



BEGROTING 2023

Met meerjarig perspectief

Ter informatie voorgelegd aan de MR d.d. 12 december 2022

Ter informatie voorgelegd aan de OPR d.d. 14 december 2022

Ter advies voorgelegd aan de Deelnemersraad d.d. 6 december 2022

Ter goedkeuring voorgelegd aan de Raad van Toezicht d.d. 22 december 2022

Vastgesteld door het bestuur d.d. 23 december 2022

Inleiding

In deze voorliggende begroting 2023 met meerjarig perspectief tot en met 2027, wordt het beeld gegeven van het (financiële) toekomstperspectief van SWV VO Kop van Noord Holland. Hierbij vormen het lopende beleid uit het vastgestelde ondersteuningsplan d.d. 22 april 2022 de basis. Daarnaast zijn de herstelopdrachten alsook het moeten streven naar de signaleringswaarde van 3,5% per 31 december 2023 in deze begroting verwerkt.

Opvallend is dat daar waar we vorig begrotingsjaar nog uit waren gegaan van een leerling daling van -1,08% tussen 2021 en 2022, in de praktijk deze daling is omgezet in een kleine stijging van het leerlingaantal van 0,25%. Het grote aantal nieuwkomers, uit voornamelijk de Oekraïne, die in ons SWV onderwijs volgen is hier debet aan. En dat werkt, t-1, ook door in onze cijfers.

Het ministerie van OCW heeft in 2021 voor twee schooljaren NPO-middelen beschikbaar gesteld ter compensatie van de (verwachte) groei VSO/PRO en in 2022 zijn structurele middelen ter compensatie van de BTW overgemaakt. Daar bovenop zijn incidentele middelen voor de realisatie van een ouder- en jeugdsteunpunt en om leerlingen met een vrijstelling onder 5A weer richting onderwijs te kunnen begeleiden, aan het SWV toegekend. Alles bij elkaar flinke bedragen die, indien zij niet tijdig worden besteed, niet bijdragen aan het verminderen van de bovenmatige reserves naar het maximale 3,5% niveau van het eigen vermogen op 31 december 2023.

In juni/juli 2022 heeft het SWV bezoek gehad van de Inspectie. De Inspectie heeft een aantal tekortkomingen binnen het SWV geconstateerd. We hebben een jaar de tijd gekregen om deze tekortkomingen aan te pakken en zullen hier dan ook in 2023 vol op moeten insteken. De herstelopdrachten uit het Inspectierapport, in grote lijnen gaat het om tekortkomingen in het dekkend netwerk van voorzieningen, het kwaliteitszorgsysteem en de governance, zijn meegenomen in deze begroting. Er is daarbij beleidsrijk begroot, met ruimte voor initiatieven en pilots om het dekkend netwerk van voorzieningen binnen het SWV versneld te optimaliseren en de basisondersteuning op de scholen verder te versterken.

Tevens is in 2023 de noodzaak om eenmalig en incidenteel het teveel aan vermogen in te zetten, omdat er een generieke korting dreigt indien de afbouw van het eigen vermogen niet gerealiseerd is eind 2023. Voorwaarde hierbij en ook bij het realiseren van de herstelopdrachten, is dat scholen hiervoor plannen dienen aan te leveren bij het SWV en daarnaast de doelmatigheid goed verantwoorden aan het SWV. Dit is conform de opmerkingen van de Inspectie over een doelmatige besteding van de SWV middelen door de scholen.

De afgelopen jaren zijn stappen gezet. Daar gaan we in een stroomversnelling mee door, omdat de Inspectie zowel als de minister dat van het SWV verwachten. Maar bovenal omdat wij dit als SWV doen in het belang van al onze leerlingen.

Myrthe Scheltema de Heere
Directeur-bestuurder Samenwerkingsverband VO Kop van Noord Holland
6 december 2022

Uitgangspunten

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

Prognose leerlingaantallen

Voor de berekening van het jaar 2023 is gebruik gemaakt van de geschatte leerlingaantallen per 1 oktober 2022, die opgevraagd zijn bij de afzonderlijke schoolbesturen. Dit geldt ook voor de prognose vanaf 2024 en verder, waarmee de inschatting van de ontwikkeling van het leerlingaantal per schoolbestuur, aangeleverd door de schoolbesturen zelf, wordt weergegeven.

Het geprognosticeerde beeld van de leerlingen in het reguliere VO vanaf 1 oktober 2022 wordt als volgt geschat:

	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	Prognose 1-10-2022	Prognose 1-10-2023	Prognose 1-10-2024	Prognose 1-10-2025	Prognose 1-10-2026
Totaal VO-leerlingen:											
OSG De Hogeberg	885	826	739	661	640	627	625	609	598	593	591
RSG Wiringherlant	1095	1040	998	980	931	929	951	943	926	910	894
RSG Wiringherlant nieuwkomers*				0	0	0	9	9	12	12	12
Scholen aan Zee	2749	2636	2422	2240	2241	2215	2172	2252	2178	2186	2195
Scholen aan Zee nieuwkomers*				57	29	121	225	165	150	150	150
Regius College*	3149	3139	3151	3124	2991	2852	2781	2693	2535	2461	2405
Regius College nieuwkomers				1	1	2	2	2	2	2	2
Vonk	611	576	537	512	547	577	578	580	570	570	560
Regius Praktijkonderwijs	137	132	138	139	142	148	141	130	130	130	130
Praktijkschool De Pijler	162	173	177	177	193	189	195	190	185	180	175
Totaal	8788	8522	8162	7891	7715	7660	7679	7573	7286	7194	7114
% Leerlingkrimp per jaar	-3,79%	-3,03%	-4,22%	-3,32%	-2,23%	-0,71%	0,25%	-1,38%	-3,79%	-1,26%	-1,11%

*Vanaf 1-10-2019 zijn de nieuwkomers apart in de tabel verwerkt.

De dalende trend van het aantal leerlingen in de regio, zoals we de afgelopen jaren binnen het SWV hebben gezien, blijft zich voortzetten de komende jaren. Echter door de sterke stijging van de nieuwkomers op dit moment, is er per 1 oktober 2022 zelfs sprake van een lichte stijging van het leerlingaantal t.o.v. 1 oktober 2021.

Met de definitief vastgestelde leerlingaantallen van 1 oktober 2021 zien we op basis van de huidige gegevens dat het aantal leerlingen over 5 jaar met ongeveer 550 leerlingen lijkt af te nemen. Een totale daling van ruim 7%. Deze afname heeft rechtstreeks invloed op de inkomsten van het SWV, omdat de Rijksbijdragen deze leerlingaantallen volgt qua bekostiging. En omdat daarnaast de fluctuatie van nieuwkomers lastig te prognosticeren is, schuilt hierin aanvullend een financieel risico voor de komende jaren (zie de Risico's op pagina 17).

