

Definitieve begroting 2024

Meerjarenbegroting 2024-2028



Samenwerkingsverband
Primair Onderwijs
Duin- en Bollenstreek

7 november 2023

Versie 1.0

Opgesteld door Marieke Jas, directeur-bestuurder van het swv i.s.m. Kitty Attema, controller.

gremium	datum	
Ondersteuningsplanraad	23-11-2023	Advisering
Medezeggenschapsraad	27-11-2023	Advisering
Samenwerkingsraad	13-11-2023	Instemming
Raad van toezicht	4-12-2023	Goedkeuring
Directeur-bestuurder	4-12-2023	Vaststelling

Inhoud

1. Inleiding	1
2. Financiële uitdagingen	2
Kanteling van de financiële positie.....	2
Generieke korting budget zware ondersteuning	2
Informatievoorziening Dienst uitvoering onderwijs (DUO).....	2
Inzet van onderwijs- en zorgmiddelen	2
Veelheid aan ‘losse’ regelingen.....	3
Sturing op inhoud versus sturing op financiën.....	3
3. Samenvatting - begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2028	4
Meerjarenperspectief.....	7
4. Uitgangspunten voor de begroting	8
5. Leerlingaantallen	9
6. Toelichting op de begroting	11
6.1. Toelichting op de baten.....	11
6.2. Toelichting op de verplichte afdrachten	11
6.3. Toelichting op de programmalijnen	12
Programma 1. Basisondersteuning € 2.674 K	12
Programma 2: Aanvullende ondersteuning € 1.452 K	12
Programma 3: Arrangementen	13
Programma 3a: Arrangementen bao en algemeen € 333 K.....	13
Programma 3b: Arrangementen sbo € 42 K.....	13
Programma 3c Arrangementen so € 461 K	13
Programma 4: Hoogbegaafdheid € 398 K	13
Programma 5: Professionalisering € 132 K.....	14
Programma 7: Bestuur en organisatie € 721 K.....	14
Programma 8: Knelpunten € 15 K	14
Programma 9: Innovatiebudget € 195 K	14
6.4. Samenvatting personele inzet.....	15
6.5. Investerings.....	15
7. Het vermogen	16
7.1. Generieke situatieschets	16
7.2. Sectorplan.....	16
7.3. Reservepositie van dit swv	17

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2024 van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Duin- en Bollenstreek (hierna swv), alsmede een meerjarenbegroting 2025-2028. De begroting 2024 is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2023-2027.

Sinds 2022 kent de begroting een programmatische opzet met als doel deze beleidsrijker te maken. Basis is het meerjarenbegrotingsmodel van Infinite Financieel dat zich hiervoor leent. Ook de tussentijdse (financiële) rapportages worden sinds 2022 programmatisch opgesteld.

Leeswijzer

Deze begrotingsnotitie is als volgt opgebouwd. In hoofdstuk 2 wordt de context geschetst waarbinnen deze begroting (en de begrotingen van swv-en in het algemeen) dit najaar tot stand is gekomen en de financiële uitdagingen die daarmee samenhangen. Hoofdstuk 3 bevat een samenvatting. Hoofdstuk 4 beschrijft de gegevensbronnen en uitgangspunten van de begroting. Hoofdstuk 5 beschrijft op welke wijze leerlingenaantallen een rol spelen in deze (meerjaren)begroting, hoe deze zich de afgelopen jaren hebben ontwikkeld en welke prognose is gehanteerd bij de berekeningen van baten en verplichte afdrachten. In hoofdstuk 6 volgt een toelichting op de begroting, per programma. Hoofdstuk 7 gaat in op de ontwikkeling van de vermogenspositie van het swv.

In de bijlage bij deze toelichting zijn de individuele programma's opgenomen.

2. Financiële uitdagingen

Kanteling van de financiële positie

In de vorige begrotingen was er steeds sprake van (mogelijk) bovenmatig eigen vermogen waardoor het swv veel financiële armslag had. Een toename van hulpvragen (aanvragen tlv's en arrangementen) had geen of nauwelijks consequenties voor de financiële ruimte voor de overige activiteiten van het swv.

Nu het (mogelijk) bovenmatig eigen vermogen is ingezet c.q. is afgestaan aan het ministerie (generieke korting), is de situatie anders: de veelheid aan hulpvragen uit zowel het reguliere als gespecialiseerd onderwijs leidt ertoe dat het swv veel scherper aan de wind moet zeilen en impopulaire maatregelen moet nemen. De belangrijkste is het gelijk houden van het bedrag per leerling voor de basisondersteuning (programma 1). Logischerwijs zou dit bedrag in 2024 worden verhoogd in overeenstemming met de indexatie in 2023 (+5,02%). Dit is echter financieel niet haalbaar. Bij de toelichting op programma 1 wordt hier nader op ingegaan.

Generieke korting budget zware ondersteuning

In 2022 kondigde ex-minister Wiersma aan de samenwerkingsverbanden te gaan korten in verband met de (mogelijk) bovenmatige reserves in de sector. De swv-en hebben via de verschillende sectororganisaties getracht dit voornemen tot generieke korting op de bekostiging te beïnvloeden. Dat is ten dele gelukt: de korting is lager dan eerder verwacht (€ 13,50 i.p.v. € 30,- per leerling) en samenwerkingsverbanden worden hiervoor gecompenseerd indien de korting hoger is dan het (mogelijk) bovenmatig vermogen.

De regeling is pas in oktober 2023 gepubliceerd. Het samenwerkingsverband heeft bijna het hele jaar financieel beleid moeten voeren met grote onzekerheid over de te besteden middelen. Voor 2024 en verder is er opnieuw onduidelijkheid: regelgeving ten aanzien van een (mogelijk) te hoge vermogenspositie van zowel samenwerkingsverbanden als ook andere onderwijsorganisaties wordt aan een nieuw te vormen kabinet gelaten.

Informatievoorziening Dienst uitvoering onderwijs (DUO)

Ook in 2023 had het swv last van de gebrekkige informatievoorziening door DUO. Dit betreft met name kijkglas 3: de groei van het gespecialiseerd onderwijs op basis waarvan de vangnetregeling moet worden uitgevoerd. Dit informatie is nog steeds niet voorhanden waardoor het swv niet weet of hiervoor geld moet worden gereserveerd. Vooralsnog is de vangnetregeling in de begroting als pm post opgenomen.

Inzet van onderwijs- en zorgmiddelen

Om hun maatschappelijke opdracht uit te voeren, werken samenwerkingsverbanden en gemeenten intensief samen. Op het niveau van kinderen en jongeren is verbinding van onderwijs- en jeugdbeleid cruciaal om hen passend onderwijs met de best passende ondersteuning te bieden. Op dit moment wordt de inzet van zorgmiddelen in onderwijs en de inzet van onderwijsmiddelen in zorg onvoldoende gefaciliteerd door wet- en regelgeving. Dat betekent dat er experimenteerregelingen nodig zijn en dat tekorten binnen het jeugddomein druk leggen op het budget van de samenwerkingsverbanden.

