



## Begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2026

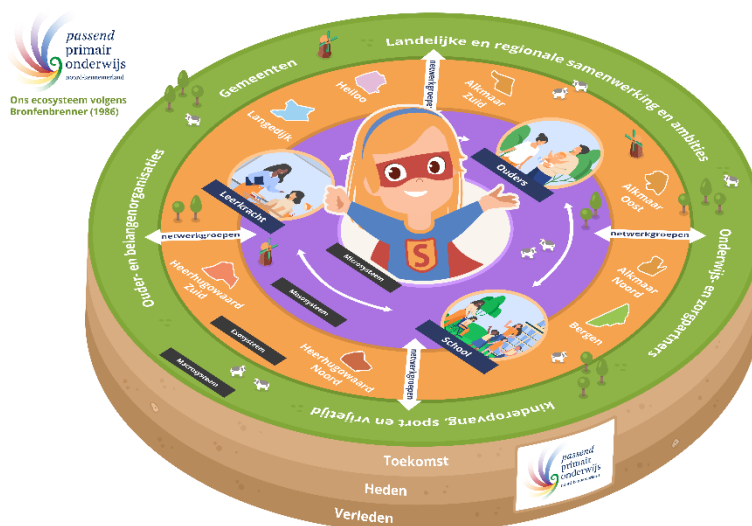
Van:	Astrid Ottenheym, directeur-bestuurder
CC:	Michel van Dongen, controller Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Datum:	22 november 2022
Bespreken in Team consulenten:	29 november 2022
Bespreken in Deelnemersraad:	29 november 2022
Bespreken in OPR:	12 december 2022
Bespreken in Raad van Toezicht:	14 december 2022

## Onze (maatschappelijke) opdracht

Alle kinderen verdienen passend onderwijs, in combinatie met passende zorg/jeugdhulp en een passende opvoeding om nu en later als volwassene op eigen wijze deel te kunnen nemen en bij te dragen en mee te doen aan onze samenleving.

We leveren samen (als samenwerkingsverband) een bijdrage aan een inclusieve samenleving waar iedereen tot zijn recht komt. Het recht op onderwijs en ontwikkeling is vastgelegd in diverse wetten en verdragen<sup>2</sup>, die kunnen worden samengevat als: we moeten (en willen!) 'Samen Leren Leven'.

Het samenwerkingsverband is er voor alle kinderen die op wat voor manier dan ook steun nodig hebben voor hun ontwikkeling. Wij richten ons erop dat geen enkel kind tussen wal en schip valt en dat elk kind gelijke kansen heeft om zijn potentieel te ontdekken en ontwikkelen. Gelijke kansen bieden voor kinderen betekent dat de noodzakelijke leerhulp niet van het toeval mag afhangen. Het betekent dat we de veerkracht van kinderen en hun omgeving versterken in samenspraak, door samen op te trekken. We ondersteunen de kinderen op het juiste moment, op de juiste plek, met de juiste mensen en op de juiste wijze voor zolang dat nodig is.



## 1. Inleiding

Met ingang van 1 januari 2023 wordt in het Primair Onderwijs een nieuw bekostigingsstelsel ingevoerd, waarbij de bekostiging volledig per kalenderjaar gaat plaatsvinden op basis van de leerlingtellingen per 1 februari van het daaraan voorafgaande kalenderjaar (teldatum 1 februari 2022 bepaalt dus de bekostiging voor kalenderjaar 2023). Voor het samenwerkingsverband is in deze gewijzigde bekostigingssystematiek relevant dat de samenwerkingsverbanden de ondersteuningsbekostiging van alle SBO leerlingen gaan betalen en dat de groeiregeling voor het SO en het SBO vervalt.

Begin dit jaar hebben we met elkaar besloten om, parallel aan de invoering van de nieuwe bekostiging, ook over te gaan op een nieuwe interne rapportagecyclus per kalenderjaar. Daarmee sluiten we direct aan bij de nieuwe bekostiging en zitten we qua inhoudelijke en financiële monitoring korter op de bal.

In praktische zin betekent dat dat we, na de overgangperiode augustus – december 2022 (waarvoor we een aparte begroting hebben gemaakt) voor het eerst een kalenderjaarbegroting maken voor 2023 en een meerjarenbegroting voor de kalenderjaren 2023-2026.

Deze eerste kalenderjaarbegroting is een begroting die een aantal onzekerheden kent door alle veranderingen. Die belangrijkste onzekerheden betreffen:

- het niet beschikbaar zijn van betrouwbare gegevens van DUO inzake de leerlingaantallen (in het bijzonder ten aanzien van SO en SBO) en de bekostiging (beschikkingen voor 2023 zijn nog niet gepubliceerd);
- het ontbreken van vergelijkende cijfers op teldatum 1 februari (waar we geen trend kunnen verbinden aan de leerlingaantallen);
- onzekerheid op de effecten van toegenomen kosten door ontwikkelingen in de samenleving.

Dit betekent dat we het verloop van de exploitatie in 2023 in relatie tot de begroting nauwlettend moeten monitoren, omdat er nu meer onzekerheden in zitten dan gebruikelijk.

Deze meerjarenbegroting bevat de volgende onderdelen:

1. Inleiding
2. Uitgangspunten
3. Leerlingenaantallen en prognoses
4. Totaalbeeld en samenvatting
5. Toelichting op de baten
6. Toelichting op de lasten
7. Balans en vermogenspositie

## 2. Uitgangspunten

### 2.1 Algemeen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- De leerlingenaantallen van de voorafgaande jaren;
- De leerlingenaantallen per teldatum 1 februari 2022;
- De meest recent gepubliceerde bekostigingstarieven voor kalenderjaar 2023;
- De financiële rapportage over schooljaar 2021-2022, een schatting van de exploitatie van de begroting augustus – december 2022 en de prognose voor het gehele kalenderjaar 2022;
- Actuele ontwikkelingen.

### 2.2 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen

De voorliggende begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023 – 2026 zijn gebaseerd op het ondersteuningsplan en dient in samenhang gelezen te worden met het jaarplan 2023. De voorgenomen acties, aandachtsgebieden en doelstellingen die hierin zijn opgenomen houden rekening met ontwikkelingen in onze regio en de gemeenten, bouwen voort op initiatieven die de afgelopen jaren genomen zijn en dragen bij aan het realiseren van onze visie:

- **Perspectief voor ieder kind:** een goede weg naar de toekomst vol hoop en vanuit een gedeeld perspectief met ouders en leerkrachten.
- **Ik maak verschil voor ons:** we dragen samen de verantwoordelijkheid voor passend onderwijs en het dekkend netwerk voor de ontwikkelingsvragen van alle kinderen in ons samenwerkingsverband en we laten niet los tot dat het kind weer floreert.
- **Samen leren Leven:** thuisnabij en inclusief onderwijs voor alle leerlingen in ons samenwerkingsverband. We omarmen diversiteit en benutten op positieve wijze verschillen.

Trends en ontwikkelingen die de komende jaren consequenties hebben voor de keuzes in ons handelen:

- De beweging naar inclusiever onderwijs;
- Het versterken van de veerkracht van kinderen;
- De krimp van het aantal leerlingen in onze regio.
- De stijging van de verwijzingen naar speciale voorzieningen.

Uitgaande van dit gegeven en onze opdracht een gezonde ontwikkeling van kinderen en passend onderwijs te realiseren, inclusiever onderwijs mogelijk te maken en te werken aan inclusievere werkgebieden waarin onze scholen samenwerken, zullen we de komende jaren werken aan:

- Sterke pedagogische alliantie rondom kinderen, van ouders, leerkrachten en school;
- Meer regie voor de leerkrachten (en pedagogische medewerkers);
- Vergroten van het lerend vermogen van en binnen ons netwerk;
- Verder ontwikkelen van onze vaardigheden om samen te werken (en leven);
- Inclusiever en adaptiever werken in onze werkgebieden (lokaal anticiperen).

