

Samenwerkingsverband

Stromenland

Passend
Onderwijs



Begroting 2025

Meerjarenperspectief 2026-2029

een Wenkend Perspectief:
'Samen verantwoordelijkheid
nemen op weg naar inclusief onderwijs'

Datum: 17-12-2024



www.stromenland.nl

Inhoud

Inhoud	2
Inleiding.....	3
1. Proces	4
2. Vereenvoudiging bekostiging en onzekerheden	5
Vereenvoudiging bekostiging	5
Overige onzekerheden.....	5
3. Solidariteit binnen Stromenland	6
4. Resultaat 2024.....	7
5. Begroting 2025 samenwerkingsverband Stromenland in meerjarenperspectief 2026 tot en met 2029	8
6. Toelichting op de begroting	9
Wenkend Perspectief.....	9
Baten.....	11
Lasten.....	12
7. Resultaat.....	19
Resultaat, continuïteit en weerstandsvermogen	19
Continuïteit en Risico's	19
Bijlage 1: regiobudgetten	23
Bijlage 2: Berekeningswijze begrotingsposten regio's 2025	24
Tekenblad	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

Inleiding

Onderstaand treft u de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026 tot en met 2029 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 2025 van het SWV waar de ondersteuningsagenda's van de regio's integraal onderdeel van zijn.

Voor mij als vertrekkend bestuurder bij Stromenland is dit de laatste begroting die ik presenteer. Stromenland heeft de afgelopen 3 jaar 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 volop inhoudelijke acties ondernomen om het deelnamepercentage verantwoord terug te dringen. Daardoor is de cijfermatige doelstelling uit het Wenkend Perspectief opnieuw gehaald. Deze daling betekent voor het tweede jaar op een rij een verruiming van middelen (bijna één miljoen euro), middelen die kunnen worden ingezet voor het versterken van de basis- en extra ondersteuning op de scholen. Middelen die de schoolbesturen met elkaar in kunnen gaan zetten om de eigen verantwoordelijk met betrekking tot de basis- en extra ondersteuning te gaan realiseren binnen de deelgebieden.

Ik heb er vertrouwen in dat we ook na mijn vertrek de positieve inhoudelijke en financiële beweging continueren: samen nemen we binnen Stromenland verantwoordelijkheid op weg naar inclusief onderwijs.

Met vriendelijke groet,



Bas Wesseldijk
Bestuurder Stromenland

1. Proces

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

De concept-begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 zijn op 5 december 2024 met de commissie Financiën van de deelnemersraad en op 9 december 2024 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 2025-2029 is vervolgens instemming gegeven door de deelnemersraad van het samenwerkingsverband in vergadering d.d. 12 december 2024.

Op 10 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 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 is vervolgens goedkeuring verleend door de Raad van Toezicht van het samenwerkingsverband in de vergadering van 16 december 2024.

Vervolgens is de begroting en meerjarenbegroting vastgesteld door de bestuurder van Stromenland op 18 december 2024.

2. Vereenvoudiging bekostiging en onzekerheden

Vereenvoudiging bekostiging

Inmiddels heeft de implementatie van de vereenvoudiging bekostiging plaatsgevonden. Waar bij het opstellen van de begroting 2024 nog sprake was van enige onzekerheid over de juistheid van de DUO-gegevens, kan bij de begroting 2025 gebruik gemaakt worden van vastgestelde aantallen per 1 februari 2024. Ook de gegevens met betrekking tot de post vangnetregeling waren in tegenstelling tot afgelopen jaar op tijd beschikbaar. Daardoor ondervindt het samenwerkingsverband nu voor het eerste jaar de voordelen van de vereenvoudiging bekostiging.

Overige onzekerheden

BTW compensatie

Het ministerie verstrekt vanaf 2022 aan samenwerkingsverbanden een compensatie van € 13,- per leerling. April 2024 is, mede door de actieve samenwerking van Stromenland met van Ree Accountants, definitief 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 onderwijs gerelateerde functies).

Wenkend Perspectief

Wanneer de cijfermatige doelstellingen uit het Wenkend Perspectief niet gehaald worden, lopen de budgetten voor de scholen minder snel op. Omdat Stromenland 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. Tenslotte voelen schoolbesturen binnen Stromenland 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 tussen regio's.

