

Toelichting begroting 2024 en MJB 2024 t/m 2028 Samenwerkingsverband Kop van Noord Holland PO

Leeswijzer:

Dit document is opgebouwd uit:

- Een leeswijzer
- Belangrijke algemene zaken, wijzigingen en kaders t.o.v. de (eerdere) begroting
- De begroting voor 2024 en opvolgende jaren (5-jarig i.v.m. kasstroom overzicht)
- Met bijbehorende toelichting

Proces

Deze begroting heeft het volgende proces doorlopen:

- Voorgesprek begrotingscommissies van de OPR en voorzitters d.d. 31 oktober 2023 (versie 14)
- Vergadering auditcommissie d.d. 6 november 2023 (advies aan d-b en voorbereiding RvT o.b.v. versie 15)
- Vergadering OPR d.d. 6 november 2023 (instemming o.b.v. versie 18)
- Vergadering RvT d.d. 8 november 2023 (goedkeuring o.b.v. versie 18)

Vaststelling door de directeur-bestuurder d.d. 4 december 2023 (versie 20: zie groene wijzigingen)

Belangrijke algemene zaken t.a.v. de begroting

De volgende algemene zaken zijn belangrijk om te weten bij het lezen van de begroting:

- Onduidelijkheid over financiële korting SWV-en: eenmalig of meerjarig?

In kalenderjaar 2023 heeft het Rijk een financiële korting uitgevoerd om de reserves van samenwerkingsverbanden met een bovenmatig eigen vermogen (versneld) af te bouwen. De bedragen zijn heel lang onduidelijk geweest en pas eind oktober 2023 bekend gemaakt. De korting is aanzienlijk lager dan het SWV had verwacht (13,5 euro per leerling i.p.v. 40 a 50 euro per leerling). Of de korting éénmalig of meerjarig wordt toegepast is niet duidelijk. Het ministerie van OCW kan hierover geen duidelijkheid geven tot de nieuwe kabinetsformatie. Er is ook geen termijn genoemd waarop hierover wel duidelijkheid wordt gegeven.

- Negatieve begroting 2024 i.v.m. afbouw bovenmatig eigen vermogen

De begroting 2024 heeft (net als eerdere begrotingen) een negatief resultaat i.v.m. de afbouw van het eigen vermogen.

- Onverwachte wijzigingen in financiering SWV-en gedurende het kalenderjaar

Het doel was om het vermogen eind 2023 af te bouwen, maar dit is om diverse redenen (nog) niet gelukt d.d. 2 november 2023. De redenen hiervoor zijn o.a.:

- De financiële korting van het Rijk is lager dan verwacht. Dit is pas in oktober 2023 bekend gemaakt.
- Het SWV kreeg in september 2023 bericht dat de subsidie hoogbegaafdheid niet stopt (eerdere berichtgeving), maar opnieuw beschikbaar wordt gesteld voor 3 jaar (met terugwerkende kracht voor 2023). Ook werd er onverwacht een eenmalige extra subsidie voor voltijd HB-onderwijs beschikbaar gesteld.
- In de loop van 2023 bleek dat het SWV toch geen Btw hoefde te betalen over gedetacheerd personeel, terwijl eerder vanuit het ministerie van OCW en financiën gecommuniceerd is dat dit wel moest.
- De definitieve beschikkingen voor 2023 volgen pas half november. De ervaring leert dat hierin altijd een indexering (met terugwerkende kracht) in is opgenomen als gevolg van CAO-wijzigingen en inflatie.

Wijzigingen t.o.v. eerdere begroting

De belangrijkste wijzigingen t.o.v. de eerder goedgekeurde begroting en meerjarenbegroting zijn:

- Diverse posten vervallen i.v.m. vereenvoudiging bekostiging per 1 januari 2023:

Met ingang van 1 januari 2023 is de vereenvoudiging bekostiging van het primair onderwijs ingevoerd. Een aantal posten zijn daarom vervallen.

- Baten: Indexering bekostiging 2024

In oktober 2023 maakt het Rijk de bekostigingsbedragen bekend voor 2024 via de Staatscourant (d.d. 27 oktober 2023). In deze begroting zijn de bedragen uit de Staatscourant verwerkt.

- Baten: Projectsubsidie hoogbegaafdheid

Het SWV hield rekening met beëindiging van de subsidie in 2023. OCW heeft echter besloten om toch subsidie beschikbaar te stellen voor de kalenderjaren 2023 (met terugwerkende kracht), 2024 en 2025. Het SWV hoort in december of de subsidies toegekend worden. De subsidies zijn al wel als stelpost in de begroting opgenomen.

