

Samenwerkingsverband

Stromenland

Passend
Onderwijs



Begroting 2024

Meerjarenperspectief 2025-2028

een Wenkend Perspectief:
'we zijn op weg naar inclusief onderwijs'

Datum: 18-12-2023



www.stromenland.nl

Inhoud

Inhoud	2
Inleiding.....	3
1. Proces	4
2. Vereenvoudiging bekostiging en onzekerheden	5
Vereenvoudiging bekostiging	5
3. Solidariteit binnen Stroomland	6
4. Resultaat 2023.....	7
5. Begroting 2024 samenwerkingsverband Stroomland in meerjarenperspectief 2025 tot en met 2028	8
6. Toelichting op de begroting	9
Wenkend Perspectief.....	9
Baten.....	11
Lasten.....	12
7. Resultaat.....	17
Continuïteit en Risico's	17
Bijlage 1: Platformbudgetten	21
Bijlage 2: Berekeningswijze begrotingsposten platforms 2024	22
Tekenblad	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

Inleiding

Onderstaand treft u de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025 tot en met 2028 van Samenwerkingsverband Stromenland PO2507 (hierna te noemen Stromenland) aan. Het inhoudelijk kader voor de begroting is het Ondersteuningsplan 2021-2025 en de doelstellingen uit het bestuurlijk vastgestelde 'Wenkend Perspectief'. De speerpunten en doelstellingen zijn uitgewerkt in het jaarplan 2024 van het SWV waar de ondersteuningsagenda's van de afzonderlijke platforms integraal onderdeel van zijn.

Ik presenteer voor komend jaar een meerjarenbegroting met perspectief. Stromenland heeft na jaren van stijgende deelnamepercentages de weg ingeslagen richting inclusief onderwijs. Aan de hand van het Wenkend Perspectief vindt sinds 2022 een forse daling plaats van het aantal kinderen in specialistische voorzieningen. Niet door een slagboom te plaatsen, maar door met elkaar inhoudelijke initiatieven te ontwikkelen. Initiatieven die er toe bijdragen dat er in het regulier onderwijs meer mogelijkheden voor kinderen met ondersteuningsbehoeften ontstaan. Het Wenkend Perspectief combineert de cijfermatige doelstelling met het goede doen voor kinderen. Het is onze eerste stap op de landelijke route naar inclusief onderwijs. De opdracht is om in de periode tot 2027 de huidige trend van stijgende deelnamepercentages in het speciaal (basis)onderwijs te gaan keren en terug te gaan naar het landelijk gemiddelde.

Het afgelopen jaar zijn er al volop inhoudelijke acties ondernomen om het deelnamepercentage verantwoord terug te dringen. Daardoor is de cijfermatige doelstelling uit het Wenkend Perspectief in het eerste jaar ruimschoots gehaald. Het aantal kinderen in specialistische voorzieningen is met meer dan honderd gedaald. Deze daling betekent een verruiming van middelen (bijna één miljoen euro 2024), middelen die kunnen worden ingezet voor het versterken van de basis- en extra ondersteuning op de scholen. Nu er door de positieve resultaten weer middelen beschikbaar komen voor het regulier onderwijs is het des te belangrijker dat we het geld binnen Stromenland doelmatig met elkaar gaan investeren. Hiervoor is een uitgebreid systeem van kwaliteitszorg opgezet maar zijn we vooral op elk niveau volop met elkaar in dialoog. Schoolbesturen en scholen leggen niet alleen aan de bestuurder van Stromenland maar ook aan elkaar rekenschap af.

Ik heb er vertrouwen in dat we in 2024 de positieve inhoudelijke en financiële beweging continueren en met elkaar verder op weg naar inclusief onderwijs. Samen maximaliseren we de participatie van alle leerlingen thuisnabij in het regulier onderwijs. De school als een oefenplaats en een minisamenleving: samen leren, samen leven, in en met de samenleving.

Met vriendelijke groet,



Bas Wesseldijk
Bestuurder Stromenland

1. Proces

In november is de conceptbegroting door de bestuurder met de controller opgesteld.

De concept-begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2028 zijn op 5 december 2023 met de Commissie Financiën van de deelnemersraad en op 11 december 2023 met de Auditcommissie Financiën van de RVT besproken. Bij die laatste sluit ook een vertegenwoordiger vanuit de OPR aan. Deze werkgroepen hebben onder andere als taak het geven van beoordeling en advies bij de concept (meerjaren)begroting. De overgenomen adviezen van de Auditcommissie en Commissie Financiën zijn verwerkt in de voorliggende meerjarenbegroting.

De voorzitter van de Commissie Financiën brengt advies uit aan de deelnemersraad over de instemmingsvraag ten aanzien van de (meerjaren)begroting. Op de meerjarenbegroting 2024-2028 is vervolgens instemming gegeven door de deelnemersraad van het samenwerkingsverband in vergadering d.d. 7 december 2023.

Op 14 december 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 begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2028 is vervolgens goedkeuring verleend door de Raad van Toezicht van het samenwerkingsverband in de vergadering van 18 december 2023.

Vervolgens is de begroting en meerjarenbegroting vastgesteld door de bestuurder van Stromenland op 18 december 2023.

2. Vereenvoudiging bekostiging en onzekerheden

Vereenvoudiging bekostiging

Inmiddels heeft de implementatie van de vereenvoudiging bekostiging plaatsgevonden en is 2023 het eerste jaar waarin dit verwerkt is.

In de toelichting op de begroting 2023 werden de volgende onzekerheden genoemd:

- Foutmarge tellingen DUO
- Definitieve beschikking 2023 niet beschikbaar
- Onzekerheden vangnetbepaling

Waar bij het opstellen van de begroting 2023 nog sprake was van enige onzekerheid over de juistheid van de DUO-gegevens kan bij de begroting 2024 gebruik gemaakt worden van vastgestelde aantallen per 1 februari 2023. Alleen in de post vangnetregeling is nog een schatting van aantallen opgenomen.

Overige onzekerheden

BTW compensatie

Het ministerie verstrekt vanaf 2022 aan samenwerkingsverbanden een compensatie van € 13,- per leerling. In de loop van 2023 is, mede door de actieve samenwerking met van Ree Accountants meer duidelijkheid gekomen in de toepassingsregels van de BTW berekening vanuit schoolbesturen aan samenwerkingsverbanden. Deze zal beperkt worden tot de detacheringen voor management en administratieve ondersteuning (niet onderwijsgerelateerde functies).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 kon nog rekening gehouden worden met deze nieuwe situatie en is het maximale risico over een periode van 5 jaar opgenomen als risicoverplichting.