De Rijksbekostiging en de financiële mogelijkheden van het SWV worden, zoals gezegd, bepaald door het aantal leerlingen en de meerjarige prognose hiervan. Met ingang van 1 januari 2023 wordt alle bekostiging door DUO toegekend per kalenderjaar, waarbij 1 oktober 2022 in het reguliere VO de teldatum is en 1 februari 2022 voor het VSO als teldatum wordt gehanteerd.

De gehanteerde leerlingaantallen VSO per 1 februari 2022 zijn op basis van de voorlopige leerlingaantallen per 1 februari 2022, afkomstig uit Kijkglazen van september 2022. 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	1/2/2022
Categorie 1	288	292	289	282	264	245	248
Categorie 2	16	16	15	10	12	10	10
Categorie 3	14	14	12	9	10	11	11
Totaal	318	322	316	301	286	266	269
% SWV	3,50	3,60	3,74	3,66	3,57	3,39	-
% Landelijk	3,33	3,37	3,42	3,50	3,59	3,77	n.n.b.

Het verschuiven van de teldatum in het VSO heeft als voordeel dat de baten verplichte afdrachten eerder bekend zijn voor het daaropvolgende kalenderjaar. Voor nu is er wel sprake van een overgang in peildatum en daardoor zijn vergelijkingen lastiger te maken, vandaar dat in bovenstaande tabel het % SWV niet is ingevuld voor 2022 en het % landelijk nog niet bekend is. De definitieve tellingen per 1 februari 2022 kunnen tevens nog afwijken omdat over de juistheid van de door DUO gepubliceerde aantallen nog onduidelijkheid bestaat. De toekomstige leerlingaantallen VSO zijn dan ook lastig te prognosticeren.

Er is sprake van een kleine stijging in deelname VSO per 1 februari 2022 t.o.v. 1 oktober 2021. Deze stijging is doorgezet in de prognose per 1 februari 2023 op basis van de stijging in het VO waarna in de jaren daarna de daling gelijk gehouden is 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	01-02-22	01-02-23	01-02-24	01-02-25	01-02-26
categorie 1 (laag)	248	249	245	236	233
categorie 2 (midden)	10	10	10	10	10
categorie 3 (hoog)	11	11	11	11	11
Totaal	269	270	266	257	254

In lijn met het ondersteuningsplan 2022-2026 en het Inspectierapport moet in 2023 gewerkt worden aan het verder versterken van de basisondersteuning op de reguliere VO scholen en de terug- of overplaatsing vanuit het VSO naar het VO. Proefplaatsingen of symbiose trajecten, al dan niet met ondersteuning via een maatwerktraject gefaciliteerd door het SWV, moeten dit bevorderen. Dit sluit ook aan bij de groei naar meer inclusiviteit zoals opgenomen in het ondersteuningsplan. Daarnaast zal hierdoor de druk op het VSO, voornamelijk veroorzaakt door personeelstekorten, af kunnen nemen.

Personeelskosten

De personeelskosten omvatten de kosten voor het personeel van het SWV bestaande uit de directeur-bestuurder, de directiesecretaresse en drie consultants Passend Onderwijs. Het personeelsbestand bestaat per 31 december 2022 uit 4,1 fte. Hiermee is het personeelsbestand t.o.v. de begroting 2022 met 0,1 fte uitgebreid.

Er komen steeds meer taken richting het SWV, zoals in 2022 het leerrecht/vrijstellingen. Het kritisch in de gaten houden van de capaciteiten van het huidige personeelsbestand is hier onlosmakelijk mee verbonden.

De loonkosten worden verantwoord onder de bedrijfsvoering, waarin onderscheid wordt gemaakt tussen Management & Organisatie en de Uitvoeringsorganisatie. De Consulente Passend Onderwijs vallen onder de Uitvoeringsorganisatie en de directeur-bestuurder tezamen met het secretariaat vallen onder Management & Organisatie.

Personeelskosten <i>prognose</i>		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Directie en Secretariaat	€	175.000	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000
Consulenten Passend Onderwijs	€	245.000	€ 241.000	€ 241.000	€ 241.000	€ 241.000	€ 241.000
Totaal	€	420.000	€ 422.000	€ 422.000	€ 422.000	€ 422.000	€ 422.000

Aantal fte (31-12) <i>prognose</i>	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Directie en Secretariaat	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
Consulenten Passend Onderwijs	2,4	2,5	2,4	2,4	2,4	2,4
Totaal	4,1	4,2	4,1	4,1	4,1	4,1

Indexatie

Voor de personeelskosten is rekening gehouden met een aanpassing van de lonen in 2023 van gemiddeld 3,5% voor het gehele jaar. Ook voor de baten is rekening gehouden met een aanpassing van de GPL in 2023.

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 bij de afzonderlijke schoolbesturen blijft liggen. De LWOO- en PRO gelden worden volgens een vaste verdeelsleutel op basis van het deelnamepercentage 1 oktober 2012 geheel toegekend aan de schoolbesturen.

LWOO

Inmiddels hebben meerdere onderzoeken plaatsgevonden om te komen tot een nieuwe bekostigingssystematiek voor het LWOO en lijkt er een scenario te zijn ontstaan die met ingang van kalenderjaar 2026 zal worden geïntroduceerd. Bij toepassing van de nieuwe verdeelsleutel zullen de effecten, door een overgangperiode van 5 jaar, aantoonbaar worden gedempt. Bijgaand de link naar de brief van de Minister van Onderwijs met meer informatie over dit onderwerp:

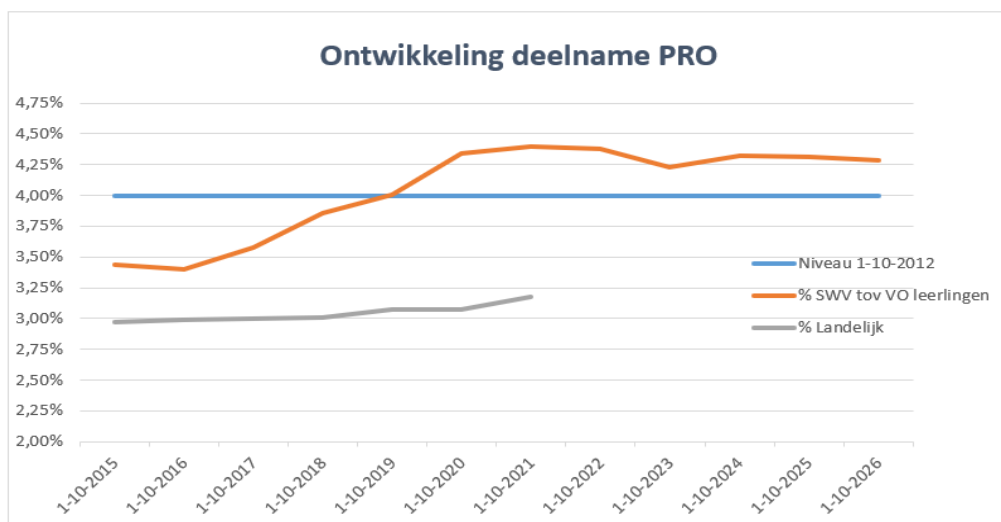
<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2022/11/18/nieuwe-bekostigingssystematiek-lwoo-en-pro>

