

**SWV VO**  
ZUID-HOLLAND WEST

# Bijlage 1

## Begroting 2024

# Meerjarenbegroting 2024-2029

“The next step”

7 december 2023

# Inhoudsopgave

<b>1. Woord Vooraf</b>		<b>3</b>
<b>2. Uitgangspunten</b>		<b>5</b>
Het ondersteuningsplan	5	
Afbouw bovenmatige reserve	6	
Systematiek en herijking	6	
Leerling prognose	7	
Indexering:	9	
Lonen:	9	
Budgetten scholen	9	
Baten	10	
<b>3. Blik vooruit</b>		<b>11</b>
<b>4. Meerjarenbegroting</b>		<b>13</b>
<b>5. Korte aanvullende toelichting op de begroting</b>		<b>14</b>
<b>6. Uitputting eigen vermogen</b>		<b>16</b>

# 1. Woord Vooraf

Voor u ligt de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 – 2029 van het Samenwerkingsverband VO Zuid-Holland West (SWVZHW). Dit is de eerste begroting na de governance-wijziging. Per 1 november 2023 zijn we overgestapt van een one-tier-model naar een two-tier-model. Een stap waar lang over gesproken is binnen het samenwerkingsverband en nu is dan daadwerkelijk de volgende stap gezet. Daarnaast zal in 2024 een start gemaakt gaan worden naar het opstellen van een nieuw ondersteuningsplan. Een plan waarin met name de stap van passend onderwijs naar inclusief onderwijs een aanvang zal krijgen. Al met al een samenwerkingsverband in beweging. Met de meerjarenbegroting hebben we geprobeerd om binnen die beweging met name ook stabiliteit en continuïteit te creëren.

Het leidende document in het denken en handelen van het samenwerkingsverband is het ondersteuningsplan. Dit plan is uiteraard geschreven binnen de wettelijke kaders en de opdrachtstelling vanuit het ministerie van OCW. In april 2021 is het ondersteuningsplan 2021 – 2025 vastgesteld, in april 2022 zijn er aanvullingen in aangebracht en is het plan opnieuw vastgesteld. Aangezien wij het geld als middel zien om onze (strategische) opdracht en de wettelijke taak te realiseren, is het ondersteuningsplan 2021 – 2025 sterk richtinggevend voor de keuzes die gemaakt worden in de inzet en de verdeling van de middelen: het geeft in directe zin sturing aan de begroting. Het ondersteuningsplan wordt vertaald naar jaarplannen die per schooljaar worden opgesteld. Daarmee overlapt de begroting (die per kalenderjaar loopt) in de praktijk 2 jaarplannen.

De jaarplannen worden jaarlijks geëvalueerd. Aan het einde van de eerste twee schooljaren hebben we geconstateerd dat veel van de doelen die we gesteld hadden gerealiseerd zijn. Een klein aantal doelen dient nog (gedeeltelijk) gerealiseerd te worden in schooljaar 2023 – 2024 of is slechts in beperkte mate aan bod geweest in de eerste ondersteuningsplanperiode. De keuzes hiervoor zijn op inhoud, strategie en beschikbare menskracht gemaakt. Het realiseren van alle gestelde doelen in 2025 is mede afhankelijk van het zorgvuldige fundament dat in de eerste jaren gelegd is. Van de 5 speerpunten zijn voor de 2 komende jaren de laatste 2 (“naar inclusiever onderwijs” en “samenwerking onderwijs en jeugdzorg”) de thema's die in alle handelen, denken en discussies centraal zullen staan. In 2023 is voor beide speerpunten een fundament gelegd in discussie en afspraken, maar de daadwerkelijke start van invoering en verandering komen in 2024.

In alles hebben we de laatste jaren het planmatig en doelgericht werken als uitgangspunt genomen. Dat betekent niet alleen dat we zelf werken met jaarplannen en deelplannen, maar dat alle scholen ook jaarlijks de vertaling van hun inzet op het gebied van passend onderwijs opnemen in hun eigen jaarplan passend onderwijs. Daardoor zijn we in staat om niet alleen in theorie, maar juist ook in de praktijk van de scholen de ontwikkelingen te ondersteunen en te monitoren.

Sinds de begroting 2021 hebben we de bewuste keuze gemaakt om te begroten op basis van datgene dat we vooraf ingepland met zekerheid kunnen stellen dat we het gaan uitgeven. De post “onvoorzien” is als gevolg hiervan geschrapt. Achter iedere post zit een gedetailleerde deelbegroting. Alle teams werken met deelbegrotingen en deelformatieplannen en dienen ook jaarlijks een eigen jaarplan in.

