



# MEERJARENBEGROTING 2022 - 2026

Ter informatie voorgelegd aan de MR d.d. 6 december 2021  
Ter instemming voorgelegd aan de OPR d.d. 8 december 2021  
Ter instemming voorgelegd aan de Deelnemersraad d.d. 16 december 2021  
Ter goedkeuring voorgelegd aan de Raad van Toezicht d.d. 16 december 2021  
Vastgesteld door het bestuur d.d. 24 december 2021

## Inleiding

In deze voorliggende meerjarenbegroting 2022 - 2026 wordt het beeld gegeven van het (financiële) toekomstperspectief van SWV VO Kop van Noord Holland. Hierbij vormen deels het lopende beleid en de uitgangspunten uit het vastgestelde ondersteuningsplan d.d. 23 april 2018 de basis, alsook alle beleidsmatige bestuursbesluiten die tussen april 2018 en oktober 2021 genomen zijn.

Het beeld in deze begroting voor 2022 en verder is echter het beeld dat gebaseerd is op de begroting van 2021. De reden hiervoor is dat we momenteel nog midden in het proces om te komen tot een nieuwe ondersteuningsplan 2022 - 2026 zitten. Daar waar we in de begroting van 2021 nadrukkelijk de wens hadden uitgesproken om in het najaar 2021 dit nieuwe ondersteuningsplan klaar te hebben, zodat het plan zowel beleidsmatig alsook financieel zijn vertaling kon krijgen vanaf januari 2022, is dat medio november 2021 niet haalbaar gebleken.

Het nieuwe ondersteuningsplan is belangrijk, want het zet de koers uit voor een termijn van vier jaar. De totstandkoming van het plan vindt zorgvuldig plaats, waarbij we luisteren naar alle scholen die deel uitmaken van het SWV en naar onze andere stakeholders, zoals de OPR, de gemeenten, ouders enzovoort. En juist vanuit deze zorgvuldigheid hebben we besloten om meer tijd in te ruimen voor de totstandkoming van het plan. Wettelijk dient het plan voor mei 2022 bij de inspectie te liggen. Die termijn zullen we zeker gaan halen. En bij dat nieuwe ondersteuningsplan hoort dan ook een 'nieuwe' meerjarenbegroting en een jaarplan 2022. Deze zullen dus in het voorjaar van 2022 gevormd worden.

Waarom nu dan toch een meerjarenbegroting? Simpelweg omdat we in deze begroting de meest actuele financiële positie van het SWV kunnen weergeven. Opvallend is dat daar waar we vorig begrotingsjaar nog uit waren gegaan van een leerling daling van -3,26% tussen 2020 en 2021, in de praktijk deze daling -1,56% is gebleken. Een positief verschil van meer dan 100 leerlingen! En dat werkt ook door in onze cijfers, die daardoor dus positiever zijn dan eerder meerjarig begroot was. Bovendien heeft het ministerie van OCW ook voor samenwerkingsverbanden NPO-middelen beschikbaar gesteld.

Ondanks dat we in 2021 een forse eenmalige financiële impuls hebben gegeven aan alle scholen binnen het SWV om de bovenmatige reserves naar het maximale 3,5% niveau van het Eigen Vermogen te krijgen, blijkt dat we mede door de NPO middelen en een snellere daling van het aantal leerlingen in het VSO ten opzichte van de leerling daling in het reguliere VO, juist weer te maken hebben met een stijging van het Eigen Vermogen en een positieve begroting.

Positieve hiervan is dat er voldoende financiële ruimte is voor de verwezenlijking van ambities die uit het in ontwikkeling zijnde ondersteuningsplan zullen komen, alsook de punten uit de Verbeteraanpak Passend Onderwijs<sup>1</sup>. Het is belangrijk om bij de ontwikkeling

---

<sup>1</sup> Zie: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2020/11/04/kamerbrief-evaluatie-en-verbeteraanpak-passend-onderwijs>

van het nieuwe ondersteuningsplan met elkaar te spreken over de voorgestelde verbeterpunten en wat die moeten betekenen voor onze leerlingen en onze scholen en om verbeteringen door te voeren die leiden tot concrete resultaten. In deze meerjarenbegroting hebben we geen rekening gehouden met deze ontwikkelingen, omdat we ook nog niet precies weten wat er allemaal in het nieuwe ondersteuningsplan komt. Met het voeren van de juiste gesprekken en het maken van de juiste keuzes zal er in het voorjaar 2022 dus bij het nieuwe ondersteuningsplan ook een nieuwe meerjarenbegroting zijn.

Verder vindt het SWV dat elke jongere de beste toekomst verdient die het kan hebben. Elke jongere verdient de beste kansen, ongeacht afkomst, achtergrond, beperking of thuissituatie. Dat is voor iedereen binnen ons netwerk waar we het voor doen. We bieden direct aangepast onderwijs of zorg, om voor elkaar te krijgen dat een leerling door kan met leren, of om te voorkomen dat een leerling niet meer naar school komt. Want schooluitval is een rem op de ontwikkeling van de jongere. Om het juiste onderwijs en passende zorg goed te organiseren hebben we elkaar nodig. We beschikken met elkaar over een enorme hoeveelheid expertise die voor jongeren het verschil maakt. Dus helpen we elkaar, benutten we de kennis en kunde van elkaar en werken we samen. Om zo elke leerling binnen het SWV goed onderwijs te kunnen bieden en dat aan te passen als dat nodig is. Als het kan op de eigen school en als dat niet meer lukt op een nieuwe plek, tijdelijk of permanent.

De samenwerking binnen het SWV heeft voor iedereen hetzelfde uitgangspunt: de leerling staat op één. Niet de systemen en ook niet de regels. De leerling op één, dat klinkt mooi. Maar toch gebeurt dat niet altijd in de praktijk. We denken nog te vaak vanuit oude structuren en protocollen die niet aansluiten op wat nu nodig is. We zijn nog te vaak bezig met de organisatorische gevolgen van een beslissing. Dit wordt mede veroorzaakt door een grijs gebied in wet- en regelgeving tussen onderwijs en zorg waardoor niet altijd duidelijk is wie (financieel) verantwoordelijk is voor het ondersteuningsaanbod. Onderwijs en gemeenten in de Kop zijn echter gezamenlijk van mening dat iedere jongere recht heeft op een passende plek in het onderwijs, ook als daarbij ondersteuning nodig is. Dit betekent dat deze jongere -ondanks het grijze gebied- niet 'het kind van de rekening' mag worden, maar de best passende ondersteuning moet krijgen om onderwijs te kunnen (blijven) volgen.

Vanaf december 2020 is een intensief traject om te komen tot een integrale samenwerking tussen het onderwijs en de gemeenten in de Kop doorlopen en half november 2021 hebben we met elkaar een 'mijlpaal' bereikt. De bestuurders in de gemeenten hebben 'groen licht' gegeven om te gaan samenwerken in een 50/50 financiële verantwoordelijkheid aan de beste oplossing voor de leerling daar waar het 'het grijze' gebied betreft. Deze mijlpaal is een fantastisch resultaat in de samenwerking en zal zo snel mogelijk vorm moeten gaan krijgen in de praktijk. Het is dus nu tijd om door te pakken! Wars van heilige huisjes en buiten de gebruikelijke belangen en hiërarchieën om.

