BEGROTING 2020 en meerjarenbegroting (op A3)

WAT ER BINNENKOMT (baten)	2018 jaarrekening	2019 begroting	2019 prognose	**2020**	2021	2022	2023	2027
Rijksbijdragen Passend Onderwijs	23.398.368	22.629.607	23.052.390	**22.571.886**	21.868.330	21.417.063	19.994.221	14.388.819
zware ondersteuning				*7.990.175*	*7.744.145*	*7.569.676*	*7.418.006*	*6.842.157*
vereveningsbijdrage zware ondersteuning				*110.965*				
lichte ondersteuning (incl. LWOO en PrO)				*14.159.453*	*13.812.893*	*13.536.095*	*13.264.923*	*12.235.370*
verwachte indexering i.s.m. PA, PC, PD en PF				*311.292*	*311.292*	*311.292*	*311.292*	*311.292*
verwachte terugloop LWOO-baten							*-1.000.000*	*-5.000.000*
Andere inkomsten	77.496	88.514	166.150	**178.715**	168.752	168.752	91.452	91.452
verrekening basisbekostiging doorstroom VO-VSO				*94.415*	*91.452*	*91.452*	*91.452*	*91.452*
subsidie Hoog- en meerbegaafdheid (MinoCW)				*77.300*	*77.300*	*77.300*		
subsidie duurzame inzetbaarheid (MinVWS/ESF)				*7.000*				
TOTAAL	23.475.864	22.718.121	23.218.540	**22.750.601**	22.037.082	21.585.815	20.085.673	14.480.272

MATE van VOORSPELBAARHEID			
oordeel	min.	max.	mogelijke oorzaken
	220.000	700.000	indexering
	-70.000	20.000	verantwoording subsidies, groei VSO
	150.000	720.000	(min.-max. impact baten 2020)

- *geen afwijking verwacht*
- *0% - 5%*
- *5% - 10%*
- *10% - 30%*
- *meer dan 30%*

Toelichting voorspelbaarheid baten:
De baten zullen door indexering vanuit het Rijk vrijwel zeker hoger uitvallen dan begroot. De omvang van het effect is matig voorspelbaar.

