

Toelichting bij

Meerjarenbegroting 2025 - 2027



SAMENWERKINGSVERBAND
PASSEND ONDERWIJS VO 22.03
HOOGVEEN MEPPEL STEENWIJK

Versie	Definitief
Status	Concept
Datum	11 -12-2024

Versiebeheer

Versie	Status	Datum	Opmerking
0.1	Concept	1-11-2024	Eerste conceptversie voorgelegd aan directeur
0.2	Concept	4-11-2024	Eerste wijzigingen. voorgelegd aan werkgroep financiën
0.3	Concept	6-11-2024	Wijziging werkgroep financiën
0.4	Concept	13-11-2024	Na gesprek penningmeester
0.5	Concept	18-11-2024	Concept MJB 2025-2027 voorgelegd aan het DB
0.6	Concept	21-11-2024	Wijzigingen n.a.v. DB voorgelegd aan werkgroep financiën
0.7	Concept	25-11-2024	Wijzigingen voorgelegd aan het DB
0.8	Concept	09-12-2024	Concept MJB 2025-2027 voorgelegd aan het AB
1.0	definitief	11-12-2024	Na vergadering AB

Inhoud

1 Voorwoord door bestuur.....	4
2 Ontwikkelingen.....	6
2.1 2024.....	6
2.2 Vereenvoudiging bekostiging.....	6
2.3 VMBO PLUS, Pro PLUS en Eigen weg.....	7
2.4 Hoogbegaafdheid.....	9
2.5 Bestedingsplan.....	9
2.6 Indexatie bekostiging.....	10
3 Managementsamenvatting.....	11
4 Deelbegrotingen.....	14
4.1 Leerlingaantallen.....	14
4.2 Baten lichte ondersteuning en LWOO/Pro.....	17
4.3 Verdeling middelen.....	19
4.4 Baten zware ondersteuning.....	21
4.5 Leerlingaantallen.....	22
4.6 Verdeling middelen zware ondersteuning.....	22
5 Continuïteitsparagraaf.....	25
6 Exploitatieresultaten.....	27
7 Risicoanalyse.....	31
Bijlage 1. Bedragen per schoolbestuur per onderdeel.....	35
Bijlage 2: Leerlingaantallen.....	39
Bijlage 3: Vangnetbepaling.....	40
Bijlage 4: Indexatie.....	41

1 Voorwoord door bestuur

Bijgaand treft u de toelichting op de meerjarenbegroting 2025-2027 aan.

Het bestuur heeft opdracht gegeven om de kaders van het financiële beleid te toetsen op toekomstbestendigheid en te vereenvoudigen. Onderdeel daarvan was het overgaan op een vorm van opting out (LWOO). Binnen het SWV is hierover consensus gevonden in het voorjaar van 2024. De unaniem vastgestelde verdeelsleutel van de voormalige LWOO middelen is toegepast in deze begroting. Verder verdelen we de middelen conform de goedgekeurde financiële beleidskaders. De wereld van Passend Onderwijs is ondertussen wel veranderd. Na 10 jaar Passend Onderwijs met een evaluatie, schakelen we nu door naar inclusiever onderwijs conform de landelijk vastgestelde route richting 2035. Ook andere keuzes dienen heroverwogen te worden. Denk hierbij aan verdelingen die al sinds 2014 niet zijn gewijzigd.

De begroting 2025 en de meerjarenbegroting tot en met 2027 is opgesteld in samenspraak met de werkgroep financiën, de controller van ObT (Onderwijsbureau Twente), de directeur en de penningmeester van het Samenwerkingsverband.

Over de wijziging van de bekostiging wordt in hoofdstuk 2 (ontwikkelingen) nader ingegaan. De begroting is opgebouwd op basis van de kengetallen in de bekostigingsinformatie die door DUO zijn aangeleverd n.a.v. de teldatum 1 oktober 2024. Voor de leerlingenprognoses is gebruik gemaakt van de input door de scholen. De kaders van het financiële beleid, die zijn terug te vinden in bijlage 3 op pagina 42 van dit document, zijn verwerkt in deze begroting en meerjarenbegroting. Het budget voor de zware ondersteuningsmiddelen is gefixeerd op basis van de teldatum 1 oktober 2011. Vanuit dit budget betaalt het Samenwerkingsverband de kosten voor zware ondersteuning, inclusief plaatsingen in het VSO. Het staat de besturen vrij om uit de totale bekostiging (licht en zwaar) alle ondersteuning te bekostigen. Bij overschrijding van de bekostiging moet dit uit de reguliere middelen van de scholen worden bijgepast.

Nog steeds moeten we vaststellen dat we de stijging van het VSO en gespecialiseerd onderwijs in onze regio niet kunnen doorbreken en de daarmee gepaard gaande zware bekostiging de kritische grens van 5% verder heeft doorbroken (5,41 %). Uiteraard spelen de naweeën van corona en de indringende maatschappelijke ontwikkelingen hier een rol in, maar we zitten in onze regio wel ruim 1,5 % boven het landelijk gemiddelde. In onze programmalijnen, onderdeel van het ondersteuningsplan 2021-25, hebben we als doelstelling een % gelijk of onder het landelijk gemiddelde. Tegelijkertijd moeten we de route naar inclusiever onderwijs ook uitstippelen. Om ons te ondersteunen in het bewerkstelligen van deze doelen hebben we Bert Wienen/Instituut voor Inclusiever Onderwijs ingeschakeld. In de komende 3 schooljaren zal hij samen met ons deze cultuuromslag vorm geven. Onderdeel daarvan is ook de heroverweging van de financiële uitgangspunten.

Verder zijn een aantal bepalende keuzes gemaakt die van invloed zijn op de begroting:

- Om de kwaliteit te borgen is de samenwerking met Perspectief op School (POS) verder bestendigd
- De CAT (Commissie voor Advisering en Toewijzing) is definitief uitgebreid met 4 gedetacheerde leden uit de regio.
- Alle leerlingen die op de Pro (plus) worden geplaatst worden getoetst door een externe commissie.

- Coördinatie van de visitaties en evaluatie van de werkwijze, tweemaal per schooljaar
- Vernieuwing van de website van het SWV VO 22.03
- Inrichting ouder- en jeugdsteunpunt
- Start met een verdere actualisering van onze Governance o.l.v. een notaris.

Uitgangspunt blijft dat de aangesloten schoolbesturen met de hen toegewezen gelden passend onderwijs goed vorm kunnen geven in deze regio en hierover inhoudelijk goede verantwoording kunnen afleggen conform de opdracht van de Inspectie.

Penningmeester SWV VO 22.03

2 Ontwikkelingen

Inleiding

Voor U ligt de meerjarenbegroting voor het Samenwerkingsverband passend onderwijs VO 22.03 voor de kalenderjaren 2025 tot en met 2027. Hierbij is voortgeborduurd op de eerdere meerjarenbegroting van 2024 en het door alle gremia goedgekeurde ondersteuningsplan.

Ten gevolge van de wijzigingen in de bekostiging van het samenwerkingsverband zijn in deze begroting enkele wijzigingen doorgevoerd. Dit jaar zit de grootste wijziging in de keuze voor opting-out. Hierdoor ontvangen de scholen minder middelen rechtstreeks van Duo maar meer via het SWV. Het saldo op Praktijkonderwijs zal worden verrekend met de deelbegroting lichte ondersteuning.

Vanaf 2023 zijn de meerjarenbegroting en de afdrachten aan de schoolbesturen op kalenderjaar berekend, gepresenteerd en uitgekeerd.

Let op: In deze versie van de begroting zijn de leerlingaantallen per 1 oktober 2024 gebaseerd op de door de scholen zelf gecommuniceerde aantallen. Voor de VSO-leerlingen op 1 februari 2024 is gebruik gemaakt van het nieuwe dashboard 1B. Dit betreft een overzicht van de bekostigde (VSO)leerlingen.

Daarnaast zijn voor de historische leerlingengegevens de meest recente beschikkingen gehanteerd. De leerlingaantallen en tarieven zijn in september 2024 voor het laatst aangepast. Met betrekking tot de tarieven en de indexatie verderop meer.

Voor de prognose is rekening gehouden met de meerjarenprognoses zoals deze door de scholen zijn aangeleverd. Bij de scholen waarvan geen prognose is ontvangen zijn de leerlingaantallen gelijk gehouden aan 1 oktober 2024.

2.1 2024

De verwachting is dat we over 2024 een negatief exploitatieresultaat gaan schrijven van € 55.000. Begroot was een negatief saldo van € 5.500 De meest relevante oorzaken voor deze afwijking zijn:

- € 12,50 per leerling zware ondersteuning. In 2023 werd door een korting van € 12,50 per leerling een inhouding vorm gegeven in verband met de generieke korting. Het eerste tarief over 2024 was echter slechts heel licht hoger dan dit tarief in 2023. Het leek er dus op dat die € 12,50 nog niet terug in het tarief was opgenomen. Gebleken is echter dat ook een NPO-bijdrage van € 10,24 in mindering was gebracht op het tarief. Eind schooljaar 2023 is de NPO-bijdrage beëindigd. In de begroting is er rekening mee gehouden dat bovenop de indexatie we die € 12,50 zouden ontvangen. Dit is niet gebeurd. Hierdoor nemen de afdrachten zware ondersteuning wel toe met het indexatiepercentage maar wordt dit aan de batenkant niet gecompenseerd.
- Hogere kosten Bert Wienen / traject naar inclusiever onderwijs, meer dan begroot.
- Hogere kosten voor de notaris in verband met een statuten- en wellicht governance-wijziging
- Hogere kosten voor de CAT in verband met incidentele onderzoeken in verband met aanvragen TLV Pro.
- Lagere kosten voor de correctie VSO. Hierin was abusievelijk een bedrag twee keer toegekend.

2.2 Vereenvoudiging bekostiging

Met ingang van 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs vereenvoudigd. Omdat de bekostiging van samenwerkingsverbanden voor een belangrijk deel is geregeld in de Wet op het

primair onderwijs en de Wet op de expertisecentra, heeft dit niet alleen gevolgen voor de scholen maar ook voor de samenwerkingsverbanden passend onderwijs vo.

In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen voor samenwerkingsverbanden vo:

- De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis beschikt en uitbetaald, waarbij de teldatum VSO wijzigt van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1. Let wel: de teldatum in het reguliere vo blijft 1 oktober t-1.
- De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd.
- Meebetalen aan de overschrijding van het ondersteuningsbudget zware ondersteuning wijzigt: deze overschrijding komt alleen ten laste van de scholen die kunnen doorverwijzen. Het vo betaalt op dezelfde manier mee. Het VSO betaalt hier niet meer aan mee.
- De huidige groeiregeling VSO wordt afgeschaft. De nieuwe teldatum wordt immers 1 februari. Samenwerkingsverbanden moeten wel in hun ondersteuningsplan aangeven hoe ze omgaan met de bovengemiddelde groei.

Tussentijdse groei VSO wordt vangnetbepaling

Vanaf 2023 komt in plaats van de tussentijdse groei de verplichting om in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen om schrijnende situaties in het VSO te voorkomen. Deze verandering kan leiden tot een ongewenst gedragseffect. Wanneer gewacht wordt met doorverwijzen tot ná 1 februari krijgt de VSO school pas bijna 2 jaar later bekostiging voor deze leerling(en), want zij gaan pas mee in de leerlingentelling van een jaar later. De daarvoor beschikbaar gestelde handreiking vangnetbepaling (bijlage 3) is goedgekeurd en leidend voor de berekeningen.

Het vangnet komt neer op:

- Een GO-school (Gespecialiseerd Onderwijs) heeft een leerlingentelling (peildatum) op 1 september, 1 februari en 1 juni.
- Als er meer groei is na 1 februari (t/m 1 juni) dan vóór 1 februari (vanaf 1 sept), dan treedt de vangnetbepaling in werking.
- De GO-school factureert de netto-groei bij de betreffende samenwerkingsverbanden
- Het samenwerkingsverband verifieert (de onderbouwing van) de factuur en bekostigt in het volgende kalenderjaar

Vooralsnog is hiervoor € 25.000 begroot per jaar. Dit aangezien we er van uitgaan dat de bovengemiddelde groei in die periode beperkt zal zijn. De grootste groei in het VSO zit namelijk in het begin van het schooljaar. Het bedrag is gebaseerd op het totaal van de basisbekostiging VSO en ondersteuningsbekostiging VSO categorie laag.

Onlangs is een tool ter beschikking gesteld voor de bepaling van de vangnetbepaling. Hieruit is gebleken dat we voor kalenderjaar 2025 geen rekening hoeven te houden met een beroep op deze regeling.

2.3 VMBO PLUS, Pro PLUS en Eigen weg

Daarnaast dienen we rekening te houden met de verschuiving tussen VO regulier en VSO. Sinds de overname van de nevenvestigingen van de Ambelt in 2017 staan de leerlingen van Eigen Weg en VMBO Plus geregistreerd als reguliere VO-leerling. Zij krijgen echter wel aanvullende extra ondersteuning.

