

We realiseren

# SAMEN

thuisnabij Passend Onderwijs



Begroting 2021  
Meerjarenbegroting 2022-2025

*Definitief vastgesteld bestuur 8 maart 2021 na goedkeuring RvT 14 december 2020 en advies OPR op 8 december 2020.*

## Inhoud

<b>1. Inleiding</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Samenvatting - begroting 2021 en meerjarenbegroting 2022-2025</b> .....	<b>4</b>
<b>3. Uitgangspunten / status</b> .....	<b>6</b>
<b>4. Leerlingaantallen</b> .....	<b>7</b>
<b>5. Toelichting op de begroting</b> .....	<b>10</b>
5.1. Toelichting op de programmaliijnen .....	10
Programma 1. – Dekkend aanbod – Activiteiten door de schoolbesturen en werkeenheden (en bijbehorend bruto budget) .....	10
Programma 2 – Dekkend aanbod – Activiteiten door het samenwerkingsverband .....	13
Programma 3 – Toegang tot TLV en extra ondersteuning .....	14
Programma 4. – Verwijzingen door de schoolbesturen naar sbo en so .....	15
Programma 5 – Doorontwikkeling Passend onderwijs en Jeugdhulp .....	15
Programma 6 – Aaneengesloten leer- en ontwikkelingsproces.....	16
Programma 7. – Kwaliteitszorg .....	17
Programma 8. – Bestuur, organisatie, administratie en communicatie .....	17
5.2. Samenvatting personele inzet.....	18
5.3. Labelling – Perspectief op School.....	19
5.4. Kengetallen.....	20
5.5. Investerings.....	20
5.6 Meerjarenbalans .....	21
<b>6. Samenvattende (meerjaren) begroting 2021-2025</b> .....	<b>22</b>
<b>7. Risicoanalyse en vermogenspositie</b> .....	<b>24</b>
7.1. Vermogenspositie.....	24
7.2. Risicoanalyse .....	25
<b>Bijlage 1 - Indicatie niet behalen ambitie lln aantallen</b> .....	<b>28</b>
<b>Bijlage 2 - Werkeenheden Dronten en Lelystad</b> .....	<b>30</b>
<b>Bijlage 3 - De verdeling van de kosten voor de lln in het sbo en so tussen schoolbesturen en samenwerkingsverband, kalenderjaar 2021.</b> .....	<b>31</b>
<b>Bijlage 4 – Financiële consequenties verwijzingen per bestuur</b> .....	<b>32</b>
<b>Bijlage 5 – Scenariomodel po</b> .....	<b>33</b>

# 1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 van swv Lelystad/Dronten, alsmede een meerjarenbegroting 2022-2025. De begroting 2021 is de financiële vertaling van het jaarplan 2021 van het swv en het jaarplan is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2019-2023. Het jaarplan is in samengevatte vorm geïntegreerd in dit begrotingsdocument. Jaarplan en begroting zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden en dienen in samenhang gelezen en beoordeeld te worden, omdat deze begroting in de eerste plaats de financiële vertaling is van onze doelen en plannen voor 2021. Het verdient dus aanbeveling beide documenten naast elkaar te lezen en te beoordelen.

De begroting is, met ondersteuning van Infinite Financieel, opgesteld binnen de kaders van de eerder opgestelde Kaderbrief (meerjaren)begroting 2021-2025, d.d. versie 0.4, 17 september 2020, zoals besproken binnen het bestuur op 28 september 2020. Deze versie van de begroting is bestemd voor vervolgbespreking binnen het bestuur, na een eerste bespreking op 9 november 2020. De financiële commissie heeft zich op 29 oktober, 12 en 23 november 2020 gebogen over deze (meerjaren)begroting. Deze versie is bestemd voor voorlopige vaststelling in het bestuur op 1 december 2020. Hierna zal het document worden voorgelegd aan de OPR en Raad van Toezicht.

Ingaande 2021 kent de begroting een andere opzet, die een bijdrage wil leveren aan meer transparantie. Ook de tussentijdse (financiële) rapportages zullen ingaande 2021 in dit format worden opgesteld. Het is onze ambitie de verbinding tussen inhoud en financiën de komende jaren verder te versterken. Onder meer door per programmalijn (één of) enkele indicatoren nader uit te werken die informatie verstrekken over de mate van succesvolheid van ons beleid<sup>1</sup>. Dit moet een belangrijke opbrengst van ons kwaliteitsbeleid worden.

## Leeswijzer

Deze begrotingsnotitie is als volgt opgebouwd. Hoofdstuk 2 bevat een samenvatting, hoofdstuk 3 beschrijft de uitgangspunten en het proces van productie, bespreking en vaststelling van de begroting. Hoofdstuk 4 beschrijft op welke wijze leerlingenaantallen een rol spelen in deze (meerjaren)begroting en welke aantallen concreet gehanteerd zijn. Hoofdstuk 5 bevat een uitgebreide beschrijving van de programmalijnen. Hoofdstuk 6 bevat de samenvattende (meerjaren)begroting en hoofdstuk 7 bevat de risicoanalyse.

---

<sup>1</sup> Dit ter nadere uitwerking van het Ondersteuningsplan pag. 17.

## 2. Samenvatting - begroting 2021 en meerjarenbegroting 2022-2025

### Samenvatting begroting 2021

De totale baten in 2021 bedragen ruim € 6,9 miljoen. In vijf jaar daalt het aantal basisschoolleerlingen licht en het aantal sbo leerlingen flink. Met deze daling dalen ook de inkomsten van swv, over een periode van vijf jaar met € 400.000 tot ongeveer € 6,5 miljoen in 2025. De baten in 2021 dalen fors ten opzichte van 2020 (in 2020 ongeveer € 7,1 miljoen begroot), dit heeft met name te maken met het vervallen van de laatste tranche van de vereveningstoelage en de daling van het aantal sbo leerlingen.

Van de beschikbare baten moeten in de eerste plaats de wettelijk verplichte afdrachten aan sbo en so bekostigd worden. Dit betreft in 2021 een bedrag van ongeveer € 3,1 miljoen. Ook wordt € 4,1 miljoen ingezet via 8 programmalijnen. Daarmee kent de begroting de volgende structuur.

<b>Baten</b>	<b>± € 6,9 miljoen</b>
Rijksbijdragen	
Overige baten	
<b>Lasten - Verplichte afdrachten</b>	<b>± € 3,1 miljoen</b>
Verplichte afdrachten aan sbo	
Verplichte afdrachten aan so	
<b>Lasten - Programmatische activiteiten - Programmalijnen</b>	<b>± € 4,1 miljoen</b>
Programma 1: Dekkend aanbod – Activiteiten door de schoolbesturen (bruto budget) en werkeenheden	
Programma 2: Dekkend aanbod – Activiteiten door het samenwerkingsverband	
Programma 3: Toegang tot de extra ondersteuning	
Programma 4: Verwijzingen sbo en so door de schoolbesturen (baten voor het swv!)	
Programma 5: Doorontwikkeling passend onderwijs en jeugdhulp	
Programma 6: Aaneengesloten leer- en ontwikkelingsproces	
Programma 7: Kwaliteitszorg	
Programma 8: Bestuur, organisatie, administratie en communicatie	
<b>Resultaat</b>	<b>± -€ 300.000</b>

De groene en gele regels zijn dus communicerende vaten. Uit de baten (groene regels) dienen allereerst de wettelijk verplichte afdrachten aan sbo en so bekostigd te worden (donker gele regels). Wat resteert is beschikbaar voor de programma's (de licht gele regels).

Verreweg de meeste middelen (€ 325 bruto per leerling basisonderwijs en € 179,57 per leerling speciaal (basis)onderwijs) worden in 2021 ingezet via programma 1. Dit concretiseert het beleid van ons swv om de middelen in, dan wel zo dichtbij mogelijk, het primair proces op de scholen in te zetten. Dit is de uitwerking van de in het Ondersteuningsplan gemaakte principiële keus voor het schoolverdelingsmodel. Er wordt in programma 1 gesproken over een bruto bedrag, omdat de schoolbesturen via Programma 4 een deel van dit geld 'terugbetalen'<sup>2</sup> aan het swv in verband met hun

<sup>2</sup> Praktisch gesproken is er sprake van een inhouding.

verwijzingen naar sbo en so. De inhoud van de 8 programmalijnen wordt uitvoerig beschreven in hoofdstuk 4.

De begroting 2021 sluit met een tekort van ongeveer € 300.000. Dit kan ten laste van de hiervoor gevormde bestemmingsreserve gebracht worden.

### **Vermogenspositie**

De financiële positie van het swv is goed. De algemene reserve bedraagt ultimo 2019 € 560.000 en de bestemmingsreserve voor programmalijn 1 € 802.584. Aan dit laatste bedrag wordt in 2020 maximaal<sup>3</sup> € 500.000 onttrokken, zodat ongeveer € 300.000 resteert. Dit bedrag wordt in 2021 ingezet. De reserve bestaat daarmee eind 2021 louter nog uit een algemene reserve van ongeveer € 560.000. Dit bedrag ligt boven de nieuwe signaleringswaarde voor 'mogelijk bovenmatig publiek vermogen', want deze signaleringswaarde is voor ons swv ongeveer € 250.000 (geadviseerde ondergrens € 250.000). Deze nieuwe signaleringswaarde drukt uit wat naar opvatting van de overheid de bovengrens is van de door het swv aan te houden reserve. In het Ondersteuningsplan is een stevige, ambitieuze doelstelling opgenomen met betrekking tot deelnamepercentages sbo en so. Deze blijven we nastreven. Dit heeft een bepaald risico in zich en daarom kunnen er goede redenen zijn om vooralsnog toch een hogere reserve aan te houden dan de signaleringswaarde. In hoofdstuk 7 gaan we hier nader op in.

### **Meerjarenbegroting**

De baten dalen tot en met 2025 als gevolg van de daling van het aantal leerlingen die doorzet tot en met 2024. In verband met de daling van het aantal leerlingen wordt in de meerjarenbegroting van de programmalijnen ook rekening gehouden met een evenredige daling van de kosten.

De meerjarenbegroting sluit in de jaren 2022 tot en met 2025 op 0. In deze meerjarenbegroting zijn de eerder genoemde ambitieuze doelstellingen met betrekking tot de deelnamepercentages sbo en so gehandhaafd. De financiële ruimte die hierdoor ontstaat is beschikbaar in programmalijn 1. De ambitieuze doelstelling met betrekking tot de deelname aan sbo en so laat onverlet dat we elk kind voor wie plaatsing in het sbo of so de beste optie is zonder aarzeling een tlv zullen geven. In de praktijk kán dus blijken dat onze raming van de dalende leerlingenaantallen in sbo en so te optimistisch is. Jaarlijks bij het opstellen van de begroting zullen we de consequenties in ogenschouw nemen. Dit kan dus in de jaren 2022 tot en met 2025 leiden tot een lager bedrag in programmalijn 1 dan thans begroot.

