

Samenwerkingsverband

Stromenland

Passend
Onderwijs



Begroting 2022

Meerjarenperspectief 2022-2026 'samen binnen Stromenland'

Datum: 11-1-2022

Versie: 1.0



Inhoud

Inhoud	2
Inleiding.....	3
1. Proces	5
2. Solidariteit	6
3. Resultaat 2021.....	7
4. Begroting 2022 samenwerkingsverband Stromenland in meerjarenperspectief 2023 tot en met 2026	8
5. Toelichting op de begroting	9
Algemeen	9
Baten.....	9
Lasten.....	10
Afdrachten SO op teldatum (via DUO).....	10
Overdrachtsverplichting SBO.....	11
Tussentijdse groei SO.....	12
Bestuursbureau.....	12
Aanvullen reserve	13
Risico's	13
6. Wenkend perspectief	14
Vereenvoudiging bekostiging	15
Bijlage 1: Financiële uitgangspunten begroting 2022 in het meerjarenperspectief	16
Bijlage 2: Platformbudgetten	18
Bijlage 3: Berekeningswijze begrotingsposten platforms 2022	19

Inleiding

Onderstaand treft u de begroting 2022 en het meerjarenperspectief 2023 tot en met 2026 van Samenwerkingsverband Stromenland 2507 (hierna te noemen Stromenland) aan. Het inhoudelijk kader voor de begroting 2022 in meerjarenperspectief is het Ondersteuningsplan 2021-2025. De speerpunten in het plan worden voor 2022 uitgewerkt in het jaarplan SWV, en in de ondersteuningsagenda's per platform.

De meerjarenbegroting is conform het advies van OCW opgesteld in het oude bekostigingsstelsel. In het hoofdstuk 'wenkend perspectief' is een paragraaf opgenomen over de veranderingen per 01-01-2023.

Stromenland staat er financieel zeer slecht voor. Het is de afgelopen jaren niet gelukt om binnen Stromenland het deelnamepercentage speciaal (basis) onderwijs terug te dringen. De raming van het toekomstig aantal leerlingen in het SBO en SO was te optimistisch geraamd en niet in lijn met de trend van de afgelopen jaren.

Het samenwerkingsverband ontvangt rechtstreeks middelen materieel/personeel voor lichte en zware ondersteuning. Van deze middelen worden de kosten TLV plaats en in het SO en SBO afgetrokken. Doordat binnen Stromenland de deelname percentages verder op zijn gelopen en ruim boven onze doelstelling uit het huidige ondersteuningsplan van het landelijk gemiddelde liggen, wordt het resterende budget voor de platforms steeds kleiner en zijn de reserves van het samenwerkingsverband in twee jaar uitgeput. Extern onafhankelijk onderzoek vanuit Infinite bevestigt dat Stromenland de komende jaren qua bedrijfsvoering 'scherp aan de wind moet zeilen'.

Binnen verschillende geledingen van Stromenland overheerst soms het gevoel dat de ene stakeholder (platform, bestuur of school) meer verwijst dan de ander. Dat klopt en kent vele oorzaken, maar het is niet zo dat alle financiële gevolgen daarvan gezamenlijk op Stromenland niveau gedragen worden. Van de totale lasten wordt in deze begroting slechts 19,2% op basis van solidariteit verdeeld.

Ik presenteer een meerjarenbegroting die is gebaseerd op de huidige situatie binnen Stromenland. Er is op dit moment geen reden om aan te nemen dat het deelnamepercentage wel gaat dalen. Daarom is in de meerjarenbegroting gerekend, conform het advies van Infinite en het accountantsrapport, met de gemiddelde trend van de afgelopen jaren.

Echter, met elkaar hebben we voor de kinderen binnen Stromenland een grote inspanningsverplichting om deze neerwaartse spiraal wel te gaan keren. Daarvoor is nodig dat er de komende jaren fundamenteel wordt gekeken naar de beweging naar meer inclusie, zodat er meer middelen beschikbaar komen om te investeren in de ondersteuningsstructuur op het regulier onderwijs.

Het laatste hoofdstuk van deze meerjarenbegroting gaat over dit wenkend perspectief. Wat als we met elkaar wel onze doelstelling uit het ondersteuningsplan halen om op het landelijk gemiddelde te zitten? Dat vraagt veel van de organisatie, niet alleen van Stromenland, maar zeker ook van de

platforms, de schoolbesturen en scholen. Er zullen fundamentele keuzes moeten worden gemaakt en concrete plannen moeten worden bedacht om de deelnamepercentages te verlagen.

Ik kijk er naar uit om samen binnen Stromenland te gaan werken aan dat wenkend perspectief en volgend jaar een aangepaste meerjarenbegroting te presenteren.

Met vriendelijke groet,



Bas Wesseldijk
Bestuurder Stromenland

1. Proces

Begin oktober heeft de nieuwe bestuurder tijdens de Deelnemersraad van 14 oktober 2021 de huidige financiële situatie van Stromenland aan de schoolbesturen duidelijk gemaakt. Daarnaast is een aangepaste planning gepresenteerd om te komen tot de begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2022-2026.

Op 22 oktober 2021 is de conceptbegroting doorgezet naar de schoolbesturen. Vervolgens zijn door de bestuurder en de platform coördinatoren bezuinigingsvoorstellen besproken met de schoolbesturen binnen de verschillende platforms. Na vaststelling van de bezuinigingen konden de platformbegrotingen worden opgesteld.

De begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2022-2026 zijn op 16 november 2021 besproken met de werkgroep financiën van de deelnemersraad en op 18 november met de Auditcommissie financiën van de RVT. Deze werkgroepen hebben onder andere als taak het geven van beoordeling en advies bij de concept (meerjaren)begroting. De overgenomen adviezen van de werkgroep en Auditcommissie zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

De voorzitter van werkgroep financiën brengt advies uit aan de deelnemersraad over de instemmingsvraag ten aanzien van de (meerjaren)begroting. Op de meerjarenbegroting 2022-2026 is vervolgens instemming gegeven door de deelnemersraad van het samenwerkingsverband in vergadering van 25 november 2021.