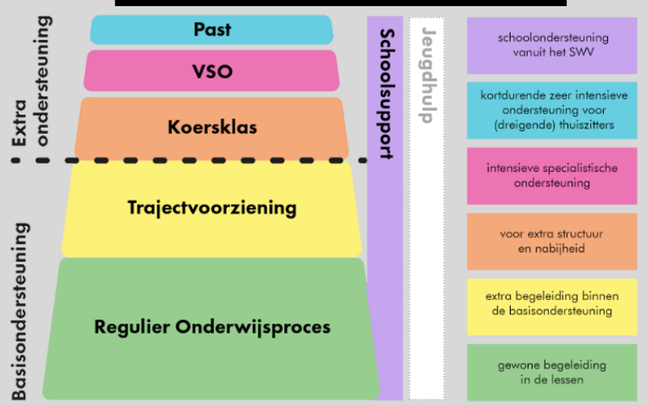
	WAT WE UITGEVEN (lasten per programma)	2018 jaarrekening	2019 begroting	2019 prognose	**2020**	2021	2022	2023	2027
A	**Regulier onderwijsproces**	7.622.416	7.372.968	7.599.281	**7.509.683**	7.325.880	7.179.076	6.455.256	3.589.216
B	**Praktijkonderwijs**	2.000.460	1.892.327	1.949.170	**2.120.882**	1.995.578	1.953.810	1.916.683	1.768.175
C	**Trajectvoorziening**	1.435.131	1.382.588	1.418.268	**1.408.226**	1.373.759	1.346.230	1.249.260	866.866
D	**Koersklas**	653.625	1.635.100	1.650.000	**1.621.995**	1.622.000	1.542.150	1.542.150	1.542.150
E	**Voortgezet Speciaal Onderwijs**	7.135.112	7.598.335	7.605.310	**8.125.562**	8.243.904	8.074.466	7.753.696	5.682.503
	afdrachten o.b.v. teldatum 1-10-2019				*7.829.098*				
	afdrachten o.b.v. teldatum 1-2-2020 (groeiregeling)				*296.464*				
F	**Past**	227.601	283.000	290.303	**298.736**	298.736	298.736	298.736	298.736
G	**Onvoorzien Maatwerk**	73.460	100.000	50.000	**60.000**	60.000	60.000	60.000	60.000
H	**Schoolsupport**	1.059.032	1.037.000	1.037.000	**842.112**	758.623	750.680	751.165	751.165
	schoolondersteuners en teamleider in eigen dienst				*722.550*	*650.098*	*650.098*	*650.583*	
	inhuur specialisten				*119.562*	*108.525*	*100.582*	*100.582*	
I	**Toewijzing Extra Ondersteuning**	152.823	121.000	121.000	**133.410**	133.410	133.410	133.410	133.410
	pers. lasten: ACTA en secretariële ondersteuning				*110.410*	*110.410*	*110.410*	*110.410*	
	verwerkingskosten (aanvraagsysteem, post e.d.)				*23.000*	*23.000*	*23.000*	*23.000*	
J	**Bestuur, Organisatie en Administratie**	236.549	301.000	270.000	**318.233**	305.733	305.733	305.733	305.733
	pers. lasten: dir., beleidsmed., secr.onder., ICT-er				*150.031*	*150.031*	*150.031*	*150.031*	
	huisvestingslasten				*38.102*	*28.102*	*28.102*	*28.102*	
	onafhankelijk voorzitter bestuur				*6.050*	*6.050*	*6.050*	*6.050*	
	ondersteuningsplanraad				*20.000*	*20.000*	*20.000*	*20.000*	
	overige instellingslasten (o.a. controlling, FA/PSA, FG, afschrijvingen, verzekeringen, communicatie)				*104.050*	*101.550*	*101.550*	*101.550*	
K	**Projecten**	451.884	521.175	481.000	**363.208**	345.387	255.093	109.000	42.000
	innovatiebudgetten t.b.v. scholen (reeds toegekend)				*126.115*	*145.294*	*105.000*	*32.000*	
	kennisdeling en projecten op SWV-niveau				*87.093*	*50.093*	*50.093*	*27.000*	
	overige n.t.b. projecten en innovaties (i.s.m. jaarplan)				*150.000*	*150.000*	*100.000*	*50.000*	
Z	**Overgangsmaatregelen**	1.226.081	798.994	798.994	**445.486**	222.743	0	0	0
	TOTAAL	22.274.172	23.043.487	23.270.326	**23.247.532**	22.685.753	21.899.385	20.575.090	15.039.955

oordeel	min.	max.	mogelijke oorzaken
	0	0	
	20.000	70.000	indexering
	0	0	
	-80.000	80.000	fluctuaties behoefte
	75.000	250.000	indexering, groei VSO
	0	10.000	ICT-kosten
	-50.000	120.000	onvoorspelbaarheid behoefte
	-10.000	40.000	personele risico's, CAO-ontwikkeling
	-3.000	13.000	personele risico's, CAO-ontwikkeling, piekbelasting, ICT-kosten
	-20.000	30.000	actuele onvoorziene omstandigheden, personele risico's, CAO-ontwikkeling
	-100.000	150.000	onvoorspelbaarheid behoefte
	0	0	
	-168.000	763.000	(min.-max. impact lasten 2020)

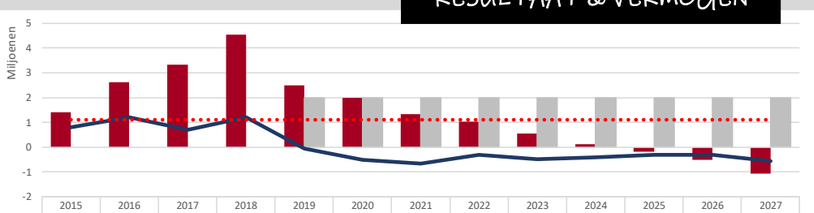
Toelichting voorspelbaarheid lasten:
De lasten op de programma's VSO en PrO zullen door indexering vanuit het Rijk vrijwel zeker hoger uitvallen dan begroot. Naar verwachting weegt dit op tegen de hogere baten. Op andere programma's kunnen de lasten zowel lager als hoger uitvallen.