Om de leerling op één te kunnen plaatsen is samenwerking ontzettend belangrijk. Betrokken zijn bij elkaar, maar elkaar ook uitdagen. Fouten durven maken, maar elkaar ook helpen weer op te staan. Samen kijken naar blinde vlekken en blokkades, en deze omzetten naar kansen. Voor deze samenwerking hebben we iedereen nodig: alle instanties en elke persoon die betrokken is bij het SWV. Een sterk netwerk van docenten die signalen in het

gedrag van leerlingen vroegtijdig herkennen, ondersteuners om deze docenten heen, een team van zorgcoördinatoren, en schoolleiders en schoolbestuurders die verbinding zoeken. Een open relatie met ouders en opvoeders, maar ook een sterke band met onze partners als gemeenten en het MBO is belangrijk. En natuurlijk ook met de jeugdhulp. En onze samenwerking is een succes als het resultaat merkbaar is bij de leerling in de klas!

Binnen het passend onderwijs is het streven naar meer inclusie de stip op de horizon waaraan we met elkaar de komende jaren vorm moeten geven. Met deze stip op de horizon wordt ons als doel gesteld dat leerlingen met en zonder ondersteuningsbehoefte steeds vaker naar dezelfde school kunnen, waardoor diversiteit de norm wordt zodat alle leerlingen op een gelijkwaardige deelname aan de maatschappij worden voorbereid. We zullen met elkaar meer symbiose-trajecten moeten vormgeven, waarbij we gebruik maken van elkaars expertise. Tevens zal er binnen elk SWV een dekkend aanbod van voorzieningen moeten zijn. Binnen de afspraken in het SWV zal gezorgd moeten worden dat het ondersteuningsaanbod wordt uitgebreid, wanneer blijkt dat dat nodig is om tot een dekkend aanbod te komen in het SWV. En als ons dat niet lukt om het in het eigen SWV te doen, zoeken we de Samenwerkingsverbanden in de regio op. Samen moeten we er toch uit kunnen komen. Dus, volop uitdagingen die mede tot uitdrukking moeten komen in het nieuw te ontwikkelen ondersteuningsplan.

De afgelopen jaren zijn goede stappen gezet. Daar gaan we mee door. We zoeken verbindingen, benutten elkaars expertise om zo samen beter te worden. Zodat elke leerling kan rekenen op een plezierige middelbareschooltijd en de beste kansen voor een succesvolle toekomst!

Myrthe Scheltema de Heere  
Directeur-bestuurder Samenwerkingsverband VO Kop van Noord Holland  
24 december 2021

## Uitgangspunten

De meerjarenbegroting wordt gemaakt op basis van een aantal belangrijkste uitgangspunten. In dit hoofdstuk geven wij deze uitgangspunten weer.

### Prognose leerlingaantallen

Voor de berekening van het jaar 2022 is gebruik gemaakt van de geschatte leerlingaantallen per 1 oktober 2021, die opgevraagd zijn bij de afzonderlijke schoolbesturen. Dit geldt ook voor de prognose vanaf 2023 en verder. Dit is de inschatting van de ontwikkeling van het leerlingaantal per schoolbestuur, aangeleverd door de schoolbesturen zelf.

Het geprognosticeerde beeld van de leerlingen in het reguliere VO vanaf 1 oktober 2021 wordt als volgt geschat:

Definitief: Prognose:						
Totaal VO-leerlingen per 1-10:	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Bestuur</b>						
OSG De Hogeberg	640	627	624	619	606	609
Scholen aan Zee	2.270	2.294	2.281	2.312	2.215	2.218
Regius College (excl.PRO)	2.994	2.857	2.801	2.596	2.536	2.499
Regius College PRO	139	145	135	145	135	135
Clusius College	547	576	585	580	575	575
RSG Wiringherlant	931	906	901	901	901	901
de Pijler (PRO)	193	189	185	180	175	170
	<b>7.714</b>	<b>7.594</b>	<b>7.512</b>	<b>7.333</b>	<b>7.143</b>	<b>7.107</b>
Inclusief nieuwkomers < 1 jaar in NL*	30	66	55	45	40	40
% leerlingenkrimp per jaar		-1,56%	-1,08%	-2,38%	-2,59%	-0,50%

\*Vanaf 2020 zijn bij de uitvraag aan de scholen de nieuwkomers specifiek opgevraagd en in de tabel verwerkt

De dalende trend van het aantal leerlingen in de regio blijft zich ook de komende jaren voortzetten. Ten opzichte van de begroting van vorig jaar zet deze daling zich wel significant minder sterk door, met name in het volgende schooljaar. Met de definitieve leerlingaantallen van 1 oktober 2020 zien we dat het aantal leerlingen over 5 jaar met ongeveer 600 leerlingen lijkt af te nemen. Een totale daling van 8%. Deze afname heeft rechtstreeks invloed op de inkomsten van het SWV, omdat de Rijksbijdragen deze leerlingaantallen volgt qua bekostiging.

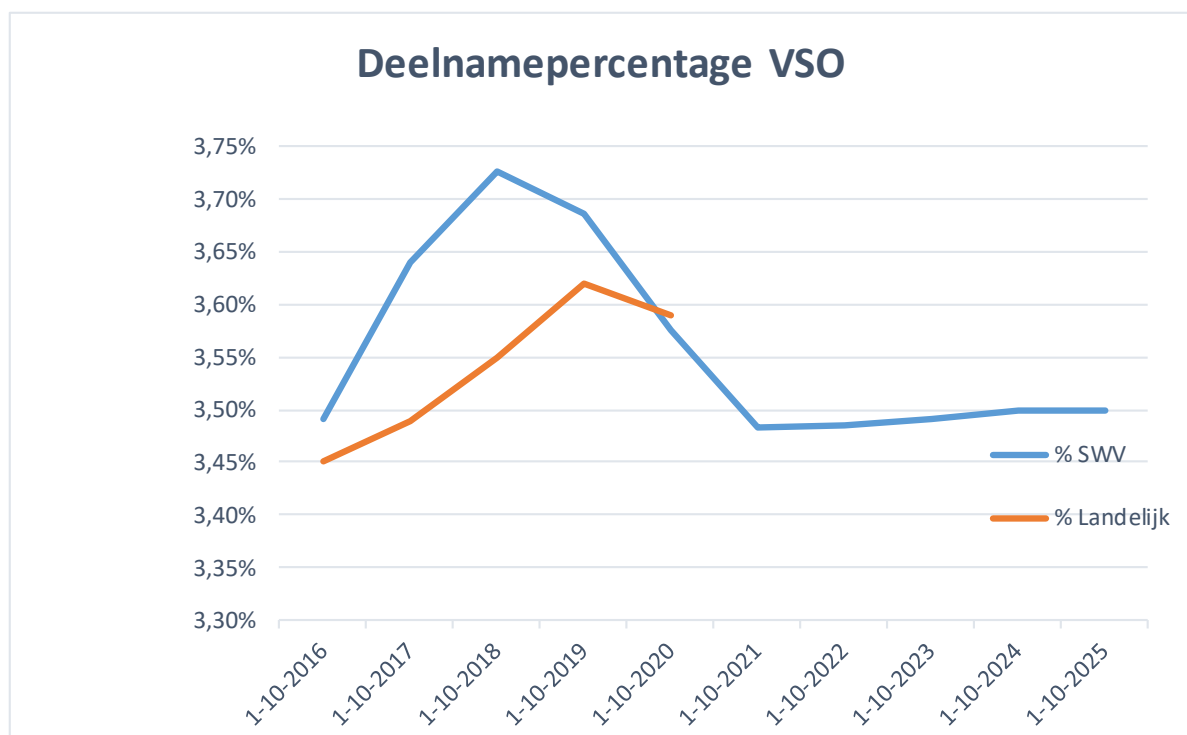
De gehanteerde leerlingaantallen VSO per 1 oktober 2021 zijn op basis van de voorlopige leerlingaantallen per 1 oktober 2021, afkomstig uit Kijkglazen van 4 oktober 2021. Dit levert het volgende beeld op:

