

# Jaar- en meerjarenbegroting 2023-2025



Concept besproken in commissie Kwaliteit dd. 15 november 2022

Definitieve versie vastgesteld door de directeur-bestuurder dd. 15 november 2022

Goedgekeurd in ALV dd. 30 november 2022

Handtekening

Annette Giling  
Directeur-bestuurder

Versie: DEFINITIEF  
Datum: 30 november 2022  
Auteur: bestuurder

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Vereenvoudiging bekostiging .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Meerjaren prognose .....</b>	<b>5</b>
3.1	Meerjaren staat van baten en lasten .....	5
3.2	Meerjaren balans .....	6
3.3	Kengetallen financiële positie.....	7
<b>4</b>	<b>Uitgangspunten budgetten .....</b>	<b>10</b>
4.1	Prognose aantallen en kengetallen.....	10
4.2	Rijksbijdragen OCenW .....	11
4.3	Overige overheidsbijdragen en -subsidies.....	12
4.4	Overige baten .....	13
4.5	Lasten Overdrachten – Wettelijk DUO en Eigen beleid.....	13
4.6	Lasten Overhead.....	14
4.7	Lasten Uitvoering/ Projecten .....	15
4.8	Financiële baten en lasten.....	16
<b>5</b>	<b>Onderbouwing overdrachten op bestuursniveau .....</b>	<b>17</b>

## 1 Inleiding

Voor u ligt de jaar- en meerjarenbegroting 2023 t/m 2025.

Deze begroting geeft zicht op hoe we zorgen voor onderwijs dat past. Ieder kind krijgt de benodigde (extra) ondersteuning en met iedere school bouwen we aan een goede preventieve ondersteuningsstructuur.

De begroting is opgebouwd volgens de werkwijze en structuur die in 2020 is ingezet. Daarbij zijn destijds op basis van heroverwegingen rondom de missie, visie en koers van het SWV de bijbehorende ondersteuningsstructuur en daaraan gekoppeld de begrotingsstructuur en systematiek aangepast.

De indeling op domeinen is daarbij als volgt (en ongewijzigd ten opzichte van de voorgaande MJB):

- Domein Overdrachten – Wettelijk DUO en Eigen beleid -> uitgaven lichte en zware ondersteuning t.b.v. de ondersteuningsstructuur op de scholen voor BAO, SBAO en SO;
- Domein Uitvoering en Projecten -> uitgaven t.b.v. de inrichting en organisatie van expertise en dienstverlening binnen het samenwerkingsverband met een programmaverdeling;
- Domein Overhead -> uitgaven voor organisatorische verplichtingen en bedrijfsvoering.

Uitgangspunt hierbij blijft dat de indeling van het model MJB op domeinen met daaronder een onderverdeling van programma's één op één samen gaat met de inhoudelijke invulling van de programma's in het ondersteuningsplan. Dat leidt tot een gericht resultaat en een duidelijker overzicht:

- Uitgaven en inzet worden vanuit de visie aan elkaar gekoppeld.
- De inhoudelijk visie en ambitie is in de meerjarenbegroting vertaald naar sturing via het school-expertisemodel. Hiermee is het duidelijk welke opdracht er voor de inrichting van de basis- en extra ondersteuning ligt voor de schoolbesturen met hun scholen. Ditzelfde geldt voor de middelen voor extra ondersteuning en programmaonderdelen, welke op het niveau van het SWV begroot en gerealiseerd worden. Hiermee is er sprake van een taakstellende begroting.
- Uitgangspunt voor de begroting op de uitgaven van de zware/ extra ondersteuning voor het SBAO en SO is dat er uit gegaan wordt van de 1 februari telling. Op basis van de taakstellende begroting wordt ook duidelijk welke richtlijnen tot bekostiging er gehanteerd dienen te worden, wanneer sturing op de eigen en collectieve taakstelling onvoldoende geborgd wordt.

De inzet van die middelen is gekoppeld aan de volgende Programma's:

- IOC; dekkend aanbod SBO en SO differentiatieaanbod.
- Centrale inkoop van aanbod;
- Regelen van expertise in de vorm van aanbod (de Parel, Cluster 1 en 2).
- Centraal Coördinatiepunt en Expertise platform.
- Impuls HB onderwijs; project HBG
- Schakelonderwijs; positionering en minimaliseren bandbreedte fricties.
- Sturing op eigen en collectieve taakstelling; taakstellende opdracht richting korting ondersteuningsbudget.

Met deze voorliggende begroting wordt invulling gegeven aan deze doelen.

Voor wat betreft de ontwikkeling van de beleidsvrijruimte binnen het Domein Overdrachten is in de voorgaande MJB aangegeven dat het leidende sturingsprincipe is dat keuzes over doorverwijzing en groei naar SBO en SO effect hebben op de hoogte of de korting op de ondersteuningsbudgetten aan de schoolbesturen. Omdat in de doorrekening van het resultaat rekening moet worden gehouden met de uitputting van de reserves en borging van het minimaal benodigde risicovermogen is daarom een aanpassing doorgevoerd op het tarief voor maatwerk naar EUR 90,00 naar EUR 77,50 per leerling vanaf het kalenderjaar 2023. Deze aanpassing kan daarbij ook worden ingevuld vanuit de overweging zoals die is voorgelegd in de voorgaande MJB: *“De taakstellende indeling van de concept meerjarenbegroting op basis van het school-expertisemodel blijft gehandhaafd zoals voorgesteld. Consequentie; Bij overschrijding van het budget zware ondersteuning, waarbij herleidbaar is waar dit veroorzaakt wordt, zal moeten leiden tot een nabetaling van die besturen die de afspraken niet hebben kunnen waarborgen.”*

Voor wat betreft het Schakelonderwijs geldt dat er overleg wordt gevoerd met de gemeente over de positionering, maar dat het bedrag dat beschikbaar wordt gesteld als taakstellend wordt gezien door het samenwerkingsverband. Op basis van de bestemmingsreserve is er enige frictieruimte, maar er kan geen andere bandbreedte worden aangehouden gezien het geraamde beslag op de uitputting van de reserves.

## 2 Vereenvoudiging bekostiging

Met ingang van 1 januari 2023 wordt de bekostiging van het primair onderwijs vereenvoudigd. Omdat de bekostiging van samenwerkingsverbanden voor een belangrijk deel is geregeld in de Wet op het primair onderwijs en de Wet op de expertisecentra, heeft dit niet alleen gevolgen voor de scholen maar ook voor de samenwerkingsverbanden passend onderwijs po.

Praktisch gesproken gaat de nieuwe systematiek op 1 januari 2023 in werking, maar omdat 1 februari 2022 de teldatum gaat worden, is de wet al begin 2022 in werking getreden.

In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen:

- De gemiddelde gewogen leeftijd (GGL) wordt afgeschaft;
- Het onderscheid in de bekostiging tussen onderbouw en bovenbouw verdwijnt;
- De personele (regulier en PAB) en materiële bekostiging worden samengevoegd;
- De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis beschikt en uitbetaald, waarbij de teldatum wijzigt van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1.
- Het SBO wordt op dezelfde wijze bekostigd als het (V)SO. Om dit te faciliteren dienen SBO TLV's, afgegeven vanaf februari 2022 volgens een vast format te worden geregistreerd. De zogenaamde 2% behoort vanaf 1 januari 2023 tot het verleden.
- De huidige groeiregelingen SBO en (V)SO worden afgeschaft. De nieuwe teldatum wordt immers 1 februari. SWV-en moeten wel in hun ondersteuningsplan aangeven hoe ze omgaan met meer dan evenredige groei in het SBO en (V)SO.
- Meebetalen aan de overschrijding van het ondersteuningsbudget wijzigt: deze overschrijding komt alleen ten laste van de scholen die kunnen doorverwijzen. Po en vo betalen op dezelfde manier mee. SO en VSO betalen hier nooit aan mee.

