

Meerjarenbegroting 2024-2027 en begroting 2024

Samenwerkingsverband PassendWijs

Versie: 23 november 2023

Inhoudsopgave

1. Inleiding	1
2. Relevante actuele ontwikkelingen	1
3. Toelichting op de begroting.....	2
4. Vermogen	6
5. Risico's	7
Bijlage 1. Uitgangspunten	8
Bijlage 2. Leerlingaantallen	9

1. Inleiding

Het meerjarig beleid van het samenwerkingsverband is vastgelegd in het Ondersteuningsplan 2023-2027. Jaarlijks wordt dit beleid geconcretiseerd in een jaarplan/PDCA op schooljaar. De meerjarenbegroting van de kalenderjaren 2024-2027 en de (kalender)jaarbegroting 2024 vloeien hieruit voort. Deze meerjarenbegroting is gestoeld op de eerder opgestelde kaderbrief van 7 september 2023. In deze kaderbrief zijn de beleidskaders en uitgangspunten geformuleerd die richting hebben gegeven aan het begrotingsproces. Een overzicht van deze kaders en uitgangspunten, voor zover niet op een andere plek terug te vinden in deze begroting, is te vinden in bijlage 1.

2. Relevante actuele ontwikkelingen

Interne ontwikkelingen:

- PassendWijs staat voor de uitdaging om het samenwerkingsverband in te richten in een structuur die recht doet aan het ondersteuningsplan. Hierin krijgen de regionaal bestuurlijke overleggen (RBO's) een grotere rol om de ondersteuning in de regio in te richten, komt er een kleine groep medewerkers op het Bureau Kwaliteit & Ondersteuning die in dienst zijn bij het samenwerkingsverband (in plaats van via detacheringen) en komen andere medewerkers juist bij de schoolbesturen in de regio in dienst. Deze veranderingen zullen in december 2023 voorliggen bij de Deelnemersraad (DNR) en de Raad van Toezicht (RvT). In de eerste helft van 2024 zullen de eerste concrete stappen worden gezet. Het streven is om de overgang per 1-8-2024 gerealiseerd te hebben. Deze ontwikkelingen zijn meegenomen in deze meerjarenbegroting.

Externe ontwikkelingen:

- 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 PassendWijs ging dat om een korting van circa € 360.000, op een totaal vermogen van ruim € 3.600.000. 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 leerlingen in het regulier basisonderwijs (bao) en speciaal basisonderwijs (sbo) dat binnen de regio van het samenwerkingsverband naar school gaat. Voor een veel kleiner deel ontvangen samenwerkingsverbanden primair onderwijs (po) ook budget op basis van de achterstandsscores van de scholen binnen het samenwerkingsverband. De lasten van het samenwerkingsverband bestaan uit twee soorten lasten: de verplichte afdrachten en de programmalasten. De verplichte afdrachten zijn gebaseerd op de toelaatbaarheidsverklaringen (tlv's) die het samenwerkingsverband heeft afgegeven voor het sbo en het so. Het samenwerkingsverband betaalt voor alle leerlingen die op de teldatum (1-2-2023 voor de begroting 2024) op een sbo- of so-school zitten met een tlv van PassendWijs. Deze kosten gaan rechtstreeks van de rijksbijdragen af en staan dus elf maanden voor de nieuwe begroting al vast. De leerlingaantallen waar deze begroting van is afgeleid staan uitgewerkt in bijlage 2. De andere lasten binnen de begroting van het samenwerkingsverband zijn de programmalasten. Dit is de plek waar de beleidsruimte zit van het samenwerkingsverband.

De programma's van PassendWijs zijn als volgt opgedeeld:

Binnen het samenwerkingsverband zijn er drie niveaus waarop het geld wordt besteed aan uitvoering van passend onderwijs: het niveau van de schoolbesturen en hun scholen, het niveau van de regio's en het centrale niveau. Iedere geldstroom kent zijn eigen doel, afhankelijk van dat doel is het beste niveau van uitvoering gekozen.