Deze manier van begroten, waarin we geen ruimte geven aan onvoorziene zaken moet ervoor zorgen dat we niet jaarlijks een bedrag onbesteed laten. We plannen de inzet van personeel, maar weten dat het vinden van nieuw personeel soms uiterst moeilijk is. We plannen de start van activiteiten, maar weten uit ervaring in de afgelopen jaren dat we niet zeker kunnen zijn of deze tijdig kunnen starten, bijvoorbeeld vanwege (de gevolgen van) Coronamaatregelen, personeelstekorten of tussentijds speerpuntenbeleid vanuit het ministerie. Aan de andere kant willen we voorkomen dat we te veel “lucht pompen” in de begroting. Als we nog geen plannen hebben of concrete richting hebben voor de inzet van een gedeelte van de middelen bij een begrotingspost, dan nemen we dat ook niet op. Kortom: de begroting moet een weerslag zijn van onze ambitieuze plannen, maar ook een reëel beeld geven van onze financiële huishouding. Dit "scherp aan de wind varen" moet ons behoeden voor het creëren van bovenmatige reserves en dwingt ons continu na te denken over de doelmatigheid van de inzet van middelen.

Daar waar ons ondersteuningsplan het strategisch basisdocument is voor de begroting, moeten we ook stellen, dat dit een strekking heeft tot medio 2025. Vanaf voorjaar 2024 zullen we starten met het opstellen van het ondersteuningsplan 2025 – 2029. De beleidslijn van dit ondersteuningsplan dient vertaald te worden in de meerjarenbegroting over deze periode, maar is (uiteeraard) nu nog niet bekend. Een van de speerpunten die zeker in het nieuwe ondersteuningsplan opgenomen zal worden is “de ontwikkeling naar inclusief onderwijs”. Dit zal van de scholen extra inspanning ven daarmee ook extra ondersteuningsbehoefte vanuit het SWV vragen. Zonder specifieke toedeling aan projecten ruimen we hiervoor wel ruimte in de meerjarenbegroting in.

## 2. Uitgangspunten

### Het ondersteuningsplan

Het ondersteuningsplan 2021 – 2025 is vastgesteld en daarmee van kracht per 1 mei 2021. Per april 2022 hebben we nog enkele aanvullingen hierop gedaan en is het plan opnieuw vastgesteld. In dit ondersteuningsplan hebben we 5 speerpunten benoemd:

1. Het versterken van onze kwaliteit: met name hetgeen we reeds op een goede manier uitvoeren willen we behouden en door ontwikkelen.
2. De versterking van de basisondersteuning: door de versterking van de basisondersteuning van alle kinderen op de scholen, zijn de docenten beter in staat om passend onderwijs waar te maken.
3. We zetten de ondersteuning vanuit het SWV gerichter in: door een betere samenhang en afstemming tussen de verschillende ondersteunende onderdelen van het SWV en de scholen, en een planmatige manier van werken willen we een effectievere en efficiëntere inzet van kennis, ondersteuning en middelen realiseren.
4. De ontwikkeling naar inclusiever onderwijs: vanuit een goede samenwerking en de wederzijdse inzet van expertise en ervaring van vo, vso en het SWV willen we komen tot minder scherpe schotten tussen vo en vso en daarmee voor de leerlingen een best passende ondersteuning bieden voor het moment dat deze nodig is, geheel vanuit de inclusiegedachte.
5. Het afstemmen van onderwijs en jeugdzorg: in toenemende mate is er inzet van jeugdhulp/jeugdzorg nodig bij kinderen om de continuering van het onderwijsproces te realiseren. Een verbetering van afstemming van deze inzet op de onderwijsactiviteiten is noodzakelijk.

Ter versterking van deze doelen is besloten om, naast de reguliere stimulerings- en ondersteuningsbijdragen, met ingang van 2023 in de begroting en in de meerjarenbegroting een bedrag van € 400.000 jaarlijks in te zetten voor de (beleidsmatige) ondersteuning, onderzoek en analyse, deskundigenadvies en projectleiderschap. Daarnaast is programma 4b Maatwerk en Innovatie in 2023 uitgebreid voor de financiële ondersteuning van de uitvoering van pilots op de scholen voor de start naar inclusief onderwijs. Inmiddels is echter gebleken, dat de scholen nog dusdanig veel middelen vanuit de NPO-regeling beschikbaar hadden, dat zij andere prioriteiten hebben gesteld en daarmee zijn er minder aanvragen voor innovatie- of maatwerktrajecten gedaan. Om die reden hebben we besloten om het budget weer terug te brengen naar het niveau van 2022. Mocht in de toekomst nodig blijken dat hier extra middelen voor beschikbaar komen, zal in de begroting hier prioriteit aan gegeven gaan worden.