Deelname VSO	1/10/2016	1/10/2017	1/10/2018	1/10/2019	1/10/2020	1/10/2021
Categorie 1 (laag)	288	292	289	283	264	253
Categorie 2 (midden)	16	16	15	11	12	10
Categorie 3 (hoog)	14	14	12	8	10	11
<b>Totaal</b>	<b>318</b>	<b>322</b>	<b>316</b>	<b>302</b>	<b>286</b>	<b>274</b>
% in totaal SWV	3,49	3,64	3,73	3,69	3,58	3,48
Mutatie in %		1,26	-1,86	-4,43	-5,29	-4,19

We zien dat de afname van het aantal leerlingen in VSO sneller gaat dan de daling van het aantal leerlingen in het regulier VO inclusief PRO. De toekomstige leerlingaantallen VSO zijn lastig te prognosticeren. In de meerjarenbegroting is de daling van het aantal leerlingen VSO gelijk gehouden aan de verwachte procentuele daling van het aantal leerlingen regulier VO. Dit levert het volgende geprognostiseerde beeld van de leerlingen in het VSO op:

VSO leerlingen op teldatum	01-10-21	01-10-22	01-10-23	01-10-24	01-10-25
categorie 1 (laag)	253	250	244	238	237
categorie 2 (midden)	10	10	10	10	10
categorie 3 (hoog)	11	11	11	11	11
	<b>274</b>	<b>271</b>	<b>265</b>	<b>259</b>	<b>258</b>

In de volgende grafiek staan de procentuele aantallen deelname VSO ten opzichte van de (geprognostiseerde) leerlingaantallen in het reguliere VO. Deze grafiek laat zien dat we t/m 1 oktober 2020 steeds dichterbij het landelijk gemiddelde komen waar we voor daarvoor boven het landelijk gemiddelde . Per 1 oktober 2021 lijkt de daling verder in te zetten.



In 2022 zal verder gekeken moeten worden hoe de ondersteuning op de reguliere scholen nog verder verbeterd kan worden en - in nauwe samenwerking met en tussen het VO en het VSO - de tussentijdse terugkeer vanuit het VSO naar het reguliere VO verder gestimuleerd kan worden. Proefplaatsingen of symbiosetrajecten kunnen dit bevorderen. Dit om de groei naar meer inclusiviteit verder vorm te geven en de toekomstige deelname VSO te beperken, met als uitgangspunt zoals ook opgenomen in het ondersteuningsplan: regulier VO als het kan, VSO als het moet.

## Personeelskosten

De personeelskosten omvatten de kosten voor het personeel van het SWV bestaande uit de directeur-bestuurder, de directiesecretaresse en 2 consultants Passend Onderwijs. Op dit moment vindt er een wervingsprocedure plaats ter vervanging en tijdelijke uitbreiding van het team van consultants Passend Onderwijs. De verwachting is dat het personeelsbestand rond de zomervakantie 2022 uit 4,0 fte bestaat.

Waar in de vorige begroting de loonkosten nog verdeeld waren over 2 programma's, bedrijfsvoering en consultants Passend Onderwijs, worden vanaf 2022 de totale loonkosten verantwoord onder programma 11: bedrijfsvoering:

Personeelskosten <i>prognose</i>		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bedrijfsvoering Progr. 11	€	168.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000
Consulenten Passend Onderwijs Progr. 2	€	172.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>340.000</b>	<b>€ 400.000</b>	<b>€ 400.000</b>	<b>€ 400.000</b>	<b>€ 400.000</b>	<b>€ 400.000</b>

Aantal fte (31-12) <i>prognose</i>	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Onderwijs Ondersteunend personeel	2,5	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
<b>Totaal</b>	<b>3,5</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>

## Indexatie

Voor de personeelskosten is rekening gehouden met de CAO verhoging van 1,5% en de stijging van de pensioenen met ingang van 2022 en een verwachte CAO aanpassing van 2,5% in 2022. Omdat in de afgelopen jaren is gebleken dat de onvoorspelbare bekostigingssystematiek van de overheid steeds heeft geleid tot een positieve afwijking t.o.v. de begroting is in deze begroting de gemiddelde stijging van de afgelopen 5 jaar meegenomen voor alle jaren.

## LWOO/PRO

Vanaf 1 januari 2016 zijn samenwerkingsverbanden verantwoordelijk voor het toewijzen van de ondersteuning voor LWOO en PRO leerlingen en de bijbehorende budgetten. Het SWV VO Kop van Noord Holland heeft voor een model gekozen waarbij de inhoudelijke verantwoordelijkheid voor de LWOO ondersteuning en het PRO, in ieder geval tot en met de looptijd van het huidige ondersteuningsplan, bij de afzonderlijke schoolbesturen blijft liggen. De LWOO- en PRO gelden worden volgens een vaste verdeelsleutel op basis van het deelnamepercentage 1-10-2012 geheel toegekend aan de schoolbesturen. Omdat er geen nieuwe LWOO leerlingen geïndiceerd worden, wordt het budget dat rechtstreeks aan de schoolbesturen wordt toegekend (en van het bedrag voor het SWV afgetrokken) per jaar lager. Vanaf 2022 zijn alle LWOO leerlingen uitgestroomd en is er geen verplichte afdracht meer.

Omdat de werkelijke leerlingaantallen LWOO en PRO steeds meer afwijken van die van 2012 is een herziening van deze systematiek zeer wenselijk. Echter, door de activiteiten in het kader van de NPO gelden heeft het ministerie van OCW de ontwikkeling van de nieuwe bekostigingssystematiek bevroren. Dit betekent dat de nieuwe wijze van bekostiging op zijn vroegst per 1 januari 2025 gaat gelden.

Met het oog op het nieuwe ondersteuningsplan zijn we als SWV zelf ook bezig met nieuwe berekeningsmethoden voor de verdeling van deze middelen. Echter, door de systematiek van heterogene brugklassen binnen de scholen, die meer en meer gestimuleerd wordt door het ministerie (er is zelfs extra subsidie voor beschikbaar), is het moeilijk om de VMBO leerlingen in beeld te brengen als doelgroep van de LWOO middelen. In de begroting is dan ook gewoon uitgegaan van de huidige situatie en verdeelsystematiek. Dit laat onverlet dat we binnen het SWV wél scenario's zullen opstellen voor een andere verdeling van de LWOO middelen. Bij de nieuw op te stellen meerjarenbegroting behorende bij het nieuwe ondersteuningsplan zal dit aan de orde komen.