Op 2 december 2021 is na het gesprek met de bestuurder van Stromenland instemming gegeven door de OPR op de (meerjaren)begroting. De voorzitter van de Auditcommissie financiën brengt advies uit aan de Raad van Toezicht ten aanzien van de (meerjaren)begroting. Op de meerjarenbegroting 2022-2026 is vervolgens goedkeuring verleend door de Raad van Toezicht van het samenwerkingsverband in vergadering van 11 januari 2022.

Na deze goedkeuring is de begroting en meerjarenbegroting vastgesteld door de bestuurder van Stromenland op 11 januari 2022.

Planning begroting 2022																																														
Activiteit	Wie	41		42		43		44		45		46		47		48		49		50																										
		11-10	18-10	25-10	1-11	8-11	15-11	22-11	29-11	6-12	13-12																																			
		m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v	m	d	w	d	v
Opstellen begroting SWV																																														
Opstellen concept (MJ-)begroting obv 1-10 cijfers	Ctr																																													
Doorspreken concept-begroting met bestuurder	Best/Ctr																																													
Verspreiden concept-begroting 2022 naar platforms	Ctr																																													
Opstellen platformbegrotingen en ondersteuningsagenda's 2022	Coördinatoren																																													
Bespreken platformbegrotingen	Best/Ctr/Platforms																																													
Bespreken begroting werkgroep financiën	Best/Ctr/Wkgrp																																													
Auditcommissie	Best/Ctr/AC																																													
Verspreiden begroting 2022 en MJB aan DR en RvT	Ctr																																													
Bespreking/instemming DR	Best/Ctr/DR																																													
Bespreking/instemming OPR	Best/Ctr/OPR																																													
Goedkeuring in de RvT	Best/Ctr/RvT																																													
Vaststellen begroting	Best																																													

2. Solidariteit

De posten die we vanuit de 'solidariteitsgedachte' naar rato over de platforms verdelen zijn:

- De baten;
- De afdrachten SO centraal hoog en RP;
- De kosten van het bestuursbureau;
- De tussentijdse groei SO;
- Het voorwaardelijk deel van de begroting;
- De aanvulling van de reserve (deels).

Niet solidair (dus per platform) berekend zijn:

- De afdrachten SO laag;
- De afdrachten SO midden;
- De overdrachts- en groeiverplichting SBO;
- Het onvoorwaardelijke platformbudget.

Van de totale lasten ad € 18.962.743 wordt slechts 19,2% op basis van solidariteit verdeeld.

Lasten	Totaal	Obv solidariteit	
Afdracht SO centraal	1.894.784	1.894.784	
Afdracht SO laag	5.670.599	-	
Afdracht SO midden	1.888.976	-	
Overdrachtsverplichting SBO	2.917.560	-	
Groeibekostiging SO	755.085	755.085	
Platformbudgetten onvoorwaardelijk deel	4.845.499	-	
Platformbudgetten voorwaardelijk deel	150.000	150.000	
Lasten bestuursbureau	840.239	840.239	
Totaal	18.962.743	3.640.108	19,2%

Per post en per jaar zien we kleine verschillen tussen besturen en/of platforms die in meer of mindere mate gebruik hebben gemaakt van deze solidariteit. Maar we willen graag vooruitkijken om het credo 'Samen binnen Stroomland' te laten werken. Daarbij past een solidair gedachtengoed, zonder steeds naar elkaar te wijzen als het gaat om eigenaarschap.

Ja, er zijn verschillen tussen de platforms en ja, we moeten soms vanuit de gezamenlijkheid een kleine bijdrage leveren aan het collectief, maar laten we dat doen vanuit de gedachte dat we ons collectief verantwoordelijk voelen om de doelstellingen te halen.

3. Resultaat 2021

In de begroting van 2021 werd gekoerst op een verlies van € 410.000. De prognose voor 2020 komt uit op een verlies van € 780.465.

Dit is in lijn met de Kaderbrief van 8 juli 2021 en de Managementrapportage van 14 september 2021 . De kaderbrief liet op basis van de forecast al een resultaat zien van negatief €710.000,- en de managementrapportage van negatief €778.615.

Reden dat het resultaat fors lager uitvalt dan begroot en de forecast van de Management rapportage van 18 mei 2021 vermeldt, is een overschrijding als gevolg van meer groei van leerlingen in het speciaal onderwijs en speciaal basisonderwijs dan begroot en een verkeerde inschatting van de kosten voor de februaritelling.

Daarmee zal het huidige eigen vermogen nagenoeg in zijn geheel worden aangesproken.

4. Begroting 2022 samenwerkingsverband Stromenland in meerjarenperspectief 2023 tot en met 2026

SWV Stromenland concept begroting 2022	2021 begroting		2021 prognose		2022 begroting		2023 begroting		2024 begroting		2025 begroting		2026 begroting	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
BATEN														
<i>Rijksbijdrage OCW</i>														
1 Lichte ondersteuning		5.808.022		5.870.910		5.898.356		5.996.503		6.075.912		6.157.937		6.242.766
2 Zware ondersteuning		12.941.892		13.042.634		13.122.931		13.295.127		13.434.683		13.576.560		13.687.428
3 Subsidie begaafdheid		180.551		180.551		180.551		-						
4 Regeling schoolmaatschappelijk werk		113.462		115.522		115.404		115.404		115.404		115.404		115.404
Totaal baten		19.043.927		19.209.617		19.317.242		19.407.035		19.626.000		19.849.901		20.045.599
LASTEN														
<i>Verplichte afdrachten</i>														
5 Afdracht SO		8.722.063		8.900.000		9.454.360		9.897.737		10.306.077		10.731.336		11.164.313
6 Overdrachtsverplichting SBO		2.585.236		2.790.000		2.917.560		3.104.201		3.347.083		3.634.394		3.562.401
7 Groeibekostiging SO		440.000		786.000		755.085		778.031		783.725		755.768		730.686
		11.747.299		12.476.000		13.127.005		13.779.969		14.436.885		15.121.498		15.457.400
<i>Programmalaasten</i>														
8 Platformbudgetten voorwaardelijk deel		-		-		150.000		100.000		100.000		100.000		100.000
9 Platformbudgetten onvoorwaardelijk deel		6.904.713		6.712.582		4.845.499		4.676.924		4.230.487		3.778.262		3.629.571
10 Lasten bestuursbureau		801.615		800.000		840.239		848.641		857.128		848.641		857.128
		7.706.328		7.512.582		5.835.738		5.625.566		5.187.614		4.726.904		4.586.699
Totaal lasten		19.453.627		19.988.582		18.962.743		19.405.535		19.624.500		19.848.401		20.044.099
Saldo baten en lasten		-409.700		-778.965		354.500		1.500		1.500		1.500		1.500
11 Financiële baten en lasten		-300		-1.500		-1.500		-1.500		-1.500		-1.500		-1.500
RESULTAAT		-410.000		-780.465		353.000		-		-		-		-
Uit bestemmingsreserve passend onderwijs/eigen vermogen		410.000		-		-		-		-		-		-
RESULTAAT		-		-780.465		353.000		-		-		-		-