### 2.3 Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen

#### Financiële uitgangssituatie

Eind 2021 was de prognose, op basis van de toen beschikbare feiten en kennis, dat het samenwerkingsverband door de gewenste ondergrens van de vermogensomvang zou zakken. Op basis daarvan zijn eind 2021 bezuinigingsmaatregelen genomen (o.a. door verlaging van de ondersteuningsmiddelen, verlaging van het budget van de werkgebieden en uitstel van de conferentie).

Uit de financiële rapportage over schooljaar 2021-2022 blijkt echter dat het financieel resultaat ca. € 1,586 miljoen “beter” is dan begroot was (en ook ruim beter dan tijdens het schooljaar werd verwacht). De oorzaken daarvan liggen in een samenstel van:

- Hogere baten door aanpassingen van de Rijksbekostiging (verhoging op basis van de CAO PO, aanvullende gelden voor de BTW compensatie van samenwerkingsverbanden en de toekenning van gelden voor de Jeugd- en oudersteunpunten);
- Lagere lasten door de doorgevoerde bezuinigingsmaatregelen, lagere bestedingen door de werkgebieden en een restitutie vanwege de lagere inzet van de inclusie-ondersteuners.

Daar tegenover staan hogere lasten door hogere bestedingen aan groeibekostiging en onderwijszorgarrangementen en de gestegen loonkosten als gevolg van de verhoging van de CAO PO.

Met dit financieel resultaat komt het geschat eigen vermogen per 31 juli 2022 op ca. € 1,562 miljoen, waarvan € 129.540 wordt gereserveerd voor bestedingen uit hoofde van de subsidie voor jeugd – en oudersteunpunten in 2023 en 2024 en het gewenste weerstandsvermogen ca. € 400.000 bedraagt.

Een grove prognose is dat het financieel resultaat over het gehele kalenderjaar 2022 uitkomt op ca. € 1 miljoen positief (er komt alleen al ca. € 1,4 miljoen meer Rijksbekostiging binnen dan begroot, vanwege de opwaartse aanpassing van de tarieven). Op basis daarvan is de schatting dat de vermogenspositie per eind 2022 ca. € 1,562 miljoen zal bedragen. Dat is naar schatting ca. € 1,1 miljoen hoger dan de signaleringswaarde die de Inspectie hanteert per eind 2022.

Met de kennis van nu was het uitvoeren van de bezuinigingsmaatregelen per eind 2021 niet noodzakelijk geweest. De financiële situatie van het samenwerkingsverband is veel beter dan per eind 2021 werd verwacht. De verwachte financiële situatie van het samenwerkingsverband per eind 2022 is dus gezond, Zoals afgesproken zorgen we ervoor dat we meerjarig de vermogenspositie houden op het niveau van de signaleringswaarde die de Inspectie hanteert (3,5% van de totale baten), door middelen in te zetten in de uitvoering van onze opdracht richting inclusie. Op langere termijn moet de balans tussen baten en lasten goed bewaakt blijven worden.

Met de schoolbesturen is afgesproken om het in december 2021 ingehouden bedrag van € 15 per leerling nog niet in 2022 aan de schoolbesturen te restitueren, maar mee te nemen in de overwegingen bij het opstellen van de begroting 2023 – 2026 in de uitvoering van de opdracht richting inclusie.

#### Aanbevelingen Inspectie

SWV PPO NK heeft in 2022 deelgenomen aan het themaonderzoek van de inspectie over doelmatige besteding van de middelen. De inspecteur gaf ons terug dat:

- de alignment en de betrokkenheid in ons samenwerkingsverband op alle niveaus groot is;
- dat we door onze werkwijze ('*whole system in the room*') goed zicht lijken te hebben op doelmatige besteding van middelen;
- dat de inzet van middelen voor de basis- en lichte ondersteuning transparanter kan.

Dat laatste punt sluit aan bij onze eigen constatering dat we vanuit het samenwerkingsverband het minst zicht hebben op de middelen voor de basis- en lichte ondersteuning die rechtstreeks naar de scholen gaan. Daar is vanuit het samenwerkingsverband dan ook aandacht voor.

#### Financiële doelstellingen

De voorliggende meerjarenbegroting heeft als belangrijkste doelstelling de realisatie van het ondersteuningsplan en het daarvan afgeleide jaarplan 2023, in het bijzonder de uitwerking van activiteiten m.b.t. inclusie. Dat doen we met een verantwoorde afbouw van bovenmatige reserves waarmee we het vermogen in lijn brengen met de signaleringswaarde die de Inspectie hanteert.

Daaraan geven we de volgende concrete uitvoering:

- Continueren en stabiliseren van de hoogte van de ondersteuningsmiddelen;

- Continueren en stabiliseren van de budgetten van de werkgebieden. Voor de toekomst onderzoeken we hoe we de toedeling van budgetten voor de basisondersteuning en de werkgebieden kunnen doorvertalen in relatie tot de in het ondersteuningsplan opgenomen opdracht om meer inclusief te werken, maar dat is in de voorliggende begroting nog niet verwerkt.
- Inzetten op verlaging van het aantal leerlingen in het SO en het SBO;
- Inzetten op de uitvoering van onderwijsarrangementen, waarbij we zullen toewerken naar voorzieningenbekostiging in plaats van op leerlinggebonden geldstromen.

#### Overige

Door de verschillen in bekostigingssystematiek per 1 januari 2023 geeft de begroting echter een heel ander beeld dan de exploitatie over de voorgaande school- en kalenderjaren (in het bijzonder vanwege de gewijzigde bekostigingsregeling van het SBO en het vervallen van de groeiregeling). Daar komt bij dat de begroting 2021-2022 onjuistheden bleek te bevatten en dat de begroting voor de periode augustus-december 2022 slechts 5 maanden besloeg waardoor deze voor vergelijkingsdoeleinden verwarrend zijn. Daarom is ervoor gekozen om in de begroting ter indicatie alleen de vergelijkende cijfers op te nemen van de (voorlopige) realisatie over schooljaar 2021-2022.

#### Voorbehoud leerlingtellingen

De beschikkingen voor 2023 zijn door DUO nog niet gepubliceerd en de leerlingaantallen per 1 februari 2022 zijn onder voorbehoud (zie onder meer de Nieuwsbrief Netwerk LPO - november 2022). De definitieve kijkglazen op basis waarvan deze kunnen worden vastgesteld, zijn door DUO nog niet gepubliceerd. Specifiek bestaat onduidelijkheid over de door DUO gepubliceerde tellingen voor het SO en het SBO per 1 februari 2022. In de berekeningen van de bekostiging is uitgegaan van de voorlopige publicaties van de leerlingaantallen, maar de definitieve tellingen (en dus de daarop gebaseerde Rijksbekostiging en de overdrachten) kunnen hiervan afwijken. Voor het PO hebben we een controle gedaan op basis van de door DUO aan de schoolbesturen opgegeven bevestiging (openbare informatie op de DUO-site). We werken nog aan een eigen controle van het de leerlingaantallen in het SO en SBO op basis van de afgegeven TLV's, maar hebben deze nog niet sluitend (de TLV's van vóór 2019 hebben we wel separaat beschikbaar in een Excelbestand maar zitten niet in TopDossier en de uitschrijvingen worden in TopDossier niet geregistreerd). De uiteindelijke leerlingaantallen kunnen dus afwijken van de leerlingaantallen waarop deze begroting is gebaseerd en daarmee het financieel beeld beïnvloeden.