---

<sup>3</sup> Dit is het begrote bedrag. De exploitatie tot en met september 2020 laat zien dat er waarschijnlijk een geringere onttrekking nodig is, omdat het financieel resultaat 2020 iets minder ongunstig uit zal oppakken dan begroot. Er blijft dan mogelijk nog een deel van de bestemmingsreserve over om in 2022 te besteden.

### 3. Uitgangspunten / status

De volgende uitgangspunten zijn conform de Kaderbrief gehanteerd bij het opstellen van deze (meerjaren)begroting.

- ✿ De leerlingaantallen 1-10-2020 bao, sbo en so zijn aangeleverd door de directeur van het swv en zullen zo spoedig mogelijk verifieerd worden door de controller aan de hand van DUO gegevens (Kijkglazen).
- ✿ De toekomstige leerlingaantallen 2022-2025 (incl. groei en grensverkeer) zijn geraamd door de directeur van het swv en (daar waar het de aantallen bao betreft) door de controller geverifieerd aan de hand van het Scenariomodel PO. De aantallen sbo en so vanaf 1-10-2021 zijn zodanig geraamd dat het swv per 1-10-2022 uitkomt op landelijke deelnamepercentages (sbo 2%, so 1,6%), een eerder geformuleerd beleidsdoel.
- ✿ De baten schoolmaatschappelijk werk zijn geraamd aan de hand van de DUO beschikking januari 2020.
- ✿ Voor doorbetalingen aan de schoolbesturen in het kader van de Programmalijnen zijn de leerlingenaantallen 1-10-2019 gehanteerd.
- ✿ De begroting is opgesteld op basis van de per 13 november 2020 bekende bekostigingsinformatie.

Gedurende het begrotingsproces zijn hier vier uitgangspunten aan toegevoegd.

- ✿ Gerekend is met continuering van de gemeentelijke subsidies. Ook de kosten die het swv maakt om deze activiteiten op verzoek van de gemeenten uit te voeren zijn in de meerjarenbegroting opgenomen. Mochten deze subsidies onverhoopt beëindigd worden, kan het swv niet langer bijbehorende belangrijke activiteiten uitvoeren.
- ✿ In verband met de daling van het aantal leerlingen en daarmee van de baten wordt in de meerjarenbegroting bij de programmalijnen ook rekening gehouden met een evenredige daling van de kosten.
- ✿ Mede naar aanleiding van de brief van minister Slob over de vermogenspositie van samenwerkingsverbanden (zie paragraaf 7.1), en de analyse van onze positie in het licht van deze brief, is besloten in geen enkel jaar een positief resultaat te begroten<sup>4</sup>. De initiële concept meerjarenbegroting kende deze positieve financiële resultaten wel in 2022 tot en met 2025.
- ✿ De directeur en de financiële commissie hebben vier maatregelen overwogen om de mogelijke financiële ruimte vanaf 2022 in te zetten:
  - a. de bestemmingsreserve opnieuw voeden,
  - b. een minder sterke daling sbo en so begroten,
  - c. programmalijn 1 intensiveren,
  - d. pilots en arrangementen starten gericht op een dalende deelname aan sbo en so.Voor a. is niet gekozen gezien de landelijke discussie over de vermogens van de samenwerkingsverbanden. Voor b. is niet gekozen omdat we, zoals elders in dit document toegelicht, vast willen houden aan onze ambitie. Optie c. is in de meerjarenbegroting verwerkt, op de wijze zoals besproken in de extra bestuursvergadering op 23 november 2020. Niet uitgesloten wordt dat we bij de nadere uitwerking in de toekomst ook optie d. zullen betrekken.

---

<sup>4</sup> Ook het bestuur heeft hier op 9 november voor gepleit.

## 4. Leerlingaantallen

Onderstaande tabellen geven inzicht in de leerlingaantallen die te grondslag liggen aan deze begroting. Deze zijn tot stand gekomen zoals aangegeven in hoofdstuk 3. Ter vergelijking zijn de aantallen 1-10-2019 toegevoegd. In dit hoofdstuk presenteren we ook de historische leerlingaantallen sbo en so en voorzien de trend aan het slot van dit hoofdstuk van een conclusie.

Tabel 1: Leerlingaantallen bao + sbo (historisch)

	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019
Bao	11.429	11.340	11.268	10.970	10.890	10.800
Sbo	303	288	280	293	296	271
<b>Totaal</b>	<b>11.732</b>	<b>11.628</b>	<b>11.548</b>	<b>11.263</b>	<b>11.186</b>	<b>11.071</b>

Tabel 2: Leerlingaantallen bao + sbo

	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Bao	10.691	10.486	10.391	10.303	10.282	10.358
Sbo	243	226	208	206	206	207
<b>Totaal</b>	<b>10.934</b>	<b>10.712</b>	<b>10.599</b>	<b>10.509</b>	<b>10.488</b>	<b>10.565</b>

De prognose van het aantal basisschoolleerlingen is door de controller vergeleken met informatie uit het Scenariomodel PO (zie bijlage 5). De cijfers wijken licht af (enkele tientallen op jaarbasis). Dit is dermate gering dat het verantwoord is de prognose van de directeur als uitgangspunt te nemen.

Tabel 3: Leerlingaantallen so (historisch)

So	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019
<8 jaar						
Categorie 1	70	50	54	49	48	41
Categorie 2	3	3	2	2	1	2
Categorie 3	6	4	7	6	6	7
>8 jaar						
Categorie 1	207	182	169	171	166	163
Categorie 2	5	6	7	5	5	7
Categorie 3	17	12	11	12	13	13
<b>Totaal</b>	<b>308</b>	<b>257</b>	<b>250</b>	<b>245</b>	<b>239</b>	<b>233</b>

Tabel 4: Leerlingaantallen so

So	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
<8 jaar						
Categorie 1	33	30	30	28	28	29
Categorie 2	4	4	4	4	4	4
Categorie 3	5	5	5	5	5	5
>8 jaar						
Categorie 1	169	136	109	106	105	105

Categorie 2	6	6	6	6	6	6
Categorie 3	15	15	15	15	15	15
<b>Totaal</b>	<b>232</b>	<b>196</b>	<b>169</b>	<b>164</b>	<b>163</b>	<b>164</b>

Tabel 5: Groei sbo

	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Groei sbo	15	15	15	15	15	15	15

Tabel 6: Groei so

So	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
<8 jaar							
Categorie 1	4	4	4	4	4	4	4
Categorie 2	1	1	1	1	1	1	1
Categorie 3	0	0	0	0	0	0	0
>8 jaar							
Categorie 1	4	4	4	4	4	4	4
Categorie 2	0	0	0	0	0	0	0
Categorie 3	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

Tabel 7: Grensverkeer sbo

	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
In voor 1-10	4	4	4	4	4	4	4
In na 1-10	1	1	1	1	1	1	1
Uit voor 1-10	5	5	5	5	5	5	5
Uit na 1-10	1	1	1	1	1	1	1

De aantallen sbo en so zijn zodanig geraamd dat het swv per 1-10-2022 uitkomt op landelijke deelnamepercentages<sup>5</sup> (sbo 2%, so 1,6%) en per 1-10-2021 al anticipeert op deze doelstelling, die een eerder geformuleerd beleidsdoel weergeeft. Dit betekent een aanzienlijke daling van het aantal sbo en so leerlingen op de komende twee teldata. In de risicoparagraaf (hoofdstuk 7) en bijlage 1 gaan we hier nader op in. Hier volstaan we met twee opmerkingen.

- ✿ We handhaven onze ambitie, omdat we de lat hoog willen leggen en er vertrouwen in hebben dat we via de onder de programmaliijnen beschreven activiteiten succesvol kunnen zijn.
- ✿ De ambitieuze doelstelling met betrekking tot de deelname aan sbo en so laat onverlet dat we elk kind voor wie plaatsing in het sbo of so de beste optie is zonder aarzeling een tlv zullen geven.

<sup>5</sup> In dit verband worden bedoeld de landelijke deelnamepercentages op 1 oktober 2014: sbo 2,46%, so 1,64%.



Tabel 8: Deelnamepercentages

	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
Sbo	2,2%	2,1%	2,0%	2,0%	2,0%
So	2,1%	1,8%	1,6%	1,6%	1,6%

Leerlingenaantallen spelen een belangrijke rol in deze begroting, namelijk op drie plaatsen:

- ✿ **de baten:** de baten zijn gebaseerd op het aantal leerlingen bao en sbo op de teldatum 1 oktober 2019 en 2020 en prognoses voor de komende jaren.
- ✿ **de verplichte afdrachten:** de verplichte afdrachten aan sbo en so zijn gebaseerd op de DUO gegevens van teldatum 1 oktober 2019 (de kosten in de eerste zeven maanden 2021) en een raming van de aantallen op teldatum 1 oktober 2020 (de kosten in de laatste vijf maanden 2021). Tevens is, bij groei, de peildatum 1 februari van belang, dit leidt dan tot extra kosten voor het swv in het er op volgende schooljaar.
- ✿ **het grensverkeer sbo:** het swv ontvangt of betaalt geld voor sbo leerlingen die buiten hun oorspronkelijke swv onderwijs ontvangen.

### Terugblik

In deze alinea presenteren we, in aansluiting op tabel 8, de leerlingenaantallen sbo en so, vanaf 2011 (de peildatum voor de verevening zware ondersteuning), via 2014 (de start van passend onderwijs) tot en met 2019, uitgedrukt in deelnamepercentages, afgezet tegen de landelijke ontwikkeling.

Tabel 9: deelnamepercentages (historisch)<sup>6</sup>

	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019
Sbo swv	3,3%	3,1%	2,8%	2,6%	2,5%	2,4%	2,6%	2,6%	2,4%
Sbo landelijk	2,68%	2,60%	2,52%	2,46%	2,35%	2,32%	2,35%	2,43%	2,49%
So swv	3,0%	3,1%	3,0%	2,6%	2,2%	2,2%	2,2%	2,1%	2,1%
So landelijk	1,65%	1,63%	1,63%	1,63%	1,57%	1,58%	1,62%	1,67%	1,76%

De volgende conclusies kunnen getrokken worden:

- ✿ Tussen 2011 en 2019 is onze deelname aan het so gedaald van ± 80% boven het landelijk gemiddelde naar ± 20% boven het landelijk gemiddelde.
- ✿ Ons deelnamepercentage sbo lag in 2011 ruimschoots boven het landelijk gemiddelde, sindsdien hebben de percentages elkaar steeds meer benaderd en in 2019 ligt ons percentage voor het eerst onder het landelijk gemiddelde, waarna in 2020 een verdere daling heeft plaatsgevonden.

Beide tendensen kunnen gezien worden als een onderbouwing van het feit dat we, vanuit onze keus voor het schoolmodel, successen boeken.

<sup>6</sup> Deelnamepercentage sbo = aantal leerlingen sbo / (aantal leerlingen bao + sbo)  
 Deelnamepercentage so = aantal leerlingen so / (aantal leerlingen bao + sbo)

## 5. Toelichting op de begroting

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de uitgaven per programma en andere aspecten van de begroting. We leggen hier de verbinding met het jaarplan 2021, gebaseerd op het ondersteuningsplan 2019-2023. Daarnaast wordt er in dit hoofdstuk een recapitulatie van de personele inzet gegeven. Het hoofdstuk wordt afgesloten met een overzicht van de labels die gehanteerd worden om de begroting te koppelen aan de benchmark in het programma Perspectief op School.

