met de werkgeverslasten die op dat moment gelden. De loonkosten zijn met 2,25% verhoogd.
7. De begrote Rijksbijdragen OC&W zijn gebaseerd op de afgegeven beschikkingen voor het schooljaar 2021-2022, gedateerd op 6 juli 2021. Er is geen rekening gehouden met verwachte herzieningen.
8. Er is geen rekening gehouden met de vereenvoudiging van de bekostiging of wijzigende bekostigingssystematiek LWOO/PrO of grensverkeer PrO.

Concretisering van de uitgangspunten in verdeling van de middelen:

De bovenstaande uitgangspunten voor de begroting worden toegepast in de verdeling van de middelen over een aantal posten:

- Praktijkonderwijs
- LWOO (opting Out)
- Zware ondersteuning
- Lichte ondersteuning;

Praktijkonderwijs:

Het praktijkonderwijs ontvangt van DUO de PrO bekostiging. Dit budget wordt rechtstreeks van het budget van het SWV afgehaald. Het SWV 23.07 heeft te maken met een aanzienlijk aantal leerlingen afkomstig uit woonplaatsen buiten het SWV. Voor de bekostiging is peildatum 2012 van belang. In oktober 2012 betrof dit nog 89 leerlingen. Op 1 oktober 2021 is dit aantal gegroeid naar 110. Voor 21 leerlingen krijgt het SWV niet de bekostiging vanuit DUO.

Om dit verlies enigszins op te vangen heeft het SWV Klasse met SWV 23.01 en SWV 23.05 contact om te komen tot aanvullende bekostigingsafspraken. Met het SWV 23.01 ligt er een concrete afspraak voor een minimale tegemoetkoming. Met SWV 23.05 ligt die er niet. De ontvangen gelden worden toegevoegd aan de verdeling van de LWOO-gelden om het verlies enigszins te compenseren.

LWOO – opting out¹:

Per 2019 maakt het SWV gebruik van opting-out LWOO. Daarmee loopt de bekostiging voor deze lichte ondersteuning via het SWV en niet meer via de scholen. Het SWV heeft besloten deze baten over de schoolbesturen te verdelen op basis van aantallen bovenbouw (3/4) leerlingen basisberoeps- en kaderberoepsgerichte leerweg in een verhouding van 70%/30%.

Zware ondersteuning:

Het bestuur van het SWV heeft besloten de onderinstroom (bao/sbao/so) van leerlingen naar het vso volgens de bestaande bekostiging te laten verlopen. Dat houdt in dat DUO de bekostiging van deze vso leerlingen (blijvend) rechtstreeks vanuit het budget passend onderwijs in onze regio bekostigt. Voor de leerlingen die tijdens de periode op het vo verwezen worden naar een vorm van vso (zij-instroom) hanteert het SWV vanaf 1 januari 2020 het principe van ‘de verwijzer betaalt’².

Dat houdt in dat de verwijzingskosten die door DUO van het budget van het SWV worden afgehaald op hetzelfde moment worden verhaald bij de verwijzende school. Voor de meerjarenbegroting is uitgegaan van het aantal actieve TLV's op 1 oktober 2021 en hierbij is gerekend met de looptijd van 4 jaar. In het overzicht zoals opgenomen in hoofdstuk 4.2 is uitgegaan van peildatum 27 oktober 2020.

Lichte ondersteuning:

a. arrangement KlasseLokaal (Rebound):

Het bestuur van het SWV heeft in 2020 besloten in een periode van drie jaar de bekostiging van dit arrangement kostendekkend te krijgen. T/m 2019 is een substantieel gedeelte van de exploitatie van de voorziening bekostigd door het SWV. Vanaf 2020 wordt ook voor deze post het principe van ‘de verwijzer betaalt’ toegepast. Door ophoging van de plaatsingskosten naar een reëel niveau wordt in een staffel van 30%/70%/100% de voorziening kostendekkend.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

SWV'en ontvangen extra geld om het langere verblijf op te vangen van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (vso) en het praktijkonderwijs (PrO). Hiervoor wordt het bedrag voor regulier bekostigde leerlingen opgehoogd met € 17,56 per leerling. Dit tarief wordt voor twee schooljaren (2021-2022 en 2022-2023) toegevoegd aan de normatieve bekostiging.

Het budget voor het PrO is een extra bedrag van € 237,02 per leerling in het praktijkonderwijs. Dit bedrag wordt in dezelfde schooljaren toegekend en bij het budget lichte ondersteuning opgeteld en verdeeld³.

¹ Vastgesteld tijdens Algemeen Bestuursvergadering van 9 april 2018

² Vastgesteld tijdens Algemeen Bestuursvergadering van 27 oktober 2020

³ Vastgesteld in Algemeen Bestuursvergadering 26 oktober 2021 n.a.v. MARAP bespreking

Wijzigende bekostigingssystematiek / vereenvoudiging bekostiging

In het huidige bekostigingsstelsel is de uiteindelijke bekostiging die een school ontvangt afhankelijk van veel factoren. In het nieuwe stelsel wordt dit veel duidelijker; een bedrag per leerling en een bedrag per school. Voor meer informatie wordt verwezen naar de volgende link:

<https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/wp-content/uploads/2021/04/Factsheet-De-consequenties-van-de-vereenvoudiging-bekostiging-po-en-vo-voor-de-svv.pdf>

Indicatieve berekening nieuwe situatie vanaf 1 januari 2023

Deze meerjarenbegroting is (nog) gebaseerd op de huidige bekostigingssystematiek.

De nieuwe systematiek is bekend, de exacte uitwerking op bekostigingstarieven e.d. nog niet. De rekentool svv vo is gebaseerd op de volgende aannames en redeneringen:

- De bekostigingstarieven zijn gebaseerd op een optelling van de huidige tarieven voor personele en materiële bekostiging. Het is nog niet bekend hoe de herrekening van de tarieven feitelijk gaat uitwerken. Dit wordt naar verwachting pas duidelijk in het voorjaar van 2022, bij de eerste publicatie van de bekostigingstarieven voor het kalenderjaar 2023.

Omdat de vereenvoudiging van de bekostiging op landelijk niveau budgettair neutraal verloopt en er in de bekostigingssystematiek voor samenwerkingsverbanden VO geen wezenlijke veranderingen optreden, mag verwacht worden dat de financiële effecten voor samenwerkingsverbanden (zeer) beperkt zullen zijn.

In dit document treft u twee grote hoofdstukken. Als eerste de baten, grotendeels gebaseerd op de leerlingaantallen. Aansluitend worden de lasten, mede gebaseerd op het huidige ondersteuningsplan en de meerjarenbegroting van 2022-2026, behandeld.

Daarnaast is er aandacht voor de continuïteitsparagraaf.

2.1 Missie en visie

Het bestuur van het SWVKlasse heeft de volgende missie en visie binnen Passend Onderwijs:

MISSIE

Binnen het SWVKlasse bieden de scholen alle leerlingen van het SWV zo thuisnabij (op basis van afstand of identiteit) en zo optimaal en passend mogelijk onderwijs en ondersteuning. Het SWV is gezamenlijk verantwoordelijk voor een dekkend onderwijsaanbod in de regio.

VISIE op:

Kerntaken

Het Samenwerkingsverband Klasse heeft de wettelijke en maatschappelijke taak/plicht om er voor te zorgen dat elke leerling binnen het SWV een passende onderwijsplek heeft of krijgt.

Dit vraagt van alle betrokkenen een onderlinge samenwerking die gebaseerd is op:

- Solidariteit, vertrouwen en gedeelde verantwoordelijkheid.

Tevens zorgen de scholen ervoor dat er doelmatig wordt omgegaan met de inzet van middelen, ingespeeld wordt op veranderingen en vernieuwingen en dat zij transparant zijn voor en open zijn naar alle betrokkenen wat betreft financiën, onderwijsaanbod en expertise.

Verantwoordelijkheden van de scholen binnen ons SWV

Onderwijs

De scholen in het Samenwerkingsverband Klasse baseren het dagelijks handelen op goed onderwijs, dat kwantitatief en kwalitatief zo optimaal mogelijk is vormgegeven.

Daarom geven de scholen onderwijs op maat door rekening te houden met het unieke van de leerling, de diversiteit aan leerlingenaanbod en de mogelijkheden en competenties van de leerling.

De docenten bepalen op basis van hun competent zijn, daar waar mogelijk, zo veel mogelijk in samenspraak met de leerlingen, de inhoud van het onderwijs.

De basis van het onderwijs op de scholen wordt bepaald door de kerndoelen van de basisvorming en wat wettelijk vereist is m.b.t. de diverse schoolprogramma's.

Ondersteuning

Het ondersteuningsbeleid en de ondersteuningsstructuur binnen de scholen is effectief en efficiënt ingericht en geformaliseerd in het Zorg Advies Team. Daardoor kunnen ontwikkelingsvragen snel worden gesignaleerd, waardoor er adequaat en handelingsgericht wordt opgetreden.

3 Managementsamenvatting

In bijgaand document zijn alle verwachte baten en lasten voor de periode 2022 tot en met 2026 opgenomen. Het Samenwerkingsverband verwacht over kalenderjaar 2022 een budget neutrale begroting te gaan behalen. Over de jaren 2022-2025 geldt eveneens een budget neutrale begroting. Het SWV streeft naar een minimaal eigen vermogen van € 250.000. Het surplus zal jaarlijks over de aangesloten schoolbesturen worden verdeeld.

In de periode 2022-2026 nemen de bruto Rijksinkomsten, door de daling van het aantal leerlingen, af. De lasten nemen de komende jaren ook af. Onderdeel hiervan zijn de rechtstreekse afdrachten die vooraf door DUO worden overgedragen. Indien deze niet dalen zal dit een effect hebben op de middelen van het SWV vanuit de programma's waarbij de middelen aan de scholen worden overgemaakt. De laatste jaren is het aantal VSO-leerlingen toegenomen (terwijl er een absolute daling van 2% wordt begroot). De financiële gevolgen van deze toename van het VSO wordt met de verwijzende scholen verrekend in het jaar dat het SWV minder inkomsten uit de zware ondersteuning krijgt namelijk het schooljaar volgend op de verwijzing. Deze inkomsten van het SWV zijn bij de overige baten terug te zien. Deze nemen jaarlijks toe aangezien in de meeste gevallen een TLV 4 jaar (onderwijsprogramma) actief is.