Wenkend Perspectief

Wanneer de cijfermatige doelstellingen uit het Wenkend Perspectief niet gehaald worden lopen de platformbudgetten minder snel op. Omdat Stroomland tegenwoordig zelf een accurate monitoring heeft ingericht en met de vereenvoudiging bekostiging de telling (februari i.p.v. oktober) naar voren is gehaald kan daar voor de volgende meerjarenbegroting op tijd op worden ingespeeld. Echter, schoolbesturen binnen Stroomland voelen zich collectief verantwoordelijk om de doelstellingen uit 't Wenkend Perspectief te halen en zodoende meer budget beschikbaar te krijgen voor het verstevigen van het regulier onderwijs.

3. Solidariteit binnen Stromenland

Van de totale lasten wordt in deze begroting minder dan 1/5^{de} op basis van solidariteit verdeeld.

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;
- Reservering kosten voor projecten ten aanzien van het doorontwikkelen van het continuüm.

Niet solidair op Stromenland niveau (dus per platform) berekend zijn:

- De afdrachten SO laag;
- De afdrachten SO midden;
- De tussentijdse groei SO en SBO (vangnetbepaling);
- De ondersteuningsbekostiging SBO;

4. Resultaat 2023

Het resultaat in 2023 (prognose +/- € 30k) werd ten opzichte van de begroting (-/- € 400k) beïnvloed door een aantal grote posten en ontwikkelingen.

- In de loop van 2023 werd duidelijk dat het risico van BTW-heffing beperkt zou blijven tot het niet onderwijs gerelateerd personeel. Bij het opstellen van de begroting werd nog rekening gehouden met het maximale risico voor alle detacheringen, zijnde € 650.000. De realisatie voor de BTW-betaling over 2023 wordt ingeschat op € 50.000. Lagere kosten € 600.000,
- Ook in de loop van 2023 kwam duidelijkheid over de lang besproken Heffing bovenmatig eigen vermogen. Via een zg. generieke korting komt deze voor 2023 uit op € 13,50 per leerling, In november 2023 is de beschikking ontvangen waarin de inhouding verwerkt is als aftrekpost van de Zware ondersteuning. Inhoudingsbedrag € 428.000.
- Doordat het bovenmatig eigen vermogen eind 2022 minder dan dit bedrag boven het normvermogen lag, heeft er een compensatie-uitkering plaatsgevonden van € 193.000.
- De kosten voor de vangnetregeling SO/SBO zijn uiteindelijk € 175.000 lager uitgevallen.
- Bij het afsluiten van de nieuwe CAO 2023-2024 zijn de salarissen met ingang van 1 juli 2023 verhoogd met 10% en vindt in november een eenmalige uitkering plaats.
- Hiertegenover staat dat de bekostiging licht en zwaar bij de laatste indexatie verhoogd is met 5%.

Al deze effecten hebben er toe geleid dat de inkomsten van Stromenland over 2023 hoger waren dan begroot. Daarom volgt voor 2023 een uitkering van € 17,50 per leerling voor ondersteuning lichte middelen. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 545.000.

Met deze extra uitkering trekken we de lijn door die in 2022 is ingezet en in 2024 gecontinueerd zal worden. Tenslotte heeft de bestuurder van Stromenland in zijn bestuursgesprekken geconcludeerd dat de extra middelen over 2022 zinvol worden ingezet. Schoolbesturen geven rekenschap af over de ingezette middelen en de bestuurder vertrouwt erop dat dit ook in de toekomst het geval zal zijn.

Alhoewel het risico van nogmaals een generieke korting in 2024 wel lager wordt ingeschat wordt hiermee tevens bereikt dat het eigen vermogen eind 2023 nagenoeg gelijk is aan het gestelde normvermogen volgens de 3,5% norm.

5. Begroting 2024 samenwerkingsverband Stroomland in meerjarenperspectief 2025 tot en met 2028¹

meerjarenbegroting 2024 - 2028		Begroting 2023	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Rijksbekostiging								
Lichte ondersteuning		10.395.954	10.918.264	11.293.052	11.346.051	11.444.439	11.566.563	11.600.635
Zware ondersteuning		14.424.423	15.169.829	16.056.214	16.107.459	16.221.205	16.339.330	16.336.210
Schoolmaatschappelijk werk (LO)		131.852	141.437	135.392	134.038	132.697	131.370	130.057
Subsidie ministerie/overheid		-	54.668					
Totaal ontvangsten DUO		24.952.230	26.284.198	27.484.658	27.587.548	27.798.342	28.037.264	28.066.903
Ondersteuningsbekostiging SBO		-7.000.499	-7.299.083	-6.826.722	-6.533.466	-6.240.210	-5.565.040	-4.889.870
Ondersteuningsbekostiging SO		-11.098.622	-11.631.734	-11.855.864	-11.356.334	-9.780.653	-9.010.549	-8.232.717
Totaal overdrachten via DUO		-18.099.121	-18.930.817	-18.682.586	-17.889.800	-16.020.864	-14.575.589	-13.122.587
Vangnetregeling SO		-700.000	-524.504	-600.000	-600.000	-600.000	-600.000	-600.000
Heffing bovenmatig E.V.		-	-234.518					
Saldo Rijksbekostiging/baten		6.153.109	6.594.359	8.202.072	9.097.748	11.177.478	12.861.675	14.344.316
Vermindering op rijksbekostiging								
Reservering voor projecten		-	545.173	240.000	-	-	-	-
Algemene kosten		841.189	818.074	1.412.935	1.433.582	1.433.582	1.433.582	1.433.582
BTW-compensatie - reservering / bate		242.789	-357.211	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Totaal verminderingen		1.083.978	1.006.036	1.672.935	1.453.582	1.453.582	1.453.582	1.453.582
Beschikbaar voor platforms - regulier		5.069.131	5.588.324	6.529.137	7.644.166	9.723.896	11.408.093	12.890.734
Extra toekenning - resultaat 2022		400.000	-	-	-	-	-	-
Beschikbaar voor platforms		5.469.131	5.588.324	6.529.137	7.644.166	9.723.896	11.408.093	12.890.734
2002 - LVC		1.297.570	1.329.172	1.482.220	1.765.967	2.232.163	2.627.759	2.982.886
2004 - GHUM		780.656	795.361	775.835	1.189.755	1.381.736	1.564.732	1.700.806
2005 - Nijmegen		1.754.683	1.818.871	2.344.394	2.519.482	3.397.812	4.061.052	4.633.048
2007 - TdR		1.636.223	1.675.728	1.926.688	2.168.961	2.712.184	3.154.550	3.573.994
Besteding door platforms		5.469.132	5.619.131	6.529.137	7.644.166	9.723.896	11.408.093	12.890.734
Resultaat		-400.001	-30.808	-	-	-	-	-
Verloop eigen vermogen		31-12-22	31-12-23	31-12-24	31-12-25	31-12-26	31-12-27	31-12-28
begin			1.018.032	987.224	987.224	987.224	987.224	987.224
resultaat			-30.808	-	-	-	-	-
onvoorw.								
eind		1.018.032	987.224	987.224	987.224	987.224	987.224	987.224
Normvermogen 3.5% baten			919.947	961.963	965.564	972.942	981.304	982.342