De platformbudgetten zijn opgenomen in bijlage 2. Een uitgebreide berekeningswijze per kostenpost is opgenomen in bijlage 3.

5. Toelichting op de begroting

Algemeen

De financiële uitgangspunten voor de opstelling van de meerjarenbegroting zijn opgenomen in bijlage 1.

In lijn met de adviezen vanuit Infinite en de onafhankelijk accountant is in deze meerjarenbegroting rekening gehouden met de gemiddelde trend van de afgelopen jaren over de periode 2018-2021.

verschillen leerling aantal tov voorgaande jaar												gem 2018-2021
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
BO		-825	-867	-567	-634	-608	-579	-341	-365	-375	-106	-297
SBO		-30	-46	4	-67	-30	37	66	34	25	-7	30
SBO+BO		-855	-913	-563	-701	-638	-542	-275	-331	-350	-113	-267
SO		-3	-19	12	-21	-16	-24	12	12	14	20	15
totaal		-858	-932	-551	-722	-654	-566	-263	-319	-336	-93	-253

verschillen leerling aantal tov voorgaande jaar in %												gem 2018-2021
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
BO		-2,4%	-2,6%	-1,7%	-2,0%	-1,9%	-1,9%	-1,1%	-1,2%	-1,3%	-0,4%	-1,0%
SBO		-2,8%	-4,4%	0,4%	-6,6%	-3,2%	4,0%	6,9%	3,3%	2,4%	-0,6%	3,0%
SBO+BO		-2,4%	-2,6%	-1,7%	-2,1%	-2,0%	-1,7%	-0,9%	-1,1%	-1,1%	-0,4%	-0,9%
SO		-0,4%	-2,6%	1,7%	-3,0%	-2,3%	-3,6%	1,8%	1,8%	2,1%	2,9%	2,2%
totaal		-2,4%	-2,6%	-1,6%	-2,1%	-2,0%	-1,7%	-0,8%	-1,0%	-1,1%	-0,3%	-0,8%

Baten

De baten, zowel wat betreft de zware en lichte ondersteuning, en de regeling schoolmaatschappelijk werk, worden berekend op basis van de leerlingaantallen BAO en SBO binnen het SWV gebied.¹

Het verloop van de totaal aantallen leerlingen voor het SWV is als volgt:

ontwikkeling leerling aantallen bij SWV Stroomland (1 oktober cijfers)									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
BO	29.777	29.402	29.296	29.003	28.713	28.426	28.142	27.860	
SBO	1.054	1.079	1.072	1.104	1.137	1.171	1.206	1.242	
Totaal BAO + SBO	30.831	30.481	30.368	30.107	29.850	29.597	29.348	29.103	
SO	674	688	708	723	739	755	771	788	
totaal	31.505	31.169	31.076	30.830	30.589	30.352	30.119	29.890	

De baten worden ten behoeve van de platformverdeling naar rato van het aantal lln BAO+SBO per platform verdeeld (zie bijlage 3).

¹ Lichte ondersteuning op basis van een bedrag per leerling bao. Zware ondersteuning op basis van een bedrag per leerling bao + sbo. Regeling schoolmaatschappelijk werk op basis van een vast bedrag per risicocategorie (definitie DUO).

Lasten

Afdrachten SO op teldatum (via DUO)

De afdracht ondersteuningsbekostiging SO op teldatum is gebaseerd op de leerlingenaantallen SO per 1 oktober 2020 respectievelijk 1 oktober 2021. Het verloop van de aantallen SO leerlingen is gebaseerd op de trend van 2018-2021 en loopt als volgt:

ontwikkeling SO leerling aantallen per categorie en leeftijd (1 oktober telling)								
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
SO Laag (< 8 jaar)	150	149	173	177	181	184	188	193
SO Laag (8 + jaar)	390	379	366	374	382	390	399	407
SO Laag	540	528	539	551	563	575	587	600
SO Midden (< 8 jaar)	34	34	47	48	49	50	51	52
SO Midden (8 + jaar)	52	64	59	60	62	63	64	66
SO Midden	86	98	106	108	111	113	115	118
SO Hoog (< 8 jaar)	17	23	24	25	25	26	26	27
SO Hoog (8 + jaar)	31	39	39	40	41	42	42	43
SO Hoog	48	62	63	64	66	67	69	70
Totaal SO leerlingen	674	688	708	723	739	755	771	788

Toelichting op het verloop van de leerlingaantallen:

- De aantallen leerlingen SO laag bedragen per 1 oktober 2021 539; een stijging ten opzichte van 1 oktober 2020 (528) van 11 lln.
- De aantallen leerlingen SO midden bedragen per 1 oktober 2021 106; een stijging ten opzichte van 1 oktober 2020 (98) van 8 lln.
- De aantallen leerlingen SO hoog bedragen per 1 oktober 2021 63; een stijging ten opzichte van 1 oktober 2020 (62) van 1 lln.

In de meerjarenbegroting is gerekend met de gemiddelde trend van de afgelopen jaren.