### 3. Leerlingaantallen en prognoses

De bekostiging vanuit het Rijk was voorheen gebaseerd op de leerlingtelling per 1 oktober. Met het oog op de nieuwe landelijke bekostigingssystematiek voor 2023, die volledig op kalenderjaarbasis zal zijn, is de teldatum voor de leerlingtellingen opgeschoven naar 1 februari.

De ontwikkeling van de leerlingaantallen toont het volgende beeld:

	Werkelijk	Werkelijk	Vershil	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Aantal leerlingen	1-okt-21	1-feb-22		1-feb-23	1-feb-24	1-feb-25	1-feb-26
Totaal aantal leerlingen basisonderwijs in SWV	19.771	20.549	778	20.344	20.140	19.939	19.739
Totaal aantal leerlingen SBO in SWV	384	380	-4	376	372	369	365
Totaal aantal leerlingen in SWV	20.155	20.929	774	20.720	20.513	20.307	20.104
Som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV	4.905	4.905	-	4.905	4.905	4.905	4.905
Aantal IIn SBO met TLV van dit SWV	353	353	-	349	346	343	339
Aantal IIn SO met TLV cat. 1 van dit SWV	333	349	16	342	335	328	322
Aantal IIn SO met TLV cat. 2 van dit SWV	57	58	1	57	56	55	53
Aantal IIn SO met TLV cat. 3 van dit SWV	51	51	-	50	49	48	47
<b>Totaal SO</b>	<b>441</b>	<b>458</b>	<b>17</b>	<b>449</b>	<b>440</b>	<b>431</b>	<b>422</b>
Deelnamepercentage SBO		1,69%		1,69%	1,69%	1,69%	1,69%
Deelnamepercentage SO		2,23%		2,21%	2,18%	2,16%	2,14%

#### Opmerkingen:

- De leerlingaantallen per 1 februari 2022 zijn onder voorbehoud (zie de tekst in de paragraaf financiële uitgangspunten).
- Het (voorlopige) aantal leerlingen per 1 februari 2022 is hoger dan op 1 oktober 2021, maar daarbij dient wel in ogenschouw te worden genomen dat het aantal leerlingen op 1 februari door tussentijdse instroom vrijwel altijd hoger is dan het aantal op 1 oktober. Dit is een landelijk beeld. Historische cijfers op het niveau van het samenwerkingsverband per peildatum 1 februari zijn niet beschikbaar. Daardoor kunnen we daaraan geen trend verbinden.
- De som van de achterstandsscores per 1 februari 2022 is nog niet bekend, aangenomen is dat deze gelijk is aan de waarde per 1 oktober 2021 en meerjarig stabiel is.
- Omdat geen historische cijfers op peildatum 1 februari beschikbaar zijn, is voor de prognose van de leerlingaantallen uitgegaan van dezelfde prognose als in de vorige meerjarenbegroting. De aannames zijn dat:
  - het aantal leerlingen in het basisonderwijs jaarlijks met 1% daalt;
  - het beleid dat is gericht op inclusiever onderwijs zal leiden tot een daling van het aantal leerlingen in het SBO<sup>1</sup> (jaarlijks 1%) en het SO (jaarlijks 2%).

<sup>1</sup> Het aantal leerlingen in het SBO daalt in absolute zin, maar omdat het totaal aantal leerlingen ook daalt, blijft het deelnamepercentage van het SBO stabiel.

## 4. Totaalbeeld en samenvatting

De totale begroting van het Samenwerkingsverband voor de jaren 2023 – 2026 ziet er als volgt uit:

	Werkelijk 2021-2022	Begroting Kalenderjaar 2023	Begroting Kalenderjaar 2024	Begroting Kalenderjaar 2025	Begroting Kalenderjaar 2026
<b>BATEN</b>					
Rijksbijdragen	14.019.440	16.824.065	16.656.529	16.490.668	16.326.465
Overige baten	592.512	278.795	118.000	68.000	68.000
<b>Totaal baten</b>	<b>14.611.952</b>	<b>17.102.860</b>	<b>16.774.529</b>	<b>16.558.668</b>	<b>16.394.465</b>
<b>LASTEN</b>					
Overdrachten	11.196.517	14.586.703	14.400.989	14.168.530	13.889.265
Management & Organisatie	705.353	725.200	725.200	725.200	725.200
Uitvoeringsorganisatie SWV	1.732.006	2.148.395	2.027.000	1.912.000	1.912.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>13.633.877</b>	<b>17.460.299</b>	<b>17.153.190</b>	<b>16.805.730</b>	<b>16.526.465</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>978.075</b>	<b>-357.439</b>	<b>-378.661</b>	<b>-247.063</b>	<b>-132.000</b>
<b>Resultaatbestemming / -verdeling</b>					
Mutatie bestemmingsreserve Jeugd- en oudersteunpunten	129.540	-64.540	-65.000	-	-
Mutatie nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling vanwege reservering voor inzet op activiteiten inclusie	-	-250.000	-250.000	-200.000	-100.000
Mutatie nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling algemeen	848.535	-42.899	-63.661	-47.063	-32.000
	<b>978.075</b>	<b>-357.439</b>	<b>-378.661</b>	<b>-247.063</b>	<b>-132.000</b>

Het financieel resultaat voor kalenderjaar 2023 is begroot op een tekort van ca. € 357.000. Daarvan heeft ca. € 65.000 betrekking op de besteding van de in 2022 ontvangen gelden voor de jeugd- en oudersteunpunten. In de volgende paragrafen is een nadere toelichting opgenomen op de baten en de lasten voor 2023 en in meerjarenperspectief.

Voor het effect op de balans en de vermogenspositie wordt verwezen naar paragraaf 7.



## 5. Toelichting op de baten

### Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning en de middelen voor de risicoleerlingen; de Rijksbijdragen zijn voor 2023 begroot op € 16,824 miljoen:

	<i>Werkelijk</i> 2021-2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
I <b>Rijksbijdragen</b>					
1. Lichte ondersteuning	4.349.333	6.973.509	6.903.774	6.834.736	6.766.388
2. Zware ondersteuning	9.603.942	9.780.122	9.682.320	9.585.497	9.489.642
3. Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	66.165	70.435	70.435	70.435	70.435
<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<b>14.019.440</b>	<b>16.824.065</b>	<b>16.656.529</b>	<b>16.490.668</b>	<b>16.326.465</b>

De Rijksbijdragen zijn berekend op basis van de meest recent bekendgemaakte bekostigingstarieven voor 2023; de tarieven zijn in meerjarenperspectief constant gehouden en niet geïndexeerd. In de Rijksbekostiging is ook opgenomen de structurele compensatie voor de wijzigingen in de regelgeving omtrent BTW-heffing bij ter beschikking stellen van personeel (€ 13 per leerling).

De inkomsten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op de leerlingaantallen per 1 februari. De middelen voor risicoleerlingen zijn gebaseerd op de cumulatieve achterstandsscore per 1 februari.

De Rijksbijdragen zijn ruim hoger dan in schooljaar 2021-2022 vanwege stijging van de bekostiging en door de wijziging van de bekostigingssystematiek: het samenwerkingsverband ontvangt extra middelen omdat wij nu ook de SBO – leerlingen volledig betalen op basis van de afgegeven TLV's (zie ook overdrachten). Per saldo pakt dat voor ons samenwerkingsverband financieel gunstig uit omdat het deelname percentage SBO ruim onder de 2% ligt.

In meerjarenperspectief is zichtbaar dat de Rijksbijdragen na 2023 dalen; dit is in lijn met de verwachte daling van het aantal leerlingen (zie paragraaf 3, leerlingaantallen).