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

- De baten;
- De afdrachten SO centraal hoog en RP;
- De kosten van het bestuursbureau;
- Projecten ten aanzien van het doorontwikkelen van het continuüm.

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

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

4. Resultaat 2024

De vastgestelde begroting voor 2024 kwam uit op een saldo van € 0.

Bij het definitief worden van de cijfers 2023 is besloten de batige saldi van de platforms over 2023 alsnog toe te voegen aan de platformbudgetten voor 2024. Het ging hier om een totaalbedrag van € 400.000 verdeeld over 3 platforms, , waardoor het nieuwe begrotingsbedrag voor 2024 uitkwam op +/- € 400.000.

Het prognoseresultaat voor 2024 komt uit op een batig saldo van € 402.680 hetgeen een verschil van € 802.680 is ten opzichte van de herziene begroting.

Aan de batenkant is de bekostiging (ondersteuning minus afdrachten) na de indexatie van oktober 2024 iets hoger uitgevallen dan begroot (€ 230.000). Het grote verschil ontstond bij de afwikkeling 2023 en 2024 van de vangnetregeling SBO en SO. In de loop van 2024 is dit afgewikkeld, na het definitief bekend worden van de DUO-cijfers. Hierop is besloten een extra uitkering te doen aan de besturen voor een bedrag van € 798.000.

Omdat van de centraal geplande projecten in 2024 slechts een beperkt deel is uitgevoerd en de instellingslasten € 127.000 lager uitkomen (kosten voor huisvesting en huur op de Panovenlaan vallen o.a. beduidend lager uit), resteert bij de algemene middelen een verschil ten opzichte van de begroting van +/- € 222.000.

Dit betekent dat er bij de bestedingen van de platformbudgetten nog een overschot resteert van ca. € 580.000. Dit verschil is met name ontstaan bij de regio's Land van Cuijk en Tussen de Rivieren. Belangrijkste oorzaak hiervoor is dat in de personele planning, de in te zetten detacheringen voor basisondersteuning maar ook voor begaafdheid en projecten, voor een deel niet ingevuld zijn. Bij de bespreking van de augustus-cijfers werd dit al aangegeven, maar de uiteindelijke realisatie in de laatste maanden is nog lager uitgevallen. GHUM en Nijmegen hebben hun budgetten wel gerealiseerd.

Omdat het overschot slechts 2 van de 4 regio's betreft is het voorstel om, in lijn met vorig jaar, de overschotten van 2024 toe te voegen aan de budgetten van 2025.

Dit betekent wel dat het eigen vermogen van Stromenland eind 2024 zal toenemen tot een bedrag van ca. € 2.468.000.