Sinds schooljaar 2022-2023 hebben, na grondige evaluatie, een aantal van de leerlingen van VMBO Plus hun onderwijscarrière vervolgd aan het praktijkonderwijs, lees Pro Plus. Dat zijn leerlingen die in aanmerking komen voor een Pro TLV (op basis van de landelijke Pro criteria)

Eigen Weg is ondergebracht bij Stad & Esch te Meppel, VMBO Plus en Pro Plus zijn onderdeel van RSG Tromp Meesters te Steenwijk. Zij verzorgen gespecialiseerd voortgezet onderwijs. Dit is regulier onderwijs waarbij de leerling een VMBO-diploma behaalt met veel extra ondersteuning, vergelijkbaar met de ondersteuning in het speciaal voortgezet onderwijs (VSO). Wanneer een leerling een beperking heeft, zoals ADHD, Autisme, PDD-NOS, MCDD, angststoornissen, of een hechtingsstoornis, waardoor de leerling grote problemen heeft bij het leren of extreem gedrag vertoont, met gevaar voor andere leerlingen en dat we met elkaar tot de conclusie komen dat een leerling beter thuis is in één van beide scholen, vragen deze scholen bij het Samenwerkingsverband (SWV) een Verklaring Extra Ondersteuning (VEO) aan. Voor leerlingen die niet in aanmerking komen voor een VMBO diploma is er de mogelijkheid om op de Pro Plus afdeling te Steenwijk het voortgezet onderwijs te vervolgen. Zij dienen dan wel te voldoen aan de landelijke criteria voor het praktijkonderwijs. De benodigde toelaatbaarheidsverklaring (TLV) wordt aangevraagd bij en beoordeeld door de Commissie van Arrangeren en Toewijzing.

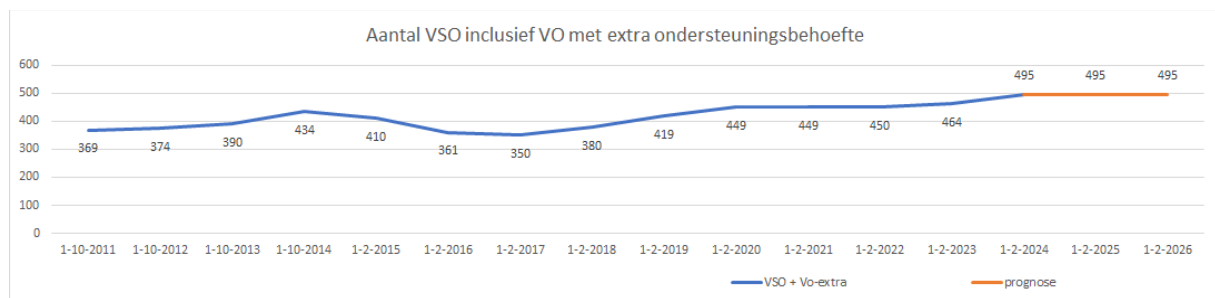
De facturatie van de extra bekostiging wordt neergelegd bij de plaatsende scholen. De administratieve afhandeling en check loopt via het samenwerkingsverband en het administratiekantoor. Wel dient gemeld te worden dat aan deze administratieve afhandeling en check nog steeds een behoorlijke tijdsinvestering is gekoppeld.

	Totaal	VEO / OZA ¹ / TLV VO 22.03	WEO / OZA / TLV elders
25CL04 (Eigen Weg Stad & Esch; Meppel)	92	78	14
16GZ03 (VMBO Plus Steenwijk)	49	28	21
29VY Pro Plus-school	18	8	10
Totaal	159	114	45

Het is zo dat (peildatum 1 oktober 2024) van de 159 leerlingen (met een TLV VSO van een samenwerkingsverband) er 114 lln. (op 1 oktober 2023 waren dit 108 lln.) door ons te bekostigen zijn. De overige 45 leerlingen dienen vanuit andere SWV'en aan de VO-scholen (aanvullend) bekostigd te worden. Althans, dat is de situatie indien er sprake is van een extra ondersteuningsarrangement vergelijkbaar met een TLV-VSO. Inmiddels zijn er 18 leerlingen ingeschreven aan de Pro Plus-school met een Pro TLV. Deze leerlingen behoeven nog steeds een aanvullend extra ondersteuningsarrangement. Dit geldt voor de interne en de externe leerlingen. Alle leerlingen ingeschreven bij de Pro-Plus ontvangen de Pro bekostiging rechtstreeks vanuit Duo. Het aanvullende extra ondersteuningsarrangement wordt per interne ll. verrekend met ons SWV VO 2203. De externe lln. ingeschreven door omliggende SWV ontvangen een factuur voor de Pro TLV en de aanvullende extra ondersteuning. Het SWV VO 2203 verrekent dit met de Pro Plus afdeling. Dit betekent dat er bovenop de 381 leerlingen op peildatum 1 februari 2024 (categorie laag, midden en hoog, door ons te bekostigen in het VSO/de zware ondersteuning) nog 114 leerlingen bijkomen. Dus in totaal zijn er 495 leerlingen met een TLV-VSO of VO- extra ondersteuningsarrangement in 2024 (op 1 februari 2022 waren dit 452 lln. en op 1 februari 2023 waren dit 464 lln.).

¹ VEO: Verklaring extra ondersteuning; OZA: Onderwijszorgarrangement.

In onderstaande grafiek is zichtbaar dat het aantal leerlingen dat onderwijs krijgt in een VSO-setting de afgelopen 15 jaar met 126 is gestegen.



Inclusief de VO- extra ondersteuningsarrangementen is het verwijzingspercentage nu **5,41 %** (was op 1 februari 2022 **4,83%**, 1 februari 2023 **5,02%**) binnen het Samenwerkingsverband en exclusief de VO- extra ondersteuningsarrangementen 4,17% (was op 1 februari 2022 3,48% en op 1 februari 2023 4,17%).

De stijging in aantallen blijven we analyseren, zowel intern als extern. Hier ligt uiteraard ook een taak bij de scholen zelf.

2.4 Hoogbegaafdheid

Het SWV heeft vanuit de regeling subsidie begaafde leerlingen voor vier jaren (2019-2023) een subsidiebedrag per jaar ontvangen (totaal € 240.000,-). Deze is in 2024 volledig afgerond.

In 2023 is een nieuwe subsidie aangevraagd en toegekend. Deze is conform het destijds opgestelde plan in de begroting opgenomen. In hoofdlijnen komt de regeling er op neer dat we gedurende de periode augustus 2023 tot en met december 2025 aanvullende middelen (€ 270.000) krijgen voor scholing en begeleiding i.r.t. hoogbegaafdheid. Deze wordt bij de scholen uitgevoerd aangevuld met projectleiding en gezamenlijke kennisdagen/trainingen. Het grootste deel van die middelen wordt in 2025 ingezet. Er wordt een deel vergoed vanuit het budget van het SWV waardoor van die kosten slechts 50% kan worden gedeclareerd vanuit de baten. Ten opzichte van de baten blijft er conform de begroting uiteindelijk een klein residu over van € 2.500. De vrijval van deze middelen is ook meegenomen in de exploitatie.

2.5 Bestedingsplan

Het Samenwerkingsverband (voortaan SWV) heeft, evenals alle andere samenwerkingsverbanden, in maart 2021 een brief van de minister ontvangen met betrekking tot het opstellen van een bestedingsplan voor het snel én doelmatig afbouwen van de (eventuele) bovenmatige reserves. Deze bestedingsplannen zijn een nadere uitwerking van het gezamenlijke plan (sectorplan) dat in januari 2021 door de PO-Raad, de VO-raad, de Sectorraad samenwerkingsverbanden VO en het Netwerk LPO op aangeven van de minister is opgesteld. Inmiddels heeft de minister dit plan goedgekeurd. Het sectorplan laat zien hoe de samenwerkingsverbanden hun reserves concreet inzetten voor het verbeteren van passend onderwijs en hoe hij de samenwerkingsverbanden kan aanspreken en afrekenen op de voortgang van de afspraken. Het sectorplan geeft aan dat samenwerkingsverbanden hun bovenmatige reserves afbouwen in 2021 en 2022, en, als het om redenen van doelmatigheid echt niet anders kan, een restant in 2023. Met de goedkeuring van het sectorplan is een generieke korting op de budgetten 2021 – 2022 van alle samenwerkingsverbanden voorkomen.

Het Samenwerkingsverband kent een eigen vermogen onder de signaleringswaarde. Doelstelling is om ook in de toekomst het eigen vermogen onder deze signaleringswaarde te houden en te bepalen aan de hand van de uitkomst van een actuele risicoanalyse.

Monitoring vindt jaarlijks plaats tijdens de behandeling van de begroting en de behandeling van de jaarrekening. Hiermee wordt ook dit aspect opgenomen in de planning & control cyclus van het SWV.

2.6 Indexatie bekostiging

In 2024 is de cao po opnieuw vastgesteld. Onderdeel hiervan was een opwaartse bijstelling van de lonen met 4,9%. Gedurende de eerste helft van het jaar 2024 was de bekostiging lager dan mocht worden verwacht op basis van de looncomponent van de bekostiging. Dat is door de indexatie gedurende de zomermaanden weer opgelost. Hierdoor was de bekostiging echter weer ca 1,7% te hoog. Deze buffer is gebruikt voor de totstandkoming van de nieuwe cao po. Aangezien de zware ondersteuning hieraan is gekoppeld is deze cao ook relevant voor het Samenwerkingsverband. Daar voor 2025 nu wederom geldt dat we dienen voor te financieren met ca. 3% hebben we dit percentage meegenomen voor alle bekostiging. De lonen van medewerkers bij het SWV zijn alvast met 4,9% opgehoogd.

Deze hebben we dan ook al meegenomen in de bekostiging van het SWV. Nadeel is dat we deze bekostiging niet direct ontvangen. Dat kan wellicht leiden tot een liquiditeitsissue. De berekening hiervan zal in de continuïteitsparagraaf plaatsvinden.

Voor meer toelichting wordt verwezen naar bijlage 4.

Document

Dit document is opgebouwd uit een aantal onderdelen. Gestart wordt met de lichte ondersteuning waarbij wordt toegelicht welke middelen we ontvangen en hoe die worden ingezet. Aansluitend wordt de zware ondersteuning toegelicht. Daarna wordt gekeken naar overige subsidies. Tot slot wordt gekeken naar de continuïteitsparagraaf.

Hieraan vooraf wordt alvast een managementsamenvatting getoond.

3 Managementsamenvatting

Ten gevolge van wijzigingen in de bekostigingssystematiek van samenwerkingsverbanden is dit de tweede begroting van het SWV op kalenderjaar. Vanaf 2023 geldt ook de vereenvoudiging bekostiging voor samenwerkingsverbanden. De meest relevante wijzigingen hierdoor zijn de volgende. De teldatum VSO is verschoven naar 1 februari en de groeiregeling VSO vervangen door de vangnetbepaling. Ook worden alle bekostigingen (zwaar en licht) op kalenderjaar bepaald en betaald. Daarnaast zijn personele en materiële tarieven samengevoegd tot één tarief.

Het Samenwerkingsverband presenteert voor 2025 een bijna sluitende begroting. Alleen de bijdrage voor het ouder- en jeugdsteunpunt is al eerder opgenomen in de exploitatie. Voor het overige doen we dit door de doorbetalingen aan de schoolbesturen als communicerend vat te hanteren. Door de invoering van Opting out (LWOO) vallen de leerlingenaantallen LWOO uit de lichte bekostiging weg. De middelen worden verdeeld over de scholen volgens vooraf vastgestelde verdeelsleutels. Wel zien we nog steeds een verdere stijging van het aantal leerlingen met een Pro-TLV, een VSO-TLV en lln. met een extra ondersteuningsarrangement. Deze extra ondersteuningsarrangementen (bedrag gelijk aan een cat. 1 TLV VSO) worden toebedeeld aan twee scholen met een extra ondersteuningsbehoefte voor hun leerlingen. Hierdoor blijft er netto minder over om de scholen te voorzien van middelen voor passend onderwijs. Daarnaast zijn er twee scholen met een extra ondersteuningsbehoefte die een zware ondersteuningsbekostiging (bedrag gelijk aan een cat. 1 TLV VSO) ontvangen voor hun leerlingen. Onze doelstelling om zowel in het VSO/Gespecialiseerd onderwijs en het Pro op het landelijk gemiddelde uit te komen halen we niet, integendeel. Om ons te ondersteunen in het doorbreken van deze trend hebben we een meerjarige samenwerking met het Instituut voor Inclusiever Onderwijs (lees IVIO) aangegaan. Deze samenwerking is vastgelegd in een koersdocument met daarin een stappenplan , a.d.h.v. actie- en kwaliteitsonderzoek richting inclusiever onderwijs. Dit is onderschreven door alle schoolbesturen.