De bekostigingsbedragen voor het SO staan opgenomen in de onderstaande tabel. Daarbij opgemerkt dat er voor de schooljaren 2022-2023 en verder in de begroting wordt gerekend met een procentuele toename gebaseerd op 60% van de trend over voorgaande vijf jaren voor de personele ondersteuningsbekostiging. Voor de kalenderjaren 2022 en verder wordt tevens met een procentuele toename van 60% gerekend, op basis van de trend over afgelopen vijf jaren voor de materiële bekostiging.

Personele bekostiging wordt door DUO toegerekend per schooljaar. Materiële bekostiging wordt toegerekend per kalenderjaar. Dit is in onderstaande tabel zichtbaar gemaakt.

Afdracht ondersteuningsbekostiging SO door DUO	2021/22	2022
SO IIn jonger dan 8 jaar		
cat. 1 (laag) personeel	10.814,49	
cat. 1 (laag) materieel		815,11
cat. 2 (midden) personeel	15.744,77	
cat. 2 (midden) materieel		1.333,01
cat. 3 (hoog) personeel	24.100,27	
cat. 3 (hoog) materieel		1.745,31
SO IIn 8 jaar en ouder		
cat. 1 (laag) personeel	9.897,40	
cat. 1 (laag) materieel		905,74
cat. 2 (midden) personeel	17.087,27	
cat. 2 (midden) materieel		1.422,05
cat. 3 (hoog) personeel	25.442,77	
cat. 3 (hoog) materieel		1.737,27

Voor de verdeling en berekeningswijze van deze begrotingspost over de platforms wordt verwezen naar bijlage 3.

Overdrachtsverplichting SBO

Het betreft de overdrachtsverplichting van de ondersteuningsbekostiging aan SBO wat betreft leerlingen boven de 2% en de groei van de basisbekostiging. Tot 2% wordt deze rechtstreeks door Duo aan scholen voor speciaal basisonderwijs bekostigd. De basisbekostiging wordt vergoed voor de groei in de periode tussen de 1 oktober en 1 februari telling (groei-bekostiging). Het verloop van de aantallen SBO leerlingen is gebaseerd op de trend van 2018-2021 en is als volgt:

ontwikkeling leerling aantallen bij SWV Stroomland (1 oktober cijfers)								
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
BO	29.777	29.402	29.296	29.003	28.713	28.426	28.142	27.860
SBO	1.054	1.079	1.072	1.104	1.137	1.171	1.206	1.242
Totaal BAO + SBO	30.831	30.481	30.368	30.107	29.850	29.597	29.348	29.103
2% deelname	617	610	607	602	597	592	587	582
Relatief aandeel SBAO	3,42%	3,54%	3,53%	3,67%	3,81%	3,96%	4,11%	4,27%

In de meerjarenbegroting is gerekend met de gemiddelde trend van de afgelopen jaren.

Voor de begroting wordt gerekend met de landelijk bepaalde gemiddelde bekostigingsbedragen. De gehanteerde gemiddelde bedragen zijn in onderstaande tabel opgenomen. Daarbij opgemerkt dat er voor de schooljaren 2020-2021 en verder in de begroting wordt gerekend met een procentuele toename gebaseerd op 60% van de trend over voorgaande vijf jaren voor de personele ondersteuningsbekostiging. Voor de kalenderjaren 2022 en verder tevens met een procentuele toename van 60% op basis van de trend over afgelopen vijf jaren voor de materiële bekostiging.

Afdracht basisbekostiging + ondersteuningsbekostiging SBAO	2021/22	2022
basisbekostiging personeel	3.646,03	
basisbekostiging materieel		862,00
ondersteuningsbekostiging personeel	5.210,91	
ondersteuningsbekostiging materieel		246,38

Voor de verdeling en berekeningswijze van deze begrotingspost over de platforms wordt verwezen naar bijlage 3.

Tussentijdse groei SO

De groei per 1-2-2022 is gebaseerd op de trends van afgelopen jaren: voor het SBO wordt gerekend met een groei van **45** leerlingen, in het SO wordt gerekend met een groei van **40** leerlingen. Om een buffer in te bouwen wordt een deel voorwaardelijk gemaakt: dit betreft voor beide categorieën een extra groei van **5** leerlingen. M.a.w. de bedragen voor de afdracht groei SBO en de groei SO in de begroting zijn gebaseerd op een toename van resp. 45 en 40 leerlingen, in het voorwaardelijke deel zit de toename naar resp. **50** en **45** leerlingen. Respectievelijk betreft dit een bedrag van € 20.945 (SBO) en € 46.773 (SO). Dit betreft dan de extra groeibedragen voor 5 leerlingen SBO en SO voor 5/12 deel van de begroting (de groei voor de eerste 7 maanden komt immers uit de peildatum van 1-2-2021). De kosten van de tussentijdse groei worden naar rato van het aantal IIn BAO+SBO per platform verdeeld. Zie ook bijlage 3.

Voorwaardelijk deel

Het resterende bedrag van het voorwaardelijke deel ($€ 150.000 - € 20.945 - € 46.773 = € 82.281$) is bedoeld om afwijkingen van leerlingenaantallen tussen 1-10-2021 en de definitieve aantallen (eind 2021) op te vangen. In de platformbudgetten is dit voorwaardelijke deel naar rato van de leerlingenaantallen (BAO en SBO) verdeeld. Op peildatum (1-2-2022) wordt gekeken wat de afwijking is en het eventuele verschil wordt naar rato in de platforms verrekend.

Bestuursbureau

Hieronder vallen de personeelslasten, afschrijvingslasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten. Een nadere toelichting staat hieronder weergegeven. Het budget voor het bestuursbureau is hoger dan voorgaand jaar. Echter in 2022 zijn extra posten opgenomen zoals hieronder vermeld. Er is kritisch gekeken naar de diverse bedragen en daar waar mogelijk zijn de budgetten op onderdelen naar beneden bijgesteld. De kosten van het bestuursbureau worden naar rato van het aantal IIn BAO+SBO per platform verdeeld.