### Overige baten

De overige baten zijn voor 2023 begroot op ca. € 279.000:

	<i>Werkelijk</i> 2021-2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1. Inkomend grensverkeer SBO	196.093	-	-	-	-
2. Subsidie HB-onderwijs	201.688	90.000	50.000	-	-
3. Subsidie NRO	44.183	14.700	-	-	-
4. Subsidie Kansengelijkheid	40.152	30.000	-	-	-
5. Subsidie Wel in Ontwikkeling	-	51.395	-	-	-
6. Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	46.243	51.000	51.000	51.000	51.000
7. Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	15.414	17.000	17.000	17.000	17.000
8. Gemeenten overige	11.292	24.700	-	-	-
9. Overige baten	37.447	-	-	-	-
<b>Totaal overige baten</b>	<b>592.512</b>	<b>278.795</b>	<b>118.000</b>	<b>68.000</b>	<b>68.000</b>

### Ter toelichting:

1. De inkomsten uit grensverkeer hebben betrekking op overdracht van bekostiging door andere samenwerkingsverbanden voor leerlingen uit hun werkgebied die schoolgaan op een SBO binnen

ons samenwerkingsverband. Deze regeling is per 1 januari 2023 vanwege de nieuwe bekostigingssystematiek vervallen.

2. De subsidie voor de HB-activiteiten valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebatens staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. De inzet van de HB-subsidie loopt uiterlijk tot 31 december 2024. De baten (en de daarmee corresponderende lasten) zijn voor 2023 begroot op € 90.000 en voor 2024 op ca. € 50.000.
3. Ook de subsidie voor de subsidie Kansengelijkheid valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebatens staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. De inzet van de subsidie kansengelijkheid loopt uiterlijk tot 31 december 2023. De baten (en de daarmee corresponderende lasten) zijn voor 2023 begroot op € 30.000.
4. De begrote NRO-subsidie betreft de vergoeding die bij Oberon in rekening wordt gebracht voor de uren van de directeur – bestuurder voor de ten behoeve van die subsidie verrichte activiteiten. In 2023 is nog een laatste tranche te verwachten van € 14.700; daarmee is de toegekende subsidie volledig voldaan.
5. De begrote subsidie uit hoofde van de subsidieregeling “Wel in Ontwikkeling” bedraagt in totaal € 51.395; dit bedrag wordt deels al in 2022 ontvangen, maar wordt volledig aan kalenderjaar 2023 toegewezen omdat besteding ook volledig voor kalenderjaar 2023 wordt voorzien. Tegenover deze subsidiebatens staan dus lasten voor hetzelfde bedrag (dit betreft de bestedingen ten behoeve van de digitale school); deze post heeft geen resultaat-effect.
6. De bijdragen van de schoolbesturen voor de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers zijn gebaseerd op de afspraak dat de schoolbesturen gezamenlijk 60% van de kosten hiervan dekken. Uitgaande van een bedrag van € 85.000 op jaarbasis bedraagt de bijdrage van de gezamenlijke schoolbesturen dan op jaarbasis € 51.000. In de uitvoering zullen deze bedragen worden ingehouden op de aan de schoolbesturen uit te betalen basisondersteuning.
7. In aansluiting op de vorige post is de afspraak dat de gezamenlijke gemeenten 20% van de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers voor hun rekening nemen. Uitgaande van een bedrag van € 85.000 op jaarbasis bedraagt de bijdrage van de gezamenlijke gemeenten dan op jaarbasis € 17.000.
8. De post overige gemeentelijke bijdragen betreft de subsidie van de Gemeente Langedijk voor het Hands On – project t.b.v. het onderwijsachterstandenbeleid (werkgebied Langedijk). Deze bate is begroot op basis van een mondelinge toezegging voor 2023. Deze bedraagt € 24.700. Mogelijk wordt de subsidietoekenning in de jaren daarna gecontinueerd, maar daarmee is in de begroting nog geen rekening gehouden.
9. Er zijn verder geen overige baten begroot (de realisatie in voorgaande jaren betrof incidentele, niet voorziene, bedragen).

In meerjarenperspectief dalen de overige baten na 2023 door het vervallen van de subsidies NRO, Kansengelijkheid, Wel in Ontwikkeling en HB en de gelden van de gemeente Langedijk.

#### Totaal baten

De totale baten zijn voor 2023 begroot op ca. € 17,103 miljoen, waarvan het leeuwendeel bestaat uit Rijksbijdragen op basis van het aantal leerlingen per 1 februari 2022. De totale baten dalen na 2023 in lijn met de begrote daling van de leerlingaantallen en het vervallen van een aantal specifieke subsidies in 2024.

## 6. Toelichting op de lasten

### Overdrachten

De overdrachten bestaan uit alle betalingen die rechtstreeks via DUO of op basis van beschikkingen door het samenwerkingsverband ten goede komen aan de schoolbesturen. De overdrachten zijn voor 2023 begroot op ca. € 14,587 miljoen. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Werkelijk 2021-2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
<i>ondersteuningsniveau 0 en 1</i>					
1. Basisondersteuning regulier onderwijs	1.994.200	2.363.135	2.339.504	2.316.109	2.292.948
<i>ondersteuningsniveau 2 en 3</i>					
2. Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.411.807	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
<i>ondersteuningsniveau 4 SBO</i>					
3. Overdrachten SBO	219.897	2.230.303	2.208.000	2.185.920	2.164.061
Vangnetregeling SBO	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
4. Uitgaand grensverkeer	32.767	-	-	-	-
5. Interventieplaatsen SBO	12.040	12.000	12.000	12.000	12.000
<i>ondersteuningsniveau 4 SO</i>					
6. Overdrachten SO	6.542.026	6.988.995	6.849.215	6.712.231	6.577.986
7. Groei o.b.v. Peildatum 1 februari (via swv)	333.141	-	-	-	-
8. Vangnetregeling SO	-	350.000	350.000	350.000	350.000
9. Interventieplaatsen SO	5.590	20.000	20.000	20.000	20.000
10. Intensieve begeleidingsgroepen	93.007	70.000	70.000	70.000	70.000
<i>Overige</i>					
11. Onderwijszorgarrangementen	552.042	702.270	702.270	702.270	702.270
12. Reservering voor inzet op activiteiten inclusie	-	250.000	250.000	200.000	100.000
<b>Totaal overdrachten</b>	<b>11.196.517</b>	<b>14.586.703</b>	<b>14.400.989</b>	<b>14.168.530</b>	<b>13.889.265</b>
% van de totale lasten	82,1%	83,5%	84,0%	84,3%	84,0%

### Ondersteuningsniveau 0 en 1 (regulier basisonderwijs)

- De overdrachten voor de basisondersteuning voor het regulier onderwijs zijn meerjarig begroot op € 115 per leerling. Ter vergelijking:
  - In schooljaar 2021-2022 bedroeg de toekenning € 100 per leerling, na aftrek van de correctie;
  - Voor de periode augustus-december 2022 bedroeg de toekenning € 86 per leerling;
  - In de vorige meerjarenbegroting was uitgegaan van een daling van de ondersteuningsmiddelen naar € 72,50 per leerling per jaar in 2024-2025;

De nu opgenomen toekenning van ondersteuningsmiddelen voor 2023 is ruim hoger als gevolg van de stijging van de bekostiging (compensatie van gestegen loonkosten i.v.m. de CAO-stijging) en wijziging van de bekostigingssystematiek. De intentie is om de toekenning van ondersteuningsmiddelen ook meerjarig stabiel te houden (het totaalbedrag loopt wel naar beneden omdat het leerlingaantal in het basisonderwijs dalend is begroot), en mogelijk hoger, voor zover de vermogenspositie dat toelaat en dat past in de ontwikkeling richting inclusie. Het in 2021

ingehouden bedrag van € 15 is hierin dan verdisconteerd. Met deze overdrachten investeren we in de kwaliteit van de ondersteuningsstructuur, waardoor leerlingen minder naar het SO en SBO verwezen hoeven te worden. Daarin hebben we een gezamenlijke opdracht, gericht op het verminderen van uitval van kinderen en het verlagen van de verwijzingen.