### 3 Meerjaren prognose

#### 3.1 Meerjaren staat van baten en lasten

Onderstaand is de staat van baten en lasten van het samenwerkingsverband opgenomen (x € 1).

<u>CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV</u>						
Staat van baten en lasten	jaarrekening 2021	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
3.1 Rijksbijdragen	8.375.311	8.172.375	9.455.200	10.747.266	10.715.806	10.715.806
3.2 Ov. Overheidsbijdragen	211.899	166.788	178.200	166.800	166.800	166.800
3.5 Overige baten	76.557	67.000	67.000	7.000	7.000	7.000
	8.663.767	8.406.163	9.700.400	10.921.066	10.889.606	10.889.606
4.1 Personele lasten	1.160.534	1.252.588	1.314.400	1.395.800	1.202.800	1.202.800
4.2 Afschrijvingen	3.821	4.300	5.000	5.000	5.000	5.000
4.3 Huisvestingslasten	36.590	44.500	47.900	52.000	52.000	52.000
4.4 Overige instellingslasten	197.055	111.250	122.800	362.250	330.250	330.250
4.5 Doorbetalingen	7.437.163	7.373.141	7.925.500	9.460.818	9.460.818	9.460.818
	8.835.163	8.785.779	9.415.600	11.275.868	11.050.868	11.050.868
5.1 Financiële baten	10	0	0	0	0	0
5.2 Financiële lasten	6.310	3.500	1.000	0	0	0
	-6.300	-3.500	-1.000	0	0	0
Resultaat	-177.696	-383.116	283.800	-354.802	-161.262	-161.262
Algemene reserve	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve ondersteuningsmiddelen	-39.559	-257.402	409.514	-354.802	-161.262	-161.262
Bestemmingsreserve onderwijs HBG	-138.137	-125.714	-125.714	0	0	0
Bestemmingsreserve frictie schakeklassen	0	0	0	0	0	0
	-177.696	-383.116	283.800	-354.802	-161.262	-161.262

Toelichting op de belangrijkste aandachtspunten in de staat van baten en lasten:

- De aantallen op 1 februari 2022 in het BAO zijn als richtinggevend doorgetrokken voor de planperiode van de meerjarenbegroting.
- Voor het SBO en SO geldt eveneens dat de aantallen op 1 februari 2022 als richtinggevend zijn doorgetrokken voor de planperiode in de begrotingsperiode. Dit geldt zowel voor absolute aantallen in het SBO als voor de aantallen afgegeven TLV in het SBO en SO die voor rekening komen kan van het SWV. Er is rekening gehouden met stelposten voor een eventuele toename tussen 2 februari en 1 juni (vangnetregeling) in het SBO en SO en facturatie van hogere kosten voor plaatsen in het SBO (SBO+) bij en door aanpalende SWV-en.
- Vanaf 2023 zijn alle berekeningen o.g.v. de vereenvoudigde bekostiging gebaseerd op kalenderjaar. De prijzen in de doorrekening zijn gebaseerd op de tarieven zoals opgenomen in de Staatscourant van 20 oktober 2022 (Regeling van de Minister voor Primair en Voortgezet Onderwijs van 30 september 2022, nr. PO/FenV/34025865, houdende aanpassing van de bedragen voor bekostiging primair onderwijs voor het kalenderjaar 2023 en het vaststellen van de bedragen voor ondersteuning van leerlingen in het primair en voortgezet onderwijs kalenderjaar 2023). Er zijn nog geen formele beschikkingen afgegeven door DUO, maar voor de berekening is gebruik gemaakt van de modellen die beschikbaar zijn gesteld door de PO-raad.
- Met betrekking tot de vereenvoudiging van de bekostiging en de aanpassing van de teldatum is voor wat betreft het SBAO en SO uitgegaan van navolgende:
  - Het samenwerkingsverband bekostigt vanuit de budgetten voor lichte en zware ondersteuning de plaatsen in het SBAO en SO op de t-1 teldatum 1 februari vanaf het kalenderjaar 2023.
  - Voor het kalenderjaar 2023 en navolgende kalenderjaren is het tarief voor basisondersteuning vastgesteld op EUR 140,00 per leerling en voor maatwerkondersteuning op EUR 77,50 per leerling. Dit laatste tarief is aangepast om het effect van het hogere aantal SO leerlingen en het (nog) achterblijvende effect op de verlaging van het aantal SBO leerlingen financieel gezien binnen het resultaat en het eigen vermogen te kunnen opvangen.
- Budgetten voor Overhead, Uitvoering/Projecten zijn gebaseerd op het exploitatiebeeld over 2022 en waar nodig aangepast. Zie hiervoor ook de toelichting in de desbetreffende paragrafen.

- In de begrotingsdoorrekening is rekening gehouden met baten en lasten voor Schakelklassen op basis van de omvang cf. de voor het kalenderjaar 2022 afgegeven beschikking van de gemeente.

### 3.2 Meerjaren balans

Onderstaand is de balans van het samenwerkingsverband opgenomen (x € 1).

<u>CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV</u>						
Balans	jaarrekening 2021	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
<b>Activa</b>						
Materiele vaste activa	50.728	46.428	45.728	40.728	35.728	30.728
Financiële vaste activa	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Vorderingen	144.329	100.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Liquide middelen	1.531.589	1.100.877	1.860.493	1.519.691	1.365.429	1.211.167
Totaal activa	1.734.146	1.254.805	1.933.721	1.587.919	1.428.657	1.269.395
<b>Passiva</b>						
Eigen vermogen	1.150.182	767.066	1.433.982	1.079.180	917.918	756.656
Algemene reserve	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Reserve ondersteuningsmiddelen	607.734	350.332	1.017.248	662.446	501.184	339.922
Reserve onderwijs HBG	125.714	0	0	0	0	0
Reserve frictie schakelklassen	116.734	116.734	116.734	116.734	116.734	116.734
Voorzieningen	5.739	7.739	7.739	9.739	11.739	13.739
Schulden	578.224	480.000	492.000	499.000	499.000	499.000
Totaal activa	1.734.146	1.254.805	1.933.721	1.587.919	1.428.657	1.269.395

Ter toelichting nog onderstaande met betrekking tot de mutaties in de balans.

- Mutaties in de Materiele vaste activa worden weergegeven op basis van de stand van de activa t-1 minus de afschrijvingen jaar t en de investeringen in jaar t.
- In voorgaande jaren was de omvang van de vorderingen voor het merendeel toe te rekenen aan de overlopende vorderingen aan grensverkeer en vooruitbetaalde kosten. De eerstgenoemde posten vallen bij de invoering van de vereenvoudigde bekostiging weg. Om die reden is in de doorkijk uitgegaan van een lagere uitstaande positie vanaf 2022.
- Mutaties van de post liquide middelen worden berekend op basis van het totaal aan passiva met daarop in de mindering de ultimo stand van de materiele en financiële vaste activa en vorderingen.
- Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Mutaties op basis van het resultaat worden toegerekend aan de bestemmingsreserves voor ondersteuningsmiddelen, onderwijs HBG en frictie schakelklassen.
- Het verloop van de voorziening jubilea is meegenomen op basis van de stand t-1 minus het historisch beeld voor de jaarlijkse uitgaven en dotaties aan de voorziening.
- De kortlopende schulden worden op hetzelfde niveau gehouden. Het merendeel van de ultimo posten bestaat uit verplichtingen aan premies soc. verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie-uitkeringen. Evenals bij vorderingen leidt het wegvallen van het grensverkeer tot een lager uitstaande positie vanaf 2022.