VERSCHIL INKOMSTEN-UITGAVEN (resultaat)	1.201.692	-325.366	-51.786	**-496.932**	-648.671	-313.569	-489.417	-559.683

ONDERSTEUNINGSSTRUCTUUR



RESULTAAT & VERMOGEN

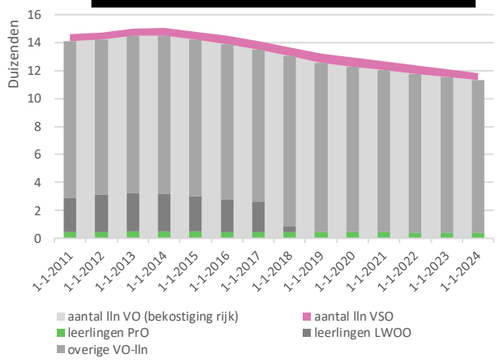


	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
algemene reserve	1.414.827	2.631.164	3.339.622	4.541.314	2.489.528	1.992.596	1.343.926	1.030.356	540.940	126.900	-191.632	-506.139	-1.065.822
bestemmingsreserve Driekwart	0	0	0	0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
resultaat	810.254	1.216.337	708.458	1.201.692	-51.786	-496.932	-648.671	-313.569	-489.417	-414.040	-318.532	-314.507	-559.683
risicobuffer	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000

VERSIE

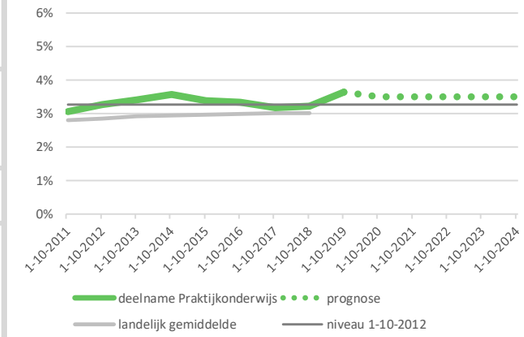
Voor meer toelichting op de programma's en totstandkoming van de budgetten wordt verwezen naar Ondersteuningsplan 2018-2022.
Bijgestelde versie d.d. 14 januari 2020 i.v.m. actuele leerlingenaantallen DUO (december 2019).
Besproken Commissie Financiën: 13 januari 2020. Advies directeurenoverleg: 27 januari 2020. Goedkeuring bestuur: 17 februari 2020.

LEERLINGONTWIKKELING

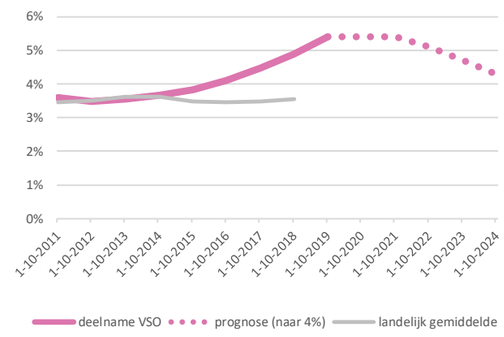


	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
PrO-leerlingen	420	457	430	421	413	404
Overige VO-leerlingen	12.630	12.127	11.846	11.609	11.376	11.149
TOTAAL VO	**13.050**	**12.584**	**12.276**	**12.030**	**11.789**	**11.553**
VSO cat. laag	585	627	610	597	548	490
VSO cat. midden	23	26	26	26	26	26
VSO cat. hoog	32	27	27	27	27	27
TOTAAL VSO	**640**	**680**	**663**	**650**	**601**	**543**
Deelnamepercentage PrO	**3,22%**	**3,63%**	**3,50%**	**3,50%**	**3,50%**	**3,50%**
Deelnamepercentage VSO	**4,90%**	**5,40%**	**5,40%**	**5,40%**	**5,10%**	**4,70%**
	1-2-2019	*1-2-2020*	*1-2-2021*	*1-2-2022*	*1-2-2023*	*1-2-2024*
Tussentijdse groei VSO cat. laag	15	15	15	15	15	15
Tussentijdse groei VSO cat. midden	0	0	0	0	0	0
Tussentijdse groei VSO hoog	1	0	0	0	0	0
TOTAAL TUSSENTIJDSE GROEI VSO	**16**	**15**	**15**	**15**	**15**	**15**