Personeelslasten

Dit betreft de personeelslasten van de bestuurder en de medewerkers op het bestuursbureau en externe inhuur van Stromenland. Vanaf 01-01-2022 staan er zeven medewerkers op de loonlijst van Stromenland voor in totaal 4,25fte. Ten opzichte van 2021 is dit een uitbreiding van 1,3fte, dit betreft twee medewerkers die overgenomen zijn vanuit de platforms. Zij voeren activiteiten uit voor het gehele samenwerkingsverband.

Overige instellingslasten

Dit betreft diverse budget bedragen waaronder kosten voor ICT, administratie- en beheerslasten en deskundigenonderzoek. Tevens wordt op centraal niveau binnen Stromenland budget ingezet voor innovatie tbv de bedrijfsvoering (ondersteuning voor de implementatie van plannen om de inclusie te vergroten) en de implementatie van een dashboard voor de inzage en koppeling van kwantitatieve en kwalitatieve gegevens.

Aanvullen reserve

De reservepositie van Stromenland is zorgelijk. De verwachting is dat de reserve eind 2021 geheel zal zijn uitgeput. Dit is het gevolg van de financiële vertaling van het beleid de afgelopen jaren, waarin afnemende aantallen werden begroot, die in de praktijk niet werden gerealiseerd. Ook in 2021 was dit het geval, waardoor begin van het jaar al duidelijk werd dat wederom de reserves extra zouden worden aangesproken. Aan de oproep aan de platforms om hier in het lopende jaar op te gaan acteren (in casu te bezuinigen), is verschillend invulling gegeven.

Startend in 2022 zal de reserve moeten worden aangevuld om aan de lopende verplichtingen te kunnen voldoen. Binnen Stromenland wordt door de verschillende geledingen zeer verschillend gedacht over de gewenste reserve binnen het samenwerkingsverband. In 2020 is door EduControl een risicoscan uitgevoerd. In het rapport staat het volgende advies:

“Via een risicosimulatie is bepaald dat op basis van de huidige omgevingsfactoren en de huidige gehanteerde begrotingsuitgangspunten, met een gewenste zekerheid van 90%, een buffervermogen van € 353.000 (1,8% van de bruto jaarbaten, 4,1% van de netto jaarbaten, niveau 2019) toereikend is om het financiële risicoprofiel van SWV Stromenland af te kunnen dekken.”

Deze meerjarenbegroting sluit aan op dit onafhankelijk advies met de toezegging van de bestuurder in 2022 opnieuw een risicosimulatie uit te voeren.

De begroting eindigt daarom met een positief resultaat van € 353.000. De aanvulling zal in eerste instantie door de platforms Nijmegen en Land van Cuyk moeten worden gedaan in het licht van de toezeggingen in 2021 (compensatie tekorten). Dit betreft een bedrag van € 221.223. Het nog overblijvende verschil (€ 131.777) wordt op basis van leerlingenaantallen gelijkelijk over de platforms verdeeld.

Risico's

In de begroting 2022 en in de meerjarenbegroting is 60% van de verwachte stijging van de personele bekostiging op basis van de trend van de afgelopen 5 jaar doorgerekend. Hetzelfde geldt voor de verwachte stijging van de materiele bekostiging waarvan eveneens 60% in de (meer)jarenbegroting is verwerkt. Dit geldt zowel voor de tarieven die gehanteerd worden voor de baten als de lasten. Hoewel het niet de verwachting is, kan de beschikking lager uitvallen.

De liquiditeit zal als gevolg van het uitputten van de bestemmingsreserve dalen. Daarnaast betekent een onverwachte stijging van de leerlingaantallen SBO en SO hogere wettelijk verplichte afdrachten. Deze risico's zijn nu op basis van aannames afgedekt in de huidige begroting. Afwijkingen hoger dan deze aannames zullen leiden tot mutaties in budgetten voor BAO, SBO en SO en zullen moeten worden gecorrigeerd in de beschikbare platformbudgetten ('communicerende vaten').

6. Wenkend perspectief

In het ondersteuningsplan 2021-2025 is de doelstelling neergelegd in 5 jaar de deelnamepercentages SO en SBO voor Stromenland terug te brengen naar de landelijke gemiddelden. Concreet betekent deze ambitie per categorie het volgende:

	deelname percentage landelijk (1 okt 2020)	deelname percentage Stromenland (1 okt 2021)	BAO + SBO leerling aantallen Stromenland (1 okt 2021)	gewenste aantal leerlingen in SBO en SO voor Stromenland indien op landelijk gemiddelde	werkelijk aantal leerlingen in SBO en SO Stromenland op 1 okt 2021	verschil tussen werkelijk en landelijk gemiddelde leerling aantallen in SBO en SO	wenkend perspectief Stromenland
SBO	2,51%	3,52%	30.368	762	1.072	310	€ 2.849.821
SO	1,77%	2,32%	30.368	538	708	170	€ 2.122.954

Gemiddeld betekent dit een afname van het aantal leerlingen in het SBO en SO van resp. 62 en 34 per jaar. Eind 2021 (obv de 1-10 cijfers) moeten we concluderen dat dit voor het eerste jaar van het ondersteuningsplan nog niet is gelukt, de aantallen in het SBO lijken licht gedaald, de aantallen in het SO zijn wederom gestegen.

De financiële impact van dit wenkende perspectief is enorm: aan het eind van de planperiode zou ruim € 4,9 miljoen als gevolg van het verlagen van het deelnamepercentage ten goede komen aan het reguliere onderwijs en daarmee bij kunnen dragen aan inclusiever onderwijs.