Naar verwachting zal het kalenderjaar 2021 eindigen met een positief resultaat van € 15.200. In de managementrapportage is rekening gehouden met een positief resultaat van € 121.000, echter is besloten om de reserve tot € 250.000 aan te vullen en het restant te verdelen over de aangesloten schoolbesturen.

Het overzicht baten en lasten komt er dan als volgt uit te zien:

Samenwerkingsverband VO2307								
Overzicht baten en lasten								
Kalenderjaar	Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Totaal baten	€ 9.690.000	€ 9.544.000	€ 9.809.000	€ 10.234.889	€ 10.054.798	€ 10.022.087	€ 10.093.850	€ 9.931.408
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 586.000	€ 566.000	€ 580.000	€ 565.563	€ 554.283	€ 543.207	€ 532.337	€ 521.672
LWOO	€ 3.353.000	€ 3.239.000	€ 3.313.000	€ 3.114.433	€ 3.052.318	€ 2.991.331	€ 2.931.475	€ 2.872.747
PRO	€ 1.385.000	€ 1.338.000	€ 1.371.000	€ 1.286.193	€ 1.260.542	€ 1.235.359	€ 1.210.641	€ 1.186.390
NPO-PrO		€ -	€ 32.000	€ 75.708	€ 44.244	€ -	€ -	€ -
Bekostiging <u>zware</u> ondersteuning SWV	€ 3.811.000	€ 3.644.000	€ 3.768.000	€ 3.656.909	€ 3.615.062	€ 3.504.071	€ 3.433.950	€ 3.365.152
Overige baten/subsidies	€ 555.000	€ 757.000	€ 745.000	€ 1.536.083	€ 1.528.349	€ 1.748.118	€ 1.985.447	€ 1.985.447
Totaal lasten	€ 9.700.000	€ 9.569.000	€ 9.793.800	€ 10.231.889	€ 10.051.798	€ 10.019.087	€ 10.090.850	€ 9.928.408
afdracht LWOO (via DUO)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.475.000	€ 1.553.000	€ 1.593.000	€ 1.558.051	€ 1.528.838	€ 1.499.624	€ 1.470.411	€ 1.441.197
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 2.236.000	€ 2.269.000	€ 2.335.000	€ 2.488.054	€ 2.632.672	€ 2.597.543	€ 2.562.414	€ 2.527.284
afdracht vso, teldatum (door scholen)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten voor beleidsruimte	€ 5.979.000	€ 5.722.000	€ 5.881.000	€ 6.188.784	€ 5.893.288	€ 5.924.920	€ 6.061.026	€ 5.962.926
programma's								
795 Visitatie	€ 4.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 35.000	€ 20.417	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
796 Klasse lokaal	€ 381.000	€ 407.000	€ 407.000	€ 396.435	€ 348.500	€ 368.642	€ 368.820	€ 368.820
797 Klasse Expert	€ 329.000	€ 344.000	€ 350.000	€ 502.119	€ 422.739	€ 402.720	€ 407.814	€ 410.370
798 Groeibekostiging	€ 136.000	€ 130.000	€ 126.000	€ 130.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
799 Afdrachten	€ 4.494.000	€ 4.230.000	€ 4.346.800	€ 4.412.523	€ 4.457.708	€ 4.515.472	€ 4.644.875	€ 4.542.182
1015 Hoogbegaafdheid	€ 35.000	€ 34.000	€ 34.000	€ 68.000	€ -	€ -	€ -	€ -
858 Onderwijsarrangementen	€ 58.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
923 Onderwijs Jeugdzorg	€ 55.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 91.400	€ 91.400	€ 91.400	€ 91.400	€ 91.400
999 Bestuur/SWV	€ 497.000	€ 509.000	€ 509.000	€ 525.306	€ 504.524	€ 473.687	€ 475.116	€ 477.154
Saldo financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -3.000	€ -3.000	€ -3.000	€ -3.000	€ -3.000
Saldo baten en lasten	€ -10.000	€ -25.000	€ 15.200	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

4 Baten

4.1 Leerlingaantallen

Voor de baten zijn diverse leerlingaantallen van belang, zoals:

- Het totaal aantal leerlingen;
- Voortgezet Avond Volwassenen Onderwijs (VAVO) deze gedeeld door twee verminderd op totaal;
- Voortgezet speciaal onderwijs (VSO);
- VMBO- leerwegondersteuning (LWOO);
- Praktijkonderwijs (PRO).

In dit hoofdstuk worden de gerealiseerde en geprognostiseerde leerlingaantallen behandeld.

In deze versie van de begroting wordt m.b.t. aantallen leerlingen uitgegaan van de gegevens die Kijkglas 1 medio november heeft gepubliceerd. Voor de prognose is rekening gehouden van een daling van 2%. Deze en de VSO-gegevens kunnen nog tot 1 december worden gewijzigd.

Het totaal aantal leerlingen wordt bij de bekostiging verminderd met 50% van het aantal VAVO leerlingen. Per 1 oktober 2021 waren er geen VAVO-leerlingen.

Voor de prognoses is gebruik gemaakt van de prognose (op totaalniveau) waarbij wordt uitgegaan van een jaarlijkse daling van 2% ten opzichte van het jaar ervoor. Dit is een aanname; NO Overijssel bevindt zich in een krimpregio. Ten opzichte van 2020 is het aantal leerlingen per 1 oktober 2021 met 6 afgenomen (-/- 0,1%).

Aantal leerlingen SWV

Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
Deelnemende VO	5.246	5.382	5.580	5.702	5.814	5.898	5.883	5.824	5.715	5.521	5.515	5.405	5.297	5.191	5.087	4.985
VAVO	0	0	0	0	6	7	11	13	7	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	5.246	5.382	5.580	5.702	5.811	5.895	5.878	5.818	5.712	5.521	5.515	5.405	5.297	5.191	5.087	4.985

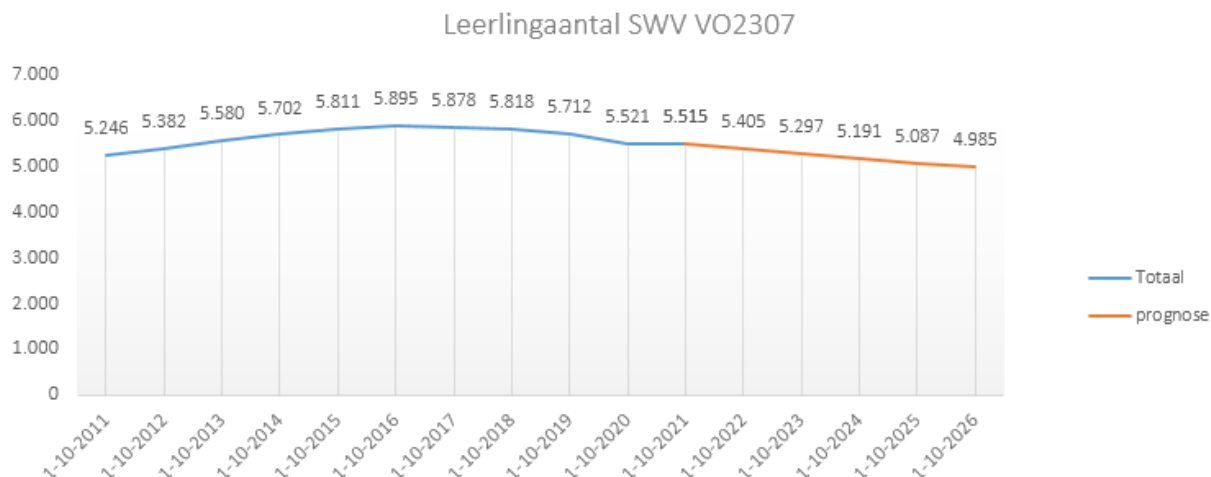
legenda



Definitieve leerlingaantallen 1-10-2020

Kijkglas november 2021

Prognose 1-10-2022 tot en met 1-10-2026



4.2 Zware ondersteuning

De bekostiging voor de zware ondersteuning kent de volgende componenten:

Normatieve bekostiging

Personeel: € 648* per reguliere VO-leerling:

* Incl. € 17,56 NPO-bijdrage

Materieel: € 30 per reguliere VO-leerling

Rechtstreekse (ondersteunings)bekostiging VSO

Personeel: cat. laag (€ 11.054) t/m hoog (€ 24.049)

Materieel: cat. laag (€ 655) t/m hoog (€ 1.182)

Algemeen

De bekostiging voor zware ondersteuning van een SWV hangt af van het totaal aantal bekostigde VO-leerlingen in een SWV op 1 oktober t-1 en het aantal door het SWV afgegeven TLV's op 1 februari t-1. Het SWV ontvangt een bedrag per bekostigde VO-leerling die op 1 oktober t-1 is ingeschreven op een vestiging die onder het SWV valt. Dat betekent dat leerlingen VAVO TG voor 50% meetellen en herprofileerders niet meetellen. Voor elke TLV die het SWV heeft afgegeven wordt een bedrag in mindering gebracht (het bedrag is gelijk aan het ondersteuningsbedrag dat de vso-school per leerling krijgt). Het resterende bedrag wordt uitbetaald aan het SWV. Indien het restant een negatief bedrag is, wordt € 0 uitbetaald en wordt het tekort verhaald bij de reguliere VO-scholen die onder het SWV ressorteren. Dit is bij SWV Klasse (voorlopig) niet van toepassing.

Onder een TLV wordt ook verstaan de leerlingen die op basis van een RP op een VSO-school worden geplaatst. Leerlingen die in een gesloten instelling verblijven worden niet in mindering gebracht op het budget van het SWV, omdat deze ondersteuningsbekostiging door het Rijk direct wordt betaald.

Indien een TLV van een VSO-leerling is verlopen, maar de leerling op de teldatum nog ingeschreven staat op een VSO-school (omdat er nog geen plek op een regulier school is gevonden) ontvangt de VSO-school ook ondersteuningsbekostiging dat verminderd wordt met het ondersteuningsbudget van het SWV dat de TLV oorspronkelijk had afgegeven.