### 5.1. Toelichting op de programmalijnen

#### **Programma 1. – Dekkend aanbod – Activiteiten door de schoolbesturen en werkeenheden (en bijbehorend bruto budget)**

Onder dit programma zijn de activiteiten begroot die de schoolbesturen ontplooiën om zo veel mogelijk kinderen thuisnabij passend onderwijs te geven.

Elke school heeft haar basisondersteuning inzichtelijk (zelfevaluatie) en haalt minimaal de ondergrens (standaard schoolbestuur). Gekoppeld aan de basisondersteuning is het schoolondersteuningsprofiel (SOP) vastgesteld. Er vindt zelfevaluatie per school plaats, deze geeft zicht op ontwikkeling van de basisondersteuning, SOP en de wijk. Op basis van aangeleverde documenten vindt collegiale visitatie plaats van scholen op een scholeneiland/scholen in de wijk.

In financieel opzicht zijn in de eerste plaats, uitgedrukt in een bedrag per leerling, de ondersteuningsbudgetten begroot die de schoolbesturen ontvangen. Daarnaast worden binnen dit programma kosten begroot die de werkeenheden maken. De kosten die de werkeenheden maken worden gedeeltelijk door de schoolbesturen gedragen, het voor hen bruto beschikbare bedrag per leerling wordt daardoor lager. Dit wordt onderstaand en in bijlage 2 toegelicht.

Als uitwerking van één van de kerntaken van het swv worden innovatieve en flexibele voorzieningen ingericht door de schoolbesturen om een samenhangend en dekkend aanbod te creëren voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. Met voorzieningen wordt binnen ons swv bedoeld het thuisnabije aanbod welke zo regulier mogelijk georganiseerd wordt in lijn met de uitgangspunten van inclusief onderwijs. De schoolbesturen zorgen ervoor dat er geen thuiszitters zijn als gevolg van het ontbreken van de passende ondersteuning. Binnen ons swv vinden we het belangrijk dat scholen zoveel mogelijk regelruimte hebben in de uitvoering van Passend Onderwijs. Wij hanteren als uitgangspunt dat alle kinderen die leerplichtig zijn, (zo mogelijk) naar een reguliere school gaan en bij voorkeur in Lelystad of Dronten. Schoolbesturen onderzoeken samen mogelijke tussenvormen (arrangementen) tussen regulier en speciaal (basis)onderwijs om leerlingen in het regulier basisonderwijs te houden of te kunnen laten overstappen vanuit het speciaal (basis) onderwijs. Expertise vanuit het speciaal (basis) onderwijs wordt gebruikt om eerder en beter ondersteuning te bieden. Schoolbesturen verzorgen een gedifferentieerd en flexibel aanbod, met daarbij specifieke aandacht voor de uitwerking voor kinderen met een hoogbegaafdenprofiel en (bijna) thuiszitters. Dit traject leidt naar een bestendig en doelmatig samenhangend netwerk, op basis van gezamenlijke visie van het swv.

#### ***Bedrag per leerling bao***

Het bruto bedrag per leerling bao in 2021 is € 325 gebaseerd op 1 oktober 2019. Dit bedrag is opgebouwd uit een bedrag van € 275 per leerling dat uit de exploitatie 2021 gedekt kan worden en een bedrag (maximaal € 50) dat uit de bestemmingsreserve gedekt wordt. Het samenwerkingsverband

gebruikt de bestemmingsreserve om de impact van het wegvallen van de verevening op te kunnen vangen. Op deze wijze kunnen schoolbesturen uitgaan van een hoger bedrag om de doelen en ambitie van ons swv te realiseren. In totaal € 325 per leerling. Omdat er uiteindelijk maximaal € 50 per leerling (in totaal maximaal ongeveer € 500.000) niet ten laste van de exploitatie, maar ten laste van de bestemmingsreserve wordt gebracht, mag de begroting om deze reden sluiten met een tekort van maximaal € 500.000. Het bedrag per leerling bao daalt ten opzichte van 2020 (€ 352,49). Het is hoger dan voorspeld in de bij het Ondersteuningsplan behorende meerjarenraming voor 2021, deze bevatte een bedrag van € 253.

De schoolbesturen bao ontvangen niet het volledige bruto bedrag van € 325, in de eerste plaats wordt de bijdrage aan de kosten die de werkeenheden maakt in mindering gebracht. Onderstaande tabel laat dit zien.

	Bruto bedrag bao per leerling	Bijdrage aan werkeenheden per leerling	Resterend bruto bedrag
Lelystad	€ 325	€ 5,38	€ 319,65
Dronten	€ 325	€ 21,07	€ 303,93

In onderstaande tabel zijn deze bedragen getotaliseerd per werkeenheden.

	Aantal leerlingen 1-10-2019	Bruto totaalbedrag	Bijdrage aan werkeenheden, totaalbedrag	Resterend bruto totaalbedrag
Lelystad	7.130	€ 2.317.250 (7.130 * 325)	€ 38.390 (7.130 * 5,38)	€ 2.278.860
Dronten	3.654	€ 1.187.550 (3.654 * 325)	€ 77.000 (3.654 * 21,07)	€ 1.110.550

### Meerjarenraming programmalijn 1

In dezelfde systematiek kunnen ook de bedragen voor 2022 tot en met 2025 berekend worden. In een eerste versie van de meerjarenbegroting werd voor de jaren 2022 en later gerekend met de in het Ondersteuningsplan genoemde bedragen (voor 2022 is het bruto bedrag bao per leerling € 260, in 2023 is het bedrag € 265). Hantering van deze bedragen in een vorige versie van voorliggende begroting leidde in genoemde jaren, in combinatie met de ambitieuze doelstelling ten aanzien van de daling van de deelnamepercentages sbo en so, tot positieve financiële resultaten. Aangezien dit gezien de vermogenspositie van het swv ongewenst is, is in deze definitieve ontwerpbegroting gerekend met de volgende bedragen:

2022: € 300<sup>7</sup>

2023: € 303

2024: € 325

2025: € 325

Of deze bedragen te zijner tijd daadwerkelijk tot uitbetaling zullen komen is enerzijds afhankelijk van de realisatie van de ambitieuze daling van de deelname aan het sbo en so en anderzijds van het beleid dat geformuleerd zal worden in het ondersteuningsplan 2023-2027.

<sup>7</sup> Voor een nul-begroting €273. Wordt door keuze voor optie c. in uitgangspunten €300.

Er wordt vanaf 2022 in principe geen bedrag meer toegevoegd vanuit de bestemmingsreserve.

Na aftrek van de bijdrage aan de werkeenheden is er nog steeds sprake van een bruto bedrag. De kosten voor de verwijzingen naar het sbo en so worden hierop ook nog in mindering gebracht, dit gebeurt in programma 4.

### **Onze keus**

In vergelijking met veel andere samenwerkingsverbanden passend onderwijs po zijn de bruto bedragen aanzienlijke bedragen. Dit is ook nodig, want de schoolbesturen dragen ook in hoge mate zelf de kosten van de realisatie van passend onderwijs. Met de schoolbesturen zijn nadere afspraken gemaakt over de wijze van verantwoorden van deze budgetten.

### **Bedrag per leerling s(b)o**

Het bedrag per leerling s(b)o in 2021 bedraagt € 179,57. Dit komt overeen met het bedrag dat het swv per leerling voor lichte ondersteuning ontvangt. Een beleidsafpraak is dat het swv dit bedrag aan de bekostigingscirculaire ontleend. Dit bedrag wordt toegekend aan de binnen het gebied van het swv gevestigde s(b)o scholen, voor de leerlingen die verwezen zijn door ons swv.

### **Samenvatting programmalijn 1**

Onderstaande tabel geeft inzicht in de posten binnen dit programma. In bijlage 2 wordt nader ingegaan op de werkeenheden.

<b>Programma 1 - 2021</b>	<b>Uitgaven</b>
Budget scholen Lelystad (bao)	€ 2.278.860
Bijdrage HB Lelystad (WEL)	€ 38.390
Budget scholen Dronten (bao)	€ 1.110.550
Bijdrage sbo+ Dronten (WED) <sup>8</sup>	€ 50.000
Bijdrage SMW Dronten (WED) <sup>9</sup>	€ 18.000
Screening & observatie 4,5 jarigen (WED) <sup>10</sup>	€ 9.000
Budget sbo & so	€ 90.503
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 3.595.303</b>

Deze programmakosten worden gedekt uit de lumpsum die het swv ter beschikking staat.

### **Hoogbegaafdengroepen en – projecten**

In programmalijn 1 is de financiering van één hoogbegaafdengroep opgenomen (in Lelystad). Het swv kent in totaal zeven hoogbegaafdengroepen. Dit zijn als volgt gefinancierd<sup>11</sup>:

<sup>8</sup> Dit is een bedrag dat uit het budget van de bao scholen Dronten aan het sbo wordt overgemaakt.

<sup>9</sup> Dit is een bedrag dat uit het budget van bao scholen Dronten aan de gemeente Dronten wordt overgemaakt.

<sup>10</sup> Dit is een bedrag dat uit het budget van bao scholen Dronten wordt betaald aan sbo De Driemaster te Dronten.

<sup>11</sup> Vanaf de begroting 2022 zullen de HB-groepen nog overzichtelijker en transparanter gepresenteerd worden. Nu worden soms nog daadwerkelijke kosten van een groep gepresenteerd en soms de subsidiebedragen.

- a. een groep is gefinancierd vanuit programmalijn 1,
- b. een groep ten laste programmalijn 2<sup>12</sup>
- c. een groep wordt gefinancierd door de gemeente Lelystad, vanuit de LEA (budget gaat naar SKOFV, dat penvoerder is),
- d. drie groepen wordt gefinancierd door een schoolbestuur zelf,
- e. een groep wordt gefinancierd door het voortgezet onderwijs in Lelystad (budget gaat naar SKOFV, dat penvoerder is).

Alleen de middelen onder a. maken dus deel uit van de begroting van het swv. Daarnaast is in programmalijn 2 een budget opgenomen van activiteiten en projecten in het kader van hoofdbegaafdheid.

### **Programma 2 – Dekkend aanbod – Activiteiten door het samenwerkingsverband**

Onder dit programma zijn de activiteiten en de kosten opgenomen die het samenwerkingsverband ontplooit ter ondersteuning van de schoolbesturen. Het swv zorgt voor de formulering en naleving van een aantal principes die voor alle betrokkenen leidend zijn bij de uitvoering van passend onderwijs. Het swv stroomlijnt de toeleiding tot de voorzieningen via het onderwijsloket.

Het swv stimuleert de samenwerking tussen de schoolleiders en interne begeleiders op wijk/stadsdeelniveau/scholeneilanden door netwerkbijeenkomsten waardoor de ontwikkeling van een krachtig thuisnabij netwerk wordt doorontwikkeld. De voornaamste activiteiten zijn:

- a. de netwerkbijeenkomsten die het swv organiseert,
- b. de hoogbegaafden klassen (o.a. inzet van de landelijke subsidie).