### **Afbouw bovenmatige reserve**

In mei 2021 is er door ons SWV een plan opgesteld naar aanleiding van maatregel 23 van de minister. In dit plan is opgenomen dat er op dat moment sprake was van een bovenmatige reserve, waarop in de jaren 2022 en 2023 is geacteerd. Hierdoor zijn wij uiteindelijk onder de signaleringswaarde gekomen. Om voor de komende jaren af te zijn van deze discussie hebben wij in het derde kwartaal van 2023 vanuit de G4 een nieuwe risicoanalyse laten maken en hieruit komt dat ons samenwerkingsverband een vermogen van minimaal 4% zou moeten aanhouden om de risico's te kunnen afdekken. Wij zijn nu bezig om samen met de andere leden van de G4 in gesprek te gaan met het ministerie over de signaleringswaarde. Vooralsnog houden we ons aan de door het ministerie opgestelde maximumreserve van 3,5 %.

Ten einde de scholen in staat te stellen om direct aan het begin van het schooljaar stevig en optimaal in te zetten op de basisondersteuning, is m.i.v. 2022 besloten om voor dit onderdeel geen gespreide, maar eenmalige betaling aan het begin van het schooljaar te doen. Scholen geven aan dat dit een aanzienlijke verbetering is en dat dit hen in staat stelt om de eigen beleidskeuzes te maken.

Al met al hebben wij per 31 december 2022 geen bovenmatige reserve gehad en verwachten per 31 december 2023 ook geen bovenmatige reserve te hebben. In de meerjarenbegroting is wel een bovenmatigheid op termijn te zien. Bij onveranderd beleid van de overheid zullen wij in de komende jaren hiervoor aanvullende maatregelen moeten nemen.

### **Systematiek en herijking**

Sinds 2020 hanteren we het uitgangspunt dat we bij de begroting reeds bij de baten vanuit het ministerie van OCW een geschatte indexering opnemen in de begroting. M.b.t. de bekostiging vanuit het rijk wordt door het ministerie in het najaar de indexering van het lopende jaar bepaald en nabetaald. We nemen voor het kalenderjaar 2024 wederom een indexering van 3 % op voorhand mee in de begroting. Daarmee trachten we te voorkomen dat we op een zeer laat tijdstip in het boekjaar te maken krijgen met extra middelen die onmogelijk nog doelmatig voor het einde van het jaar in te zetten zijn. Mocht de indexering in 2024 onverhoopt lager uitvallen dan 3 % dan zal dit ten laste van de reserves gebracht worden.

De middelen voor basisondersteuning en voor extra ondersteuning worden verdeeld onder de scholen op basis van een verdeelsleutel die uitgaat van gewogen leerlingen. Dit systeem is in 2017 ingevoerd en in het ondersteuningsplan hebben we opgenomen dat we middels onderzoek moeten nagaan of de verdeling nog steeds op een goede manier gebeurt, of dat een herijking van de verdeling van middelen nodig is.

Uitgangspunten voor de verdeling van middelen (en daarmee ook voor de herijking) zijn:

- de middelen dienen beschikbaar te zijn voor de leerlingen die dit nodig hebben;
- de scholen dienen de middelen doelmatig in te zetten en te verantwoorden.

In het voorjaar van 2023 heeft het samenwerkingsverband, samen met de schoolleiders en in overleg met het bestuur, aan Oberon de opdracht gegeven om een onderzoek uit te voeren naar de verdeling van de middelen en naar een mogelijk gewenste bijstelling/verandering. Uitkomst van dit onderzoek en advies aan het samenwerkingsverband was dat de systematiek zeer goed passend is, maar slechts in de individuele wegging van scholen aangepast dient te worden.

Voor de begroting betekent dit, dat er uitgegaan wordt van een (verhoudingsgewijs) gelijkblijvend deel van de begroting die beschikbaar gesteld wordt voor basisondersteuning en voor de extra ondersteuning.

Ook de middelen voor maatwerk en innovatietrajecten blijft naar verhouding gelijk.