In het nieuwe ondersteuningsplan van het SWV is vastgelegd dat er eerder naar een aanpassing in de verdeling van de LWOO middelen zal worden gekeken, namelijk vanaf schooljaar 2024-2025. Voor deze begroting is nog uitgegaan van de huidige situatie. Mede omdat het totale budget gelijk blijft en alleen de onderlinge verdeling van de middelen eventueel verandert.

PRO

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 Commissie Toelaatbaarheid Passend Onderwijs (CTPaO). Hierbij worden de huidige landelijke criteria gehandhaafd.

De ontwikkeling van de deelname PRO in de grafiek hieronder laat zien dat het deelnamepercentage PRO t.o.v. de totale VO leerlingen stabiliseert maar wel nog boven het niveau van 2012 blijft. Ook is te zien dat het aantal PRO leerlingen ver boven het landelijke gemiddelde ligt. Met name de pilot PRO-VMBO, waarbij in schooljaar 2022-2023, 21 nieuwe PRO-VMBO TLV's zijn afgegeven, zorgt voor een constante instroom van leerlingen in het PRO.



Financiële gevolgen PRO

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. Sterker, het SWV heeft gelden tegoed van de VO scholen, omdat de verplichte afdracht hoger is dan de baten. In 2023 zou eigenlijk een bedrag van €158.554 (het verschil tussen baten en verplichte afdracht via DUO) in rekening moeten worden gebracht en voor de daaropvolgende jaren gaat het om een totaalbedrag van €456.919, tezamen €615.474. Deze bedragen zullen, zolang de financiële situatie van het SWV dit toelaat, niet bij de VO scholen in rekening worden gebracht.

In de nieuwe bekostigingssystematiek per 2026 zal er rechtstreekse financiering voor het PRO gaan plaatsvinden, zonder tussenkomst van het SWV. Het SWV blijft wel, ook na 2025, verantwoordelijk voor de afgifte TLV PRO.

Begroting en Meerjarenbegroting

Algemene Toelichting

Deze begroting is een begroting die is gebaseerd op het nieuwe ondersteuningsplan. Daarnaast zijn de herstelopdrachten alsook het moeten streven naar de signaleringswaarde van 3,5% per 31 december 2023 in deze begroting verwerkt.

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten						
Lichte ondersteuning	830.064	880.604	868.780	835.833	825.329	816.146
LWOO	6.143.629	6.506.781	6.419.413	6.175.971	6.098.357	6.030.499
PRO	1.577.849	1.671.638	1.649.193	1.586.650	1.566.711	1.549.278
Zware ondersteuning	5.253.895	5.866.777	5.788.086	5.568.585	5.498.605	5.437.420
NPO gelden VSO-PRO	214.414	127.505	0	0	0	0
Subtotaal	14.019.852	15.053.305	14.725.471	14.167.040	13.989.003	13.833.343
Overige baten	42.403	-	-	-	-	-
Geoormerkte subsidies en specifieke bijdragen in het ondersteuningsplan	417.413	44.316	44.316	-	-	-
Totale baten	14.479.668	15.097.621	14.769.787	14.167.040	13.989.003	13.833.343
Afdrachten						
Overdracht VSO obv vangnetbepaling (voorheen groeibekostiging)	102.709	107.844	107.844	107.844	107.844	107.844
Afdracht PRO (via DUO)	1.722.080	1.830.192	1.743.040	1.715.805	1.688.570	1.661.335
Afdracht ondersteuningsbekostiging VSO (via DUO)	3.630.374	3.892.200	3.905.660	3.851.821	3.730.683	3.690.303
Totaal afdrachten	5.455.163	5.830.237	5.756.545	5.675.471	5.527.097	5.459.483
Lasten						
Lichte ondersteuning VMBO	6.145.026	6.506.781	6.419.413	6.175.971	6.098.357	6.030.499
Versterken basisondersteuning	1.660.679	2.219.816	2.074.493	1.893.000	1.643.000	1.643.000
Onderwijs-Zorg	145.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Bedrijfsvoering	590.000	683.000	628.000	633.000	633.000	633.000
Project NPO VSO-PRO	488.787	274.511	-	-	-	-
Totaal lasten	9.029.492	9.784.108	9.221.906	8.801.971	8.474.357	8.406.499
Totale afdrachten en lasten	14.484.655	15.614.344	14.978.451	14.477.441	14.001.455	13.865.982
Resultaat	-4.987	-516.723	-208.663	-310.402	-12.452	-32.639

Toelichting op begrotingsposten

Baten

De Rijksbekostiging van het SWV wordt gevormd door twee bekostiging soorten, te weten de lichte- en de zware ondersteuningsbekostiging. Basis voor beide bekostigingssoorten is het aantal leerlingen in het regulier VO. Beide subsidies zijn lumpsum, niet geoormerkt. Om de inzichtelijkheid te vergroten is de verwachte stijging van de GPL, die gebaseerd is op de gemiddelde stijging van de afgelopen 5 jaar, ook voor het jaar 2023 opgenomen. De NPO gelden PRO-VSO die nog voor 7/12 deel in 2023 worden ontvangen, zijn apart opgenomen.

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 LWOO en PRO op 1 oktober 2012 en het huidige deelnamepercentage. De lichte ondersteuning wordt beschikt op basis van een kalenderjaar t-1 (oktober telling).

Zware ondersteuningsbekostiging

De zware ondersteuningsbekostiging is eveneens gebaseerd op het totaal aantal leerlingen in het regulier VO. Hier wordt vervolgens de ondersteuningsbekostiging voor het aantal leerlingen in het VSO automatisch vanaf gehaald en rechtstreeks doorgestort naar de VSO scholen.