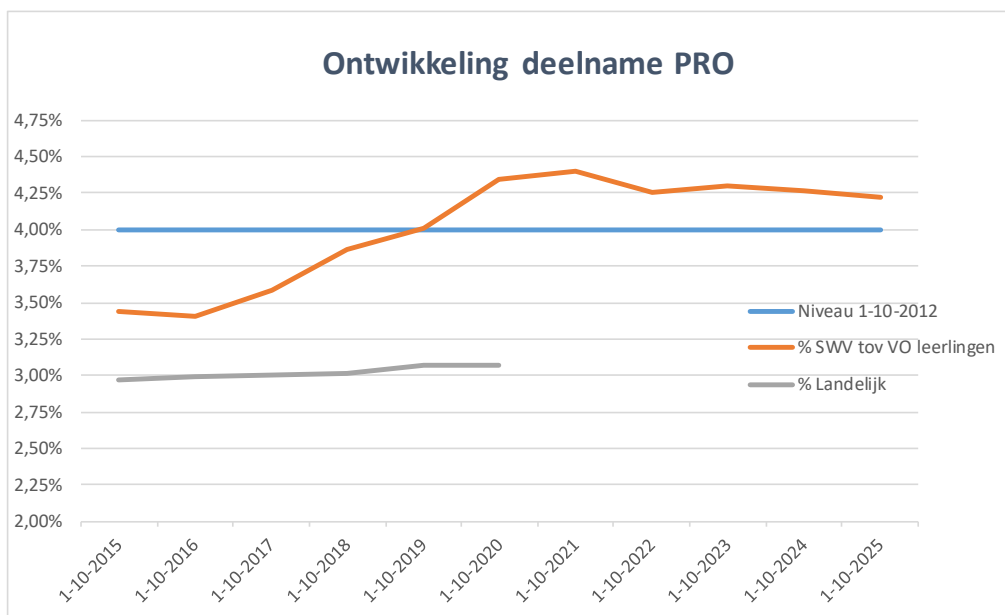
De beoordeling van een aanvraag en het afgeven van een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) voor het PRO is in het SWV VO Kop van Noord Holland belegd bij de bestaande Commissie Toelaatbaarheid Passend Onderwijs (CTPaO). Hierbij worden de huidige landelijke criteria gehandhaafd. De bekostiging voor LWOO en PRO is door het ministerie van OCW gemaximeerd op basis van het aantal LWOO en PRO leerlingen op 1 oktober 2012.

De ontwikkeling van de deelname PRO in de grafiek hieronder laat zien dat het deelnamepercentage PRO t.o.v. de totale VO leerlingen is gestegen. Het kantelpunt is 1 oktober 2019. Vanaf dat moment is het werkelijke deelnamepercentage PRO hoger dan in 2012. Na dit jaar zien we in de leerling prognoses dat het aantal PRO leerlingen licht daalt t.o.v. de VO leerlingen maar nog steeds boven het niveau van 2012 blijft.

De volgende verklaringen kunnen hiervoor gegeven worden:

- Als gevolg van Covid-19 is er binnen het PO geen eindtoets geweest, maar hebben de PO scholen een passend studieadvies afgegeven. Dit heeft voor een toename van de instroom gezorgd binnen het PRO;
- Schakel aan Zee en de Pijler werken nauw met elkaar samen om passende oplossingen voor de leerlingen van Schakel aan Zee te bieden. Door in het PRO onderwijs te 'doen' leren de leerlingen sneller de taal. Door dit arrangeren zie je een instroom vanuit Schakel aan Zee richting De Pijler;
- De pilot PRO-VMBO op het Regius College en sinds dit schooljaar ook op OSG de Hogeberg, zorgt voor een constante instroom van leerlingen in het PRO en naar verwachting zelfs nog een verdere stijging;
- Er is sprake van een succesvolle doorzetting van de doorlopende leerlijn in de Entree opleiding MBO, waardoor leerlingen langer aan De Pijler verbonden blijven.





#### *Financiële gevolgen:*

Door de maximering van de bekostiging door het ministerie van OCW heeft bovengenoemde ontwikkeling tot gevolg dat er geen toekenning is van extra PRO gelden vanuit het SWV aan de PRO scholen. Het SWV heeft feitelijk gelden tegoed van de PRO scholen omdat de verplichte afdracht hoger is dan de baten. Echter, deze bedragen zullen, in ieder geval tot het nieuwe ondersteuningsplan van kracht wordt, niet bij de PRO scholen in rekening worden gebracht. In 2022 zou eigenlijk een bedrag van € 143.380 in rekening moeten worden gebracht en voor de daaropvolgende jaren gaat het om een totaalbedrag van € 360.487, tezamen € 503.867.

De verwachting is dat er pas op zijn vroegst per 1 januari 2025 verandering komt in de huidige bekostigingssystematiek die gebaseerd is op het deelnamepercentage 2012.

#### **Vereenvoudigde bekostiging**

Voor de vereenvoudigde bekostiging is bekend dat deze voor het VO per 1 januari 2022 in zal gaan. De effecten hiervan voor het SWV zijn nog niet zichtbaar zodat hier meerjarig geen rekening mee gehouden kan worden. Wel is duidelijk dat in de bekostigingssystematiek voor samenwerkingsverbanden geen wezenlijke veranderingen optreden. Daarom mag verwacht worden dat de financiële effecten voor samenwerkingsverbanden (zeer) beperkt zullen zijn en is in de begroting de huidige systematiek meerjarig doorgetrokken.

## Meerjarenbegroting

### Algemene Toelichting

Deze begroting is een begroting die is gebaseerd op 'going concern'. Hier zijn meerdere oorzaken voor aan te geven.

- Momenteel wordt er binnen het SWV hard gewerkt aan de ontwikkeling van een nieuw ondersteuningsplan. Ten tijde van deze begroting is er nog geen nieuw plan, maar in het voorjaar van 2022 zal dit nieuwe plan er wél zijn. Omdat er nu nog onduidelijkheid is over hoe de definitieve ambities vormgegeven worden is er voor gekozen om in deze begroting voort te bouwen op de vorige begrotingen. En dus blijven de huidige programma's van kracht in deze begroting. Wel is een aantal programma's samengevoegd omdat de noodzaak deze apart te benoemen in de begroting er niet (meer) is;
- De problematiek met de LWOO en PRO gelden en de vereenvoudigde bekostiging per 1 januari 2022 zoals hierboven genoemd, zijn onzekerheden die ten tijde van deze begroting nog niet in cijfers omgezet kunnen worden. De verwachting is ook dat deze niet helder zijn bij het opstellen van de meerjarenbegroting behorende bij het nieuwe ondersteuningsplan;
- De verwachte GPL aanpassing is in deze begroting apart benoemd en op basis van de gemiddelde stijging van de afgelopen jaren niet alleen voor 2022 maar ook voor de jaren na 2022 opgenomen. De baten worden hiermee beter in beeld gebracht en de verhoogde baten hebben ook weer invloed op de signaleringswaarde dat hier een percentage van is. Overigens is het effect op het resultaat minder groot dan in de baten staat, omdat de meeste afdrachten ook eenzelfde aanpassing ondergaan. Het werkt voornamelijk positief door op de posten lichte ondersteuning en zware ondersteuning.

Deze begroting dient als financiële leidraad voor de te realiseren plannen in het nieuwe ondersteuningsplan. Door de toekenning van de NPO gelden en de lagere daling van het leerlingaantal t.o.v. de vorige begroting, tezamen met de wederom hogere stijging van de GPL, maakt dat de bovenmatige reserve van het SWV o.b.v. deze begroting nog steeds substantieel is. Ook hier zal bij het opstellen van het nieuwe ondersteuningsplan rekening mee moeten worden gehouden door nieuwe doelen vast te stellen.