Veelheid aan 'losse' regelingen

Het onderwijsveld heeft te maken met een veelheid aan losse regelingen voor structurele taken waardoor het moeilijk is solide meerjaren financieel beleid te voeren. De PO-Raad noemt dit [subsidie-confetti](#).

Voorbeelden zijn de middelen voor het inrichten van een ouder- en jeugdsteunpunt (incidenteel in 2022), hoogbegaafdheid (subsidie 2019-2022 en 2023-2025) en WEL in Ontwikkeling voor thuiszitters (subsidie 2022-2025). De verwachte regeling voor zogenoemde brugfunctionarissen (verbinding school-thuis-zorg-ondersteuning) is ook relevant voor het werkterrein van de samenwerkingsverbanden.

Sturing op inhoud versus sturing op financiën

Door de beleidsmaatregelen die de overheid de laatste jaren heeft genomen ten aanzien van de samenwerkingsverbanden, is de druk op de begroting zelf en op de uitvoerbaarheid daarvan toegenomen. De nadelen van een budgetstelsel dreigen: tijdig besteden van middelen om aan het einde van het jaar maar geen toename van de reserve te hebben, vanwege risico dat deze gekort wordt. De nieuwe situatie biedt samenwerkingsverbanden nog nauwelijks mogelijkheden om te reserveren voor meerjarenbeleid en werkt ondoelmatige besteding (doorsluizen van middelen zonder goede inhoudelijke afweging) in de hand.

3. Samenvatting - begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2028

De reguliere baten in 2024 bedragen naar verwachting ruim € 14,1 mln. op basis van een leerlingaantal van 1 februari 2023. Dit is inclusief de verwachte indexatie 2024 als gevolg van de loonbijstelling in het najaar van 2024. Het swv volgt hierin het advies van de PO-Raad (+3,95%). Dit is excl. de aangevraagde maar nog niet toegekende subsidie hoogbegaafde leerlingen. Deze is budgetneutraal in de begroting verwerkt (baten en lasten € 330 K).

Van de beschikbare bruto baten moeten in de eerste plaats de wettelijk verplichte afdrachten aan sbo en so bekostigd worden. Dit betreft in 2024 een bedrag van ongeveer € 8,1 mln. (57,3 %, 55,9% als in de berekening ook de overige subsidies worden betrokken). Deze verplichte afdrachten zijn eveneens geïndexeerd, op dezelfde wijze als de reguliere baten.

Er resteert dan een bedrag voor het uitvoeren van het ondersteuningsplan van € 6,0 mln. Dit bedrag wordt in 2024 ingezet via 9 programmalijnen. In de programma's zijn de doorbetalingen aan schoolbesturen geïndexeerd, overeenkomstig de baten en de verplichte afdrachten. Uitzondering is programma 1: het bedrag per leerling voor de basisondersteuning. Dit bedrag was € 165,- per leerling in de begroting 2023 en is in november geïndexeerd met 5,02% waardoor het is opgehoogd naar € 173,28. Logischerwijs zou in deze begroting worden uitgegaan van € 173,28 per leerling. Dat bleek financieel niet mogelijk. Daarom is opnieuw uitgegaan van € 165,- per leerling.

Het resultaat van de begroting 2024 bedraagt -/- € 99 K (rentabiliteit -/- 0,7%).

In meerjarenperspectief is het resultaat ongeveer € 0, passend bij het streven naar een publiek eigen vermogen van 3,5% van de bruto baten. Hierboven wordt het publiek eigen vermogen door de Inspectie van het Onderwijs als mogelijk bovenmatig aangemerkt. Tot welke overheidsmaatregelen dat leidt, is op dit moment niet bekend. Wel is duidelijk dat een (te) ruime vermogenspositie van onderwijsinstellingen, waaronder samenwerkingsverbanden, politiek zeer gevoelig ligt.

Daarmee kent de jaarbegroting de volgende structuur en uitkomst.

Tabel 1 – Samenvatting begroting (met vergelijking 2023)

x € 1.000	2023	%	2024	%
reguliere rijksbijdragen	12.778	99,9%	14.105	97,6%
overige baten en subsidies	8	0,1%	350	2,4%
totale baten	12.786	100,0%	14.454	100,0%
afdracht sbo (via DUO)	2.047	16,0%	2.145	14,8%
afdracht so (via DUO)	5.471	42,8%	5.932	41,0%
totale verplichte afdrachten	7.518	58,8%	8.076	55,9%
beschikbaar voor ondersteuningsplan (programma's)	5.268	41,2%	6.378	44,1%
Programma 1 Basis Ondersteuning	2.653	20,7%	2.674	18,5%
Programma 2 Aanvullende Ondersteuning	1.526	11,9%	1.452	10,0%
Programma 3 Arrangementen bao en alg.	443	3,5%	333	2,3%
Programma 3b Arrangementen sbo			42	0,3%
Programma 3c Arrangementen so			461	3,2%
Programma 4 Hoogbegaafde IIn	133	1,0%	398	2,8%
Programma 5 Professionalisering	150	1,2%	132	0,9%
Programma 6 Ouder en Kind	57	0,4%	54	0,4%
Programma 7 Bestuur en Organisatie	642	5,0%	721	5,0%
Programma 8 Knelpunten	15	0,1%	15	0,1%
Programma 9 Innovatiebudget	145	1,1%	195	1,3%
subtotaal programma's	5.763	45,1%	6.477	44,8%
resultaat	-496	-3,9%	-99	-0,7%

De jaarbegroting 2024 sluit met een tekort van € 99 K. Dit resultaat zal ten laste worden gebracht van de algemene publieke reserve.

De verplichte afdrachten en programma's zijn communicerende vaten. Naarmate de verplichte afdrachten hoger zijn, resteert minder voor de inzet via de programma's van het swv en vice versa. In de doorverwijzingen naar het gespecialiseerd onderwijs zien we de gewenste daling nog niet tot stand komen. De meer recente cijfers van het samenwerkingsverband zelf wijzen op een groei. Hiermee komt het budget voor de programma's zichtbaar onder druk te staan. In deze begroting is een ambitie opgenomen om de deelname sbo en so terug te brengen. We blijven investering in de ontwikkeling van meer inclusieve arrangementen in het reguliere bao en in een kanteling van de aanvullende ondersteuning. Wanneer de ambitie gerealiseerd wordt, ontstaat de financiële ruimte waarmee de reguliere scholen inclusiever onderwijs kunnen bieden.