¹ De platformbudgetten zijn opgenomen in bijlage 1. Een uitgebreide berekeningswijze per kostenpost is opgenomen in bijlage 2.

6. Toelichting op de begroting

Wenkend Perspectief

Deze meerjarenbegroting is opgesteld op basis van de gemiddelde trend uit het Wenkend Perspectief qua aantallen leerlingen in het speciaal (basis)onderwijs. We zien binnen Stroomland voldoende positieve ontwikkelingen binnen om onze begroting te blijven koppelen aan de bestuurlijk vastgestelde doelstellingen uit het Wenkend Perspectief.

Echter, mocht gedurende het jaar toch blijken dat resultaten tegenvallen, kan er snel stevig worden ingegrepen. Stroomland is financieel en inhoudelijk in control. Door een accurate monitoring hebben betrokkenen elke maand zicht op de ontwikkeling van het aantal aangevraagde toelaatbaarheidsverklaringen. Elke periode worden de resultaten besproken met de coördinatoren. Daarnaast is met de vereenvoudiging bekostiging de telling (februari i.p.v. oktober) naar voren gehaald. Door tijdig inzicht te hebben in de februaritelling kan indien nodig op tijd worden gehandeld richting de volgende meerjarenbegroting.

wenkend perspectief 2022-2027							verschil over 5 jaar
	01/02/22	01/02/23	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	
BAO	30.632	30.308	30.005	29.705	29.408	29.114	
SBO	1.112	1.073	1.013	915	816	717	395
Totaal	31.744	31.381	31.018	30.620	30.224	29.831	
Deelname % SBO	3,50%	3,42%	3,27%	2,99%	2,70%	2,40%	
Afname %		-10%	-15%	-25%	-25%	25%	
In #		-39	-60	-98	-99	-99	-395
wenkend perspectief 2022-2027							verschil over 5 jaar
	01/02/22	01/02/23	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	
SO laag	573	558	534	487	444	402	
SO midden	114	110	103	99	90	80	
SO hoog	66	64	62	60	58	56	
Totaal SO	753	732	699	646	592	538	215
Deelname % SO	2,37%	2,33%	2,25%	2,11%	1,96%	1,80%	
Afname %		-10%	-15%	-25%	-25%	-25%	
In #		-21	-33	-53	-54	-54	-215

Toelichting:

Bovenstaand overzicht geeft de oorspronkelijke gegevens uit het Wenkend Perspectief 2022-2027 (opgesteld in 2021). Hierbij zijn de aantallen BAO wel aangepast naar de peildatum van 1 februari.

In onderstaand overzicht hebben we de realisatie per 1 februari 2022 en 2023 gevolgd door de aanpassingen die dit tot gevolg heeft op de oorspronkelijke aantallen van het WP voor de meerjarenbegroting. Het grote verschil is hierbij de ontwikkeling van het aantal BAO leerlingen zoals boven genoemd. E.e.a. gebaseerd op de trend die uit de meerjarenprognose van DUO naar voren komt.

Vervolgens is te zien dat de geplande afname van SO en SBO, zoals opgenomen in het Wenkend Perspectief, gehandhaafd blijft. Wel is vanwege de sterkere daling van het SBO de prognose voor 1-2-2024 naar beneden bijgesteld.

wenkend perspectief begroting 2024-2028							verschil over 5 jaar
	realisatie 01/02/22	realisatie 01/02/23	prognose 01/02/24	prognose 01/02/25	prognose 01/02/26	prognose 01/02/27	
BAO	30.634	30.767	30.911	31.179	31.512	31.605	388
SBO	1.105	1.001	958	915	816	717	
Totaal	31.739	31.768	31.869	32.094	32.328	32.322	
Deelname % SBO	3,48%	3,15%	3,01%	2,85%	2,52%	2,22%	
Afname %		-27%	-11%	-11%	-26%	-26%	
In #		-104	-43	-43	-99	-99	-388

wenkend perspectief begroting 2024-2028							verschil over 5 jaar
	realisatie 01/02/22	realisatie 01/02/23	prognose 01/02/24	prognose 01/02/25	prognose 01/02/26	prognose 01/02/27	
SO laag	568	565	534	487	444	402	202
SO midden	106	104	103	99	90	80	
SO hoog	66	64	62	60	58	56	
Totaal SO	740	733	699	646	592	538	
Deelname % SO	2,33%	2,31%	2,19%	2,01%	1,83%	1,66%	
Afname %		-3%	-17%	-26%	-27%	-27%	
In #		-7	-34	-53	-54	-54	-202

De tabel *Wenkend Perspectief forecast van begroting 2024* is aangepast naar de uitgangspunten van de nieuwe bekostigingssystematiek. Hierin wordt het samenwerkingsverband niet meer belast op het aantal ingeschreven leerlingen op de SBO scholen in Stromenland maar op basis van de op de SBO scholen (binnen en buiten Stromenland) ingeschreven leerlingen met een tlv van Stromenland.

Er is in de tabel *Wenkend perspectief forecast begroting 2024* een aanpassingen gedaan op het aantal leerlingen in het regulier basisonderwijs. Reden is de positievere leerling prognoses in DUO dan ten tijde van het vaststellen van het Wenkend Perspectief in 2021. Zoals inzichtelijk is gemaakt in de forecast dienen we binnen Stromenland, om in 5 jaar op het landelijk gemiddelde te komen, het aantal leerlingen (op 01-02-2027) gedaald zijn naar 717 leerlingen in het SBO en naar 538 leerlingen in het SO.