Onderstaande tabel geeft inzicht in de posten binnen dit programma.

Programma 2 - 2021	Uitgaven
Personeel (zie 5.2.)	€ 112.556
Hoogbegaafdheid <sup>13</sup>	€ 64.000
Ontwikkelbudget WED <sup>14</sup>	€ 25.000
Ontwikkelbudget WEL <sup>15</sup>	€ 25.000
Huisvesting (50 %) <sup>16</sup>	€ 20.025
Netwerkbijeenkomsten	€ 15.000
Projecten uitwerken pr. 2&3	€ 10.000
Leermiddelen (ortho)	€ 5.000
Afschrijving (50%)	€ 4.500
Overige lasten	€ 3.459
Overige personele lasten	€ 2.905
Scholingskosten	€ 819
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 288.264</b>

<sup>12</sup> Ten laste van baten landelijke subsidie Hoogbegaafdheid.

<sup>13</sup> Budget is bedoeld voor activiteiten en projecten in het kader van hoogbegaafdheid. Een plan hiervoor is in ontwikkeling.

<sup>14</sup> Dit budget is bedoeld voor gezamenlijke initiatieven van schoolbesturen in de betreffende gemeenten, gericht op de inrichting van thuisnabij passend onderwijs.

<sup>15</sup> Idem.

<sup>16</sup> In deze begroting is er voor gekozen 50% van de huisvestingskosten t.l.v. dit programma te brengen en 50% ten laste van programma 8. Deze verdeling is discutabel en zal bij de begroting 2022 herzien worden. Met name programma 3 bevat ook veel personele lasten.

Beide ontwikkelbudgetten staan ter beschikking aan de samenwerkende schoolbesturen in de desbetreffende gemeente. Hiervoor dienen nog voorstellen ontwikkeld te worden.

Deze programmakosten worden gedekt uit de lumpsum die het swv ter beschikking staat, alsmede de subsidie hoogbegaafdheid (€ 64.000 in 2021<sup>17</sup>).

### **Programma 3 – Toegang tot TLV en extra ondersteuning**

Het beoordelen of leerlingen toelaatbaar zijn tot het onderwijs aan een sbo of so school is een kerntaak van de bureauorganisatie. Daarnaast is een kerntaak het toewijzen van ondersteuningsmiddelen en ondersteuningsvoorzieningen aan de scholen en het adviseren over de ondersteuningsbehoefte van een leerling op basis van bestuurlijke afspraken binnen ons swv. Op basis van de monitor en analyse 2019-2020 wordt de extraondersteuning gericht ingezet op twee à drie thema's. Deze zijn de meest gestelde hulpvragen en worden het meest genoemd in de ondersteuningsbehoeften bij een aanvraag TLV. Inzet van extra ondersteuning (arrangementen voor leerkrachten en leerlingen en HGD). Het swv koopt bij de Kleine Prins en de Twijn zeer specialistische ondersteuning in voor ondersteuningsvragen gerelateerd aan ziekten, lichamelijke of verstandelijke beperking.

Het swv toetst en evalueert deze toeleiding en gaat hierbij uit van het principe 'zo laag mogelijk' in de organisatie. Het ontwikkelbudget van de directeur is bedoeld om de doorzettingskracht van de directeur te kunnen uitvoeren op casuïstiekniveau en bij eventuele thuiszitters.

### **TLV**

Schoolbesturen zijn zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van de aanvraag TLV, kwaliteit van het voortraject o.a. OPP (ontwikkelingsperspectief). Schoolbesturen blijven verantwoordelijk voor leerlingen die door hen zijn verwezen naar sbo en so om de kans op terugkeer te vergroten, met uitzondering van de leerlingen waar terugkeer naar het regulier onderwijs niet aan de orde is. De SBO en SO scholen zijn verantwoordelijk voor het inrichten van het proces om de overstap mogelijk te maken en deze scholen hebben de wettelijke verplichting om jaarlijks te toetsen of de TLV nog noodzakelijk is. Zij zorgen ervoor dat de band met de reguliere school van leerlingen met een TLV warm blijft. In het kader van de afspraken over de solidariteit van het swv worden nieuwe afspraken gemaakt over de financiering.

Onder dit programma zijn de activiteiten en de kosten ondergebracht die te maken hebben met het toewijzen van extra ondersteuning. De elementen in dit programma zijn:

<b>Programma 3 - 2021</b>	<b>Uitgaven</b>
Personeel (zie 5.2)	€ 387.694
De Twijn – Kleine Prins	€ 73.627
Flanq <sup>18</sup>	€ 29.591
Ontwikkelbudget directeur	€ 50.000
Advieskosten	€ 15.000
Overige personele lasten	€ 11.981
Scholingskosten	€ 3.376
Overige lasten	€ 2.925
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 574.194</b>

<sup>17</sup> Zie voetnoot 7.

<sup>18</sup> Dit betreft inhuur van een specialist passend onderwijs

Deze programmakosten worden gedekt uit de lumpsum die het swv ter beschikking staat.

Met de budgetten 1 en 2 in dit programma wordt invulling gegeven aan de afspraak dat het swv voor 1%<sup>19</sup> van de leerlingen € 4.000 begroot voor de inzet van expertise (punt e. Kaderbrief).

#### **Programma 4. – Verwijzingen door de schoolbesturen naar sbo en so**

Een kernpunt van het beleid van het swv is dat schoolbesturen betalen voor hun verwijzingen naar sbo<sup>20</sup> en so (alleen categorie laag). De uitvoering van dit beleid wordt in dit programma financieel zichtbaar gemaakt. In kalenderjaar 2021 is het te betalen bedrag gebaseerd op de stand per 1-10-2019 (zie bijlage 4). Dit leidt tot een inhouding bij de schoolbesturen op het budget van programma 1 van € 1.073.889.

De schoolbesturen nemen niet alle kosten voor de leerlingen in het sbo en so voor hun rekening. In bijlage 3 wordt dit toegelicht. Het verschil tussen de totale kosten voor de leerlingen in sbo en so en de bijdrage voor verwijzingen vanuit de schoolbesturen is het bedrag dat het swv zelf voor haar rekening neemt ten aanzien van de s(b)o bekostiging (solidariteitsprincipe). In 2021 is dit een bedrag van € 2.033.015.

#### **Programma 5 – Doorontwikkeling Passend onderwijs en Jeugdhulp**

Het swv werkt intensief samen met enkele kernpartners, namelijk de GGD, MDF, JGT, gidsen in Dronten en de overige partners in het voorveld zoals welzijnsinstellingen en MEE. Het swv levert een bijdrage om de verbinding van passend onderwijs en jeugdhulp tot stand te brengen en in stand te houden. De schoolbesturen zorgen voor een kwalitatieve sterke basisondersteuning afgestemd op de populatie/vraagstukken van de school (in de wijk).

De schoolbesturen zorgen ervoor dat met de middelen passend onderwijs het pedagogische en didactische maatwerk (= basisondersteuning) wordt geleverd of wordt gefinancierd die noodzakelijk is. Het swv zorgt samen met de schoolbesturen voor een strategische verankering van de samenwerking in de verschillende lokale agenda's. Het swv gebruikt het OOGO uit de Jeugdwet om invloed uit te oefenen op de Jeugdhulpplannen van de verschillende gemeenten, incl. inkoopbeleid. We overleggen met de gemeenten een duurzame bijdrage van de middelen (kwaliteit en capaciteit) van de gemeente naar de scholen. De samenwerking krijgt vorm in de ondersteuningsstructuur van de school, de samenwerking wordt vastgelegd in het SOP van de school. De samenwerking krijgt vorm bij onderwijszorgarrangementen, waarbij het mandaat voor het arrangeren zo laag mogelijk in de organisatie is belegd. Daarbij wordt altijd zo thuisnabij, licht mogelijk gearrangeerd. Wat kan bij ons op school, met ons schoolbestuur, in samenwerking in de wijk met andere scholen.

Onder dit programma zijn de activiteiten en kosten opgenomen die hiermee te maken hebben. Dit zijn:

---

<sup>19</sup> = 109 leerlingen, maal € 4.000 = € 436.000. Onder a. en b. begroot is € 460.000. Feitelijk liggen deze uitgaven dus te hoog. Vanaf begroting 2022 zal dit weer in evenwicht gebracht worden.

<sup>20</sup> Sbo verwijzingen alleen boven de 2%, hiervan is vrijwel geen sprake. Derhalve heeft de inhouding vrijwel volledig betrekking op de verwijzingen naar het so.

Programma 5 - 2021	Uitgaven
Personeel (zie 5.2)	€ 131.526
Overige personele lasten	€ 2.026
Scholing	€ 571
Overige lasten	€ 495
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 134.618</b>

Deze programmakosten worden gedekt uit de lumpsum die het swv ter beschikking staat, alsmede de subsidie dyslexie Lelystad (€ 55.000 in 2021).

### Programma 6 – Aaneengesloten leer- en ontwikkelingsproces

Er is meer samenhang nodig in de doorstroom vanuit de voorschoolse voorzieningen en het voortgezet onderwijs. Een ononderbroken schoolloopbaan, zo thuisnabij en regulier mogelijk is hierbij het uitgangspunt. Momenteel zijn knelpunten, o.a. met de uitvoering van zorgplicht en ongunstige condities, aan te wijzen die inhoudelijke samenwerking tegengaan en zo een risico vormen voor de schoolloopbaan van kwetsbare leerlingen. Met betrekking tot de ondersteuning van de Nederlandse taal wordt de ondersteuning uitgevoerd door de twee taalscholen (de Vlieger;Ante) en de Poolster (SchOOL) in het swv. Het swv voert daarvoor een monitor uit en ontvangt daarvoor middelen.

Meer consequente uitvoering van een warme overdracht van voorschoolse voorzieningen (peuters) naar het primair onderwijs, inclusief een afweging van de solidariteit op het niveau van het swv. Met als (sub)doel om de behaalde groei in de voorschoolse fase door te zetten binnen het primair onderwijs. Intensivering van warme overdracht van het primair onderwijs (PO) naar het Voortgezet Onderwijs (VO) voor leerlingen met een specifieke ondersteuningsbehoefte. We zorgen voor kennis van de ondersteuningsmogelijkheden (aanbod) van de voorschoolse voorzieningen en het VO. Verkennen en onderzoeken of het gewenst is om afspraken te maken met de voorschoolse voorzieningen m.b.t. instroom/toegang primair onderwijs. Verkennen in hoeverre er behoefte is aan mogelijke vormen van 'zachte landing' voor leerlingen, vanuit de voorschoolse voorzieningen en voor leerlingen die naar het VO gaan, die door deze vorm van ondersteuning later regulier in kunnen stromen/doorstromen. Dit in relatie met onze eerste uitdaging m.b.t. Dekkend Aanbod.