- Lasten: Stijging loonkosten i.v.m. CAO-wijziging in 2023 (diverse posten)

In 2023 zijn de loonkosten (personeel in dienst en gedetacheerd personeel) geïndexeerd met 10% i.v.m. een CAO-wijziging. Dit is verwerkt in de begroting.

- Lasten: Btw-heffing op detacheringen schoolbesturen toch niet van toepassing (diverse posten)

In 2023 hield het SWV in de begroting nog rekening met een Btw-heffing op gedetacheerd personeel van schoolbesturen. Het SWV heeft relatief veel detacheringen (o.a. voor de plus- en schakelklassen). In 2023 kreeg het SWV bericht dat de Btw-heffing niet geldt voor 'aan het onderwijs verwante diensten'. Daarom is in de begroting van 2024 geen BTW voor gedetacheerd personeel van schoolbesturen verwerkt in de begroting (diverse posten, waaronder plus- en schakelklassen).

Kaders bij de begroting

Algemeen

Voor het opstellen van de begroting 2024 maken we gebruik van het aantal leerlingen op de teldatum 1 februari 2023.

Leerlingen	2022	2023	2024
Basisonderwijs (BO)	11963	12430	12.424
Speciaal basisonderwijs (SBO)	272	284	279
Speciaal onderwijs (SO)	218	225	212
	12453	12939	12915

Het aantal leerlingen daalt licht t.o.v. de vorige begroting (- 24 leerlingen). Dit is grotendeels terug te zien in een daling van het aantal SBO en SO leerlingen (SBO: -5 en SO: -12). Het deelnamepercentage van leerlingen in het SBO en SO is in de kop van Noord-Holland onder het landelijk gemiddelde.

Kaders

De directeur-bestuurder beslist over de besteding van middelen binnen de volgende kaders:

- Het Ondersteuningsplan is richtinggevend voor de begroting.
- De middelen worden efficiënt en transparant ingezet ter stimulering van passend en inclusiever onderwijs.
- De reguliere begroting heeft als uitgangspunt een resultaat nihil.
- De post onvoorzien bedraagt 0,5% van de rijksbijdragen. In 2023 en 2024 is deze post hoger i.v.m. onduidelijkheid over de financiële korting vanuit het Rijk (zie pagina 2, punt 1).

Bekostiging SWV PO o.b.v. model PO Raad

Onderstaand een overzicht van de cijfers o.b.v. DUO en het bekostigingsmodel van de PO-raad (d.d. 18 oktober 2023).

naam SWV	SWV-PO				
SWV-nummer	10001				
	<i>kalenderjaar</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
	<i>teldatum</i>	<i>1-2-2023</i>	<i>1-2-2024</i>	<i>1-2-2025</i>	<i>1-2-2027</i>
Gegevens					
Totaal aantal leerlingen regulier basisonderwijs in SWV		12.424	12.035	12.035	12.035
Totaal aantal leerlingen sbo in SWV		283	220	220	220
som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV		3.456	3.456	3.456	3.456
Aantal IIn sbo met TLV van dit SWV		279	229	229	229
Aantal IIn so met TLV cat. 1 (laag) van dit SWV		183	169	169	169
Aantal IIn so met TLV cat. 2 (midden) van dit SWV		18	22	22	22
Aantal IIn so met TLV cat. 3 (hoog) van dit SWV		11	14	14	14
Lichte ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	€	4.427.416,64	4.288.792,60	4.288.792,60	4.288.792,60
Zware ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	€	6.235.324,90	6.013.528,50	6.013.528,50	6.013.528,50
Aanvullende bekostiging: schoolmaatschappelijke werk PO	€	52.358,40	52.358,40	52.358,40	52.358,40
Bekostiging SWV-PO totaal (bruto baten)	€	10.715.099,94	10.354.679,50	10.354.679,50	10.354.679,50
<i>Afdrachten via DUO</i>					
Ondersteuningsbekostiging sbo*	€	1.851.031,08	1.519.305,08	1.519.305,08	1.519.305,08
Ondersteuningsbekostiging so**	€	3.092.289,19	3.089.623,94	3.089.623,94	3.089.623,94
Bekostiging SWV-PO totaal (netto baten)	€	5.771.779,67	5.745.750,48	5.745.750,48	5.745.750,48
Beschikking lichte ondersteuning	€	2.576.385,56	2.769.487,52	2.769.487,52	2.769.487,52
Beschikking zware ondersteuning	€	3.143.035,71	2.923.904,56	2.923.904,56	2.923.904,56
Beschikking schoolmaatschappelijk werk	€	52.358,40	52.358,40	52.358,40	52.358,40

Toelichting op de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 t/m 2029

Hieronder volgt een weergaven van de baten, gevolgd door een toelichting.