Onderstaand het verloopoverzicht onderliggend aan de balans.

CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV

Verloopoverzicht balansposten	jaarrekening 2021	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
<b>Materiele vaste activa</b>						
Stand 01-1	14.829	50.728	50.728	45.728	40.728	35.728
Afschrijvingen	3.821	4.300	5.000	5.000	5.000	5.000
Investerings gebouwen	0	0	0	0	0	0
Investerings meubilair	32.597	0	0	0	0	0
Investerings ICT	7.123	0	0	0	0	0
Stand 31-12	50.728	46.428	45.728	40.728	35.728	30.728
<b>Kortlopende vorderingen</b>						
Vooruitbetaald	130.537	80.000	0	0	0	0
Overige	13.792	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Stand 31-12	144.329	100.000	20.000	20.000	20.000	20.000
<b>Algemene reserve</b>						
Stand 01-01	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Resultaat	0	0	0	0	0	0
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
<b>Reserve ondersteuningsmiddelen</b>						
Stand 01-01	647.293	607.734	607.734	1.017.248	662.446	501.184
Resultaat	-39.559	-257.402	409.514	-354.802	-161.262	-161.262
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	607.734	350.332	1.017.248	662.446	501.184	339.922
<b>Reserve onderwijs HBG</b>						
Stand 01-01	263.851	125.714	125.714	0	0	0
Resultaat	-138.137	-125.714	-125.714	0	0	0
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	125.714	0	0	0	0	0
<b>Reserve frictie schakelklassen</b>						
Stand 01-01	116.734	116.734	116.734	116.734	116.734	116.734
Resultaat	0	0	0	0	0	0
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	116.734	116.734	116.734	116.734	116.734	116.734
<b>Voorziening jubilea</b>						
Stand 01-01	7.582	5.739	5.739	7.739	9.739	11.739
Dotaties voorziening jubilea	-1.843	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Bestedingen	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	5.739	7.739	7.739	9.739	11.739	13.739
<b>Kortlopende schulden</b>						
Crediteuren	33.181	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
Belastingen/premies/pensioenen	38.288	42.000	47.000	47.000	47.000	47.000
Vooruitontvangen	40.206	37.000	37.000	37.000	37.000	37.000
Vakantiegeld	15.934	21.000	28.000	35.000	35.000	35.000
Overige	450.615	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Stand 31-12	578.224	480.000	492.000	499.000	499.000	499.000

### 3.3 Kengetallen financiële positie

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's de navolgende set kengetallen en signaleringswaarden.

**CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV**

Signaleringswaarden

Liquiditeit	Eigen vermogen + Voorzieningen / Totaal passiva	Signalering -> kleine instelling minder dan 1,50
Liquiditeit	Aanwezige omvang liquide middelen	Signalering -> minimaal EUR 100.000
Solvabiliteit 2	Vlottende activa / Kortlopende schulden	Signalering -> minimaal 30%
Rentabiliteit	Resultaat / Totaal baten	Signalering -> Geen

Op basis van het begrotingsscenario zijn de volgende kengetallen berekend:

**CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV**

Kengetallen	jaarrekening	begroting	forecast	begroting	begroting	begroting
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Liquiditeit 1	2,90	2,50	3,82	3,09	2,78	2,47
Liquiditeit 2	1.531.589	1.100.877	1.860.493	1.519.691	1.365.429	1.211.167
Solvabiliteit	0,67	0,62	0,75	0,69	0,65	0,61
Rentabiliteit	-2,05%	-4,56%	2,93%	-2,38%	-0,61%	-0,61%
Bovenmatig eigen vermogen						
Minimaal EUR 250.000 eigen vermogen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Minimaal EUR 300.000 eigen vermogen risicoanalyse	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Maximaal obv 0,35 * totale baten	303.232	294.216	339.514	382.237	381.136	381.136
Aanwezig eigen vermogen	1.150.182	767.066	1.433.982	1.079.180	917.918	756.656
Bovenmatig deel obv kengetal	846.950	472.850	1.094.468	696.943	536.782	375.520
Ratio	4,60	3,07	5,74	4,32	3,67	3,03

Rentabiliteit: In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het eigen vermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten. De berekening is als volgt: Saldo gewone bedrijfsvoering/ totale baten (incl. fin. baten) \* 100%

Bovenmatig eigen vermogen: Naast de rentabiliteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor het toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn.

De algemene reserve van het samenwerkingsverband wordt in de komende jaren niet aangesproken. Als benchmark geldt de berekening cf. de methodiek van de Inspectie: 0,035 x totale baten, maar minimaal een risicobuffer van EUR 250.00. Het samenwerkingsverband Haarlemmermeer hanteert op basis van de interne risico analyse als minimale ondergrens van de algemene reserve een bedrag van EUR 300.000. Zie hiervoor de onderstaande matrix.

**RISICOPARAGRAAF SWV**

Thematiek	Risico	Impact	Risicoreserve
personeelsmanagement	vervanging van personeel bij ziekte en	extra loonkosten	50.000
	arbeidsconflicten	juridische kosten	25.000
	arbeidsconflicten	transitievergoeding	40.000
	arbeidsconflicten	uitkeringskosten	40.000
	caseload calamiteit in de bezetting	tijdelijke uitbreiding bezetting en	25.000
	bedrijfsongevallen	aansprakelijkheid werkgever eigen risico	verzekering
interne bedrijfsvoering	mismanagement	verzekering	0
	ommissies betalingsverkeer	ao/ic en sla administratiekantoor	0
	ommissies salarisbetalingen	ao/ic en sla administratiekantoor	0
	ongewenste contractuele verplichtingen	afkoopkosten	5.000
	diefstal/inbraak pand	vervangingskosten	verzekering
	ict shutdown	continuïteit	extern beheer
kerntaken	calamiteiten rond een leerling	financieel gevolg oplossing	gebudgetteerd
	verwijtbaar en aansprakelijke handelen swv	aansprakelijkheid werkgever eigen risico	10.000
	geschillen ondersteuningsoewijzing	uitspraak schadeloosstelling	35.000
	geschillen privacyschending	uitspraak schadeloosstelling	20.000
onvoorzien	vaste voet restrisico's		50.000
			300.000



Op basis van de methodiek van de Inspectie kent het samenwerkingsverband in totaliteit een ruimere vermogenspositie indien niet alleen gekeken naar de algemene reserve. Dit is bewust vermogensbeleid. Door voor de komende jaren negatief te begroten (een negatieve rentabiliteit) wordt gestuurd op een lagere omvang van het eigen vermogen als geheel, maar waarbij via de bestemmingsreserves kan worden voorzien in zachte landing voor de aanpassingen in de overdracht aan maatwerk middelen, (in 2021 en 2022 het programma voor HBG kon worden aangeboden) en kunnen de risico's in de financiering van het schakelonderwijs worden opgevangen.