Dit is in deze begroting (nog) niet zichtbaar gemaakt in programma 1 (basisondersteuning): het bedrag per leerling blijft voorsnog € 165 per leerling.

In programma 9 is een toenemende beleidsruimte zichtbaar, met name vanaf 2027, als gevolg van de geprognosticeerde daling van de deelname aan het sbo en so.

Deze beleidsruimte wordt alleen realiteit wanneer de trend van stijgende instroom in het gespecialiseerd onderwijs doorbroken wordt. Sterker: als dat niet lukt, verdwijnt de bestedingsruimte van het swv om beleidsrijk middelen in te zetten en is het niet ondenkbaar dat er negatieve consequenties zijn voor het nu opgenomen bedrag dat besteed kan worden aan de basisondersteuning op de reguliere basisscholen.

Het swv zal in het jaarverslag (continuïteitsparagraaf) dit risico benoemen en zichtbaar maken wat de impact van verschillende leerlingsscenario's is op de beschikbare middelen.

Verreweg de meeste programmamiddelen worden ingezet via programma 1 en 2 – de basisondersteuning en aanvullende ondersteuning op de reguliere scholen. Dit concretiseert het beleid van het swv om de middelen in, dan wel zo dichtbij als mogelijk, het primair proces op de scholen in te zetten. De inhoud van de 9 programmalijnen wordt uitvoerig beschreven in hoofdstuk 6.

Meerjarenperspectief

MEERJARENBEGROTING KALENDERJAAR



filter

van

2023

tot:

2030

Baten	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>lichte ondersteuning</i>	5.298.767	5.851.411	5.926.980	5.964.023	6.001.067	6.075.154
<i>zware ondersteuning</i>	7.451.566	8.222.532	8.328.630	8.379.638	8.426.565	8.523.481
<i>ontvangen compensatie generieke korting (zware ondersteuning)</i>		0	0	0	0	0
<i>regeling schoolmaatschappelijk werk</i>	27.428	30.588	30.588	30.588	30.588	30.588
<i>overige baten</i>		0	0	0	0	0
<i>geoormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan</i>	8.150	349.581	274.637	0	0	0
Totaal baten	12.785.911	14.454.112	14.560.834	14.374.249	14.458.220	14.629.223
Verplichte afdrachten	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>afdracht sbo</i>	2.047.077	2.144.837	2.206.907	2.206.907	2.137.941	2.068.975
<i>afdracht so</i>	5.471.179	5.931.649	6.023.869	5.953.200	5.721.139	5.408.381
<u><i>totaal afdrachten</i></u>	7.518.256	8.076.486	8.230.775	8.160.107	7.859.080	7.477.356
	5.267.655	6.377.626	6.330.058	6.214.142	6.599.140	7.151.867
<i>Programma 1 Basisondersteuning</i>	2.652.810	2.674.340	2.693.000	2.709.500	2.726.000	2.759.000
<i>Programma 2 Aanvullende ondersteuning</i>	1.525.529	1.451.639	1.425.139	1.408.889	1.408.889	1.408.889
<i>Programma 3a Arrangementen bao en alg.</i>	272.760	332.761	309.761	309.761	309.761	309.761
<i>Programma 3b Arrangementen sbo</i>	0	41.580	41.580	41.580	41.580	41.580
<i>Programma 3c Arrangementen so</i>	170.000	461.018	452.546	440.748	440.748	440.748
<i>Programma 4 Hoogbegaafde IIn</i>	133.000	397.649	330.855	67.568	67.568	67.568
<i>Programma 5 Professionalisering</i>	150.000	132.440	148.090	135.000	135.000	135.000
<i>Programma 6 Ouder en kind</i>	56.880	53.982	43.982	43.982	43.982	43.982
<i>Programma 7 Bestuur en organisatie</i>	642.292	721.126	662.459	630.376	630.376	630.376
<i>Programma 8 Knelpunten</i>	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
<i>Programma 9 Innovatiebudget</i>	145.000	195.000	200.000	400.000	750.000	1.250.000
<u><i>totaal programma's</i></u>	5.763.271	6.476.534	6.322.411	6.202.403	6.568.903	7.101.903
Totaal lasten	13.281.527	14.553.020	14.553.187	14.362.510	14.427.982	14.579.259
Resultaat	-495.616	-98.908	7.647	11.739	30.238	49.964
Rentabiliteit:	-3,9%	-0,7%	0,1%	0,1%	0,2%	0,3%

4. Uitgangspunten voor de begroting

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

- ✿ Het definitieve leerlingaantal op 1 februari 2023 zoals gepubliceerd door DUO (dashboard 1A)
- ✿ De toekomstige leerlingaantallen 2024-2027 zijn geraamd door het swv met inachtneming van de beschikbare prognoses van de vijf gemeenten¹.
- ✿ De baten schoolmaatschappelijk werk zijn opgenomen conform de beschikking 2023 waarbij wordt aangenomen dat de achterstandsscores van de reguliere scholen in het swv gelijk blijven. De omvang van dit deelbudget is beperkt. Waar de begroting niet sluitend te krijgen is, is hierop geen apart beleid ontwikkeld.
- ✿ De begroting is opgesteld op basis van de meest recente bekostigingsinformatie, [de 1^e regeling bekostiging WPO en WEC 2024](#). De prijzen in deze regeling zijn verhoogd met 3,95% in lijn met de adviezen van de PO-Raad. Dit is de verwachte indexatie in 2024 die al is verwerkt in de huidige cao 2023-2024. Behalve de reguliere baten en verplichte afdrachten, zijn ook de lasten waarvan aannemelijk is dat ze mee bewegen met de indexatie in de diverse programma's met dit percentage verhoogd.
- ✿ Voor doorbetalingen aan de schoolbesturen bao 2024 (programma 1, basisondersteuning) wordt de 1 februari t-1 telling gehanteerd, in lijn met de lumpsumbekostiging van de schoolbesturen. De hierboven genoemde indexatie is niet toegepast op de basisondersteuning. Afhankelijk van de financiële ruimte in de tweede helft van 2024, kan de directeur-bestuurder besluiten tot indexatie.

Gedurende het begrotingsproces zijn hier verdere uitgangspunten aan toegevoegd.

- ✿ Er wordt ingezet op een daling van het aantal leerlingen in het sbo en het so.
- ✿ ten behoeve van de gelijkmatige en continue ondersteuning van de reguliere scholen, is in deze begroting, net als in het voorgaande jaar, uitgegaan van een bijdrage van € 165,- per leerling o.b.v. de (hogere) 1 februaritelling t-1 (programma 1)
- ✿ Gestreefd wordt naar een eigen vermogen dat niet bovenmatig is maar ook niet lager is dan 3,5% van de bruto baten. In principe dient de begroting sluitend te zijn tenzij het eigen vermogen boven of onder dit percentage komt waardoor extra of juist minder middelen ingezet mogen worden.
- ✿ Het swv financiert geen activiteiten ten behoeve van het taalonderwijs aan nieuwkomers (NT2, vliegende brigade en arrangementen taalklas) in overeenstemming met de aanwijzingen van het Ministerie van OCW en de ruime toekenning hiervoor aan het reguliere bao.