Deze dalingen dienen gerealiseerd te worden binnen de platforms door o.a. minder te verwijzen naar het SBO en het SO. Elk platform heeft de uitdaging om in de komende 5 jaren naar het landelijk gemiddelde te lopen in het SBO en SO (laag en midden). De getallen voor daling SO en SBO zijn streefcijfers. Het kan zijn dat i.v.m. inhoudelijke keuzes binnen Stromenland of het platform er ingezet wordt op een andere verhouding daling SO of SBO. Daarbij dient dan wel rekening gehouden te worden met de (financiële) verhouding tussen de verschillende settings.

Er zitten op 01-02-2023 1734 leerlingen in de specialistische voorzieningen. Doelstelling zoals vastgesteld in 2021 was voor de peildatum 1804 leerlingen. Februari 2023 lopen we dus 70 leerlingen voor op de doelstellingen uit het Wenkend Perspectief. We kiezen er bewust voor om het Wenkend Perspectief niet jaarlijks aan te passen. Einddoel blijft het landelijk gemiddelde in 2027 (maximaal 1257 leerlingen in specialistische voorzieningen). Wanneer we elk jaar de aantallen op basis van de resultaten in het voorgaande jaar zouden aan gaan passen lopen we het risico onrealistische einddoelen na te streven. Daarnaast kan het ook zijn dat er jaren zijn dat het ondanks alle inzet van betrokken door omstandigheden niet lukt om de geprognosticeerde daling te halen. Wanneer we binnen Stromenland eerder dan 2027 het einddoel halen formuleert het samenwerkingsverband met de schoolbesturen een nieuwe stip op basis van regionale en landelijke ontwikkelingen.

Baten

Rijksbekostiging

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 gebied²

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

ontwikkeling leerlingen aantallen op BAO en SBO scholen van Stromenland						
peildatum	01/02/23	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	01/02/28
BAO	30.767	30.911	31.179	31.512	31.605	31.644
SBO	1.001	958	915	816	717	715
Totaal	31.768	31.869	32.094	32.328	32.322	32.359

Met ingang van 2024 ontvangt het SWV middelen voor lichte ondersteuning voor een bedrag van € 11,293 mio. De ontvangen bekostiging voor zware ondersteuning bedraagt € 16,056 mio. Uit deze middelen wordt naast de afdracht voor bekostiging SO ook de afdracht voor bekostiging SBO in mindering gebracht. Deze afdrachten bedragen voor 2024 resp. € 11,856 en € 6,826 mio. Daarnaast ontvangt het SWV extra middelen voor inzet op schoolmaatschappelijk werk. In de meerjarenbegroting gaan we er van uit dat het totaal van de achterstandsscores jaarlijks licht zal dalen, nl. met 1%.

Overige overheidsbijdragen

Het SWV ontvangt t/m 2024 via de gemeenten Nijmegen en Land van Cuijk middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en subsidies. Hiertegenover staan verplichtingen en de

² 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).

detacheringskosten van de voor dit project ingehuurd deskundigen. Ontvangsten en uitgaven worden onder een apart project geregistreerd. Daarnaast ontvangt het SWV een bijdrage vanuit Land van Cuijk voor de poortwachter Dyslexie. Voor de verdeling en berekeningswijze van de baten over de platforms wordt verwezen naar bijlage 2.

Subsidie begaafde leerlingen

Stromenland heeft een aanvraag gedaan in het kader van de Subsidieregeling begaafde leerlingen PO en VO 2023-2025.

Omdat (omvang van) de toekenning nog niet duidelijk is, is hier in de begroting 2024 nog geen rekening gehouden met de mogelijke subsidiebaten en de hieraan verbonden uitgaven.

Lasten

Afdrachten SO op teldatum (via DUO)

De afdracht ondersteuningsbekostiging SO ad € 11,856 mio is gebaseerd op de leerlingenaantallen SO per 1 februari 2023. Het verloop van de aantallen SO leerlingen is gebaseerd op de afgesproken doelstellingen uit het Wenkend Perspectief en loopt als volgt:

ontwikkeling leerlingen aantallen op SO scholen van Stromenland						
peildatum	01/02/23	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	01/02/28
SO laag	565	534	487	444	402	402
SO midden	104	103	99	90	80	80
SO hoog	64	62	60	58	56	56
Totaal	733	699	646	592	538	538

In deze meerjarenbegroting is gerekend met de doelstellingen aantallen SO en SBO uit het Wenkend Perspectief. In deze begroting is gerekend met 733 in het SO op 1 februari 2023. Voor de verdeling en berekeningswijze van deze begrotingspost over de platforms wordt verwezen naar bijlage 2.

Afdrachten SBO op teldatum (via DUO)

Net als in het verleden al bij het speciaal onderwijs gebeurde, verrekent DUO sinds 2023 de ondersteuningsbekostiging SBO rechtstreeks met de scholen. In het verleden moesten de samenwerkingsverbanden primair onderwijs dit voor het aantal SBO-leerlingen boven de 2% nog zelf doen. Het verloop van de aantallen SBO leerlingen (met op de SBO school ingeschreven leerlingen met een TLV van Stromenland) is gebaseerd op de doelstellingen uit het Wenkend Perspectief en is als volgt:

ontwikkeling leerlingen aantallen BAO en SBO van Stromenland						
peildatum	01/02/23	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	01/02/28
BAO	30.767	30.911	31.179	31.512	31.605	31.644
SBO	999	956	913	814	716	714
Totaal	31.766	31.867	32.092	32.326	32.321	32.358

in deze begroting is gerekend met 999 leerlingen in het SBO op 1 februari 2023. Voor de verdeling en berekeningswijze van deze begrotingspost over de platforms wordt verwezen naar bijlage 2.

Vangnetbepaling SO en SBO scholen (GO scholen)

Een werkgroep op initiatief van het Steunpunt Passend Onderwijs bestaande uit de PO-Raad, de VO-raad, de Sectorraad GO, het Netwerk LPO en de Sectorraad swv VO heeft een landelijke vangnetbepaling opgesteld. Hiermee bestaat er een eenduidige, uniforme en gedragen aanpak, die samenwerkingsverbanden in hun ondersteuningsplan kunnen opnemen en kunnen gaan toepassen.

Samenwerkingsverband Stromenland neemt als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging de landelijke vangnetbepaling voor aanvullende bekostiging in het ondersteuningsplan op.

De vangnetbepaling is er voor go-scholen die te maken krijgen met een meer dan gemiddelde toename in het aantal leerlingen na de teldatum van 1 februari. De go-scholen ontvangen namelijk voor deze leerlingen geen bekostiging vanuit het Rijk in het volgende kalenderjaar, omdat ze niet in de teldatum van 1 februari zitten. Hierdoor komt een verantwoorde bedrijfsvoering mogelijk in het gedrang (de lasten gaan sterk uit de pas lopen met de baten).