De afbouw van het vermogen heeft ook een weerslag op de omvang van de middelen die worden aangehouden op rekening-courant en spaarrekening. Vanuit dit perspectief zijn de volgende kengetallen relevant:

- Liquiditeit: Het kengetal geeft aan in welke mate het samenwerkingsverband in staat is om op korte termijn aan alle betalingsverplichtingen te voldoen. De berekening is als volgt: Vlottende activa/ kortlopende schulden.
- Liquiditeit: Het kengetal geeft aan wat de minimale omvang aan middelen op de rekening courant moet bedragen. Een en ander voor de borging van de in- en uitgaande kasstromen.
- Solvabiliteit 2: De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen. De berekening is als volgt: Eigen vermogen (incl. voorzieningen)/ totale vermogen \*100%

De ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is in beeld gebracht door middel van een kasstroomoverzicht:

<u>CONTINUITEITSPARAGRAAF SWV</u>						
Kasstroomoverzicht	jaarrekening 2021	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	-171.396	-379.616	284.800	-354.802	-161.262	-161.262
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	3.821	4.300	5.000	5.000	5.000	5.000
Mutaties voorzieningen	-1.843	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Verandering in vlottende middelen						
Vorderingen	-34.745	44.329	124.329	0	0	0
Kortlopende schulden	93.589	-98.224	-86.224	7.000	0	0
Kasstroom uit bedrijfsoperaties						
Interest	-6.300	-3.500	-1.000	0	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	-116.874	-430.712	328.905	-340.802	-154.262	-154.262
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in materiele vaste activa	-39.720	0	0	0	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-39.720	0	0	0	0	0
Mutatie liquide middelen	-156.594	-430.712	328.905	-340.802	-154.262	-154.262
Beginstand liquide middelen	1.688.182	1.531.589	1.531.589	1.860.493	1.519.691	1.365.429
Eindstand liquide middelen	1.531.589	1.100.877	1.860.493	1.519.691	1.365.429	1.211.167
Mutatie liquide middelen	-156.593	-430.712	328.905	-340.802	-154.262	-154.262

Uit de opstelling is af te leiden dat de begrote tekorten leiden tot een afname van de liquide middelen, maar dat het samenwerkingsverband voldoende middelen heeft om te kunnen blijven voldoen aan de financiële verplichtingen. Door het wegvallen van de grensverkeer verrekeningen zal in de komende jaren de omvang van eindejaar vorderingen en schulden gaan afnemen.

In aanvulling op het kasstroomoverzicht zal in de aankomende jaren een planning van de maandelijkse ontvangsten en betalingen een nadrukkelijker rol gaan krijgen. In een situatie waarbij de omvang van het eigen vermogen min of meer vergelijkbaar zal zijn aan de middelen op de bank moet het samenwerkingsverband ook de ruimte hebben op de bankrekening om fluctuaties in het in- en uitgaande geld te kunnen opvangen. Door gestuurd te kiezen voor de afbouw van het eigen vermogen, kan ook worden gestuurd op de omvang aan liquide middelen en blijft het samenwerkingsverband uit de signaleringsgrenzen van EUR 100.000 voor liquide middelen en EUR 250.000 aan eigen vermogen die als zeer minimaal en te marginaal worden verondersteld om de vermogens- en financieringsfunctie van het samenwerkingsverband te kunnen borgen.

## 4 Uitgangspunten budgetten

### 4.1 Prognose aantallen en kengetallen

De aantallen voor het BAO, SBO en SO voor de teldatum van 1 februari 2022 zijn overgenomen uit het Kijkglas van DUO en als richtinggevend verondersteld voor de aankomende jaren.

De aantallen in het BAO werken door in het normbudget voor lichte ondersteuning.

De aantallen in het BAO en SBO (totaal aantal op locaties binnen het SWV) werken door in het normbudget voor zware ondersteuning.

<u>LEERLINGEN SWV</u>		schooljaar/kalenderjaar		22-23	2023	2024	2025
		teldatum	01-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	
Floreer			4.299	4.451	4.412	4.412	
Jong Leren			2.583	2.695	2.695	2.695	
ASKO			170	182	182	182	
Meer Primair			4.908	5.123	5.123	5.123	
Mont. Ver. Haarlemmermeer			494	513	513	513	
Stichting IBA			82	90	90	90	
			<b>12.536</b>	<b>13.054</b>	<b>13.015</b>	<b>13.015</b>	
<hr/>							
Floreer			108	121	121	121	
Aloysius Stg. Onderw. Jeugdzrg			283	294	294	294	
			<b>391</b>	<b>415</b>	<b>415</b>	<b>415</b>	

De afgegeven TLV in het SBO worden door DUO verrekend met het normbudget voor lichte ondersteuning. In de beoordeling van de uitstaande TVL is ook rekening gehouden met TLV waarbij er sprake is van een aanvulling naar SBO+ (SBO aangevuld met verschil SBO en SO laag bekostiging) en/of specifieke voorzieningen binnen het SWV Haarlemmermeer (ASS, JRL). In de tabel zijn de gerealiseerde aantallen op 1 oktober 2021 en 1 februari 2022 opgenomen. Deze laatste stand is als kader doorgezet voor de aankomende jaren voor wat betreft de absolute aantallen. De tabel moet voor de kolommen 2023 en 2024 niet worden beoordeeld als zijnde de exacte prognose van het aantal TLV per BRIN, maar als referentiekader.

<u>LEERLINGEN SWV</u>		schooljaar/kalenderjaar		22-23	2023	2024	2025
		teldatum	01-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO Dr JP Heije	19RS00		118	118	118	
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Fakkel	03CG00		112	112	112	
Aantal afgegeven TLV's SBO	Het Kompas	05ZN00		103	103	103	
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Klimboom	02WW00		71	71	71	
Aantal afgegeven TLV's SBO	Focus	18GX00		17	17	17	
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO De Driesprong	19XM00		11	11	11	
Aantal afgegeven TLV's SBO	Don Boscaschool	02SO00		9	9	9	
Aantal afgegeven TLV's SBO	IKC Schalkwijk	18RW00		8	8	8	
Aantal afgegeven TLV's SBO	Savioschool	14VQ00		7	7	7	
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO De Trapeze	14WV00		3	3	3	
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Dolfijn	02TL00		1	1	1	
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO Tobiaschool	04FC00		1	1	1	
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO Hildebrand	18QX00		1	1	1	
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Dijk	19QS00		1	1	1	
Aantal afgegeven TLV's SBO				<b>463</b>	<b>463</b>	<b>463</b>	
<hr/>							
Aantal afgegeven TLV's SBO+ ASS	SSBO De Fakkel	03CG	intern tarief SO Laag -/- SBO)	12	12	12	
Aantal afgegeven TLV's SBO+ ASS	SSBO De Klimboom	05ZN	intern tarief SO Laag -/- SBO)	24	24	24	
Aantal afgegeven TLV's SBO+ JRL	SSBO Dr JP Heije	19RS	intern tarief SO Laag -/- SBO)	20	20	20	
	SBO+ Frictie groep		intern tarief SO Laag -/- SBO)	12	12	12	
Aantal afgegeven TLV's SBO+ SWV Zuid	Focus	18GX00	extern tarief	17	17	17	
Aantal afgegeven TLV's SBO+ SWV Zuid	IKC Schalkwijk	18RW00	extern tarief	8	8	8	
	SBO+ overige SWV-en		intern tarief SO Laag -/- SBO)	5	5	5	

De afgegeven TLV in het SO worden door DUO verrekend met het normbudget voor zware ondersteuning. In onderstaande tabel opgenomen de gerealiseerde aantallen op 1 oktober 2021 en 1 februari 2022. Deze laatste stand is als kader doorgezet voor de aankomende jaren voor wat betreft de absolute aantallen. Gezien het beleid van het samenwerkingsverband om te komen tot een gestuurd aanbod en gebruik van de SO voorzieningen, zal de spreiding van de TLV plaatsingen afnemen en zich meer gaan concentreren op een smallere reeks aan BRIN locaties. De tabel moet daarom voor de kolommen 2023 en 2024 niet worden beoordeeld als zijnde de exacte prognose van het aantal TLV per BRIN, maar als referentiekader.