De meerjarenbegroting 2022 – 2026 op basis van 'going concern' ziet er als volgt uit:

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
<b>Baten</b>						
Lichte ondersteuning	792.558	806.373	796.522	776.556	756.063	752.323
Gpl stijging verwacht		399.383	394.599	385.794	375.724	372.119
NPO gelden Pro+VSO		214.414	123.967	0	0	0
LWOO	5.944.350	5.965.465	5.892.587	5.744.883	5.593.281	5.565.611
PRO	1.527.145	1.532.570	1.513.847	1.475.901	1.436.954	1.429.845
Zware ondersteuning	5.088.373	5.101.646	5.042.469	4.952.279	4.825.275	4.743.222
Rijksbijdrage	13.352.426	14.019.851	13.763.991	13.335.413	12.987.297	12.863.121
Overige baten	33.783	42.403	42.403	42.403	42.403	42.403
Geormeerkte subs. en bijdr. spec. programma's onderst. plan	91.555	91.555	42.555	42.555	-	-
<b>Totale baten</b>	<b>13.477.764</b>	<b>14.153.810</b>	<b>13.848.949</b>	<b>13.420.371</b>	<b>13.029.701</b>	<b>12.905.524</b>
<b>Lasten</b>						
Afdracht LWOO (via DUO)	14.817	-	-	-	-	-
Afdracht PRO (via DUO)	1.679.312	1.722.080	1.649.737	1.623.960	1.572.406	1.546.628
Afdracht VSO, teldatum, (via DUO)	3.631.179	3.630.374	3.532.183	3.479.742	3.407.376	3.362.106
Afdracht VSO, peildatum, (tussentijdse groei VSO), onderst.bek.	82.657	60.305	60.305	60.305	60.305	60.305
Afdracht VSO, peildatum, (tussentijdse groei VSO), basisbek.	62.108	42.403	42.403	42.403	42.403	42.403
<b>Totaal afdrachten</b>	<b>5.470.073</b>	<b>5.455.163</b>	<b>5.284.628</b>	<b>5.206.410</b>	<b>5.082.490</b>	<b>5.011.443</b>
Programma 1. Bedrag per LL voor de schoolbesturen	1.405.000	1.447.291	1.490.709	1.535.430	1.581.493	1.628.938
Programma 1a. Ondersteuningspunten	42.555	42.555	42.555	42.555	-	-
Programma 2. Consulenten Passend Onderwijs miv 2022 in Programma 11	184.063	-	-	-	-	-
Programma 3. Lichte ondersteuning vmbo	5.929.532	6.145.026	6.069.365	5.917.230	5.761.080	5.732.580
Programma 4. Pro, extra ondersteuning*	-152.166	-143.380	-90.475	-103.782	-92.343	-73.888
Programma 4. Pro, extra ondersteuning wordt niet in rekening gebracht	152.166	143.380	90.475	103.782	92.343	73.888
Programma 5. Hoogbegaafdheid	49.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Programma 6. Onderwijs-Zorg	30.000	145.000	145.000	145.000	145.000	145.000
Programma 7. Netwerkbijeenkomsten miv 2022 in Programma 11	10.000	-	-	-	-	-
Programma 8. Bovenschoolse maatwerktrajecten miv 2022 in Programma 6	60.000	-	-	-	-	-
Programma 9. Commissie TLV	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Programma 10. OPR	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Programma 11. Bedrijfsvoering incl Progr 2-7-12	270.315	570.000	570.000	570.000	570.000	570.000
Programma 12. Opzetten kwaliteitszorgsysteem miv 2022 in Programma 11	45.000	-	-	-	-	-
<b>Totaal programma's</b>	<b>8.065.465</b>	<b>8.419.871</b>	<b>8.387.629</b>	<b>8.280.215</b>	<b>8.127.573</b>	<b>8.146.518</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>13.535.538</b>	<b>13.875.034</b>	<b>13.672.257</b>	<b>13.486.626</b>	<b>13.210.064</b>	<b>13.157.961</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-57.774</b>	<b>278.776</b>	<b>176.692</b>	<b>-66.254</b>	<b>-180.363</b>	<b>-252.436</b>

\*Afdracht Pro is hoger dan baten Pro

## Toelichting op begrotingsposten

### Baten

De Rijksbekostiging van het SWV wordt gevormd door twee bekostigingssoorten, te weten lichte en zware ondersteuningsbekostiging. Basis voor beide bekostigingssoorten is het aantal leerlingen van de aangesloten schoolbesturen. Beide subsidies zijn niet geormerkt. Om de inzichtelijkheid te vergroten is de verwachte stijging van de GPL, die gebaseerd is op de gemiddelde stijging van de afgelopen 5 jaar, apart opgenomen alsmede de toegekende NPO gelden voor de schooljaren 2021 - 2022 en 2022 - 2023.

### Lichte ondersteuningsbekostiging

De lichte ondersteuningsbekostiging is gebaseerd op het totaal aantal leerlingen in het regulier VO. Dit wordt vervolgens gecorrigeerd voor het verschil tussen het deelnamepercentage leerlingen in het leerwegondersteunend (LWOO) en praktijkonderwijs (PRO) op 1 oktober 2012 en het huidige deelnamepercentage. De lichte ondersteuning wordt beschikt op basis van een boekjaar (kalenderjaar) t-1 (oktober telling).

### Zware ondersteuningsbekostiging

De zware ondersteuningsbekostiging is eveneens gebaseerd op het totaal aantal leerlingen in het regulier VO. Hiervan wordt vervolgens de ondersteuningsbekostiging voor het aantal leerlingen in het VSO automatisch afgehaald en doorgestort aan de VSO scholen.

De zware ondersteuningsbekostiging wordt beschikt op schooljaarbasis. Op basis van de 1 oktober telling van 2020 wordt de zware ondersteuningsbekostiging voor schooljaar 2021-2022 bepaald en zo verder.

### Overige baten

Het SWV is verplicht om naast de ondersteuningsbekostiging ook de basisbekostiging betreffende de tussentijdse VSO groei (periode 1 oktober tot 1 februari) aan de VSO scholen te betalen. Deze basisbekostiging verhaalt het SWV op de VO scholen waar de leerling per 1 oktober stond ingeschreven, daarom zijn deze middelen onder de overige baten opgenomen. Met de invoering van de vereenvoudigde bekostiging zal hier naar verwachting een wijziging in optreden, echter op het moment van deze begroting zijn de gevolgen hiervan nog niet te benoemen. Daarom is de tussentijdse groei o.b.v. voorgaande jaren in dezelfde lijn doorgetrokken.

### Geormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's

De regeling om het voortijdig schoolverlaten (VSV) tegen te gaan is in 2020 verlengd voor de periode 2020 - 2024. Het bedrag van € 42.555 wat hiervoor beschikbaar is gekomen, is bestemd voor de ondersteuningspunten op de reguliere VO scholen. Dit subsidiebedrag wordt verdeeld over deze scholen exclusief het PRO, op basis van de leerlingaantallen per 1 oktober T-1.