	Realisatie 2022	Prognose 2023	Begroting 2024	Leerlingaantal en daalt met 3,0% Begroting 2025	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2026	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2027	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2028	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2029
BATEN								
3.1 Bekostiging lichte ondersteuning personeel	2.678.265		4.427.417	4.294.594	4.294.594	4.294.594	4.294.594	4.294.594
3.1 Bekostiging lichte ondersteuning materieel	97.738							
3.1 Bekostiging zware ondersteuning personeel	5.696.139	6.068.010	6.235.325	6.048.265	6.048.265	6.048.265	6.048.265	6.048.265
3.1 Bekostiging zware ondersteuning materieel	413.910							
3.1 Bekostiging SMW	43.274	52.151	55.531	53.865	53.865	53.865	53.865	53.865
3.2 Projectsubsidie hoogbegaafdheid	74.181	246.156	145.832	145.832				
3.2 Gemeente Den Helder schakelklassen	72.000	79.904	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000
3.2 Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling		31.234						
3.5 Overige baten								
	€ 9.075.506	€ 10.907.632	€ 10.936.104	€ 10.614.556	€ 10.468.724	€ 10.468.724	€ 10.468.724	€ 10.468.724

Baten

3.1 Lichte ondersteuning

De bekostiging voor lichte ondersteuning is gebaseerd op het aantal leerlingen op teldatum 1 februari 2023. Het bedrag per leerling is: 356,36 euro.

3.1 Zware ondersteuning

De bekostiging voor zware ondersteuning is gebaseerd op het aantal leerlingen op teldatum 1 februari 2023. Het bedrag per leerling is: 490,70 euro.

3.2 Hoogbegaafdheidssubsidie

De hoogbegaafdheidssubsidie wordt besteed aan het lopende projectplan hoogbegaafdheid. Het SWV heeft in september 2023 nieuwe subsidie aangevraagd voor kalenderjaar 2023, 2024 en 2025. Op het moment van schrijven zijn de subsidies officieel nog niet toegekend. Het te verwachten bedrag is al wel opgenomen in de begroting, omdat de subsidiebedragen per SWV vast staan.

3.2 Gemeente Den Helder Subsidie schakelgroepen

Het SWV ontvangt jaarlijks subsidie van de gemeente Den Helder om de schakelgroepen in Den Helder gezamenlijk te kunnen bekostigen (VVE-beleid).

3.2 Subsidie wel in ontwikkeling

Deze subsidie is eenmalig beschikbaar gesteld in 2023.

Lasten

	Realisatie 2022	Prognose 2023	Begroting 2024	Leerlingaantal en daalt met 3,0% Begroting 2025	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2026	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2027	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2028	Leerlingaantal en blijft gelijk Begroting 2029
LASTEN								
Dekkend Netwerk onderwijs								
4.1 SBO groeibekostiging	78.200							
4.1 SBO 2% regeling	86.034	-32.726						
4.1 SBO Jonge risicoleerlingen	75.000	80.228	88.250	88.250	88.250	88.250	88.250	88.250
4.1 SBO Texel	20.400	21.822	24.004	24.004	24.004	24.004	24.004	24.004
4.1 SBO arrangementen	19.986							
4.1 Vangnetbepaling			30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4.2 SBO Lichte bekostiging		1.957.481	1.877.569	1.877.569	1.877.569	1.877.569	1.877.569	1.877.569
4.2 SO Zware bekostiging	3.047.801	3.300.204	3.092.289	3.092.289	3.092.289	3.092.289	3.092.289	3.092.289
4.3 SO groeibekostiging	503.866	46.060						
4.4 Plusvoorziening	163.313	321.736	310.000	310.000	310.000	310.000	310.000	310.000
4.5 Plusklassen	191.019	202.480	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000
4.6 Niet-Nederlands sprekkenden								
4.7 Onderwijs zorg arrangementen	96.712	88.005	260.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
4.9 IKEC-ontwikkeling	43.920	45.282	50.000	15.000	15.000	15.000	10.000	5.000
4.11 Innovatief inclusief	185.589	401.706	270.000	130.000	80.000			
Goed onderwijs								
5.2 Interne begeleiding	1.275.160	1.371.940	1.468.760	1.424.697	1.424.697	1.424.697	1.424.697	1.424.697
5.3 OT-orthopedagogiek	204.758	210.619	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
5.4 Onderwijsarrangementen	1.084.531	1.159.198	1.177.068	1.141.756	1.141.756	1.141.756	1.141.756	1.141.756
5.5 Schoolmaatschappelijk werk	166.547	156.410	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
5.6 Specifieke deskundigen	208.165	369.342	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000
5.8 EED	17.853							
5.9 Schakelactiviteiten	325.302	248.228	343.000	343.000	343.000	343.000	343.000	343.000
Ouders/onderwijsplek								
6.1 OTG	-13.550							
6.2 CTO	210.764	211.613	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
6.3 Ouder steunpunt			25.400	25.400	25.400	25.400	25.400	25.400
6.5 thuiszitters	125.074	119.590	141.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
6.6 Toparrangementen		38.108	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Samenwerking scholen								