Dit is terug te zien in de programma's. Er zijn vier hoofdprogramma's: (1) passend onderwijs op de scholen, (2) ondersteuning in de regio, (3) ontwikkeling en innovatie en (4) Bureau Kwaliteit & Ondersteuning. Het eerste programma vindt plaats op niveau van de scholen en/of schoolbesturen, het tweede programma op niveau van de regio's en het derde en vierde programma op centraal niveau.

In onderstaande tabel ziet u de meerjarenbegroting 2024-2027 op hoofdlijnen. Zowel de rijksbijdragen als de verplichte afdrachten sbo liggen vanaf 2023 veel hoger dan in 2022 en daarvoor. Dat komt door nieuwe bekostigingssystematiek in het primair onderwijs. Dit had ook gevolgen voor samenwerkingsverbanden. Het meest zichtbare gevolg in deze begroting is de aanpassing van de bekostiging voor het sbo. Tot en met 2022 ontvingen de sbo-scholen de ondersteuningsbekostiging van DUO voor de eerste 2% van het deelnamepercentage. Het gedeelte boven de 2% en tussentijdse groei kregen ze per beschikking van het samenwerkingsverband. Vanaf 1 januari 2023 is de bekostiging van het sbo gelijkgetrokken met die van het so. Het samenwerkingsverband geeft tlv's af, en bekostigt

alle tlv's. Dit heeft geleid tot fors hogere afdrachten sbo. Tegelijkertijd zijn ook de baten ook fors verhoogd vanaf 2023.

Meerjarenbegroting 2024-2027	2022 (JR)	2023 (B)	2023 (P)	2024	2025	2026	2027
Baten							
Rijksbijdragen	19.485.770	22.144.344	22.873.380	23.074.155	22.936.663	22.757.174	22.666.760
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Geormerkte baten programma's	84.290	37.670	60.000	83.150	83.150	-	-
Totaal baten	19.570.060	22.182.014	22.933.380	23.157.305	23.019.813	22.757.174	22.666.760
Lasten							
<u>Verplichte afdrachten</u>							
Afdracht sbo	1.108.407	4.580.652	4.804.124	4.431.859	4.405.321	4.372.149	4.352.245
Afdracht so	9.477.848	9.882.496	10.374.111	10.497.962	10.373.402	10.204.484	10.079.924
Totaal afdrachten	10.586.255	14.463.148	15.178.235	14.929.821	14.778.723	14.576.632	14.432.169
<u>Programmalasten</u>							
Programma 1 Passend onderwijs op de scholen							
Programma 1a Basisondersteuning							
Programma 1a1 Versterking basisondersteuning	1.942.101	1.480.679	2.816.973	3.201.000	3.443.456	3.319.108	3.373.158
Programma 1a2 Arrangementen op de scholen	-2.529	420.500	30.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Programma 1b Speciaal basisonderwijs (vangnetregeling)	188.538	70.000	72.599	70.000	70.000	70.000	70.000
Programma 1c Speciaal onderwijs (vangnetregeling)	432.828	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Programma 2 Ondersteuning in de regio							
Programma 2a Expertise	2.993.171	3.661.819	2.555.780	2.183.287	1.143.639	1.143.639	1.143.639
Programma 2b Regionale ondersteuning	-	-	-	951.685	1.714.314	1.714.314	1.714.314
Programma 3 Ontwikkeling en innovatie	38.701	717.820	660.000	1.543.228	1.556.184	200.000	200.000
Programma 4 Bureau Kwaliteit & Ondersteuning							
Programma 4a Bovenregionale ondersteuning	1.293.936	1.271.025	811.393	827.758	905.031	931.481	931.481
Programma 4b Bestuur, toezicht en organisatie	-	597.023	737.094	715.060	673.000	677.000	677.000
Totaal programma's	6.886.745	8.318.867	7.783.839	9.617.018	9.630.624	8.180.541	8.234.591
Totaal lasten	17.473.000	22.782.014	22.962.074	24.546.839	24.409.347	22.757.174	22.666.760
Resultaat	2.097.060	-600.000	-28.694	-1.389.534	-1.389.534	-	-

Programma 1 Passend onderwijs op de scholen

Een groot deel van de uitvoering van passend onderwijs vindt plaats op de scholen. Deze uitvoering vindt zijn plek in programma 1, dat voor het grootste deel bestaat uit budget dat naar de schoolbesturen gaat.