<u>LEERLINGEN SWV</u>				22-23	2023	2024	2025
		schooljaar/kalenderjaar		01-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024
		teldatum					
30968 - Stg. Prof. Dr. Leo K.ond.groep	Leo Kannerschool SO	00NT	SO_VSO_LAAG	6	7	7	7
41008 - Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	Prof. dr. Gunningschool	00RL	SO_VSO_LAAG	16	20	20	20
40631 - Stg. De Onderwijsspecialisten	De Brouwerij	01JH	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1
40837 - Stichting Heliomare Onderwijs	Heliomare Onderwijs	01MI	SO_VSO_HOOG	1	0	0	0
40837 - Stichting Heliomare Onderwijs	Heliomare Onderwijs	01MI	SO_VSO_MIDDEN	3	3	3	3
41008 - Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	De Leidse Buitenschool	02EJ	SO_VSO_LAAG	2	2	2	2
40631 - Stg. De Onderwijsspecialisten	Het Kroonpad	03AE	SO_VSO_HOOG	1	1	1	1
85775 - Stg. Epilepsie Instell. Ned.	De Waterlelie	05PE	SO_VSO_HOOG	3	3	3	3
85775 - Stg. Epilepsie Instell. Ned.	De Waterlelie	05PE	SO_VSO_LAAG	15	17	17	17
85775 - Stg. Epilepsie Instell. Ned.	De Waterlelie	05PE	SO_VSO_MIDDEN	3	3	3	3
41448 - de PI-scholen	PI-school Prof Waterink West	05XA	SO_VSO_MIDDEN	1	1	1	1
85255 - Stichting TWijs	De Schelp	09QN	SO_VSO_LAAG	2	2	2	2
77690 - Stichting Kolom	SO Alphons Laudy	14UA	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1
41853 - Stichting Spaamesant	Dr A V Voorthuysenschool	18IS	SO_VSO_LAAG	29	29	29	29
41853 - Stichting Spaamesant	De Parel	18LW	SO_VSO_HOOG	12	12	12	12
41853 - Stichting Spaamesant	De Parel	18LW	SO_VSO_MIDDEN	9	9	9	9
41008 - Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	Het Molenduin Driehuis	18XY	SO_VSO_LAAG	2	3	3	3
42504 - St Op. Prim./Spec. Ond. Leiden	De Brug	19OV	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1
41805 - Stichting Resonans	Mytyschool De Thermiek	19UQ	SO_VSO_HOOG	1	1	1	1
41805 - Stichting Resonans	Mytyschool De Thermiek	19UQ	SO_VSO_MIDDEN	3	2	2	2
41572 - De Haagse Scholen	De Strandwacht	20KP	SO_VSO_LAAG	2	2	2	2
41479 - Stichting Orion	Drostenburg	20WV	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1
41479 - Stichting Orion	Mr de Jonghschool	20YD	SO_VSO_LAAG	4	5	5	5
41479 - Stichting Orion	Van Detschool	20YN	SO_VSO_HOOG	2	2	2	2
41479 - Stichting Orion	Van Detschool	20YN	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1
41448 - de PI-scholen	PI-school De Pionier	23FA	SO_VSO_LAAG	0	1	1	1
41448 - de PI-scholen	PI-school De Ster	23FA	SO_VSO_LAAG	58	61	61	61
				180	191	191	191
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Laag			SO_VSO_LAAG	141	154	154	154
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Midden			SO_VSO_MIDDEN	19	18	18	18
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Hoog			SO_VSO_HOOG	20	19	19	19
				180	191	191	191

## 4.2 Rijksbijdragen OCenW

De vereenvoudiging van de bekostiging leidt ertoe dat er in plaats van 5 nog 3 beschikkingen worden afgegeven: een beschikking voor lichte ondersteuning, schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen en voor zware ondersteuning. In onderstaande tabel is zichtbaar welk onderwerpen daardoor komen te vervallen.

<u>BEGROTING SWV</u>								
grootboek	kostendrager			begroting	forecast	begroting	begroting	begroting
				2022	2022	2023	2024	2025
8000 Rijksbijdrage OCW Personeel	3012 Lichte ondersteuning			2.435.442	2.827.800	vervallen	vervallen	vervallen
8200 Rijksbijdrage OCW Materieel	3012 Lichte ondersteuning			102.484	102.400	vervallen	vervallen	vervallen
XXXX Rijksbijdrage OCW	3012 Lichte ondersteuning					4.430.005	4.416.770	4.416.770
8000 Rijksbijdrage OCW Personeel	3600 Schoolmaatschappelijk werk			22.114	21.800	23.197	23.197	23.197
8000 Rijksbijdrage OCW Personeel	3416 Zware ondersteuning			5.174.730	6.065.900	vervallen	vervallen	vervallen
8200 Rijksbijdrage OCW Materieel	3416 Zware ondersteuning			437.605	437.300	vervallen	vervallen	vervallen
XXXX Rijksbijdrage OCW	3416 Zware ondersteuning					6.294.064	6.275.839	6.275.839

Onderbouwing vanuit de opbouw IOC absolute aantallen voor de diverse voorzieningen zoals opgenomen

In onderstaande tabel de doorrekening van de aantallen en tarieven, waarbij gebruik is gemaakt van het model van de PO-raad. Er zijn op dit moment nog geen formele beschikkingen afgegeven door DUO voor het bekostigingsjaar 2023. Deze zullen naar verwachting eerst eind november 2022 worden aangeleverd.

<u>BEKOSTIGING SWV PO</u>		kalenderjaar teldatum	2023 1-2-2022	2024 1-2-2023	2025 1-2-2024
<b>Gegevens</b>					
Totaal aantal leerlingen basisonderwijs in SWV			13.054	13.015	13.015
Totaal aantal leerlingen SBO in SWV			415	415	415
Som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV			1.615	1.615	1.615
Aantal afgegeven TLV's SBO in SWV			463	463	463
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Laag			154	154	154
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Midden			18	18	18
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Hoog			19	19	19
Totaal aantal afgegeven TLV's SO in SWV			191	191	191
<hr/>					
Tarief lichte ondersteuning PO			339,36	339,36	339,36
Tarief smw ondersteuning PO			14,36	14,36	14,36
Tarief zware ondersteuning PO			467,30	467,30	467,30
Tarief SBO ondersteuning			6.318,14	6.318,14	6.318,14
Tarief SO ondersteuning categorie Laag			12.321,36	12.321,36	12.321,36
Tarief SO ondersteuning categorie Midden			20.049,26	20.049,26	20.049,26
Tarief SO ondersteuning categorie Hoog			29.921,24	29.921,24	29.921,24
<hr/>					
Lichte ondersteuning PO			4.430.005	4.416.770	4.416.770
Schoolmaatschappelijk werk PO			23.197	23.197	23.197
Zware ondersteuning PO			6.294.064	6.275.839	6.275.839
Bekostiging SWV-PO			10.747.266	10.715.806	10.715.806
Ondersteuningsbekostiging sbao			2.925.299	2.925.299	2.925.299
Ondersteuningsbekostiging so categorie Laag			1.897.489	1.897.489	1.897.489
Ondersteuningsbekostiging so categorie Midden			360.887	360.887	360.887
Ondersteuningsbekostiging so categorie Hoog			568.504	568.504	568.504
Afdrachten via DUO			5.752.179	5.752.179	5.752.179
Bekostiging SWV-PO totaal (netto baten)			4.995.088	4.963.628	4.963.628

### 4.3 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Onder deze post zijn de baten opgenomen te ontvangen van de gemeente.