7.1 Kwaliteitszorg	200.624	32.000	36.600	36.600	36.600	36.600	36.600	36.600
7.2 Directieboard voorzitters	47.521	53.485	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800
Transparantie en bestuur								
9.1 Bestuurskosten	194.042	127.728	173.000	127.000	127.000	127.000	127.000	127.000
9.2 Onafhankelijke voorzitter								
9.5 Beleidsontwikkeling	37.694	44.595	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
9.6 Governance (OPR/RvT)	1.562	27.990	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000
9.8 Financiële administratie + accountant	43.711	62.937	67.000	67.000	67.000	67.000	67.000	67.000
9.9 Secretariaat en beheer	148.164	132.094	140.700	140.700	140.700	140.700	140.700	140.700
9.10 Communicatie	80.000	34.285	22.600	22.600	22.600	22.600	22.600	22.600
9.11 Huisvesting	20.641	17.524	22.300	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
9.12 Overig	21.044	11.177	10.400	10.400	10.400	10.400	10.400	10.400
9.13 Doorontwikkeling van het SWV								
Projecten	883.569	114.287	90.000					
Onvoorzien			228.300					
	€ 9.795.015	€ 10.975.426	€ 11.495.040	€ 10.668.066	€ 10.618.066	€ 10.538.066	€ 10.533.066	€ 10.528.066
TOTAAL RESULTAAT	-719.509	-67.793	-558.936	-53.509	-149.341	-69.341	-64.341	-59.341

Dekkend Netwerk Onderwijs

Diverse posten vervallen i.v.m. vereenvoudiging bekostiging per 1 januari 2023

De volgende posten zijn per 1 januari 2023 vervallen i.v.m. de vereenvoudiging bekostiging Primair Onderwijs: 4.1 Speciaal Basisonderwijs groeibekostiging (vervallen), 4.1 Speciaal Basisonderwijs 2% regeling (vervallen), 4.3 Groeibekostiging SO (vervallen) en 4.10 SBO Grensverkeer (vervallen).

4.1 SBO Jongere risicoleerlingen (de Tender Schagen en de Kompasschool Den Helder)

In Den Helder en Schagen zijn geen SO kleutergroepen. SBO de Kompasschool in Den Helder en SBO de Tender in Schagen hebben daarom een jonge kind groep met verbrede toelating (ook kinderen met een SO profiel). Het SWV levert hiervoor een extra bijdrage aan de SBO besturen (Stichting Samenwerkingschool in Den Helder en Surplus in Schagen).

4.1 SBO Texel (de Kompasschool Texel)

Texel heeft geen separate SO cluster 3 en SO cluster 4 voorziening en geen SO/SBO kleutergroepen. SBO Texel (in Den Burg) heeft daarom verbrede toelating vanaf groep 3, zodat kinderen met een SO profiel hier ook onderwijs kunnen volgen en 'het eiland niet af hoeven voor onderwijs'. Het SWV levert hiervoor een extra bijdrage aan het SBO bestuur Stichting Samenwerkingschool.