De afdrachten nemen dientengevolge de komende jaren ook af. Ook zullen er voor de centrale organisatie meer kosten gemaakt dienen te worden in verband met:

- Eisen met betrekking tot de te leveren kwaliteit (in samenwerking met POS),
- Inrichting van commissie Pro (Plus)
- De administratieve ondersteuning van de directeur
- Het evalueren, bijstellen en coördineren van de werkwijze van het visitatieteam plus de verdere uitrol van visitaties op de scholen
- De hosting en onderhoud van de nieuwe website
- De (door)ontwikkeling van een ouder- en jeugdsteunpunt
- Een begrote uitbreiding van de Commissie Arrangeren en Toewijzing (CAT)
- Opvolging Wel in Ontwikkeling²
- Externe projectleider voor de doorontwikkeling van het Hoogbegaafdheidsbeleid op de scholen

Het Samenwerkingsverband heeft een beroep gedaan op de subsidieregeling 'begaafde leerlingen po en vo'. Deze baten en lasten zijn ook toegevoegd aan deze meerjarenbegroting.

² Voor het project Wel in Ontwikkeling is een subsidie toegekend van € 23.000. Hiervoor dienen we in de komende jaren over 5 leerlingen/ absoluut verzuim (geen inschrijving) de ontwikkeling te beschrijven . Uit het budget wordt 2u per week projectcoördinatie begroot.

De Governance van het SWV wordt verder geactualiseerd. Voortbouwend op de in 2024 ingeslagen weg komt er een nieuwe bestuurlijke inrichting, beschreven in nieuwe statuten en toezichtskader.

Samenwerkingsverband 22-03 VO						
Exploitatie (Bedragen in euro's)						
	realisatie 2023	begroot 2024	prognose 2024	Begroting		
				2025	2026	2027
3 Baten						
Zware ondersteuning	7.390.000	7.637.000	7.631.000	7.800.635	7.659.891	7.598.049
Lichte ondersteuning VO (regionale ondersteuning)	1.076.000	1.112.000	1.121.000	1.142.661	1.122.045	1.112.986
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging lwoo)	5.275.000	5.450.000	5.495.000	5.598.984	5.497.963	5.453.576
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging pro)	1.894.000	1.957.000	1.973.000	2.010.287	1.974.016	1.958.079
3.1 Overige baten OCW	52.000	0	0	214.160	5.000	5.000
3.5 Overige baten	55.000	113.000	34.000	0	0	0
Totaal baten	15.743.000	16.270.000	16.255.000	16.766.727	16.258.915	16.127.689
4 Lasten						
Afdracht zware ondersteuning	5.038.000	5.694.000	5.769.000	6.256.703	6.256.703	6.256.703
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging lwoo)	4.960.000	5.038.000	5.117.000	0	0	0
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging pro)	2.315.000	2.357.000	2.354.000	2.454.512	2.555.301	2.442.654
1001 Centrale organisatie, beheer en activiteiten	378.000	474.000	538.000	587.886	570.009	524.506
1002 Commissie arrangeren en toewijzing	76.000	62.000	86.000	76.575	76.575	76.575
1003 Lichte ondersteuning	449.000	577.000	577.000	2.444	-105.824	27.330
1004 Verrekening lwoo-pro	32.000	12.000	12.000	5.598.984	5.497.963	5.453.576
1005 Zware ondersteuning / rugzak arrangementen	831.000	831.000	831.000	830.892	830.892	830.892
1006 Zware ondersteuning / ambulante begeleiding	1.052.000	1.052.000	1.052.000	1.052.013	1.052.013	1.052.013
1007 Zware ondersteuning / kosten en verwijzingen vso	-388.000	-602.000	-602.000	-539.443	-539.443	-539.443
1008 Tussentijdse groei VSO	0	25.000	0	0	25.000	25.000
1015 Hoogbegaafdheid	44.000	113.000	47.000	240.692	0	0
1017 Wel in Ontwikkeling (WIO)			10.000	5.000	5.000	5.000
1032 Correctie VSO	1.458.000	1.549.000	1.431.000	1.616.019	1.616.019	1.616.019
866 Management en Organisatie			0	0	0	0
985 Overdracht scholen	-956.000	-912.000	-916.000	-1.415.550	-1.581.294	-1.643.136
990 Ouder- en jeugdsteunpunten	7.000	6.000	3.000	5.500	5.500	5.500
extra uitkering resultaat	400.000	0	0	0	0	0
Totaal lasten	15.691.000	16.276.000	16.309.000	16.772.227	16.264.415	16.133.189
Saldo baten minus lasten	52.000	-6.000	-55.000	-5.500	-5.500	-5.500
5 Saldo financiële baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	52.000	-6.000	-55.000	-5.500	-5.500	-5.500

De begroting kent een saldo van € 5.500 negatief. Dit zijn de kosten voor het ouder- en jeugdsteunpunt waarvoor we de baten al in de lumpsum hebben ontvangen (2022). Voor het overige

zijn alle kosten verrekend met de beschikbare bedragen voor de lichte en zware ondersteuning. Wel zien we in het meerjarenoverzicht dat de lichte ondersteuning in 2026 negatief is.

Conform de huidige verwachtingen zal het Eigen Vermogen altijd van voldoende omvang zijn. Enerzijds afgezet tegen het minimaal benodigde weerstandsvermogen zoals uit de risicoanalyse is gebleken (€ 175.000). Anderzijds m.b.t. de signaleringswaarde waarbij de reserve van het SWV maximaal ca. € 570.000 mag zijn.

4 Deelbegrotingen

Doelstelling van het SWV is een sluitende begroting. Hiertoe worden de beschikbare middelen verdeeld over de aangesloten schoolbesturen. Hierbij maken we gebruik van drie deelbegrotingen:

1. De lichte ondersteuning.
Deze wordt gevoed vanuit de regionale ondersteuning (bedrag per leerling). Hierop worden de kosten in mindering gebracht voor de centrale organisatie en de CAT (Commissie Aanwijzing Toelaatbaarheidsverklaringen). Het residu wordt verdeeld aan de hand van het “gecorrigeerd aantal leerlingen”³ Nieuw in deze begroting is dat het saldo op Praktijkonderwijs wordt verrekend in dit saldo.
2. LWOO opting-out. Dit programma werd tot en met 2024 gebruikt om het resterende saldo LWOO/PrO te verdelen naar rato van de LWOO en PrO-leerlingen. Vanaf 2025 is het saldo PrO hier weggehaald en worden de LWOO-baten conform de verdeelsleutel teruggegeven aan de scholen met LWOO-leerlingen.
3. De zware ondersteuning. De scholen leggen in op basis van het aantal door hen verwezen leerlingen. Op de ontvangen middelen wordt de vangnetbepaling in mindering gebracht. Daarna worden een aantal onderdelen verrekend aan de hand van criteria die al sinds de start in 2014 zijn toebedeeld. Het restant, al jaren negatief, wordt vervolgens conform het op basis van het gecorrigeerd aantal leerlingen (aantal leerlingen waarbij VMBO en PrO dubbel tellen) in rekening gebracht. In deze begroting worden ook 2 scenario's geschetst waarbij de onderdelen rugzakken en Ambulante Begeleiding niet worden meegenomen in die verdeling.

De deelbegrotingen kennen allemaal een exploitatieresultaat op € 0.

Daarnaast lopen er nog een aantal projecten die een vierde separate begroting vormen. Deze kennen een negatief begroot saldo waardoor we een beperkt negatieve begroting indienen.

4.1 Leerlingaantallen

Voor de baten die worden toegekend door het Ministerie van OCW (en uitgevoerd via DUO) zijn diverse leerlingaantallen van belang, te weten:

- het totaal aantal VO-leerlingen,
- VAVO (gedeeld door twee in mindering gebracht op het totaal),
- LWOO,
- PrO en
- VSO.

Intern kennen we nog een verrekening voor leerlingen met een zwaar ondersteuningsarrangement.

In dit hoofdstuk worden de gerealiseerde en geprognostiseerde leerlingaantallen behandeld. Bij de gerealiseerde leerlingaantallen (per 1 oktober 2024) is het relevant het effect van de inschrijvingen van de leerlingen bij de VO-arrangementen te Meppel en Steenwijk (ex nevenvestigingen Ambelt) in het reguliere VO inzichtelijk te maken⁴.

Voor de telling van het reguliere VO is gebruik gemaakt van de opgaven van de scholen aangevuld met de conceptcijfers zoals ze al door DUO zijn gepubliceerd.

³ het aantal leerlingen VMBO 3e leerjaar en 4e leerjaar vermeerderd met 50% van het aantal pro leerlingen

⁴ Tot heden verzorgde het SWV de jaarlijkse facturering aan de andere samenwerkingsverbanden inzake de leerlingen met een TLV die onderwijs volgen op deze scholen zitten.

Het totaal aantal leerlingen (inclusief nieuwkomers) wordt bij de bekostiging verminderd met 50% van het aantal VAVO (Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs)-leerlingen. Hierdoor kan het totaal aantal leerlingen licht afwijken. Op 1 oktober 2024 zijn er 30 VAVO-leerlingen geteld. Hierdoor wordt het totaal aantal leerlingen van 9.160 met 15 (30/2) leerlingen verminderd voor de bekostiging.

Samenwerkingsverband 22-03 VO

Leerlingenaantal

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
Leerlingen voortgezet onderwijs in SWV	10.329	10.546	10.759	11.272	11.251	10.840	10.635	10.223	10.113	9.484	9.334	9.161	9.156	8.943	8.802	8.739
Nieuwkomers korter dan 1 jaar in NL	0	0	0	0	0	0	0	0	110	31	63	163	116	217	191	181
VAVO leerlingen	0	1	0	0	0	44	44	73	58	8	39	29	55	30	26	25
Totaal	10.329	10.545,5	10.759	11.272	11.251	10.818	10.613	10.187	10.194	9.511	9.378	9.310	9.245	9.145	8.980	8.908

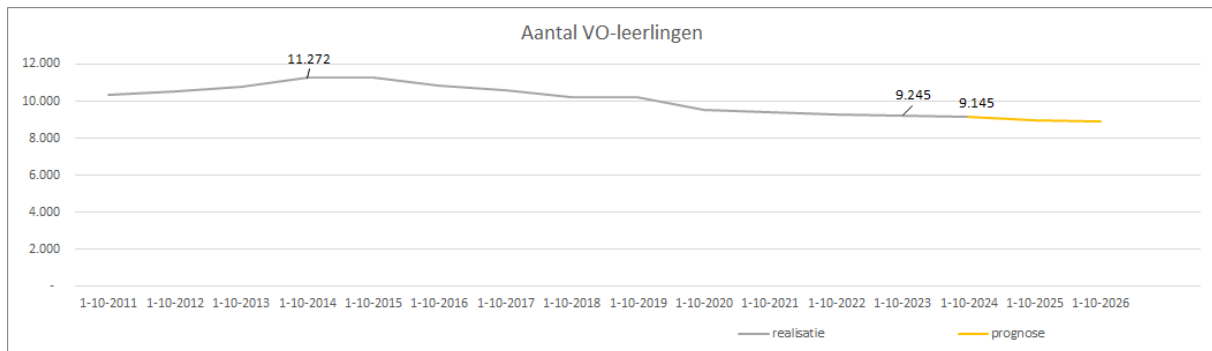
Aantal leerlingen LWOO/PrO

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
LWOO	1.047	1.089	1.108	1.088	1.085	1.033	962	938	903	853	861	904	889	0	0	0
PRO	408	391	400	419	417	381	374	357	369	371	377	422	409	414	431	412
Totaal	1.455	1.480	1.508	1.507	1.502	1.414	1.336	1.295	1.272	1.224	1.238	1.326	1.298	414	431	412
LWOO%	10,1%	10,33%	10,3%	9,7%	9,6%	9,5%	9,1%	9,2%	8,9%	9,0%	9,2%	9,7%	9,6%	0,0%	0,0%	0,0%
PrO%	4,0%	3,71%	3,7%	3,7%	3,7%	3,5%	3,5%	3,5%	3,6%	3,9%	4,0%	4,5%	4,4%	4,5%	4,8%	4,6%
Totaal%	14,1%	14,03%	14,0%	13,4%	13,3%	13,1%	12,6%	12,7%	12,5%	12,9%	13,2%	14,2%	14,0%	4,5%	4,8%	4,6%

Aantal leerlingen VSO

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
Cat. 1	319	324	347	389	368	319	216	227	230	245	279	282	312	342	342	342
Cat. 2	7	11	10	13	12	17	15	18	21	20	19	21	24	23	23	23
Cat. 3	43	39	33	32	30	25	18	23	25	24	21	21	20	16	16	16
Totaal	369	374	390	434	410	361	249	268	276	289	319	324	356	381	381	381
%	3,6%	3,5%	3,6%	3,9%	3,6%	3,3%	2,3%	2,6%	2,7%	3,0%	3,4%	3,48%	3,85%	4,17%	4,24%	4,28%
VO-scholen met extra ondersteuningsbehoefte (1 oktober)							101	112	143	160	130	126	108	114	114	114
%							3,3%	3,7%	4,1%	4,7%	4,8%	4,83%	5,02%	5,41%	5,5%	5,6%

N.a.v. de afspraken Ambelt kiest koers worden per 1 okt 2024 dus 141 leerlingen (92 + 49) meegeteld als reguliere leerlingen. Dit heeft dus een positief effect op de lichte en zware ondersteuning (normatieve bekostiging).



Op 1 oktober 2024 is een daling van 1,08% (-/- 100) voor het aantal reguliere leerlingen ten opzichte van 1 oktober 2023 (was – 0,7% tussen 2022 en 2023).