Het swv wil een krachtige rol spelen in het versterken van de doorgaande leerlijnen samen met de ketenpartners. Onder dit programma zijn de activiteiten en de kosten ondergebracht die hiermee te maken hebben. De voornaamste onderdelen zijn:

Programma 6 - 2021	Uitgaven
Personeel (zie 5.2)	€ 43.470
Taalschool Ante, Dronten <sup>21</sup>	€ 44.000
Overige personele lasten	€ 2.661
Scholing	€ 750
Overige lasten	€ 650
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 91.531</b>

<sup>21</sup> Er zijn twee taalscholen binnen ons swv. De financiering van de taalschool in Lelystad loopt via de begroting van SchOOL.



Deze programmakosten worden gedekt uit de lumpsum die het swv ter beschikking staat, alsmede de ONT<sup>22</sup> subsidie van de gemeente Dronten (€ 45.000 in 2021 en een deel van de ONT subsidie van de gemeente Lelystad (via SchOOL), € 5.604 in 2021).

### **Programma 7. – Kwaliteitszorg**

Kwaliteitszorg omvat alle activiteiten en maatregelen waarmee het swv de kwaliteit van passend onderwijs bewaakt en verbetert. Het swv gaat actief na wat de onderwijsbehoeften van de leerlingenpopulatie is op basis van analyse van de aanvragen EO en TLV. In het jaarplan zijn hiervoor de kritische kernvragen opgenomen.

Het swv kijkt systematisch naar de processen in impact binnen de scholen; hoe de leerlingen zich handhaven in het onderwijs en of de gestelde doelen behaald zijn. Evalueren is erg belangrijk als het gaat om kwaliteitszorg, want juist door te kijken wat wel en niet goed gaat, kunnen de werkpunten verbeterd worden. Het swv deelt de informatie zeer regelmatig met de schoolbesturen.

Onder dit programma zijn de activiteiten en kosten opgenomen die te maken hebben met monitoring en kwaliteitszorg. De posten binnen dit programma in 2021 zijn:

Programma 7 - 2021	Uitgaven
Personeel (zie 5.2)	€ 57.883
Dashboard Perspectief of school	€ 33.000
CAAR	€ 14.000
Advieskosten (CAAR-POS)	€ 5.000
Overige personele lasten	€ 1.789
Scholing	€ 504
Overige lasten	€ 437
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 112.613</b>

Deze programmakosten worden gedekt uit de lumpsum die het swv ter beschikking staat.

### **Programma 8. – Bestuur, organisatie, administratie en communicatie**

Dit betreft de activiteiten en de kosten van het bestuurlijk, organisatorisch en administratief functioneren van het swv. Ook zijn er kosten opgenomen voor huisvesting en communicatie. De kosten voor huisvesting en afschrijvingen zijn verdeeld tussen dit programma en programma 3, waaronder Het Loket ook valt. In dit programma is ook een bedrag opgenomen voor personele frictiekosten. Dit betreft bijvoorbeeld te betalen transitievergoedingen of andere kosten in verband met het beëindigen van arbeidsovereenkomsten.

Programma 8 - 2021	Uitgaven
Personeel (zie 5.2)	€ 165.272
Frictiekosten personeel	€ 41.500

<sup>22</sup> Ondersteuning Nederlandse Taal

Bestuurskosten <sup>23</sup>	€ 41.500
Overige lasten (o.a. juridische trajecten)	€ 33.044
Huisvesting (50%)	€ 20.025
Administratiekantoor	€ 17.000
Controller	€ 15.098
Functionaris Gegevensbescherming	€ 5.000
Communicatie	€ 10.000
Ondersteuning ICT	€ 10.000
Overige personele lasten en scholing	€ 9.239
Ondersteuning HRM	€ 5.000
Repareren functiebouwwerk	€ 4.862
Afschrijving (50%)	€ 4.500
Accountant	€ 3.600
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 385.640</b>

Deze programmakosten worden gedekt uit de lumpsum die het swv ter beschikking staat.

### ***Besteding van de budgetten genoemd in paragraaf 5.1***

In algemene zin kan nog het volgende opgemerkt worden over de begroting. De directeur is budgethouder van vrijwel alle begrotingsposten en verantwoordelijk voor realisatie van het begrote financieel resultaat. Afwijkingen worden gerapporteerd in de tussentijdse financiële rapportages. Onderschrijdingen op een post kunnen gebruikt worden om overschrijdingen op een andere post te compenseren. De bedragen begroot onder de programma's 1 en 4 zijn na vaststelling van de begroting 2021 in elk geval definitief.

### **5.2. Samenvatting personele inzet**

Het swv maakt bij een aantal programma's gebruik van personele inzet. Hierbij wordt onderscheid gemaakt naar:

- Eigen personeel – dit personeel is in dienst van het swv. Voor dit personeel heeft het swv de reguliere werkgeversverplichtingen.
- Detacheringen (personeel van scholen) – dit personeel is in dienst bij (een van) de scholen en wordt gedetacheerd bij het swv of op urenbasis ingehuurd.
- Extern ingehuurd – personeel dat niet in eigen dienst is en niet ingehuurd wordt c.q. kan worden bij een van de scholen, dit wordt elders ingehuurd, via ZZP-ers of bij bedrijven.

In onderstaand overzicht worden de fte's gespecificeerd. In de overzichten per programma worden de bedragen zichtbaar.

---

<sup>23</sup> Dit betreft onder meer: vergoeding RvT, kosten medezeggenschap, vergoeding onafhankelijk voorzitter en kosten programmaraad.

Functie	Fte	Inzet in programma('s)
<b><i>Eigen personeel</i></b>		
Directeur	0,8	8
Secretaresse	1,35 <sup>24</sup>	8
Specialist passend onderwijs	4,55	2/3/5/7
Begeleider passend onderwijs	2,45 <sup>25</sup>	2/3/6
Voorschools en dyslexie	0,6	4/6
Hulpdeskfunctie DZD	0,06	3
<b>Totaal eigen personeel</b>	<b>9,81</b>	
<b><i>Detachering</i></b>		
Controller <sup>26</sup>	0,1	8
Kwaliteitszorg <sup>27</sup>	0,2	2
<b>Totaal detachering</b>	<b>0,3</b>	
<b>Totaal eigen personeel + detachering</b>	<b>10,11</b>	
<b><i>Inhuur</i></b>		
HRM	0-uren	8
Dyslexie <sup>28</sup>	€ 23.000	3
Specialist Passend Onderwijs	€ 30.000	3
<b>Totaal Inhuur</b>	<b>n.v.t</b>	

### 5.3. Labelling – Perspectief op School

Het samenwerkingsverband werkt ook met het Programma Perspectief op School. Dit programma biedt binnen de financiële module onder meer de mogelijkheid om kosten van programmalijnen te benchmarken met andere swv. Dit vereist dat namen van programmalijnen (die bij elk swv unieke namen hebben) van meer generieke labels worden voorzien. Wij doen dit als volgt.

Nr. programma	Naam programma	Label t.b.v. POS
1	Dekkend aanbod – Activiteiten door de schoolbesturen (bruto budget) en werkeenheden	Middelen basisondersteuning toegekend aan schoolbesturen
2	Dekkend aanbod – Activiteiten door het samenwerkingsverband	Middelen extra ondersteuning algemeen
3	Toegang tot de extra ondersteuning	Ondersteuningstoewijzing
4	Verwijzingen sbo en so door de schoolbesturen (baten voor het swv!)	Anders, namelijk ... (terugbetaling schoolbesturen aan swv)

<sup>24</sup> Incl. tijdelijke uitbreiding t.b.v. OPR-RVT

<sup>25</sup> Incl. 0,10 BAPO

<sup>26</sup> Vanuit SKOFV

<sup>27</sup> Vanuit St. SchOOL

<sup>28</sup> Schoolbegeleidingdienst Centraal Nederland (geen btw-scholing, coaching)

5	Doorontwikkeling passend onderwijs en	Projecten
6	Aaneengesloten leer- en ontwikkelingsproces	Overgang sectoren
7	Kwaliteitszorg	Kwaliteitscyclus
8	Bestuur, organisatie, administratie en communicatie	Bestuur, organisatie en administratie

#### 5.4. Kengetallen

De kaderbrief bevat na te streven financiële kengetallen. Onderstaande tabel toont de in de kaderbrief opgenomen streefwaarden, alsmede de huidige waarden, want tussen beide zit op dit moment in de meeste gevallen nog een forse discrepantie.

Kengetal	Streefwaarde	Huidige waarde	Toelichting op huidige waarde
Liquiditeit	1,0 à 1,5	3,43	Jaarrekening 2019
Rentabiliteit	tussen de -/ -3% en + 1%,	-/ - 4,2%	Begroting 2021, volledig ten laste van de bestemmingsreserve te brengen.
Solvabiliteit	40 - 80%	70,3%	Jaarrekening 2019
Weerstandsvermogen	minimaal 8% van de baten (algemene reserve <sup>29</sup> ).	16,8%	Jaarrekening 2019

Het kengetal rentabiliteit heeft direct betrekking op de begroting. De overige kengetallen hebben betrekking op de in de jaarrekening opgenomen balans.

#### 5.5. Investerings

Conform de Kaderbrief (punt I.) bevat deze (meerjaren)begroting ook een investeringsplan. De verwachte investeringen zijn gering. Enkele mobiele telefoons in 2021 en enkele vervangingsinvesteringen (laptops, telefoons, etc. vanaf 2020). Wijziging van de afschrijvingslast wordt niet of nauwelijks verwacht.

<sup>29</sup> De algemene reserve is ook bedoeld om, bij financiële tegenvallers, de bijdrage aan de schoolbesturen meerjarig op peil te houden. Daarom wordt overwogen de algemene reserve op termijn te splitsen in een algemene reserve en een soort van egaliseringsreserve. Het swv zal ook de brief van minister Slob (juni 2020) over signaleringswaarden voor vermogens van onderwijsbesturen hierbij betrekken.