Berekening:

Zware ondersteuning VO = ((totaal aantal bekostigde leerlingen swv VO 1 oktober t-1) + (nieuwkomers 1 oktober t-1) - (0,5* VAVO TG 1 oktober t-1)) * bedrag zware ondersteuning swv VO per leerling -
(aantal afgegeven vso tlv-l * bedrag vso tlv-l + aantal afgegeven vso tlv-m * bedrag vso tlv-m + aantal afgegeven vso tlv-h * bedrag vso tlv-h)

Voorbeeld:

Binnen een swv zijn er op teldatum 1 oktober t-1 drie VO-vestigingen met in totaal 1.000 bekostigde leerlingen. Het swv heeft in totaal 10 tlv-l afgegeven voor het vso. Het swv ontvangt qua bekostiging: 1.000 VO-leerlingen x € 679,88 - 10 vso tlv-l x € 11.701,62 = € 562.863,54.

SWV Klasse

Het aantal leerlingen in het VSO voortkomend uit het SWV is leidend voor de bekostiging vanuit de middelen van het Samenwerkingsverband. In het schooljaar 2021-2022 (actieve TLV op 1 oktober 2020) is er gestart met deze systematiek waarbij totaal 15 VSO-leerlingen zijn doorbelast. Voor het schooljaar 2022-2023 zijn er 32 actieve TLV's.

Tussen 1 oktober 2020 en 1 oktober 2021 is het deelnamepercentage en het absoluut aantal VSO-leerlingen uit het Samenwerkingsverband gestegen (165 in 2016 en 202 in 2021). Dit terwijl het aantal reguliere leerlingen met meer dan 6 leerlingen is gedaald.

De financiële gevolgen van deze toename van het VSO wordt vanaf schooljaar 2021-2022 met de verwijzende scholen verrekend in het jaar dat het SWV minder inkomsten uit de zware ondersteuning krijgt namelijk het schooljaar volgend op de verwijzing. Dit volgt de systematiek in het VSO van t-1. Het VSO ontvangt de personele bekostiging op schooljaar. Per 1 oktober 2021 zijn er 32 actieve TLV's afgegeven waar de schoolbesturen in 2022-2023 een factuur voor ontvangen. Schoolbesturen ontvangen een nota van een actieve TLV per 1 oktober van het desbetreffende jaar. In de begroting is voor een leerling een looptijd van 5 jaar aangehouden. Alle TLV's na 1 oktober 2021 worden bij schoolbesturen in het jaar 22-23 in rekening gebracht. In de prognose (22-23 t/m 24-25) is rekening gehouden met het aantal actieve TLV's van de periode 1 januari 2021 t/m 1 oktober 2021.

Uitgesplitst per schoolbestuur (peildatum 1 november 2021)

Schoolbestuur	Cat 1 (€ 11.700)	Cat 2 (€ 20.400)	Cat 3 (€ 25.200)	Totaal 22-23
Vechtdal College	17		-	199.000
PrO Hardenberg	2		-	23.000
PrO de Maat	3		-	35.000
De Nieuwe Veste	4	1	-	67.000
De Zeven Linden	2		-	23.000
Greijdanus	3		-	35.000
Totaal	31	1	0	€ 382.000

Deze € 382.000 is in de begroting over het schooljaar 2022-2023 opgenomen. Voor de jaren daaropvolgend is rekening gehouden met een looptijd van 4 jaar waarbij is uitgegaan van de bovenstaande gegevens. De bovenstaande afdracht staat voor aug-dec 2022 vast omdat hierbij is uitgegaan van 1 oktober 2021. Voor kalenderjaar 2023 gaat het om de actieve TLV's op 1 februari 2022. Ten tijde van het opstellen van de beschikkingen (medio augustus 2022) wordt de daadwerkelijke factuur opgesteld.

Met de bovenstaande systematiek wordt geanticipeerd op de ambitie van het SWV en de opdracht in Passend Onderwijs te streven zoveel mogelijk leerlingen in het regulier onderwijs op te nemen. Kijkend naar de daling van het totaal aantal leerlingen en een (lichte) verhoging van de leerlingen binnen het VSO waar het SWV verantwoordelijkheid voor draagt betekent dit dat het SWV op dit moment een deelnamepercentage heeft van 3,66% (3,31% in 2020). Het landelijk aandeel VSO in het peiljaar 2011 bedroeg 3,46%. Door een lagere deelnamepercentage VSO t.o.v. het peiljaar 2011 houdt het SWV middelen over.

Voor de komende jaren gaan we uit van het volgend aantal vso leerlingen:

Aantal VSO leerlingen SWV																
Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
cat 1	126	152	172	186	168	147	150	153	157	159	178	174	171	168	165	162
cat 2	1	3	3	5	4	9	11	15	16	18	18	18	18	18	18	18
cat 3	28	18	18	12	14	9	10	7	5	6	6	6	6	6	6	6
Totaal	155	173	193	203	186	165	171	175	178	183	202	198	195	192	189	186
	2,95%	3,21%	3,46%	3,56%	3,20%	2,80%	2,91%	3,01%	3,12%	3,31%	3,66%	3,66%	3,68%	3,70%	3,72%	3,73%

Vanaf schooljaar 2020/2021 is de extra vereveningsbijdrage verleden tijd.

Gewijzigde teldatum

Vanaf 1 februari 2023 wordt dus de teldatum voor het VSO gewijzigd. Op basis van de aantallen verwijzingen voor de groeibekostiging kan al een indicatie worden afgegeven voor de verschillen tussen 1 oktober en 1 februari. We zien dat er gedurende enkele jaren nagenoeg geen verschillen worden geconstateerd. De laatste twee jaar is wel een toename van het aantal nieuwe tlv's te zien.

Groeï	nieuwe TLV's					uitschrijvingen			
	cat 1	cat 2	cat 3	Tot		cat 1	cat 2	cat 3	Tot
1-2-2015	4	1	0	5		4	1	0	5
1-2-2016	6	0	0	6		5	0	1	6
1-2-2017	7	0	0	7		7	0	0	7
1-2-2018	5	0	0	5		5	0	0	5
1-2-2019	8	1	0	9		6	1	0	7
1-2-2020	9	1	0	10		4	1	1	6
1-2-2021	6	0	0	6		1	0	0	1
gemiddelde	6	0	0	7		5	0	0	5

Dit betreft dan de groei tussen 1 oktober van het voorgaande jaar en 1 februari. In 4 van de 7 perioden (2015-2018) was er dus sprake van dezelfde in- als uitstroom. De laatste drie jaar is een toename te zien van respectievelijk 2, 4 en 5 leerlingen. Voor de leerlingprognose VSO per 1 februari is dat gemiddelde gemuteerd ten opzichte van de al eerder gepresenteerde telling per 1 oktober.

Onderstaande aantallen zijn dus van invloed op de bekostiging vanaf kalenderjaar 2023:

Aantal VSO leerlingen SWV

Vanaf 2015 stand per 1 februari

Teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-2-2015	1-2-2016	1-2-2017	1-2-2018	1-2-2019	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Bovenbouw																
cat. 1	126	152	172	186	186	169	147	150	155	162	164	161	158	155	152	149
cat. 2	1	3	3	5	5	5	9	11	17	21	23	23	23	23	23	23
cat. 3	28	18	18	12	12	15	9	10	9	10	11	11	11	11	11	11
Totaal	155	173	193	203	203	189	165	171	181	193	198	195	192	189	186	183
	2,95%	3,21%	3,46%	3,56%	3,49%	3,21%	2,81%	2,94%	3,17%	3,50%	3,59%	3,61%	3,62%	3,64%	3,66%	3,67%

Voor het verwijzingspercentage is gekeken naar de leerlingen op 1 februari afgezet tegen de reguliere VO-leerlingen op 1 oktober van hetzelfde kalenderjaar.

4.3 Lichte ondersteuning

De lichte ondersteuning bestaat naast een normatief deel (vast tarief per leerling) uit een verrekening voor het aantal deelnemers aan het LWOO en ProO. Er wordt een vast tarief per leerling bekostigd. Hierbij wordt voor het aantal leerlingen het totaal aantal leerlingen in het SWV (verminderd met 50% van de VAVO-leerlingen) vermenigvuldigd met het deelnamepercentage LWOO en ProO op 1 oktober 2012. Op deze som worden vervolgens de daadwerkelijk rechtstreeks bij de scholen gefinancierde ProO-leerlingen tegen hetzelfde tarief in mindering gebracht op het budget van het samenwerkingsverband.

Bekostiging lichte ondersteuning	VO
Normatieve bekostiging	€ 90,15 + € 15,21
Bekostiging LWOO/ProO (alleen VO) op basis van deelname percentage 1-10-2012	€ 5.005,27
Aftrek voor leerlingen in LWOO/Pro op 1 oktober t-1	€ 5.005,27
NPO-Pro	€ 237,02

Berekening:

Lichte ondersteuning VO =

$$\begin{aligned}
 & ((\text{totaal aantal bekostigde leerlingen VO swv 1 oktober t-1}) + (\text{nieuwkomers 1 oktober t-1}) - \\
 & \quad (0,5 * \text{VAVO TG 1 oktober t-1})) * \text{bedrag lichte ondersteuning swv VO per leerling} \\
 & \quad + \\
 & (((\text{totaal aantal bekostigde leerlingen VO swv 1 oktober t-1}) + (\text{nieuwkomers 1 oktober t-1}) - \\
 & \quad (0,5 * \text{VAVO TG 1 oktober t-1})) * \text{percentage lwoo 2012 (=aantal leerlingen lwoo 2012/aantal} \\
 & \quad \text{leerlingen VO swv 2012)}) * \text{bedrag ondersteuning lwoo} \\
 & \quad + \\
 & (((\text{totaal aantal bekostigde leerlingen VO swv 1 oktober t-1}) + (\text{nieuwkomers 1 oktober t-1}) - \\
 & \quad (0,5 * \text{VAVO TG 1 oktober t-1})) * \text{percentage pro 2012 (=aantal leerlingen pro 2012/aantal} \\
 & \quad \text{leerlingen VO swv 2012)}) * \text{bedrag ondersteuning pro} \\
 & \quad - \\
 & \quad ((\text{aantal leerlingen lwoo swv 1 oktober t-1} - 0,5 \text{ VAVO TG lwoo}) * \text{bedrag} \\
 & \quad \text{ondersteuningsbekostiging per leerling lwoo} \\
 & \quad + \\
 & \quad (\text{aantal leerlingen pro swv 1 oktober t-1}) * \text{bedrag ondersteuningsbekostiging per leerling pro})
 \end{aligned}$$

Met de volgende aantallen ProO-leerlingen is rekening gehouden

Aantal leerlingen LWOO/PRO, bekostigd bij de scholen

Telddatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
LWOO	648	649	655	615	609	569	516	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRO	280	268	271	292	302	300	301	308	303	319	320	314	308	302	296	290
Totaal	928	917	926	907	911	869	817	308	303	319	320	314	308	302	296	290

De visie van het SWV is dat uitgaan moet worden van de ondersteuningsbehoefte van alle leerlingen. Door opting out voor LWOO toe te passen krijgen scholen meer ruimte om ondersteuning op maat te bieden. Daarnaast vermindert de bureaucratie en administratieve last.