#### *Ondersteuningsniveau 2 en 3 (werkgebieden)*

2. De bestedingen via de werkgebieden zijn op jaarbasis stabiel begroot op € 1,6 miljoen en omvatten:
  - toekenning van arrangementen;
  - directe bestedingen door scholen;
  - eigen bijdrage vanuit werkgebieden aan de Trimaran en andere onderwijszorgarrangementen;
  - de bovenbestuurlijke plusklassen Alkmaar en Heerhugowaard;
  - de toekenning van en uitvoering van HB – activiteiten, voor zover niet door de HB-subsidie gedekt;
  - de kosten van continuering van de inzet van de HB-coördinatoren;
  - de frictiepot.

De verdeling van middelen tussen de werkgebieden zal voor het jaar 2023 nog plaatsvinden op basis van de leerlingaantallen per werkgebied. De werkgebieden hebben een cruciale rol in de beweging naar inclusief onderwijs en de budgetten moeten daarop zijn toegerust. Voor de begroting voor het volgend kalenderjaar verkennen we dan ook een andere verdeling waarbij we ook rekening houden met het aantal SO- en SBO- leerlingen per werkgebied en mogelijk andere criteria.

Er is in deze begroting *geen* rekening gehouden met het eventueel meenemen van niet bestede budgetten vanuit 2022 (op basis van de hierover gemaakte afspraken in de netwerkgroep werkgebieden). Het zou dus kunnen zijn dat in 2023 meer aan de werkgebieden wordt besteed dan begroot, maar daar zouden dan niet-bestede middelen in 2022 tegenover moeten staan. In 2023 wordt de afspraak inzake het meenemen van niet bestede budgetten naar een volgend jaar opnieuw bezien.

#### *Ondersteuningsniveau 4 (Speciaal basisonderwijs)*

3. De overdrachten aan het SBO vinden vanaf 1 januari 2023 rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SBO per 1 februari. Dit bedrag loopt in meerjarenperspectief af in relatie tot de begrote daling van het aantal leerlingen in het SBO. De regeling die voorheen bestond m.b.t. 2%-deelname en groei van het SBO is met ingang van 1 januari 2023 vervallen. Wel is mogelijk sprake van verplichtingen uit hoofde van de vangnetregeling (zie verder hieronder bij ondersteuningsniveau 4, speciaal onderwijs).
4. De post voor het uitgaand grensverkeer is per 1 januari 2023 vanwege de nieuwe bekostigingssystematiek vervallen.
5. Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SBO is € 12.000 begroot, ongeveer in lijn met de bestedingen in voorgaande schooljaren.

#### *Ondersteuningsniveau 4 (Speciaal onderwijs)*

6. De overdrachten aan het speciaal onderwijs vinden rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SO per 1 oktober 2021.
7. Als gevolg van de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek is de groeiregeling voor het SO komen te vervallen.
8. Als gevolg van de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek is de groeiregeling voor het SO en SBO komen te vervallen. Samenwerkingsverbanden zijn wel verplicht om in hun ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen voor SO- en SBO- scholen die te maken krijgen met een meer dan gemiddelde toename in het aantal leerlingen na de teldatum van 1 februari. De VSO-scholen ontvangen namelijk voor deze leerlingen geen bekostiging vanuit het Rijk

in het volgende kalenderjaar, omdat ze niet in de teldatum van 1 februari zitten. Hierdoor komt een verantwoorde bedrijfsvoering mogelijk in het gedrang. Landelijk is een concept vangnetregeling uitgewerkt (handreiking), maar samenwerkingsverband PPO Noord-Kennemerland is voornemens om deze niet over te nemen, omdat er nogal wat haken en ogen aan zitten, met name met betrekking tot de controlebaarheid en eenzijdigheid. Omdat het samenwerkingsverband PPO-NK de bedrijfsvoering en kwaliteit van haar 7 s(b)o scholen belangrijk vindt, nodigen wij de SO- en SBO-besturen uit om kenbaar te maken of er daadwerkelijk sprake is van bovenmatige groei na de teldatum 1 februari. Indien de toename van het aantal leerlingen uit ons samenwerkingsverband leidt tot extra kosten (bijvoorbeeld de start van nieuwe groepen), waar geen bekostiging tegenover staat en waardoor de bedrijfsvoering van de desbetreffende school mogelijk in het geding komt, zullen wij hiervoor in overleg en onderbouwd (en zo nodig in overleg met de ons omringende samenwerkingsverbanden) aanvullende middelen ter beschikking stellen. Het samenwerkingsverband reserveert daarvoor jaarlijks een bedrag in de begroting. Vooralsnog is een jaarlijkse stelpost van € 350.000 per jaar opgenomen (ongeveer in lijn met het jaarlijks bedrag van de oude groeiregeling). Het effect van het sturen op inclusie zou in de toekomst een dalend effect op de gelden voor de vangnetregeling kunnen hebben, maar in de begroting is daar vooralsnog geen rekening mee gehouden.

9. Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SO is € 20.000 begroot. Dit is een ruwe schatting omdat deze overdracht plaatsvindt op basis van declaraties achteraf.
10. Voor de intensieve begeleidingsgroepen op De Spinaker (de doorstroomgroep) is voor 2023 € 70.000 begroot op basis van het aantal leerlingen in schooljaar 2022-2023.

#### Overige (OZA)

Aan onderwijzorgarrangementen is een bedrag van ca. € 702.000 begroot (onder aftrek van bedragen die aan derde partijen worden doorberekend). Hieronder vallen de bestedingen voor de Kanzklas in Heerhugowaard, de Trimaran, de Samen Naar Schoolklas in Bergen, de voorziening Buitengewoon Leren, de proeftuin van de OpMaat-klas bij Nexus, de Klas op Wielen en de voorziening De Klim bij Triversum. De specificatie van deze post is als volgt:

	<i>Prognose</i> 2021-2022	<b>Begroting</b> 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Kanzklas	257.910	240.000	240.000	240.000	240.000
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-90.434	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000
Trimaran	157.844	199.044	199.044	199.044	199.044
Trimaran ten laste van werkgebieden	-50.000	-61.000	-61.000	-61.000	-61.000
SNS – klas Bergen	81.308	103.726	103.726	103.726	103.726
Buitengewoon Leren	139.901	199.000	199.000	199.000	199.000
Buitengewoon Leren ten laste van werkgebieden	-9.000	-16.500	-16.500	-16.500	-16.500
Buitengewoon Leren ten laste van SBO	-40.000	-32.000	-32.000	-32.000	-32.000
Proeftuin Opmaatklas Nexus	28.872	25.000	25.000	25.000	25.000
De Klim Triversum	27.500	35.000	35.000	35.000	35.000
Klas op Wielen		50.000	50.000	50.000	50.000
Ruimte nieuwe initiatieven		50.000	50.000	50.000	50.000
<b>Totaal</b>	<b>503.901</b>	<b>702.270</b>	<b>702.270</b>	<b>702.270</b>	<b>702.270</b>

Alle beschikkingen voor de onderwijzorgarrangementen moeten nog worden opgesteld. De begrote bedragen zijn schattingen, uitgaande van continuering van de voorzieningen met dezelfde omvang als in de laatste 5 maanden van 2022. Het merendeel van deze onderwijzorgarrangementen is nog gebaseerd op leerlingaantallen en overdracht van bekostigingsbedragen per leerling. Voor de langere termijn zullen we zoeken naar en inzetten op

bekostiging op voorzieningenniveau (gebaseerd op de werkelijke kosten van een voorziening, ongeacht het aantal leerlingen). Voor Buitengewoon Leren is uitbreiding van 0,8 fte onderwijsassistent begroot vanaf 1 januari 2023 voor de eventuele noodzakelijke doorontwikkeling van Buitengewoon leren. Onder de post Overige is ruimte begroot voor nog in te zetten middelen voor nieuwe initiatieven.