Iedere school moet zorgen voor een bepaald niveau van basisondersteuning.

De schoolbesturen krijgen in programma 1a1 een jaarlijks vast bedrag per leerling in het regulier basisonderwijs voor het versterken van de basisondersteuning. Afhankelijk van de ontwikkeling van de deelname aan het sbo en so wordt hier een variabel bedrag aan toegevoegd (communicerende vaten). In deze meerjarenbegroting is het vaste bedrag per leerling vastgesteld op € 120. Het is realistisch dat we dit bedrag in de begroting de komende jaren ook kunnen opnemen. Gezien een aantal onzekerheden (met name de leerlingaantallen sbo en so) kan dit bedrag afhankelijk van een aantal ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband wel lager worden. Het bedrag in de communicerende vaten varieert in deze meerjarenbegroting tussen de € 0 en € 10 per leerling.

In programma 1a2 zit een klein bedrag waar de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband de beschikking over heeft als een aanvullend leerlingarrangement voor complexe casussen waar de regio niet in kan voorzien.

In de programma's 1b en 1c vallen alle kosten, afgezien van de verplichte afdrachten, die betrekking hebben op leerlingen in het speciaal basisonderwijs (in programma 1b) en het speciaal onderwijs (in

programma 1c). Dat gaat jaarlijks om de uitvoering van de vangnetregeling van bovengemiddelde groei. PassendWijsw houdt hiervoor de door het Steunpunt Passend Onderwijs gepubliceerde Handreiking vangnetbepaling aan. Deze heeft het samenwerkingsverband in het ondersteuningsplan 2023-2027 opgenomen in bijlage 5 en is ook te vinden op de website van het Steunpunt.¹ 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 opnemen, is daarom dezelfde inschatting zoals die vorig jaar in de begroting stond: grofweg houden we rekening met de bekostiging van elf leerlingen in het sbo en acht leerlingen in het so.

Programma 1 Passend onderwijs op de scholen	2024	2025	2026	2027
Programma 1a Basisondersteuning				
<i>Programma 1a1 Versterking basisondersteuning</i>				
Bedrag per leerling	3.201.000	3.181.800	3.156.720	3.144.120
Communicerende vaten	0	261.656	162.388	229.038
Totaal Programma 1a1 Versterking basisondersteuning	3.201.000	3.443.456	3.319.108	3.373.158
<i>Programma 1a2 Arrangementen op de scholen</i>				
Aanvullend leerlingarrangementen complexe casussen	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal Programma 1a2 Arrangementen op de scholen	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal Programma 1a Basisondersteuning	3.226.000	3.468.456	3.344.108	3.398.158
Programma 1b Speciaal basisonderwijs (vangnetregeling)				
Vangnetregeling groei	70.000	70.000	70.000	70.000
Totaal Programma 1b Speciaal basisonderwijs (vangnetregeling)	70.000	70.000	70.000	70.000
Programma 1c Speciaal onderwijs (vangnetregeling)				
Vangnetregeling groei	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal Programma 1c Speciaal onderwijs (vangnetregeling)	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal Programma 1 Passend onderwijs op de scholen	3.396.000	3.638.456	3.514.108	3.568.158

Programma 2 Ondersteuning in de regio

In dit programma is de verandering van de ondersteuningsstructuur in 2024 duidelijk te zien. Van januari t/m juli 2024 vinden de kosten voor de ondersteuners en de schoolcontactpersonen nog plaats zoals die t/m 2023 ook bestonden. De regio Overbetuwe-Lingewaard heeft geen schoolcontactpersonen via het samenwerkingsverband in dienst. De schoolbesturen in deze regio krijgen van PassendWijsw een compensatie voor de schoolcontactpersonen (daar orthopedagogen genoemd) die de regio zelf in dienst heeft.