Het aantal LWOO leerlingen bedraagt per 1 oktober 2021 dus 0. Op 1 oktober 2021 is het totaal aantal Pro-leerlingen gestegen (1) ten opzichte van 2020. Voor de prognose is gerekend met een daling van 2% van het aantal Pro leerlingen.

Voor de bekostiging is het deelnamepercentage per 1 oktober 2012 relevant.

Als het aandeel per 1 oktober van 2021 en/of de komende jaren onder de waarde per peildatum oktober 2012 ligt dan komt dat ten goede aan de lichte ondersteuning welke het Samenwerkingsverband netto ontvangt. Op 1 oktober 2021 zit het Pro-deelnamepercentage (0,83%) boven het percentage van 2012 waardoor op de lichte ondersteuning een extra bedrag wordt ingehouden voor 2021 ad € 270.000. Door afspraken met omliggende samenwerkingsverbanden over een vergoeding voor grensverkeer wordt dit voor een klein gedeelte gecompenseerd. Voor de LWOO-berekening wordt het totale budget (inclusief het negatieve Pro saldo) over de aangesloten schoolbesturen verdeeld.

Telddatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
Deelname LWOO	12,35%	12,06%	11,74%	10,79%	10,48%	9,65%	8,78%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-0,01%	-0,01%	-0,01%	-0,01%
Deelname PRO	5,34%	4,98%	4,86%	5,12%	5,20%	5,09%	5,12%	5,29%	5,31%	5,78%	5,81%	5,82%	5,83%	5,82%	5,82%	5,82%
Deelname LWOO & Pro	17,69%	17,04%	16,59%	15,91%	15,68%	14,74%	13,90%	5,29%	5,31%	5,78%	5,81%	5,82%	5,82%	5,81%	5,81%	5,81%

4.4 Overige baten

Naast de zware en lichte ondersteuningsmiddelen ontvangt het Samenwerkingsverband additionele baten. Verdeeld over de drie onderdelen betreft dit de volgende baten:

a. Deelbegroting KlasseLokaal

Dit programma kent vanaf 2020 een andere werking waarbij het principe van de 'verwijzer betaalt' wordt gehanteerd. Om een sluitende (deel) begroting te kunnen presenteren wordt aan de verwijzende school een bijdrage in rekening gebracht. Voor kalenderjaar 2022 is gerekend met een tarief van € 306 per leerling per week. De bijdragen subsidie 'Plusvoorziening' is binnen het convenant VSV IJssel-Vecht gegarandeerd voor 4 jaar. De jaarlijkse bijdrage vanuit de gemeente Hardenberg staat niet ter discussie.

Deze voorziening kent de volgende baten:

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Detachering Ambelt	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000
Subsidie Plusvoorziening	€ 42.500	€ 42.500	€ 42.500	€ 42.500	€ 42.500
Bijdrage KlasseLokaal	€ 306.000	€ 306.000	€ 306.000	€ 306.000	€ 306.000
Bijdrage Gem. Hardenberg	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000
Totaal	€ 411.500	€ 411.500	€ 411.500	€ 411.500	€ 411.500

Detachering:

Vanaf het cursusjaar 2020/2021 wordt een docent KlasseLokaal (Rebound) voor 0,4 fte gedetacheerd naar de Ambelt. Vanaf 1-8-2021 wordt de gedetacheerde werktijdfactor op 0,4 fte gehandhaafd tot 31-12-2022. In de begroting is een totale bate van € 36.000 opgenomen.

Dezelfde docent wordt vanuit het SWV uitgeleend naar de voorziening Boemerang Ommen voor 0,2 fte. Hier staat geen vergoeding tegenover.

b. Deelbegroting KlasseExpert (Expertisecentrum)

Onder het programma Expertisecentrum zijn de volgende baten opgenomen:

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Verkoop orthotijd VO	€ 170.000	€ 170.000	€ 170.000	€ 170.000	€ 170.000
Diensten Hannah-scholen	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Afname NIO	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000
Afname dyslexieonderzoek	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Inzet NPO	€ 258.000	€ 150.000	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 525.000	€ 417.000	€ 267.000	€ 267.000	€ 267.000

Op grond van onderzoek heeft het Dagelijks Bestuur bij de vaststelling van de begroting 2020 het uurtarief van de orthopedagoog vastgesteld op € 95,- en voor de PDW op € 47,50. Daarmee blijven de tarieven aan de onderkant van de markt liggen. *Het Dagelijks Bestuur handhaaft deze tarieven voor 2022.*

De scholen van voortgezet onderwijs aangesloten bij het SWV vragen voor het cursusjaar 2021/2022 totaal 1800 uur orthopedagogische en 175 uur psychodiagnostische ondersteuning (€ 170.000). Naar verwachting wordt deze vraag in cursusjaar 2022/2023 gecontinueerd.

De deelcontracten met alle 12 'Hannah-basisscholen' worden gecontinueerd. Alle Hannah basisscholen blijven diensten afnemen van KlasseExpert. De scholen zijn allen tevreden over de geleverde kwaliteit. Naar verwachting zullen de scholen in 2022 voor € 80.000 aan diensten vragen.

Ondanks de invoering van opting out voor LWOO per 2019 blijven de basisscholen tijdens het lopende cursusjaar 2021/2022 opnieuw de NIO afnemen bij KlasseExpert. De kosten worden in 2022 in rekening gebracht bij de basisscholen voor een totaal bedrag van € 14.000. KlasseExpert zal deze dienst richting het basisonderwijs continueren.

De medewerkers van het KlasseExpert worden voor een aantal diensten ingezet in het Samenwerkingsverband. Daarbij horen de volgende activiteiten:

- Commissie Advisering en Toewijzing (begroot voor een bedrag van € 6.000)
- Visitaties (begroot voor een bedrag van € 35.000)
- Project Hoogbegaafdheid (begroot bedrag van € 33.750)
- Begeleiding BPO (€ 2.000).

Voor het (pilot) project onderwijs/jeugdzorg wordt een orthopedagoog ingezet voor 0,2 fte voor een van de scholen (begroot bedrag € 20.000).

Afname NIO:

- *Het Dagelijks Bestuur heeft de kosten voor de afname vastgesteld op € 28,00 per onderzoek.*

Dyslexieonderzoek:

Op basis van de laatste gegevens wordt ingeschat dat dit schooljaar een 500 NIO afnames in rekening kunnen worden gebracht (begroot bedrag € 14.000).

In totaal zullen naar schatting een 8 tal dyslexieonderzoeken worden afgenomen voor leerlingen in de groepen 8 van de basisscholen. Voor een onderzoek wordt tot nu toe € 360 in rekening gebracht bij de school van inschrijving (begroot € 3.000).

Het Dagelijks Bestuur heeft besloten deze tarieven voor komend kalenderjaar te handhaven.

Inzet op NPO:

Scholen van het Samenwerkingsverband doen vanaf cursusjaar 2021/2022 substantieel een extra beroep op ondersteuning vanuit KlasseExpert. Daarvoor zijn offertes opgemaakt en worden werkzaamheden verricht. Naar verwachting zal deze dienstverlening worden gecontinueerd tijdens het cursusjaar 2022/2023 (begroot bedrag € 258.000).

Ad c. Deelbegroting SWV

In deze deelbegroting is gekozen om de inkomsten voor de VSO-verwijzingen administratief te verwerken. Hierbij gaat het om de volgende baten (zie hoofdstuk zware ondersteuning waarin een toelichting op deze bedragen wordt gegeven):

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Inkomsten Verwijzingen VSO					
Totaal	€ 273.000	€ 569.000	€ 983.000	€ 1.220.000	€ 1.220.000

Ad d. Deelbegroting Hoogbegaafdheid

Het Samenwerkingsverband heeft in 2019 een subsidie aangevraagd en toegekend gekregen om een onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor hoogbegaafde leerlingen (verder) te ontwikkelen. Het totale subsidiebedrag bedraagt € 135.000. Deze wordt in 4 jaar uitbetaald.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Subsidie hoogbegaafdheid	33.750	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Ad. e. Deelbegroting Onderwijs Jeugdzorg

Het Samenwerkingsverband Klasse, GGD IJsselland en gemeente Hardenberg hebben de handen ineengeslagen om de domeinen onderwijs en jeugdhulp te integreren. Vanuit de gemeente en het voorgezet onderwijs wordt gewerkt aan vernieuwende samenwerkingsvormen onderwijs en jeugdzorg/jeugdgezondheidszorg. De gemeente Hardenberg financiert deze pilots voor een bedrag van € 86.000. Deze € 86.000 wordt onderverdeeld in 0,2 fte (SWV Klasse) en 0,4 fte (Vechtdal College) en is volledig budgetneutraal.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Pilot Onderwijs Jeugdzorg	€ 86.000	€ 86.000	€ 86.000	€ 86.000	€ 86.000

Ad. f. Deelbegroting Afdrachten

In dit programma worden de baten (tijdelijk totdat er nieuwe wetgeving is omtrent grensverkeer PrO) toegevoegd aan het SWV en verdeeld over de aangesloten VO-scholen. Het budget (voor 2022 € 42.000) is toegevoegd aan de lichte ondersteuning.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Grensverkeer SWV Almelo	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000
Bijdrage PrO de Maat	€ 24.000	€ 13.530	€ 13.530	€ 13.530	€ 13.530
Totaal	€ 42.000	€ 31.530	€ 31.530	€ 31.530	€ 31.530

Ad. g. Deelbegroting groeibekostiging

Het SWV heeft in de begroting een bate van € 130.000 opgekomen. De verwijzende school ontvangt conform de gehanteerde systematiek 'verwijzer betaalt' een factuur voor de groei tussen 1 oktober en 1 februari. De lasten van het SWV nemen toe door deze verwijzingen aangezien het SWV zowel de basis- als ondersteuningsbekostiging moet overmaken. Aangezien de Kijkdoos voor het schooljaar 2021-2022 (gaat uit van de groei tussen 1 oktober 2020 en 1 februari 2021) voor 7 maanden invloed heeft op de begroting 2022 kent dit programma volledige kostendekkendheid.