<u>BEGROTING SWV</u>		begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
<i>grootboek</i>	<i>kostendrager</i>					
8031 Subsidie Gemeente	3601 Schakelklas	166.788	178.200	166.800	166.800	166.800
8031 Subsidie Gemeente	3719 Peuterspeelzaal	vervallen	vervallen	vervallen	vervallen	vervallen

Voor Schakelklassen (post 8031, kostendrager 3601) is zowel in de baten als de lasten een budget opgenomen dat qua omvang is gebaseerd op de afgegeven beschikking voor 2022. Dit bedrag wordt als richtinggevend gezien voor de aankomende jaren. Om eventuele risico's op de onder financiering op de lasten te kunnen bekostiging is in de bestemming van het resultaat over 2020 een bestemmingsreserve frictie schakelklassen ingericht van afgerond EUR 117.000. Voor wat betreft de doorwerking van de uitvoering van het schakelonderwijs op de exploitatie en vermogenspositie van het SWV wordt ook verwezen naar de paragraaf 4.7 Lasten Uitvoering/Projecten.

Voor Tutoring (post 8031, kostendrager 3719) is in de begroting 2023 geen baat meer opgenomen, omdat deze activiteit geen onderdeel meer vormt van het aanbod van het samenwerkingsverband. Een en ander heeft als gevolg dat er geen kosten meer zijn opgenomen, zie hiervoor de toelichting in de paragraaf 4.7 Lasten Uitvoering/Projecten.

#### 4.4 Overige baten

In onderstaande tabel zijn de diverse overige baten opgenomen.

BEGROTING SWV						
grootboek	kostendrager	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
8045 Premiedifferentiatie	GEEN KDR	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
8097 Grensverkeer	GEEN KDR	60.000	60.000	vervallen	vervallen	vervallen

In voorgaande jaren werd de omvang van deze post 8097 met name bepaald door de baten voor inkomend SBO grensverkeer. Deze overdracht is komen te vervallen omdat door DUO de TLV kosten bij de betreffende SWV-en verrekend (cf. de systematiek bij het SO TLV). In 2023 is daarom alleen rekening gehouden met een jaarlijkse restitutie vanuit de bonus/malus regeling van het VF (post 8045).

#### 4.5 Lasten Overdrachten – Wettelijk DUO en Eigen beleid

In onderstaande tabel zijn de diverse overdrachtsverplichtingen aan het BAO, SO en SBAO opgenomen.

BEGROTING SWV						
grootboek	kostendrager	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
4715 Overdrachtsverplichting SBO	9999 Personeel	658.312		vervallen	vervallen	vervallen
4715 Overdrachtsverplichting SBO	9999 Materieel	32.276	1.016.400	vervallen	vervallen	vervallen
4715 Overdrachtsverplichting SBO	9999 Personeel	187.472		vervallen	vervallen	vervallen
4715 Overdrachtsverplichting SBO	9999 Materieel	22.248		vervallen	vervallen	vervallen
4715 Overdrachtsverplichting SBO	XXXX Vangnetregeling			65.016	65.016	65.016
47XX Onderst.bekost.DUO aan SBO	GEEN KDR			2.925.299	2.925.299	2.925.299
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3705 Maatwerkondersteuning	46.312	46.300	32.163	32.163	32.163
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3728 SBO+	196.000	291.800	415.447	415.447	415.447
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3701 Aanvullende ondersteuning	40.000	120.000	45.024	45.024	45.024
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3701 Aanvullende ondersteuning			30.548	30.548	30.548
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	XXXX OZA trajecten	20.000	0	35.000	35.000	35.000
4597 Grensverkeer	GEEN KDR	140.000	160.000	vervallen	vervallen	vervallen
4700 Onderst.bekost.DUO aan (V)SO	3416 Zware ondersteuning	2.190.341	2.646.800	vervallen	vervallen	vervallen
4700 Onderst.bekost.DUO aan (V)SO	3416 Zware ondersteuning	185.850		2.826.880	2.826.880	2.826.880
4700 Onderst.bekost.DUO aan (V)SO	3416 Zware ondersteuning			2.826.880	2.826.880	2.826.880
4710 Groeibekostiging (V)SO	GEEN KDR	221.069		vervallen	vervallen	vervallen
4710 Groeibekostiging (V)SO	GEEN KDR	22.213	258.100	vervallen	vervallen	vervallen
4710 Groeibekostiging (V)SO	XXXX Vangnetregeling			254.680	254.680	254.680
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3705 Maatwerkondersteuning	1.518.912	1.515.800	1.008.663	1.008.663	1.008.663
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3706 Onderstmidd.basisondersteuning	1.780.287	1.758.300	1.822.100	1.822.100	1.822.100
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3726 Overdracht LGF gelden regulier	0	vervallen	vervallen	vervallen	vervallen

Post 4700, 4710, 4715, 47XX. In 2022 is er nog sprake van overdrachtsverplichtingen op basis van 1 oktober (DUO) en toename naar 1 februari (SWV) voor personeel en materieel. Op grond van de vereenvoudigde bekostiging vervalt het onderscheid naar personeel en materieel en verschuift de teldatum naar 1 februari. Een en ander leidt tot het vervallen en het opvoeren van nieuwe stelposten in de begroting 2023. In de begroting 2023 is rekening gehouden met een stelpost voor de mogelijke verplichting voor de overdracht aan middelen aan het SBO en SO o.g.v. de vangnetregeling. De vangnetbepaling is er voor SBO- en SO-scholen (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 zijn meegenomen. 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. Het SWV hanteert een strikte planning in de afgifte van TLV gedurende het jaar om deze zoveel als mogelijk synchroon te laten lopen met enerzijds de start van het schooljaar en anderzijds de bekostigingsdatum van 1 februari. De raming van het volume aan op te nemen TLV is een 1<sup>e</sup> inschatting c.q. budgettaire borging voor de mogelijke instroom vanuit deze nieuwe regeling.

Post 4725, kostendrager 3728: In de begroting is rekening gehouden met de extra overdracht aan het SBO voor de ASS en JRL groepen. Dit betreft de kosten voor de aanvulling op de afgegeven SBO TLV naar een bekostiging op het niveau van een TLV SO laag.

Post 4725, kostendrager 3701: In de begroting is rekening gehouden met de doorbelasting van zgn. SBO+ tarieven door aanpalende SWV-en. In voorgaande jaren werden deze kosten meegenomen in de grensverkeer regelingen, omdat deze TLV nu worden geregistreerd door het SWV en rechtstreeks door DUO worden verrekend met SWV Haarlemmermeer, zijn vanaf 2023 dus op de post 4725 alleen de extra plus kosten die de betreffende SWV-en hanteren gebudgetteerd. De kosten verbonden aan de TLV maken onderdeel uit van de post 4715.