¹ Teylingen, Lisse, Hillegom, Katwijk en Noordwijk.

5. Leerlingaantallen

Onderstaande tabellen geven inzicht in de ontwikkeling van de leerlingaantallen die ten grondslag liggen aan deze begroting. Deze zijn tot stand gekomen zoals aangegeven in hoofdstuk 4.

Leerlingenaantallen spelen een cruciale rol in de begroting:

- ✿ **de baten:** deze zijn gebaseerd op het aantal leerlingen basisonderwijs en sbo op de teldatum 1 februari 2023 en de prognose voor de komende jaren.
- ✿ **de verplichte afdrachten aan sbo en so:** deze zijn gebaseerd op het aantal leerlingen sbo en so met een toelaatbaarheidsverklaring (tlv) van het swv op de teldatum 1 februari 2023 en de prognose voor de komende jaren².

Het leerlingaantal in het swv lijkt, na een aantal jaren van krimp, licht te groeien. De instroom van met name leerlingen uit Oekraïne en de nieuwbouw in verschillende gemeenten spelen hierbij een rol. Bij het maken van de prognose is gebruik gemaakt van de Pronexus leerlingprognoses van de vijf gemeenten waar het swv bij betrokken is.

De deelname aan het sbo kent een vrij onvoorspelbaar verloop, met name door de onderinstroom, en is lager dan het landelijk gemiddelde. Het samenwerkingsverband zet zich in om de deelname aan het sbo de komende jaren te laten dalen door meer inclusie in het regulier basisonderwijs. Ook is het swv in 2023 gestart met een onderzoek naar de onderinstroom om hierop in de toekomst meer grip te krijgen (programma 9).

De deelname aan het so ligt ruim boven het landelijk gemiddelde en is sinds de invoering van passend onderwijs fors gegroeid. Sinds 2 jaar is er sprake van een zeer lichte daling. Vergelijking met de landelijke percentages is lastig omdat in het landelijke dashboard nog steeds de 1 oktobertelling wordt gehanteerd terwijl het swv sinds 1 februari 2022 alleen beschikt over februari-tellingen. Net als voor het sbo geldt hier dat onderinstroom aanzienlijk is.

Het samenwerkingsverband heeft de ambitie om de deelname aan het so te laten dalen naar het landelijk gemiddelde of zelfs iets daaronder (ondersteuningsplan 2023-2027) .

² Door de wijziging van de teldatum van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1 is er geen sprake meer van groeibekostiging aan sbo en so. Wel is er een vangnetregeling. Sinds 2023 is er in het sbo sprake van landelijke tlv's (net als in het so). Daarmee vervalt het bekostigen van grensverkeer.

Tabel 2: Ontwikkeling leerlingen bao en sbo, schoolgaand in het swv

	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
bao	15.992	15.989	15.804	15.521	15.337	15.617	15.796	16.000	16.100	16.200	16.400	16.600
sbo	334	355	325	320	328	332	324	328	328	320	310	302
totaal	100	100	99	97	96	15.949	16.120	16.328	16.428	16.520	16.710	16.902
<i>index</i>	23	11,0	2,0	15,0	4,0	100	101,1	102,4	103,0	103,6	104,8	106,0
groei sbo*	23	11	2	15	4							

* op de peildatum 1 februari; niet meer van toepassing na vereenvoudiging bekostiging

Tabel 3: Ontwikkeling tlv's sbo en deelname sbo*

	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
sbo						324	311	320	320	310	300	290
deelname %	2,05%	2,22%	2,06%	2,06%	2,14%	2,03%	1,96%	1,96%	1,95%	1,89%	1,82%	1,75%
landelijk %	2,31%	2,42%	2,49%	2,51%	2,51%	2,47%						

Tabel 4: Ontwikkeling tlv's so en deelname so*

	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
so cat. 1	264	273	296	314	319	324	324	326	324	310	290	270
so cat. 2	28	32	38	44	53	52	57	57	55	53	51	49
so cat. 3	27	22	15	15	15	15	10	12	12	12	12	12
totaal so	319	327	349	373	387	391	391	395	391	375	353	331
groei so	10	26	14	8	3							
deelname %	1,96%	2,05%	2,21%	2,40%	2,52%	2,39%	2,37%	2,36%	2,32%	2,22%	2,07%	1,92%
landelijk %	1,59%	1,67%	1,76%	1,80%	1,90%	1,91%						

*deelname % berekening cf. Vensters. Nog steeds gebaseerd op de 1 okt.telling

6. Toelichting op de begroting

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de baten, verplichte afdrachten, lasten per programma en andere aspecten van de begroting. Daarnaast wordt er een recapitulatie van de personele inzet gegeven en wordt de investeringsbegroting gepresenteerd.

6.1. Toelichting op de baten

De baten van het swv komen van het Rijk en zijn een resultante van het aantal leerlingen (bao en sbo) op de scholen binnen het samenwerkingsverband op 1 februari t-1.

Voor de berekening van de baten is de Eerste regeling bekostiging WPO en WEC 2024 gebruikt. In september 2024 volgt de definitieve regeling hetgeen zal leiden tot een nabetaling als gevolg van indexatie (loonbijstelling 2023). In overeenstemming met de adviezen van de PO-Raad is de verwachte indexatie (3,95%) in deze begroting opgenomen aan de baten en lastenkant. De reden hiervoor is de toepassing van cao po 2023-2024 die deels wordt gefinancierd door nog te ontvangen baten 2024.

Er is sprake van vier soorten baten:

- ✿ Lichte ondersteuning;
- ✿ Zware ondersteuning;
- ✿ Schoolmaatschappelijk werk - op basis van de achterstandsscores van de scholen binnen het samenwerkingsverband;
- ✿ Overige subsidies: HB en WEL in ontwikkeling.

6.2. Toelichting op de verplichte afdrachten

De verplichte afdrachten aan het so en sbo hebben een wettelijke basis: het swv dat de tlv heeft afgegeven voor het gespecialiseerd onderwijs betaalt de ondersteuningsbekostiging voor de leerling (telling 1 februari t-1). DUO verzorgt deze geldstromen; het swv ontvangt uiteindelijk netto baten op de bankrekening. Het beleid en de keuzes die het swv maakt zijn van invloed op het aantal afgegeven tlv's (stijging/daling deelname so en sbo).