Groeiregeling aug-dec 2022

Door de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023 en de wijziging van de peildatum naar 1 februari (zie Inleiding blz. 7 'Wijzigende bekostigingssystematiek / vereenvoudiging bekostiging') is

in deze begroting rekening gehouden met zowel de baten als lasten. Wel dient hierbij vermeld te worden dat er nog enige onzekerheid bestaat over deze regeling. Het is de verwachting dat er over aug-dec 2022 een aparte Kijkdoos beschikbaar wordt gesteld.

Vanaf kalenderjaar 2023 is het budget vooralsnog vastgesteld op € 20.000. Wel zullen we ervaring op moeten bouwen in hoeverre de bekostiging van de bovengemiddelde groei (vangnetbepaling) dient te worden gereserveerd of we die middelen op een andere wijze budgetteren.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Baten groeiregeling	€ 130.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000

Samengevat leidt dit tot de volgende baten:

In bijgaand overzicht zijn de totale bruto en netto baten beschikbaar voor de beleidsdoelstelling van het SWV inzichtelijk gemaakt. Voor de overige activiteiten binnen het SWV is dus circa 6,1 miljoen beschikbaar.

Samenwerkingsverband VO2307								
Overzicht baten en lasten								
	Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
<i>Kalenderjaar</i>								
Totaal baten	€ 9.690.000	€ 9.544.000	€ 9.809.000	€ 10.276.889	€ 10.086.328	€ 10.053.617	€ 10.125.380	€ 9.962.938
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 586.000	€ 566.000	€ 580.000	€ 565.563	€ 554.283	€ 543.207	€ 532.337	€ 521.672
LWOO	€ 3.353.000	€ 3.239.000	€ 3.313.000	€ 3.114.433	€ 3.052.318	€ 2.991.331	€ 2.931.475	€ 2.872.747
PRO	€ 1.385.000	€ 1.338.000	€ 1.371.000	€ 1.286.193	€ 1.260.542	€ 1.235.359	€ 1.210.641	€ 1.186.390
NPO-Pro		€ -	€ 32.000	€ 75.708	€ 44.244	€ -	€ -	€ -
Bekostiging <u>ware</u> ondersteuning SWV	€ 3.811.000	€ 3.644.000	€ 3.768.000	€ 3.656.909	€ 3.615.062	€ 3.504.071	€ 3.433.950	€ 3.365.152
Overige baten/subsidies	€ 555.000	€ 757.000	€ 745.000	€ 1.578.083	€ 1.559.879	€ 1.779.648	€ 2.016.977	€ 2.016.977

In het volgende hoofdstuk leest u hoe het beschikbare budget van € 6,2 miljoen zal worden ingezet.

5 Lasten

Naast de verplichte afdrachten (aftrek lichte en zware ondersteuning) kent het Samenwerkingsverband programma's. Hierin zijn activiteiten benoemd om de taken die behoren bij het Samenwerkingsverband op een gestructureerde wijze uit te kunnen voeren. Hiervoor is per programma benoemd welke kosten hiermee gemoeid zijn.

5.1 Indeling in programma's

De lasten zijn, conform de doelstellingen van het ondersteuningsplan, in te delen in blokken. Onder deze blokken zijn de programma's gehanteerd ter uitsplitsing:

Totaaloverzicht van het samenwerkingsverband

- a. Deelbegroting Visitatie
- b. Deelbegroting KlasseLokaal
- c. Deelbegroting KlasseExpert
- d. Deelbegroting Groeibekostiging
- e. Deelbegroting Afdrachten naar schoolbesturen
- f. Deelbegroting Hoogbegaafdheid
- g. Deelbegroting Onderwijszorgarrangementen
- h. Deelbegroting Onderwijs Jeugdzorg
- i. Deelbegroting SWV

Programma: Visitatie
Tijdens de eerste helft van het cursusjaar 2021/2022 hebben er een vijftal visitaties plaats gevonden binnen de scholen van het samenwerkingsverband. De afronding en verwerking van de opbrengsten en de voorbereidingen van een vervolg visitatie zal in kalenderjaar 2022 plaats vinden. De totale kosten zijn geraamd op € 35.000.
Totaal: € 35.000

Programma: KlasseLokaal
KlasseLokaal biedt een tijdelijke opvang aan jongeren tussen 12 en 18 jaar met (lichte) ondersteuningsvragen. De ondersteuning die de eigen school biedt is niet voldoende voor de leerling. Het kan daarom zijn dat de leerling tijdelijk op de voorziening wordt geplaatst. Het doel van KlasseLokaal is dat de leerling met succes terugkeert naar de school van herkomst of uitstroomt naar een passende opleiding. Het vergroten van zelfredzaamheid staat hierbij voorop. De lasten van dit programma bestaan uit loonkosten, scholingskosten en diverse overige (kleine) kosten. Per 1 februari 2022 wordt afscheid genomen van een onderwijsassistent. Er wordt geen vervanging ingezet.
In de bijlage de lasten per schoolbestuur o.b.v. van een schatting van de inzet van het kalenderjaar 2021, rekening houdend met het tarief van € 306 per leerling per week.
Totaal: € 397.000

Programma: KlasseExpert
De totale loonkosten bedragen voor kalenderjaar 2022 ca. € 502.000. Deze salarislasteren zijn berekend op basis van de op dit moment bekende premies. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn personeelslasten fors toegenomen door meer betrokkenheid bij NPO-ondersteuning. De hogere lasten zijn daarnaast ook weer terug te zien in hogere baten.
De concrete vraag van de aangesloten scholen van voortgezet onderwijs, de vraag van de Hannah

basisscholen aan KlasseExpert en de vraag vanuit het SWV (intern) naar diensten zijn in goed evenwicht met de loonkosten. Verwacht wordt 2022 met een licht positief resultaat af te sluiten. Er zijn twee orthopedagogen met een tekeningsbevoegde aantekening. Daarmee heeft KlasseExpert voldoende expertise in huis om een eventueel risico van 'vertrek' af te dekken. De post 'scholing' kan daarmee enigszins worden beperkt. KlasseExpert blijft zich ontwikkelen en volgt regelmatig trainingen. Zo wordt rekening gehouden met verwachte vraag uit de scholen en wordt aangesloten bij ontwikkelingen in de samenwerking onderwijs/jeugdhulp/jeugdgezondheidszorg. Daarnaast volgen de orthopedagogen en Psycho Diagnostisch Werkers individueel trainingen en bijeenkomsten. Het professioneel archief wordt doorontwikkeld. De onkosten die daarvoor worden gemaakt blijven op een zelfde niveau.

De inzet van externe orthopedagogen voor de opvang van de hogere werkdruk in de maanden januari tot juni is beperkt voor een bedrag van € 7.500. Bij de inzet van de uren van de orthopedagoog is dit aan het begin van het cursusjaar vastgesteld. Door een kleine flexibele schil (inhuur externe en aanstellingen voor bepaalde tijd) kan de organisatie optreden bij een eventuele afname van de vraag aan diensten per augustus 2022.

Totaal: € 502.000

Programma: Groeibekostiging

Op basis van de kijkdoos wordt jaarlijks de groei op het VSO tussen 1 oktober en 1 februari door afgifte van TLV's door het SWV bekostigd. De afgelopen jaren ging het daarbij om bedragen ter hoogte van € 105.000 (16/17), € 80.000 (17/18), € 17.000 (18/19), € 151.000 (19/20), € 157.000 (20/21) en voor het schooljaar 21/22 € 99.000. Het budget is bijgesteld naar € 130.000. Het verschil tussen deze bedragen laat zien dat deze regeling een grillig karakter kan hebben. Zo kan een aanmelding van drie leerling voor of vlak na 1 oktober zo meerdere duizenden euro's verschil uitmaken.

Vanaf kalenderjaar 2023 is het budget vooralsnog vastgesteld op € 20.000. Wel zullen we ervaring op moeten bouwen in hoeverre de bekostiging van die bovengemiddelde groei (vangnetbepaling) dient te worden gereserveerd of we die middelen op een andere wijze budgetteren.

Er wordt nadrukkelijk gesteld dat door de grilligheid van deze regeling het begrote bedrag van onvoldoende omvang kan zijn (ook aan de inkomsten kant). Uiteindelijk betreft dit een budgetneutraal programma (activiteit).

Totaal: € 130.000

Programma: Afdrachten

Sinds 2021 kent het SWV een andere verdeling van de middelen die meer recht doet aan de vormgeving van Passend Onderwijs in de scholen en dus in het samenwerkingsverband. Op basis van de nieuwste begrotingsprincipes kent het SWV nog twee soorten 'afdrachten', namelijk:

- Doorbetaling LWOO/PrO (+ budget NPO-PrO)

Het totale saldo LWOO/PrO wordt onder de VO-scholen verdeeld op basis van het aantal leerlingen VMBO-bovenbouw Basis/Kader verdeeld in de verhouding 70/30. Hierbij worden de baten van het Grensverkeer PrO meegerekend (€ 42.000) en wordt het extra budget NPO-PrO bij het budget lichte ondersteuning opgeteld en verdeeld over de VO-scholen.

Grensverkeer PrO

Hierbij is rekening gehouden met het besluit van het DB m.b.t. verrekening grensverkeer PrO⁴. Dit besluit houdt in dat het SWV Klasse PrO de Maat in een aantal stappen mede verantwoordelijk maakt voor de kosten van deze stijging. In 2021 heeft dat zijn effect gehad voor 5 maand (5/12) voor 40%. Door de bijdrage van € 18.000,- vanuit het SWV Almelo het afgelopen jaar heeft dit voor PrO de Maat geen financiële gevolgen gehad. Voor de komende jaren 2022 en 2023 e.v. zal deze medeverantwoordelijkheid voor 30% gelden. Het betreft voor 2022 een bedrag van € 31.531,-. De € 18.000 vanuit SWV Almelo kan in mindering wordt gebracht zodat het totaal bedrag wat in rekening wordt gebracht bij PrO de Maat € 13.531 bedraagt.