4.1 Vangnetbepaling (i.v.m. groei SO/SBO)

De vangnetbepaling is extra bekostiging voor SO/SBO scholen als zij na 1 februari (tel- en bekostigingsdatum) een meer dan gemiddelde groei hebben. De vangnetbepaling is (conform de landelijke handleiding) uitgewerkt in het addendum van het ondersteuningsplan.

4.2 Speciaal Basis onderwijs lichte bekostiging (verplichte, wettelijke afdracht aan het SBO)

Het SBO ontvangt middelen op basis van het aantal leerlingen op teldatum 1 februari (T-1). Dit is een vast bedrag per leerling (TLV-bedrag), namelijk: € 6.634,52.

4.2 Speciaal onderwijs zware bekostiging (verplichte, wettelijke afdracht aan het SO)

Het SO ontvangt middelen op basis van het aantal leerlingen op teldatum 1 februari (T-1). Dit is een vast bedrag per leerling o.b.v. 3 TLV categorieën, namelijk:

	categorie 1/l	categorie 2/m	categorie 3/h
per leerling SO	€ 12.938,34	€ 21.053,23	€ 31.419,53

4.4 Plusvoorziening: Eureka in Julianadorp (hoogbegaafdheid)

Eureka biedt voltijds hoogbegaafdheidsonderwijs kinderen (3 groepen, minimaal 30 en maximaal 45 kinderen). Schoolbestuur Sarkon (locatie Kameleon, Julianadorp) is eindverantwoordelijk voor de uitvoering. De voorziening is gespecialiseerd in hoogbegaafdheid i.c.m. andere vraagstukken. Het SWV betaalt de daadwerkelijke kosten (loon leraren en OOP, bijdrage directie en interne begeleiding, bijdrage huisvesting) minus de basisbekostiging.

4.5 Plusklassen (hoogbegaafdheid)

Het SWV heeft 5 externe plusklassen. De kosten betreffen de loonkosten van de gedetacheerde leerkrachten, beeld coaching en materialen.

4.7 Onderwijszorgarrangementen (o.a. MIS-K, trekker onderwijs-zorg)

In 2022-2023 heeft het SWV afspraken met gemeenten gemaakt over de financiering van arrangementen in 'het grijze gebied' tussen de onderwijswet en jeugdwet. Dit heet de werkwijze MIS-K. Deze kostenpost betreft een stelpost voor deze arrangementen. Het SWV bekostigt hieruit ook pilots (collectieve-

/groepsgerichte onderwijszorgarrangementen). We bekostigen hieruit ook de regionale trekker onderwijs-zorgagenda, die het SWV PO, SWV VO, MBO en de 4 kop-gemeenten in 2023 gezamenlijk hebben aangesteld.

4.9 IKEC ontwikkeling

De schoolbesturen en het SWV ontwikkelen op 3 plekken integrale kind- en expertisecentra (IKEC). Dit is een samenwerking tussen regulier basisonderwijs, SO, SBO en zorg. De locaties zijn: het kind centrum Waldervaart in Schagen, de Skool op Texel en een nog te ontwikkelen IKEC in Den Helder. Het SWV bekostigt de projectleiding. De schoolbesturen zorgen voor investeringen op het gebied van personeel, huisvesting, scholing en onderwijs.

4.11 Innovatief inclusief (innovatieruimte)

Deze stelpost biedt ruimte voor innovatie op het gebied van inclusie. Het doel is om vanuit pilots te komen tot duurzame, lange termijn investeringen op het gebied van inclusie. In 2023 is het SWV met deze gelden o.a. gestart met een hybridegroep (samenwerking PO en SBO) in de scholengroep Anna Paulowna. **Het doel van deze investeringen is dat het leidt tot meer thuisnabij, regulier onderwijs en dus minder deelname aan het SO/SBO. Een ander doel is afname van het aantal thuiszittende leerlingen. Alleen indien de investeringen daadwerkelijk tot minder SO/SBO deelname leiden, kunnen de investeringen namelijk ook op de lange termijn bekostigd worden, omdat de verplichte afdrachten aan het SO en SBO (de kosten bij posten 4.2 SBO lichte bekostiging en 4.2 SO zware bekostiging o.b.v. het aantal leerlingen in het SO en SBO) dan structureel afnemen. Ieder jaar evalueert het SWV of de projecten hier daadwerkelijk toe leiden.*

Goed onderwijs op scholen

5.2 Interne begeleiding

Alle scholen voor BO en SBO ontvangen op basis van hun aantal leerlingen (T-1) een bijdrage per leerling voor interne begeleiding. Het bedrag per leerling is geïndexeerd. Het SWV faciliteert daarnaast 1 intern begeleider (mw. Harlaar) en diverse leden voor een IB-platform. Zij richten zich o.a. op het voorkomen en terugdringen van 'thuiszitters' c.q. 'schoolmissers'.