Het jaarlijks toe te kennen bedrag aan het SWV hiervoor kan fluctueren, omdat het samenhangt met het totaal aantal voortijdig schoolverlaters op de VO scholen. Omdat nog niet bekend is wat het bedrag voor de opeenvolgende jaren wordt is in deze begroting gemakshalve uitgegaan van hetzelfde bedrag.

Tevens valt onder deze post de geormerkte subsidie Hoogbegaafdheid tot en met 2023.

### Lasten

De afdrachten LWOO, PRO en VSO zijn automatische doorbelastingen aan het SWV door de Rijksoverheid. De volgende bedragen zijn van toepassing:

- Afdracht LWOO (via DUO) is m.i.v. 2022 vervallen, alle LWOO leerlingen zijn uitgestroomd.
- Afdracht PRO (via DUO) geschat aantal PRO leerlingen t-1 € 5.005,27 plus verwachte GPL stijging.
- Afdracht VSO (via DUO) geschat aantal VSO leerlingen t-1 categorie 1 € 11.054,40 categorie 2 € 19.409,55 en categorie 3 € 24.049,72, allen plus verwachte GPL stijging.
- Afdracht VSO tussentijdse groei VSO leerlingen tussen 1 oktober en 1 februari ondersteuningsbekostiging personeel € 11.054,40 (cat.1) en materieel € 655,30 (cat.1).
- Afdracht VSO tussentijdse groei VSO leerlingen 1 oktober en 1 februari basisbekostiging personeel € 7.153,56 en materieel € 1.327,13.

### Tussentijdse groeibekostiging

Nadat vanaf de begroting van 2021 zowel het personele deel als het materiële deel van de tussentijdse groeibekostiging wordt doorbetaald aan de VSO scholen, worden met ingang van de begroting 2022 ook de nabetalingen gedaan voor het personele en materiële deel van de groeibekostiging. Dit gebeurt op basis van de herziene beschikking zware ondersteuning die pas in september van het daaropvolgende jaar wordt ontvangen van het ministerie.

Omdat de VSO instroom lastig te prognosticeren blijft, is in de berekening uitgegaan van de gemiddelde instroom van de afgelopen jaren. Dit zijn gemiddeld 5 leerlingen. In de begroting wordt rekening gehouden met een tussentijdse groei van ongeveer € 60.000. Indien het aantal leerlingen tussentijds toeneemt op een VSO school, dient het SWV hier de ondersteuningsbekostiging van af te dragen, die niet bekostigd wordt vanuit het Rijk.

Ook speelt de vereenvoudigde bekostiging samenwerkingsverbanden PO een rol. Deze gaat per 1 januari 2023 en heeft gevolgen voor het SWV omdat het vso onder het primair onderwijs valt, echter de exacte uitwerking is op dit moment nog niet bekend. Wat wel bekend is, is dat de teldatum voor VSO 1 februari wordt en de teldatum voor VO leerlingen 1 oktober blijft. Dit heeft als voordeel dat de gegevens voor de begroting (baten en verplichte afdrachten) voor een belangrijk deel al omstreeks mei bekend zijn. Het nadeel is dat het werken met twee teldata verwarrend kan zijn. Vraag is bijvoorbeeld hoe de deelnamepercentages worden berekend. De peildatum tussentijdse groei VSO vervalt. De groeibekostiging die het SWV moet betalen is dan in principe verleden tijd.

1 februari 2022 heeft twee functies: het is de eerste teldatum voor de nieuwe systematiek en het is de laatste peildatum voor de tussentijdse groei. De groeibekostiging geldt alleen voor de maanden augustus tot en met december 2022. In plaats hiervan komt de verplichting om in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen om schrijnende situaties te voorkomen. Het begrip 'meer dan evenredige groei' staat hierin centraal.

Voor de begroting hebben we de berekening aangehouden als zou de tussentijdse groeibekostiging doorlopen. Dit is in aansluiting op de vangnetbepaling die opgenomen dient te worden in het nieuwe ondersteuningsplan ter dekking van extreme tussentijdse groei.

### **Programmalasten**

Met het oog op het nieuwe ondersteuningsplan waarin met ambities, doelen en jaarplannen gewerkt gaat worden zijn er binnen de verschillende programma's vooruitlopend hierop afwijkende keuzes gemaakt en is een aantal programma's komen te vervallen door samenvoeging. Dit wordt per programma aangegeven indien dit het geval is.

### Programma 1: Bedrag per leerling voor de schoolbesturen

Dit programma bevat de personeelskosten voor de ondersteuningspunten vanaf 1 augustus 2020. Dit bedrag is het totale bedrag dat de reguliere VO scholen (m.u.v. het PRO) jaarlijks ontvangen van het SWV ter dekking van de overname van het personeel op de ondersteuningspunten. Het bedrag van € 1.405.000 is het vastgestelde bedrag dat is toegekend aan de VO scholen gedurende de resterende looptijd van het huidige

ondersteuningsplan. Vooralsnog is in de meerjarenbegroting uitgegaan van het toegekende bedrag van € 1.405.000 met daarbij de correctie o.b.v. de gemiddelde GPL stijging. Dit is mogelijk omdat de reserves van het SWV nog steeds substantieel zijn en ondanks de leerlingkrimp ondersteuningspunten van kracht blijven.

***-Afwijkende keuze t.o.v. voorgaande jaren***

#### Programma 1a: Ondersteuningspunten

Na de overname van het personeel door de reguliere VO scholen zou programma 1a niet meer van toepassing zijn. Echter met de toekenning van de VSV gelden bestemd voor de ondersteuningspunten zoals genoemd bij de 'Geoormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's zijn deze gelden als lasten opgenomen onder programma 1a voor hetzelfde bedrag als bij de baten. Per saldo is dit dus een kostenneutrale post, waarover de ontvangende scholen verantwoording moeten afleggen aan het SWV.

#### Programma 2: Consulenten Passend Onderwijs

Hieronder vielen sinds 1 augustus 2020 de personeelskosten van de twee consulenten Passend Onderwijs in dienst van het SWV. Omdat deze personeelskosten in feite onderdeel zijn van de totale kosten bedrijfsvoering van het SWV en samenhangen met andere, indirecte loonkosten, is de keuze gemaakt om deze kosten samen te voegen met de overige kosten in programma 11.

***-Afwijkende keuze t.o.v. voorgaande jaren***

#### Programma 3: LWOO

De overdrachten van LWOO gelden worden o.b.v. leerlingenaantallen per 1 oktober 2012 verdeeld over de VO scholen. Vanaf 2022 is er geen verplichte afdracht meer en de overdrachtsgelden worden 1 op 1 overgeheveld naar de VO scholen.

#### Programma 4: PRO

De PRO extra ondersteuning wordt o.b.v. leerlingenaantallen per 1 oktober 2012 overgemaakt aan de twee PRO scholen Voor de begroting 2022 en verder is dit bedrag negatief. Dit wordt veroorzaakt doordat het totale aantal leerlingen regulier VO gedaald is, maar het werkelijk aantal leerlingen PRO hoger is dan het deelnamepercentage PRO in 2012. De keuze om dit negatieve bedrag niet te verhalen op de PRO scholen is in deze begroting ook doorgetrokken gedurende alle jaren. Het bedrag is in de begroting op nihil gezet is. Dit is middels 2 regels in de begroting zichtbaar gemaakt.