De zware ondersteuningsbekostiging werd beschikt op schooljaarbasis. Met ingang van 1 januari 2023 gaat deze bekostiging, als gevolg van de invoering van het vereenvoudigde bekostigingsstelsel PO, per kalenderjaar en wordt de teldatum van het VSO 1 februari. Hierbij is de teldatum 1 februari 2022 de eerste nieuwe teldatum voor het kalenderjaar 2023 en zo verder.

Ook het onderscheid tussen personele en materiële ondersteuning verdwijnt. In verband met wijzigingen in de regelgeving is het budget voor zware ondersteuning verhoogd met structurele bedragen voor BTW-compensatie en een hogere GPL aanpassing ivm de aanpassingen binnen het PO (de salarissen zijn gelijk getrokken met het VO en deze stijging heeft een direct effect op het bedrag voor de zware ondersteuning). Deze bedragen zijn toegevoegd aan de lumpsumbekostiging en daarmee extra inkomsten voor het SWV (BTW compensatie ongeveer €100.000 en extra GPL stijging ruim €150.000).

Over de juistheid van de toekenning van het bedrag ter compensatie van de BTW is op dit moment nog een discussie gaande. Zie ook de volgende link:

<https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/document/btw/>. Gezien de discussie is deze toekenning vooralsnog voor het SWV een risico (zie de Risico's op pagina 17).

NPO gelden VSO-PRO

Voor het schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 zijn er NPO gelden toegekend aan het SWV ten behoeve van VSO en PRO. In beginsel zijn deze NPO gelden bestemd om de groei VSO-PRO op te vangen als gevolg van de corona pandemie. Echter door het ontbreken van DUO gegevens, is het aantal TLV VSO per 1 oktober 2022 nu niet beschikbaar. De VSO aantallen per 1 oktober 2021, lieten geen toename van het aantal VSO leerlingen zien, maar juist een afname. Indien er gelden 'overblijven' zijn deze 'vrij' te besteden. Voorwaarde is wel dat de bedragen besteed zijn voor einde schooljaar 2024-2025.

Een deel van deze NPO gelden is in 2022 besteed aan Schoolmaatschappelijk Werk op de VSO en PRO scholen. Alle scholen hebben hiervoor bij het SWV en de gemeenten een plan ingediend, met daarbij een financiële onderbouwing alsmede de aanzet voor een doelmatige besteding van deze middelen. Deze plannen zijn in 2022 goedgekeurd en de totale middelen, voor de schooljaren 2022-2023 en 2023-2024, zijn aan de scholen in een keer overgemaakt in 2022. Voor het resterende deel zijn VSO en PRO scholen momenteel bezig met het maken van plannen. De VSO en PRO scholen zijn zich bewust van de tijdelijkheid van deze NPO gelden. Zie verder onder het kopje lasten.

Geormerkte subsidies en bijdragen

De regeling om het voortijdig schoolverlaten (VSV) tegen te gaan is in 2020 verlengd voor de periode 2020-2024. Het bedrag van ongeveer €44.000 per jaar dat hiervoor beschikbaar is gekomen, is bestemd voor de ondersteuningspunten op de reguliere VO scholen. Daar

dienen ze met de leerlingen te werken aan het tegengaan van vroegtijdig schoolverlaten, conform maatregel 2a. Het 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 er na afloop van de planperiode gaat gebeuren is er na 2024 op deze post geen bedrag meer opgenomen in de begroting.

Afdrachten

De afdrachten PRO en VSO zijn rechtstreekse inhoudingen door DUO aan de scholen door de Rijksoverheid. De volgende bedragen zijn van toepassing:

- Afdracht PRO (via DUO) geschat aantal PRO leerlingen t-1 €5187,62 plus de verwachte GPL stijging.
- Afdracht ondersteuningsbekostiging VSO (via DUO) geschat aantal VSO leerlingen t-1 categorie 1 (€13.131,51), categorie 2 (€22.919,65) en categorie 3 (€28.314,32) allen zowel de personele als de materiële bekostiging plus de verwachte GPL stijging.

Overdracht VSO o.b.v. de vangnetbepaling (voorheen groeibekostiging)

Met de ingang van de vereenvoudigde bekostiging samenwerkingsverbanden PO per 1 januari 2023 en daarmee de verschuiving van de teldatum voor VSO naar 1 februari van elk jaar, is de tussentijdse groeiregeling zoals deze voorheen van toepassing was per 31 december 2022 komen te vervallen. In plaats van deze groeiregeling is in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling opgenomen om de meer dan evenredige groei te compenseren. Omdat de VSO instroom lastig te prognosticeren blijft en er nog steeds onduidelijkheid is over de gegevens in DUO, is in de berekening uitgegaan van de gemiddelde instroom van de afgelopen jaren. Dit zijn 6 leerlingen.

Lasten

Met de implementatie van het nieuwe ondersteuningsplan waarin met ambities, doelen en jaarplannen gewerkt wordt, zijn de programma's zoals voorheen in de begroting stonden losgelaten. De huidige begroting is daardoor compacter en overzichtelijker geworden en bestaat uit de volgende specifieke onderdelen:

- Lichte ondersteuning VMBO
- Versterken basisondersteuning
- Onderwijs-Zorg
- Bedrijfsvoering
- Project NPO VSO-PRO

Hieronder worden de specifieke onderdelen per punt gespecificeerd en nader toegelicht.

Lichte ondersteuning VMBO

	begroting 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Overdracht LWOO middelen	€ 6.145.026	€ 6.506.781	€ 6.419.413	€ 6.175.971	€ 6.098.357	€ 6.030.499
Overdracht PRO middelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 6.145.026	€ 6.506.781	€ 6.419.413	€ 6.175.971	€ 6.098.357	€ 6.030.499

De overdracht LWOO middelen betreft de één op één overdrachten van de LWOO gelden o.b.v. leerlingenaantallen per 1 oktober 2012, verdeeld over de VO scholen.

De overdracht PRO middelen betreft de extra ondersteuning o.b.v. de leerlingenaantallen per 1 oktober 2012. Voor de begroting 2023 en verder is dit bedrag negatief, gebaseerd op de geprognostiseerde leerlingaantallen PRO die hoger liggen dan het deelnamepercentage in 2012. De keuze om dit negatieve bedrag niet te verhalen op de PRO scholen is gezien de huidige financiële positie van het SWV in deze begroting doorgetrokken gedurende alle komende jaren. Met andere woorden: er worden geen extra middelen aan het PRO overgemaakt, vandaar dat er in de begroting ook geen bedragen genoemd staan.