5. Begroting 2025 samenwerkingsverband Stroomland in meerjarenperspectief 2026 tot en met 2029¹

meerjarenbegroting 2025 - 2029		Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Rijksbekostiging								
Lichte ondersteuning		11.293.052	11.554.855	11.894.924	12.038.504	12.197.409	12.289.768	12.271.619
Zware ondersteuning		16.056.214	16.428.504	16.844.656	17.010.404	17.197.255	17.287.146	17.262.155
Schoolmaatschappelijk werk (LO)		135.392	142.948	147.293	145.820	144.362	142.919	141.489
Subsidie ministerie/overheid		-	22.511	459.754				
Totaal ontvangsten DUO		27.484.658	28.148.818	29.346.628	29.194.728	29.539.026	29.719.832	29.675.263
Ondersteuningsbekostiging SBO		-6.826.722	-6.985.098	-6.265.612	-5.835.478	-5.405.345	-4.903.522	-4.903.522
Ondersteuningsbekostiging SO		-11.855.864	-12.130.915	-12.515.887	-11.638.979	-9.403.125	-8.590.472	-8.590.472
Totaal overdrachten via DUO		-18.682.586	-19.116.013	-18.781.499	-17.474.457	-14.808.470	-13.493.994	-13.493.994
Vangnetregeling SO		-600.000	-162.195	-235.000	-235.000	-235.000	-235.000	-235.000
Subsidie gemeente				293.000	243.000	-	-	-
Saldo Rijksbekostiging/baten		8.202.072	8.870.610	10.623.129	11.728.271	14.495.557	15.990.838	15.946.269
Vermindering op rijksbekostiging								
Reservering voor projecten		240.000	15.748	357.220	245.000	245.000	245.000	245.000
Extra uitkering lichte middelen		-	798.279					
Algemene kosten		1.432.935	1.305.002	1.710.532	1.721.058	1.721.058	1.721.058	1.721.058
Totaal verminderingen		1.672.935	2.119.029	2.067.752	1.966.058	1.966.058	1.966.058	1.966.058
Beschikbaar voor regio's - regulier		6.529.137	6.751.581	8.555.377	9.762.213	12.529.499	14.024.780	13.980.211
2002 - LvC		1.582.220	1.257.423	2.468.665	2.648.147	3.016.999	3.357.738	3.409.391
2004 - GHUM		775.835	769.621	962.997	1.063.390	1.377.849	1.515.441	1.494.872
2005 - Nijmegen		2.444.394	2.465.990	2.867.133	3.458.958	4.779.629	5.373.425	5.313.555
2007 - TdR		2.126.688	1.855.867	2.256.582	2.591.717	3.355.021	3.778.176	3.762.392
Besteding door regio's		6.929.137	6.348.901	8.555.377	9.762.213	12.529.499	14.024.780	13.980.211
Resultaat		-400.000	402.680	-	-	-	-	-
Verloop eigen vermogen								
	begin		2.065.388	2.468.068	2.468.068	2.468.068	2.468.068	2.468.068
	resultaat		402.680	-	-	-	-	-
	eind		2.065.388	2.468.068	2.468.068	2.468.068	2.468.068	2.468.068
Normvermogen 3.5% baten			985.209	1.027.132	1.021.815	1.033.866	1.040.194	1.038.634

¹ De regio budgetten 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 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 en ontvangen zowel de Deelnemersraad als de RVT uitgebreide rapportages. 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	395
SBO	1.112	1.073	1.013	915	816	717	
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	215
SO midden	114	110	103	99	90	80	
SO hoog	66	64	62	60	58	56	
Totaal SO	753	732	699	646	592	538	
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, 2023 en 2024 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 totale 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 1-2-2026 en 01-02-27 verder naar beneden bijgesteld. Daarentegen is die in het Speciaal Onderwijs iets naar boven bijgesteld. Reden is dat we de afgelopen 3 jaar zien dat het SBO sterker daalt dan het SO, door onder andere de hoge onderinstroom in het speciaal onderwijs.

wenkend perspectief begroting 2025-2029							verschil over 5 jaar
	realisatie 01/02/22	realisatie 01/02/23	realisatie 01/02/24	prognose 01/02/25	prognose 01/02/26	prognose 01/02/27	
BAO	30.634	30.767	30.750	31.121	31.532	31.771	
SBO	1.105	1.001	874	814	754	684	421
Totaal	31.739	31.768	31.624	31.935	32.286	32.455	
Deelname % SBO	3,48%	3,15%	2,76%	2,55%	2,34%	2,11%	
Afname %		-25%	-30%	-14%	-14%	-17%	
In #		-104	-127	-60	-60	-70	-421

wenkend perspectief begroting 2025-2029							verschil over 5 jaar
	realisatie 01/02/22	realisatie 01/02/23	realisatie 01/02/24	prognose 01/02/25	prognose 01/02/26	prognose 01/02/27	
SO laag	568	565	586	534	487	441	
SO midden	106	104	95	91	83	74	
SO hoog	66	64	62	60	58	56	
Totaal SO	740	733	743	685	628	571	169
Deelname % SO	2,33%	2,31%	2,35%	2,14%	1,95%	1,76%	
Afname %		-4%	6%	-34%	-34%	-34%	
In #		-7	10	-58	-57	-57	-169

Er is in de tabel *Wenkend perspectief forecast begroting 2025 -2029* een aanpassing 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 binnen Stroomland, om in 5 jaar op het landelijk gemiddelde te komen, het aantal leerlingen (op 01-02-2027) gedaald zijn naar 684 leerlingen in het SBO en naar 571 leerlingen in het SO.

Deze dalingen dienen gerealiseerd te worden binnen de regio's door o.a. minder te verwijzen naar het SBO en het SO. Elke regio 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 Stroomland of de regio 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 settingen.