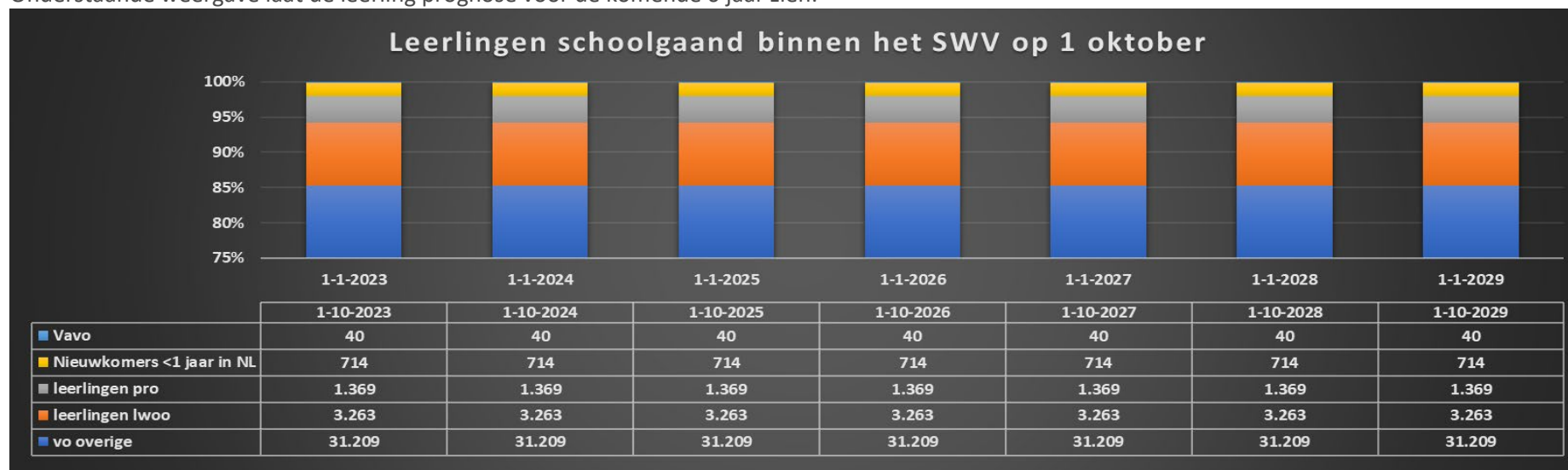
### Leerling prognose

Bij de prognose van de leerlingaantallen gaan we uit van de volgende uitgangspunten:

- De regio heeft niet tot zeer beperkt te maken met een krimp van jongeren, die op incidentbasis gecompenseerd wordt door een verhoogde instroom van nieuwkomers (waar onder vluchtelingen uit Oekraïne). Op termijn verwachten we een verdere groei, maar deze is afhankelijk van nieuwbouw. In de prognose hanteren we vooralsnog geen groei.
- In het VSO is geen sprake van groei. Hoewel er in de afgelopen jaren een lichte groei te zien is geweest in het aantal leerlingen met vso-ondersteuning, hebben we er voor gekozen om deze trend niet door te trekken in de prognose voor de komende jaren. Door de activiteiten in het kader van inclusief onderwijs willen wij het aantal verwijzingen naar het vso ten minste gelijk houden.
- De verwachting is dat het aantallen leerlingen met lwoo-ondersteuning de komende jaren licht zal gaan stijgen. Er is momenteel in de aanvragen nog geen duidelijke trend te zien in een op- of neerwaartse beweging, maar de sterke toestroom van Oekraïense vluchtelingen gaat vanaf 2024 zorgen voor een groei van kinderen met een leerachterstand (vanaf dat moment stromen kinderen in vanuit het ISK). Doordat momenteel er een zeer groot verloop is in het aantal kinderen dat in onze regio blijft in de loop van 2 jaar ISK-onderwijs, is de voorspelbaarheid van de doorstroom vanuit ISK naar het reguliere onderwijs zeer klein. Om die reden is besloten om vooralsnog geen gevolgen door te berekenen van deze mogelijke doorstroom. Mocht dit in de loop van 2024 toch een duidelijk effect geven, dan zullen we de meerjarenbegroting vanaf dat jaar aanpassen.
- Het aantal leerlingen bij het praktijkonderwijs is in 2023 licht gestegen. Al jaren is de deelname aan het praktijkonderwijs ruim boven de landelijke norm, maar een verdere groei is niet voorzien. Aangezien we de ondersteuningsmiddelen lwoo gemaximeerd hebben en er naar verwachting in 2025 – 2026 een wijziging van bekostiging lwoo en praktijkonderwijs zal gaan plaats vinden, zullen we vanaf 2025 uitgaan van een stabilisatie van de leerlingen en verder geen beleidsmatige aanpassingen doen.

Deze uitgangspunten zullen jaarlijks opnieuw vastgesteld worden voor de meerjarenbegroting.

Onderstaande weergave laat de leerling prognose voor de komende 6 jaar zien:





### Indexering:

In onderstaande tabel zijn de indexeringen voor deze begroting weergegeven. Samen met de leerling prognoses en het ondersteuningsplan vormt dit de basis voor de begroting:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten OCW	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Afdrachten Scholen	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Lonen	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Overige kosten	5%	5%	5%	5%	5%	5%

### Lonen:

Voor de lonen is de formatie 2023 – 2024 het uitgangspunt geweest. Er hebben gesprekken plaats gevonden met de teamleiders, directeur OPDC, controller en directeur-bestuurder SWV om te kijken wat er per afdeling nodig is. Voor de afdelingen geldt dat het totale budget leidend is voor de inzet van mensen en materieel. Daar waar functies nog niet ingevuld zijn, maar wel nodig (bijvoorbeeld openstaande vacatures) is er uiteraard wel in de begroting rekening mee gehouden. We richten ons op een zo spoedig mogelijke invulling van vacatures en waar nodig maken we gebruik van externe inhuur.