Met de vereenvoudiging van de bekostiging in 2023 is de manier van bekostigen van het sbo gewijzigd: voorheen ontvingen de sbo scholen de ondersteuningsbekostiging direct van DUO op basis van de zogenaamde 2% regeling. De ondersteuningsbekostiging werd eventueel aangevuld door het swv indien het deelname percentage in het swv hoger dan 2% was. Met ingang van 1 januari 2023 ontvangt het swv een hoger bedrag per leerling voor lichte ondersteuning en draagt ondersteuningsbekostiging af (via DUO) aan het sbo voor het aantal sbo leerlingen met een tlv van het swv. Deze systematiek is nu gelijk aan die voor het so.

Met de vereenvoudiging van de bekostiging en de verschuiving van de teldatum van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1 is de toekenning van groeibekostiging op de peildatum 1 februari vervallen. Het swv is echter wettelijk verplicht een zogenaamde vangnetbepaling in het ondersteuningsplan op te nemen: wanneer het aantal leerlingen op een school voor gespecialiseerd onderwijs (sbo en so) meer dan gemiddeld groeit tussen 1 februari en 1 juni voorafgaand aan het te bekostigen kalenderjaar, dan ontvangen deze scholen aanvullende bekostiging (basisbekostiging en ondersteuningsbekostiging) van het swv. Het swv volgt in deze de handreiking van het Steunpunt passend onderwijs. In de begroting is geen bedrag opgenomen voor de vangnetregeling. Vooralsnog

zijn er geen betrouwbare gegevens voor handen om meer dan evenredige groei vast te stellen³. Wel wordt de vangnetregeling genoemd in programma 2.

6.3. Toelichting op de programmalijnen

De directeur - bestuurder van het swv is budgethouder van alle begrotingsposten en verantwoordelijk voor realisatie van het begrote financieel resultaat. Afwijkingen worden gerapporteerd in de tussentijdse financiële kwartaalrapportages per programma en op totaal niveau. Onderschrijdingen op een post kunnen gebruikt worden om overschrijdingen op een andere post te compenseren wanneer de directeur-bestuurder daarvoor kiest. Zij zal dit toelichten in de tussentijdse rapportages.

In deze begroting wordt ervan uitgegaan dat er vanaf ultimo 2023 geen sprake meer zal zijn van een (mogelijk) bovenmatig publiek eigen vermogen en dat een eventuele korting op de bekostiging zware ondersteuning in 2024 niet van toepassing zal zijn.

Hieronder volgt een toelichting per programma met in het kopje het bedrag dat is begroot voor 2024.

Programma 1. Basisondersteuning € 2.674 K

De reguliere basisscholen in het samenwerkingsverband ontvangen een bedrag van € 165,- voor het kalenderjaar 2023 o.b.v. het leerlingaantal op 1 februari t-1. Dit bedrag, dat gelijk is aan het bedrag per leerling in de begroting 2023, wordt slechts geïndexeerd in het najaar van 2024 als daar financiële ruimte voor is. Dat is op dit moment geen vanzelfsprekendheid.

De middelen zijn bestemd voor de basisvoorzieningen in de school, zoals beschreven in het ondersteuningsplan 2023-2027. De schoolbesturen leggen in hun jaarverslag verantwoording af over de besteding van deze middelen. De schoolbesturen leggen eveneens inhoudelijke verantwoording af aan het swv. Deze doet jaarlijks een uitvraag.

Overige uitgaven in dit programma zijn expertise-ondersteuning EED Dyslexie, Onderwijs transparant ten behoeve van overgang PO-VO en Perspectief op School.

In meerjarenperspectief is het wenselijk om interventies te plegen om inclusiever onderwijs te gaan realiseren. Het swv gaat in gesprek met de samenwerkingsraad of dit doel het beste kan worden bereikt door het bedrag per leerling voor de basisondersteuning te verhogen of door de middelen op een andere wijze in te zetten (beschikbaarheid onderwijsondersteuning, expertise enz.). Voorwaarde is dat het deelname percentage sbo/so daalt want alleen dan komt er financiële ruimte om deze keuzes mogelijk te maken. Deze ruimte is voorlopig opgenomen in programma 9 (beleidsruimte).

Programma 2: Aanvullende ondersteuning € 1.452 K

Dit programma betreft de inzet van onderwijsspecialisten, routebegeleiding (in loondienst) en onderwijsondersteuning. De laatste wordt ingehuurd bij AED en is beschikbaar in de dorpskernen.

³ DUO ontwikkelt een Kijkglas zodat alle partijen objectieve informatie ontvangen om eventuele meer dan evenredige groei met elkaar te verrekenen. Dit Kijkglas is nog steeds niet beschikbaar, ook niet voor het nu lopende jaar 2023.

We evalueren doorlopend de uren-inzet. De AED houdt vanaf het schooljaar 2023-2024 bij welke ondersteuningsvragen gesteld worden, zodat we die evaluatie nog meer kwaliteit kunnen geven. Vanaf het eind van schooljaar 2022-2023 is afgesproken met de besturen dat vragen die de basisondersteuning betreffen uitsluitend in een spreekuur opgepakt worden door de AED en dat er naar de schoolbesturen verwezen wordt voor ontwikkelvragen.

Programma 3: Arrangementen

Om de inzet van deze middelen beter te kunnen monitoren en te kunnen beoordelen op doelmatigheid is dit programma met ingang van 2024 opgedeeld in drie subprogramma's: arrangementen bao en algemeen, arrangementen sbo en arrangementen so.

Programma 3a: Arrangementen bao en algemeen € 333 K

In dit programma zijn opgenomen:

- ✿ kosten toelaatbaarheidscommissie;
- ✿ arrangementen voor het regulier basisonderwijs;
- ✿ budget voor maatwerk in bijzondere situaties;
- ✿ Grippa, een programma waarmee onderwijsarrangementen en tlv's binnen het swv overzichtelijk in kaart worden gebracht. Voorheen werd hiervoor Parantion gebruikt.

Programma 3b: Arrangementen sbo € 42 K

In het sbo ziet men leerlingen met een problematiek die de reguliere sbo-vraag overstijgen. Daarom voert het swv met de Aloysiusstichting gesprekken over hoe een zo goed tegemoet kan worden gekomen aan de ondersteuningsbehoefte van deze leerlingen. Met enige aarzeling (gezien de budgettaire situatie) is hiervoor budget begroot. Overweging daarbij is dat extra instroom in het so niet wenselijk is en dat er onvoldoende plaatsen zijn.

Programma 3c Arrangementen so € 461 K

Er is groei in de aanvraag van ophogingen van tlv's (bijvoorbeeld van laag naar midden).

Het is een vraag waar het swv vaak niet met een nee op kan antwoorden omdat de ophoging als voorwaarde wordt gesteld voor plaatsing op de school. Niet plaatsen leidt dan tot een thuiszitsituatie.