Versterken basisondersteuning

	begroting 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Basisformatie ondersteuningspunten	€ 1.447.291	€ 1.528.000	€ 1.528.000	€ 1.528.000	€ 1.528.000	€ 1.528.000
Aanpak vroegtijdig schoolverlaten	€ 42.555	€ 44.316	€ 44.316			
Ouder- en Jeugdsteunpunt	€ 25.000	€ 35.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Hoogbegaafdheid	€ 62.500	€ 162.500	€ 162.177	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Pilots inclusiever werken en denken	€ 41.667	€ 150.000	€ 100.000	€ 100.000		
Ontwikkelen dekkend aanbod doelgroepen	€ 41.666	€ 250.000	€ 200.000	€ 150.000		
Professionalisering		€ 50.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Totaal	€ 1.660.679	€ 2.219.816	€ 2.074.493	€ 1.893.000	€ 1.643.000	€ 1.643.000

Basisformatie ondersteuningspunten

Deze post bevat de personeelskosten voor de ondersteuningspunten vanaf 1 augustus 2020. Het 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 in 2020 vastgestelde bedrag, dat is toegekend aan de VO scholen en jaarlijks wordt geïndexeerd met de GPL.

In 2023 zal de kwaliteit en doelmatigheid van de ondersteuningspunten in kaart worden gebracht. De uitkomsten van dit onderzoek kunnen leiden tot toekomstige verschuivingen in de toegekende bedragen. 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.

Aanpak vroegtijdig schoolverlaten

De toekenning van de VSV gelden bestemd voor de ondersteuningspunten zoals genoemd bij de 'Geoormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's' vallen onder deze post. Dit is onderdeel van de gehele subsidie *Aanpak vroegtijdig schoolverlaten* die in gezamenlijkheid met het MBO en de gemeenten is aangevraagd. De looptijd van deze subsidie is tot en met 2024. In 2023 zal begonnen worden met het nadenken over een nieuwe gezamenlijke subsidieaanvraag voor deze doelgroep. Omdat er geen zicht is op eventuele beschikbare bedragen na 2024, is in de begroting deze post vanaf 2025 op €0 gezet.

Ouder- en jeugdsteunpunten

Het ministerie heeft voor het opzetten van een ouder- en jeugdsteunpunt eenmalig een bedrag van ongeveer €50.000 ter beschikking gesteld. Momenteel is er samen met het SWV PO Kop van Noord Holland een website ontwikkeld waarin de informatiefunctie van het ouder- en jeugdsteunpunt gerealiseerd is. Begin december zal deze site online gaan.

In 2023 zal samen met het SWV PO Kop van Noord Holland een externe partij aangetrokken worden om onderzoek te doen onder ouders en jongeren naar hun informatiebehoeften, alsmede hun wensen en verwachtingen ten aanzien van de steun- en signaleringsfunctie van het ouder- en jeugdsteunpunt. Hiervoor is een bedrag van €25.000 in 2023 gereserveerd.

Naast het opzetten van het ouder- en jeugdsteunpunt zal het punt ook 'bemenst' moeten worden en onderhouden moeten worden. Hiervoor begroot het SWV een structureel bedrag van €10.000 per jaar. Dit is een ingeschat bedrag. In 2023 zal moeten blijken wat het gebruik van het ouder- en jeugdsteunpunt zal zijn.

Hoogbegaafdheid

Hieronder vallen de kosten van de toegekende subsidie hoogbegaafdheid. De subsidie loopt in principe tot 2023, maar het SWV heeft verlenging van de subsidie aangevraagd en deze ook toegekend gekregen, waardoor de subsidie tot en met schooljaar 2023-2024 besteed mag worden.

Daarnaast is er in de zware ondersteuningsbesteding jaarlijks een bedrag opgenomen voor de aanvullende ondersteuning van HB leerlingen. Naast de plannen die vanuit de subsidieaanvraag in de werkgroep HB worden uitgewerkt en de bovenschoolse scholing (ECHA en cursus hoogbegaafdheid VO via LICH), is er financieel ruimte van ongeveer € 100.000 per jaar voor het versterken van de basisondersteuning op de reguliere VO scholen voor deze leerlingen en vanaf 2025 € 75.000 per jaar. Om aanspraak te maken op dit budget dienen de VO scholen hiervoor plannen in te dienen bij het SWV.

Let op: HB valt onder de basisondersteuning op de reguliere VO scholen. Het beschikbare budget binnen het SWV is dus aanvullend hierop!

Pilot inclusiever werken en denken

Zoals in het ondersteuningsplan verwoord staat wordt er binnen het SWV naar gestreefd dat leerlingen leren om samen te leven, te leren en te werken. Dit heet meer inclusiviteit en is een proces waaraan de komende 15 jaar binnen alle SWV's gewerkt zal moeten worden. Meer inclusiviteit vraagt om intensieve samenwerking tussen VO, VSO, zorgpartners en gemeenten. Het vraagt om inclusief denken en het onderzoeken van een nieuwe inrichting van voorzieningen, andere samenwerkingsafspraken en een andere verdeling van middelen.

In 2023 zal een onderzoek naar inclusiever denken en werken plaatsvinden in samenwerking met de V(S)O-scholen. Hiervoor zal externe expertise worden aangetrokken. Vooralsnog is voor de inhuur van externen hiervoor eenmalig een bedrag van €50.000 gereserveerd. Ook de gemeenten zullen hierbij betrokken worden, vanuit hun verantwoordelijkheid voor een inclusieve samenleving.

Daarnaast zal er ruimte zijn om, mede naar aanleiding van de onderzoeksresultaten, te kunnen experimenteren op en tussen de V(S)O-scholen of pilots te doen. Hiervoor is een bedrag van €100.000 gereserveerd per jaar voor de aankomende drie jaar.

Ontwikkelen dekkend aanbod doelgroepen

In het ondersteuningsplan is de ambitie uitgesproken om passende ondersteuning en een dekkend aanbod van zo thuisnabij mogelijk onderwijs te realiseren. Daarnaast heeft de Inspectie tijdens haar bezoek geconstateerd dat er leerlingen (gedeeltelijk) thuiszitten omdat er geen passende VSO-plek of vervangende onderwijsmogelijkheden beschikbaar zijn. Specifiek wordt hierbij de doelgroep Havo/VWO genoemd.