Er zaten op 01-02-2024 1617 leerlingen in de specialistische voorzieningen. Doelstelling zoals vastgesteld in 2021 was voor deze peildatum 1712 leerlingen. Februari 2024 liepen we dus 95 leerlingen voor op de doelstellingen uit het Wenkend Perspectief. We kiezen er bewust voor om het einddoel van het Wenkend Perspectief niet jaarlijks aan te passen. Einddoel blijft het landelijk gemiddelde in 2027 (maximaal 1255 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. Voor de periode na 2027 zijn voor deze meerjarenbegroting de einddoelen van het Wenkend Perspectief aangehouden. Het is aan de schoolbesturen om met elkaar en de nieuwe bestuurder in het volgende ondersteuningsplan doelstellingen te formuleren voor de periode na het Wenkend Perspectief. Basis daarvoor is het document dat opgesteld is in het schooljaar 2023-2024 m.b.t. de stip aan de Horizon 2035. Hier is de droom geformuleerd om uiteindelijk maximaal 1 procent van de kinderen in aparte gespecialiseerde voorzieningen onderwijs te laten volgen. Hoe daar te komen en welke tussenstap dan wenselijk is wordt besproken richting het nieuwe ondersteuningsplan.

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	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	01/02/28	01/02/29
BAO	30.750	31.121	31.532	31.771	31.724	31.597
SBO	874	814	754	684	684	684
Totaal	31.624	31.935	32.286	32.455	32.408	32.281

Met ingang van 2025 ontvangt het SWV middelen voor lichte ondersteuning voor een bedrag van € 11,894 mio. De ontvangen bekostiging voor zware ondersteuning bedraagt € 16,844 mio. Uit deze middelen wordt naast de afdracht voor bekostiging SO ook de afdracht voor bekostiging SBO in mindering gebracht. Deze afdrachten bedragen voor 2025 resp. € 12,515 en € 6,265 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%.

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).

Overige overheidsbijdragen

Het SWV ontvangt via gemeenten subsidies. Hiertegenover staan verplichtingen en de detachingskosten van de voor dit project ingehuurd deskundigen. Ontvangsten en uitgaven worden onder een apart project geregistreerd. Voor de verdeling en berekeningswijze van de baten over de regio's wordt verwezen naar bijlage 2.

Subsidie begaafde leerlingen

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

In de begroting is rekening gehouden met de subsidiebaten en de hieraan verbonden uitgaven voor een bedrag van € 459.754. De besteding is als volgt meegenomen in de begroting.

Onder projecten een bedrag van € 112.220 voor project voor (dreigende) thuiszitters. Het overige ad € 348.000 is verdeeld/toegerekend aan de regiobudgetten.

Subsidie digitale school

Stromenland heeft een aanvraag gedaan en toegekend gekregen in het kader van de Subsidieregeling digitale school. Op moment van opstellen MJB is nog niet duidelijk om hoeveel middelen dit gaat. Duidelijkheid daarover wordt verwacht in april 2025.

Lasten

Afdrachten SO op teldatum (via DUO)

De afdracht ondersteuningsbekostiging SO ad € 12,515 mio is gebaseerd op de leerlingenaantallen SO per 1 februari 2024. 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	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	01/02/28	01/02/29
SO laag	586	534	487	441	441	441
SO midden	95	91	83	74	74	74
SO hoog	62	60	58	56	56	56
Totaal	743	685	628	571	571	571

In deze meerjarenbegroting is gerekend met de doelstellingen aantallen SO en SBO uit het Wenkend Perspectief. In deze begroting is gerekend met 743 in het SO op 1 februari 2024. Voor de verdeling en berekeningswijze van deze begrotingspost over de regio's wordt verwezen naar bijlage 2.

Afdrachten SBO op teldatum (via DUO)

Net als in het verleden al bij het speciaal onderwijs gebeurde, verreken 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	01/02/24	01/02/25	01/02/26	01/02/27	01/02/28	01/02/29
BAO	30.750	31.121	31.532	31.771	31.724	31.597
SBO	870	810	751	681	681	681
Totaal	31.620	31.931	32.283	32.452	32.405	32.278

in deze begroting is gerekend met 870 leerlingen (€ -6,265 mio) in het SBO op 1 februari 2024. Voor de verdeling en berekeningswijze van deze begrotingspost over de regio's 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 2024 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 2024 slechts een bedrag van € 181.307 uitgekeerd. Omdat de tellingen van bij DUO omtrent de vangnetbepaling voor 2025 nu wel duidelijk zijn hebben wij een bedrag gereserveerd om uit te keren van € 235.000. Dit nemen we ook op ons trend in de Meerjarenbegroting.