ONTWIKKELING PRO



ONTWIKKELING VSO



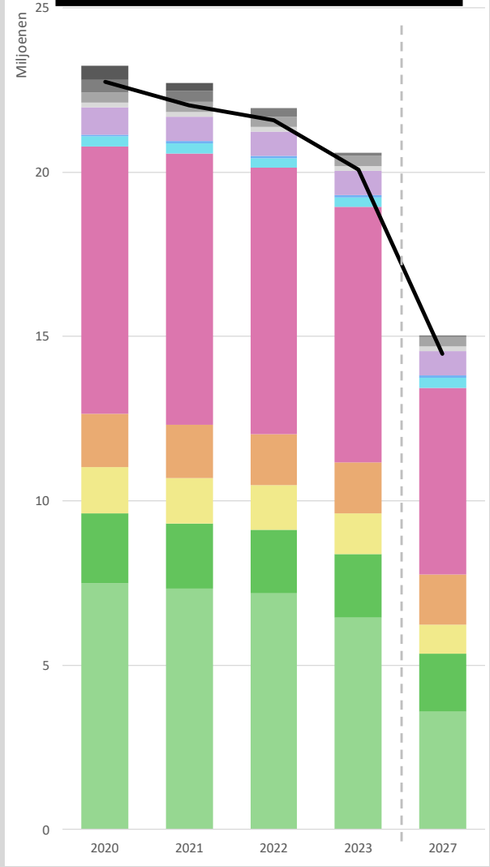
BEKOSTIGINGSSYSTEMATIEK

A	**Regulier onderwijsproces**	populatiebekostiging o.b.v. leerlingweging	ca. 2700 leerlingen*
B	**Praktijkonderwijs**	verplichte afdrachten via DUO o.b.v. inschrijvingen met TLV PrO	ca. 450 leerlingen
C	**Trajectvoorziening**	populatiebekostiging o.b.v. leerlingweging	ca. 2.500 leerlingen
D	**Koersklas**	voorzieningsbekostiging: vast bedrag per koersklas; verlenging ISK o.b.v. individueel arrangement	ca. 260 leerlingen
E	**Voortgezet Speciaal Onderwijs**	verplichte afdrachten via DUO o.b.v. inschrijvingen met TLV VSO	ca. 650 leerlingen
F	**Past**	voorzieningsbekostiging: vast bedrag per jaar	ca. 30 leerlingen
G	**Onvoorzien Maatwerk**	o.b.v. kosten voor maatwerkarrangement	ca. 10 leerlingen
H	**Schoolsupport**	uren schoolondersteuner gedrag en leren o.b.v. leerlingweging; specialisten o.b.v. vraag	* heeft in principe betrekking op *alle* reguliere VO leerlingen, bekostiging is gebaseerd op VMBO-B en -K.
I	**Toewijzing Extra Ondersteuning**	n.v.t.	
J	**Bestuur, Organisatie en Administratie**	n.v.t.	
K	**Projecten**	o.b.v. begroting en realisatie project	
Z	**Overgangsmaatregelen**	vast bedrag o.b.v. berekening 2017 i.v.m. overgang naar nieuwe ondersteuningsstructuur	

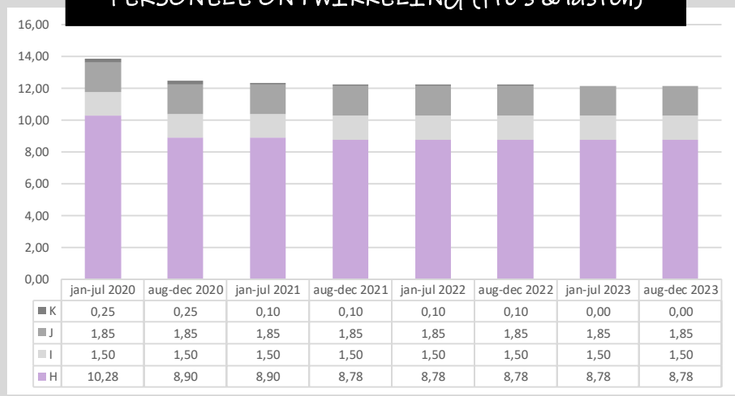
LEERLINGWEGING POPULATIEBEKOSTIGING

PrO	VMBO-B	VMBO-K	VMBO-GT	HAVO	VWO
n.v.t			n.v.t	n.v.t	n.v.t

ONTWIKKELING BUDGETTEN



PERSONELE ONTWIKKELING (fte's & lasten)