Het aantal leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte is met 6 toegenomen. Voor deze scholen (niet op basis van opgaven van de scholen) wordt geanticipeerd op een gelijkblijvend leerlingaantal.

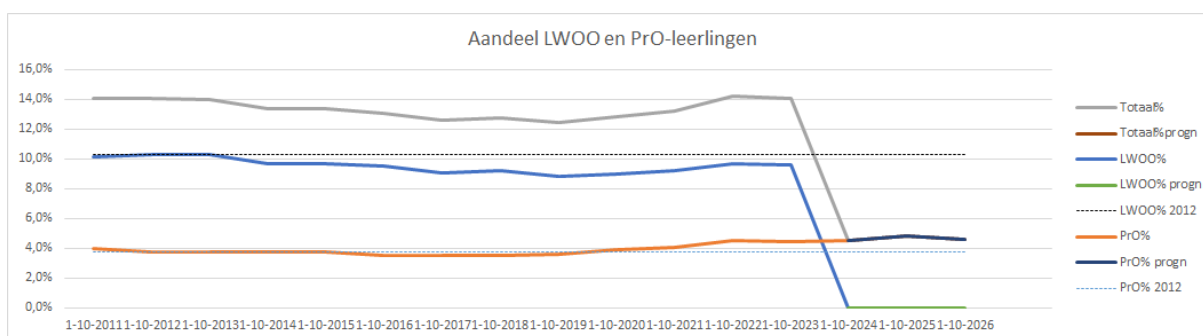
4.2 Baten lichte ondersteuning en LWOO/PrO

De lichte ondersteuning bestaat naast een normatief deel (vast tarief per leerling) uit een verrekening voor het aantal deelnemers aan het LWOO en PrO. 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 PrO op 1 oktober 2012. Op deze som worden vervolgens de daadwerkelijk rechtstreeks bij de scholen gefinancierde LWOO- en PrO-leerlingen tegen hetzelfde tarief in mindering gebracht.

De beschikking lichte ondersteuning ontvangt het SWV per kalenderjaar. Dit was al sinds de start van passend onderwijs zo. Alleen de bekostiging LWOO/PrO is vanaf 2016 toegevoegd aan de beschikking.

Bekostiging lichte ondersteuning	VO 2025
<u>Regionale ondersteuning</u>	KJ 2025:
Per reguliere VO-leerling (VAVO 50%): € 121,31 (excl. 3% indexatie) € 124,95	€ 1.142.661
<u>Tarief LWOO/Pro (alleen VO) op basis van deelnamepercentage 1-10-2012.</u>	
LWOO: $9.145 \times 10,33\% = 944$ (fictieve LWOO-leerlingen) x tarief (€ 5.756,09) (nog excl. 3% indexatie)	€ 5.598.984
PrO: $9.145 \times 3,71\% = 339$ (fictieve PrO-leerlingen) x tarief (€ 5.756,09) (nog excl. 3% indexatie)	€ 2.010.287
<u>Rechtstreekse bekostiging voor leerlingen in LWOO/Pro per 1 oktober t-1</u>	
LWOO: 0 (echte LWOO-leerlingen) x tarief (€ 5.756)	€ 0
PrO: 414 (echte PrO-leerlingen) x tarief (€ 5.756)	€ 2.454.512
<u>Financieel resultaat voor SWV:</u>	
LWOO	+/+ € 5.598.984
PrO	-/- € -444.225
LWOO/PrO	5.154.759

Met de volgende LWOO en PrO-percentages is gerekend:



Ten gevolge van de keuze voor opting-out is met de scholen afgesproken alle LWOO-leerlingen anders te registreren. We zien nu dat alle scholen dit gerealiseerd hebben. Hierdoor ontvangt het Samenwerkingsverband netto meer middelen voor LWOO en ontvangen de scholen hiervoor geen bekostiging van DUO. Deze compenseert het SWV conform de afgesproken verdeling.

Meerjarig is een stijging bij het PrO zichtbaar. In 2022 stijgt PrO mede doordat leerlingen van VMBO PLUS naar een PrO-school/ Pro Plus zijn gegaan en aldus worden geregistreerd.

PrO-leerlingen per school

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
02VA01-RvEC	85	100	92	95	93	88	101
06DT00-Meander-Wolfsbos	88	82	86	89	96	99	109
19TQ00-S&E	96	105	108	105	109	107	98
29VY00-RSG TM (PrO plus)	88	82	85	88	124	115	106
	357	369	371	377	422	409	414

Zichtbaar is dat de leerlingaantallen fluctueren in alle regio's. Op 1 oktober '24 zijn er stijgingen in Hoogeveen (RvEC, Wolfsbos) en dalingen in Meppel (Stad & Esch) en Steenwijk (PrO Plus).

Op 1 oktober 2023 zat het totale LWOO en Pro-deelnamepercentage nog maar net onder het percentage van 2012 waardoor op de lichte ondersteuning een zeer beperkt extra bedrag mag worden genoteerd voor kalenderjaar 2024. In 2025 neemt dat bedrag dus significant toe ten gevolge van de keuze voor opting-out.
Dit bedrag wordt verdeeld bij het begrotingsonderdeel LWOO opting-out.

Landelijk gezien neemt deelname aan het praktijkonderwijs vanaf 2011 jaarlijks licht toe van 2,69% in 2011 tot 3,02% op 1 oktober 2023⁵.

Schooljaar	Deelnamepercentage pro
2018-2019	3,01%
2019-2020	3,07%
2020-2021	3,18%
2021-2022	3,18%
2022-2023	3,07%
2023-2024	3,02%

De bekostiging lichte ondersteuning gaat wijzigen. De verwachting was dat dit per 1 januari 2026 in zou gaan maar dit is inmiddels met een jaar uitgesteld naar 1 januari 2027. Als de bekostiging wijzigt conform het huidige voorstel dient er sowieso een nieuwe verdeelsleutel te komen aangezien er dan (landelijk) geen LWOO-aanwijzigingen meer zijn. Het SWV kan vanaf dat moment ook rekenen op een lagere (LWOO-)bijdrage. De financiering van het Praktijkonderwijs gaat dan sowieso buiten het SWV om. Gezien het negatieve saldo op Pro kan dat nog deels compenseren voor de daling bij LWOO.

4.3 Verdeling middelen

Op deze middelen worden de kosten voor management & organisatie, alsmede de commissie toewijzing in mindering gebracht alvorens deze te verdelen.

Programma 1001. Centrale organisatie, beheer en activiteiten
In dit programma zijn diverse organisatiekosten opgenomen zoals de personeelskosten voor de directeur en overige ondersteuning van het Samenwerkingsverband. De secretariële ondersteuning is uitgebreid van 16 uur naar 32 uur. De onafhankelijk pedagoog van 5 uur naar 10 uur (meer casuïstiek en coördinatie van visitatie). Ook worden kosten voor de notaris, verzekeringen, het administratiekantoor, accountant, huurkosten, kantoorbenodigdheden en ict-kosten (systeem en server) hieronder meegenomen. Daarnaast zijn er middelen begroot voor innovatie, knelpunten en frictie (thuiszitters) en kwaliteit. De hosting en onderhoud van de vernieuwde website en de (door)ontwikkeling van het ouder- en jeugdstunpunt, evaluatie en bijstelling werkwijze van het visitatieteam plus de uitrol van visitaties op de scholen. Ook wordt in samenwerking met POS ingezet op beleid/voorstellen tot doelmatige inzet van de middelen. Elk jaar wordt gekeken naar de kosten uit het verleden als goede voorspeller van de toekomst. In de begroting is ook een post opgenomen voor begeleiding bij het zetten van de volgende stap naar inclusiever onderwijs. Deze wordt verzorgd door het Instituut voor inclusief onderwijs (Bert Wienen). Deze vindt in de komende drie jaren (schooljaar 2024-2025 tot en met schooljaar 2026-2027) plaats. De kosten hiervoor bedragen, op basis van de factuur over schooljaar 2024-2025, ca. € 116.000 per schooljaar.

⁵ Bron: *Vensters passend onderwijs*. <https://mijn.vensters.nl/#/pasnd-indicator/detail/sid:23642/id:1165>

Daarnaast zijn er in 2025 incidentele hogere kosten begroot voor de inzet van een notaris voor de wijziging in governance (€ 20.000).

Voor het ouder- en jeugdsteunpunt is 4u (2 ochtenden van 2 uur) een telefonisch meldpunt beschikbaar. Hiervan zijn 50% van de kosten voor het SWV. De andere 50% is voor het SWV PO in onze regio.

Totaal 2025: € 587.000

Programma 1002. Commissie Arrangeren en Toewijzing (CAT)

Binnen het SWV VO 22.03 beoordeelt de Commissie Arrangeren en Toewijzen (CAT) de aanvragen voor extra ondersteuning. Leerlingen die zijn aangewezen op het VSO/extra ondersteuning worden, voorzien van een onderbouwde aanvraag, aangemeld bij de Commissie Arrangeren en Toewijzing (CAT). Deze commissie komt periodiek bij elkaar om alle aanvragen te beoordelen en een advies uit te brengen. Twee medewerkers in dienst bij het SWV (0,25 fte) maken deel uit van deze commissie. Daarnaast zijn in schooljaar 2021-2022, middels een pilot, 4 extra leden zitting, drie uit elke afdeling en 1 expert cluster 3, aan de CAT toegevoegd. Deze werkwijze is positief geëvalueerd en definitief gemaakt.

Totaal 2025: € 75.000

De middelen die resteren worden conform vastgestelde criteria verdeeld over de volgende onderdelen:

- Verdeling middelen lichte ondersteuning o.b.v. de normatieve bekostiging lichte ondersteuning minus de programma's 1001 en 1002. In 2025 is dit saldo net boven € 0. We zien echter dat dit in 2026 negatief zal zijn. Dit betekent dat we een jaar hebben om een oplossing te zoeken voor deze voor het eerst afwijkende situatie.
- Verdeling LWOO opting-out o.b.v. het (positieve) saldo LWOO.

De leerlingaantallen per bestuur zijn te vinden in **bijlage 2**.

In samenvatting:

Lichte ondersteuning						
	realisatie 2023	begroot 2024	prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027
3 Baten						
Lichte ondersteuning VO (regionale ondersteuning)	1.076.000	1.112.000	1.121.000	1.142.661	1.122.045	1.112.986
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging pro)				2.010.287	1.974.016	1.958.079
WIO	-	-	10.000	5.000	5.000	5.000
4 Lasten						
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging pro)				2.454.512	2.555.301	2.442.654
1001 Centrale organisatie, beheer en activiteiten	378.000	474.000	538.000	587.886	570.009	524.506
1002 Commissie arrangeren en toewijzing	76.000	62.000	86.000	76.575	76.575	76.575
1003 Lichte ondersteuning	449.000	577.000	577.000	2.444	-105.824	27.330
1017 Wel in Ontwikkeling (WIO)	-	-	10.000	5.000	5.000	5.000
Resultaat lichte ondersteuning	173.000	-1.000	-80.000	31.532	0	0
verrekend met 'overig'						

LWOO / Pro / LWOO opting-out						
	realisatie 2023	begroot 2024	prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027
3 Baten						
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging lwoo)	5.275.000	5.450.000	5.495.000	5.598.984	5.497.963	5.453.576
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging pro)	1.894.000	1.957.000	1.973.000			
1004 Aanvullende bekostiging pro (NPO)	52.000	-	-			
4 Lasten						
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging lwoo)	4.960.000	5.038.000	5.117.000	-	-	-
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging pro)	2.315.000	2.357.000	2.354.000			
1004 Verrekening lwoo-pro	32.000	12.000	12.000	5.598.984	5.497.963	5.453.576
Resultaat lwoo / pro	-86.000	0	-15.000	0	0	0

4.4 Baten zware ondersteuning

De bekostiging voor de zware ondersteuning kent de volgende componenten:

	VO (2025)
Normatieve bekostiging	
Per reguliere VO-leerling (VAVO 50%): € 828,15 (excl. 3% indexatie)	KJ 2025: € 7.573.432
€ 852,99	
Rechtstreekse afdracht: (ondersteunings)bekostiging VSO	
Cat. laag (€ 14.580) t/m hoog (€ 31.437). Dit zijn de tarieven nog exclusief 3% indexatie. Er is wel met indexatie gerekend.	KJ 2025: € 6.074.469

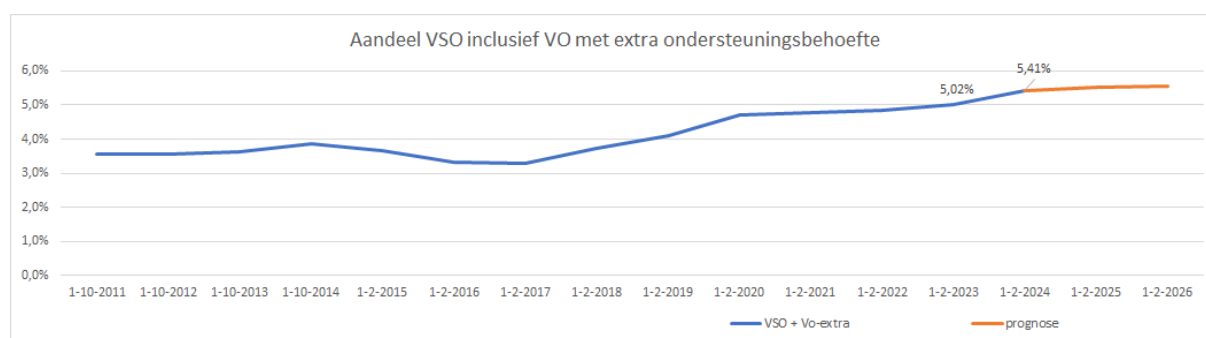
Aangezien er ook € 1.616.000 naar de drie gespecialiseerde scholen (met extra ondersteuningsarrangementen) gaat is er een negatief bedrag beschikbaar voor de zware ondersteuning. Dit wordt gecompenseerd door de inleg voor de verwijzingen naar het VSO (€ 539.000). Zonder deze inleg is het saldo zware ondersteuning € 72.000 negatief.