#### *Overige (Reservering voor inzet op activiteiten inclusie)*

In de begrotingsjaren 2023 tot en met 2025 is een jaarlijks bedrag begroot voor het uitvoeren van activiteiten op het gebied van inclusie. De inzet van deze middelen is gedurende de begrotingsperiode nader te bepalen. Over de vorm van de inzet van deze middelen en de verdeling ervan is dan ook nog geen besluit genomen. Gedacht kan worden aan uitbreiding van de middelen voor de werkgebieden, het starten van nieuwe onderwijszorgarrangementen, verhoging van de basisbekostiging, of andere richtingen.

#### Management en Organisatie

Onder de kosten voor Management & Organisatie (M&O) vallen alle kosten van activiteiten en functies die noodzakelijk zijn voor een goede organisatie van het samenwerkingsverband, zodat het samenwerkingsverband de taken om aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen, kan uitvoeren. M&O is faciliterend voor het primaire proces en omvat o.a. de kosten van de interne organisatie, communicatie, overlegstructuren, beleidsvorming en kwaliteitszorg. De kosten voor M&O zijn voor 2023 begroot op ca. € 725.000. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	<i>Werkelijk</i>	<b>Begroting</b>	<b>Begroting</b>	<b>Begroting</b>	<b>Begroting</b>
	<b>2021-2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
1. Loonkosten M&O	353.420	384.000	384.000	384.000	384.000
2. Personeel van derden M&O	134.155	65.000	65.000	65.000	65.000
3. Reis- en verblijfskosten	3.887	5.000	5.000	5.000	5.000
4. Arbozorg	318	1.500	1.500	1.500	1.500
5. Professionalisering eigen personeel	27.020	25.000	25.000	25.000	25.000
6. Overige personeelskosten	10.915	10.000	10.000	10.000	10.000
7. Afschrijvingen	6.512	5.200	5.200	5.200	5.200
8. Administratie en beheer	15.863	17.500	17.500	17.500	17.500
9. Accountancy	10.890	14.000	14.000	14.000	14.000
10. Verzekeringen	2.434	3.000	3.000	3.000	3.000
11. Bestuurskosten	16.181	25.000	25.000	25.000	25.000
12. OPR faciliteiten	6.492	7.500	7.500	7.500	7.500
13. Huisvesting huur en servicekosten	57.281	67.500	67.500	67.500	67.500
14. Overige huisvestingslasten	4.866	6.000	6.000	6.000	6.000
15. Kantoorkosten	23.301	25.000	25.000	25.000	25.000
16. PR en communicatie (incl. website)	22.441	50.000	50.000	50.000	50.000
17. Aansluitingen, abonnementen, contributies	3.952	4.000	4.000	4.000	4.000
18. Klachten en geschillen	1.370	10.000	10.000	10.000	10.000
19. Negatieve rente	4.056	-	-	-	-
<b>Totaal management &amp; organisatie</b>	<b>705.353</b>	<b>725.200</b>	<b>725.200</b>	<b>725.200</b>	<b>725.200</b>
% van de totale lasten	5,2%	4,2%	4,2%	4,3%	4,4%

#### Ter toelichting:

1. De loonkosten zijn gebaseerd op de verwachte personele bezetting en de huidige inschalingen. Er is geen rekening gehouden met CAO-stijgingen en indexering (in de verwachting dat die in de bekostiging worden gecompenseerd). De formatieve bezetting bedraagt voor 2023 3,6 fte (inclusief 0,9 fte van de directeur-bestuurder), er is geen rekening gehouden met ruimte voor (langdurige) vervangingen.

2. In de post Personeel van derden zijn de kosten voor inhuur van de controller, incidentele HR – ondersteuning en een beperkt bedrag voor overige inhuur begroot:

	Prognose 2021-2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
OOG / Controller	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Inhuur incidentele ondersteuning HR	3.000	5.000	5.000	5.000	5.000
De Bedoeling/regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering	65.000	-	-	-	-
Ruimte voor overige inhuur	2.000	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>Totaal</b>	<b>125.000</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>

7. Er zijn beperkte investeringen voorzien, uitsluitend vervanging van laptops/mobiele apparatuur. De afschrijvingskosten hebben betrekking op investeringen die reeds op het begrotingsmoment aanwezig zijn en afschrijvingen op de begrote nieuwe investeringen in de begrotingsperiode.
9. De accountantskosten zijn verhoogd op basis van de aangepaste offerte en verhoogde tarieven van Horlings.
13. In de bestuurskosten zijn de kosten voor de Raad van Toezicht opgenomen. Er wordt in 2023 gekeken naar aanpassing van de honoraria in lijn met de CAO PO.
14. De huisvestingskosten zijn voorzichtigshalve verhoogd ten opzichte van vorige jaren vooruitlopend op een mogelijke naheffing van de verhuurder i.v.m. de stijging van energielasten.
16. De post PR & Communicatie betreft naast de reguliere kosten van de website en communicatiemiddelen ook de kosten van het oudersteunpunt (masterclasses, oudercafé's, buddy's, Vertellis).
17. In tegenstelling tot in voorgaande jaren is geen negatieve rente meer begroot, omdat de huidige rentestanden en – vooruitzichten daartoe geen aanleiding toegeven.

Voor alle andere posten geldt dat deze zijn begroot op basis van going concern, waarbij wel steeds een lichte verhoging is doorgevoerd ten opzichte van de realisatie over het voorgaande schooljaar, i.v.m. generieke kostenstijgingen. In meerjarenperspectief zijn de kosten voor Management & Organisatie stabiel begroot.

#### Uitvoeringsorganisatie SWV

Onder de kosten voor de Uitvoeringsorganisatie SWV vallen alle kosten van de Onderwijsconsulenten en de kosten voor de ondersteuning bij de uitvoering en ontwikkeling van passend onderwijs. De kosten voor de Uitvoeringsorganisatie SWV zijn voor 2023 begroot op ca. € 2,146 miljoen. De specificatie van deze post is als volgt:

	Werkelijk 2021-2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1. Loonkosten onderwijsconsulenten	783.098	879.000	879.000	879.000	879.000
2. Inhuur onderwijsondersteuners	453.322	618.000	618.000	618.000	618.000
3. Inhuur derden	132.424	150.000	150.000	150.000	150.000
4. Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	66.508	225.000	225.000	160.000	160.000
5. TOP Dossier	75.353	85.000	85.000	85.000	85.000
6. Uitvoering HB-onderwijs	174.927	90.000	50.000	-	-
7. Uitvoering Kansengelijkheid	40.152	30.000	-	-	-
8. Uitvoering Wel in Ontwikkeling (digitale school)	-	51.395	-	-	-
9. Overige	6.223	20.000	20.000	20.000	20.000
<b>Totaal uitvoeringsorganisatie SWV</b>	<b>1.732.006</b>	<b>2.148.395</b>	<b>2.027.000</b>	<b>1.912.000</b>	<b>1.912.000</b>
% van de totale lasten	12,7%	12,3%	11,8%	11,4%	11,6%

#### Ter toelichting:

1. De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn gebaseerd op de verwachte personele bezetting en de huidige inschalingen. Er is geen rekening gehouden met CAO-stijgingen en indexering (in de

verwachting dat die in de bekostiging worden gecompenseerd). De formatieve bezetting bedraagt voor 2023 8,6 fte (inclusief 0,3 fte ruimte voor (langdurige) vervangingen).