	jan-jul 2020	aug-dec 2020	jan-jul 2021	aug-dec 2021	jan-jul 2022	aug-dec 2022	jan-jul 2023	aug-dec 2023
K	0,25	0,25	0,10	0,10	0,10	0,10	0,00	0,00
J	1,85	1,85	1,85	1,85	1,85	1,85	1,85	1,85
I	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50
H	10,28	8,90	8,90	8,78	8,78	8,78	8,78	8,78

	personele lasten 2020	personele lasten 2021	personele lasten 2022	personele lasten 2023
K	€ 25.093	€ 8.093	€ 8.093	€ 0
J	€ 150.031	€ 150.031	€ 150.031	€ 150.031
I	€ 110.410	€ 110.410	€ 110.410	€ 110.410
H	€ 839.112	€ 764.818	€ 770.491	€ 770.976

In de periode 2018-2021 wordt toegewerkt naar een daling van de personele lasten in het kader van het thema Driekwart (zie 'toelichting'). Het grootste gedeelte van deze besparing is reeds voor aanvang van 2020 gerealiseerd.

FINANCIËLE KENGETALLEN

	2018-R	2019-P	2020	2021	2022	2023
Rentabiliteit	5,10%	-0,22%	-2,18%	-2,94%	-1,45%	-2,44%
Zicht op het rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat.						
Berekening: exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering/baten						
Weerstandsvermogen	19,20%	19,31%	17,77%	15,34%	14,18%	12,72%
Graadmeter voor de mate waarin een organisatie zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserve.						
Berekening: (eigen vermogen -/- vaste activa)/rijksbijdrage						
Liquiditeit	7,6	7,5	6,8	5,8	5,4	4,7
Graadmeter voor de mate waarin een organisatie zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.						
Berekening: (kortlopende vorderingen + liquide middelen)/kortlopende schulden						
Solvabiliteit	86,90%	86,75%	85,34%	82,98%	81,55%	78,75%
Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.						
Berekening: eigen vermogen/totaal vermogen						

De norm voor weerstandsvermogen volgt voorjaar 2020 uit de geactualiseerde risicoanalyse. Voor liquiditeit en solvabiliteit wordt vooralsnog geen norm vastgesteld.

TOELICHTING

INLEIDING

Bij het ontwerp van de begroting en de bekostigingssystematiek zijn de volgende basisprincipes gehanteerd:

- ✓ ***Inzichtelijk*:** het verdeelmodel is transparant en goed uit te leggen.
- ✓ ***Eerlijk*:** leerlingen met een vergelijkbare (verwachte) ondersteuningsbehoefte brengen een vergelijkbaar ondersteuningsbudget met zich mee.
- ✓ ***Voorspelbaar*:** scholen kunnen op basis van verwachte ondersteuningsmiddelen beleid uitzetten voor korte en middellange termijn.
- ✓ ***Beperkte administratieve druk*:** optimale balans tussen financiële opbrengst, monitoring informatie en administratieve belasting.
- ✓ ***Flexibiliteit en maatwerk*:** de systematiek van toewijzen ondersteunt een effectieve en efficiënte inzet van ondersteuningsmiddelen.
- ✓ ***Monitoring*:** er wordt informatie gegenereerd die bijdraagt aan de kwaliteitszorg op SWV-niveau.
- ✓ ***Maximering*:** er wordt recht gedaan aan het gegeven dat er binnen het SWV sprake is van een gesloten einde budget. De risico's op overschrijding van het budget van het SWV worden beperkt en daarmee ook de risico's op korting van de lumpsum bij schoolbesturen.

WAT ER BINNENKOMT (baten)

De Rijksbijdrage voor passend onderwijs wordt gebaseerd op het aantal leerlingen in het VO. De prognose voor de leerlingontwikkeling behoefde geen aanpassing t.o.v. MJB 2019-2022. Deze prognose is tot stand gekomen door een vergelijking tussen de meerjarige prognoses van de aangesloten scholen zelf, DUO prognoses en Scenariomodel VO. Er is sprake van een krimp van rond de 2% per jaar die geleidelijk afvlakt. Toelichting op de bedragen.