In de begroting van 2024 gaan we uit van een loonstijging van 3%. Tevens is in de formatieplannen een percentage opgenomen voor ziektevervangings. Hoewel wij de afgelopen jaren te maken hebben gehad met een zeer hoog ziekteverzuim, denken wij nu dusdanige maatregelen genomen te hebben, dat we volgend jaar naar het normatieve percentage terug kunnen van 6% ziektevervangings. Dit is in de formatieplannen en daarmee de begroting opgenomen.

### Budgetten scholen

Met ingang van schooljaar 2021 – 2022 hebben we de schoolbudgetten berekend op basis van T-1. Hierdoor hebben scholen voorafgaand aan het schooljaar duidelijkheid over het beschikbare bedrag voor de basis- en extra ondersteuning en kunnen zij de plannen voor het schooljaar vanaf de start van het jaar gaan uitvoeren. Deze plannen zijn beschreven door iedere school in hun jaarplan passend onderwijs, het document aan de hand waarvan de school ook aan het eind van het schooljaar evalueert en verantwoording

aflegt. Zoals in ons ondersteuningsplan is opgenomen, zal er een herijking van de verdeling van deze middelen plaats vinden. Dit staat gepland voor het voorjaar van 2024.

### **Baten**

Dit jaar is besloten om de indexering van de OCW baten net als voor 2023 op 3% te stellen.

### 3. Blik vooruit

In het derde kwartaal 2023 is een nieuwe risicoanalyse opgesteld. In deze analyse worden de financiële risico's benoemd die per direct van invloed kunnen zijn op de financiële positie van het SWV.

Voor de lange termijn voorzien wij een aantal risicofactoren die in deze meerjarenbegroting nog niet hebben geleid tot de aanpassing van posten op termijn. Enkele risico's op termijn zijn:

- De Tweede Kamerverkiezingen van november 2023 geven geen duidelijkheid over de politieke richting die de komende jaren leidend zal zijn. Hierdoor kan, naast de reeds aanwezige grilligheid in beleid (denk bijvoorbeeld aan beleidsveranderingen als de generieke korting en de om- en afbouw van residentieel onderwijs), het beleid ten aanzien van passend onderwijs, de samenwerkingsverbanden, het ontwikkelen naar inclusief onderwijs, etc. aanzienlijk veranderen. In de meerjarenbegroting zijn we uitgegaan van de voortzetting van het huidige beleid vanuit het ministerie, maar het kan goed zijn, dat hier op korte termijn verandering in komt.
- De wijziging in lwoo- en PrO-bekostiging is al jaren voorzien en lijkt nu in 2025 – 2026 doorgevoerd te gaan worden. De tijdelijke groei in 2021 bleek een direct gevolg van de Coronamaatregelen. Dit geeft dus geen direct risico meer, maar de daadwerkelijke, landelijke verandering van de bekostiging lwoo en PrO is nog niet vastgesteld en kan dus niet goed meegenomen worden in de meerjarenbegroting.
- Het aantal leerlingen dat aangewezen is op het vso groeit momenteel in beperkte mate. Vanuit de maatschappelijke en politieke discussie over het leerrecht ligt er momenteel echter een zware druk vanuit de KDC's (i.c. de gemeenten) om een aanzienlijke groep over te plaatsen naar het onderwijs. Dit zijn leerlingen die slechts beperkt onderwijs kunnen volgen, maar wel een TLV hoog behoeven. Hoewel deze discussie momenteel gericht is op het so, betekent uiteraard een groei van het so op termijn ook een mogelijke groei van de lasten ten behoeve van de vso-scholen. Een andere optie zou zijn dat kinderen die slechts beperkt onderwijs kunnen volgen (denk aan 1 uur per dag) dit niet op een school krijgen, maar dat een van de leerkrachten dit komt verzorgen op het dagcentrum. Dit zijn kosten die momenteel niet vanuit het SWV vergoed kunnen worden i.v.m. de huidige bekostigingsregels, maar die er wel voor zorgen dat aan een onderwijsbehoefte wordt voldaan. Vooralsnog is er geen sprake van gekoppelde extra baten hieraan, dus het bekostigingsrisico ligt daarmee (op termijn) bij het samenwerkingsverband. In dit verlengde kan het leerrecht leiden tot verhoogde vraag van (deeltijd-)onderwijs aan kinderen die slechts beperkt en in speciale setting onderwijs kunnen volgen. Hierin is momenteel nog niet voorzien.
- De krapte op de arbeidsmarkt zorgt voor tekorten in het onderwijs, maar ook wij merken dat het steeds moeilijker wordt om vacatures te vervullen. Bij het niet vervullen van een vacature zijn we in toenemende mate aangewezen op de inhuur van een externe. Dit brengt extra kosten met zich mee die we nu nog niet hebben opgenomen in de begroting. Daar staat tegenover dat

het vinden van personeel en externe inhuur potentieel niet in alle gevallen mogelijk zal zijn, waardoor er budget niet-bestedbaar is en over blijft.