#### Programma 5: Hoogbegaafdheid

Hieronder vallen de kosten van de toegekende subsidie hoogbegaafdheid die loopt tot 2023. De kosten lopen wel verder door, omdat dat een voorwaarde voor het verkrijgen van de subsidie is. Vanaf 2022 is er een budget beschikbaar om jaarlijks 4 medewerkers van de verschillende VO scholen te laten deelnemen aan een relevante HB-opleiding en tevens zullen er extra bijeenkomsten omtrent hoogbegaafdheid georganiseerd worden. Immers de kennis en ervaring die docenten hiermee opdoen kan in de praktijk op verschillende manieren worden ingezet. De baten van deze ontvangen subsidie vallen onder de post 'Geoormerkte subsidies en bijdragen specifieke programma's'.

### Programma 6: Onderwijs-Zorg

Hieronder vallen de kosten die betrekking hebben op de ontwikkeling van onderwijs-jeugdzorg arrangementen in nauwe samenwerking met de gemeenten en (jeugd)zorgpartners. Daarnaast vallen ook de maatwerktrajecten voor leerlingen die bovenop de basisondersteuning en de extra ondersteuning die geboden wordt in het OSP en op de regulier VO scholen, hulp nodig hebben onder dit programma. In de praktijk blijken maatwerktrajecten en onderwijs-zorg trajecten soms moeilijk van elkaar te scheiden. Vandaar de keuze om programma 6 en 8 samen te voegen in één programma 6.

**-Afwijkende keuze t.o.v. voorgaande jaren**

### Programma 7: Netwerkbijeenkomsten

De kosten voor netwerkbijeenkomsten worden vanaf 2022 niet meer apart als programma in de begroting weergegeven. Deze zijn onderdeel geworden van de post bedrijfsvoering waar ze apart verantwoord zullen worden.

**-Afwijkende keuze t.o.v. voorgaande jaren**

### Programma 8: Bovenschoolse maatwerktrajecten

Omdat het in de praktijk lastig blijkt om de kosten voor Onderwijs-Zorg en bovenschoolse maatwerktrajecten van elkaar te scheiden zijn de kosten voor dit programma met ingang van 2022 ondergebracht onder programma 6 Onderwijs-Zorg waar deze kosten verantwoord zullen worden.

**-Afwijkende keuze t.o.v. voorgaande jaren**

### Programma 9: Commissie TLV

Onder dit programma vallen de vergoedingen voor de externe leden van de CTPaO.

### Programma 10: OPR

Hieronder vallen de vacatievergoeding, reiskostenvergoeding en de eventuele scholingskosten van de OPR-leden. Tevens vallen hieronder de vergoeding voor de externe inhuur van het secretariaat van de OPR. Het bedrag is voor 2022 en verder verhoogd met € 5.000 t.o.v. de vorige begroting. De bedragen voor de voorzitter en vice-voorzitter zijn verhoogd. Daarnaast is het streven om een grotere OPR geleding te vormen met maximaal 16 leden waar het aantal tot nu steeds rond de 12 ligt.

### Programma 11: Bedrijfsvoering

De volgende kosten worden verantwoord onder de bedrijfsvoering:

- Totale directe en indirecte loonkosten personeel SWV inclusief IKB budget;
- Onder de indirecte loonkosten vallen kosten zoals arbo, scholing, verzekeringen;
- Verrekening individuele uitkeringskosten i.v.m. ontslag na 1 januari 2007;
- Kosten voor de externe voorzitter van de Raad van Toezicht en externe inhuur van expertise indien nodig;
- Algemene kosten zoals afschrijving ICT en inventaris, bankkosten, abonnementskosten, kosten website en verzekeringen;
- Huur kantoor SWV;
- Administratiekosten zijnde de financiële en personele dienstverlening, afgenomen van het Regius College;

- Accountantskosten van Flynth adviseurs en accountants factureren o.b.v. de geoffreerde prijs zonder meerwerk;
- Voor netwerkbijeenkomsten is een bedrag van € 7.000 opgenomen conform programma 7 in de vorige begroting. Onder het programma netwerkbijeenkomsten vallen de netwerk- en scholingsbijeenkomsten van het personeel van het SWV, de OSP's en de ondersteuningscoördinatoren (OCO's), alsmede de mogelijkheden voor bovenschoolse gezamenlijke scholingsbehoeften van docenten en/of leerlingbegeleiders.
- Voor het opzetten van een oudersteunpunt zoals bedoeld in het bestedingsplan van het SWV om de bovenmatige reserves terug te dringen is een bedrag opgenomen van € 25.000.
- Voor het kwaliteitszorgsysteem Perspectief op School (POS) is een bedrag opgenomen van € 30.000. Dit bedrag is opgebouwd uit een deel implementatie en een deel onderhouds- en licentiekosten.

#### Programma 12: Opzetten kwaliteitszorgsysteem

De kosten voor het kwaliteitszorgsysteem worden vanaf 2022 niet meer apart als programma in de begroting weergegeven. De implementatie is bijna afgerond en vanaf 2022 zal het systeem volledig in gebruik genomen worden. Hiermee zijn deze kosten onderdeel geworden van de post bedrijfsvoering waar ze wel apart verantwoord zullen worden.