Vanaf augustus 2024 wordt deze manier van organiseren losgelaten en verschuiven de budgetten in Programma 2 naar de regio. Iedere regio krijgt dan een budget voor de inzet van gedragswetenschappers, de rol van de schoolcontactpersonen/orthopedagogen in de huidige structuur. Dit bedrag is gebaseerd op loonkosten voor gedragswetenschappers voor 10,4 fte, de huidige inzet van schoolcontactpersonen/orthopedagogen in het gehele samenwerkingsverband.

In programma 2b vindt alle extra ondersteuning plaats op het niveau van de regio. De regionaal bestuurlijke overleggen (RBO's) kunnen zelf inrichten en bepalen hoe de ondersteuning plaats vindt en dus dit geld wordt uitgegeven. Dit budget komt vanuit het budget dat t/m juli 2024 voor de

¹ <https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/document/vereenvoudiging-bekostiging-po/>

loonkosten van de ondersteuners is begroot en dat t/m 2023 in de begroting werd opgenomen voor arrangementen. Dat laatste bedrag wordt al meteen vanaf januari 2024 de verantwoordelijkheid van de regio's.

Programma 2 Ondersteuning in de regio	2024	2025	2026	2027
Programma 2a Expertise				
Loonkosten ondersteuners jan - juli 2024	954.974	0	0	0
Loonkosten schoolcontactpersonen jan - juli 2024	615.155	0	0	0
Compensatie loonkosten orthopedagogen Overbetuwe-Lingewaard jan - juli 2024	136.641	0	0	0
Budget gedragswetenschappers regio's aug - dec 2024 (10,4 fte)	476.516	1.143.639	1.143.639	1.143.639
Totaal Programma 2a Expertise	2.183.287	1.143.639	1.143.639	1.143.639
Programma 2b Regionale ondersteuning				
Ondersteuningsbudget regio's jan t/m dec 2024	395.500	0	0	0
Ondersteuningsbudget regio's aug t/m dec 2024	556.185	0	0	0
Ondersteuningsbudget regio's 2025 t/m 2027	0	1.714.314	1.714.314	1.714.314
Totaal Programma 2b Regionale ondersteuning	951.685	1.714.314	1.714.314	1.714.314
Totaal Programma 2 Ondersteuning in de regio	3.134.971	2.857.953	2.857.953	2.857.953

Programma 3 Ontwikkeling en Innovatie

In het programma Ontwikkeling en Innovatie staan verschillende incidentele kosten die bedoeld zijn voor ontwikkeling en innovatie. Dat zijn in 2024 en 2025 bijvoorbeeld kosten die betrekking hebben op de subsidie begaafde leerlingen en de subsidie voltijdsvoorziening begaafde leerlingen. Ook steekt het samenwerkingsverband veel energie in het inclusiever maken van de ondersteuning. In 2024 en 2025 doen we dat vanuit het bovenmatig vermogen, vanaf 2026 vanuit de reguliere exploitatie/baten van het samenwerkingsverband. Dit zal deels projectmatig gebeuren en deels middels een bedrag per leerling aan de schoolbesturen over worden gelaten.

Programma 3 Ontwikkeling en innovatie	2024	2025	2026	2027
Impulsmiddelen - per leerling	681.811	694.767	0	0
Impulsmiddelen - projectmatig	694.767	694.767	200.000	200.000
Subsidie voltijdsvoorziening hb	75.000	75.000	0	0
Subsidie hb - personele lasten	68.150	68.150	0	0
Subsidie hb - overige lasten	23.500	23.500	0	0
Totaal Programma 3 Ontwikkeling en innovatie	1.543.228	1.556.184	200.000	200.000

Programma 4 Bureau Kwaliteit & Ondersteuning

Het Bureau Kwaliteit & Ondersteuning staat in dienst van de best passende ondersteuning voor ieder kind binnen het samenwerkingsverband. Het vult de ondersteuning op scholen inhoudelijk aan en zorgt ervoor dat de middelen doelmatig worden besteed. Daarnaast heeft het Bureau een verbindende rol. Het faciliteert, stimuleert en versterkt de samenwerking in de regio. Ook is het verantwoordelijk voor de kwaliteitsborging en monitoring. Het Bureau ondersteunt de scholen, maar heeft een onafhankelijke rol. Hierdoor kan het met een kritische, maar altijd constructieve blik meekijken en de bevindingen delen: zowel naar scholen als schoolbesturen.