5.3 Orthopedagogiek Ondersteuningsteams

Het SWV bekostigt deelname van orthopedagogen aan ondersteuningsteams (30 uur per jaar per school). Sarkon heeft zelf orthopedagogen in dienst. Het SWV heeft voor de overige besturen een contract met de Onderwijsversterkers uit Alkmaar.

5.4 Onderwijsarrangementen

De besturen van de scholen ontvangen een vast bedrag per leerling, waarmee scholen arrangementen kunnen vormgeven. Het bedrag per leerling is geïndexeerd. Het merendeel van deze middelen wordt ingezet t.b.v. onderwijsassistenten en/of pedagogen, zo blijkt uit de verantwoording door scholen en schoolbesturen.

5.5 Schoolmaatschappelijk werk (SMW)

Het samenwerkingsverband en gemeenten faciliteren beiden schoolmaatschappelijk werk op scholen. Het SWV koopt deze dienst in bij een aantal partijen uit de regio (Incluzio en Meewering).

5.6 Specifieke deskundigen

Het samenwerkingsverband heeft een deskundigenpool die op afroep kunnen worden ingeschakeld voor consultatie en advies. Dit zijn deskundigen van schoolbesturen, diverse zelfstandigen en deskundigen van de Onderwijsversterkers. De deskundigheid betreft onder andere de vakgebieden gedrag, JRK, SBO, ZMLK, ZMOK en Hoogbegaafdheid.

5.9 Schakelactiviteiten (schakelklassen)

Dit zijn loonkosten (detacheringen) voor de schakelleerkrachten in Schagen en in Den Helder. De gemeente Den Helder financiert dit mede.

Ouders/onderwijsplek

Vervallen posten

De volgende posten zijn vervallen i.v.m. gewijzigd beleid: 6.1 OTG (vervallen).

6.2 Commissie Toelating Onderwijsvoorzieningen (CTO) (wettelijke taak)

De CTO is verantwoordelijk voor de besluitvorming t.a.v. toelaatbaarheidsverklaringen en arrangementen voor kinderen. Dit is één van de wettelijk vastgelegde taken van het SWV. De CTO bestaat o.a. uit een orthopedagoog, jeugdverpleegkundige en deskundigen uit het regulier en speciaal onderwijs.

6.3 Oudersteunpunt (verbetermaatregel passend onderwijs)

Het Rijk verplicht ieder SWV om een onafhankelijk oudersteunpunt in te richten. SWV Kop van Noord Holland PO, SWV Kop van Noord Holland VO en SWV Westfriese Knoop vormen gezamenlijk één onafhankelijk oudersteunpunt. De intentie is om dit zo 'lean & mean' mogelijk te houden.

6.5 Thuiszitters (inclusief vrijstellingen)

Dit betreft de loonkosten van één ambulante leerkracht (detachering). Zij biedt kinderen onderwijs op maat. Thuis of op een zorg- of dagbestedingslocatie. 1 op 1 of in een kleine groep van 3 of 4 kinderen.

6.6 TOP-arrangementen

Dit is een stelpost voor arrangementen, waarmee scholen kinderen in het regulier onderwijs kunnen ondersteunen (i.p.v. een TLV). De CTO geeft de arrangementen af. Dit noemt het SWV TOP-arrangementen.

Samenwerking scholen

7.1 Kwaliteitszorg (POS)

Het SWV werkt met het kwaliteitsinstrument Perspectief op School. Het SWV evalueert POS eind 2023.

7.1 Directieberaad voorzitters

Het SWV werkt met 9 scholengroepen + 1 netwerk speciaal onderwijs. Iedere scholengroep heeft een voorzitter: één van de schoolleiders uit de scholengroep. Deze kostenpost betreft een vergoeding voor het voorzitterschap.

Transparantie en bestuur

9.1 Bestuurskosten

Dit betreft loon-, studie- en onkosten voor de directeur-bestuurder. De kosten zijn eenmalig hoger in 2024 i.v.m. de benodigde vervanging i.v.m. zwangerschapsverlof van de directeur-bestuurder.