- Het aantal thuiszitters in de regio is groeiende. We hebben een actieve en centrale rol als samenwerkingsverband in de bestrijding van zorgwekkend verzuim en voortijdig schooluitval/ thuiszitten. Door deze groei kan er op termijn een hogere personele inzet verwacht gaan worden voor de aanpak en daarbij de ondersteuning van de scholen. Deze inzet is onderdeel van de personeel inzet door het OPDC (ambulante team) en de inzet vanuit de vsv-middelen.
- Enerzijds dienen we een strakke afbouw van middelen te realiseren ten behoeve van maatregel 23, anderzijds hebben we ook in 2023 weer te maken gehad met nabetalingen die pas in oktober (of later) bekend werden. Wij willen graag scherp aan de wind varen en onze reserves minimaal houden, maar de onvoorspelbaarheid van aanvullende bekostiging en wijzigende subsidies maakt het lastig om goed te begroten. Uitgaande van het feit dat ook in de komende jaren maatregel 23 gehandhaafd blijft, hanteren wij een kwalitatief goede begroting en heldere, correcte tussentijdse rapportages.

## 4. Meerjarenbegroting

De bovenstaande uitgangspunten, kaders en maatregelen, gesprekken intern met teamleiders en directeur OPDC en de controller, hebben geleid tot de volgende begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 – 2029:

MEERJARENBEGROTING KALENDERJAAR								
Baten	Prognose 2023	Goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	<i>lichte ondersteuning</i>	4.201.767	3.920.519	4.351.278	4.481.817	4.616.271	4.754.759	4.897.402
<i>lwoo</i>	17.528.568	16.277.742	18.066.292	18.608.281	19.166.529	19.741.525	20.333.771	20.943.784
<i>pro</i>	6.867.487	6.201.044	6.882.397	7.088.869	7.301.535	7.520.581	7.746.198	7.978.584
<i>zware ondersteuning</i>	28.529.330	27.124.843	29.474.520	30.358.756	31.269.518	32.207.604	33.173.832	34.169.047
<i>overige baten</i>	1.083.947	1.248.565	1.905.096	1.905.096	1.576.160	1.576.160	1.576.160	1.576.160
<i>geoormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan</i>	1.781.268	1.593.118	6.669.733	1.571.752	1.465.189	1.520.497	1.566.933	1.619.350
<b>Totale baten</b>	<b>59.992.367</b>	<b>56.365.831</b>	<b>67.349.316</b>	<b>64.014.570</b>	<b>65.395.202</b>	<b>67.321.126</b>	<b>69.294.296</b>	<b>71.331.249</b>
Verplichte afdrachten	Prognose 2023	Goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	<i>afdracht lwoo (via DUO)</i>	17.995.950	16.833.827	18.439.758	18.992.951	19.562.740	20.149.622	20.754.110
<i>afdracht pro (via DUO)</i>	7.445.275	7.107.039	7.736.448	7.968.541	8.207.597	8.453.825	8.707.440	8.968.663
<i>afdracht ondersteuningsbekostiging vso (via DUO)</i>	15.870.584	15.109.412	16.344.223	16.834.550	17.339.586	17.859.774	18.395.567	18.947.434
<b>totaal afdrachten</b>	<b>41.311.809</b>	<b>39.050.278</b>	<b>42.520.429</b>	<b>43.796.042</b>	<b>45.109.923</b>	<b>46.463.221</b>	<b>47.857.117</b>	<b>49.292.831</b>
<i>Programma 1 Organisatie</i>	2.195.004	1.860.174	2.335.347	2.449.839	2.570.056	2.696.284	2.828.823	2.967.989
<i>Programma 2 Schoolondersteuningsteam</i>	1.661.594	1.609.800	1.762.255	1.846.824	1.935.620	2.028.857	2.126.756	2.229.549
<i>Programma 3 Commissie van Deskundigen</i>	248.095	207.091	244.336	253.811	263.678	273.955	284.659	295.809
<i>Programma 4a Budget Extra ondersteuning</i>	5.278.659	4.410.000	4.542.300	4.769.415	4.678.569	4.912.497	4.818.926	5.059.872
<i>Programma 4b Maatwerk en Innovatiebudget</i>	433.441	1.200.000	850.000	875.500	901.765	928.818	956.682	985.383
<i>Programma 5 Ondersteuning VSO</i>	179.210	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
<i>Programma 6 Uitvoering basisondersteuning</i>	2.847.524	3.223.575	3.320.282	3.419.891	3.522.487	3.628.162	3.737.007	3.849.117
<i>Programma 8 OPDC</i>	3.808.773	3.244.730	3.342.414	3.507.374	3.680.582	3.862.450	4.053.411	4.253.921
<i>Programma 9 BOVO</i>	1.035.565	1.035.565	1.135.468	1.149.856	1.173.293	1.219.368	1.265.804	1.308.988
<i>Programma 11 Testen en toetsen</i>	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
<i>Programma 12 VSV</i>	222.000	297.000	222.000	222.000	222.000	222.000	222.000	222.000
<i>Programma 15 Hoogbegaafden</i>	294.878	239.371	859.122	856.622	0	0	0	0
<i>Programma 13 Speerpunten</i>	400.000	400.000	853.897	853.897	853.897	853.897	853.897	853.897
<i>Programma 14 Residentieel</i>	-	-	5.101.466	-	-	-	-	-
<b>totaal programma's</b>	<b>18.664.743</b>	<b>17.987.306</b>	<b>24.828.887</b>	<b>20.465.029</b>	<b>20.061.948</b>	<b>20.886.289</b>	<b>21.407.966</b>	<b>22.286.526</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>59.976.552</b>	<b>57.037.584</b>	<b>67.349.316</b>	<b>64.261.070</b>	<b>65.171.871</b>	<b>67.349.509</b>	<b>69.265.083</b>	<b>71.579.357</b>
<b>Resultaat</b>	<b>15.815</b>	<b>-671.753</b>	<b>-0</b>	<b>-246.501</b>	<b>223.331</b>	<b>-28.383</b>	<b>29.213</b>	<b>-248.108</b>