## 5.6 Meerjarenbalans

		Balans - Swv Lelystad/Dronten						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ACTIVA		Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
<b>Vaste activa</b>								
	Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Materiële vaste activa	€ 7.738	€ 7.738	€ 7.738	€ 7.738	€ 7.738	€ 7.738	€ 7.738
	Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>€ 7.738</b>	<b>€ 7.738</b>	<b>€ 7.738</b>	<b>€ 7.738</b>	<b>€ 7.738</b>	<b>€ 7.738</b>	<b>€ 7.738</b>
<b>Vlottende activa</b>								
	Voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Vorderingen	€ 198.275	€ 198.275	€ 198.275	€ 198.275	€ 198.275	€ 198.275	€ 198.275
	Effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Liquide middelen	€ 1.731.981	€ 1.231.981	€ 929.397	€ 1.013.882	€ 1.347.351	€ 1.560.189	€ 1.893.658
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>€ 1.930.256</b>	<b>€ 1.430.256</b>	<b>€ 1.127.672</b>	<b>€ 1.212.157</b>	<b>€ 1.545.626</b>	<b>€ 1.758.464</b>	<b>€ 2.091.933</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b>€ 1.937.994</b>	<b>€ 1.437.994</b>	<b>€ 1.135.410</b>	<b>€ 1.219.895</b>	<b>€ 1.553.364</b>	<b>€ 1.766.202</b>	<b>€ 2.099.671</b>
<b>PASSIVA</b>								
<b>Eigen vermogen</b>								
	Algemene reserve	€ 560.000	€ 560.000	€ 560.000	€ 560.000	€ 560.000	€ 560.000	€ 560.000
	Bestemmingsreserve publiek	€ 802.584	€ 302.584	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Bestemmingsreserve privaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Bestemmingsfonds publiek	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Bestemmingsfonds privaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal eigen vermogen</b>		<b>€ 1.362.584</b>	<b>€ 862.584</b>	<b>€ 560.000</b>	<b>€ 560.000</b>	<b>€ 560.000</b>	<b>€ 560.000</b>	<b>€ 560.000</b>
<b>Voorzieningen</b>		<b>€ 13.246</b>	<b>€ 13.246</b>	<b>€ 13.246</b>	<b>€ 13.246</b>	<b>€ 13.246</b>	<b>€ 13.246</b>	<b>€ 13.246</b>
<b>Langlopende schulden</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Kortlopende schulden</b>		<b>€ 562.165</b>	<b>€ 562.165</b>	<b>€ 562.165</b>	<b>€ 562.165</b>	<b>€ 562.165</b>	<b>€ 562.165</b>	<b>€ 562.165</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>€ 1.937.995</b>	<b>€ 1.437.995</b>	<b>€ 1.135.411</b>	<b>€ 1.135.411</b>	<b>€ 1.135.411</b>	<b>€ 1.135.411</b>	<b>€ 1.135.411</b>

## 6. Samenvattende (meerjaren) begroting 2021-2025

Op de volgende pagina is de (meerjaren)begroting 2021 t/m 2025 opgenomen, zoals deze voortvloeit uit de voorgaande hoofdstukken. In onderstaande tabel is ter vergelijking eerst de begroting 2020 in samengevatte vorm weergegeven.

### Begroting 2020

Begroting 2020<sup>30</sup>

<b>Baten</b>	<b>€ 7.095.795</b>
<b>Lasten - Verplichte afdrachten<sup>31</sup></b>	<b>€ 3.233.020</b>
<b>Lasten – Kosten programmalijnen</b>	<b>€ 4.352.824</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-€ 490.050</b>

### Begroting 2021 en meerjarenbegroting

De begroting 2021 sluit met een te kort van ongeveer € 300.000. Te dekken uit de bestemmingsreserve. De meerjarenbegroting sluit jaarlijks op nul. Hier liggen, zoals eerder beschreven, enkele aannames aan ten grondslag met betrekking tot de ontwikkeling van de deelname aan sbo en so en het in programma 1 uit te betalen bedrag per leerling (zie paragraaf 5.1.). Als de daling in deelname aan sbo en so niet gehaald wordt, zullen er tekorten ontstaan, zie bijlage 1.

In de periode 2021-2025 besteedt het swv jaarlijks gemiddeld 57% van haar baten zware ondersteuning aan het speciaal onderwijs. Dit is gunstig, omdat met de middelen voor zware ondersteuning ook andere doelen gediend moeten worden (zo is het voormalige rugzakgeld ook onderdeel van dit budget).

Op de volgende pagina is de (meerjaren)begroting 2021 t/m 2025 opgenomen, zoals deze voortvloeit uit de voorgaande hoofdstukken.

---

<sup>30</sup> Bron: Begroting 2020 p.15

<sup>31</sup> Afdracht personele bekostiging (v)so, afdracht materiele instandhouding (v)so, inkomensoverdracht groei so, inkomensoverdracht sbo, inkomensoverdracht sbo>2%.

Baten		2021	2022	2023	2024	2025
lichte ondersteuning		2.094.925	2.065.454	2.034.945	2.017.036	2.005.636
zware ondersteuning		4.601.224	4.527.545	4.455.796	4.413.003	4.388.707
verevening zware ondersteuning		0				
grensverkeer sbo in		12.942	31.061	31.061	31.061	31.061
overdrachtsverplichting van sbo		0	0	0	0	0
regeling schoolmaatschappelijk werk		81.175	85.006	85.006	85.006	85.006
overige baten		0	0	0	0	0
geoomerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan		169.604	169.604	105.604	105.605	105.604
<b>Totale baten</b>		<b>6.959.870</b>	<b>6.878.670</b>	<b>6.712.413</b>	<b>6.651.711</b>	<b>6.616.014</b>

  

		2021	2022	2023	2024	2025
afdracht so, teldatum, (via DUO)		2.863.366	2.680.275	2.343.022	2.165.453	2.131.266
afdracht so, peildatum, (tussentijdse groei so), ondersteuningsbekostiging		104.322	104.322	104.322	104.322	104.322
afdracht so, peildatum, (tussentijdse groei so), basisbekostiging		48.976	48.976	48.976	48.976	48.976
grensverkeer sbo uit		15.164	36.395	36.395	36.395	36.395
overdrachtsverplichting aan sbo		114.129	247.241	174.350	124.570	124.570
totaal afdrachten		3.145.957	3.117.209	2.707.064	2.479.716	2.445.529
Programma 1 Dekkend aanbod - Activiteiten door de schoolbesturen (bruto budget) en werkeenh	Zichtbaar	3.595.303	3.326.278	3.350.725	3.574.973	3.583.363
Programma 2 Dekkend aanbod - Activiteiten door het swv	Zichtbaar	288.264	286.015	221.475	220.855	219.355
Programma 3 Toegang to de extra ondersteuning	Zichtbaar	574.194	554.526	554.480	554.301	551.501
Programma 4 Verwijzingen sbo en so door de schoolbesturen (baten voor swv)	Zichtbaar #	-1.073.889 #	-830.000 #	-830.000 #	-830.000 #	-830.000 #
Programma 5 Doorontwikkeling passend onderwijs en jeugdhulp	Zichtbaar	134.618	132.895	132.684	132.490	131.790
Programma 6 Aaneengesloten leer- en ontwikkelingsproces	Zichtbaar	91.531	92.460	92.160	91.860	91.560
Programma 7 Kwaliteitszorg	Zichtbaar	112.613	110.452	109.352	55.815	54.715
Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie en communicatie	Zichtbaar	385.640	377.492	374.472	371.701	368.201
totaal programma's		4.108.274	4.050.118	4.005.348	4.171.995	4.170.485
<b>Totale lasten</b>		<b>7.254.231</b>	<b>7.167.327</b>	<b>6.712.412</b>	<b>6.651.711</b>	<b>6.616.014</b>

  

<b>Resultaat</b>		<b>-294.361</b>	<b>-288.657</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
------------------	--	-----------------	-----------------	----------	----------	----------

## 7. Risicoanalyse en vermogenspositie

### 7.1. Vermogenspositie

Het swv beschikt ultimo 2019 over een algemene reserve van € 560.000 en een bestemmingsreserve van € 802.584 bedoeld om de bedragen per leerling bao in programma 1 zo lang mogelijk op peil te houden. Naar verwachting wordt van deze bestemmingsreserve in 2020 voor maximaal € 500.000 benut en in 2021 voor het resterende deel.

De algemene reserve heeft het swv eerder onderbouwd aan de hand van een risicoanalyse, welke enkele malen geactualiseerd is. Dit resulteerde destijds in een gewenste risicobuffer van € 560.000 á € 654.000. In paragraaf 7.2. is een geactualiseerde versie van deze risicoanalyse opgenomen.

Tevens speelt het volgende.

De Inspectie van het Onderwijs heeft nieuwe signaleringswaarden ontwikkeld voor bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen. Minister Slob heeft op 29 juni 2020 de Tweede Kamer hierover geïnformeerd<sup>32</sup>. Aanleiding is dat de inspectie in 2018 in De Financiële Staat van het Onderwijs 2017 concludeerde dat de reserves van onderwijsinstellingen geleidelijk toenemen. Er blijft structureel geld over aan het einde van het jaar, in nagenoeg alle onderwijssectoren. Daarom werd toen toegezegd een signaleringswaarde voor reserves te ontwikkelen. Als de reserve van een onderwijsbestuur boven de signaleringswaarde uitkomt, is de reserve *mogelijk* te hoog. Daarom wordt gesproken over een signaleringswaarde. Het is geen norm. Er worden signaleringswaarden voor schoolbesturen en samenwerkingsverbanden gepresenteerd. De signaleringswaarde toont wanneer, in de ogen van de overheid, een reserve (mogelijk) bovenmatig is. De signaleringswaarde is dus een bovengrens, géén minimum.

Voor samenwerkingsverbanden wordt de signaleringswaarde in het vervolg als volgt berekend:  $0,035 \times \text{totale bruto baten}$ , maar minimaal een risicobuffer van € 250.000. Voor ons samenwerkingsverband betekent dit een bedrag van € 250.000 ( $\text{€ } 7.000.000 \text{ maal } 0,035 = \text{€ } 245.000$ , dus geldt de ondergrens van € 250.000). In 2023 nemen de baten van het samenwerkingsverband fors toe, omdat dan de 2% rechtstreekse sbo bekostiging verdwijnt en dit geldt als extra baten en hogere verplichte afdrachten aan het sbo via de begroting van het swv gaat lopen. Dit betreft een bedrag van ongeveer € 1.000.000. Daarmee komen de baten dan op ongeveer € 8.000.000 en de signaleringswaarde op € 280.000.

Alle samenwerkingsverbanden hebben over de implementatie van de nieuwe signaleringswaarde onlangs een brief van de minister ontvangen. Hierin staat te lezen:

- ✿ Alle schoolbesturen met een eigen publiek vermogen boven de signaleringswaarde ontvangen dit najaar een brief van de inspectie. De inspectie roept het bestuur hierin op om in samenspraak met de Raad van Toezicht en het medezeggenschapsorgaan een bestedingsplan te maken. In dit plan staat hoe en welk deel van de reserves doelmatig aangewend gaat worden voor het onderwijs.
- ✿ Vanaf verslagjaar 2020 wordt het verplicht in het jaarverslag de hoogte van de reserves toe te lichten aan de hand van de signaleringswaarde, ook als er geen vermogen boven de signaleringswaarde is.

---

<sup>32</sup> in de brief



Ons swv heeft een publiek eigen vermogen boven de signaleringswaarde. De vraag moet beantwoord worden of dit bovenmatig is, en zo ja want ons bestedingsplan is. We komen op deze vraag terug nadat we in paragraaf 7.2. de geactualiseerde risicoanalyse hebben gepresenteerd.

## **7.2. Risicoanalyse**

De risicoanalyse is bedoeld om risico's in kaart te brengen, beheersmaatregelen te ontwikkelen en de gewenste hoogte van de risicobuffer te bepalen. De analyse wordt jaarlijks geactualiseerd. Het gaat bij de risicoanalyse om de kans te bepalen dat een onzeker voorval zich voordoet en welke impact dit heeft. De impact is niet alleen financieel van aard.

De risico's worden hieronder gewogen en gekwantificeerd. Om het buffervermogen te bepalen zijn de risico's afzonderlijk gewogen. Elk risico is (na verdiscontering van geïmplementeerde beheersmaatregelen) gewogen in relatie tot de kans dat het risico zich zal voordoen en de impact die dit dan zal hebben. Dit is gewogen op een vijf-puntsschaal. De vermenigvuldiging van kans maal impact levert een som op. Hoe hoger deze som, des te hoger het gewogen risico. De som is vervolgens beredeneerd en onderbouwd in een bedrag aan te houden buffervermogen vertaald, dit is en blijft een subjectief proces.