2. De kosten van de inhuur van de onderwijsondersteuners hebben betrekking op de inclusiebegeleiders die vanuit Heliomare en Aloysius worden ingezet (uitgaande van gelijkblijvende totale formatieve omvang; er is ruimte opgenomen voor de inzet die vanaf 1 januari niet direct door Aloysius kan worden ingevuld) en de continuering van de inclusiebegeleider voor het traject met de Klim van Triversum (minus de daarvoor naar verwachting te ontvangen vergoeding van de andere samenwerkingsverbanden die daarin participeren):

	<i>Prognose</i> 2021-2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Inclusiebegeleiders Heliomare (2,46 fte)	254.610	286.730	286.730	286.730	286.730
Inclusiebegeleiders Aloysius (0,8 fte)	293.380	93.246	93.246	93.246	93.246
Ruimte voor aanvulling (1,95 fte)	-	227.286	227.286	227.286	227.286
Inclusiebegeleider Ronduit voor De Klim (0,2 fte)	18.319	21.386	21.386	21.386	21.386
Schatting bijdrage inclusiebegeleider De Klim van andere SWV-en		-10.693	-10.693	-10.693	-10.693
Afronding		45	45	45	45
<b>Totaal</b>	<b>566.309</b>	<b>618.000</b>	<b>618.000</b>	<b>618.000</b>	<b>618.000</b>

3. De post inhuur derden betreft de begrote kosten voor de schoolbegeleidingsdienst en de GGD voor expertise rond de TLV-behandeling, de kosten van de ambulante begeleider nieuwkomers (die vanuit Allente wordt ingehuurd) en ruimte voor vervanging van de consultants bij ziekte en zwangerschap, indien nodig:

	<i>Prognose</i> 2021-2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Inhuur jeugdarts GGD	7.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Inhuur onderwijsbegeleidingsdienst	12.000	13.000	13.000	13.000	13.000
Ambulante begeleiding nieuwkomers vanuit Allente	71.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Overige	42.424	44.000	44.000	44.000	44.000
<b>Totaal</b>	<b>132.424</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>

4. De post Bijeenkomsten en professionalisering betreft:
  - de kosten van de uitvoering van de Jeugd- en oudersteunpunten in 2023 en 2024 (waarvoor in 2022 middelen zijn gereserveerd), waaronder Wegwijs in Gedrag;
  - de kosten van de conferentie in september 2023, die grotendeels in het teken zal staan van jeugd- en oudersteunpunten;
  - ruimte voor verdere professionalisering van het werkveld, de deelname aan de koplopersgroep OOG en de kosten van de voorzitter van de netwerkgroep 10-14.
5. De kosten voor TopDossier zijn begroot op € 85.000 en bevatten de reguliere abonnements- en onderhoudskosten en een beperkt bedrag voor uitvoering van eventueel maatwerk door Dotcomschool. De kosten zijn hoger dan in voorgaande jaren vanwege de door Dotcomschool afgegeven prijsverhoging. Dit is de eerste prijsverhoging sinds we gebruik maken van TOP dossier.
6. Voor de begrote bestedingen ten laste van de subsidies HB, Kansengelijkheid en wel in Ontwikkeling (Digitale school) geldt dat hier aan de batenkant dezelfde inkomsten tegenover staan ter dekking van de opgenomen bestedingen. Zowel in de realisatie als in de prognose is het resultaat effect nihil.
9. Er is een stelpost opgenomen van € 20.000 voor nader te bepalen inzet op monitoring kwaliteit, doorontwikkeling SWV, directie-interventies en onvoorzien.

In meerjarenperspectief zijn de uitvoeringskosten aflopend begroot door het na 2023 wegvallen van de specifieke bestedingen op subsidiegelden.



### Totaal lasten

De totale lasten voor 2023 zijn begroot op ca. € 17,460 miljoen, waarvan het leeuwendeel (ca. 83,7%) bestaat uit overdrachten aan de schoolbesturen en inzet op onderwijszorgarrangementen.

In meerjarenperspectief zijn de totale lasten aflopend begroot, door lagere overdrachten aan het SO en SBO en het wegvallen van specifieke bestedingen op subsidiegelden. De verdeling van de lasten over de verschillende categorieën is als volgt:

	<i>Werkelijk</i> <b>2021-2022</b>	<b>Begroting</b> <b>2023</b>	<b>Begroting</b> <b>2024</b>	<b>Begroting</b> <b>2025</b>	<b>Begroting</b> <b>2026</b>
Totaal overdrachten	82,1%	83,5%	84,0%	84,3%	84,0%
Totaal management & organisatie	5,2%	4,2%	4,2%	4,3%	4,4%
Totaal uitvoeringsorganisatie SWV	12,7%	12,3%	11,8%	11,4%	11,6%
	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

## 7. Balans en vermogenspositie

Onderstaand is een overzicht opgenomen van het geprognosticeerd verloop van de balans op basis van de meerjarenbegroting 2023-2026.

Vooraf:

- De stand per 31 december 2021 is ontleend aan de jaarrekening 2021.
- De omvang van het eigen vermogen per 31 december 2022 is een schatting die is gebaseerd op:
  - Het resultaat dat volgt uit de financiële rapportage zoals die is opgesteld over schooljaar 2021-2022 (voor wat betreft het 2022-deel);
  - het begroot resultaat voor de periode augustus-december 2022:

Eigen vermogen 31-12-2020	1.174.545
Resultaat 2021	-493.283
<b>Eigen vermogen 31-12-2021</b>	<b>681.263</b>
Prognose resultaat jan-juli 2022	978.075
Waarvan reeds in maanden augustus - december 2021	97.255
<b>Resultaat over maanden januari - juli 2022</b>	<b>880.820</b>
<b>Prognose Eigen vermogen 31-07-2022</b>	<b>1.562.083</b>
Begroting resultaat aug - dec 2022	0
<b>Prognose eigen vermogen 31-12-2022</b>	<b>1.562.083</b>
Weerstandsvermogen (risicoreserve)	400.000
Bestemmingsreserve Jeugd- en oudersteunpunten	129.540
<b>Prognose nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling per 31 december 2022</b>	<b>1.032.543</b>

Voor de jaren 2023 tot en met 2026:

- De omvang van de materiële vaste activa is aangepast op basis van de begrote investeringen en in mindering te brengen afschrijvingen;
- De omvang van de voorzieningen is stabiel gehouden ervan uitgaande dat dotaties en onttrekkingen elkaar in evenwicht houden;
- Het begroot exploitatieresultaat per jaar is toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsreserve; het weerstandsvermogen is stabiel gehouden op € 400.000;
- De balans is sluitend gemaakt door aan de debetzijde de liquide middelen aan te passen. Er is daarbij vanuit gegaan dat alle overige vorderingen stabiel zijn op ca. € 500.000 en de kortlopende schulden op ca. € 500.000. Dat zal in de praktijk niet zo zijn (door bijvoorbeeld vooruitbetalingen en laat of juist vroeg ontvangen facturen kunnen uiteindelijk nog flinke verschuivingen zichtbaar zijn tussen liquide middelen, kortlopende schulden en vorderingen). Deze wijze van prognosticeren geeft evenwel een redelijke benadering van de toekomstige situatie op basis van de meerjarenbegroting.