De verdeling van de bekostiging zware ondersteuning kent daarnaast nog twee onderdelen (rugzakken en ambulant begeleiders) waarbij ca. € 1,9 miljoen wordt verdeeld. Dit geld is dus niet beschikbaar.

In opdracht van het bestuur van het swv worden een aantal inhoudelijke scenario's en financiële denkrichtingen verder uitgewerkt en gekoppeld aan de route naar inclusiever onderwijs. Dit alles om naast goed onderwijs ook beheersbare geldstromen te bewerkstelligen. Deze scenario's worden nog besproken in het bestuur. Mogelijk leidt dit tot aanpassingen op het huidige financiële beleid. Deze worden dan meegenomen in het ondersteuningsplan 2025-2029.

4.5 Leerlingaantallen

Het aantal/aandeel leerlingen in het VSO voortkomend uit het SWV is leidend voor de aftrek.



Het landelijke deelnamepercentage VSO op 1 oktober 2011, leidend voor de verevening, was 3,45%. In 2023 is het percentage VSO-leerlingen 3,89%⁶. In deze landelijke cijfers zijn dus VMBO-scholen met een extra ondersteuningsarrangement niet opgenomen.

Schooljaar	Deelnamepercentage vso
2018-2019	3,55%
2019-2020	3,65%
2020-2021	3,73%
2021-2022	3,81%
2022-2023	3,86%
2023-2024	3,89%

We zien dat een groot aantal VSO-leerlingen is aangewezen op scholen buiten onze regio. Bijgaand is zichtbaar gemaakt om welk percentage van onze VSO dit gaat:

VSO	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024
Onderwijs binnen SWV	61%	64%	60%	61%	59%	57%	59%
Onderwijs binnen SWV (incl extra ondersteuningsbehoefte)	72%	76%	74%	72%	70%	67%	68%

4.6 Verdeling middelen zware ondersteuning

De middelen worden conform vastgestelde criteria verdeeld over de volgende onderdelen:

1. Rugzakken.

Voor rugzakken is er een budget vastgesteld van € 830.892. Dit bedrag wordt verdeeld over de besturen op basis van het gecorrigeerd aantal leerlingen (aantal leerlingen waarbij VMBO en Pro dubbel tellen). Het bedrag werd tot en met het schooljaar 2019/2020 verdeeld op basis van een vastgesteld aantal rugzak leerlingen en jaarlijks afgebouwd ten faveure van de huidige verdeelsleutel.

⁶ Bron: Vensters passend onderwijs. <https://mijn.vensters.nl/#/pasnd-indicator/detail/sid:23642/id:1165>

2. Ambulante begeleiding.

Voor ambulante begeleiding is een bedrag van € 1.052.013 vastgesteld. Dit bedrag wordt verdeeld op basis van het aantal ambulant begeleide leerlingen op peildatum inspanningsverplichting (01-05-2012).

3. Vangnetbepaling. Zie bijlage 3.

4. Ondersteuningskosten VSO.

De tussentijdse instroom en groei tussen 2 februari 2023 en 1 februari 2024 wordt in rekening gebracht bij de betreffende besturen. De verwijzingen per bestuur zijn te vinden in **bijlage 2**.

5. Correctie VSO

Dit betreft de bijdrage aan Eigen Weg en VMBO PLUS/Pro PLUS. Zij krijgen vanuit het SWV vergoed op basis van de extra ondersteuningsbekostiging (gelijk aan categorie laag TLV VSO) . Dit bedrag krijgen ze voor alle leerlingen met een TLV van SWV 22-03. Voor de Pro Iln. wordt hier de bekostiging van de Pro TLV ingehouden omdat deze rechtsreeks via DUO wordt ontvangen door de Pro scholen.

De bedragen die worden doorbetaald voor de VSO leerlingen zijn conform de huidige (nog niet geïndexeerd). Dit betekent dat er een kans is dat de doorbetalingen van het SWV naar verwachting hoger kunnen worden dan nu in de begroting opgenomen.

6. Verdeling over de scholen.

Nadat bovenstaande onderdelen zijn bepaald, wordt het restbedrag zware ondersteuning toegekend aan de besturen en verdeeld of verrekend op basis van het gecorrigeerd aantal leerlingen (aantal leerlingen waarbij VMBO en Pro dubbel tellen). Doordat de bovenstaande onderdelen meer lasten dan baten kennen, zal bij de verdeling over de scholen het (negatieve) restant bij de scholen in mindering worden gebracht.

Zware ondersteuning						
	realisatie 2023	begroot 2024	prognose 2024	Begroting		
				2025	2026	2027
3 Baten						
Zware ondersteuning	7.390.000	7.637.000	7.631.000	7.800.635	7.659.891	7.598.049
4 Lasten						
Afdracht zware ondersteuning	5.038.000	5.694.000	5.769.000	6.256.703	6.256.703	6.256.703
1005 Zware ondersteuning / rugzak arrangementen	831.000	831.000	831.000	830.892	830.892	830.892
1006 Zware ondersteuning / ambulante begeleiding	1.052.000	1.052.000	1.052.000	1.052.013	1.052.013	1.052.013
1007 Zware ondersteuning / kosten en verwijzinger	-388.000	-602.000	-602.000	-539.443	-539.443	-539.443
1008 Tussentijdse groei VSO	-	25.000	-	-	25.000	25.000
1032 Correctie VSO	1.458.000	1.549.000	1.431.000	1.616.019	1.616.019	1.616.019
985 Overdracht scholen	-956.000	-912.000	-916.000	-1.415.550	-1.581.294	-1.643.136
Resultaat zware ondersteuning	355.000	0	66.000	0	0	0

Tot slot zijn er een aantal onderdelen/projecten die separaat gefinancierd worden. Ze behoren niet specifiek tot de zware of lichte ondersteuning.

Overig						
3 Baten						
Overig	56.000	114.000	25.000	209.160	0	0
4 Lasten						
1015 Hoogbegaafdheid	44.000	113.000	47.000	240.692	-	-
990 Ouder- en jeugdsteunpunten	7.000	6.000	3.000	5.500	5.500	5.500
extra uitkering resultaat	400.000	-	-	-	-	-
5 Saldo financiële baten en lasten	-4.000	0	-4.000	0	0	0
Resultaat Overig	-399.000	-5.000	-29.000	-37.032	-5.500	-5.500

verrekend met 'licht'

Financiële baten en lasten worden conform eerdere begrotingen niet begroot. Hieronder vallen rentebaten, rentelasten en bankkosten. Gezien de onzekere rentepercentages is een goede prognose complex.

5 Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf is een wettelijk verplicht onderdeel van het jaarverslag en geeft inzicht in de meerjarenbalans/begroting en de risicobeheersing.

Met de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in de (financiële) consequenties van het voorgenomen beleid en als afgeleide de exploitatieresultaten.

Kengetallen m.b.t. personeel en leerlingaantallen

Kengetal (Stand 31/12)	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Personele bezetting in FTE</i>					
- Management / Directie	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
- Overige medewerkers	0,18	0,49	1,05	1,05	1,05
Leerlingaantallen	9.245	9.145	8.980	8.908	8.908

Meerjarenbalans

Activa	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Vaste activa</i>					
1.2 Materiële vaste activa	3.050	2.700	2.402	3.604	4.206
Totaal vaste activa	3.050	2.700	2.402	3.604	4.206
<i>Vlottende activa</i>					
1.5 Vorderingen	5.270	10.000	10.315	10.002	9.922
1.7 Liquide middelen	931.550	853.930	622.402	610.378	602.901
Totaal vlottende activa	936.820	863.930	632.717	620.381	612.823
Totaal activa	939.870	866.630	635.119	623.985	617.029

In deze paragraaf is er van uitgegaan dat de exploitatieresultaten worden toegevoegd en onttrokken aan de Algemene Reserve en de liquide middelen.

Het resultaat over 2024 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve ouder- en jeugdsteenpunt (afhankelijk van de daar gemaakte kosten) of de algemene reserve (de overige exploitatieverschillen). De uitputting van de subsidie hoogbegaafdheid leidt tot een daling van het saldo liquide middelen.

De materiële vaste activa fluctueren ten gevolge van een begrote investering in ict-devices. Dit geldt voor eind 2026 (laptop).

Passiva	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Eigen vermogen</i>					
Algemene reserve	450.500	398.500	398.500	398.500	398.500
Bestemmingsreserve O&JSP	48.430	45.430	39.930	34.430	28.930
Totaal Eigen vermogen	498.930	443.930	438.430	432.930	427.430
<i>Voorzieningen</i>					
Voorziening Jubilea	330	500	688	688	688
Totaal voorzieningen	330	500	688	688	688
<i>Kortlopende schulden</i>					
Crediteuren	42.370	15.000	15.426	14.959	14.838
Belastingen en premies sociale verz.	8.260	4.700	6.466	6.466	6.466
Schulden terzake pensioenen	2.270	2.500	3.440	3.440	3.440
Overige kortlopende schulden	112.180	125.000	128.550	124.658	123.652
Overlopende passiva	275.530	275.000	42.119	40.844	40.514
Totaal kortlopende schulden	440.610	422.200	196.001	190.367	188.911
Totaal passiva	939.870	866.630	635.119	623.985	617.029

Voor de overige posten worden er geen grote wijzigingen verwacht.

Financiële kengetallen

Kengetallen	Signaleringsgrens VO	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Financiële kengetallen</i>						
Liquiditeit (current ratio)	< 0,75	2,13	2,05	3,23	3,26	3,24
Solvabiliteit 1	< 30%	53%	51%	69%	69%	69%
Solvabiliteit 2	< 30%	53%	51%	69%	69%	69%
Rentabiliteit	3 jaar negatief	0%	0%	0%	0%	0%
Weerstandvermogen	< 5%	3%	3%	3%	3%	3%
Bovenmatig eigen vermogen	>= € 0,-	-52.075	-124.995	-148.406	-136.132	-137.039

Op basis van de begrote en geprognostiseerde resultaten zien deze er uit conform de streefwaarden.

Toelichting op de kengetallen:

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

Geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Solvabiliteit 1: eigen vermogen / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Rentabiliteit: resultaat / totale baten

Geeft aan welk deel van de totale baten over blijft na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen: (eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

Is de verhouding tussen het eigen vermogen minus de materiële vaste activa en de omvang van de Rijksbijdragen.

Bovenmatig eigen vermogen: normatief publiek vermogen -/- werkelijk publiek vermogen

Geeft de omvang van het bovenmatige vermogen weer.

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% hoort en dat kleinere samenwerkingsverbanden een hogere buffer moeten hebben waarbij een ondergrens van € 250.000 gesteld wordt. De signaleringswaarde voor ons bedraagt eind 2024 zo'n € 569.000. Daar zitten we dan ruim € 242.000 onder.

Dit leidt tot de volgende afwijkingen ten opzichte van die reserve:

Signaleringswaarde	2023	2024	2025	2026	2027
signaleringswaarde	551.005	568.925	586.835	569.062	564.469
publiek eigen vermogen	498.930	443.930	438.430	432.930	427.430
verschil	-52.075	-124.995	-148.406	-136.132	-137.039

6 Exploitatieresultaten

Voor de periode 2024-2026 ziet de begroting, eerst conform RJO, er als volgt uit:

Baten	2023	2024	2025	2026	2027
Rijksbijdrage	15.726.000	16.221.000	16.766.727	16.258.915	16.127.689
Overige baten	17.000	34.000	0	0	0
Totaal Baten	15.743.000	16.255.000	16.766.727	16.258.915	16.127.689
Lasten					
Personeelslasten	309.000	485.000	584.024	506.528	460.725
Afschrijvingen	2.000	2.000	298	298	598
Huisvestingslasten	6.000	11.000	11.108	11.108	11.108
Overige lasten	175.000	145.000	127.650	119.150	119.150
Doorbetalen aan schoolbesturen	15.199.000	15.666.000	16.049.147	15.627.331	15.541.608
Totaal lasten	15.691.000	16.309.000	16.772.227	16.264.415	16.133.189
Totaal resultaat	52.000	-55.000	-5.500	-5.500	-5.500

De stijging in 2025 voor de personele lasten ten opzichte van 2024 wordt veroorzaakt doordat de kosten voor hoogbegaafdheid die deels als personele lasten zijn opgenomen. Hoogbegaafdheid is aansluitend (voor de nieuwe ronde) verwerkt onder doorbetalingen aan schoolbesturen (4.5). De kosten voor het traject voor inclusief onderwijs zijn verwerkt als loonkosten waardoor de personele lasten hoger zijn dan 2023.