Risico	Kans	Impact	Som	Kwantificering in weerstandvermogen	Toelichting
1. Meerjarenprognose leerlingen sbo en so wordt niet gehaald.	4	3	12	€200.000	Zie bijlage 1. Het Ondersteuningsplan bepaalt dat indien dit risico zich voordoet er gekort wordt op het bedrag per leerling dat uitgekeerd wordt via programma 1. Uit de worst-case scenario begroting in bijlage 1 blijkt dat de korting in 2022 ongeveer € 150.000 kan bedragen, oplopend tot meer dan € 600.000 in 2025. Om de korting enigszins te kunnen dempen kan een deel van de risicobuffer wordt ingezet, als de hiervoor ook gevormde bestemmingsreserve uitgeput is.
2. Personele risico's	4	3	12	€100.000	Het samenwerkingsverband is werkgever van ongeveer 10 medewerkers. Werkgeverschap brengt de gebruikelijke lusten en lasten met zich mee (ziekte, conflicten, interim). Via beheersmaatregelen zijn deze grotendeels afgedekt in de begroting (vervanging, advisering, etc.). Mocht een bedrag nodig zijn om afscheid te nemen van (een) bepaalde medewerker(s) dan voorziet de exploitatiebegroting hier niet in. Daarvoor is een bedrag in het buffervermogen gereserveerd (transitievergoeding, etc.).
3. Beëindiging additionele	4	2	8	€50.000	Als de subsidies ONT en Dyslexie zouden komen te

gemeentelijke subsidies					<p>vervallen, zullen het swv en de scholen de bijbehorende activiteiten ook beëindigen. Scholen kunnen bepaalde taken niet langer vervullen als additionele gemeentelijke subsidies wegvallen. Het gereserveerde bedrag is bedoeld om, indien deze situatie zich onverhoopt voordoet, de activiteiten fatsoenlijk af te kunnen bouwen.</p>
4. Beëindiging of bezuiniging inzet jeugdhulp in onderwijs	4	3	12	€100.000	<p>Gezien de maatschappelijk impact is het wegvallen van de subsidies voor het onderwijs een groot risico om de doelen van Passend Onderwijs te halen. In overleg met gemeente aan de orde stellen grootte van impact en in beeld brengen wat niet meer kan. Door geen verplichtingen aan te gaan financiële risico's vermijden.</p>
5. Corona	4	3	12	€20.000	<p>Aan het swv wordt gevraagd extra middelen in te zetten voor ICT systemen, ICT programma's en online trainingsmodules.</p>
6. Overige risico's	2	3	6	€25.000	Optelsom kleine risico's
<b>Totaal</b>				<b>€495.000</b>	

Het risico van deze methode is dat al snel een te hoge reserve wordt aangehouden, omdat risico's worden opgeteld, terwijl ze zich in de praktijk vrijwel nooit allemaal tegelijkertijd voor zullen doen. Het swv moet de komende maanden de vraag beantwoorden of er gerechtvaardigde gronden zijn om een hogere buffer aan te houden dan de signaleringswaarde. Als dit niet het geval is, zal voor het overtollige deel een bestedingsplan worden opgesteld.

## Bijlage 1 - Indicatie niet behalen ambitie lln aantallen

Het swv heeft ambities betreffende het aantal sbo en so leerlingen in de toekomst. Deze ambities zijn opgenomen in de begroting. Echter, het niet behalen van deze leerlingaantallen heeft consequenties voor de gehele begroting. Om hier inzicht in te geven zal in deze bijlage de begroting gepresenteerd worden met sbo en so leerlingaantallen die gelijk blijven aan 1-10-2020. Alle overige leerlingaantallen, zoals bao, groei en grensverkeer) zijn gelijk gebleven.

Onderstaande tabellen geven inzicht in de verschillen in leerlingaantallen die te grondslag liggen aan deze begroting:

	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Ambitie sbo	243	226	208	206	206	207
1-10-2020 sbo	243	243	243	243	243	243
<b>Verschil</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>35</b>	<b>37</b>	<b>37</b>	<b>36</b>

	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Ambitie so	232	196	169	164	163	164
1-10-2020 so	232	232	232	232	232	232
<b>Verschil</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>63</b>	<b>68</b>	<b>69</b>	<b>68</b>

De (meerjaren) begroting is te zien op de volgende pagina (p.22). Hierbij valt op dat de aanpassingen in de leerlingaantallen sbo en so veel impact hebben op het resultaat. Onderstaande tabel laat zien dat in 2025 dit een verschil van ± € 640.000 kan opleveren. Deze verschillen in resultaat zullen door de andere programma's opgevangen moeten worden (zie ook hoofdstuk 6).

	2021	2022	2023	2024	2025
Ambitie lln aantallen	-€ 294.361	-€ 113.830	-€ 99.326	-€ 58.114	-€ 93.361
1-10-2020 lln aantallen	-€ 294.361	€ 84.485	€ 333.469	€ 547.817	€ 546.307
<b>Verschil in resultaat</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 198.315</b>	<b>€ 432.795</b>	<b>€ 605.931</b>	<b>€ 639.668</b>

(In dit scenario is geen rekening gehouden met eventuele toename of afname van programmalasten, anders dan reeds verwerkt in de originele begroting.)

### Alternatief scenario

Baten	2021	2022	2023	2024	2025
lichte ondersteuning	2.094.925	2.065.454	2.034.945	2.017.036	2.005.636
zware ondersteuning	4.601.224	4.530.827	4.466.378	4.428.020	4.404.173
verevening zware ondersteuning	0				
grensverkeer sbo in	12.942	31.061	31.061	31.061	31.061
overdrachtsverplichting van sbo	0	0	0	0	0
regeling schoolmaatschappelijk werk	81.175	85.006	85.006	85.006	85.006
overige baten	0	0	0	0	0
geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	169.604	169.604	105.604	105.604	105.604
<b>Totale baten</b>	<b>6.959.870</b>	<b>6.881.953</b>	<b>6.722.994</b>	<b>6.666.726</b>	<b>6.631.480</b>

  

	2021	2022	2023	2024	2025
afdracht so, teldatum, (via DUO)	2.863.366	2.857.635	2.857.635	2.857.635	2.857.635
afdracht so, peildatum, (tussentijdse groei so), ondersteuningsbekostiging	104.322	104.322	104.322	104.322	104.322
afdracht so, peildatum, (tussentijdse groei so), basisbekostiging	48.976	48.976	48.976	48.976	48.976
grensverkeer sbo uit	15.164	36.395	36.395	36.395	36.395
overdrachtsverplichting aan sbo	114.129	217.560	103.115	53.335	53.335
<b>totaal afdrachten</b>	<b>3.145.957</b>	<b>3.264.887</b>	<b>3.150.442</b>	<b>3.100.662</b>	<b>3.100.662</b>
Programma 1 Dekkend aanbod - Activiteiten door de schoolbesturen (bruto budget) en werkeenheden	3.595.303	3.037.621	3.350.725	3.574.973	3.583.363
Programma 2 Dekkend aanbod - Activiteiten door het swv	288.264	286.015	221.475	220.855	219.355
Programma 3 Toegang tot de extra ondersteuning	574.194	554.526	554.480	554.301	551.501
Programma 4 Verwijzingen sbo en so door de schoolbesturen (baten voor swv)	# -1.073.889 #	# -830.000 #	# -830.000 #	# -830.000 #	# -830.000 #
Programma 5 Doorontwikkeling passend onderwijs en jeugdhulp	68.670	67.275	67.064	66.870	66.170
Programma 6 Aaneengesloten leer- en ontwikkelingsproces	157.479	158.080	157.780	157.480	157.180
Programma 7 Kwaliteitszorg	112.613	110.452	109.352	55.815	54.715
Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie en communicatie	385.640	377.492	374.472	371.701	368.201
<b>totaal programma's</b>	<b>4.108.274</b>	<b>3.761.461</b>	<b>4.005.348</b>	<b>4.171.995</b>	<b>4.170.485</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>7.254.231</b>	<b>7.026.348</b>	<b>7.155.790</b>	<b>7.272.657</b>	<b>7.271.147</b>

  

<b>Resultaat</b>	<b>-294.361</b>	<b>-144.395</b>	<b>-432.795</b>	<b>-605.931</b>	<b>-639.668</b>
------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

## **Bijlage 2 - Werkeenheden Dronten en Lelystad**

### **Werkeenheden Lelystad en Dronten**

Het samenwerkingsverband is zodanig ingericht dat de aangesloten schoolbesturen en hun scholen enkele activiteiten ontplooiën in sub-regionaal verband, in de zogenaamde werkeenheden. Dronten is een werkeenheden en Lelystad is dat. Op het niveau van de werkeenheden worden onder meer afspraken met de betreffende gemeenten gemaakt. De schoolbesturen incasseren een deel van de € 325 per leerling basisonderwijs die voor hen beschikbaar is niet zelf, maar dit geld is van de begroting van het swv beschikbaar voor activiteiten op het niveau van de werkeenheden.

### **Werkeenheden Dronten**

De werkeenheden Dronten ontplooiën drie activiteiten die zich ook vertalen in een budget op de begroting van het swv. De gezamenlijke schoolbesturen hebben met de SBO De Driemaster afspraken (€ 50.000) gemaakt over de toeleiding van kinderen incl. crisisplaatsen. De Driemaster verzorgt ook de logopedische screening van alle 4 á 5 jarigen op de scholen in Dronten. Daarnaast worden de middelen schoolmaatschappelijk werk die het swv van de rijksoverheid ontvangt voor de leerlingen in Dronten overgedragen aan de gemeente Dronten, die het schoolmaatschappelijk werk verzorgt. Het bedrag dat resteert (€1.110.550) wordt in de vorm van een bedrag per leerling uitgekeerd aan de schoolbesturen. Deze bedragen zijn terug te vinden in de tabellen in paragraaf 5.1.

### **Werkeenheden Lelystad**

De schoolbesturen in Lelystad financieren met ingang van 2021 nog één activiteit op het niveau van de werkeenheden, namelijk een bijdrage aan de HB groep. Het bedrag dat resteert (€ 2.278.860) wordt in de vorm van een bedrag per leerling uitgekeerd aan de schoolbesturen. Deze bedragen zijn terug te vinden in de tabellen in paragraaf 5.1.