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:

- Budget om gaten te dekken in het continuüm (€ 50.000)
- Innovatie samenwerking SO – Regulier (€ 75.000)
- Bulkbestorting IMT groep Tarcisius € 120.000 (op jaarbasis vanaf 08/24)
- Daarnaast is vanuit de subsidie HB een bedrag opgenomen van € 112.220 voor een project ter voorkoming van (dreigende) thuiszitters.

We reserveren budget voor her doorontwikkelen van ons dekkend continuüm. Voorbeelden daarvan zijn:

- 1) **Kinderen waar zorg en behandeling voorliggend is;** ontwikkel- en onderwijsaanbod komt eventueel later, op een 2e plek.
- 2) **Leerlingen met heftige gedrag- sociaal emotionele problematiek** die nog niet kunnen functioneren binnen een schoolse context.
- 3) **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.

Deze doelgroepen vallen 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.

Binnen de regio's is budget beschikbaar om de samenwerking SBO – Regulier te stimuleren. Het SO heeft echter een Stromenland brede functie. Ook daar ontstaan verschillende initiatieven om de samenwerking tussen speciaal en regulier te versterken. Om dit aan te jagen is op Stromenland niveau budget beschikbaar voor innovatie projecten met een goed plan.

Voor leerlingen die al gedurende lange tijd thuiszitten en/ of zeer grote problemen ondervinden bij het functioneren in een klas, bieden we binnen de Tarcisiuschool 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.

Afgelopen jaar is gestart met de capaciteitsfinanciering op basis van berekeningen (inzet ZBO) over de afgelopen drie schooljaren. Toen is naar voren gekomen dat de Tarcisusschool een capaciteitsfinanciering van 200 uur aan ZBO-gelden per week gaat ontvangen. Hierin waren de uren van het SO en VSO samengevoegd. Aangezien in IMT-casussen gebruik maken van 50% - 50% verhouding tussen het Samenwerkingsverband en de gemeente, betekende dit dat de school voor beide Samenwerkingsverbanden in totaal ook op een inzet van 200 uur per week aan onderwijsmedewerkers uitkwam.

Na evaluatie blijkt een toename van het aantal leerlingen, hierdoor is 260 uur inzet per week aan onderwijsmedewerkers nodig. Omdat de school te maken heeft met twee Samenwerkingsverbanden is gekeken naar de verhouding in leerlingaantallen en wordt deze verdeling aangehouden als het gaat om bulkbekostiging. Er is een lichte verschuiving in de verhouding SO-VSO, voor 2025 is dit 35%-65% (afgelopen jaar 40%-60%).

Vanaf het schooljaar 2024/2025 werken we in dit construct. Daardoor hoeven we TLV's niet 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.

Algemene kosten

Kosten bestuursbureau.	begroting	prognose	begroting
	2024	2024	2025
Personele lasten	1.060.675	1.058.534	1.202.782
Afschrijvingslasten	4.500	4.500	15.500
Huisvestingslasten	80.000	12.526	80.000
Raad van Toezicht	21.000	21.651	25.000
Overige instellingslasten	246.760	207.790	387.250
	<u>1.412.935</u>	<u>1.305.001</u>	<u>1.710.532</u>

De totale begroting voor de kosten van het bestuursbureau komt voor 2025 uit op een bedrag van € 1.710.532. (v.jr. € 1.412.935).

Hieronder vallen de personeelslasten (€ 1.202.782, v.jr. € 1.060.675), afschrijvingslasten (€15.500, v.jr. € 4.500), huisvestingslasten (€ 80.000, v.jr. € 80.000) en overige instellingslasten inclusief kosten RvT (€ 412.250, v.jr. €267.760). 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 regio's.

Ten opzichte van de begroting 2024 zijn de kosten met ca. € 300.000 toegenomen. Oorzaak is, naast de CAO verhoging en het proces om te komen tot het nieuwe ondersteuningsplan, het voornemen tot in dienst name van het personeel dat nu nog grotendeels gedetacheerd wordt. Doordat de personele organisatie groter wordt moeten een aantal zaken, zoals HR ondersteuning en materiaal worden uitgebreid. Hiertegenover staat dat de 5% extra kosten voor de detacheringen grotendeels bij de regio's wegvallen waardoor de budgetten daar verder toenemen.