***-Afwijkende keuze t.o.v. voorgaande jaren***



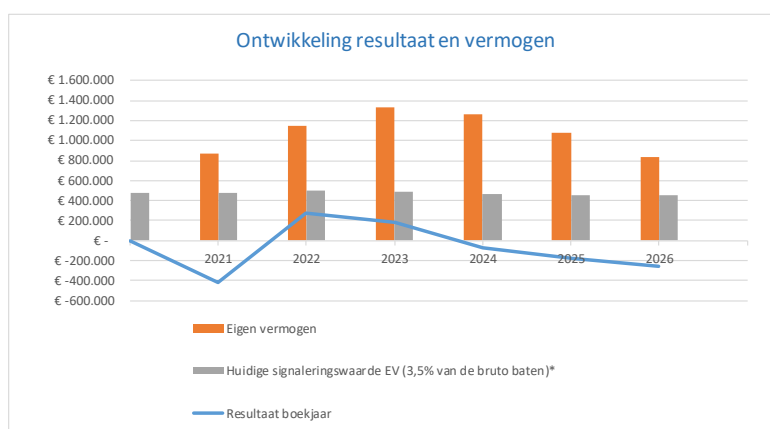
## Meerjarenbalans

Per 31-12 (EUR)	Werkelijk 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
<b>ACTIVA</b>							
Materiele vaste activa	€ 5.291	€ 6.882	€ 6.000	€ 5.500	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>€ 5.291</b>	<b>€ 6.882</b>	<b>€ 6.000</b>	<b>€ 5.500</b>	<b>€ 5.000</b>	<b>€ 5.000</b>	<b>€ 5.000</b>
Vorderingen	€ 46.351	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Liquide middelen	€ 1.359.078	€ 962.710	€ 1.216.368	€ 1.393.560	€ 1.327.805	€ 1.147.442	€ 895.006
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>€ 1.405.429</b>	<b>€ 1.002.710</b>	<b>€ 1.256.368</b>	<b>€ 1.433.560</b>	<b>€ 1.367.805</b>	<b>€ 1.187.442</b>	<b>€ 935.006</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>€ 1.410.720</b>	<b>€ 1.009.592</b>	<b>€ 1.262.368</b>	<b>€ 1.439.060</b>	<b>€ 1.372.805</b>	<b>€ 1.192.442</b>	<b>€ 940.006</b>
<b>PASSIVA</b>							
Bestemmingsreserve Hoogbegaafdheid	€ 80.386	€ 87.706	€ 60.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ 927.012	€ 1.201.405	€ 813.592	€ 1.152.368	€ 1.329.060	€ 1.262.805	€ 1.082.442
Resultaat boekjaar	€ 281.713	€ -415.519	€ 278.776	€ 176.692	€ -66.254	€ -180.363	€ -252.436
<b>Eigen vermogen</b>	<b>€ 1.289.111</b>	<b>€ 873.592</b>	<b>€ 1.152.368</b>	<b>€ 1.329.060</b>	<b>€ 1.262.805</b>	<b>€ 1.082.442</b>	<b>€ 830.006</b>
Voorzieningen	€ 6.756	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Kortlopende schulden	€ 114.853	€ 126.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>€ 1.410.720</b>	<b>€ 1.009.592</b>	<b>€ 1.262.368</b>	<b>€ 1.439.060</b>	<b>€ 1.372.805</b>	<b>€ 1.192.442</b>	<b>€ 940.006</b>
<b>Huidige signaleringswaarde EV (3,5% van de bruto baten)*</b>	<b>€ 480.662</b>	<b>€ 482.702</b>	<b>€ 495.383</b>	<b>€ 484.713</b>	<b>€ 469.713</b>	<b>€ 456.040</b>	<b>€ 451.693</b>
<b>Vershil met eigen vermogen</b>	<b>€ 808.449</b>	<b>€ 390.890</b>	<b>€ 656.984</b>	<b>€ 844.346</b>	<b>€ 793.092</b>	<b>€ 626.403</b>	<b>€ 378.313</b>

\*De minimale risico buffer bedraagt € 250.000,=

De meerjarenbalans is gebaseerd op de meerjarenbegroting. De algemene reserve en liquide middelen fluctueren met het exploitatiesaldo. De signaleringswaarde is de normwaarde die door het ministerie van OCW in het leven is geroepen om goed te gaan kijken naar een aanvaardbare reserve. Hierbij is een buffer van € 250.000 minimaal om risico's op te kunnen vangen. Het SWV voldoet hier ruimschoots aan.

Ondanks het in 2021 vastgestelde bestedingsplan, waarbij een doelmatige éénmalige financiële impuls toegekend is aan de scholen binnen het SWV ter afbouw van de bovenmatige reserves, neemt het Eigen Vermogen de komende 5 jaar 'slechts' af met ongeveer € 45.000 bij gelijkblijvende omstandigheden. De grafiek hierna laat zien hoe het Eigen Vermogen zich verhoudt tot de huidige signaleringswaarde zoals vastgesteld door het ministerie van OCW. Als belangrijkste oorzaken voor de stijging van het Eigen Vermogen kunnen genoemd worden de toegekende NPO gelden voor PRO en VSO en de minder snelle daling van de leerlingaantallen dan verwacht in de vorige begroting.



Het Eigen Vermogen verandert slechts ten gevolge van het exploitatieresultaat omdat de financieringsstructuur geen wijzigingen zal ondergaan in de komende periode. Het SWV is meer dan gezond.

## Risicoparagraaf en -analyse

Het SWV VO Kop van Noord Holland heeft ruim voldoende Eigen Vermogen opgebouwd om risico's uit de normale bedrijfsvoering op te vangen. Nu dat Eigen Vermogen en de daaraan gekoppelde signaleringswaarde een belangrijke rol speelt is het noodzaak extra naar de risicoanalyse te kijken om zo te kunnen bepalen wat een aanvaardbaar weerstandsvermogen is voor het SWV. Tevens krijgt het SWV hiermee zicht op de financiële (on)mogelijkheden bij het opstellen van het nieuwe ondersteuningsplan in 2022.

Met behulp van de uitkomsten van de externe risico analyse die is uitgevoerd in januari 2021, is onderstaande risicoparagraaf tot stand gekomen. De belangrijkste risico's voor het SWV VO Kop van Noord Holland zijn hieronder genoemd en daarbij tevens indien van toepassing de ondernomen acties.

Risico	Financiële impact	Beheersmaatregel
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Afstemming tussen onderwijs en zorg is niet voldoende;</li> <li>● Onduidelijkheid financiering zorg in onderwijstijd;</li> <li>● Financiering onderwijs-zorgarrangementen;</li> <li>● Vermindering en verkorting duur residentiële en gesloten jeugdzorg;</li> <li>● Verwijzing naar jeugdhulp moeizaam.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● €145.000 Opgenomen in programma 6.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Bij de lasten is rekening gehouden met een instroom van 5 leerlingen vanuit geslotenheid.</li> </ul>
Groeiende deelname PRO, boven het deelnamepercentage uit 2012, en (tussentijdse) stijging VSO	<ul style="list-style-type: none"> <li>● €140.000 minder beschikbaar voor extra middelen PRO;</li> <li>● € 60.000 inzake groeibekostiging.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Integrale benadering, minder in 'potjes' denken kan financiële denkrimte opleveren voor extra middelen PRO;</li> <li>● Bij de lasten is rekening gehouden met een verhoogde groeibekostiging.</li> </ul>
Kwalitatieve verantwoording besteding middelen: <ul style="list-style-type: none"> <li>● Kwaliteitszorg nog onvoldoende ingebed binnen het</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Jaarlijkse vaste kosten voor het digitale kwaliteitssysteem binnen het SWV.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Bevorderen van een kwaliteitszorgcultuur;</li> <li>● Wijze aanvraag en verantwoording ondersteuningsmiddelen</li> </ul>

<p>SWV en het netwerk van scholen;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Onvoldoende zicht op kwaliteit en resultaat van geboden ondersteuning en doelmatige inzet middelen voor ondersteuning vanuit het SWV.</li> </ul>		<p>verbeteren en inbedden in kwaliteitszorgsysteem;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesprekkencyclus met scholen starten over ondersteuning. Kwaliteitszorgsysteem is ondersteunend daarbij.</li> </ul>
<p>Invloeden van buitenaf, bijvoorbeeld corona</p>	<p>NPO gelden beschikbaar voor PRO en VSO</p>	<p>In nauw overleg met de scholen wordt onderzocht of er (tijdelijk) extra middelen noodzakelijk zijn vanuit het SWV daar waar het gaat om corona gerelateerde ondersteuningsbehoeften verbonden aan passend onderwijs.</p>
<p>Geplande uitgaven worden niet gerealiseerd door (bijvoorbeeld) problemen in de uitvoering door marktpartijen (o.a. jeugdzorg) of complexiteit van de casus</p>		<p>Realistisch begroten en ruimte zoek tot de grens van de signaleringswaarde.</p>
<p>Gemeenten en maatschappelijke partners leveren onvoldoende inzet in het sociaal domein en het onderwijs</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Intensiveren samenwerking met gemeenten en maatschappelijke partners;</li> <li>• Versterking eigen personele capaciteit.</li> </ul>

Het bestuur constateert dat de beheersmaatregelen hun effect hebben en dat er geen nieuwe risico's gesignaleerd zijn. De belangrijkste controlemiddelen in het interne risicobeheersingssysteem bestaan uit: voortgangsrapportages, de integrale begroting en het jaarverslag.