De vangnetbepaling is er dus om de kwaliteit van het onderwijs te waarborgen. De toename van het aantal leerlingen moet meer dan gemiddeld zijn, omdat de vangnetbepaling anders leidt tot te veel administratieve lasten, onnodige bureaucratie en het rondpompen van kleine bedragen. Daarnaast heeft elke school te maken met fluctuaties in leerlingenaantallen gedurende het jaar. Bij het bepalen van wat meer dan gemiddeld is, kiezen we er niet voor om ingewikkelde vergelijkingen te maken met voorgaande jaren maar om de vergelijking te maken binnen het lopende schooljaar.

Daarom spreken we over een ‘meer dan gemiddelde toename’ volgens de volgende definitie:

- Er is sprake van een meer dan gemiddelde toename van het aantal leerlingen op een go-school na 1 februari als de toename van het aantal ingeschreven leerlingen met een TLV (inclusief residentiële leerlingen niet zijnde ingeschreven bij een JJI of GJI) in de periode van 2 februari – 1 juni (periode 2) meer bedraagt dan in de voorgaande periode 1 september – 1 februari (periode 1) uit hetzelfde schooljaar.

In 2023 hebben we ons vanwege onduidelijkheden rond de tellingen noodgedwongen gebaseerd op trends van de afgelopen jaren. Op basis daarvan was in de begroting een bedrag van € 700.000 gereserveerd. Uiteindelijk is in 2023 een bedrag van € 524.504 uitgekeerd. Voor 2024 stellen we het gereserveerde bedrag bij naar € 600.000.

De uitkomsten van de vangnetbepaling blijven echter onzeker. Enige houvast is het tussentijds volgen van de afgegeven tlv's. Bij een stabiel aantal, of dalend, zal de vangnetbepaling meevallen. Echter, hoeft een daling van het aantal TLV's Stromenland breed niet te betekenen dat er geen gebruik gemaakt wordt van de vangnetbepaling. Immers is deze locatie specifiek. Wanneer een specifieke vestiging groei heeft komt het in aanmerking voor de vangnetbepaling.

Reservering kosten voor projecten ten aanzien van het doorontwikkelen van het continuüm.

Onder dit budget valt:

- Kinderen leeftijd 6-13 (€ 100.000)
- Onderinstroom (€ 100.000)
- Bulkbevestiging IMT groep Tarcisius € 93.808 (op jaarbasis vanaf 08/24)

We zien twee nieuwe doelgroep op ons afkomen waar we met elkaar binnen Stroomland op korte termijn in samenwerking met zorg een antwoord op moeten vinden:

- 1) **Kinderen in de leeftijd van 6-13 jaar waar zorg en behandeling voorliggend is;** ontwikkel- en onderwijsaanbod komt eventueel later, op een 2e plek.
- 2) **Onder instroom in het speciaal onderwijs** (4 jarigen); de ondersteuningsbehoefte van deze leerlingen is nog niet helder, maar van toeleiding naar regulier onderwijs is vooralsnog geen sprake.

We hebben de ambitie om voor deze kinderen 'onderwijs binnen zorg' aan te bieden en zoeken op dit moment naar een geschikte locatie. Deze doelgroep valt per definitie niet onder de verantwoordelijkheden van 1 bepaalde organisatie. Wij committeren ons graag aan deze doelgroep om te voorkomen dat zij tussen wal en schip raken of als 'thuiszitter' te boek komen te staan. Wij kunnen (en willen) dat niet alleen. Wij zoeken graag met zorgorganisaties en het speciaal onderwijs naar mogelijkheden.

Voor de onderinstroom groep in het speciaal onderwijs zoeken we naar mogelijkheden om voor deze hele jonge kinderen een plek te bieden voor observatie, diagnostiek en ontwikkeling, in samenwerking met de partners uit het speciaal onderwijs. Wij denken daarbij aan een pilot vorm te geven van een jaar, met een optie om deze na een aantal gerichte tussenevaluaties, met nog 1 jaar te verlengen. We gaan daarbij uit van gezamenlijke financiering vanuit de Jeugdwet en onderwijsgeld, om dit mogelijk te maken. Hiervoor is een budget van totaal € 200.000 opgenomen.

Voor leerlingen die al gedurende lange tijd thuiszitten en/ of zeer grote problemen ondervinden bij het functioneren in een klas, bieden we binnen de Tarcisusschool inclusieve maatwerktrajecten (IMT). Binnen deze trajecten wordt één op één begeleiding aangepast op dat wat de individuele leerling nodig heeft. Het doel van IMT is om vanuit succeservaringen weer met plezier naar school te gaan, weer tot ontwikkeling te komen en/of zonder problemen te functioneren in contact met anderen. Met deze trajecten lukt het ons om leerlingen binnen het onderwijs te houden, leerlingen weer binnen het onderwijs te krijgen en thuiszitten of een interne plaatsing te voorkomen. Vanuit een één op één situatie gaat de leerling korte momenten naar de lessituatie waardoor de leerling een succeservaring opdoet. Deze momenten worden geleidelijk opgebouwd totdat het zelfstandig functioneren binnen de reguliere lessituaties weer mogelijk is. Deze trajecten duren minimaal een half jaar tot maximaal twee jaar.

Dit schooljaar is de Pilot Capaciteitsfinanciering vanuit de gemeente Nijmegen en Land van Cuijk voor de IMT groep van de Tarcisus van start gegaan. Op basis van berekeningen (inzet ZBO) over de afgelopen drie schooljaren is naar voren gekomen dat de school een capaciteitsfinanciering van 200 uur aan ZBO-gelden per week gaat ontvangen. Hierin zijn de uren van het SO en VSO samengevoegd. Aangezien in IMT-casussen gebruik maken van 50% - 50% verhouding tussen het Samenwerkingsverband en de gemeente, betekent dit dat de school voor beide Samenwerkingsverbanden in totaal ook op een inzet van 200 uur per week aan onderwijsmedewerkers uitkomt. Omdat de school te maken heeft met twee Samenwerkingsverbanden is gekeken naar de verhouding in leerlingaantallen en deze verdeling aan te houden als het gaat om bulkbekostiging. 60% van de leerlingen zitten op het VSO en 40% van onze leerlingen op het SO. Vanaf het schooljaar 2024/2025 willen we gaan werken in dit construct. Daardoor hoeven we niet TLV's kunstmatig op te hogen terwijl de kosten wel binnen die van de TLV's blijven. Daarnaast beperken we een grote hoeveelheid bureaucratie voor een kleine groep

leerlingen. Tenslotte monitoren we de opbrengsten van deze wijze van financieren die wellicht voor meer gecombineerde onderwijs-zorg arrangementen de toekomst kan zijn.