Raming kosten personeel in eigen dienst³

Voor een raming van de kosten bij overdracht van het personeel wordt gekeken naar o.a. personeelsbeheer en personeelsmanagement. Buiten beschouwing blijven kosten die nu al gedragen worden als werkgever. Ook wordt “gereedschap” als laptops, telefoons etc. nu al bekostigd door het samenwerkingsverband.

De raming betreft dus uitsluitend nieuwe lasten. Deze zijn als volgt te benoemen en te ramen als het gaat om personeelsbeheer en personeelsmanagement:

Uitbreiding P&O functie (2 dagen per week schaal 10)	€ 35.000
personeels- en salarisadministratie (ca. € 250,- pp/pj)	€ 15.000
Afas-licenties (ca. € 180 pp/pjr)	€ 10.800
medezeggenschap/P-MR (raming)	€ 1.600
Arbozorg (raming ca. € 150,- pp/pj)	€ 9.000
extra kosten administratie/accountantscontrole (raming)	€ 5.000
dotatie voorziening jubilea (eenmalig)	PM
Werving	€ 7.500
lief & leed/sociale activiteiten/kerstpakket e.d.	€ 20.000
Totaal	103.900

Met de bovenstaande kostenramingen komt het totaal aan financiële gevolgen bij de overname van al het personeel op ca. € 104.000

Afgezet tegen de ca. € 165.800,- die het samenwerkingsverband nu als overhead aan de besturen betaald middels de 5% opslag, kan geconcludeerd worden dat overdracht van personeel een kostenbesparing oplevert.

Een nadere toelichting van de kosten van de algemene kosten staat hieronder weergegeven. De kosten van het bestuursbureau worden naar rato van het aantal IIn BAO per regio verdeeld.

Personele lasten.

Dit betreft de personeelslasten van de bestuurder, de stafmedewerker op het bestuursbureau, de regiocoördinatoren en externe inhuur van Stromenland. Op 01-01-2024 stonden er 10 medewerkers op de loonlijst van Stromenland voor in totaal 8,2 fte. 3.9FTE daarvan betrof de staf van de bestuurder. Echter hebben we in 2023 geconstateerd dat dit 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 een uitbreiding gerealiseerd (Trainee beleidsmedewerker) voor 0.8 in de staf van de bestuurder. Voor 2025 is daarmee de totale personele omvang van de stafmedewerkers op het bestuursbureau 4,70 fte.

³ Uit aangenomen notitie voorstel personeel in eigen dienst

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 regio aparte professionaliseringstrajecten plaatsvinden.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingskosten zullen toenemen door te verwachten investeringen als gevolg van het in dienst nemen van personeel.

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. de verbouwing van het pand aan Panovenlaan. In 2025 zal het bestuurskantoor en ondersteuningsteam Nijmegen verhuizen binnen het vernieuwde pand aan de Panovenlaan. 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. Ook deze kosten zullen stijgen door hogere kosten eigen personeel in verband met personeelsadministratie, accountant en HR-ondersteuning. Daarnaast zijn er kosten opgenomen voor het opstellen van het nieuwe ondersteuningsplan.

Regiobudgetten

De baten worden ten behoeve van de regioverdeling naar rato van het aantal IIn BAO+SBO per regio verdeeld. De kosten SBO en SO (TLV categorie 1 en 2) worden toebedeeld naar de regio's en afgetrokken van de baten. Het resterende bedrag is het beschikbare regiobudget. Binnen de regio's 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 regio team binnen de basisondersteuning. Binnen Stromenland streven we er naar deze bedragen voor elke regio om hoog te krijgen.

Ook voor 2025 zal, ten laste van de regiobudgetten, een bedrag worden opgenomen voor de basisondersteuning. De omvang hiervan zal eind 2024 worden vastgesteld, nadat de definitieve uitwerking van de regiobudgetten 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 samenwerkingsverband in de regio. 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 de regio met de coördinator duidelijke afspraken gemaakt over de doelstellingen van het project.
- Doelstellingen worden door betrokkenen uit de regio met de coördinator gemonitord, verantwoord aan de bestuurder van Stroomland en breed gedeeld binnen het samenwerkingsverband.