Het negatief begrote saldo over 2025 en latere jaren wordt veroorzaakt door de kosten voor het ouder- en jeugdsteunpunt. De baten hebben we in 2022 lumpsum ontvangen als onderdeel van de zware bekostiging.

Als we de indeling voor samenwerkingsverbanden volgen ziet deze er als volgt uit:

Samenwerkingsverband 22-03 VO						
Exploitatie (Bedragen in euro's)						
	realisatie 2023	begroot 2024	prognose 2024	Begroting		
				2025	2026	2027
3 Baten						
Zware ondersteuning	7.390.000	7.637.000	7.631.000	7.800.635	7.659.891	7.598.049
Lichte ondersteuning VO (regionale ondersteuning)	1.076.000	1.112.000	1.121.000	1.142.661	1.122.045	1.112.986
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging lwoo)	5.275.000	5.450.000	5.495.000	5.598.984	5.497.963	5.453.576
Lichte ondersteuning VO (ondersteuningsbekostiging pro)	1.894.000	1.957.000	1.973.000	2.010.287	1.974.016	1.958.079
3.1 Overige baten OCW	52.000	0	0	214.160	5.000	5.000
3.5 Overige baten	55.000	113.000	34.000	0	0	0
Totaal baten	15.743.000	16.270.000	16.255.000	16.766.727	16.258.915	16.127.689
4 Lasten						
Afdracht zware ondersteuning	5.038.000	5.694.000	5.769.000	6.256.703	6.256.703	6.256.703
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging lwoo)	4.960.000	5.038.000	5.117.000	0	0	0
Lichte ondersteuning (ondersteuningsbekostiging pro)	2.315.000	2.357.000	2.354.000	2.454.512	2.555.301	2.442.654
1001 Centrale organisatie, beheer en activiteiten	378.000	474.000	538.000	587.886	570.009	524.506
1002 Commissie arrangeren en toewijzing	76.000	62.000	86.000	76.575	76.575	76.575
1003 Lichte ondersteuning	449.000	577.000	577.000	2.444	-105.824	27.330
1004 Verrekening lwoo-pro	32.000	12.000	12.000	5.598.984	5.497.963	5.453.576
1005 Zware ondersteuning / rugzak arrangementen	831.000	831.000	831.000	830.892	830.892	830.892
1006 Zware ondersteuning / ambulante begeleiding	1.052.000	1.052.000	1.052.000	1.052.013	1.052.013	1.052.013
1007 Zware ondersteuning / kosten en verwijzingen vso	-388.000	-602.000	-602.000	-539.443	-539.443	-539.443
1008 Tussentijdse groei VSO	0	25.000	0	0	25.000	25.000
1015 Hoogbegaafdheid	44.000	113.000	47.000	240.692	0	0
1017 Wel in Ontwikkeling (WIO)			10.000	5.000	5.000	5.000
1032 Correctie VSO	1.458.000	1.549.000	1.431.000	1.616.019	1.616.019	1.616.019
866 Management en Organisatie			0	0	0	0
985 Overdracht scholen	-956.000	-912.000	-916.000	-1.415.550	-1.581.294	-1.643.136
990 Ouder- en jeugdsteunpunten	7.000	6.000	3.000	5.500	5.500	5.500
extra uitkering resultaat	400.000	0	0	0	0	0
Totaal lasten	15.691.000	16.276.000	16.309.000	16.772.227	16.264.415	16.133.189
Saldo baten minus lasten	52.000	-6.000	-55.000	-5.500	-5.500	-5.500
5 Saldo financiële baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	52.000	-6.000	-55.000	-5.500	-5.500	-5.500

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is van de volgende zaken uitgegaan:

1. De toebedeling van middelen voor zware ondersteuning aan elk schoolbestuur VO blijft aanvankelijk zo dicht mogelijk bij de bestaande wijze van toekenning van middelen zoals deze plaats vond in de vorm van LGF. Daarmee wordt recht gedaan aan de verplichtingen naar leerlingen en ouders en de personele verplichtingen die elk schoolbestuur heeft aangegaan.

2. In de meerjarenbegroting wordt voor het (voormalige) deel LGF van de zware ondersteuning de overstap gefaseerd gemaakt van LGF-bekostiging in 2014-2015 naar een bekostiging naar rato van het aantal leerlingen per schoolbestuur in 2020-2021, gelijk vallend met het einde van de verevening. Hierbij geldt aanvankelijk 100% LGF en 0% naar rato van het aantal leerlingen. De daarop volgende fases zijn 70/30, 50/50, 30/70, 10/90 en 0/100.

Alle leerlingen in het voortgezet onderwijs tellen 1x, met uitzondering van de leerlingen in het Praktijkonderwijs en het VMBO. De leerlingen in het PRO en VMBO tellen 2x.

3. Voor de lichte ondersteuning vindt de toebedeling naar de schoolbesturen plaats op basis van de leerlingenaantallen. Alle leerlingen in het VMBO 3 en 4 worden geteld. De leerlingen in het PRO en in het VSO tellen voor 50%. De facto worden alle leerlingen in het VMBO, PRO en VSO dus gelijkwaardig geteld voor de bekostiging van de lichte ondersteuning.

4. Daar waar de vermelding van gelden per afdeling wordt vermeld is dit alleen van belang voor het inzicht of voor de berekening van voorzieningen die in bepaalde afdelingen gezamenlijk in stand worden gehouden. De afdeling heeft geen formele status.

5. De kosten voor de aansturing, secretariaat, bedrijfsvoering en Commissie Toewijzing worden afgeroomd van de lumpsum bekostiging van het samenwerkingsverband.

6. DUO maakt voor de VSO bekostiging de bedragen conform de wettelijke regelingen rechtstreeks over naar het VSO, waarbij de leerlingen telling van 1 oktober bepalend is.

7. Leerlingen die in de periode van 1 oktober tot 1 februari geplaatst worden in het VSO vallen onder de door het bestuur vastgestelde 'groeiregeling VSO', waarbij zowel de personele- als de materiele bekostiging voor het gehele jaar wordt overgedragen alsook de basisbekostiging. Voor teruggeplaatste leerlingen van het VSO naar het VO geldt, met uitzondering voor residentiele leerlingen, dezelfde regeling waarbij het VO gecompenseerd wordt op gelijke wijze volgens het principe 'het geld volgt de leerling'.

8. Kosten voor verwijzingen naar het VSO vanuit de eigen VO-school worden toegerekend aan het verwijzende schoolbestuur. De onder- en zij instroom wordt afgerekend op het niveau van het samenwerkingsverband. De onder-instroom bestaat uit de leerlingen die afkomstig zijn van het basisonderwijs (BAO), het speciaal basisonderwijs (SBO) en het speciaal onderwijs (SO). De zijinstroom wordt gevormd door leerlingen die het VSO instromen, bijvoorbeeld vanuit een andere VSO, een residentiele of justitiële instelling of uit het buitenland afkomstig zijn. Voor leerlingen uit de onder- en zijinstroom die een kans krijgen in het regulier voortgezet onderwijs kan via de Commissie Arrangeren een provisoire TLV worden aangevraagd. Deze kan worden verzilverd als na enige tijd blijkt dat de plaatsing in het regulier onderwijs toch niet mogelijk is en alsnog een TLV moet worden aangevraagd, die dan ten koste komt van de desbetreffende VO-school.

9. Elk schoolbestuur Voortgezet Onderwijs van het samenwerkingsverband krijgt een deel van de budgetten toebedeeld en is verantwoordelijk voor het opstellen van een begroting, het bijhouden van de uitgaven en het afleggen van de jaarlijkse verantwoording aan het samenwerkingsverband. Een eventuele overschrijding van de begroting wordt niet ten laste gebracht van het samenwerkingsverband.

10. Er vindt door het samenwerkingsverband monitoring plaats met betrekking tot de besteding van de financiën en de verwijzing van het aantal leerlingen van het VO naar het VSO. De verslaggeving hiervan wordt elke vier maanden besproken tijdens een vergadering van het Algemeen Bestuur.

11. De besturen van de VO scholen hebben afspraken gemaakt met de VSO scholen en de vakbonden over de opvang van de personele gevolgen van de overgang van de middelen voor ambulante begeleiding. De desbetreffende personeelsleden verrichten vanaf 1-8-2015 hun werkzaamheden voor de besturen van de VO-scholen. De financiële middelen gaan vanaf 1-8-2015 naar de VO-scholen en worden op de begroting opgevoerd als langdurige personele verplichting.

12. Vanaf 1 augustus 2016 valt de bekostiging van LWOO en PRO onder Passend Onderwijs. De uitgangspunten en de financiële consequenties zijn beschreven in een aanvullend hoofdstuk van het Ondersteuningsplan. Bij deze invoering is budgetfinanciering ingevoerd. Elke VO school met LWOO en PRO krijgt de middelen rechtstreeks bekostigd vanuit DUO. Op grond van historische cijfers is een verdeelsleutel gemaakt waardoor deze scholen de middelen krijgen die ze in het verleden ook kregen. Jaarlijks wordt deze verdeelsleutel aangepast op basis van de leerlingenaantallen van die VO-scholen. Scholen die meer LWOO en PRO aanvragen dan de bekostiging toestaat, worden hiervoor gekort. Als het totaal aantal aanvragen LWOO en PRO in het SWV lager is dan het door DUO vastgestelde budget ontstaat een batig saldo dat naar rato wordt verdeeld over de scholen die LWOO en PRO verzorgen. Deze regeling is voorsnog vastgesteld voor het eerste jaar (1-1-2016 t/m 31-12-2016) en wordt daarna geëvalueerd. Vanuit de werkgroep financiën wordt de suggestie gedaan om volgend jaar rekening te houden met de groei of krimp van een school. Bij een toegenomen totaal aantal leerlingen zou het budgetaandeel dan omhoog kunnen gaan en kunnen worden verminderd als het aantal leerlingen is afgenomen. In deze begroting is dat niet verwerkt, omdat je gedurende het spel de spelregels niet kunt veranderen.
13. Jaarlijks dient het Dagelijks Bestuur een begrotingsvoorstel in op basis van de door het ministerie van OCW aangeleverde bekostigingsinformatie van het samenwerkingsverband, waarop de goedkeuring van het Algemeen Bestuur wordt gevraagd.
14. De begroting wordt voorgelegd aan de Ondersteuningsplanraad (instemmingsrecht).
15. Indien het bovenstaande tot onbillijkheden leidt wordt dit besproken in het Algemeen Bestuur en kan het beleid indien nodig worden aangepast.
16. Op 26 november 2018 is het algemeen bestuur akkoord gegaan met de voorgestelde betalingssystematiek waarbij een vlottere verdeling van de middelen aan de scholen wordt gerealiseerd door deze te koppelen aan de beschikkingen, waarbij de middelen daar terecht komen waar ze horen en we af zijn van onbedoelde reserves aan het einde van het kalenderjaar. Concreet betekent dit dat bij een aanpassing van de beschikkingen vanuit het Ministerie in verband met tariefs- en/of leerlingenwijzigingen deze wijziging(en) direct worden doorvertaald in de beschikkingen richting de onderwijsinstellingen op basis van de gehanteerde criteria.
17. In december 2020 is vastgesteld dat de financiële begrenzingsafspraken bij de overschrijding van de vooraf vastgestelde aandelen LWOO/PRO binnen het Samenwerkingsverband met ingang van de begroting 2020-2024 niet meer wordt toegepast.
18. Vanaf 2023 zal er een begroting per kalenderjaar worden opgesteld naar aanleiding van de per dat jaar gewijzigde bekostiging voor een Samenwerkingsverband. De baten ontvangen we dan ook volledig op kalenderjaar. Het besluit hiertoe is genomen door het algemeen bestuur op 14 juni 2021.
19. Vanaf 2025 wordt er opting-out toegepast (LWOO). Alle schoolbesturen van het SWV Passend Onderwijs VO 22.03 hebben op 12 februari 2024 unaniem besloten over te gaan naar een vereenvoudiging van de bekostigingssystematiek/het allocatiemodel. In lijn met het voorstel voor de nieuwe bekostigingssystematiek wordt in het unaniem goedgekeurde scenario 23% van het toegekende LWOO budget toebedeeld naar rato van het aantal vmbo-leerlingen in leerjaar 3 en 4 (b/k/t/g) van iedere school binnen het SWV. Er wordt een gewicht van 4-3-1-1 toegekend aan de richtingen (vmbo b-k-g-t) . De toekenning van de overige 77% van het toegekende LWOO budget vindt plaats op basis van nieuw beleid c.q. vastgestelde indicatoren door de overheid. In de fase naar nieuw beleid geldt voor dit deel van het LWOO budget voorsnog een verdeelsleutel naar rato, gebaseerd op historische gegevens van eerder afgegeven aanwijzingen LWOO. Hierbij wordt een verdeling gemaakt naar rato van het percentage LWOO leerlingen over de jaren 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023. In dit scenario zijn correcties (VO+arrangement en Greijdanus) toegepast.