In samenwerking met de swv-en PPO Leiden en Rijnstreek wil het swv in gesprek gaan met het gespecialiseerd onderwijs over deze trend, die bedreigend is voor de ontwikkeling van meer inclusief onderwijs in het regulier onderwijs. Daar blijft dan weinig budgetruimte voor over.

Het samenwerkingsverband heeft een subsidie "WEL in Ontwikkeling" ontvangen (€ 20 K in 2024). Deze subsidie is bedoeld voor het realiseren van onderwijs voor thuiszitters en vrijgestelden. De subsidie zal besteed worden aan maatwerkarrangementen en aan partieel onderwijs op zorglocaties in de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025. Deze subsidie dekt overigens niet de volledige inspanning van het samenwerkingsverband voor de leerrechtdoelgroep.

Programma 4: Hoogbegaafdheid € 398 K

In dit programma is de structurele bijdrage van het swv opgenomen aan de geïntegreerde voltijdse HB-voorziening bij De Noordwijkse School en de bijdrage aan het arrangement Over de grenzen voor dubbel bijzondere kinderen (obs Anne Frank, Leiden). Tevens is budgetneutraal de aangevraagde subsidie HB opgenomen voor niveau 1,2 en 3 (baten en lasten € 330 K).

Programma 5: Professionalisering € 132 K

In het ondersteuningsplan is gesteld dat expertise prominenter aandacht krijgt binnen het swv en dat we werken aan groei van de inhoudelijke expertise op het gebied van ondersteuningsbehoeften. Vanaf de start van het huidige schooljaar wordt projectmatig ingezet op het thema gedrag. Een medewerker van Prohles is daarvoor gedetacheerd bij het swv voor 0,2 fte. Het swv zal aansluiten bij de digitale academie die inmiddels door het grootste deel van alle aangesloten besturen wordt geïmplementeerd. Dat vehikel biedt nieuwe kansen. Op basis van het goede voorbeeld van een collega-samenwerkingsverband willen we kijken naar de implementatie van een tool om communityvorming en uitwisseling te stimuleren.

Programma 6: Ouders en kinderen € 54 K

De informatiefunctie van het Oudersteunpunt is het afgelopen jaar gerealiseerd o.a. door de vernieuwing van de website. Een volgende stap is de introductie van een buddy-systeem waarbij ouders andere ervaringsdeskundige ouders kunnen consulteren. Een oudervergoeding is opgenomen in dit programma.

Programma 7: Bestuur en organisatie € 721 K

In dit programma zijn met name de kosten voor de staande organisatie en de governance van het swv opgenomen.

In 2024 zal het swv mogelijk verhuizen. Daarvoor zijn eenmalige kosten opgenomen (€ 10 K). Het swv maakt, omdat het een kleine organisatie is, regelmatig gebruik van extern advies. Veelal is deze inzet te relateren aan de inhoudelijke programma's, maar ten behoeve van bestuur en organisatie is ook gereserveerd voor advieskosten, o.a. in verband met ondersteuning van de bovenregionale samenwerking.

Programma 8: Knelpunten € 15 K

Kosten voor eventueel beroep en bezwaar zijn hier begroot. Kosten gerelateerd aan het collectief bezwaar tegen de korting op het budget zware ondersteuning zal ook ten laste van dit programma worden gebracht.

Programma 9: Innovatiebudget € 195 K

In 2024 kan het swv beperkt middelen inzetten voor innovatie.

Voor zowel het sbo als ook het so is het wenselijk dat de terugkeer naar het thuis nabije reguliere onderwijs normaler wordt, zeker voor leerlingen die jong instromen in het gespecialiseerd onderwijs. In het ondersteuningsplan is de ambitie geformuleerd om in de dorpskernen die geen gespecialiseerd onderwijs kennen, vormen van gespecialiseerde inzet in de reguliere scholen te realiseren. Er zijn kernen waar deze ontwikkeling voorzichtig is gestart, op dit moment nog zonder middelen van het swv. Het is een bestuurlijke vraag of het wenselijk is dat de ene kern hiervoor wel financiering ontvangt en de andere niet. Er zijn kernen waar deze ontwikkeling nog moet starten.

6.4. Samenvatting personele inzet

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

- Eigen personeel – dit personeel is in dienst van het swv. Voor deze personen heeft het swv de reguliere werkgeversverplichtingen. Voor 2024 is ruim 7,19 FTE begroot (2023: 6,94 FTE);
- Externe inhuur – personen die niet in dienst zijn. Voor 2024 is € 1.156 K begroot (2023: € 1.224 K)

Tabel 6: personele inzet 2023

vorm	functie	FTE/€	programma's
In dienst	directeur-bestuurder	0,8	B&O
	zorgmanager	1	Aanv. O en B&O
	mgt. ondersteuner	0,776	B&O
	TLC (voorzitter en lid)	0,3128	Arrangementen
	ondersteuner TLC	0,4	Arrangementen
	routebegeleider, ontwikkelaar steunpunt O&K	0,6	Arrangementen en Steunpunt
	beleidsmedewerker	0,8	Aanv. ondersteuning
	onderwijsspecialisten	2,5	Aanv. ondersteuning
totaal FTE		7,19	
Inhuur		x € 1.000	
AED	onderwijsondersteuners	€ 992	Aanv. ondersteuning
OA/1801	2e deskundige TLC	€ 20	Arrangementen
ICTotaal	functionaris gegevensbescherming	€ 5	B&O
ICTotaal	begeleiding migratie groeidocument	€ 5	Arrangementen
Infinite F	controller	€ 35	B&O
ZZZ	vervanging routebegeleider	€ 14	Aanv. ondersteuning
Jeugdvisie	vervanging beleidsadvies	€ 23	B&O
Prohles	projectleider gedrag (detachering)	€ 22	Professionalisering
Praktiek	kwartiermaker	€ 40	Professionalisering
totaal €		€ 1.156	

6.5. Investerings

Voor het kalenderjaar 2024 is begroot:

- ✿ Meubilair vergaderzaal € 5.000
- ✿ Drie ICT werkplekken € 3.300
- ✿ Vier hoog-laag bureaus € 2000

Voor de overige jaren wordt uitgegaan van vervanging van afgeschreven activa.

7. Het vermogen

7.1. Generieke situatieschets

Sinds de invoering van passend onderwijs in 2014 ziet de Inspectie van het Onderwijs (IvHO) dat onderwijsinstellingen gezamenlijk meer ontvangen dan ze uitgeven waardoor het eigen vermogen ieder jaar blijft oplopen. Vanaf de oprichting van de swv-en passend onderwijs, zijn de reserves van deze verbanden gegroeid naar € 184 mln. (ultimo 2019, PO en VO samen) hetgeen betekent dat deze organisaties rijksmiddelen hebben ontvangen die niet zijn uitgegeven aan het doel waarvoor ze zijn bedoeld.