9.2 Onafhankelijk voorzitter

Dit betreft kosten voor de onafhankelijk voorzitter. Vanaf 2024 is deze kostenpost opgenomen onder 9.6 governance.

9.5 Beleidsontwikkeling

Dit betreft de loonkosten van de beleidsadviseur.

9.6 Governance (RvT, OPR en Raad van Aangeslotenen)

Dit betreft kosten voor de onafhankelijk voorzitter RvT en Raad van Aangeslotenen, vergoeding (en scholing) voor de OPR, scholing voor de MR-P en vergoeding (en scholing) voor de nieuwe leden van de RvT.

9.8 Financiële en salarisadministratie

Dit betreft kosten voor de extern ingehuurd financiële en salarisadministratie, en voor de jaarlijkse accountantscontrole.

9.9 Secretariaat en beheer

Dit betreft loonkosten voor één secretaresse (loondienst) en de inhuur van bestuursondersteuning bij een extern bureau. In deze post zijn tevens ICT-, AVG-kosten en verzekeringskosten opgenomen.

9.10 Communicatie

De post voor communicatie betreft onderhoud van 2 websites, nieuwsbrief, LinkedIn, de Kopkrant en filmpjes/verhalen ter ondersteuning van de beweging naar inclusief onderwijs.

9.11 Huisvesting (Alkmaar en Den Helder)

Het SWV is gehuisvest in het Onderwijshuis op de drs. F. Bijlweg in Den Helder en de James Wattstraat in Alkmaar.

9.12 Overig

Dit betreft contributie, abonnementen en verzekeringen.

9.13 Doorontwikkeling van het SWV

De ervaring leert dat het SWV gedurende de tijd nieuwe taken toegeschoven krijgt (zoals in het verleden het thuiszitterspact en nu leerrecht/vrijstellingen).

Projecten (innovatieruimte)

Vanaf 2021-2022 is een bewuste keuze gemaakt om verschillende projecten op te starten, die voor de exploitatie van het samenwerkingsverband moeten leiden tot een negatief resultaat. Deze beleidsmatige keuze is ook voor de jaren 2023 en 2024 gemaakt.

Onvoorzien (innovatieruimte indien er gedurende het jaar toch geen onvoorziene kosten zijn)

De ervaring leert dat het SWV in het verleden gedurende het kalenderjaar extra taken toebedeeld krijgt, zonder extra middelen (bv. in het verleden het thuiszitterspact en/of de consequenties van de afbouw jeugdzorg+). In 2023 bleek echter dat er aan 'nieuwe' taken vaak wel kortdurende subsidies gekoppeld zijn (bv. subsidie voltijds hoogbegaafdheidsvoorziening).

In 2023 en 2024 is de post onvoorzien aanzienlijk hoger, omdat het SWV rekening houdt met een korting van 13,5 euro per leerling. Het SWV houdt ook rekening met juridische kosten i.v.m. de bezwaar- en beroepsprocedure tegen de te lopen financiële korting. Samenwerkingsverbanden in Nederland trekken hierin samen op. Vanaf 2025 bouwt het SWV de post onvoorzien af, omdat dan ook het vermogen sterk gedaald is.

Meerjarenbalans

Het SWV dient rekening te houden met een benodigd weerstandsvermogen van 382.653,00 euro (conform norm OCW, zie ook bijlage). Vanaf 2026 is een weerstandsvermogen van 366.405,00 euro nodig (i.v.m. een lichte daling van de baten). In de meerjarenbalans is zichtbaar dat het SWV dit weerstandsvermogen behoudt.

	Per 31-12-2022	Per 31-12-2023	Per 31-12-2024	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027	Per 31-12-2028	Per 31-12-2029
Activa								
<u>Vaste activa</u>								
Materieel vaste activa	0	0	0	0	1	2	3	4
<u>Vlottende activa</u>								
Vorderingen	153.495	153.493	153.493	153.493	153.493	153.493	153.493	153.493
Liquide middelen	2.752.274	2.684.480	2.125.543	2.072.034	1.922.692	1.853.351	1.789.010	1.729.668
Totaal activa	2.905.769	2.837.973	2.279.036	2.225.527	2.076.186	2.006.846	1.942.506	1.883.165