Er ligt ook een aantal wettelijke taken bij Bureau Kwaliteit & Ondersteuning. Zo beoordeelt het de aanvragen voor toelaatbaarheidsverklaringen en geeft het deze af. Ook adviseert het of en welke ondersteuning een kind nodig heeft, verdeelt het de ondersteuningsmiddelen onder de aangesloten scholen en stelt het iedere vier jaar het Ondersteuningsplan op.

Programma 4 is opgedeeld in twee subprogramma's:

Programma 4a Bovenregionale ondersteuning en Programma 4b Bestuur, toezicht en organisatie. In programma 4a vindt alle ondersteuning in de uitvoering van de regio's plaats en zijn de samenwerkingsverbandsspecifieke taken belegd. Dit houdt in dat bijvoorbeeld de loonkosten van de regiocoördinatoren, deskundigen tlv en themaspecialisten in dit programma zijn belegd, samen met de kosten van bijvoorbeeld Kindkans.

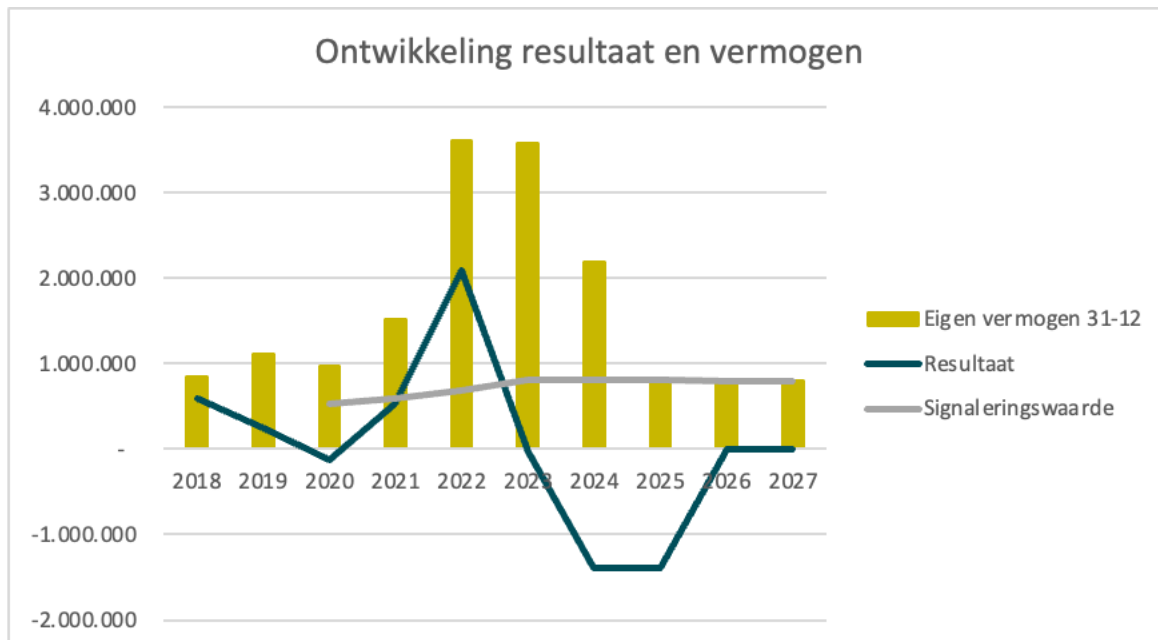
In programma 4b vindt alle beleids- en bestuursondersteuning van de regio's plaats en vinden alle activiteiten plaats die de organisatie draaiende houden. Hieronder vallen bijvoorbeeld de loonkosten van de directeur-bestuurder en beleidsmedewerker en van de overige ondersteunende functies. Ook zaken als huisvesting, controlling, administratie etc. vinden hun weg in dit programma.