Hoeveel eigen vermogen heeft een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig voor een gezonde bedrijfsvoering, en wanneer is het mogelijk te veel? Om daar een indicatie voor te hebben, hanteert de IvHO sinds 2020 de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'⁴. De signaleringswaarde gaat over het publieke deel van het eigen vermogen.

Voor samenwerkingsverbanden is de formule:

3,5 % van de totale bruto baten, maar minimaal een risicobuffer van € 250.000.

De IvHO ontleedt het beschikbare vermogen dus niet maar past een generieke berekening toe.

7.2. Sectorplan

Nadere analyse van de reserves van de 151 samenwerkingsverbanden in 2019 liet zien dat ze bijna allemaal bovenmatige reserves aanhouden. De toenmalig minister van OCW Arie Slob heeft op verzoek van de Tweede Kamer de sector⁵ gevraagd om een gezamenlijk plan, waarin staat beschreven hoe de reserves (ver)snel(d) en doelmatig zullen worden verminderd.

Een van de eisen die de minister stelde aan het sectorplan is dat elk samenwerkingsverband uiterlijk 1 mei 2021 een eigen plan indiende, in lijn met de uitgangspunten van het gezamenlijke plan, om de reserves te verlagen. Dit swv heeft voldaan aan deze eis.

Sindsdien zijn er drie monitoren gemaakt en gepresenteerd aan de minister, Deze lieten zien dat de bovenmatige reserves inderdaad werden afgebouwd maar minder snel dan afgesproken in het sectorplan. Bovendien verwachtte een aantal swv-en eind 2023 nog steeds een (mogelijk) bovenmatige reserve te hebben.

Ex-minister Dennis Wiersma wilde een volgende monitor niet afwachten en heeft in 2023 besloten om een generieke korting toe te passen op het budget zware ondersteuning 2023. Swv-en die ultimo 2022 geen bovenmatig eigen vermogen hadden, worden gecompenseerd. De korting en compensatie

⁴ Kamerbrief over signaleringswaarden voor mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen van onderwijsinstellingen, 29 juni 2020

⁵ De besturen van de 151 samenwerkingsverbanden passend onderwijs po en vo zijn niet gezamenlijk georganiseerd. Daarom hebben vier organisaties (PO-Raad, VO-raad, Sectorraad samenwerkingsverbanden vo en Netwerk LPO) besloten gezamenlijk verantwoording te nemen voor het opstellen van het door de minister gevraagde gezamenlijke plan en het stimuleren tot en monitoren van de uitvoering. Het sectorplan is o.a. te vinden op de site van de PO-Raad.

worden uitgevoerd in november 2023. Voor dit swv bedraagt de korting € 216 K. Dit bedrag is toevallig gelijk aan het bovenmatig vermogen per ultimo 2022. Het swv komt daarom niet voor compensatie in aanmerking.

Het proces van monitoren is als gevolg van het besluit tot korten gestopt. Toekomstig overheidsbeleid ten aanzien van (mogelijk) bovenmatige reserves van swv-en is doorgeschoven naar een volgend kabinet.

7.3. Reservepositie van dit swv

Tabel 7: Bovenmatige reserve

Bedragen x € 1.000	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Prognose ultimo 2023
Eigen vermogen	1.511	1.436	612	462
Bruto baten (vóór verplichte afdrachten)	9.966	10.053	11.315	13.172
Eigen vermogen als % van de totale bruto baten	15%	14%	5,4%	3,5%
Signaleringswaarde IvHO (max. 3,5%)	349	352	396	461
Bovenmatig vermogen (t.o.v. signaleringswaarde)	1.162	1.084	216	1

Met name in 2022 is de bovenmatige reserves substantieel afgebouwd, ondanks de moeilijke omstandigheden waaronder dat moest gebeuren.

De belangrijkste redenen voor het niet volledig uitvoeren afbouwen van de bovenmatige reserve in dat jaar:

- de sluiting van scholen in de eerste maanden van 2022 als gevolg van de coronapandemie waardoor scholen minder mogelijkheden hadden om met de initiatieven van de samenwerkingsverbanden aan de slag te gaan;
- de extra financiële middelen (NPO) in de sector maakten het extra uitdagend om de middelen vanuit het samenwerkingsverband in te zetten en ook nog eens doelmatig te besteden;
- Extra, niet aangekondigde bekostiging in het najaar (BTW, ouder- en jeugdsteunpunt);
- het personeelstekort in de sector, waardoor niet altijd uitvoering kon worden gegeven aan plannen.

Door de forse toename van de bruto baten de laatste jaren, als gevolg van de extra middelen én de forse indexatie, is de signaleringswaarde in 2023 fors omhoog gegaan. Het swv heeft zich ingespannen (en spant zich de komende twee maanden in) om geen bovenmatige reserve meer te hebben ultimo 2023. Wanneer een volgende minister opnieuw besluit tot een korting, dan zal dat het swv zeer waarschijnlijk niet raken omdat die korting dan wordt gecompenseerd.

Tabel 8: Ontwikkeling van het vermogen op basis van de meerjarenbegroting

Bedragen x € 1.000	Ultimo 2024	Ultimo 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028
Eigen vermogen	363	371	382	413	463
Bruto baten (vóór verplichte afdrachten)	14.454	14.561	14.374	14.458	14.629
Eigen vermogen als % van de totale bruto baten	2,5%	2,5%	2,7%	2,9%	3,2%
Signaleringswaarde lvhO (max. 3,5%)	506	510	503	506	512
Bovenmatig vermogen (t.o.v. signaleringswaarde)	-143	-139	-121	-93	-49

Bijlage – Programma's

Programma 1 Basisondersteuning		<i>voorstel:</i> € 165,00					
<i>Bijdragen aan scholen</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basisondersteuning € 165 per II 1 feb t-1	Grootboekrekeningnummer 5030	2.576.310	2.606.340	2.640.000	2.656.500	2.673.000	2.706.000
	5030						
Geen indexatie 2024 opgenomen.							
subtotaal		2.576.310	2.606.340	2.640.000	2.656.500	2.673.000	2.706.000
<i>Personele lasten</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Grootboekrekeningnummer						
subtotaal		0	0	0	0	0	0
<i>Overige lasten</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
onderwijskundig rapport OT	Grootboekrekeningnummer 4444	13.500	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
prof./collegiale consultatie	4473	15.000	15.000				
borging dyslexiebeleid Leerkracht.nu	4474	8.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
mgt. informatie basisondersteuning POS	4491	40.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
subtotaal		76.500	68.000	53.000	53.000	53.000	53.000
Totale lasten Programma 1 Basisondersteuning		2.652.810	2.674.340	2.693.000	2.709.500	2.726.000	2.759.000

Programma 2 Aanvullende ondersteuning

<i>Bijdragen aan scholen</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Vangnetregeling pm									
subtotaal				0	0	0	0	0	0

<i>Personele lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Salarislasten/loonkosten personeel S	3010	368.860		416.889	416.889	416.889	416.889	416.889	416.889
Ziektevervanging	3010			29.250	16.250				
Extern personeel routebegeleiding	3200			13.500					
Extern personeel kwartiermaker	3200	50.000							
AED (excl btw)	3205	1.106.669		992.000	992.000	992.000	992.000	992.000	992.000
kostenverhoging agv indexatie hierboven al verdisconteerd									
subtotaal		1.525.529		1.451.639	1.425.139	1.408.889	1.408.889	1.408.889	1.408.889

<i>Overige lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal		0		0	0	0	0	0	0

Totale lasten Programma 2 Aanvullende ondersteuning		1.525.529		1.451.639	1.425.139	1.408.889	1.408.889	1.408.889	1.408.889
--	--	------------------	--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Programma 3a Arrangementen bao en alg.