Naar aanleiding hiervan zijn het Regius College en VONK in samenwerking met het ROC Startcentrum per schooljaar 2022-2023 een Maatwerktraject gestart voor leerlingen op TL, Havo en VWO niveau die uitgevallen zijn in het reguliere VO. Door middel van een aangepast onderwijsprogramma en met ondersteuning vanuit (jeugd)zorg worden deze leerlingen teruggeleid naar het onderwijs. Het SWV stelt voor de extra ondersteuning van deze groep leerlingen middelen beschikbaar. In 2022 is voor de opstart van dit maatwerktraject €61.000 beschikbaar gesteld en voor de daarop volgende jaren €50.000 tot en met schooljaar 2024-2025. Daarna moet blijken of deze voorziening succesvol is. Bij succes dient nagedacht te worden op welke wijze deze voorziening, al dan niet in cofinanciering, gecontinueerd wordt.

Op Lyceum aan Zee is men een voorziening voor Havo/VWO leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften (ASS) aan het opzetten. Doel hiervan is te komen tot een maatwerkvoorziening voor deze Havo/VWO leerlingen per schooljaar 2023-2024. Ook hierin kan het SWV financieel participeren indien dit noodzakelijk is. Vooralsnog is hiervoor een bedrag van €50.000 begroot tot en met schooljaar 2025-2026. Daarna moet blijken of deze voorziening succesvol is. Bij succes dient nagedacht te worden op welke wijze deze voorziening al dan niet in cofinanciering gecontinueerd wordt.

Daarnaast is er in het najaar van 2022 door de consultants een inventarisatie van basis- en extra ondersteuning op alle V(S)O scholen gedaan. Doel hiervan is inzicht te krijgen in het totale aanbod aan voorzieningen binnen het SWV, het delen van deze informatie met de aangesloten V(S)O scholen en het constateren van lacunes in het voorzieningenaanbod. Bij lacunes in het voorzieningenaanbod wordt aan de schoolbesturen de vraag gesteld welke scholen hierop kunnen inspelen, zodat het dekkend netwerk compleet wordt binnen het SWV. De Inspectie zal in haar vervolgonderzoek in het najaar van 2023 hierin significante verbetering moeten kunnen constateren. In 2023 is voor het realiseren van aanvullende voorzieningen een extra bedrag gereserveerd van €150.000 en voor 2024 en 2025 nog eens €100.000.

Professionalisering

Hieronder vallen de kosten voor de door het SWV georganiseerde netwerk- en scholingsbijeenkomsten voor personeel van de OSP's en de ondersteuningscoördinatoren (OCO's), alsmede de mogelijkheden voor bovenschoolse gezamenlijke scholingsbehoeften van docenten en/of leerlingbegeleiders. De bovenschoolse gezamenlijke scholingsbehoeften van docenten en/of leerlingbegeleiders dient gericht te zijn op het versterken van de basisondersteuning op het gebied van gedrag (expertise VSO in VO inbedden).

Onderwijs-Zorg

	begroting 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Maatwerk in Onderwijs en OZA's	€ 145.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Totaal	€ 145.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000

Hieronder vallen de kosten die betrekking hebben op de ontwikkeling van onderwijs- (jeugd)zorg 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 op de reguliere VO scholen, extra hulp nodig hebben om binnen het reguliere onderwijs zich staande te houden. Daarnaast valt ook de inspanning van het SWV, een aanvullende taak vanaf 2022, voor het weer naar onderwijs begeleiden van de thuiszittende leerlingen met een vrijstelling onder 5A, hieronder.

Bedrijfsvoering

<i>Uitvoeringsorganisatie</i>	begroting 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Totale lasten Bedrijfsvoering	€ 590.000	€ 683.000	€ 628.000	€ 633.000	€ 633.000	€ 633.000

De lasten bedrijfsvoering worden opgesplitst in twee delen, te weten Management & Organisatie en Uitvoeringsorganisatie, hieronder gespecificeerd.

Management & Organisatie

<i>Management & Organisatie</i>	begroting 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Loonkosten Directeur en secretariaat	€ 175.000	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000
Indirecte loonkosten	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000
Professionalisering eigen personeel	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Externe dienstverlening en toezicht	€ 68.000	€ 144.000	€ 99.000	€ 104.000	€ 104.000	€ 104.000
Huisvesting en overige kosten	€ 14.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000
OPR	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Totaal	€ 302.000	€ 384.000	€ 339.000	€ 344.000	€ 344.000	€ 344.000

Loonkosten Directeur en secretariaat

Deze kosten hebben betrekking op de directe loonkosten voor de directeur-bestuurder en de directiesecretaresse.

Indirecte Loonkosten

Onder de indirecte loonkosten vallen kosten zoals zoals arbo, scholing, verzekeringen, verrekening individuele uitkeringskosten i.v.m. ontslag na 1 januari 2007 en persoonlijk IKB budget.

Professionalisering eigen personeel

Voor professionalisering eigen personeel is een bedrag €10.000 opgenomen ten behoeve van de netwerk- en scholingsbijeenkomsten van het personeel van het bureau SWV.

Externe dienstverlening en toezicht

Onder de post externe dienstverlening en toezicht vallen de kosten voor de externe inhuur van expertise die het SWV zelf niet in huis heeft (bijvoorbeeld notariskosten voor het wijzigen/opstellen van de statuten), de financiële en personele dienstverlening afgenomen

van Pontis Onderwijsgroep, de accountantskosten van Flynth adviseurs en accountants, en kosten voor de huidige externe voorzitter Raad van Toezicht (RvT).

Daar bovenop is in 2023 deze post tijdelijk verhoogd met een ingeschat bedrag voor externe inhuur alsook de structurele verhoging van de vergoeding voor de toekomstige externe onafhankelijk leden RvT. Extra externe inhuur is noodzakelijk om versneld aan de herstelopdrachten van de Inspectie te kunnen werken, zoals het in kaart brengen van de kwaliteit van de ondersteuningspunten, en is alleen begroot in 2023. Vandaar dat het bedrag voor deze post in 2024 weer daalt. Voor de RvT is uitgegaan van een stijging van deze kosten op basis van een driejarig ingroeimodel naar een volledig onafhankelijke externe RvT in 2025. Dit naar aanleiding van de bevindingen van de Inspectie op het gebied van scheiding tussen bestuur en intern toezicht.

Huisvesting en overige kosten

Hieronder vallen de algemene kosten zoals afschrijving ICT en inventaris, bankkosten, abonnementskosten, kosten website en verzekeringen alsmede de huur van het kantoor van het SWV.

OPR

Onder de kosten van de OPR (Ondersteuningsplanraad) vallen de vacatievergoeding, reiskostenvergoeding, de eventuele scholingskosten en onvoorziene uitgaven (ten behoeve) van de OPR-leden. Tevens valt hieronder de vergoeding voor de externe inhuur van het secretariaat van de OPR. Het bedrag in de begroting is gebaseerd op een volledige bezetting van de OPR geleding (ouders en personeel) wat tevens een aanbeveling van de Inspectie is.