In de volgende paragraaf wordt nader ingegaan op de risicoanalyse.

7 Risicoanalyse

In onderstaand overzicht zijn de risico's in kaart gebracht en van een financiële vertaling voorzien. Hierbij houden we een globaal bedrag aan (afgerond op € 25.000) aangezien we het sturen op de risico's relevanter vinden dan de nauwkeurige financiële vertaling. We zien ook in dat deze in de regel leidt tot schijnnaauwkeurigheid aangezien de werkelijkheid weerbarstiger is dan hetgeen vooraf is geanalyseerd.

We gaan er bij deze vertaling vanuit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd in hun volle omvang met bijbehorende impact zullen voordoen.

	Risico-omschrijving	Omvang (impact)	Kans	Kans * omvang ⁷	opmerking
Risico's met betrekking tot baten					
I	DUO wijzigt leerlingaantallen achteraf waardoor de bekostiging achteraf wordt bijgesteld. Er zijn voorbeelden bekend van negatieve correcties van ruim € 400.000 tot positieve correcties van € 350.000.	P.M. ⁸	n.b. ⁹	P.M.	
Risico's met betrekking tot verplichte afdrachten					
II	Vervallen				
III	Een daling van het aantal leerlingen aan het VSO kan leiden tot een stijging van het aantal leerlingen aan het LWOO/PrO. Dit leidt tot een verhoging van de verplichte afdrachten en dus een daling van de netto baten. Ook zonder deze koppeling bestaat dit risico.	€ 0	0	€ 0	Via lagere afdrachten aan schoolbesturen kan dit risico worden afgedekt.
IV	Gewijzigd: Andere bekostigingssystematiek LWOO/PrO. Deze zal naar verwachting gaan gelden vanaf 2027. PrO zal niet meer via SWV'en worden verrekend. Van de beschikbare gelden wordt 23 % verdeeld op basis van het aantal vmbo leerlingen in de bovenbouw (dit budget is bedoeld voor ondersteuning van sociaal emotionele problematiek), en 77 % op basis	P.M.	n.b.	P.M.	Via lagere afdrachten aan schoolbesturen kan dit risico worden afgedekt. Hierbij wordt ook weer een vereveningsperiode verwacht.

⁷ Afgerond op bedragen van € 25.000

⁸ Pro Memorie. Kosten (nog) onbekend.

⁹ Niet bekend

	van de achterstandsscore die is gebaseerd op de nieuwe indicator (dit budget is bedoeld voor ondersteuning van leerlingen met een laag IQ en achterstand). Dit wordt gedaan op basis van een doelgroep die uit de 20 procent leerlingen met de laagste onderwijsscores bestaat.				
Risico's m.b.t. activiteiten					
V	In de beschreven risico's per programma's is het risico op zijn hoogst middel (€ 50 k - € 100k). Bij 2 activiteiten is dit op een andere wijze beheerst. Enerzijds met een verzekering en anderzijds doordat de gevolgen nog onvoldoende bekend zijn (datalekken)	€ 150.000	50	€ 75.000	We gaan ervan uit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voor zullen doen.
VI	Groeibekostiging (vervallen)	€ 0		€ 0	
VII	Vangnetbepaling. De bepaling geldt vanaf 2023. Deze bepaling is de opvolger van de groeibekostiging. We volgen hierin de landelijke handreiking. Gebleken is dat er enerzijds weinig ervaringscijfers zijn en anderzijds de landelijke tools nog niet 100% accuraat zijn. Hierdoor is het lastig het beleid van het SWV om zoveel als mogelijk middelen in te zetten gestructureerd in te zetten.	€ 100.000	25	€ 25.000	Structurele communicatie met VSO-scholen. Zij dienen voor 15 oktober aan te geven of zijn aanspraak maken op de regeling voor het jaar er op. Verbetering van de tool zodat vroegtijdig informatie beschikbaar is.
Overige risico's					
A	Het is op dit moment onduidelijk welke gevolgen de ontwikkelingen binnen passend onderwijs een effect hebben op het zittende personeelsbestand. Het risico bestaat dat er consequenties optreden voor het zittend personeel en overhead. Wellicht dat er vertrek bevorderende maatregelen getroffen moeten gaan worden. Tot slot lopen we hier risico's omdat SWV slechts 2,05 fte in dienst heeft. Hierdoor is er weinig achterwacht bij	€ 200.000	25	€ 50.000	

	calamiteiten en loopt de continuïteit van het SWV gevaar.				
C	Huisvesting	€ 0	0	€ 0	Op dit moment onduidelijk.
D	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. (schatting 5 bezwaren à € 10.000)	€ 50.000	25	€ 0	Landelijk neemt het aantal geschillen fors toe, 5 gevallen per 10.000 leerlingen. Tot heden zijn er voor zover bekend geen landelijke bezwaarprocedures aangespannen.
E	Wbp/AVG	P.M.	n.b.	€ 0	- Monitoren hoe AP omgaat met specifieke situaties. ¹⁰ - Cyber security verzekering is afgesloten.
F1	Ambelt Kiest Koers. Sinds schooljaar 17/18 zijn er leerlingen geplaatst op het reguliere VO met aanvullende bekostiging van het SWV. Dit geldt ook voor leerlingen met een TLV van omringende SWV. Voor het SWV is met name de administratieve lastendruk verhoogd (facturatie en administratie). Ook leerlingbewegingen met extra ondersteuning kunnen leiden tot aanvullende risico's.	€ 50.000	25	€ 0	Effecten zijn er met name op het administratieve gebied en voor de kengetallen / benchmark.
F2	Ambelt Kiest Koers. Dit betreft ook leerlingen met een TLV van een ander Samenwerkingsverband. Dat Samenwerkingsverband is gehouden aan de bekostiging maar je loopt het risico dat zij, conform de T -1 systematiek de afgegeven TLV's niet begroten en daardoor niet betalen. De betreffende VO school kan hierdoor een claim leggen bij het	€ 500.000	5	€ 25.000	

¹⁰ De mogelijke boete betreft maximaal 4% van de omzet (ca € 550.000)

	Samenwerkingsverband VO22.03.				
G	BTW. Vanaf 2022 worden samenwerkingsverbanden gecompenseerd voor externe inzet van medewerkers van scholen. Die dienen btw in rekening te brengen en weer af te dragen. Er is echter landelijk nog een discussie of die btw wel in rekening gebracht dient te worden.	€ 0	0	€ 0	Op dit moment onduidelijk.
H	Overgang Bron naar ROD in 2022. (vervallen)	€ 0	0	€ 0	
I	Nieuw: Indexatie. Er is gerekend met een indexatie van 3% in de begroting 2025 en verder. Onzeker is of deze wordt toegekend en per wanneer de middelen beschikbaar komen	3% bedraagt naar verwachting netto voor 8 maanden € 160.000	25	€ 0	Indien er liquiditeitsproblemen dreigen te ontstaan wordt een wijziging in de afdracht verwacht.
	Totaal			€ 175.000	

Zoals uit bovenstaande risicoanalyse is af te leiden, komt er de komende jaren een beperkte hoeveelheid risico's op het SWV af. Het SWV is verantwoordelijk voor een dekkend aanbod aan zorg voor iedere leerling. Als de middelen teruglopen is op het moment niet in te schatten wat het effect is op de kwaliteit van de ondersteuning.

Daarnaast blijft er een aantal risico's bestaan, waarvoor het SWV de financiële consequenties draagt. In totaal bedragen deze volgens bovenstaande inschatting **€ 175.000**. Deze risico's ontstaan gedurende het jaar en kunnen niet zonder bijsturen in de begroting opgevangen worden. Het is goed om voor dit soort risico's een buffer aan te leggen.

Conclusie

Volgens deze risico-inschatting bedraagt het afdekken van de huidige financiële risico's €175.000. De huidige verwachte algemene reserve ultimo 2024 is hoger.

Voorlopig wordt begroot naar een resultaat van ca. € 0 (excl. subsidies of additionele baten).

Bijlage 1. Bedragen per schoolbestuur per onderdeel

A. Lichte ondersteuning.

Hierin is voor het eerst het negatieve saldo op Praktijkonderwijs verwerkt

Datum: 6-11-24

Onderdeel: A. Lichte ondersteuning

O.v.v.: SWV22.03 lichte ondersteuning 2025

U.V.V.: SWV22.03 lichte ondersteuning 2025

					2025
Bankrek.	Naam school	Brin	Jaarbedrag (volgens MJB)	jan t/m dec. 2025	
NL98 ABNA 0480508860	Terra	Groningen 01NJ	243	20	
NL14 INGB 0680162798	CSG Dingstede	Meppel 03XM	141	12	
NL57 RABO 0387304703	Greijdanus College	Meppel 17VS	121	10	
NL58 INGB 0680064230	RSG Stad en Esch	Meppel 25CL	761	63	
NL49 RABO 0303572701	RSG Tromp Meesters	Steenwijk 16GZ	75	6	
NL83 INGB 0685163458	SG Eekeringe	Steenwijk 23WU	199	17	
NL80 RABO 0313636184	Roelof v. Echten College	Hoogeveen 02VA	359	30	
NL28 RABO 0329095234	Stg.Openb.VO Hoogeveen	Hoogeveen 19IW	418	35	
NL54 RABO 0139597700	Mackayschool (Promes)	Meppel 19SK	31	3	
NL97 RABO 0385184921	De Atlas (RENN4)	Groningen	54	5	
NL97 RABO 0385184921	Windroos (RENN4)	Hoogeveen	41	3	
			2.444	204	
				Maandelijks te betalen	

Betaling:

De bedragen zullen aan de scholen in gelijke maandelijkse bedragen worden overgemaakt (januari t/m december 2025).

A. Lichte ondersteuning inzake verrekening LWOO opting-out

Datum: 6-11-24

Onderdeel: A. Lichte ondersteuning

O.v.v.: SWV22.03 verrekening lwoo opting out 2025

					2025
Bankrek.	Naam school	Brin	Jaarbedrag (volgens MJB)		jan t/m dec. 2024
NL98 ABNA 0480508860	Terra	Groningen	01NJ	828.109	69.009
NL14 INGB 0680162798	CSG Dingstede	Meppel	03XM	35.000	2.917
NL57 RABO 0387304703	Greijdanus College	Meppel	17VS	204.186	17.016
NL58 INGB 0680064230	RSG Stad en Esch	Meppel	25CL	1.094.762	91.230
NL49 RABO 0303572701	RSG Tromp Meesters	Steenwijk	16GZ	83.657	6.971
NL83 INGB 0685163458	SG Eekeringe	Steenwijk	23WU	881.433	73.453
NL80 RABO 0313636184	Roelof v. Echten College	Hoogeveen	02VA	1.389.459	115.788
NL28 RABO 0329095234	Stg.Openb.VO Hoogeveen	Hoogeveen	19IW	1.082.377	90.198
				5.598.984	466.582
					Maandelijks te betalen

Betaling:

De bedragen zullen aan de scholen in gelijke maandelijkse bedragen worden overgemaakt (januari t/m december :

- B. Zware ondersteuning: voormalige gelden voor rugzakken (schooldeel). Nu voor arrangementen/extra ondersteuning.
- C. Zware ondersteuning: gelden voor Ambulante Begeleiding (naar VSO-scholen).
- D. Zware ondersteuning: gelden voor kosten en verwijzingen VSO.

Datum: 6-11-24

Onderdeel: B, C en D. Zware ondersteuning

O.v.v.: SWV 22.03 zware ondersteuning

Bankrek.	Naam school	Brin	B.	C.	D.	Totaal	jan t/m dec. 2025	
			Rugzak/arr.	Ambulante Begeleiding	Kosten en verwijzingen VSO			
NL98 ABNA 0480508860	Terra	Groningen	01NJ	63.064	87.037	-102.057	48.044	4.004
NL14 INGB 0680162798	CSG Dingstede	Meppel	03XM	67.560	87.037	-14.580	140.018	11.668
NL57 RABO 0387304703	Greijdanus College	Meppel	17VS	51.035	71.900	-43.739	79.196	6.600
NL58 INGB 0680064230	RSG Stad en Esch	Meppel	25CL/19TQ	206.508	211.916	-87.477	330.947	27.579
NL49 RABO 0303572701	RSG Tromp Meesters	Steenwijk	16GZ/29VY	77.038	208.132	-29.159	256.011	21.334
NL83 INGB 0685163458	SG Eekeringe	Steenwijk	23WU	52.250	71.900	-29.159	94.991	7.916
NL80 RABO 0313636184	Roelof v. Echten College	Hoogeveen	02VA	162.521	162.721	-131.216	194.026	16.169
NL28 RABO 0329095234	Stg.Openb.VO Hoogeveen	Hoogeveen	19IW/06DT	150.917	151.369	-102.057	200.229	16.686
				830.892	1.052.013	-539.443	1.343.462	111.955

Betaling:

De bedragen zullen aan de scholen in gelijke maandelijkse bedragen worden overgemaakt (januari t/m december 2025).