Programma 4 Bureau Kwaliteit & Ondersteuning	2024	2025	2026	2027
Programma 4a Bovenregionale ondersteuning				
Loonkosten regiocoördinatoren	395.746	307.735	317.285	317.285
Loonkosten deskundigen tlv	110.980	214.373	219.823	219.823
Loonkosten themaspecialisten	277.530	344.420	355.870	355.870
Kindkans	25.000	20.000	20.000	20.000
Overige lasten	18.502	18.502	18.502	18.502
Totaal Programma 4a Bovenregionale ondersteuning	827.758	905.031	931.481	931.481
Programma 4b Bestuur, toezicht en organisatie				
Loonkosten directeur-bestuurder	117.605	117.605	117.605	117.605
Loonkosten beleidsmedewerker en ondersteuning	208.535	166.475	170.475	170.475
Overige personeelslasten	1.788	1.788	1.788	1.788
Afschrijvingen	17.205	17.205	17.205	17.205
Huisvestingslasten	35.000	35.000	35.000	35.000
Extern controller	80.000	80.000	80.000	80.000
ICT service	55.000	55.000	55.000	55.000
Communicatie	25.894	25.894	25.894	25.894
Werving	23.662	23.662	23.662	23.662
Kosten RvT, DNR, OPR	39.786	39.786	39.786	39.786
Administratiekantoor en accountant	22.500	22.500	22.500	22.500
Scholing	15.000	15.000	15.000	15.000
Overige lasten	73.085	73.085	73.085	73.085
Totaal Programma 4b Bestuur, toezicht en organisatie	715.060	673.000	677.000	677.000
Totaal Programma 4 Bureau Kwaliteit & Ondersteuning	1.542.818	1.578.030	1.608.480	1.608.480

4. Vermogen

De financiële positie van PassendWijs was eind 2022 zeer goed. Zoals in hoofdstuk 2 ook toegelicht, had het samenwerkingsverband destijds een eigen vermogen van ruim € 3.600.000. Volgens de signaleringswaarde van de Inspectie (3,5% van de bruto baten) betekende dit dat het samenwerkingsverband ruim € 2.900.000 bovenmatig vermogen had. Het samenwerkingsverband is om die reden in 2023 door het rijk gekort op de bekostiging met ongeveer € 360.000. PassendWijs streeft ernaar eind 2025 onder de signaleringswaarde uit te komen met het eigen vermogen. Zolang dit niet het geval is, blijft PassendWijs het risico lopen om gekort te worden op de rijksbekostiging. In 2023 en 2024 worden daarvoor veel extra investeringen gedaan. In onderstaande tabel en grafiek worden de verwachte ontwikkeling van het resultaat en het vermogen van PassendWijs weergegeven.

	Algemene ontwikkeling vermogenspositie							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultaat	-128.340	531.810	2.097.060	-28.694	-1.389.534	-1.389.534	-	-
Eigen vermogen 31-12	981.560	1.513.370	3.610.430	3.581.736	2.192.202	802.668	802.668	802.668
Signaleringswaarde	532.245	599.281	684.952	802.668	810.506	805.693	796.501	793.337
Bovenmatig eigen vermogen	449.315	914.089	2.925.478	2.779.068	1.381.696	-3.025	6.167	9.332



5. Risico's

PassendWijs zal in 2024, als de structuurwijziging doorgevoerd is, een risicoanalyse uitvoeren om de risico's te bepalen die het samenwerkingsverband loopt en daarbij te kijken welke risicobuffer nodig is. Dan kan het samenwerkingsverband ook onderbouwd naar een streefwaarde voor het vermogen toewerken. In dit hoofdstuk beschrijven we al kort een viertal risico's.