In het meerjarenperspectief hebben we met deze aantallen nog niet gerekend want er liggen op dit moment geen concrete resultaatafspraken onder. Wel zal de insteek zijn de komende jaren – startend in 2022 – op weg te gaan naar deze stip op de horizon. Dat vraagt het nodige van de organisatie, niet alleen van Stromenland, maar zeker ook van de platforms en de schoolbesturen. Er zullen samen fundamentele keuzes moeten worden gemaakt en concrete plannen moeten worden bedacht om de deelnamepercentages te verlagen. Vanuit de bestuurder worden de volgende acties voorgesteld aan de deelnemersraad:

- In de deelnemersraad van 13 januari 2022 komt vanuit de bestuurder een voorstel ten aanzien van welke dalende trend in verwijzingen nodig is per platform over een periode van vijf jaar, om als Stromenland wel op het landelijk gemiddelde te komen.
- Daarnaast vraagt de bestuurder in de deelnemersraad van 13 januari 2022 om input om te komen tot een voorstel om platforms/schoolbesturen, die meer verwijzen dan de afgesproken dalende trend per platform richting het landelijk gemiddelde, mee te laten betalen. Op deze manier voorkomen we uitputting van de budgetten om meer inclusie te realiseren in het regulier onderwijs.
- Binnen elk platform en op het niveau van Stromenland ligt uiterlijk 1 maart 2022 een concreet actieplan, in lijn met thema 3 uit het jaarplan van het samenwerkingsverband, om de deelnamepercentages over vijf jaar terug te dringen naar het vastgestelde landelijk gemiddelde.
- Na vaststelling van de actieplannen richten we samen als Stromenland de blik op de toekomst.

Vereenvoudiging bekostiging

Omwillen van de vergelijkbaarheid en het feit dat alle ins-en-outs van het nieuwe bekostigingsmodel vanaf 2023 nog niet bekend zijn, is de meerjarenbegroting nog opgebouwd en berekend vanuit de huidige bekostigingssystematiek.

De vereenvoudiging van de bekostiging heeft voor het samenwerkingsverband alleen maar financieel-technische gevolgen. Er is geen sprake van herverdeeleffecten. Wel kunnen de financieel-technische veranderingen beperkte gevolgen voor het budget hebben.

Welke vereenvoudigingsmaatregelen zijn er?

1. Afschaffen gemiddelde gewogen leeftijd (GGL): personele bekostiging regulier en P&A samenvoegen
2. Geen verschil tussen het bedrag afhankelijk van leeftijd: één bedrag per leerling in alle sectoren
3. Samenvoegen personele en materiële bekostiging: MI en PB wordt één vast bedrag per school/per leerling
4. Personele bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar: verandering teldatum naar 1 februari T-1

Daarnaast zijn er nog een viertal aanvullende maatregelen voor SBO, (v)SO en swv-en

1. Afschaffing 2%-systematiek in het SBO
2. Vermindering bekostiging bij uitputting bekostiging swv-en.
3. Afschaffing groeiregeling voor SBO en (v)SO
4. Vereenvoudiging vaste voeten (v)SO

In december volgt een handreiking voor samenwerkingsverbanden om meer duidelijkheid te geven over de gevolgen van de vereenvoudiging van de bekostiging. Zodra dit mogelijk is komt er een indicatieve meerjarenbegroting conform de nieuwe bekostigingssystematiek.

Bijlage 1: Financiële uitgangspunten begroting 2022 in het meerjarenperspectief

1. Er is gerekend met de financiële bekostigingsbedragen zoals ze eind oktober 2021 zijn gepubliceerd door OCW.
2. Daarnaast is uitgegaan van de leerlingaantallen in Kijkglas, door DUO op 9 november 2021 gepubliceerd. DUO komt vermoedelijk in december nog met aangepaste leerlingaantallen op basis van teldatum 01-10-2021. Voorgaande jaren laten zien dat deze aantallen kunnen verschillen met de leerlingaantallen zoals begin oktober worden gepubliceerd, met name voor het aantal SO leerlingen (SO leerlingen mogen tot en met 01-12-2020 gemuteerd worden bij DUO).

Als het aantal S(B)O leerlingen in tweede helft december op basis van de laatste DUO cijfers blijkt toegenomen ten opzichte van het aantal waarop de begroting is gebaseerd, en op basis waarvan de budgetten medio december aan de vier platforms zijn verstrekt, dan gaat de afdracht naar S(B)O omhoog en het deel van het platformbudget voor basis- en extra ondersteuning gaat met hetzelfde bedrag omlaag. Hiervoor is een voorwaardelijk platformdeel opgenomen. De omgekeerde situatie, daling van de aantallen leerlingen en dus afdracht naar S(B)O, en vergroting van het budget voor basis- en extra ondersteuning in de reguliere basisscholen, geldt natuurlijk ook.

3. Bij de leerlingaantallen BAO van 01-10-2021 is in meerjarenperspectief rekening gehouden met de trend van de afgelopen 3 jaar. De toename van het aantal leerlingen SBO per jaar bedraagt de laatste 3 jaren gemiddeld 30 of 2,99%. In meerjarenperspectief wordt dit percentage gehanteerd voor de bepaling van het aantal leerlingen SBO. Het aantal leerlingen SO stijgt op basis van de trend over de afgelopen 3 jaar met gemiddeld 15 leerlingen per jaar of 2,16%. In meerjarenperspectief wordt dit percentage gehanteerd voor de bepaling van het aantal leerlingen SO. Het zogenaamde interne grensverkeer wordt op basis van leerlingaantallen verrekend en niet (meer) op basis van gemiddelden.
4. Daarnaast is in de voorliggende begroting gerekend met een verwachte stijging van de bekostigingsbedragen. Op basis van de stijging van de afgelopen vijf jaar is een gemiddeld percentage berekend. Van dit gemiddelde percentage per bekostigingssoort is 60% doorgerekend in onderliggende begroting (dit geldt zowel voor de tarieven voor de baten als de lasten). Deze doorrekening is gemaakt om te anticiperen op aanpassingen van de personele bekostigingsbedragen en de nabetalingen die daaruit voort vloeien.
5. In 2020 is door het ministerie een signaalwaarde bepaald voor het eigen vermogen van samenwerkingsverbanden. Deze signaalwaarde is bepaald op maximaal 3,5% van de bruto totale baten. Voor Stroomland bedraagt deze signaalwaarde € 650.000. Door de uitputting van de reserves in 2021 zal de reserve in 2022 moeten worden aangezuiverd. In 2022 wordt

ingezet op het aanzuiveren van de reserve tot de in 2020 geadviseerde waarde conform de risicoanalyse van EduControl (€ 353.000).