Noot: Het DB besluit de vastgestelde bekostiging Grensverkeer PrO in het voorjaar van 2022 opnieuw te agenderen.

Doordat in achterliggende jaren het SWV Almelo op rekening van Stichting Aquila een bedrag van € 18.000 heeft overgemaakt t.b.v. verrekening Grensverkeer PrO wordt dit schoolbestuur voor twee jaar vanaf 2020 gekort met € 18.000,-. Dit dus voor het laatst in 2022.

▪ Restant te verdelen middelen

Dit betreft de sluitpost nadat alle programma's in de begroting zijn verwerkt en deze middelen worden verdeeld op basis van het totaal aantal leerlingen.

Als gevolg van de schooljaar-en kalenderjaar-bekostiging zal er in juli 2022 eenmalig een extra bedrag o.b.v. van het totaal aantal leerlingen uitbetaald worden. *Vanaf kalenderjaar 2023 wordt geadviseerd om een beschikking op kalenderjaar af te geven zodat de bekostiging en de afdrachten parallel lopen.*

Totaal: € 4.454.000

Programma: SWV

De totale loonkosten bedragen voor het kalenderjaar 2022 ca. € 274.000. In voorgaande jaren werden de overige lasten verdeeld over de verschillende deelbegrotingen. Om geen tijdrovende inspanningen te hoeven verrichten en om de administratieve werkdruk te verlagen is er voor gekozen om alle kosten (huisvestingslasten, kopieerkosten, telefonie enzovoorts) op één entiteit te administreren. Het SWV heeft een contract met accountantskantoor Hofsteenge Zeemangroep. De accountantskosten zijn voor de jaarrekening opgenomen.

Voor kinderen met een Ernstige Meervoudige Beperking (EMB) was het voor plaatsende scholen een mogelijkheid om extra gelden aan te vragen bij het SWV. Daarvoor waren geormerkte gelden beschikbaar. Het DB heeft besloten (zie besluiten DB dd 25-10-16) op grond van historische cijfers een bedrag van € 10.000 in de volgende jaarbegrotingen op te nemen en dit bedrag over te maken naar het enige schoolbestuur die daar aanspraak op kan maken (Aquila).

In het kader van de NPO-ondersteuning scholen wordt een extern bureau (Overvecht) ingezet. Dit tegen een bedrag van € 56.000.

Voor 0,2 fte staat een collega van De Twijn op de loonlijst (uitvloeisel van de tripartiete in Passend Onderwijs).

Voor de verdere ontwikkeling van Passend Onderwijs in het SWV, waarvan de activiteiten beschreven worden in het Ondersteuningsplan 2019-2023 en voortvloeien uit de evaluatie Passend Onderwijs (november 2020), is als stelpost een bedrag van € 30.000 opgenomen.

Totaal: € 525.000

⁴ Besluit vastgesteld door AB 15 december 2020

Programma: Hoogbegaafdheid

Het Samenwerkingsverband heeft in 2019 een subsidie aangevraagd en toegekend gekregen om een onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor hoogbegaafde leerlingen (verder) te ontwikkelen. Het totale subsidiebedrag bedraagt € 135.000. Deze worden in 4 jaar bekostigd.

Totaal: € 68.000

Programma: Onderwijszorgarrangementen

Dit is vanaf 2021 een nieuw programma en hierin worden de individuele zorgarrangementen mee bekostigd (o.a. arrangement TRAVO, tijdelijke plaatsing in zorginstituut met onderwijs). Vanuit het samenwerkingsverband kunnen in zeer uitzonderlijke individuele situaties, maatwerktrajecten worden toegewezen. Deze arrangementen kunnen bijvoorbeeld personele inzet, maar ook specifieke materialen behelzen. De aanvragen worden beoordeeld door de directie van het Samenwerkingsverband in samenspraak met de commissies voor de toewijzing van de TLV's en indicaties.

Totaal: € 25.000

Programma: Project Onderwijs jeugdzorg

Dit is in 2021 een nieuw programma en is voor een groot deel budgetneutraal in de begroting opgenomen.

Het Samenwerkingsverband Klasse, GGD IJsselland en gemeente Hardenberg hebben de handen ineengeslagen om de domeinen onderwijs en jeugdhulp te integreren. Vanuit de gemeente en het voorgezet onderwijs worden kansen gezien in een andere wijze van samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp. Dit ook ingegeven door de opdracht in Passend Onderwijs. Daarom is er een pilot opgestart waarbij een bedrag van € 86.000 door de gemeente Hardenberg beschikbaar wordt gesteld. Deze € 86.000 wordt onderverdeeld in 0,2 fte (SWV Klasse) en 0,4 fte (Vechtdal College) en de kosten voor procesondersteuning door inzet van B. Wienen.

Totaal: € 91.400

5.2 Uitkomsten

Dit leidt in de komende jaren, gecombineerd met de baten, tot de volgende uitkomsten per kalenderjaar:

Samenwerkingsverband VO2307								
Overzicht baten en lasten								
	Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
<i>Kalenderjaar</i>								
Totaal baten	€ 9.690.000	€ 9.544.000	€ 9.809.000	€ 10.276.889	€ 10.086.328	€ 10.053.617	€ 10.125.380	€ 9.962.938
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 586.000	€ 566.000	€ 580.000	€ 565.563	€ 554.283	€ 543.207	€ 532.337	€ 521.672
LWOO	€ 3.353.000	€ 3.239.000	€ 3.313.000	€ 3.114.433	€ 3.052.318	€ 2.991.331	€ 2.931.475	€ 2.872.747
PRO	€ 1.385.000	€ 1.338.000	€ 1.371.000	€ 1.286.193	€ 1.260.542	€ 1.235.359	€ 1.210.641	€ 1.186.390
NPO-Pro		€ -	€ 32.000	€ 75.708	€ 44.244	€ -	€ -	€ -
Bekostiging <u>zware</u> ondersteuning SWV	€ 3.811.000	€ 3.644.000	€ 3.768.000	€ 3.656.909	€ 3.615.062	€ 3.504.071	€ 3.433.950	€ 3.365.152
Overige baten/subsidies	€ 555.000	€ 757.000	€ 745.000	€ 1.578.083	€ 1.559.879	€ 1.779.648	€ 2.016.977	€ 2.016.977
Totaal lasten	€ 9.700.000	€ 9.569.000	€ 9.793.800	€ 10.273.889	€ 10.083.328	€ 10.050.617	€ 10.122.380	€ 9.959.938
afdracht LWOO (via DUO)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
afdracht PRO (via DUO)	€ 1.475.000	€ 1.553.000	€ 1.593.000	€ 1.558.051	€ 1.528.838	€ 1.499.624	€ 1.470.411	€ 1.441.197
afdracht vso, teldatum (via DUO)	€ 2.236.000	€ 2.269.000	€ 2.335.000	€ 2.488.054	€ 2.632.672	€ 2.597.543	€ 2.562.414	€ 2.527.284
afdracht vso, teldatum (door scholen)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten voor beleidsruimte	€ 5.979.000	€ 5.722.000	€ 5.881.000	€ 6.230.784	€ 5.924.818	€ 5.956.450	€ 6.092.556	€ 5.994.456
programma's								
795 Visitatie	€ 4.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 35.000	€ 20.417	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
796 Klasse lokaal	€ 381.000	€ 407.000	€ 407.000	€ 396.435	€ 348.500	€ 368.642	€ 368.820	€ 368.820
797 Klasse Expert	€ 329.000	€ 344.000	€ 350.000	€ 502.119	€ 422.739	€ 402.720	€ 407.814	€ 410.370
798 Groeibekostiging	€ 136.000	€ 130.000	€ 126.000	€ 130.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
799 Afdrachten	€ 4.494.000	€ 4.230.000	€ 4.346.800	€ 4.454.523	€ 4.489.238	€ 4.547.002	€ 4.676.405	€ 4.573.712
1015 Hoogbegaafdheid	€ 35.000	€ 34.000	€ 34.000	€ 68.000	€ -	€ -	€ -	€ -
858 Onderwijsarrangementen	€ 58.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
923 Onderwijs Jeugdzorg	€ 55.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 91.400	€ 91.400	€ 91.400	€ 91.400	€ 91.400
999 Bestuur/SWV	€ 497.000	€ 509.000	€ 509.000	€ 525.306	€ 504.524	€ 473.687	€ 475.116	€ 477.154
Saldo financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -3.000	€ -3.000	€ -3.000	€ -3.000	€ -3.000
Saldo baten en lasten	€ -10.000	€ -25.000	€ 15.200	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

6 Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf is een wettelijk verplicht onderdeel van het jaarverslag en geeft inzicht in de meerjarenbegroting en de risicobeheersing. Met de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in de (financiële) consequenties van het voorgenomen beleid en deze is een afgeleide van de exploitatieresultaten.

Zoals wellicht bekend dient in het jaarverslag gerapporteerd te worden over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar. In deze meerjarenbegroting wordt hierop een voorschot genomen door deze (in concept, aangezien de jaarrekening 2021 nog niet is opgemaakt) alhier al te beschrijven.

Onderdelen die nog niet zijn behandeld betreffen:

- Balansramingen
- Kengetallen en signaleringswaarde
- Ramingen van staat van baten en lasten (zie vorige hoofdstukken)
- Toelichtingen op deze onderdelen.
- Risicoanalyse
- Liquiditeitsprognose.

Daarnaast dient er gerapporteerd te worden over de aanwezigheid en de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem en de belangrijkste risico's en onzekerheden. Ook dient het toezichthoudend orgaan in het jaarverslag uitleg te geven over de wijze waarop zij het bestuur ondersteunt en/of adviseert over beleidsvraagstukken en de financiële kaders.