- In de ontwikkeling naar een nieuwe organisatiestructuur liggen risico's met betrekking tot de uitvoering. Dit proces moet zorgvuldig, gezamenlijk en grondig wordt aangepakt. Wanneer dit niet gebeurt of er gaat iets mis, dan kan dit de strategische doelen van het samenwerkingsverband bedreigen. Het kan bijvoorbeeld de ondersteuning binnen het samenwerkingsverband verzwakken. Het gaat dus niet om een financieel risico waar in een risicobuffer rekening mee moet worden gehouden, maar om een strategisch risico. Dit risico moet bij de overgang dus goed in de gaten worden gehouden.
- Met het inrichten van werkgeverschap door PassendWijs zijn ook een financiële risico's verbonden. Hierdoor ontstaan namelijk reguliere werkgeversrisico's. Deze kunnen worden afgedekt in de begroting. De risicobuffer van 3,5% die het samenwerkingsverband op dit moment als streefvermogen heeft is daarvoor ruim genoeg.
- Een ander risico voor PassendWijs 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, dan loopt het nogmaals de kans op een korting op de bekostiging. Hoe deze eventuele korting eruit zal zien, is afhankelijk van politieke beslissingen en eventueel nieuwe wetgeving. In deze meerjarenbegroting is er geen rekening gehouden met een (eventuele) korting op de bekostiging. Dit doen we nog niet omdat we nog niet weten of en hoe dit plaats zou vinden. We houden het nieuws omtrent de bovenmatige vermogens daarom extra goed in de gaten. Wanneer er in 2024 nog een korting plaats zou vinden, dan heeft dat nog geen negatief effect op de exploitatie, omdat er ook voor eind 2024 nog bovenmatig vermogen begroot wordt.

- Tot slot zijn er enkele risico's met betrekking tot de deelname aan het sbo en het so. PassendWijs heeft hier, gebaseerd op beleidskeuzes en uitgangspunten in het ondersteuningsplan, aannames in gedaan die de baten en verplichte afdrachten in de begroting bepalen. Mocht het samenwerkingsverband deze doelen met betrekking tot deelname toch niet redden, dan zal dat zorgen voor meer verplichte afdrachten aan het speciaal (basis)onderwijs. Dat betekent dat er voor het regulier onderwijs minder geld over zal blijven.

Bijlage 1. Uitgangspunten

In de kaderbrief van 7 september 2023 zijn de kaders en uitgangspunten voor deze begroting vastgesteld. In deze bijlage zullen we de belangrijkste uitgangspunten voor deze begroting nogmaals herhalen, voor zover ze niet eerder in de begroting aan bod zijn gekomen.

Bedragen aan de scholen:

- De in de begroting 2024 genoemde bedragen ter versterking van de basisondersteuning voor de schoolbesturen zijn gegarandeerd nadat de begroting en het eerstvolgende jaarplan zijn vastgesteld door het bestuur.
- De schoolbesturen leggen verantwoording af over alle door hen ontvangen middelen. Dit doen zij zowel in de eigen jaarrapportage als in een apart verantwoordingsdocument aan het samenwerkingsverband.
- Doelmatige besteding van de middelen staat voorop. De beschikbare gelden voor passend onderwijs willen we op de best mogelijke manier inzetten, zodat maximaal rendement voor onze leerlingen, in het bijzonder zij die extra ondersteuning nodig hebben, bereikt wordt.
- In het beginsel worden er geen incidentele, ongerichte bedragen aan de schoolbesturen verstrekt. Incidentele bedragen kunnen worden toegekend op basis van aanvragen binnen de genoemde programmaliijnen.

Financieel beleid:

- Er wordt per programma een budgethouder aangewezen. Dit zijn de regiocoördinatoren en de directeur-bestuurder. De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de realisatie van het begrote financieel resultaat.
- Onderschrijdingen op een post kunnen door de directeur-bestuurder worden gebruikt om overschrijvingen op een andere post op te vangen, tenzij dit vooraf is uitgesloten. De directeur-bestuurder legt over een dergelijke verschuiving rekenschap af binnen de DNR en uiteraard aan de RVT.
- Afwijkingen worden in de managementrapportages gerapporteerd, inclusief eindejaarsprognose.