Bijlage 2: Platformbudgetten

Concept begroting 2022	TdR	LvC	Ghum	Nijm	Totaal
BATEN					
<i>Lichte ondersteuning</i>					
Pers	1.490.517	1.189.777	567.957	2.410.757	5.659.008
Mat	62.729	50.564	23.807	102.248	239.348
	1.553.247	1.240.341	591.764	2.513.005	5.898.356
<i>Zware ondersteuning</i>					
Pers	3.199.226	2.533.884	1.196.529	5.165.943	12.095.581
Mat	270.572	216.444	100.712	439.621	1.027.349
	3.469.798	2.750.328	1.297.240	5.605.564	13.122.931
Schoolmaatschappelijk werk	3.462	25.389	-	86.554	115.405
Subsidie begaafdheid	47.319	38.143	17.959	77.130	180.551
Totaal baten	5.073.827	4.054.201	1.906.963	8.282.252	19.317.243
Centraal SO Hoog en RP	-496.592	-400.287	-188.469	-809.436	-1.894.784
Overhead	-221.688	-177.340	-82.516	-360.195	-841.739
Totaal	4.355.547	3.476.574	1.635.977	7.112.622	16.580.720
LASTEN					
SO laag	1.231.333	1.223.069	535.059	2.681.139	5.670.599
SO midden	465.494	249.109	230.600	943.773	1.888.976
Totaal afdrachten L/M	1.696.826	1.472.178	765.659	3.624.912	7.559.576
Overdracht basisbekostiging SBO en groei	941.513	573.937	76.542	1.325.568	2.917.560
Tussentijdse groei SO	198.866	159.083	74.022	323.114	755.085
Voorwaardelijk deel	39.505	31.602	14.705	64.188	150.000
Intern grensverkeer	-92.988	88.560	53.136	-48.708	-
Totaal lasten	2.783.723	2.325.361	984.064	5.289.073	11.382.221
Platformbudget initieel	1.571.823	1.151.213	651.914	1.823.548	5.198.499
Totaal initieel platformbudget	1.571.823	1.151.213	651.914	1.823.548	5.198.499
Bijdrage 2021	-	-83.421	-	-137.802	-221.223
Bijdrage 2022	-34.706	-27.763	-12.918	-56.390	-131.777
Platformbudget 2022	1.537.117	1.040.029	638.996	1.629.357	4.845.499

Bijlage 3: Berekeningswijze begrotingsposten platforms 2022

Baten

	bao 1-10-2020	sbo 1-10-2020	TOT	bao 1-10-2021	sbo 1-10-2021	TOT
Tussen de Rivieren	7.772	315	8.087	7.678	320	7.998
Land van Cuijk	6.160	199	6.359	6.189	209	6.398
GHUM	2.970	65	3.035	2.914	63	2.977
Nijmegen	12.500	500	13.000	12.515	480	12.995
	29.402	1.079	30.481	29.296	1.072	30.368
Tarief lichte ost (baten)						
Pers	191,17			194,99		
Mat				8,17		
Tarief zware ost (baten)						
Pers	394,16			402,04		
Mat				33,83		

BATEN	
Baten lichte ondersteuning	Voorbeeld TdR
<i>Personeel</i>	
Gewogen gemiddelde (7/12 - 5/12) bao lln aantallen en tarief voor personele component 2021 en 2022	$(7.772 \times \text{€ } 191,17) \times 7/12 + (7.678 \times \text{€ } 194,99)$
<i>Materieel</i>	
Bao lln aantallen 2022 en tarief 2022	$7.678 \times \text{€ } 8,17$
Baten zware ondersteuning	
<i>Personeel</i>	
Gewogen gemiddelde (7/12 - 5/12) bao+sbo lln aantallen en tarief voor personele component 2021 en 2022	$(8.087 \times \text{€ } 394,16) \times 7/12 + (7.998 \times \text{€ } 402,04)$
<i>Materieel</i>	
Bao+sbo lln aantallen 2022 en tarief 2022	$7.998 \times \text{€ } 33,83$
Baten schoolmaatschappelijk werk	
Obv historisch gekozen %	$3\% \times \text{€ } 115.405$
Baten subsidie begaafdheid	
Obv bao lln aantallen 2022 tov totaal bao lln aantal 2022	$(7.678/29.296) \times \text{€ } 180.551$

Lasten afdrachten SO

Basis voor de berekening

De afdrachten SO worden berekend door de totale afdrachten SO (obv de aantallen laag, midden en hoog) te verminderen met de berekende afdrachten laag en midden per platform (obv actuele Iln aantallen SO 2022 en het tarief voor pers en mat). Dit resulteert in de afdrachten voor centraal en RP die vervolgens naar rato van de bao Iln aantallen per platform worden verdeeld (solidariteit).

Iln aantallen SO 2022	SO laag <8	SO laag >8	SO midden <	SO midden >	SO hoog <8	SO hoog >8	Totaal
Tussen de Rivieren	39	72	11	15	-	-	137
Land van Cuijk	29	82	7	7	-	-	125
GHUM	20	28	7	6	-	-	61
Nijmegen	94	147	26	27	-	-	294
Centraal RP L/M	22	6	-	-	-	-	28
Centraal Hoog	-	-	-	-	31	32	63
Totaal	204	335	51	55	31	32	708

Tarieven 2022	SO laag <8	SO laag >8	SO midden <	SO midden >
Personeel	10.814	9.897	15.745	17.087
Materieel	815	906	1.333	1.422

Totaal afdrachten SO 2022

Cfm model begroting SWV 9.454.360

Tussen de Rivieren 1.696.826 zie hieronder voor voorbeeld berekening TdR

Land van Cuijk 1.472.178

GHUM 765.659

Nijmegen 3.624.912

Totaal 7.559.576

Afdrachten Centraal en RP 1.894.784 Obv bao Iln aantallen 2022 tov totaal bao Iln aantal 2022

Afdrachten tlv TdR 496.592 (7.678/29.296) x € 1.894.784

Voorbeeld TdR	Personeel	Berekening	Materieel	Berekening	Totaal
SO laag <8	421.746	39 x € 10.814	31.789	39 x € 815	453.535
SO laag >8	712.584	72 x € 9.897	65.213	72 x € 906	777.797
Totaal SO laag	1.134.330		97.003		1.231.333
SO midden <8	173.195	11 x € 15.745	14.663	11 x € 1.333	187.858
SO midden >8	256.305	15 x € 17.087	21.331	15 x € 1.422	277.636
Totaal SO midden	429.500		35.994		465.494
Totaal SO L/M	1.563.830		132.996		1.696.826

Lasten afdrachten ondersteuningsbekostiging en groei SBO

Basis voor de berekening

De afdrachten SBO bestaan uit de afdrachten voor ondersteuningsbekostiging >2% en de afdrachten ivm de groei per 1-2-2022.