### **Bijlage 3 - De verdeling van de kosten voor de IIn in het sbo en so tussen schoolbesturen en samenwerkingsverband, kalenderjaar 2021.**

#### **Lasten**

Ondersteuningsbesteding so, teldatum	€ 2.863.366
Ondersteuningsbesteding so, peildatum	€ 153.298
Overdrachtsverplichting aan sbo	€ 114.129
Grensverkeer sbo uit	€ 15.164
Grensverkeer sbo in	€ -/- 12.942
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.133.105</b>

**Bijdragen van schoolbesturen** € **1.100.000**

**Voor rekening swv** € **2.033.015**

## Bijlage 4 – Financiële consequenties verwijzingen per bestuur

Verwijzingen in een schooljaar leiden tot financiële inhoudingen in het schooljaar daarna, voor zolang de TLV is afgegeven. *Dus verwijzen in 2014/2015 betekent vanaf 1-8-2015 (schooljaar 2015-2016) betalen.* SBO verwijzingen hebben alleen financiële consequenties als verwijzingspercentage > 2% is. Ieder schoolbestuur ontvangt een specificatie voor hun aandeel in de doorbelasting.

<b>Bestuur</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
SKO Flevoland en Veluwe	€ 78.173,39	€ 136.082,88	€ 195.539,76	€ 269.256,14	€ 312.177,27	€ 267.536,49	€ 186.333,37	€ 137.601,85	€ 72.571,02	€ 17.842,72	€ -	€ -
St.Monton	€ 9.430,17	€ 9.435,82	€ 9.435,82	€ 13.722,10	€ 20.188,21	€ 20.839,66	€ 12.156,47	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Florion (voorheen Accretio)	€ -	€ -	€ 4.280,12	€ 18.844,85	€ 30.846,43	€ 26.560,15	€ 20.559,36	€ 11.992,96	€ -	€ -	€ -	€ -
Ante (voorheen Spil)	€ 21.220,92	€ 41.762,95	€ 44.261,70	€ 35.805,78	€ 26.027,08	€ 20.034,92	€ 20.034,92	€ 20.034,92	€ 10.272,29	€ 5.992,17	€ -	€ -
St.SchOOl	€ 143.090,52	€ 273.532,26	€ 355.471,98	€ 466.415,47	€ 519.511,20	€ 468.745,08	€ 338.255,67	€ 211.424,38	€ 121.654,83	€ 59.646,31	€ 21.959,32	€ 5.992,17
Codenz	€ 25.152,51	€ 55.228,12	€ 71.671,86	€ 87.785,67	€ 106.038,11	€ 101.025,53	€ 65.741,42	€ 32.559,47	€ 16.287,86	€ 10.287,07	€ 6.000,79	€ -
SCPO Lelystad	€ 34.578,65	€ 88.494,12	€ 158.261,78	€ 196.181,09	€ 180.688,25	€ 148.041,88	€ 138.606,06	€ 128.815,55	€ 97.464,09	€ 49.120,48	€ 22.443,54	€ 6.000,79
Stichting Noor	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.793,83	€ 21.105,18	€ 16.708,27	€ 6.155,68	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 311.646,16</b>	<b>€ 604.536,15</b>	<b>€ 838.923,02</b>	<b>€ 1.088.011,10</b>	<b>€ 1.204.270,38</b>	<b>€ 1.073.888,89</b>	<b>€ 798.395,53</b>	<b>€ 548.584,81</b>	<b>€ 318.250,08</b>	<b>€ 142.888,75</b>	<b>€ 50.403,65</b>	<b>€ 11.992,96</b>

De bedragen in de jaren 2022 en verder zullen nog oplopen, omdat er nog nieuwe verwijzingen zullen volgen. Daarom in de meerjarenbegroting op € 830.000 begroot.



## Bijlage 5 – Scenariomodel po

Schoolnaam	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
3Sprong (15LH)	326,00	306,89	292,45	282,85	281,35	285,75	296,48	297,84
Aan Boord (14PU)	174,00	178,05	178,20	187,36	189,87	191,71	197,15	200,94
Al-Ihsaan (28BL)	216,00	218,31	215,53	216,29	217,92	216,73	220,16	223,02
Basissch De Wildzang (15NX)	51,00	49,03	48,68	49,19	50,14	52,33	55,47	57,57
Basisschool De Helmstok (06RU)	165,00	156,67	146,14	139,98	136,85	134,52	133,35	137,02
Basisschool De Schakel (06LR)	98,00	103,56	102,94	104,11	109,14	115,22	119,02	122,33
Basisschool Laetare (12QA)	180,00	162,37	154,80	147,62	145,59	145,53	148,05	146,81
De Albatros (16HL)	214,00	215,02	214,14	213,97	218,91	222,48	222,68	223,95
De Boeier (16GB)	451,00	442,45	418,25	413,67	405,51	406,83	407,01	406,82
De Branding (15FL)	195,00	178,96	163,32	150,23	136,86	128,21	128,86	127,60
De Brink (16YM)	133,00	147,78	162,30	172,10	179,32	181,76	185,05	196,65
De Driemaster (16MD)	252,00	250,24	248,72	245,48	242,94	244,51	251,02	255,70
De Finnjol (16NU)	184,00	200,95	211,89	221,86	222,41	225,01	230,55	230,91
De Golfslag (11EO)	201,00	207,33	207,56	198,28	195,18	198,58	195,85	194,12
De Grundel (16KA)	152,00	148,72	147,89	138,55	124,93	117,86	120,52	116,89
<b>Totaal</b>	<b>10.800,00</b>	<b>10.727,87</b>	<b>10.521,06</b>	<b>10.426,85</b>	<b>10.338,76</b>	<b>10.317,36</b>	<b>10.393,41</b>	<b>10.439,18</b>

Schoolnaam	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
De Driemaster (16MD)	252,00	250,24	248,72	245,48	242,94	244,51	251,02	255,70
De Finnjol (16NU)	184,00	200,95	211,89	221,86	222,41	225,01	230,55	230,91
De Golfslag (11EO)	201,00	207,33	207,56	198,28	195,18	198,58	195,85	194,12
De Grundel (16KA)	152,00	148,72	147,89	138,55	124,93	117,86	120,52	116,89
De Lepelaar (16CA)	185,00	182,16	184,49	184,36	184,44	187,82	185,45	186,08
De Lispeltuut (27TZ)	254,00	246,88	241,47	238,89	236,44	240,01	238,55	237,70
De Meander (16IV)	375,00	370,42	362,52	352,86	347,78	333,98	327,83	326,68
De Poolster (16ZC)	169,00	184,83	200,62	221,16	241,70	255,01	263,29	276,02
De Regenboog (15WK)	173,00	158,59	148,26	139,88	132,81	130,76	131,52	132,37
De Schakel (15SQ)	207,00	192,80	182,01	174,63	169,32	160,76	157,72	157,16
De Sluis (16ZS)	206,00	186,51	160,83	152,45	148,38	146,79	146,81	143,16
De Tamarisk (13ZB)	200,00	192,78	179,77	167,61	156,15	151,38	150,01	148,07
De Tjalk (16XS)	262,00	259,98	243,20	229,49	224,42	228,94	233,05	238,37
De Tjotter (16NB)	571,00	596,25	608,38	622,16	635,69	634,37	642,74	628,41
De Triangel (16UD)	128,00	126,11	120,02	122,25	126,18	127,91	135,21	140,34
<b>Totaal</b>	<b>10.800,00</b>	<b>10.727,87</b>	<b>10.521,06</b>	<b>10.426,85</b>	<b>10.338,76</b>	<b>10.317,36</b>	<b>10.393,41</b>	<b>10.439,18</b>

Schoolnaam	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
De Tjotter (16NB)	571,00	596,25	608,38	622,16	635,69	634,37	642,74	628,41
De Triangel (16UD)	128,00	126,11	120,02	122,25	126,18	127,91	135,21	140,34
De Vuurtoren (15PG)	182,00	185,30	180,82	178,04	178,76	182,74	189,49	191,45
De Windroos (16AK)	221,00	217,48	210,19	205,85	198,19	199,73	198,20	198,65
De Wingerd (10PT)	219,00	218,11	197,45	188,39	183,35	182,32	182,57	183,45
De Wingerd (15FM)	207,00	211,41	223,89	225,77	229,11	229,71	229,05	233,05
De Zonnewijzer (23BZ)	141,00	155,33	170,38	183,71	194,82	197,01	202,48	204,68
Driestromenland (15UW)	153,00	139,28	132,81	131,45	129,01	127,94	128,84	132,91
Het Kompas (14HV)	286,00	267,33	239,31	218,24	198,59	191,92	187,67	190,39
Het Mozaiek (15IR)	113,00	122,00	128,45	133,27	134,59	135,54	136,86	136,08
Het Zuiderlicht (14FD)	140,00	137,43	133,22	131,63	128,67	126,52	126,77	126,80
Horizon (15QG)	189,00	186,38	178,00	175,94	171,44	166,52	165,67	169,43
Ichthus (14KM)	84,00	81,12	80,17	80,23	83,35	84,34	87,92	89,92
Kbs de Toekomst (09XI)	90,00	89,65	88,47	85,59	81,82	78,08	76,79	78,42
Maharishi Basisschool (00GZ)	67,00	66,16	67,40	69,55	69,44	69,12	68,20	70,04
<b>Totaal</b>	<b>10.800,00</b>	<b>10.727,87</b>	<b>10.521,06</b>	<b>10.426,85</b>	<b>10.338,76</b>	<b>10.317,36</b>	<b>10.393,41</b>	<b>10.439,18</b>

Schoolnaam	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Kbs de Toekomst (09XI)	90,00	89,65	88,47	85,59	81,82	78,08	76,79	78,42
Maharishi Basisschool (00GZ)	67,00	66,16	67,40	69,55	69,44	69,12	68,20	70,04
OBS Aquaramijn (11OD)	166,00	167,08	166,77	169,93	175,13	179,34	180,35	182,72
OBS De Dukdalf (11BL)	289,00	314,24	338,68	365,81	384,22	389,86	394,37	383,12
OBS De Duykeldam (12RH)	131,00	116,37	108,28	101,72	95,13	94,05	97,00	94,48
OBS De Optimist (16DM)	170,00	168,70	169,55	170,43	172,64	174,27	180,68	188,49
OBS De Schatkamer (12IX)	97,00	102,19	102,49	102,27	97,96	96,49	98,13	98,18
OBS Flevosprong (23BP)	197,00	212,22	220,10	223,72	229,42	235,93	233,80	230,71
PC BS De Zevensprong (25KG)	427,00	425,38	400,59	382,59	363,75	347,35	340,78	339,13
RK Basisschool de Kring (12XI)	373,00	387,32	384,63	383,59	377,74	372,63	373,88	372,28
RK Basisschool Toermalijn (13DH)	303,00	296,02	287,64	282,20	277,24	276,39	276,23	275,14
RK Bs 't Schrijverke (13IP)	236,00	209,21	197,58	189,16	180,71	178,87	182,92	189,33
RK Jenaplan De Klimboom (25KF)	286,00	291,05	293,61	295,22	293,25	293,83	293,11	292,62
SWS De Brandaris (11ZL)	216,00	214,74	208,47	201,55	192,04	188,18	185,41	182,86
SWS Het Wilgerys (21NF)	95,00	82,72	67,73	63,71	58,15	53,98	52,84	52,29
<b>Totaal</b>	<b>10.800,00</b>	<b>10.727,87</b>	<b>10.521,06</b>	<b>10.426,85</b>	<b>10.338,76</b>	<b>10.317,36</b>	<b>10.393,41</b>	<b>10.439,18</b>