<i>Bijdragen aan scholen</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>					
		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Observatiefunctie	4476	25.000					
Oekraïneklas Sophia							
Ind. maatwerk arrangement	5082	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Blijf op school arrangement	5083	56.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Symbiose in regulier onderwijs (Voor Groeigroep?)	5085	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Kleuters in Rijnsburg							
Verwachte indexatie cf. bekostiging			7.505	7.505	7.505	7.505	7.505
subtotaal		196.000	197.505	197.505	197.505	197.505	197.505

<i>Personele lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>					
		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Salarislasten/loonkosten personeel S	3010	59.760	76.956	76.956	76.956	76.956	76.956
Extern personeel 2e deskundige TLC	3200	17.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Inhuur ICTotaal implementatie Grippa	3200		5.000				
subtotaal		76.760	101.956	96.956	96.956	96.956	96.956

<i>Overige lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>					
		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
ICT onderwijsinhoudelijk Grippa licentie			15.300	15.300	15.300	15.300	15.300
ICT onderwijs inhoudelijk Parantion II	4441		8.000				
Migratie Grippa inrichting			10.000				
subtotaal		0	33.300	15.300	15.300	15.300	15.300

Totale lasten Programma 3a Arrangementen bao en alg.		272.760	332.761	309.761	309.761	309.761	309.761
---	--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Programma 3b Arrangementen sbo

<i>Bijdragen aan scholen</i>	<i>Grootboekrekeningnummer</i>	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
SBO+	5063		40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Verwachte indexatie cf. bekostiging			1.580	1.580	1.580	1.580	1.580
subtotaal		0	41.580	41.580	41.580	41.580	41.580

<i>Personele lasten</i>	<i>Grootboekrekeningnummer</i>	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal		0	0	0	0	0	0

<i>Overige lasten</i>	<i>Grootboekrekeningnummer</i>	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal		0	0	0	0	0	0

Totale lasten Programma 3b Arrangementen sbo		0	41.580	41.580	41.580	41.580	41.580
---	--	----------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Programma 3c Arrangementen so

<i>Bijdragen aan scholen</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Leerkracht op de fiets				27.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Volumebesteding Orion				23.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Ind. maatwerk arrangement					15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Onderwijs op zorglocatie (Zeester)				20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Arr WEL in ontwikkeling					19.500	11.350			
Garantiebetaling LBS		5073		100.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Ophoging TLV's		5071			300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Rosa Manus					4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Experimenteerregeling LKO					15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Verwachte indexatie cf. bestorting					17.518	17.196	16.748	16.748	16.748
subtotaal				170.000	461.018	452.546	440.748	440.748	440.748

<i>Personele lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal				0	0	0	0	0	0

<i>Overige lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal				0	0	0	0	0	0

Totale lasten Programma 3c Arrangementen so	170.000	461.018	452.546	440.748	440.748	440.748
--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Baten: dekking uit geoordeelde subsidies en bijdragen

<i>Overige overheidsbijdragen en - subsidie</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subsidie WEL in ontwikkeling		8008		8.150	19.500	11.350			
subtotaal				8.150	19.500	11.350	0	0	0

<i>Overige baten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal				0	0	0	0	0	0

Totale baten Programma 3c Arrangementen so	8.150	19.500	11.350	0	0	0
---	--------------	---------------	---------------	----------	----------	----------

Programma 4 Hoogbegaafde IIn

<i>Bijdragen aan scholen</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde	2024	2025	2026	2027	2028
				begroting 2023					
HB niveau 3		5087		25.000					
Over de grenzen		5080		38.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Uitvoeringsprogramma subsidie		4478		55.000					
HB niveau 3 overdrachten NW school					45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
HB niveau 1-2 overdrachten					-	-			
Verwachte indexatie cf. bekostiging					2.568	2.568	2.568	2.568	2.568
subtotaal				118.000	67.568	67.568	67.568	67.568	67.568

<i>Personele lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde	2024	2025	2026	2027	2028
				begroting 2023					
Extern personeel vervanging		3200		15.000					
Extern personeel OA (1801)		3200							
subtotaal				15.000	0	0	0	0	0

<i>Overige lasten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde	2024	2025	2026	2027	2028
				begroting 2023					
Besteding niveau 3 subsidie					71.439	58.933			
Toevoeging swv niveau 3 subsidie									
Besteding niveau 1-2 subsidie					258.642	204.354			
subtotaal				0	330.081	263.287	0	0	0

Totale lasten Programma 4 Hoogbegaafde IIn	133.000	397.649	330.855	67.568	67.568	67.568
---	----------------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------

Baten: dekking uit geoordeelde subsidies en bijdragen

<i>Overige overheidsbijdragen en -subsidie</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde	2024	2025	2026	2027	2028
				begroting 2023					
HB subsidie niveau 1-2					258.642	204.354			
HB subsidie niveau 3					71.439	58.933			
subtotaal				0	330.081	263.287	0	0	0

<i>Overige baten</i>		<i>Grootboekrekeningnummer</i>		goedgekeurde	2024	2025	2026	2027	2028
				begroting 2023					
subtotaal				0	0	0	0	0	0

Totale baten Programma 4 Hoogbegaafde IIn	0	330.081	263.287	0	0	0
--	----------	----------------	----------------	----------	----------	----------

Programma 8 Knelpunten

<i>Bijdragen aan scholen</i>	<i>Grootboekrekeningnummer</i>	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal		0	0	0	0	0	0

<i>Personele lasten</i>	<i>Grootboekrekeningnummer</i>	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
subtotaal		0	0	0	0	0	0

<i>Overige lasten</i>	<i>Grootboekrekeningnummer</i>	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
kosten beroep en bezwaar	3207	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
subtotaal		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000

Totale lasten Programma 8 Knelpunten		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
---	--	--------	--------	--------	--------	--------	--------