Organisatiekosten

Betreft de inzet van de medewerkers in de regio en de individuele scholing van het team. Daarnaast vallen hier de huisvestingskosten van de regio 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. Voor Stroomland betreft dit voor 2025 een normvermogen van € 1.027.132.

Continuïteit en Risico's

Meerjarenbalans

Meerjarenbalans 2024-2029

	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
	€	€	€	€	€	€	€
	realisatie	prognose	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
1 ACTIVA							
Vaste activa							
1.2 Materiële vaste activa	24.305	30.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Vlottende activa							
1.5 Vorderingen	645.934	300.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
1.7 Liquide middelen	4.357.059	3.643.068	2.618.068	2.618.068	2.618.068	2.618.068	2.618.068
TOTAAL ACTIVA	5.027.298	3.973.068	2.918.068	2.918.068	2.918.068	2.918.068	2.918.068
2 PASSIVA							
2.1 Eigen vermogen	2.065.388	2.468.068	1.893.068	1.893.068	1.893.068	1.893.068	1.893.068
2.2 Voorzieningen	4.514	5.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
2.4 Kortlopende schulden	2.957.396	1.500.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
TOTAAL ACTIVA	5.027.298	3.973.068	2.918.068	2.918.068	2.918.068	2.918.068	2.918.068

Het batig saldo voor 2024 komt uit op een bedrag van € 402.680. Dit is toegevoegd aan het eigen vermogen per 31-12-2024.

De reguliere begroting en meerjarenbegroting komt steeds uit op een saldo van € 0, ontvangen middelen zullen volledig besteed worden.

Vooralsnog wordt er van uitgegaan dat het batig saldo van de platforms over 2024 zal worden toegevoegd aan de platformbudgetten voor 2025, hetgeen, vergelijkbaar met de begroting 2024, zal leiden tot een negatief saldo van ca. € 575.000.

Dit bedrag is in mindering gebracht op het eigen vermogen per 31-12-2025.

Voorts is in 2025 rekening gehouden met een stijging van de investeringen, verband houdend met de toename van eigen personeel.

Dit komt eveneens naar voren bij de stijging van de voorziening voor jubilea-verplichtingen en onder de kortlopende schulden de benodigde reserveringen voor afdrachten en reservering vakantiegeld.

De kortlopende schulden nemen wel af door de afwikkeling in 2024 van de diverse openstaande verplichting naar de schoolbesturen, uitbetaling van de extra lichte middelen over 2023 en afloop van vooruitontvangen subsidies.

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:

- € 250.000 voor langdurig ziekteverzuim en € 100.000 voor arbeidsrechtelijke kwesties.

Het aldus beredeneerde minimale weerstandsvermogen van € 950.000 blijft binnen de maximale norm, voor 2024 begroot op € 1.011.041.

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 regio budgetten ('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 - innovatiebudget
Ontbreken slagboom voor de toelaatbaarheidsverklaringen SBO en SO vanuit regulier : <u>vervalt</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
De regio 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 plaatsbekostiging 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 bekostiging
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.	- Voorkomen plaatsing vanuit (voorschoolse) voorzieningen en Cluster 2 door actieve betrokkenheid bij vroegsignalering en ambulante hulp.

	<ul style="list-style-type: none"> - 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.
Aansluiting zorg op onderwijs onvoldoende: <u>Risico</u>	
Uitleg	Beheersmaatregelen
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>	
Uitleg	Beheersmaatregelen
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 Stromenland - Stimuleren van werkbezoeken tussen scholen om good-practices uit te wisselen.
Stagnatie basiskwaliteit en basisondersteuning : <u>Risico</u>	
Uitleg	Beheersmaatregelen
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 Stromenland

Personeel in eigen dienst: <u>Risico</u>	
Uitleg	Beheersmaatregelen
Het samenwerkingsverband fungeert als werkgever voor medewerkers. Het risico voor arbeidsrechtelijke kwesties en ziekteverzuim ligt bij het samenwerkingsverband. In verband met het in dienst nemen van een deel van de gedetacheerde medewerkers is dit budget opgehoogd ten opzichte van 2024.	<ul style="list-style-type: none"> - Extra reservering vervanging ziekte in begroting - Preventief ziekteverzuim beleid - Risicoanalyse
Een reservering van € 250.000 voor langdurig ziekteverzuim en € 100.000 voor arbeidsrechtelijke kwesties	