Leerlingaantallen:

- De leerlingaantallen bao, sbo en so 1-2-2023 zijn gebaseerd op de meest recente cijfers van DUO.
- De ontwikkeling van de toekomstige leerlingaantallen bao per 1-2-2024, 1-2-2025 en 1-2-2026 is gebaseerd op een gemiddelde van de procentuele ontwikkeling die naar voren komt uit de leerlingprognoses van DUO en het Scenariomodel PO van het Arbeidsmarktplatform Primair Onderwijs.
- De ontwikkeling van de toekomstige leerlingaantallen so per 1-2-2024, 1-2-2025 en 1-2-2026 is gebaseerd op dezelfde procentuele ontwikkeling als van het bao. Daarbovenop streven we naar zes leerlingen per jaar minder in het so (zie speerpunt 1, aandachtspunt a in het ondersteuningsplan).

- De ontwikkeling van de toekomstige leerlingaantallen sbo per 1-2-2024, 1-2-2025 en 1-2-2026 is gebaseerd op dezelfde procentuele ontwikkeling als van het bao. Gelet op de inspanning die de daling in het so vergt en het effect dat dit beleid zal hebben op het sbo, streeft het samenwerkingsverband naar een gelijkblijvend deelnamepercentage in het sbo.

Baten en verplichte afdrachten:

- De baten schoolmaatschappelijk werk zijn geraamd aan de hand van de meest recente DUO beschikking.
- De begroting is opgesteld op basis van de meest recente bekostigingsinformatie, per 27 oktober 2023.

Programma's:

- De baten van de rijksoverheid worden (wetende dat het de budgetten lichte en zware ondersteuning en schoolmaatschappelijk werk betreft) beschouwd als één lumpsum, waarbinnen integrale bestedingsafwegingen gemaakt worden. Overige baten kunnen wel geormerkt zijn.
- De bedragen aan de scholen in programma 1a1 (vast bedrag per leerling en aanvullend bedrag op basis van de communicerende vaten) worden verdeeld op basis van de leerlingaantallen bao 1-2-2023.
- De budgetten voor de regio's in programma's 2a en 2b worden verdeeld op basis van de leerlingaantallen bao 1-2-2023 van de regio.

Bijlage 2. Leerlingaantallen

De leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband zijn bepalend voor de baten en verplichte afdrachten binnen het samenwerkingsverband. De leerlingaantallen van de bao- en sbo-leerlingen die binnen de regio van het samenwerkingsverband naar school gaan zijn bepalend voor de baten. De sbo- en so- leerlingen met een tlv die is afgegeven door het samenwerkingsverband bepalen de verplichte afdrachten van het samenwerkingsverband. De cijfers op 1-2-2023 bepalen de baten en lasten in 2024, en zo verder. In onderstaande tabel zijn de cijfers te zien waar deze meerjarenbegroting op is gebaseerd. In bijlage 1 worden de uitgangspunten waar de toekomstige cijfers op zijn gebaseerd toegelicht. In de grafiek is grafisch weergegeven hoe de deelname aan het sbo en so zich sinds 2011 heeft ontwikkeld, in vergelijking met de landelijke percentages.

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum					
Schoolgaand in swv	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Leerlingen bao	26.836	26.675	26.515	26.306	26.201
Leerlingen sbo (schoolgaand)	736	670	666	661	658
Totaal bao en sbo	27.572	27.345	27.181	26.967	26.859
Leerlingen met tlv van swv	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Leerlingen sbo (tlv)	724	668	664	659	656
Leerlingen so tlv categorie 1 (laag)	391	386	378	369	361
Leerlingen so tlv categorie 2 (midden)	133	148	147	146	145
Leerlingen so tlv categorie 3 (hoog)	80	76	76	75	75
Totaal so	605	589	574	563	557
Deelnamepercentages	2022	2023	2024	2025	2026
Sbo	2,63%	2,44%	2,44%	2,44%	2,44%
So	2,19%	2,15%	2,11%	2,09%	2,07%