Bestuursbureau

De totale begroting voor de kosten van het bestuursbureau komt voor 2024 uit op een bedrag van € 1.413.000 . (v.jr. € 841.000).

Hieronder vallen de personeelslasten (€ 1.061.000, v.jr. € 482.000), afschrijvingslasten (€ 5.000, v.jr. € 2.000), huisvestingslasten (€ 90.000, v.jr. € 27.000) en overige instellingslasten (€ 258.000, v.jr. € 330.000). We streven er naar de centrale kosten zo laag mogelijk te houden. Deze kosten gaan van de baten af voor de verdeling van de baten over de platforms.

Een nadere toelichting staat hieronder weergegeven. De kosten van het bestuursbureau worden naar rato van het aantal ln BAO per platform verdeeld.

Personeelslasten bestuursbureau

Dit betreft de personeelslasten van de bestuurder en de medewerkers op het bestuursbureau en externe inhuur van Stromenland. Op 01-01-2023 stonden er zes medewerkers op de loonlijst van het bestuursbureau, voor in totaal 3,9 fte. Echter hebben we in 2023 geconstateerd dat de inhoudelijke beleids capaciteit met 1,2 aan de krappe kant is om o.a. de ontwikkelingen rond het gebiedsgericht werken en de samenwerking onderwijs-jeugdhulp in 2024 goed te laten landen. Daarom is er voor 2024 rekening gehouden met een uitbreiding van 0.6 in de staf van de bestuurder.

De verdere stijging van de personele lasten is te verklaren door het (eind 2023) in dienst nemen van 3 platformcoördinatoren die vanaf 2024 vallen onder de centrale kosten van het bestuursbureau. Omdat ook de managementassistenten in dienst komen bij Stromenland is hiermee ook het BTW vraagstuk rond deze niet onderwijs gerelateerde functies in de loop van 2024 opgelost. Inclusief vervanging voor zwangerschapsverlof neemt het aantal fte's in 2024 hierdoor toe tot een totaal van 7,90 fte. De kosten van de coördinatoren zijn weggevalen bij de platformbudgetten. Tenslotte is er sprake van een salarisstijging van 10 procent.

Afschrijvingslasten

PM

Huisvestingslasten

Dit betreft de huur van kantoorruimten voor het bestuursbureau. Gebaseerd op de te verwachten kosten. Rekening is gehouden met een verhoging van de huur i.v.m. het vertrek van Conexus aan de Panovenlaan. Eind schooljaar 2023-2024 zal het bestuurskantoor en ondersteuningsteam Nijmegen het pand aan de Panovenlaan verlaten. Voor de verhuizing en verbouwingskosten is een bedrag van € 50.000 opgenomen.

Raad van Toezicht

Betreft de vergoeding voor de leden van de Raad van Toezicht en de verwachte vergaderkosten.

Overige instellingslasten

Dit betreft diverse budget bedragen waaronder kosten voor ICT, administratie- en beheerslasten en deskundigenonderzoek.

Professionalisering

Er is op centraal niveau budget voor collectieve professionalisering gereserveerd van de (gedetacheerde) medewerkers op Stromenland niveau. In het kader van de doorontwikkeling van één Stromenland willen we voorkomen dat er per platform aparte professionaliseringstrajecten plaatsvinden.

Platformbudgetten

De baten worden ten behoeve van de platformverdeling naar rato van het aantal IIn BAO+SBO per platform verdeeld. De kosten SBO en SO (TLV categorie 1 en 2) worden toebedeeld naar de platforms en afgetrokken van de baten. Het resterende bedrag is het beschikbare platformbudget. Binnen de platforms onderscheiden we de volgende eenduidige posten.

Basisondersteuning

Het betreft hier de bedragen die rechtstreeks naar de besturen gaan en de inzet van medewerkers vanuit het platform binnen de basisondersteuning. Binnen Stromenland streven we er naar deze bedragen voor elke regio even hoog te krijgen.

In dit kader zal over 2023 alsnog een uitkering basisondersteuning plaatsvinden voor een totaalbedrag van € 545.000, zijnde € 17,50 per leerling BAO (telling 1/2/2023).

Ook voor 2024 zal, ten laste van de platformbudgetten, een bedrag worden opgenomen voor de basisondersteuning. De omvang hiervan zal begin 2024 worden vastgesteld, nadat de definitieve uitwerking van de platformbudgetten heeft plaatsgevonden. Een deel van de extra verkregen financiële ruimte als gevolg van het realiseren van de doelstellingen in het Wenkend Perspectief kan hiervoor worden ingezet.

Extra ondersteuning arrangementen

Hieronder vallen de arrangementen uitgevoerd door schoolbesturen zelf, externen of uitgevoerd door medewerkers van het platform. Tevens valt hier het materiaal onder t.b.v. arrangementen en de groepsarrangementen.

Innovatie en projecten

Innovatie en projectgelden die gebruikt worden voor het stimuleren van inclusiever onderwijs op het regulier onderwijs. Voorwaarden voor besteding uit dit budget zijn:

- Project draagt bij aan het versneld toewerken aan de doelstellingen uit het Wenkend Perspectief.
- Van te voren zijn door betrokkenen uit het platform met de platformcoördinator duidelijke afspraken gemaakt over de doelstellingen van het project.
- Doelstellingen worden door betrokkenen uit het platform met de platformcoördinator gemonitord, verantwoord aan de bestuurder van Stromenland en breed gedeeld binnen het samenwerkingsverband.

Organisatiekosten

Betreft de inzet van de medewerkers in het platform en de individuele scholing van het team.

Daarnaast vallen hier de huisvestingskosten van het platform onder en de overige instellingslasten.

7. Resultaat

Resultaat, continuïteit en weerstandsvermogen

De inspectie van het onderwijs hanteert een signaleringswaarde van 3.5% van de bruto jaarbaten m.b.t. tot het maximale eigen vermogen van samenwerkingsverbanden. Deze waarde is in 2023 ook gebruikt door het ministerie bij de generieke korting van de samenwerkingsverbanden. Voor Stroomland betreft dit een eigen vermogen van € 961.963.