Algemeen

De continuïteit en daarmee het risico van een Samenwerkingsverband is gering te noemen. Deze paragraaf is bedoeld om toekomstige financiële onzekerheden te beschrijven en tijdig te anticiperen op toekomstige financiële kengetallen. Deze financiële instrumenten zijn voor een

Samenwerkingsverband veelal stuurbaar, als gevolg van:

- De afdrachten naar de schoolbesturen fungeren als sluitpost. Minder financiële middelen leidt tot minder afdrachten.
- De Algemene reserve laat relatief weinig fluctuaties zien als gevolg van de sluitpost zoals hierboven beschreven.
- Op de liquiditeit kan eventueel gestuurd worden. Op dit moment worden de gelden middels maandelijkse vaste termijnen overgemaakt. Om niet in liquiditeitsproblemen te komen kan er gekozen worden om bijvoorbeeld op basis van het betaalritme van de OC&W uit te keren.
- Gevolg van bovenstaande punten is dat de meeste kengetallen veelal nietszeggend zijn.

Balansramingen

De eerder gemelde exploitatieresultaten, alsmede overige mutaties op de balanswaarden, leiden tot de volgende meerjarenbalans:

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA								
Vaste activa								
Materiële vaste activa	18.410	11.410	10.000	10.000	9.000	8.000	8.000	8.000
Totaal vaste activa	18.410	11.410	10.000	10.000	9.000	8.000	8.000	8.000
VLOTTENDE ACTIVA								
Vorderingen	175.140	175.140	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
Liquide middelen	176.310	160.390	202.000	202.000	203.000	204.000	204.000	204.000
Totaal vlottende activa	351.450	335.530	377.000	377.000	378.000	379.000	379.000	379.000
TOTAAL ACTIVA	369.860	346.940	387.000	387.000	387.000	387.000	387.000	387.000
PASSIVA								
EIGEN VERMOGEN								
Algemene reserve	234.800	209.800	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Totaal eigen vermogen	234.800	209.800	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
VOORZIENINGEN	6.940	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
KORTLOPENDE SCHULDEN	128.120	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
TOTAAL PASSIVA	369.860	346.800	387.000	387.000	387.000	387.000	387.000	387.000

De activazijde van de balans bestaat uit de materiële vaste activa (computers, laptops, inventaris etc.), de vordering van het Ministerie en het saldo op de bankrekening. Te zien is dat de liquide middelen de komende jaren redelijk stabiel blijven. Dit komt doordat reserves op een niveau rond de € 250.000 wordt aangehouden (o.b.v. de risicoanalyse) en op basis van de norm van de Inspectie van OC&W. In de prognose van 2021 is uitgegaan van een positief resultaat van € 15.200. De overige posten op de passivazijde van de balans laten een relatief rustig beeld zien.

Kengetallen

Onderstaand het verloop van het aantal fte's zoals deze in de begroting is opgenomen.

De detachering van De Ambelt is hierin meegenomen. Tegenover deze personeelslasten staan ook baten. In de begroting is rekening gehouden met een autonome daling van 2% voor het totaal aantal leerlingen. Deze autonome daling geldt ook voor het VSO en LWOO.

	Realisatie 2019	Realisatie 2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Aantal leerlingen (1-10)	5712	5521	5515	5405	5297	5191	5087	4985
	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Aantal FTE								
Bestuur / management	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Onderwijzend personeel	2,80	2,60	2,60	2,60	2,60	2,60	2,60	2,60
Ondersteunend personeel	7,78	8,43	7,89	8,31	6,98	6,98	6,98	6,98
Totaal	11,58	12,03	11,49	11,91	10,58	10,58	10,58	10,58

Signaleringswaarde bovenmatig publiek vermogen

Medio 2020 kwam de aankondiging van een nieuw kengetal voor Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs: signaleringswaarde voor een bovenmatig publiek vermogen.

Uit onderzoek door de Onderwijsinspectie wordt gerapporteerd dat risico's van samenwerkingsverbanden afhankelijk zijn van de mate waarin sprake is van personeel in eigen dienst, dat risico's zowel positief als negatief vaak gekoppeld zijn aan verevening, dat een risicobuffer aan de bruto totale baten gekoppeld moet worden, waarbij een bufferpercentage van 3,5% (3,5% van € 10,1 miljoen = € 353.500) hoort en dat kleinere samenwerkingsverbanden een hogere buffer moeten hebben waarbij een ondergrens van € 250.000 gesteld wordt. Ondanks dat we een relatief klein SWV zijn, hebben we wel personeel in eigen dienst wat resulteert in een verhoogd risico. Desondanks heeft het SWV besloten om te bewegen rondom de minimale norm van € 250.000.

6.1 Risicoanalyse

Ten opzichte van de afgelopen jaren heeft het SWV de risicoanalyse herijkt. Voorheen werden de risico's in kaart gebracht en van een financiële vertaling voorzien. Als gevolg van het nieuwe kengetal 'bovenmatig publiek eigen vermogen' heeft het samenwerkingsverband ervoor gekozen om geen bedragen meer aan de verschillende risico's te definiëren. Het samenwerkingsverband is van mening dat het sturen op de risico's relevanter is dan het koppelen van bedragen.

	Risico-omschrijving	Beheersmaatregel
Financieel		
1.	<i>Leerlingaantallen:</i> Het totaal aantal leerlingen heeft effect op de brutobaten. In de begroting zijn de baten op basis van de leerlingaantallen geprognoseerd. Het risico is een afwijking van deze aantallen die leiden tot een negatief effect op de baten.	Via begroting is dit financieel afgedekt door minder uitkeringen aan scholen
2.	<i>Wijzigingen in Wet- en regelgeving:</i> De wijze waarop de middelen vanuit het Rijk worden verdeeld over de Samenwerkingsverbanden is nog aan veranderingen onderhevig. Wijzigingen kunnen negatief uitpakken waardoor het na de bezuiniging van de verevening Passend Onderwijs nog complexer wordt om dit goed vorm te geven.	Nieuws en wet- en regelgeving blijven onderhouden. Uiteindelijk is de sluitpost de uitkering aan de aangesloten schoolbesturen.
3.	<i>Deelname PrO leerlingen:</i> Bij de bekostiging LWOO/PrO wordt het SWV vergoed op basis van het aantal LWOO/PrO op 1 oktober 2012. Vervolgens worden de scholen bekostigd per leerling die daadwerkelijk LWOO of PrO volgen. Op het moment dat het aandeel LWOO en PrO hoger is dan 1 oktober 2012 wordt het SWV gekort op de lichte ondersteuning.	Accurate prognose maken van de leerlingaantallen Afspraken maken met omliggende SWV inzake grensverkeer PrO.
4.	<i>Afname ondersteuningsvraag:</i> Op dit moment is er door de NPO vraag zeker nog geen daling van de vraag van de scholen te constateren naar de ondersteuning vanuit KlasseExpert en KlasseLokaal. Het blijft nog onduidelijk hoe de afdeling KlasseExpert, KlasseLokaal en samenwerkingsverband zich zullen ontwikkelen gezien de afnemende inkomsten en het dalend aantal leerlingen van de deelnemende scholen. Het risico bestaat dat er consequenties optreden voor het zittend personeel en overhead. Wellicht dat er vertrek bevorderende maatregelen getroffen moeten gaan worden, waarvoor de begroting geen ruimte biedt. Als aanname is de helft van de huidige personeelskosten als risico meegenomen voor eventuele afkoopsommen.	Monitoring (incl. periodieke rapportage en evt. bijsturing). Goed personeelsbeleid
5.	<i>Geschillen:</i> Ouders hebben het recht om naar de geschillencommissie te stappen als zij het niet eens zijn met de geboden extra ondersteuning of bij het afwijzen van een toelaatbaarheidsverklaring. Op dit moment is het nog niet mogelijk in te schatten of de kosten van procedures binnen redelijke proporties zullen blijven.	

6.	<i>Omzet dienst KlasseExpert:</i> Deze dienst is voor een deel van haar omzet (± 1 fte) afhankelijk van een externe organisatie. Ondanks dat met deze organisatie 'risico beperkende' afspraken zijn gemaakt zal hiervoor een risicobedrag moeten worden opgenomen.	
7.	<i>Baten en lasten schoolbesturen:</i> Vanuit de beschikbare middelen worden middelen verdeeld over de aangesloten schoolbesturen op basis van vooraf vastgestelde verdeelsleutels. Dit geldt ook voor facturen die het SWV verstuurt richting de aangesloten schoolbesturen op basis van de afgesproken principes	Tijdige communicatie met de betrokken partijen en eventueel een korte bijlage toevoegen
8.	<i>Pandemie:</i> Hoewel de coronacrisis diepgaande impact heeft op het onderwijs, verwachten wij geen verhoogde risico's ten aanzien van de continuïteit van het samenwerkingsverband. Daarnaast verwachten wij geen significante bijstelling van de toekomstige exploitaties. Wel is inmiddels in het Nationaal Programma Onderwijs rekening gehouden met een verhoogde bijdrage voor SWV' en aangezien er een grote populatie VSO en PrO wordt verwacht (minder uitstroom). De belangrijkste risico's voor de organisatie betreffen de gezondheid van de leerlingen, het personeelsbestand en de kwaliteit van het onderwijs. Voor het SWV geldt dat bij een voortdurend besmettingsgevaar diverse fysieke bijeenkomsten of worden uitgesteld of digitaal worden gehouden. Een ander effect van de pandemie betreffen de (administratieve) lasten bij VSO-scholen. Om dit te verminderen zijn het Netwerk LPO, de Sectorraad swv vo, de Sectorraad GO, de PO-Raad en het ministerie van OCW met elkaar in overleg getreden over mogelijke oplossingen. Hiertoe is de volgende algemene afspraak gemaakt: De samenwerkingsverbanden passend onderwijs (PO én VO) kunnen TLV's, die een door het gespecialiseerd onderwijs in BRON geregistreerde einddatum hebben van 31 juli 2021, eenmalig verlengen met maximaal één jaar tot 31 juli 2022. Daarna is vooralsnog alles weer zoals het eerder was. Van deze mogelijkheid maken scholen binnen het SWV Klasse op eigen verzoek geen gebruik van. Specifiek voor het VSO geldt dat indien een leerling, vanwege met de pandemie samenhangende beperkingen in de uitstroom naar arbeid langer binnen het VSO verblijft dan voorzien, dit ook leidt tot een langere looptijd van de TLV. Indien daarvoor een verlenging van een TLV nodig is, worden samenwerkingsverbanden daar financieel voor gecompenseerd binnen het Nationaal Programma Onderwijs. De uitwerking van deze afspraak is inmiddels bekend. Deze risico's met betrekking tot de pandemie zijn vooralsnog echter niet te kwantificeren in financiële zin.	