Op basis van die aannames ziet de balans er in meerjarenperspectief er als volgt uit:

	Werkelijk 31-12-2020	Werkelijk 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
<b>ACTIVA</b>							
Materiele VA	25.021	8.226	9.344	14.144	13.944	12.744	10.544
Vorderingen	257.595	599.160	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Liquide middelen	1.758.879	717.862	1.566.763	1.204.524	826.063	580.200	450.400
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>2.041.495</b>	<b>1.325.248</b>	<b>2.076.107</b>	<b>1.718.668</b>	<b>1.340.007</b>	<b>1.092.944</b>	<b>960.944</b>
<b>PASSIVA</b>							
Weerstandvermogen	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Bestemmingsreserve Jeugd-en Oudersteunpunten	-	-	129.540	65.000	-	-	-
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	774.545	281.263	1.032.543	739.644	425.983	178.920	46.920
<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<i>1.174.545</i>	<i>681.263</i>	<i>1.562.083</i>	<i>1.204.644</i>	<i>825.983</i>	<i>578.920</i>	<i>446.920</i>
Voorzieningen	14.025	10.080	14.024	14.024	14.024	14.024	14.024
Kortlopende schulden	852.925	633.905	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>2.041.495</b>	<b>1.325.248</b>	<b>2.076.107</b>	<b>1.718.668</b>	<b>1.340.007</b>	<b>1.092.944</b>	<b>960.944</b>

Het ministerie van OCW en de inspectie van het onderwijs werken voor samenwerkingsverbanden met een signaleringswaarde om de hoogte van de reserve te kunnen kwalificeren. Voor samenwerkingsverbanden is dit een percentage van 3,5% van de totale baten. Afgezet tegen de signaleringwaarde die de Inspectie heeft geïntroduceerd, is het beeld als volgt:

	Werkelijk 31-12-2020	Werkelijk 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
Totaal eigen vermogen	1.174.545	681.263	1.562.083	1.204.644	825.983	578.920	446.920
Signaleringswaarde	461.755	468.206	500.774	598.600	587.109	579.553	573.806
<b>Bovenmatig vermogen</b>	<b>712.790</b>	<b>213.057</b>	<b>1.061.309</b>	<b>606.044</b>	<b>238.874</b>	<b>-633</b>	<b>-126.886</b>

Uit dit overzicht blijkt dat, op basis van de voorliggende meerjarenbegroting, het vermogen per eind 2023 en 2024 nog boven de signaleringswaarde ligt en per eind 2025 onder de signaleringswaarde daalt. Tegelijkertijd is de verwachting dat het totale eigen vermogen per eind 2026 nog ca. € 47.000 hoger ligt dan het als interne norm gehanteerde weerstandsvermogen van € 400.000.

#### Liquiditeitsprognose

Voor het begroot verloop van de liquiditeiten per einde van ieder begrotingsjaar wordt verwezen naar de balans. Alle liquiditeiten staan op een lopende rekening en een spaarrekening bij ABN AMRO en zijn per direct beschikbaar en opneembaar. In meerjarenperspectief dalen de liquiditeiten jaarlijks in lijn met de begrote negatieve resultaten. In de bijlage is een uitgewerkte liquiditeitsprognose opgenomen voor het kalenderjaar 2023. Daaruit blijkt dat de liquiditeiten, op basis van de voorliggende begroting, in 2023 dalen, maar per eind 2023 nog ca. € 1,205 miljoen bedragen. Voor het jaar 2023 worden geen problemen in de beschikbare liquiditeiten voorzien.

## Bijlage: Prognose liquiditeiten 2023

	2022	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	december	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	Totaal	
<b>Cash flow IN</b>															
Rijksvergoeding		1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	1.402.005	16.824.065	
Subsidie HB-onderwijs		-	-	-	-	-	118.702	-	-	-	-	-	-	118.702	
Subsidie NRO		-	-	-	14.700	-	-	-	-	-	-	-	-	14.700	
Subsidie Kansengelijkheid		-	-	-	-	-	-	15.000	-	-	-	-	15.000	30.000	
Subsidie Wel in Ontwikkeling		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.931	-	14.931	
Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers		4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	51.000	
Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.000	-	17.000	
Gemeenten overige		-	-	24.700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.700	
Overige baten		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Totaal Cash Flow IN</b>		-	1.406.255	1.406.255	1.430.955	1.420.955	1.406.255	1.524.957	1.421.255	1.406.255	1.406.255	1.438.186	1.421.255	17.095.098	
<b>Cashflow UIT</b>															
Salarissen		39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	39.140	469.683	
Salarissen VU en EJU		-	-	-	-	37.575	-	-	-	-	-	-	29.590	67.165	
Loonheffing en pensioenen		52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	52.187	626.244	
Loonheffing en pensioenen VU en EJU		39.453	-	-	-	-	50.099	-	-	-	-	-	-	89.553	
Investerings		-	-	1.300	-	-	2.600	-	-	-	1.300	-	-	5.200	
Basisondersteuning regulier onderwijs		196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	196.928	2.363.135	
Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden		150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	-	100.000	150.000	150.000	150.000	1.600.000	
Overdrachten SBO		185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	185.859	2.230.303	
Interventieplaatsen SBO		-	-	6.000	-	-	-	-	-	-	6.000	-	-	12.000	
Overdrachten SO		582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	582.416	6.988.995	
Vangnetregeling SO		29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	29.167	350.000	
Interventieplaatsen SO		-	-	10.000	-	-	-	-	-	-	10.000	-	-	20.000	
Intensieve begeleidingsgroepen		5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	70.000	
Onderwijszorgarrangementen		58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	58.523	702.270	
Reservering voor inzet op activiteiten inclusie		20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	250.000	
Overige bestedingen M&O excl. Salarissen en afschrijvingen		28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	336.000	
Overige bestedingen Uitvoeringsorg. excl. Salarissen en afschrijvingen		105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	105.783	1.269.395	
Afrondingen		616	616	616	616	616	616	616	616	616	616	616	616	7.395	
<b>Totaal Cash Flow UIT</b>		-	1.494.738	1.455.285	1.472.585	1.455.285	1.492.860	1.507.984	1.455.285	1.305.285	1.405.285	1.472.585	1.455.285	17.457.337	
<b>Mutatie liquide middelen</b>		-	-88.483	-49.030	-41.630	-34.330	-86.604	16.973	-34.030	100.970	970	-66.330	-17.099	-63.620	
Liquiditeiten per begin van de maand		1.566.763	1.478.280	1.429.250	1.387.621	1.353.291	1.266.687	1.283.660	1.249.630	1.350.601	1.351.571	1.285.242	1.268.143	1.268.143	
Mutatie liquide middelen		-88.483	-49.030	-41.630	-34.330	-86.604	16.973	-34.030	100.970	970	-66.330	-17.099	-63.620	-63.620	
<b>Liquiditeiten per einde van de maand</b>		1.478.280	1.429.250	1.387.621	1.353.291	1.266.687	1.283.660	1.249.630	1.350.601	1.351.571	1.285.242	1.268.143	1.204.524	1.204.524	
<b>Liquiditeiten per einde van de maand</b>															
ABN AMRO lopende rekening		1.566.763	1.478.280	1.429.250	1.387.621	1.353.291	1.266.687	1.283.660	1.249.630	1.350.601	1.351.571	1.285.242	1.268.143	1.204.524	
ABN AMRO spaarrekening		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
Kas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kruisposten		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Liquiditeiten per einde van de maand</b>		1.566.763	1.478.280	1.429.250	1.387.621	1.353.291	1.266.687	1.283.660	1.249.630	1.350.601	1.351.571	1.285.242	1.268.143	1.204.524	