Datum: 6-11-24

Onderdeel: Zware ondersteuning

O.v.v.: SWV 22.03 verdeling scholen

Bankrek.	Naam school	Brin	Totaal	jan t/m dec. 2025
NL98 ABNA 0480508860	Terra	Groningen 01NJ	-107.439	-8.953
NL14 INGB 0680162798	CSG Dingstede	Meppel 03XM	-115.099	-9.592
NL57 RABO 0387304703	Greijdanus College	Meppel 17VS	-86.945	-7.245
NL58 INGB 0680064230	RSG Stad en Esch	Meppel 25CL/19TQ	-351.817	-29.318
NL49 RABO 0303572701	RSG Tromp Meesters	Steenwijk 16GZ/29VY	-131.246	-10.937
NL83 INGB 0685163458	SG Eekeringe	Steenwijk 23WU	-89.015	-7.418
NL80 RABO 0313636184	Roelof v. Echten College	Hoogeveen 02VA	-276.879	-23.073
NL28 RABO 0329095234	Stg.Openb.VO Hoogeveen	Hoogeveen 19IW/06DT	-257.109	-21.426
			-1.415.550	-117.962

Betaling:

De bedragen zullen aan de scholen in gelijke maandelijkse bedragen worden overgemaakt (januari t/m december 2025).

Zware ondersteuning: VSO leerlingen

Datum: 6-11-24

Onderdeel: Scholen met een extra ondersteuningsarrangement (SEO)

O.v.v.: SWV 22.03 SEO

Bankrek.	Naam school	II aantal	Onderdeel	Tarief	Totaal	Per maand 2025
NL58 INGB 0680 0642 30	Eigen Weg (Stad en Esch)	78	Vermindering zware ondersteuning	14.580	1.137.204	94.767
NL49 RABO 0303 5727 01	VMBO Plus	28	Vermindering zware ondersteuning personeel	14.580	408.227	34.019
	Pro Plus	8	Vermindering zware ondersteuning personeel -/-	8.823	70.588	5.882
					1.616.019	134.668

Betaling:

De bedragen zullen aan de scholen in gelijke maandelijkse bedragen worden overgemaakt (januari t/m december 2025).

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.03

Informatie bekostiging naar de besturen

Naam school	jaar	Lichte ondersteuning	LWOO Opting-out	Rugzak/arr.	Ambulante Begeleiding	Kosten en verwijzingen VSO	Verdeling zware ondersteuning	Totaal
Terra	2025	243	828.109	63.064	87.037	-102.057	-107.439	768.958
	2026	-10.538	813.168	63.064	87.037	-102.057	-120.019	730.655
	2027	2.722	806.603	63.064	87.037	-102.057	-124.713	732.656
CSG Dingstede	2025	141	35.000	67.560	87.037	-14.580	-115.099	60.060
	2026	-6.109	34.368	67.560	87.037	-14.580	-128.575	39.701
	2027	1.578	34.091	67.560	87.037	-14.580	-133.604	42.082
Greijdanus College	2025	121	204.186	51.035	71.900	-43.739	-86.945	196.558
	2026	-5.231	200.502	51.035	71.900	-43.739	-97.125	177.342
	2027	1.351	198.884	51.035	71.900	-43.739	-100.924	178.507
RSG Stad en Esch	2025	761	1.094.762	206.508	211.916	-87.477	-351.817	1.074.654
	2026	-32.971	1.075.010	206.508	211.916	-87.477	-393.011	979.975
	2027	8.515	1.066.331	206.508	211.916	-87.477	-408.381	997.412
RSG Tromp Meesters	2025	75	83.657	77.038	208.132	-29.159	-131.246	208.497
	2026	-3.246	82.147	77.038	208.132	-29.159	-146.613	188.300
	2027	838	81.484	77.038	208.132	-29.159	-152.347	185.986
SG Eekeringe	2025	199	881.433	52.250	71.900	-29.159	-89.015	887.608
	2026	-8.629	865.530	52.250	71.900	-29.159	-99.438	852.453
	2027	2.229	858.542	52.250	71.900	-29.159	-103.327	852.434
Roelof v. Echten College	2025	359	1.389.459	162.521	162.721	-131.216	-276.879	1.306.966
	2026	-15.560	1.364.390	162.521	162.721	-131.216	-309.298	1.233.559
	2027	4.018	1.353.374	162.521	162.721	-131.216	-321.394	1.230.025
Stg.Openb.VO Hoogeveen	2025	418	1.082.377	150.917	151.369	-102.057	-257.109	1.025.914
	2026	-18.080	1.062.848	150.917	151.369	-102.057	-287.214	957.784
	2027	4.669	1.054.268	150.917	151.369	-102.057	-298.446	960.719
Mackayschool (Promes)	2025	31	0	0	0	0	0	31
	2026	-1.336	0	0	0	0	0	-1.336
	2027	345	0	0	0	0	0	345
De Atlas (RENN4)	2025	54	0	0	0	0	0	54
	2026	-2.348	0	0	0	0	0	-2.348
	2027	606	0	0	0	0	0	606
Windroos (RENN4)	2025	41	0	0	0	0	0	41
	2026	-1.776	0	0	0	0	0	-1.776
	2027	459	0	0	0	0	0	459

Bijlage 2: Leerlingaantallen

Verdelingen									
Bestuur	Leerlingen VO +					Verdeling	Verdeling	Verdeling	Verdeling
	nieuwkomers	VMBO 1 + 2	VMBO 3 + 4	LWOO	Pro	Lichte ondersteuning VMBO 3+4 en 50% Pro	LWOO - Pro Lwoo + Pro	Rugzakken en verdeling scholen (zwaar) Totaal aantal leerlingen (vmbo 1-4 en pro dubbel)	Ambulante begeleiding
Terra	519	243	276	0	0	276,0	0	1.038	23
CSG Dingstede	883	69	160	0	0	160,0	0	1.112	23
Greijdanus College	601	102	137	0	0	137,0	0	840	19
RSG Stad en Esch	2152	334	814	0	98	863,0	98	3.398	56
RSG Tromp Meesters	1073	57	32	0	106	85,0	106	1.268	55
SG Eekeringe	430	204	226	0	0	226,0	0	860	19
Roelof v. Echten College	1966	251	357	0	101	407,5	101	2.675	43
Stg.Openb.VO Hoogeveen	1547	409	419	0	109	473,5	109	2.484	40
Mackayschool (Promes)					70	35,0			
De Atlas (RENN4)					123	61,5			
Windroos (RENN4)					93	46,5			
Totaal						2771,0	414	13.675	278

Verwijzingen en groei							
Bestuur	Reguliere telling			Verdeling groei			Kosten VSO
	Cat 1	Cat2	Cat 3	Cat 1	Cat2	Cat 3	
	€ 14.580	€ 25.447	€ 31.437	€ 14.580	€ 25.447	€ 31.437	
Terra	7			0			€ 102.057
CSG Dingstede	1			0			€ 14.580
Greijdanus College	3			0			€ 43.739
RSG Stad en Esch	6			0			€ 87.477
RSG Tromp Meesters	2			0			€ 29.159
SG Eekeringe	2			0			€ 29.159
Roelof v. Echten College	9			0			€ 131.216
Stg.Openb.VO Hoogeveen	7			0			€ 102.057
Mackayschool (Promes)							
De Atlas (RENN4)							
Windroos (RENN4)							
	37	0	0	0	0	0	€ 539.443

Bijlage 3: Vangnetbepaling

Handreiking vangnetbepaling gepubliceerd

Met de invoering van de vereenvoudiging bekostiging-PO vervalt de groeiregeling die samenwerkingsverbanden t/m 2022 uitvoeren. Daarvoor in de plaats is bepaald dat samenwerkingsverbanden een vangnetbepaling moeten opnemen in het ondersteuningsplan. Dit vangnet moet GO-scholen met meer dan gemiddelde toename van het aantal leerlingen na 1 februari met aanvullende bekostiging tegemoetkomen.

Omdat een deel van de samenwerkingsverbanden momenteel het ondersteuningsplan voor de periode 2022-2026 afrondend aan het vaststellen is en voor 1 mei gaat indienen, is het wellicht nog net mogelijk erbij aan te geven dat er in 2022 nog een addendum volgt: de vangnetbepaling. De tekst daarvan heeft, net als het hele ondersteuningsplan, instemming nodig van de OPR. Omdat op 1 januari 2023 de vereenvoudiging bekostiging ingaat, is het theoretische tijdpad om de vangnetbepaling op te nemen in het ondersteuningsplan idealiter eind 2022 doorlopen.

Vandaag, 21 april 2022, verschijnt op de site van het Steunpunt Passend Onderwijs de handreiking bij de vangnetbepaling. In de handreiking is een voorbeeldtekst opgenomen voor het ondersteuningsplan. In de handreiking wordt uitleg gegeven bij het hoe, wat en waarom van het vangnet. In een apart document wordt een samenvatting gegeven en in een excel-document worden voorbeelden gegeven. De handreiking is gemaakt door een werkgroep waaraan vertegenwoordigers van de relevante organisaties deelnamen: Sectorraad GO, PO-Raad, VO-raad, Netwerk LPO en Sectorraad swv vo. Al deze organisaties hebben ingestemd met de handreiking. Daarmee is ook “gedekt” dat samenwerkingsverbanden en GO-scholen met deze tekst in het ondersteuningsplan het eens zijn over de tekst en de toepassing ervan.

Voor die toepassing is het nog wel nodig dat DUO de goede informatie ontsluit voor scholen en samenwerkingsverbanden. In de komende maanden wordt daar nog aan gewerkt.

Het vangnet komt neer op:

- Een GO-school heeft een leerlingtelling (peildatum) op 1 sept, 1 febr en 1 juni
- Als er meer groei is na 1 februari (t/m 1 juni) dan vóór 1 februari (vanaf 1 sept), dan treedt de vangnetbepaling in werking
- De GO-school factureert de netto-groei bij de betreffende samenwerkingsverbanden
- Het samenwerkingsverband verifieert (de onderbouwing van) de factuur en bekostigt in het volgende kalenderjaar

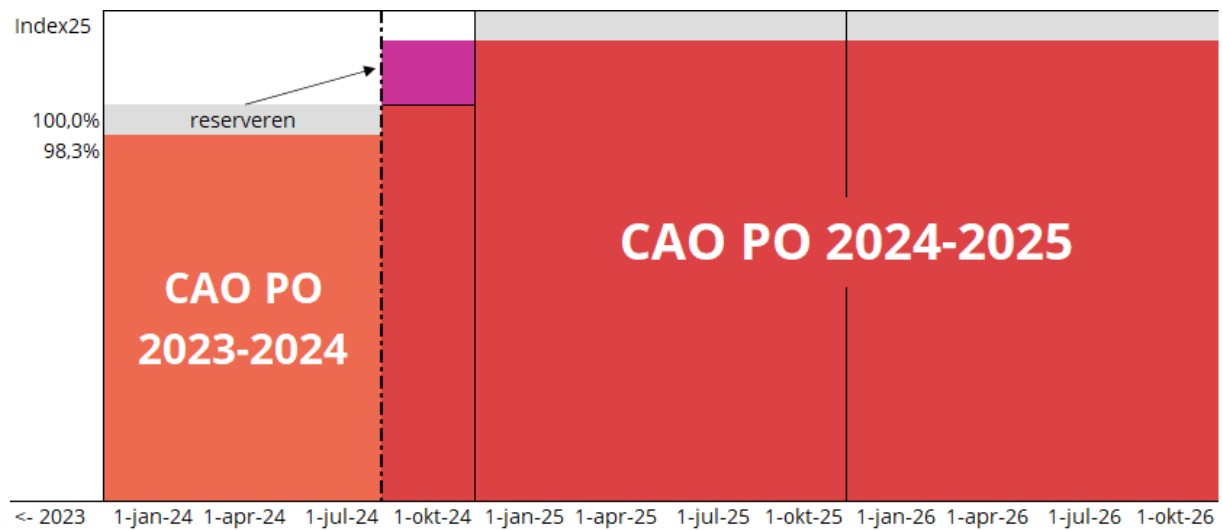
Voor details hierbij: zie de handreiking en de bijlagen daarbij. Onder andere een tijdpad en voorbeeld-uitwerkingen verduidelijken veel.

Het SPO publiceert de handreiking met bijlagen op <https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/document/vereenvoudiging-bekostiging-po/>

NB Omdat de vereenvoudiging bekostiging is ingegaan op 1-1-2023, zal tot die tijd de oude/huidige groeiregeling nog van toepassing zijn: netto-groei per school/per bekostigingscategorie over de periode 2 oktober-1 februari wordt zichtbaar in kijkglas 3 (DUO werkt daar nog aan) en leidt nog voor de duur van 5 maanden (aug-dec 2022) tot aanvullende bekostiging door het samenwerkingsverband.

Bijlage 4: Indexatie

Hoe komen we tot 3% indexatie?



De bekostiging over 2024 is in relatie tot de cao 23-24 te hoog (grijze deel). En voor het structurele deel in 2025 weer te laag. Dit dient door het po dan ook voorgefinancierd te worden tot het moment dat de indexatie wordt toegekend. Het deel dat dient te worden voorgefinancierd betreft 2,95%. Dit ronden we af naar 3%.