De overdracht voor basisondersteuning aan het BAO blijft evenals in de voorgaande MJB gehandhaafd op een tarief van EUR 140,00 per leerling. Per saldo is er sprake van een ruimer budget. Dit komt doordat de overdracht is gekoppeld aan het aantal leerlingen en door de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari een verhogend effect ontstaat in deze grondslag. De verschuiving van de teldatum leidt er ook toe dat het SWV geen beschikkingen meer afgeeft op schooljaar maar aansluit bij de grondslag zoals gehanteerd door DUO en vanaf 2023 t-1 bekostigd op basis van 1 februari voor het kalenderjaar.

Voor de overdracht voor maatwerkondersteuning geldt hetzelfde qua effecten van de verschuiving van de teldatum en kalenderjaarbekostiging. Voor wat betreft het tarief dat wordt gehanteerd wordt uitgegaan van EUR 77,50 per leerling. Een en ander gezien de effecten van de hogere aantallen in het SBO en SO, de doorwerking op het resultaat en de vermogenspositie op de middellange termijn is deze aanpassing nodig.

## 4.6 Lasten Overhead

In onderstaande tabel zijn de diverse organisatie-/overheadkosten opgenomen.

BEGROTING SWV						
grootboek	kostendrager	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
4013 Koffie personeel	GEEN KDR	2.500	2.000	2.500	2.500	2.500
4015 Kosten BGZ en Arbo zorg	GEEN KDR	1.500	1.000	1.500	1.500	1.500
4019 Personeelsactiviteiten	GEEN KDR	0	0	0	0	0
4020 OOP	GEEN KDR	54.700	57.000	60.000	60.000	60.000
4025 Kosten werving personeel	GEEN KDR	0	21.200	0	0	0
4040 Kosten uitbestedingen derden	3715 Inhuur Professioneel advies	195.000	195.000	20.000	0	0
4090 Dotatie voorziening personeel	GEEN KDR	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4095 Overige pers gerelateerde kstn	GEEN KDR	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
4145 Afschr.kosten ict	GEEN KDR	1.000	1.500	1.500	1.500	1.500
4145 Afschr.kosten kantoormeubilair	GEEN KDR	3.300	3.500	3.500	3.500	3.500
4200 Huur en medegebruik	GEEN KDR	30.000	30.900	33.000	33.000	33.000
4231 Schoonmaakbedrijf	GEEN KDR	4.500	4.000	4.500	4.500	4.500
4250 Publiek rechtelijke heffingen	GEEN KDR	0	1.000	500	500	500
4295 Overige huisvestingslasten	GEEN KDR	10.000	12.000	14.000	14.000	14.000
4311 Aanschaf klein inventaris	GEEN KDR	500	800	500	500	500
4321 Drukwerk	GEEN KDR	500	1.000	500	500	500
4401 Kantoorbenodigdheden	GEEN KDR	1.000	500	1.000	1.000	1.000
4405 Kosten telecommunicatie	GEEN KDR	6.500	5.200	6.500	6.500	6.500
4495 Overige algemene kosten	GEEN KDR	0	1.000	1.000	1.000	1.000
4500 Uitbesteding administratie	GEEN KDR	12.000	13.400	14.000	14.000	14.000
4505 Acc.kst controle jaarrekening	GEEN KDR	11.000	12.000	12.000	12.000	12.000
4510 Bestuurs-/ managementonderst.	GEEN KDR	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4511 Juridische ondersteuning	GEEN KDR	15.000	5.000	50.000	50.000	50.000
4513 Ondersteuning automatisering	GEEN KDR	20.000	12.000	20.000	20.000	20.000
4515 Contributies	GEEN KDR	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4520 Verzekeringen	GEEN KDR	4.000	3.700	4.000	4.000	4.000
4535 Vergaderkosten	GEEN KDR	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4540 Bestuurstoelage/vacatiegelden	GEEN KDR	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
4546 Kosten Public Relations	GEEN KDR	7.500	0	7.500	7.500	7.500
4595 Overige ABB kosten	GEEN KDR	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500

De realisatie over 2022 is als uitgangspunt genomen waarbij is gekeken naar benodigde indexeringen en/of effecten op basis waarvan een raming is opgenomen voor 2023. Ter toelichting nog navolgende: op een aantal posten met een

Post 4003 en 4040, kostendrager 3715. In 2023 zijn de volledige jaarkosten verwerkt voor bestuurder in loondienst (post 4003), waar ter ondersteuning en afwikkeling van lopende trajecten (waaronder de jaarstukken en verantwoording richting gemeente) nog een deel aan inzet aan doorloop van de interim bestuurder opgenomen in de begroting 2023 (post 4040, kostendrager 3715).



Post 4511: De stelpost voor de begroting 2023 is verruimd om de benodigde juridische ondersteuning te kunnen bieden in plaatsingsvraagstukken. In voorkomend geval kan door het SWV een deel van deze ondersteuning worden verrekend met een deelnemende school/bestuur.

#### 4.7 Lasten Uitvoering/ Projecten

In onderstaande tabel zijn de uitvoeringskosten en projectkosten verwerkt.

BEGROTING SWV		begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
<i>grootboek</i>	<i>kostendrager</i>					
4004 Ondersteuningsteam	GEEN KDR	0		0	0	0
4004 Ondersteuningsteam	3714 Consulenten	591.000	580.000	650.000	650.000	650.000
4004 Ondersteuningsteam	37XX Centraal Coördinatie Punt	57.600		65.000	65.000	65.000
4040 Kosten uitbestedingen derden	3714 Consulenten	16.500	90.000	90.000	0	0
4040 Kosten uitbestedingen derden	3713 Externe ondersteuning	0	2.800	50.000	50.000	50.000
4040 Kosten uitbestedingen derden	3730 Externe expertise De Parel	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4040 Kosten uitbestedingen derden	3730 Externe expertise Levvel	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4040 Kosten uitbestedingen derden	3730 Externe expertise Auris	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4040 Kosten uitbestedingen derden	3731 Externe expertise nog te benoemen	0	0	15.000	15.000	15.000
4040 Kosten uitbestedingen derden	3712 Ontwikkeling Passend Onderwijs	0	3.300	0	0	0
4016 (Na)scholing	GEEN KDR	100.000	82.600	83.000	vervallen	vervallen
4040 Kosten uitbestedingen derden	3601 Schakelklas	166.788	166.800	166.800	166.800	166.800
4413 Leerlingbegeleiding	3718 Interventies DB	0	35.000	50.000	50.000	50.000
4470 Faciliteiten mbt zorg	3719 Peuterspeelzaal	vervallen	vervallen	vervallen	vervallen	vervallen
4016 (Na)scholing	3722 Onderwijs Hoogbegaafden	0	0	vervallen	vervallen	vervallen
4040 Kosten uitbestedingen derden	3722 Onderwijs Hoogbegaafden	15.000	14.700	vervallen	vervallen	vervallen
4725 Overige doorbet.aan schoolbest	3722 Onderwijs Hoogbegaafden	111.851	112.000	vervallen	vervallen	vervallen
4413 Leerlingbegeleiding	3722 Onderwijs Hoogbegaafden	0	0	80.000	80.000	80.000
4413 Leerlingbegeleiding	XXXX Innovatieruimte			0	50.000	50.000
4546 Kosten Public Relations	XXXX Oudersteunpunt			82.000	0	0

Post 4004, kostendrager 3714 en 37XX: De doorrekening van de personele kosten voor het Ondersteuningsteam en CCP is gebaseerd op in totaal 6,9500 Fte. Daarnaast is in de begroting voor de periode van januari t/m juli rekening gehouden met een deel aan inzet op basis van externe inhuur (post 4040).

Post 4040 kostendrager 3713: In de begroting 2023 is een stelpost opgenomen voor de kosten verbonden aan de inzet van de onafhankelijk voorzitter en de TLV commissie.