Uitvoeringsorganisatie

<i>Uitvoeringsorganisatie</i>	<i>begroting 2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Loonkosten Consulenten Passend Onderwijs	€ 225.000	€ 241.000	€ 241.000	€ 241.000	€ 241.000	€ 241.000
CTPaO commissie	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Kwaliteitszorgsysteem	€ 33.000	€ 28.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000
Totaal	€ 288.000	€ 299.000	€ 289.000	€ 289.000	€ 289.000	€ 289.000

Loonkosten Consulenten Passend Onderwijs

Dit zijn loonkosten voor de Consulenten Passend Onderwijs in dienst van het SWV. De werkzaamheden van de consulenten betreffen onder meer de toeleiding van risicoleerlingen uit het VO (en uit het PO in de overgang naar het VO) naar een passende onderwijsplek, afstemming en contact met leerplicht, wijkteams en jeugdconsulenten inzake maatwerk of onderwijs-zorgarrangementen, de mogelijkheden onderzoeken voor educatie of onderwijs voor leerlingen met een vrijstelling en organiseren en/of deelname aan verschillende werkgroepen, zoals de OCO netwerkbijeenkomsten, werkgroepen HB, doorgaande lijnen PO-VO en residentieel onderwijs.

CTPaO commissie

Hieronder vallen de vergoedingen voor de externe leden van de CTPaO. Deze commissie is belast met het afgeven van Toelaatbaarheidsverklaringen. De commissie bestaat uit drie externe onafhankelijke leden die maximaal 20 keer gedurende het schooljaar vergaderen.

Kwaliteitszorgsysteem

Het kwaliteitszorgsysteem Perspectief op School (POS) zal in 2023 verder geïmplementeerd en in gebruik genomen worden. Dit is in lijn met de verbeterpunten vanuit de Inspectie, namelijk het concreter formuleren van beoogde resultaten en zorgen voor het verzamelen van kwantitatieve gegevens voor het kwalitatieve gesprek op bestuurs- en schoolniveau.

Project NPO VSO-PRO

	begroting 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Plannen zijn in ontwikkeling		€ 274.511	-	-	-	-
SMW PRO-VSO vanuit NPO gelden	€ 488.787	€ -	-	-	-	-
Totaal	€ 488.787	€ 274.511	€ -	€ -	€ -	€ -

In 2022 is er reeds een mooie stap gemaakt met de besteding van een deel van de ontvangen NPO middelen door de inzet van schoolmaatschappelijk werk op de VSO en PRO scholen. Voor de besteding van het resterende deel van de NPO gelden kunnen er door de scholen plannen worden ingediend die na beoordeling door het SWV gerealiseerd kunnen worden. In de begroting is hiervoor ruimte gereserveerd van €274.000. De NPO gelden mogen besteed worden tot en met schooljaar 2024-2025. Het SWV wil het totaal beschikbare bedrag in 2023 besteden. De VSO en PRO scholen zijn met elkaar hiervoor plannen aan het maken.

Meerjarenbalans

Per 31-12 (EUR)	Werkelijk 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
ACTIVA							
Materiele vaste activa	€ 6.881	€ 5.217	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Totaal vaste activa	€ 6.881	€ 5.217	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Vorderingen	€ 91.404	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Liquide middelen	€ 905.159	€ 1.414.924	€ 897.918	€ 689.255	€ 379.353	€ 366.901	€ 334.262
Totaal vlottende activa	€ 996.563	€ 1.424.924	€ 907.918	€ 699.255	€ 389.353	€ 376.901	€ 344.262
TOTAAL ACTIVA	€ 1.003.444	€ 1.430.141	€ 913.418	€ 704.755	€ 394.353	€ 381.901	€ 349.262
PASSIVA							
Bestemmingsreserve Hoogbegaafdheid	€ 90.540	€ 224.677	€ 162.177	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 75.000
Bestemmingsreserve NPO gelden	€ 89.711	€ 147.006	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve Ouder- en Jeugdsteunpunt	€ -	€ 45.435	€ 10.435	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ 1.108.860	€ 483.878	€ 1.172.529	€ 728.418	€ 519.755	€ 209.353	€ 221.901
Resultaat boekjaar	€ -388.115	€ 444.145	€ -516.723	€ -208.663	€ -310.402	€ -12.452	€ -32.639
Eigen vermogen*	€ 900.996	€ 1.345.141	€ 828.418	€ 619.755	€ 309.353	€ 296.901	€ 264.262
Voorzieningen	€ 6.556	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Kortlopende schulden	€ 95.892	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
TOTAAL PASSIVA	€ 1.003.444	€ 1.430.141	€ 913.418	€ 704.755	€ 394.353	€ 381.901	€ 349.262
Huidige signaleringswaarde EV (3,5% van de bruto baten)	€ 482.365	€ 482.365	€ 528.417	€ 516.943	€ 495.846	€ 489.615	€ 484.167
Bovenmatig deel EV (EV minus signaleringswaarde)	€ 418.631	€ 862.776	€ 300.001	€ 102.812	€ -186.493	€ -192.714	€ -219.905

*De minimale risico buffer bedraagt € 250.000,=

De meerjarenbalans is gebaseerd op de meerjarenbegroting en de prognose voor het kalenderjaar 2022. De algemene reserve en liquide middelen fluctueren met het exploitatiesaldo. De signaleringswaarde is de normwaarde die het ministerie van OCW heeft bepaald om de eigen vermogens van samenwerkingsverbanden af te bouwen naar een