De totale afdracht voor de groei SBO wordt voor 7/12 bepaald door de peildatum 1-2-2021 en voor 5/12 door de peildatum 1-2-2022. De groei tussen 1-10-2021 en 1-2-2022 is in de begroting gesteld op 45 leerlingen. Deze worden over de platforms verdeeld op basis van de historische groei (procentueel).

De totale afdracht ondersteuningsbekostiging wordt bepaald door de >2% groei tov de 1-10-2021 cijfers (bao+sbo incl ingeschatte gr). Ook hier is sprake van een 7/12 en 5/12 verdeling in het kalenderjaar. Ook deze wordt verdeeld op basis van de historische groei (pro

Totale afdracht SBO 2022

Afdracht ondersteuningsbekostiging >2%	2.756.090
Afdracht groeibekostiging	161.470
Totaal	2.917.560

Groeibekostiging

Groei per 1-2	1-feb-16	1-2-2017	1-2-2018	1-2-2019	1-2-2020	1-2-2021	Gem	%
TdR	2	15	13	12	15	16	12	29,2%
LvC	7	6	14	6	11	8	9	20,8%
Ghum	8	1	4	4	2	1	3	8,0%
Nijmegen	12	16	16	26	31	4	18	42,0%
Tot	29	38	47	48	59	29	42	

Afdracht groei SBO per platform

	% Afdracht groei SBO	
Tussen de Rivieren	29,2%	47.149 29,2% x € 161.470
Land van Cuijk	20,8%	33.586 etc
GHUM	8,0%	12.918
Nijmegen	42,0%	67.817
		161.470

Afdracht ondersteuningsbekostiging >2% SBO per platform

	% Afdracht onderst.bek. SBO	
Tussen de Rivieren	32,5%	894.364 32,5% x € 2.756.090
Land van Cuijk	19,6%	540.351 etc
GHUM	2,3%	63.624
Nijmegen	45,6%	1.257.751
		2.756.090

Platform	Groei SBO	onders.bek.SB	Totaal
Tussen de Rivieren	47.149	894.364	941.513
Land van Cuijk	33.586	540.351	573.937
GHUM	12.918	63.624	76.542
Nijmegen	67.817	1.257.751	1.325.568
Totaal	161.470	2.756.090	2.917.560

Tussentijdse groei SO

Basis voor de berekening

De afdracht groei SO bestaat uit een deel basisbekostiging en ondersteuningsbekostiging (personeel en materieel deel).

De totale afdracht voor de groei SO wordt voor 7/12 bepaald door de peildatum 1-2-2021 en voor 5/12 door de peildatum 1-2-2022 (voor het personele deel). Het materiele deel geldt voor het kalenderjaar. De groei tussen 1-10-2021 en 1-2-2022 is in de begroting gesteld op 40 leerlingen. Omdat het lastig is de groei over de platforms per leeftijdscategorie te verdelen geschiedt dit op basis van het aantal lln bao+sbo tov het totaal aantal lln.

Aantallen	Groei 1-2-2021	Groei 1-2-2022
<i>Groei so lln jonger dan 8 jaar</i>		
aantal categorie 1 (laag)	23	23
aantal categorie 2 (midden)	7	7
aantal categorie 3 (hoog)	1	1
groei totaal so lln < dan 8 jaar	31	31
<i>Groei so lln 8 jaar en ouder</i>		
aantal categorie 1 (laag)	9	9
aantal categorie 2 (midden)	0	0
aantal categorie 3 (hoog)	0	0
groei totaal so lln > 8 jaar	9	9
Totaal	40	40

Afdracht ondersteuningsbekostiging (pers+mat) so door swv ivm groei

Berekende bedragen personeel	1-feb-21	1-feb-22	In begroting 2022
categorie 1 (laag)	337.810	344.566	340.625 7/12 x € 337.810 + 5/12 x € 344.566
categorie 2 (midden)	110.213	112.418	111.132 etc
categorie 3 (hoog)	24.100	24.582	24.301
<i>Berekende bedragen materieel</i>			
categorie 1 (laag)		26.899	26.899
categorie 2 (midden)		9.331	9.331
categorie 3 (hoog)		1.745	1.745
Afdracht basisbekostiging so door swv ivm groei			
<i>Berekende bedragen personeel</i>			
Totaal aantal lln groei	211.621	213.737	212.503
<i>Berekende bedragen materieel</i>			
Totaal aantal lln groei		28.549	28.549
Totaal afdracht			755.085
Afdracht groei per platform			
Tussen de Rivieren	198.866	7.998/30.368 x € 755.085	
Land van Cuijk	159.083		
GHUM	74.022		
Nijmegen	323.114		
	755.085		

Grensverkeer

Balans grensverkeer

peildatum: 1 oktober 2020

2020

van	naar	Maas & Waal	Wijchen	Beuningen	Tussen de Rivieren	GHUM	Nijmegen	Land van Cuijk	Totaal		Te betalen
Maas & Waal			0	1		0	0	0	1	-4.428	-1
Wijchen		0		0		0	3	0	3	-115.128	-26
Beuningen		2	1			0	4	0	7	26.568	6
Totaal Tussen de Rivieren										-92.988	
GHUM		0	0	0			17	0	17	53.136	12
Nijmegen		0	6	0		5		3	14	-48.708	-11
Land van Cuijk		0	22	0		0	1		23	88.560	20
Totaal		2	29	1		5	25	3	65		0