De meerjarenbegroting blijft qua resultaat op het eigen vermogen.

Continuïteit en Risico's

Meerjarenbalans

	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
	€	€	€	€	€	€	€
	realisatie	prognose	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
1 ACTIVA							
Vaste activa							
1.2 Materiële vaste activa	14.839	20.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Vlottende activa							
1.5 Vorderingen	279.950	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
1.7 Liquide middelen	4.861.441	1.622.224	1.352.724	1.353.224	1.353.724	1.353.724	1.354.224
TOTAAL ACTIVA	5.156.230	1.742.224	1.492.724	1.493.224	1.493.724	1.493.724	1.494.224
2 PASSIVA							
2.1 Eigen vermogen	1.018.032	987.224	987.224	987.224	987.224	987.224	987.224
2.2 Voorzieningen	371.782	5.000	5.500	6.000	6.500	6.500	7.000
2.4 Kortlopende schulden	3.766.416	750.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
TOTAAL ACTIVA	5.156.230	1.742.224	1.492.724	1.493.224	1.493.724	1.493.724	1.494.224

Door vertraging in de afwikkeling van een aantal beschikkingen SO en SBO en diverse af te wikkelen posten, zoals uitbetaling lichte middelen over 2022, was de balanspositie per 31-12-2022 behoorlijk vertekend. De afwikkeling van deze posten heeft in de loop van 2023 plaatsgevonden.

Bij het bepalen van de prognose-balans per 31-12-2023 wordt ervan uit gegaan dat een aantal betalingen, zoals uitbetaling lichte middelen 2023 en nabetaling vangnetregeling, nog voor het einde van het jaar financieel worden afgewikkeld.

Ditzelfde geldt voor de reservering voor het btw-risico ad € 370.000 waardoor het bedrag voor de voorzieningen daalt.

In de meerjarenbegroting wordt voor de jaren 2024-2028 gerekend met een 0-resultaat hetgeen leidt tot een stabiel eigen vermogen.

Het weerstandsvermogen is volgt opgebouwd:

- € 600.000 voor generieke risico's zoals onjuiste cijfers en stijging aantal TLV's in het speciaal onderwijs.

Daarnaast is rekening gehouden in de opbouw van de reserve met:

- € 150.000 voor langdurig ziekteverzuim en € 50.000 voor arbeidsrechtelijke kwesties.

Het aldus berekende minimale weerstandsvermogen van € 800.000 blijft binnen de maximale norm, voor 2023 berekend op € 961.963.

Hieronder geven we een verder uitgewerkte update op de financiële risico's en onzekerheden uit. Risico's zijn de effecten van onzekerheden op het behalen van doelstellingen. Er zijn generieke risico's waar alle samenwerkingsverbanden rekening mee moeten houden en specifieke risico's voor Stromenland. Onzekerheden ontstaan als gevolg van het geheel of gedeeltelijk ontbreken van informatie over, inzicht in of kennis van een gebeurtenis, de gevolgen daarvan, of de waarschijnlijkheid dat een gebeurtenis zich voordoet.

Generieke risico's van samenwerkingsverbanden

Verschil telgegevens samenwerkingsverband v.s. gegevens en beschikkingen DUO/ OCW: <u>risico</u>	
<i>uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
Door de wisselende maatregelen op inhoud/financiën vanuit het Rijk en de onbetrouwbare data vanuit DUO is er onzekerheid over de cijfers in de begroting en de uitwerking van maatregelen gedurende het jaar.	In de begroting wordt rekening gehouden met eventuele onvoorziene omstandigheden door dit risico en wordt hierop geanticipeerd door uit te gaan van de hoogst beschikbare aantallen. Daarnaast zijn deze gegevens vergeleken met de eigen administratie. Stromenland streeft naar een eigen vermogen onder de signaleringswaarde
Stijging percentage SO en SBO : groot risico	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
In de meerjarenbegroting wordt conform het Wenkend Perspectief gestreefd naar een daling van de deelnamepercentages SO en SBO. 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'). Een stijging van TLV categorie 3 komt ten laste van de reserve. Juist daar zien we een nieuwe doelgroep ontstaan.	inhoudelijke acties m.b.t. het Wenkend Perspectief: - onderinstroom - versterken basisondersteuning - terugplaatsingen - BAO-BAO plaatsing - groepsarrangementen - doorontwikkeling inzet Stromenland - dialoog
Ontbreken slagboom voor de toelaatbaarheidsverklaringen SBO en SO vanuit regulier : <u>vervalt</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
De platform coördinatoren voeren regie en geven zelf de TLV SBO en SO af.	Processen zijn dichtgezet met speciale aandacht voor de onderinstroom.
Geen grip op toelaatbaarheidsverklaringen residentiële leerlingen: <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
We hebben geen volledige grip op de plaatsbesteding van residentiële leerlingen.	- Kijkglazen (DUO) benutten. En bij twijfel scholen aanspreken. - Met scholen die residentiële leerlingen plaatsen zijn afspraken gemaakt over aan de voorkant meepraten bij afgifte TLV en bijbehorende besteding
Geen grip op rechtstreekse instroom (voorschoolse) voorzieningen en Cluster 2: <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>

We hebben nog niet volledig grip op de rechtstreekse instroom van leerlingen via voorschoolse voorzieningen en Cluster 2.	<ul style="list-style-type: none"> - Voorkomen plaatsing vanuit (voorschoolse) voorzieningen en Cluster 2 door actieve betrokkenheid bij vroegsignalering en ambulante hulp. - Afspraken monitoren voorschoolse voorzieningen en Cluster 2 over toeleiding leerlingen naar onderwijs via samenwerkingsverband. - Voorschoolse voorzieningen en Cluster 2 betrekken bij het inrichten van groepsarrangementen. - Ambulante begeleiding Cluster 2 is toegevoegd aan de teams van het Samenwerkingsverband.
Aansluiting zorg op onderwijs onvoldoende: <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
Bijdragen van zorginstellingen, gemeenten, zorgverzekeringen e.d. zijn ontoereikend. Hierdoor komt ook de doeltreffendheid van de extra ondersteuning in het onderwijs in gevaar.	<ul style="list-style-type: none"> - Op momenten van op overeenstemming gericht overleg (oogo) met gemeenten, zorgkantoor (Wlz) en zorgverzekeringen harde afspraken maken. - pilots starten met zorgpartners en gemeenten - Concrete afspraken en doelstellingen in ondersteuningsplan en jeugdplan over aansluiting zorg-onderwijs - deelname inspiratieregio's
Lerarentekort en werkdruk primair onderwijs: <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
De werkdruk, het lerarentekort en de kwaliteit van de leerkracht binnen het regulier onderwijs kan belemmerend werken voor de ondersteuningsmogelijkheden op reguliere scholen.	<ul style="list-style-type: none"> - samenwerking lerarenopleiding en opleiding Pedagogiek - delen van openstaande vacatures binnen Stroomland - stimuleren van werkbezoeken tussen scholen om good-practices uit te wisselen.
Stagnatie basiskwaliteit en basisondersteuning : <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
Groei van de basisondersteuning is nodig om (huidige) SBO kinderen op te vangen in het regulier, de arrangementsmiddelen niet te overschrijden en verwijzingen SO terug te dringen.	<ul style="list-style-type: none"> - meting basisondersteuning - gesprekken scholen/besturen over inzet van middelen en ontwikkeling basisondersteuning. Doel daarbij is dat scholen en besturen de aandachtspunten meenemen in de jaarplannen. - beperken bureaucratie - beschikbaar stellen expertise SBO aan het regulier
Een reservering van € 600.000 voor generieke risico's met betrekking tot stijging van het aantal TLV's	