- Per VO-leerling ontvangt het SWV ca. € 638 voor **zware ondersteuning**. Daarnaast keert het Rijk van 2015 tot 2020 een aflopende **vereveningsbijdrage** uit in verband met de overgangssituatie voor de middelen voor zware ondersteuning.
- Per VO-leerling ontvangt het SWV een bedrag van € 98 voor **lichte ondersteuning**. De baten voor **LWOO en PrO** worden vastgesteld op basis van het deelnamepercentage per 1 oktober 2012 (resp. 18,86% en 3,27%). Dit deelnamepercentage wordt vermenigvuldigd met het totaal aantal VO-leerlingen. Deze aantallen worden vervolgens vermenigvuldigd met het geldende tarief voor LWOO en PrO (2019: € 4.641 per jaar). Verwacht wordt dat overheid per 2023 een nieuwe bekostigingssystematiek voor LWOO en PrO zal invoeren (wetgeving is nog in ontwikkeling), waarbij de baten voor LWOO verdeeld worden op basis van sociaaleconomische factoren van de regio (landelijke herverdeling). Dit leidt voor SWV VO 30 06 in het meest negatieve geval tot een terugloop van de baten met ca. € 5 miljoen. In deze meerjarenbegroting is gerekend met een **overgangstermijn voor LWOO** van 5 jaar. De kolom 2027 is toegevoegd, omdat dat het eerste jaar is dat alle overgangsmaatregelen volledig doorgevoerd zijn.
- Jaarlijks indexeert de overheid in het najaar de Rijksbijdrage. In het kader van de financiële voorspelbaarheid voor de scholen is besloten de programma's A, C, D en F voor 2020 te indexeren t.o.v. 2019, zonder dat de indexeringsbedragen vanuit het Rijk al bekend zijn. Op die manier kunnen de scholen de ondersteuningsmiddelen beleidsrijk inzetten. De indexering van de baten m.b.t. personele lasten voor lichte ondersteuning en LWOO in het voorgaande jaar wordt toegepast op de budgetten 2020. Het beschikkingsbedrag is daarmee direct definitief. Het verwachte **indexeringsbudget** dat gekoppeld is aan deze programma's is toegevoegd voor de vergelijkbaarheid van baten en lasten. VSO en PrO zijn verplichte afdrachten, die rechtstreeks via DUO lopen. Verwacht wordt dat de extra baten en extra lasten op deze posten na indexering najaar 2020 min of meer tegen elkaar wegvallen.
- De geoormerkte baten hebben betrekking op drie thema's.
    - De **tussentijdse groei in het VSO**. De lasten voor de basisbekostiging bij tussentijdse groei van het VSO worden verhaald op de verwijzende VO-scholen (zie ook vorige paragraaf). Aangezien de tussentijdse groei mede wordt veroorzaakt door residentiële plaatsingen, wordt ervan uitgegaan dat ca. 80% van de basisbekostiging bij de scholen in rekening kan worden gebracht.
    - **Subsidie Hoog- en meerbegaafdheid** vanuit het Ministerie OCW.
    - **Subsidie Duurzame inzetbaarheid** vanuit het Ministerie VWS i.s.m. ESF.

  Voor beide subsidies geldt dat er een eigen bijdrage verwacht wordt van het SWV en/of de aangesloten scholen ter hoogte van het subsidiebedrag.

VOORSPELBAARHEID BUDGETTEN

Zowel de baten als de lasten van een samenwerkingsverband laten zich lastig exact voorspellen. Met name de indexering van de Rijksbijdragen in het najaar (van het lopende boekjaar) leidt tot onverwachte meevallers. Om inzicht te verschaffen in de voorspelbaarheid van de begroting is bij elke budget/programma een kleurcode en bandbreedte weergegeven alsook een bandbreedte voor de mogelijke impact op de baten en lasten, zowel positief als negatief.