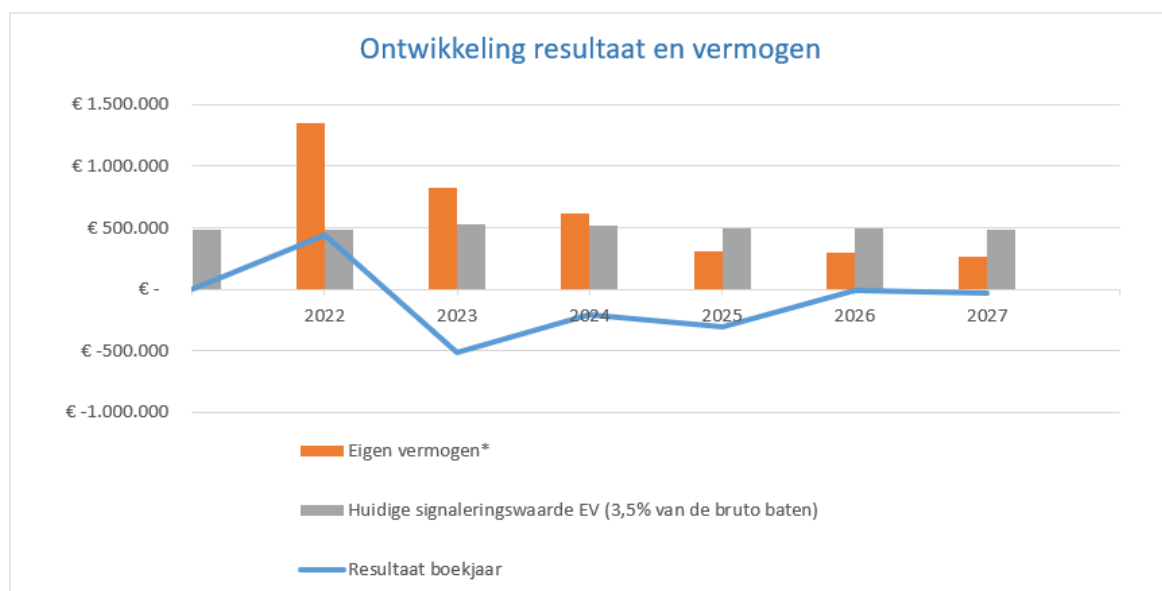
aanvaardbare reserve. Hierbij is een buffer van €250.000 minimaal nodig om risico's op te kunnen vangen. Het SWV voldoet hier ruimschoots aan en is financieel gezond.

Doordat de prognose 2022 een positief resultaat laat zien van ruim €440.000 als gevolg van financiële overheidsmeevallers zal het eigen vermogen eind 2022 op ruim € 1,3 miljoen uitkomen. Hierbij is de beoogde afbouw naar een aanvaardbaar eigen vermogen nog niet gerealiseerd. De meerjarenbalans laat zien dat het eigen vermogen de komende jaren naar verwachting met bijna € 1,2 miljoen zal afnemen waarbij in 2024 de reserve richting de signaleringswaarde gaat en daar in 2025 onder komt.

Zoals reeds in de inleiding aangegeven dreigt er het 'gevaar' van generieke korting indien de reserves niet voldoende zijn afgebouwd per 31 december 2023. De meerjarenbalans geeft aan dat er per 31 december 2023 nog sprake is van een bovenmatig deel van het eigen vermogen van €300.000. In het meerjarenperspectief zijn voor het ontwikkelen van het dekkend aanbod doelgroepen voor de jaren 2024 en 2025 bedragen opgenomen. Het gaat daarbij om een totaal van €350.000.

Indien helder is dat de generieke korting daadwerkelijk zal plaatsvinden, naar verwachting nog voor het einde van 2022, kan het SWV besluiten met onmiddellijke ingang deze bedragen in zijn geheel in 2023 toe te kennen. Om hiervoor in aanmerking te komen moeten scholen plannen indienen bij het SWV gericht op het ontwikkelen van het dekkend aanbod doelgroepen. De scholen die in aanmerking komen voor een deel van de middelen, dienen vervolgens de middelen meerjarig in te zetten en te verantwoorden.

De grafiek hierna laat zien hoe het eigen vermogen zich verhoudt tot de huidige signaleringswaarde zoals vastgesteld door het ministerie van OCW.



Risico's

In dit hoofdstuk staan de belangrijkste financiële risico's voor het SWV benoemd. Ondanks deze risico's is het bestuur van mening dat er ruim negatief begroot moet worden. De afgelopen jaren is namelijk meermaals gebleken dat, mede door overheidsbeleid en het achterblijven van investeringen, het SWV bij negatief begroten tóch altijd positiever het jaar heeft moeten afsluiten. Een dergelijk resultaat over 2023 is niet uit te sluiten.

Maatregel 23

Maatregel 23 is onderdeel van de verbeteraanpak passend onderwijs en betreft een aanpak om de mogelijk bovenmatige reserves van samenwerkingsverbanden te verminderen. Alle samenwerkingsverbanden hebben samen één plan moeten opstellen (het sectorplan). De uitvoering daarvan is mede door corona, ruime inzet van NPO-middelen en personeelstekorten bij verschillende samenwerkingsverbanden onder druk komen te staan. Bovendien hebben samenwerkingsverbanden in zeer korte tijd en aan het eind van 2022 een aantal specifieke uitkeringen vanuit het Rijk ontvangen.

Samenwerkingsverbanden hebben bij OCW gepleit voor meer tijd om de reserves zorgvuldig af te bouwen en tot een doelmatige en rechtmatige besteding te komen. In september 2022 is de derde monitor verschenen. Uit deze monitor wordt duidelijk dat landelijk de reserves worden afgebouwd, maar niet in de snelheid zoals afgesproken in het sectorplan. Door de maatregelen die het Rijk heeft genomen op financieel beheer van samenwerkingsverbanden, in combinatie met de wijziging van financieel beleid, is de druk voor samenwerkingsverbanden op de begroting zelf en op de uitvoerbaarheid daarvan toegenomen. Samenwerkingsverbanden zien zich geconfronteerd met enerzijds de opdracht om hun vermogen af te bouwen tot de afgesproken norm, terwijl zij tegelijkertijd extra middelen ontvangen van het Rijk die ook doelmatig en rechtmatig moeten worden besteed.

Nieuwkomers

Binnen het SWV hebben we te maken met een flinke stijging van het aantal nieuwkomers, zoals al in de prognose van de leerlingaantallen op pagina 3 te zien was. Dit hoge aantal nieuwkomers heeft er voor gezorgd dat het totaal aantal leerlingen binnen het SWV is gestegen met 0,25%, tegen de verwachte daling in van 1,08%. Het totaal aantal leerlingen op de reguliere scholen is basis voor de bekostiging van het SWV. De tijdelijkheid van deze leerlingen zorgt voor een onzekerheid binnen het SWV. De toegekende middelen kunnen op basis van deze onzekerheid ieder jaar sterk fluctueren.

BTW compensatie

In verband met wijzigingen in de regelgeving is het budget voor zware ondersteuning verhoogd met structurele bedragen voor BTW-compensatie. Over de juistheid van de toekenning van het bedrag ter compensatie van de BTW is op dit moment nog een discussie gaande. Onzeker is of deze compensatie wel rechtmatig aan alle samenwerkingsverbanden is toegekend, want binnen het SWV VO Kop van Noord-Holland speelt bijvoorbeeld deze hele BTW kwestie niet. Gezien de discussie is deze toekenning vooralsnog voor het SWV een risico, omdat er een kans bestaat dat het toegekende compensatiebedrag terug moet worden betaald of verrekend wordt met de zware ondersteuningsbekostiging.