Specifieke risico's van Stroomland

Personeel in eigen dienst: <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
Het samenwerkingsverband fungeert als werkgever voor een aantal medewerkers. Het risico voor arbeidsrechtelijke kwesties en ziekteverzuim ligt bij het samenwerkingsverband.	<ul style="list-style-type: none"> - extra reservering vervanging ziekte in begroting - preventief ziekteverzuim beleid - risicoanalyse

Een reservering van € 150.000 voor langdurig ziekteverzuim en € 50.000 voor arbeidsrechtelijke kwesties	
Begroting overschrijding platforms : <u>vervalt</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
De platformbudgetten zijn taakstellend, overschrijdingen komen ten laste van de schoolbesturen.	<ul style="list-style-type: none"> - Planning en control cyclus - Monitoring AFAS - Afstemming begrotingen samenwerkingsverband - platforms

Onzekerheden

Generieke korting: <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
Voor alle samenwerkingsverbanden geldt dat op de bekostiging over 2023 de generieke korting van 12,50 euro voor PO en 13,50 euro voor VO is toegepast op basis van het eigen vermogen op 31-12-22. Daarmee is Maatregel 23 uitgevoerd. Het is door de verkiezingen onzeker of er in 2024 opnieuw een korting zal worden uitgevoerd. Het ministerie zal daar zonder nadrukkelijke opdracht vanuit de kamer of minister geen actie op ondernemen. Een eventuele nieuwe korting naar aanleiding van het eigen vermogen van samenwerkingsverbanden op 31-12-23 wordt echter niet op voorhand uitgesloten.	<ul style="list-style-type: none"> - netwerk LPO betrokken bij M23. - Stroomland streeft naar een eigen vermogen onder of dicht bij de signaleringswaarde.
BTW	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
Het ministerie verstrekt vanaf 2022 aan samenwerkingsverbanden een compensatie van € 13,- per leerling.	<ul style="list-style-type: none"> - netwerk LPO betrokken bij BTW kwestie - functies die BTW plichtig zijn worden niet langer gedetacheerd maar bij Stroomland in dienst genomen.

Bijlage 1: Platformbudgetten

Concept begroting 2024	LvC	GHUM	Nijmegen	TdR	Totaal
BATEN					
Lichte ondersteuning	2.375.920	1.147.401	4.806.897	2.962.834	11.293.052
Zware ondersteuning	3.369.642	1.608.250	6.844.917	4.233.406	16.056.214
Schoolmaatschappelijk werk (LO)	24.330	3.082	96.095	11.885	135.392
Subsidie ministerie/overheid	-	-	-	-	-
Totaal ontvangsten DUO	5.769.891	2.758.732	11.747.909	7.208.125	27.484.658
Centraal SO Hoog en RP	-542.292	-261.888	-1.097.150	-676.252	-2.577.582
Overhead	-297.264	-143.558	-601.417	-370.696	-1.412.935
Reservering specifieke projecten	-50.493	-24.385	-102.156	-62.966	-240.000
Reservering extra btw-risico	-4.208	-2.032	-8.513	-5.247	-20.000
Totaal	4.875.635	2.326.870	9.938.673	6.092.964	23.234.141
LASTEN					
SO Laag/midden	-1.901.188	-1.014.860	-4.272.663	-2.089.572	-9.278.282
Ondersteuningsbekostiging SBO	-1.366.711	-471.515	-3.047.766	-1.940.730	-6.826.722
Vangnetregeling SO	-125.515	-64.659	-273.851	-135.975	-600.000
Totaal lasten	-3.393.415	-1.551.034	-7.594.280	-4.166.276	-16.705.004
Totaal platformbudget SWV	1.482.220	775.835	2.344.394	1.926.688	6.529.137
Subsidie gemeente	23.000	-	319.083	-	342.083
Totaal platformbudget 2024	1.505.220	775.835	2.663.477	1.926.688	6.871.220
Totaal platformbudget 2023 - SWV	1.297.570	780.656	1.754.683	1.636.223	5.469.132

Bijlage 2: Berekeningswijze begrotingsposten platforms 2024

Baten	1 februari 2023		
	BAO	SBO	Totaal
Land van Cuyk	6.473	194	6.667
GHUM	3.126	56	3.182
Nijmegen	13.096	447	13.543
Tussen de rivieren	8.072	304	8.376
Totaal SBO	30.767	1.001	31.768

Lichte ondersteuning per II 367,05

Zware ondersteuning per II 505,42

Bekostiging **11.293.052** **16.056.214**

Lasten - SO	1 februari 2023			
	SO-laag	SO-midden	SO-hoog	Totaal
Land van Cuyk	115	17	-	132
GHUM	55	13	-	68
Nijmegen	236	52	-	288
Tussen de rivieren	121	22	-	143
totaal platforms	527	104	-	631
Centraal hoog/RP	38	-	64	102
Totaal SO	565	104	64	733

Afdracht per II 13.326,49 21.684,83 32.362,12

Ondersteuning platforms 7.023.060 2.255.222 - **9.278.282**

Ondersteuning centraal 506.407 - 2.071.175 **2.577.582**

Lasten - SBO	1 februari 2023	
		SBO
Land van Cuyk		200
GHUM		69
Nijmegen		446
Tussen de rivieren		284
totaal platforms		999

Afdracht per II 6.833,56

Ondersteuning platforms **6.826.722**