Post 4040, kostendrager 3730: In 2021 is gestart om de benodigde externe expertise contractueel c.q. via meer vastomlijnde bedragen vast te leggen. In de begroting 2023 zijn de al lopende afspraken verwerkt maar is ook ruimte ingebracht om deze inhuur te verbreden.

Post 4016: Onder deze post zijn de kosten opgenomen voor het scholingscontract dat is afgesloten met Pro Ago. Eerder is aangegeven dat deze activiteit niet meer door het SWV zal worden bekostigd. Tot aan de zomervakantie worden de scholingsactiviteiten bekostigd door het SWV. De nog openstaande contractuele verplichting na de zomervakantie wordt door het SWV uitbetaald aan Pro Ago waarbij de kosten worden verrekend met overdrachten aan ondersteuningsmiddelen (verrekening met termijnen over augustus t/m december). Na 2023 heeft SWV geen contractuele verplichtingen meer met Pro Ago.

Post 4040, kostendrager 3601: Op basis van de stelpost voor de inkomsten is een overeenkomstige stelpost opgenomen voor de maximaal beschikbare bijstorting op de exploitatie van de Schakelklassen. Deze exploitatie is dus op het niveau van het SWV als budgettair neutraal ingebracht. Als in een lopend jaar fricties ontstaat in de bekostiging van de Schakelklassen kan (beperkt) worden voorzien in aanvullende financiering vanuit de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. De inzet van deze overloop wordt getoetst aan de onderliggende factoren die leiden tot de benodigde extra inzet i.r.t. de zienswijze van het SWV op het aanbod en financiering van het schakelonderwijs.

Post 4413, kostendrager 3718: In de begroting 2023 is evenals in voorgaande jaren een frictiebudget opgenomen om in specifieke situaties plaatsingen en/of maatwerktrajecten te kunnen financieren.

Post 4470, kostendrager 3719: Deze post is in de begroting 2023 komen te vervallen en had betrekking op de declaraties van de stichting Kinderopvang Haarlem voor de (knipkaarten) tutoring. Deze uitgaven werden gefinancierd uit de hiervoor afgegeven beschikking van de gemeente.

Post 4040, 4725 en 4413, kostendrager 3722: In 2021 en 2022 is een maatwerkbudget en ontwikkelbudget HB beschikbaar gesteld door het SWV (post 4725) en procesbegeleiding en scholing door Onderwijs Advies (posten 4016 en 4040) vanuit de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. Deze reserve is ultimo 2022 volledig ingezet.

In de begroting 2023 is een budget ingebracht om vanuit het SWV het HB onderwijs te kunnen ondersteunen (post 4413).

Post 4413, kostendrager nog aan te maken: In de begroting 2024 is een stelpost opgenomen om in te kunnen spelen op onvoorziene/relevante ontwikkelingen.

Post 4546, kostendrager nog aan te maken: In 2022 is de bekostiging verruimd door onder meer de toevoeging van een bedrag van EUR 6,46 per leerling voor de inrichting van een informatiepunt. Dit leidt tot een ruimer resultaat dan begroot voor 2022. Naar verwachting zal het merendeel van de te maken kosten in de 2023 en deels navolgende jaren worden gerealiseerd. Om de inzet van de middelen los te koppelen van de reguliere exploitatie zal in de jaarrekening 2022 een bestemmingsreserve worden ingericht. In de begroting 2023 is het effect van de toekomstige besteding inzichtelijk gemaakt naar rato van het aantal bekostigde leerlingen in het SWV \* het tarief een stelpost op te nemen.

## 4.8 Financiële baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de financiële baten en lasten verwerkt.

BEGROTING SWV						
<i>grootboek</i>	<i>kostendrager</i>	<i>begroting 2022</i>	<i>forecast 2022</i>	<i>begroting 2023</i>	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2025</i>
8605 Rente-opbrengst spaarrekening	GEEN KDR	0	0	0	0	0
4570 Bankkosten	GEEN KDR	250	200	250	250	250
4600 Rentelasten	GEEN KDR	3.500	1.000	0	0	0
		-3.750	-1.200	-250	-250	-250

Hoewel er voor de aankomende begrotingsperiode sprake is van een bedrag aan liquide middelen waarmee de in- en uitgaande kasstroom mee kan worden afgedekt is de verwachting dat hiermee geen rente baten kunnen worden gerealiseerd (afoming hoger dan benodigd saldo rekening courant naar spaarrekening). Daarnaast is de verwachting dat er over het uitstaande saldo geen negatieve rente in rekening (meer) zal worden gebracht. In de begroting is daarom alleen gehouden met de aan de rekening courant verbonden bankkosten (betalingverkeer, vaste kosten bankrekeningen, bankpas e.d.).



## 5 Onderbouwing overdrachten op bestuursniveau

### ONDERSTEUNING en VOORZIENINGEN SWV

<u>Maatwerkondersteuning Bao</u>		kalenderjaar teldatum	2023 1-2-2022	2024 1-2-2023	2025 1-2-2024
Floreer			4.412	4.412	4.412
Jong Leren			2.695	2.695	2.695
ASKO			182	182	182
Meer Primair			5.123	5.123	5.123
Mont. Ver. Haarlemmermeer			513	513	513
Stichting IBA			90	90	90
			<b>13.015</b>	<b>13.015</b>	<b>13.015</b>
Floreer	tarief 2023	77,50	341.930	341.930	341.930
Jong Leren	tarief 2023	77,50	208.863	208.863	208.863
ASKO	tarief 2023	77,50	14.105	14.105	14.105
Meer Primair	tarief 2023	77,50	397.033	397.033	397.033
Mont. Ver. Haarlemmermeer	tarief 2023	77,50	39.758	39.758	39.758
Stichting IBA	tarief 2023	77,50	6.975	6.975	6.975
			<b>1.008.663</b>	<b>1.008.663</b>	<b>1.008.663</b>
<hr/>					
<u>Maatwerkondersteuning Sbao</u>		kalenderjaar teldatum	2023 1-2-2022	2024 1-2-2023	2025 1-2-2024
Floreer			121	121	121
Aloysius Stg. Onderw. Jeugdzrg			294	294	294
Floreer	tarief 2023	77,50	9.378	9.378	9.378
Aloysius Stg. Onderw. Jeugdzrg	tarief 2023	77,50	22.785	22.785	22.785
			<b>32.163</b>	<b>32.163</b>	<b>32.163</b>
<hr/>					
<u>Basisondersteuning Bao</u>		kalenderjaar teldatum	2023 1-2-2022	2024 1-2-2023	2025 1-2-2024
Floreer			4.412	4.412	4.412
Jong Leren			2.695	2.695	2.695
ASKO			182	182	182
Meer Primair			5.123	5.123	5.123
Mont. Ver. Haarlemmermeer			513	513	513
Stichting IBA			90	90	90
			<b>13.015</b>	<b>13.015</b>	<b>13.015</b>
Floreer	tarief 2023	140,00	617.680	617.680	617.680
Jong Leren	tarief 2023	140,00	377.300	377.300	377.300
ASKO	tarief 2023	140,00	25.480	25.480	25.480
Meer Primair	tarief 2023	140,00	717.220	717.220	717.220
Mont. Ver. Haarlemmermeer	tarief 2023	140,00	71.820	71.820	71.820
Stichting IBA	tarief 2023	140,00	12.600	12.600	12.600
			<b>1.822.100</b>	<b>1.822.100</b>	<b>1.822.100</b>