WAT WE UITGEVEN (lasten per programma)

SWV VO 30 06 kent verplichte afdrachten in de vorm van deelname aan VSO en aan PrO. Ten aanzien van de **deelname aan het VSO** geldt dat deze hoger ligt dan het landelijk gemiddelde en sinds de start van passend onderwijs een stijgende trend laat zien. Een beoogd effect van de nieuwe ondersteuningsstructuur is dat de stijgende trend in het VSO zich keert. In deze begroting is gerekend met een afvlakking op het huidige percentage (5,40%) en daarna een geleidelijke daling naar 4%. De lasten voor het VSO dreigen de bekostiging voor zware ondersteuning te overschrijden. Bij een overschrijding zal DUO het verschil naar rato van leerlingaantal inhouden op de lumpsum van de aangesloten scholen. In dat geval vult het SWV deze korting op de lumpsum van de scholen aan en zal tegelijkertijd maatregelen treffen, zodat de lasten beleidsrijk verdeeld worden. Voor **deelname aan PrO** wordt uitgegaan van een min of meer stabiel deelnamepercentage, waarbij schooljaar 2019-2020 een kleine uitschieter naar boven heeft.

M.u.v. van de bekostiging VSO en PrO hebben samenwerkingsverbanden een grote beleidsvrijheid in een toekenning van de ondersteuningsmiddelen. De **bekostigingssystematiek** per programma en de **leerlingweging voor populatiebekostiging** zijn op de tweede pagina te vinden. De leerlingweging voor de trajectvoorziening wordt in 2020 getoetst aan het werkelijke gebruik sinds 2017 en waar nodig bijgesteld per 2021.

Ten aanzien van de effecten van de verwachte **LWOO-herverdeling** geldt het volgende: in dit stadium zijn reeds aanpassingen doorgevoerd op de programma's waarvoor de budgetten inhoudelijk en financieel te herleiden zijn naar de voormalige LWOO-middelen (programma's A en C). Daarnaast wordt er in de periode 2018-2021 toegewerkt naar lagere personele lasten op programma's H, I, J en K (medewerkers SWV), incl. een kleiner personeelsbestand. In 2020 wordt het thema toekomstbestendigheid, in samenhang met het eerder genoemde thema VSO, verder uitgewerkt (project Driekwart). De komende jaren zullen er extra investeringen nodig zijn om de nieuwe financiële situatie op termijn het hoofd te kunnen bieden:

- Investering om de ondersteuning op de scholen te versterken, opdat deze effectiever en efficiënter wordt. Zo worden scholen erop voorbereid om de benodigde ondersteuning te bieden met het nieuwe budget.
- Verlenging van de overgangsperiode, zodat er sprake is van een zachtere landing dan wanneer de overgangstermijn van de overheid aangehouden zou worden.

RESULTAAT & VERMOGEN

SWV VO 30 06 is in 2014 gestart met een vermogen van ca. € 4,4 ton. Dit vermogen is in de loop der jaren opgelopen tot ca. € 4,5 miljoen eind 2018. Belangrijkste redenen daarvoor zijn voorzichtig begroten in de eerste jaren na de start van passend onderwijs in 2014 en opnieuw na de herziening van de ondersteuningsstructuur in 2018. Daarnaast is er jaarlijks in het najaar vanuit de Rijksoverheid sprake geweest van een indexering van de baten, die hoger was dan de stijging van de lasten. In de eerste jaren zijn bovendien niet alle budgetten volledig benut (minder aanvragen voor lichte ondersteuning dan verwacht). Hetzelfde geldt voor de innovatiebudgetten in de latere jaren. Met ingang van 2019 is een gedeelte van de reserves bestemd om de effecten van de verwachte terugloop in LWOO-gelden het hoofd te bieden (**bestemmingsreserve Driekwart**).

RISICO'S

Najaar 2017 is er een risicoanalyse uitgevoerd. De voornaamste risico's die op dat moment geïdentificeerd zijn hebben betrekking op onvoldoende effectiviteit van de ondersteuning in de VO-scholen, al dan niet in samenwerking met PO, VSO en jeugdhulp. Gevolgen zijn uitgedrukt in groei van het VSO. Daarnaast zijn er risico's beschreven op het gebied van bedrijfsvoering en governance. Op grond van deze analyse heeft SWV VO 30 06 reserves nodig ter hoogte van ca. € 1,1 miljoen. Winter 2019-2020 wordt een nieuwe risicoanalyse uitgevoerd. Daarbij zal nadrukkelijk aandacht zijn voor de plaats waar de risico's dienen te rusten: bij het SWV, bij de scholen of gedeeld. Zo wordt voorkomen dat er op meerdere plekken geld gereserveerd wordt voor dezelfde risico's.