## 5.Korte aanvullende toelichting op de begroting

Bij de baten is ervoor gekozen om in het meerjarenperspectief een continuering van budget aan te houden en niet een stijging op te nemen als gevolg van leerling-groei of anders dan reguliere indexering. De leerling-groei is vooralsnog marginaal en de indexering is gekoppeld aan de hogere personele lasten en prijsindicaties. Deze zullen we jaarlijks vanuit de realiteit opnemen.

Er zijn voor de komende jaren geen NPO-gelden meer begroot. Zoals eerder aangegeven, zal komend jaar op basis van behoefte, gekoppeld aan de doelen, uitgaven gedaan worden.

Bij de baten is voor 2024 een eenmalig bedrag opgenomen van 5,1 MIO ten behoeve van de af- en ombouw van residentieel onderwijs. Dit is een eenmalige subsidie aan een coalitie van 15 samenwerkingsverbanden + hun gemeenten en iHub in het landsdeel Zuid-West. Ons SWV is penvoerder en zal dus ook de financiële afhandeling hiervan uitvoeren. Bij de lasten is dit voor hetzelfde bedrag opgenomen. Dit budget zal niet meegerekend hoeven te worden bij de berekening van de bovenmatige reserves.

Bij de lasten is allereerst te zien, dat het totaal aan lasten voor lwoo en PrO ruim 1,2 miljoen hoger zijn dan de baten. Met name het budget PrO geeft al jaren een overschrijding van ongeveer 9 ton. Vanwege de verandering in de bekostiging van LWOO/PrO zullen wij per 2025-2026 naar een andere systematiek over moeten gaan. Aangezien er nog veel onduidelijk is over de berekening van budgetten per samenwerkingsverband is nog geen financiële aanpassing gedaan in de meerjarenbegroting.

Bij de programma's is het volgende te zien:

*Programma 1:* Organisatie is begroot op de reële uitgaven, gebaseerd op minder externe inhuur en gelijkblijvender projectmanagement en deskundigeninzet. We blijven daarmee met 9,6% nog steeds onder de in 2021 gestelde normering van 11 – 13 %. We zijn van mening dat we vooralsnog hiermee kwalitatieve aansturing en organisatie kunnen realiseren.

*Programma 2:* Het budget voor het SOT is voor 2024 opgehoogd vanwege meer externe inhuur als gevolg van de langdurige vervanging van de teamleidster en vervulling op tijdelijke basis van vacatureruimte. Er is geen uitbreiding aan formatieve inzet.

*Programma 3:* het budget van de CvD hebben we voor 2024 bijgesteld aan de werkelijke kosten van 2023. Bij de CvD wordt deels met eigen personeel gewerkt en deels met ingehuurd onafhankelijk deskundigen. Dit zal de komende jaren niet veranderen.

*Programma 4A:* betreft de extra ondersteuningsmiddelen en is verhoogd met 3% indexering om de inzet ten minste gelijk te houden op de extra ondersteuning in de scholen.

*Programma 4B:* betreft maatwerk en innovatiebudget. In de afgelopen jaren is er slechts beperkt gebruik gemaakt van dit budget, aangezien veel scholen extra budget vanuit de NPO-middelen inzetten met hetzelfde doel. Dit heeft ons doen besluiten om dit budget, met een kleine indexering, terug te brengen naar het niveau van 2022.

*Programma 5:* Ondersteuning vso. Dit budget hebben wij gelijk gehouden aan de begroting van 2022. Dit is bedoeld voor de bijzondere trajecten van ondersteuning van o.a. de ZMOLK-ers, maar ook voor de arrangementen die vso-scholen aan kunnen vragen als de tlv-bekostiging ontoereikend is. In de afgelopen jaren is dit budget voldoende gebleken voor het aantal aanvragen dat hiervoor werd gedaan.