	Per 31-12-2022	Per 31-12-2023	Per 31-12-2024	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027	Per 31-12-2028	Per 31-12-2029
Passiva								
Eigen vermogen	1.393.884	1.326.091	767.154	713.645	564.303	494.962	430.621	371.279
Voorzieningen	4.495	4.495	4.495	4.495	4.495	4.495	4.495	4.495
Kortlopende schulden	1.507.390	1.507.388	1.507.388	1.507.388	1.507.388	1.507.388	1.507.388	1.507.388
Totaal passiva	2.905.769	2.837.974	2.279.037	2.225.528	2.076.186	2.006.845	1.942.504	1.883.162

Sturingsmogelijkheden directeur-bestuurder

De directeur-bestuurder stuurt op de afbouw van het vermogen tot de norm van OCW (3,5% van de baten). In de afgelopen jaren is echter ook gebleken dat de directeur-bestuurder lopende het kalenderjaar nog bij moet sturen, omdat de baten juist meevallen (door indexering of extra subsidies) of tegenvallen (door een financiële korting of lagere indexering dan verwacht).

De directeur-bestuurder ziet voldoende mogelijkheden om lopende het kalenderjaar 2024 tijdig bij te sturen, gezien de volgende zaken:

- De ervaring leert dat het Rijk de bedragen van het SWV lopende het kalenderjaar indexeert (met terugwerkende kracht) o.b.v inflatie en CAO wijzigingen. In eerdere begrotingen gingen we daarom bij voorbaat al uit van een indexering van 3% van de baten, ook al hadden we hierover nog geen enkel bericht vanuit het Rijk gekregen. In de huidige begroting 2024 hebben we 'op safe' gespeeld, door de aangekondigde bedragen op te nemen en nog niet uit te gaan van een indexering/ophoging lopende het kalenderjaar.
- In de begroting 2024 is voldoende innovatieruimte opgenomen (zie posten: innovatief inclusief, de post projecten en eventueel de post onvoorzien), waarvoor nog weinig toezeggingen zijn gedaan en/of contracten zijn aangegaan. De DB kan lopende het kalenderjaar besluiten om deze budgetten niet volledig te besteden, indien de realisatie 2023 lager uitpakt dan verwacht. Of om deze budgetten te verhogen indien er meer middelen beschikbaar zijn.
- Het SWV brengt op 1-2-2024 het aantal leerlingen binnen het SWV (totaal aantal leerlingen) en het aantal leerlingen in het SBO en het SO in beeld. Deze indicatoren bepalen namelijk in belangrijke mate hoeveel inkomsten het SWV krijgt (totaal aantal leerlingen) en hoeveel verplichte afdrachten er zijn (aantal leerlingen SO/SBO). Omdat de cijfers aan het begin van het kalenderjaar al bekend zijn, kan de directeur-bestuurder tijdig inschatten of dit een risico (stijgende deelname SO/SBO) of juist een investeringskans (minder deelname SO/SBO) vormt.
- Het SWV werkt met 1- of 2 jarige contracten, waardoor tijdig bijgestuurd kan worden op de kosten van het SWV.

Bijlage 1: Benodigd weerstandsvermogen

Norm OCW t.a.v. weerstandsvermogen

OCW hanteert een normatief eigen vermogen van 3,5% van de totale baten. Dit komt voor de begroting van 2024 uit op een bedrag van: **382.653,00 euro**.

Risicoanalyse i.v.m. weerstandsvermogen

Het samenwerkingsverband heeft eind 2022 een risico-inventarisatie uitgevoerd en het wenselijk geachte weerstandsvermogen voor 2022 bepaald: **478.488,00**. Een uitgebreidere beschrijving van de risicoanalyse is te lezen in het jaarverslag 2022 (financieel gedeelte). Deze herzien we eind 2023. De verwachting is dat het wenselijk geachte vermogen omlaag kan nu de financiële kortingsbedragen bekend zijn en er geen risico meer is op Btw-heffing op gedetacheerd personeel.

Hoofdstuk	Bedrag voor aanpassingen	Bedrag na aanpassingen
1 - Strategie en Beleid	€ 105.000	€ 105.000
2 - Financiën	€ 190.000	€ 330.000
3 - Personeel en Organisatie	€ 135.000	€ 291.975
4 - ICT en Privacy	€ 57.500	€ 57.500
5 - Onderwijskwaliteit	€ 92.500	€ 92.500
6 - Huisvesting en Facilitair	€ 80.000	€ 80.000
Bruto Risicomonitor		€ 956.975
Procentuele correctie		50%
Absolute correctie		€ 0
Netto Risicomonitor		€ 478.488