9.	Cyber / Datalek	SWVKlasse heeft daarvoor een verzekering lopen bij AON verzekeringen ter hoogte van een algemene limiet van € 500.000
10.	<i>Vereenvoudiging bekostiging (VO en PO):</i> Voor de vereenvoudiging bekostiging vo is de verwachte ingangsdatum 1 januari 2022 en voor de vereenvoudiging bekostiging po 1 januari 2023. Ten opzichte van de huidige wijze van begroten lijken er op eerste gezicht een aantal voordelen te zijn: ▪ de teldatum voor het VSO wordt naar voren gehaald waardoor er eerder zicht is op de rechtstreekse afdrachten richting het VSO. ▪ De groeibekostiging is een deels variabele post in de kalenderjaarbegroting aangezien deze tot nu toe per schooljaar wordt gepubliceerd maar nadat de begroting is vastgesteld. Er is nog (steeds) geen wijziging van de inhoudelijke regeling lichte ondersteuning te verwachten.	Door het verdwijnen groeibekostiging en vervroegde teldatum VSO lijkt begroten minder complex te worden. Advies is om de wet- en regelgeving te blijven volgen.

Zoals uit bovenstaande risicoanalyse is af te leiden kunnen er de komende jaren de nodige risico's op ons af komen. Het SWV is verantwoordelijk voor een dekkend aanbod aan zorg voor iedere leerling. Als de middelen teruglopen is op dit moment niet in te schatten wat het effect op de kwaliteit van de zorg is. Als SWV achten wij een risicobuffer van minimaal € 250.000 voldoende om zodoende deze risico's te kunnen opvangen. Hiermee voldoende wij ook aan het kengetal 'signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen'.

6.2 Liquiditeitsprognose

SWV Klasse (23-07) zal ervan verzekerd moeten zijn te allen tijde aan haar verplichtingen te kunnen voldoen en zo nodig ook altijd middelen te kunnen aantrekken. Voor het plannen van de omvang en het tijdstip waarop middelen benodigd zijn is een goede informatievoorziening vanuit de organisatie noodzakelijk. Het gaat dan met name om inzicht in de kasstromen die de bedrijfsprocessen met zich meebrengen.

In het geval van tijdelijk overtollige middelen kan een deel van de beschikbare middelen zodanig worden uitgezet dat deze zonder al te veel kosten snel liquide te maken zijn. Om de liquiditeitspositie zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de liquiditeitsbehoefte, wordt er periodiek en minimaal eens per jaar, een liquiditeitsprognose opgesteld, die een periode van vijf jaar beslaat.

SWV Klasse maakt gebruik van de diensten van het Onderwijsbureau Twente (ObT). Het SWV heeft een rekening courant en een spaarrekening bij de Rabobank. Het treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van SWV Klasse. Het vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 RBLD 2016). De regeling heeft betrekking op de publieke middelen van SWV Klasse. In de bedrijfsvoering wordt gestreefd naar een zo hoog mogelijke opbrengst van de (tijdelijk) overtollige middelen tegen een aanvaardbaar risico. Met het oog op het afdekken van financiële risico's en het financieren van geplande investeringen worden reserves en voorzieningen opgebouwd. In het treasurybeleid wordt uitvoering gegeven aan eigen verantwoordelijkheid van SWV Klasse om alle tot haar beschikking staande middelen risicomijdend uit te zetten. Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen.

Het treasurystatuut is op 10 april 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Geadviseerd wordt om in 2022 het treasurystatuut te herijken.

Onderstaand de geschatte banksaldi voor de komende jaren op basis van de continuïteitsparagraaf.

	2022	2023	2024	2025	2026
Liquide middelen	202.000	203.000	204.000	204.000	204.000

Bijlage 1 Totale afdracht per schoolbestuur

Doorbetaling gelden schoolbesturen						
Vechtdal college	21-22	22-23	23-24	24-25	25-26	26-27
eenmalig juli	171.352	62.115	-38.527	22.025	97.249	
Te verdelen	736.757	900.925	1.039.645	1.246.701	1.227.812	940.048
	908.109	963.040	1.001.118	1.268.725	1.325.061	940.048
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Doorbetaling LWOO	2.134.125	1.881.739	1.833.780	1.793.768	1.757.772	1.702.200
Pro Hardenberg	21-22	22-23	23-24	24-25	25-26	26-27
eenmalig juli	8.172	2.962	-1.837	1.050	4.638	
Te verdelen	35.180	42.822	49.415	59.257	58.359	44.681
	43.352	45.784	47.578	60.307	62.997	44.681
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Doorbetaling LWOO	-	-	-	-	-	-
Aquila (Pro)	21-22	22-23	23-24	24-25	25-26	26-27
eenmalig juli	8.539	3.095	-1.920	1.098	4.846	
Te verdelen	36.759	46.159	53.266	63.874	62.906	48.163
	45.298	49.254	51.346	64.972	67.753	48.163
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Doorbetaling LWOO (inhouding grensverkeer)	-18.000	-42.000	-31.530	-31.530	-31.530	-31.530
Nieuwe Veste	21-22	22-23	23-24	24-25	25-26	26-27
eenmalig juli	26.245	9.514	-5.901	3.373	14.895	
Te verdelen	112.983	138.476	159.797	191.622	188.719	144.489
	139.228	147.989	153.896	194.996	203.614	144.489
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Doorbetaling LWOO	154.900	191.087	235.235	278.905	273.271	266.457
Capellen Zeven Linden	21-22	22-23	23-24	24-25	25-26	26-27
eenmalig juli	26.978	9.780	-6.066	3.468	15.311	
Te verdelen	116.140	144.315	166.536	199.703	196.677	150.582
	143.118	154.095	160.470	203.171	196.677	150.582
	2021	2022	2023	2024	2024	2025
Doorbetaling LWOO	305.867	287.680	290.983	295.221	289.289	280.539
Greijdanus	21-22	22-23	23-24	24-25	25-26	26-27
eenmalig juli	47.933	17.376	-10.777	6.161	27.204	
Te verdelen	206.346	260.823	300.984	360.928	355.459	272.150
	254.279	278.199	290.206	367.089	382.663	272.150
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Doorbetaling LWOO	611.511	524.068	455.555	390.701	273.271	266.457

Bijlage 2 Totale lasten per schoolbestuur

Op basis van de begrotingsprincipes verstuurt het samenwerkingsverband de aangesloten schoolbesturen gedurende het jaar facturen.

1. Actieve TLV:

Sinds het schooljaar 2021-2022 ontvangen schoolbesturen een rekening voor een verwijzing in het jaar dat het SWV minder inkomsten uit de zware ondersteuning krijgt als gevolg van de verwijzing. Dit volgt de systematiek in het VSO van t-1. Het VSO ontvangt de personele bekostiging op schooljaar. Per 1 oktober 2021 zijn er 32 actieve TLV's afgegeven waar de schoolbesturen in 2022-2023 een factuur voor ontvangen. Schoolbesturen ontvangen een nota van een actieve TLV per 1 oktober van het desbetreffende jaar. In de begroting is voor een leerling een looptijd van 5 jaar aangehouden. Alle TLV's na 1 oktober 2021 worden bij schoolbesturen in het jaar 22-23 in rekening gebracht. In de prognose (22-23 t/m 24-25) is rekening gehouden met het aantal actieve TLV's van de periode 1 januari 2021 t/m 1 oktober 2021.

2. Groeibekostiging:

De school ontvangt conform de systematiek verwijzer VSO een factuur voor de groei tussen 1 oktober en 1 februari. Voor het schooljaar 21-22 is deze informatie reeds beschikbaar. Voor de jaren 22-23 t/m 24-25 is dit onbekend. Door de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023 en de wijziging van de peildatum naar 1 februari is in deze begroting rekening gehouden met zowel de baten als lasten. Wel dient hierbij vermeld te worden dat er nog enige onzekerheid bestaat over deze regeling. Het is de verwachting dat er over aug-dec 2022 een aparte Kijkdoos beschikbaar wordt gesteld.

3. Doorverwijzing KlasseLokaal:

Om een sluitende (deel) begroting te kunnen presenteren wordt aan de verwijzende school een bijdrage in rekening gebracht. Voor kalenderjaar 2022 is gerekend met een tarief van € 306 per leerling per week. In onderstaand overzicht is rekening gehouden met de verwijzende cijfers van kalenderjaar 2021.

Totale lasten per schoolbestuur (schooljaar + kalenderjaar)								
Vechtdal college Hardenberg		21-22	22-23	23-24	24-25			
Actieve TLV		100.000	210.775	444.969	667.453			
Groeibekostiging		59.260		-	-			
		159.260	210.775	444.969	667.453			
		2021	2022	2023	2024			
Doorverwijzing KlasseLokaal			244.800	244.800	244.800			
De Nieuwe Veste		21-22	22-23	23-24	24-25			
Actieve TLV		34.000	67.268	134.535	201.803			
Groeibekostiging				-	-			
		34.000	67.268	134.535	201.803			
		2021	2022	2023	2024			
Doorverwijzing KlasseLokaal			36.720	36.720	36.720			
PrO Hardenberg		21-22	22-23	23-24	24-25			
Actieve TLV		-	23.419	46.839	70.258			
Groeibekostiging				-	-			
		-	23.419	46.839	70.258			
		2021	2022	2023	2024			
Doorverwijzing KlasseLokaal				-	-			
De Zeven Linden		21-22	22-23	23-24	24-25			
Actieve TLV		31.000	23.419	46.839	70.258			
Groeibekostiging				-	-			
		31.000	23.419	46.839	70.258			
		2021	2022	2023	2024			
Doorverwijzing KlasseLokaal			24.480	24.480	24.480			
PrO de Maat (Aquila)		21-22	22-23	23-24	24-25			
Actieve TLV		11.000	35.129	70.258	105.387			
Groeibekostiging		19.753		-	-			
		30.753	35.129	70.258	105.387			
		2021	2022	2023	2024			
Doorverwijzing KlasseLokaal				-	-			
Greijdanus		21-22	22-23	23-24	24-25			
Actieve TLV		11.000	35.129	70.258	105.387			
Groeibekostiging				-	-			
		11.000	35.129	70.258	105.387			
		2021	2022	2023	2024			
Doorverwijzing KlasseLokaal				-	-			