*Programma 6:* Ook het budget van de basisondersteuning hebben wij opgehoogd met 3%. Hierbij dient aangetekend te worden dat een overmatige groei van de lwoo-leerlingen in 2024 kan leiden tot een afroming van dit budget voor schooljaar 2024 – 2025. Een en ander is uiteraard conform bestuurlijk besluit in 2022, maar is vooralsnog niet voorzien.

*Programma 8:* OPDC heeft in 2023 extra kosten moeten maken om de transitie van FlexCollege naar OPDC 2.0 goed te laten verlopen. In de formatie is deze transitie reeds verwerkt. Door de verandering naar OPDC 2.0 zal hopelijk de werkdruk verder dalen en ook het ziektepercentage verder afnemen om binnen de begroting te blijven. Er zullen in 2024 meerdere investeringen in ICT en huisvesting gedaan moeten gaan worden.

*Programma 9:* BOVO is een separaat programma waar het SWV de penvoerder voor is. Dit programma heeft een 0 resultaat in de begroting van het SWV.

*Programma 11:* Testen en toetsen betreffen de licentie- en afnamekosten voor het afnemen van de toetsen en de verwerking van toetsen. Veelal betreft het toetsen voor kinderen die van buiten het SWV instromen zonder goede niveaubepaling en/of schooladvies.

*Programma 12:* VSV: dit is een subsidie die loopt tot en met 2024 om het aantal thuiszitters terug te dringen. In 2023 is landelijk besloten om het project VSV voortgang te laten vinden in de komende jaren, maar er zijn nog geen beschikkingen afgekomen die duidelijkheid geven over het budget in de komende jaren. Om die reden is het budget voor de komende jaren vooralsnog gelijk gehouden.

*Programma 13:* dit betreft het budget dat we specifiek beschikbaar stellen om de speerpunten uit het ondersteuningsplan te bekostigen. Het betreft de (mede) bekostiging van projecten, gezamenlijke onderzoeken, inzet deskundigen en scholing en veranderingstrajecten. Deze kosten zijn in 2023 niet optimaal gebruikt. Aangezien we duidelijke ondersteuning willen bieden aan de scholen voor het realiseren van de speerpunten uit het huidige, maar juist ook uit het ondersteuningsplan 2025 – 2029, hebben we besloten om dit budget in de komende jaren uit te breiden naar € 800.000,--.

*Programma 14:* de om- en afbouw van Residentieel onderwijs is een (voorlopig) eenmalige subsidie (met 0-resultaat op de begroting) die toegekend wordt aan coalities van samenwerkingsverbanden en gemeenten die gezamenlijk met de residentiële voorzieningen een verandering in begeleiding van deze kinderen dienen te bewerkstelligen. Voor onze coalitie (landsdeel Zuid-West) zijn wij de penvoerder.

*Programma 15:* Hoogbegaafden. Voor dit programma is, in navolging van de subsidie voor de jaren 2019 –2023, een nieuwe subsidie aangevraagd voor de jaren 2025 en 2026. Daarna is de verwachting dat de subsidie stopt. Daarom is er voor de jaren na 2026 in de meerjarenbegroting geen budget opgenomen.

## 6. Uitputting eigen vermogen

Zoals eerder beschreven is in 2021 door het ministerie van OCW aan alle samenwerkingsverbanden de opdracht gegeven (maatregel 23) de algemene reserve af te bouwen naar een normatief percentage van 3,5 % van de totale baten met een minimum van € 250.000, -. In ons samenwerkingsverband diende dit in 2021 aan, aangezien onze reserve daarboven kwam. Hiervoor is een bestemmingsreserve aangehouden en zijn maatregelen genomen om het vermogen in 2 jaar af te bouwen. We hadden gepland om dit te doen in 2022 en 2023 door de negatieve resultaten. Wij hebben er bewust voor gekozen om het vermogen af te bouwen vanuit beleid en kwaliteit. Mede daarom is het gekoppeld aan de speerpunten van het ondersteuningsplan en mede daardoor kunnen de doelen ook ambitieus zijn.

In oktober 2023 hebben we een nieuwe risico-inventarisatie laten maken die zelfs een reserve-percentagte van 4 % aangaf. In tegenstelling tot dit percentage zullen wij streven naar een veel lagere reserve dan de door het ministerie gestelde 3,5 %. Daarmee nemen we het risico dat we, bij tegenvallende baten of overschrijding van de begroting ons uitgavepatroon stevig moeten bijstellen. Vanuit het streven om zo veel mogelijk middelen beschikbaar te stellen aan de scholen en de overtuiging dat we financieel scherp aan de wind kunnen varen, richten wij op een minimale reserve.