Begroting overschrijding regio's : <u>vervalt</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
De regio budgetten zijn taakstellend, overschrijdingen komen ten laste van de schoolbesturen.	<ul style="list-style-type: none"> - Planning en control cyclus - Monitoring AFAS - Afstemming begrotingen samenwerkingsverband – regio's

Onzekerheden

Generieke korting: <u>Risico</u>	
<i>Uitleg</i>	<i>Beheersmaatregelen</i>
<p>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.</p> <p>Het is door de verkiezingen onzeker of er in 2025 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 31-12-24 wordt echter niet op voorhand uitgesloten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Netwerk LPO betrokken bij M23. - Stroomland streeft naar een eigen vermogen onder of dicht bij de signaleringswaarde.
BTW: geen risico	
<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"> - Functies die BTW plichtig zijn worden niet langer gedetacheerd maar bij Stroomland in dienst genomen.

Bijlage 1: regiobudgetten

Concept begroting 2025	LvC	GHUM	Nijmegen	TdR	Totaal
BATEN					
Lichte ondersteuning	2.505.477	1.191.427	5.092.962	3.105.059	11.894.924
Zware ondersteuning	3.538.422	1.666.142	7.222.791	4.417.301	16.844.656
Schoolmaatschappelijk werk (LO)	21.709	7.494	103.031	15.059	147.293
Subsidie ministerie/overheid	96.840	46.050	196.849	120.014	459.754
Totaal ontvangsten DUO	6.162.448	2.911.113	12.615.633	7.657.434	29.346.628
Centraal SO Hoog en RP	-534.154	-254.006	-1.085.791	-661.981	-2.535.932
Overhead / Algemene kosten	-360.296	-171.331	-732.386	-446.518	-1.710.532
Reservering specifieke projecten	-75.243	-35.780	-152.948	-93.249	-357.220
Totaal beschikbaar	5.192.755	2.449.996	10.644.508	6.455.685	24.742.945
LASTEN					
SO Laag/midden	-1.715.614	-1.108.117	-4.862.867	-2.293.357	-9.979.956
Ondersteuningsbekostiging SBO	-1.260.324	-352.891	-2.801.521	-1.850.876	-6.265.612
Vangnetregeling SO	-41.152	-25.991	-112.988	-54.869	-235.000
Totaal lasten	-3.017.090	-1.486.999	-7.777.376	-4.199.103	-16.480.568
Totaal platformbudget SWV	2.175.665	962.997	2.867.133	2.256.582	8.262.377
Subsidie gemeente	293.000	-	-	-	293.000
Totaal platformbudget 2025	2.468.665	962.997	2.867.133	2.256.582	8.555.377
Totaal platformbudget 2024 - SWV	1.582.220	775.835	2.444.394	2.126.688	6.929.137

Bijlage 2: Berekeningswijze begrotingsposten regio's 2025

Baten	1 februari 2024		
	BAO	SBO	Totaal
Land van Cuyk	6.477	166	6.643
GHUM	3.080	48	3.128
Nijmegen	13.166	394	13.560
Tussen de rivieren	8.027	266	8.293
Totaal SBO	30.750	874	31.624

Lichte ondersteuning per II 386,83

Zware ondersteuning per II 532,65

Bekostiging **11.894.924** **16.844.656**

Lasten - SO	1 februari 2024			
	SO-laag	SO-midden	SO-hoog	Totaal
Land van Cuyk	101	13	-	114
GHUM	61	11	-	72
Nijmegen	260	53	-	313
Tussen de rivieren	134	18	-	152
totaal platforms	556	95	-	651
Centraal hoog/RP	30	-	62	92
Totaal SO	586	95	62	743

Afdracht per II 14.044,73 22.853,54 34.106,29

Ondersteuning platforms 7.808.870 2.171.086 - **9.979.956**

Ondersteuning centraal 421.342 - 2.114.590 **2.535.932**

Lasten - SBO	1 februari 2024	
		SBO
Land van Cuyk		175
GHUM		49
Nijmegen		389
Tussen de rivieren		257
totaal platforms		870

Afdracht per II 7.201,85

Ondersteuning platforms **6.265.612**