

Begroting en Kaderbrief 2023

Inleiding

Hierbij presenteert het swv de begroting voor 2023. Deze maakt, met geactualiseerde bedragen voor de jaarbegroting 2023, deel uit van de meerjarenbegroting zoals die voor de periode 2021-2025 is vastgesteld. De hoofdlijnen voor het samenstellen en begrijpen van de begroting zijn de volgende drie overwegingen:

1. Voor de periode 2021-2025 is er een jaarlijkse overbesteding begroot. Dit is gevolg van een opdracht aan alle samenwerkingsverbanden, de zogenaamde maatregel 23 van de Maatregelen verbeteraanpak passend onderwijs 2022. Die heeft tot doel dat de samenwerkingsverbanden hun reserves terug brengen tot een door de Tweede Kamer bepaalde maximale omvang van plusminus 2,5-3% van de jaarlijkse bruto omzet. Als samenwerkingsverband hebben we hiervoor een plan ingediend om die reductie van eigen vermogen in 4 jaar tijd te realiseren. Daarom zijn voor de ondersteuningsplanperiode 2021-2025 in de meerjaren- en jaarbegroting steeds negatieve resultaten begroot.
2. Een fors deel van ruim 4 miljoen euro wordt in de vorm van 'populatiebekostiging' (voorheen 'LWOO-bekostiging') direct overgemaakt aan de twee besturen voor regulier onderwijs. De basis voor de berekening van die bekostiging is een verdeelsleutel die in 2015 is vastgesteld. Onderdeel van de afspraken uit 2015 is dat er een verrekening plaatsvindt vanwege verschuiving van Basis-kader leerlingen van Skills naar Forta (van basis-kader naar praktijkonderwijs). In aanvulling op de afspraken zoals die in 2015 zijn vastgelegd is in 2021 afgesproken dat, als er voldoende bestedingsruimte is, de verrekening deels dan wel geheel gecompenseerd zal worden.
3. De begroting wordt in twee vormen gepresenteerd: een op basis van grootboekrekeningen (GOA) en één op basis van prioriteiten en activiteiten (Perspectief op School). De begroting op basis van grootboekrekeningen dient de accountscontroles en biedt een zuiver financieel kader. De begroting op basis van activiteiten en prioriteiten dient tot inzicht in de koppeling van middelen aan doelstellingen, activiteiten en resultaten zoals die in het ondersteuningsplan zijn verwoord.

De kaderbrief schetst de hoofdlijnen van beleid voor 2023 in het licht van de oorspronkelijke mjb over de periode 2021-2025. De kaderbrief is de financiële uitwerking van het ondersteuningsplan (2021 – 2025) en het daaruit voortvloeiende doelstellingen.

MJB planperiode 2021-2025

Meerjarenbegroting 2021-2025 V 0.7

Stichting Samenwerkingsverband VO Midden Kennemerland

Baten	Verwacht 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
3.1 Rijksbijdragen	€ 10.557.810	€ 10.336.131	€ 10.019.160	€ 9.951.540	€ 9.951.540	€ 9.951.540
3.2 Gemeente	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3.5 Overige baten	€ 5.000	€ 5.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ -	€ 10.562.810	€ 10.341.131	€ 10.019.160	€ 9.951.540	€ 9.951.540
4.1 Personele lasten	€ 765.800	€ 770.900	€ 721.600	€ 721.600	€ 721.600	€ 721.600
4.2 Afschrijvingen	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200
4.3 Huisvestingslasten	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
4.4. Overige lasten	€ 259.500	€ 259.500	€ 212.625	€ 147.000	€ 147.000	€ 147.000
4.5.1 Overdrachten DUO	€ 4.591.643	€ 4.445.841	€ 4.445.841	€ 4.445.841	€ 4.445.841	€ 4.445.841
4.5.2 Overdrachten SWV	€ 4.976.149	€ 5.104.208	€ 4.931.397	€ 4.931.397	€ 4.931.397	€ 4.931.397
Totaal lasten	€ -	€ 10.616.291	€ 10.603.649	€ 10.334.663	€ 10.269.038	€ 10.269.038
Saldo baten en lasten	€ -	€ -53.482	€ -262.518	€ -315.503	€ -317.499	€ -317.499
5.1 Financiële lasten	€ -	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Totaal	€ 223.457	€ -55.482	€ -264.518	€ -317.503	€ -319.499	€ -319.499

Begroting 2023

Staat van baten en lasten	begroting 2022	forecast 2022	begroting 2023
3.1 Rijksbijdragen	10.559.776	11.488.900	11.223.045
3.2 Ov. Overheidsbijdragen	0	0	0
3.5 Overige baten	0	10.000	0
	10.559.776	11.498.900	11.223.045
4.1 Personele lasten	1.122.000	692.900	764.500
4.2 Afschrijvingen	3.700	4.700	3.700
4.3 Huisvestingslasten	20.000	15.100	20.000
4.4 Overige instellingslasten	212.500	167.300	199.250
4.5 Doorbetalingen	9.500.248	10.916.500	10.593.783
	10.858.448	11.796.500	11.581.233
5.1 Financiële baten	0	0	0
5.2 Financiële lasten	6.000	4.500	500
	-6.000	-4.500	-500
Resultaat	-304.672	-302.100	-358.688
Algemene reserve	-304.672	-62.100	-358.688
Reserve vsv	0	-240.000	0
	-304.672	-302.100	-358.688

Onderlegger

Algemeen

Begroting en realisatie over 2022 komen redelijk met elkaar overeen. Voor 2022 was een overschrijding geraamd van ruim € 304.672,- We komen daar aardig in de buurt (€302.100,-) en voldoen daarmee aan de van overheidswege opgelegde verplichting om in een snel tempo de te grote reserves van de samenwerkingsverbanden terug te brengen tot een niveau van maximaal 3,5 % van de bruto jaaromzet. Hierdoor ontstaat er in de begroting tijdelijk extra ruimte voor nieuwe ontwikkelingen die deels in 2022 al in gang zijn gezet. Voorbeelden daarvan zijn

1. De ontwikkelingen in de jeugdzorg maken dat er nieuwe onderwijs-zorg-arrangementen moeten worden ontwikkeld.
2. Er ontstaat steeds meer ruimte voor experimenten op het snijvlak van onderwijs en jeugdzorg. OCW biedt daarvoor wel regelruimte maar niet meer budget.
3. Onderweg naar meer inclusie gaan de scholen voor VSO en VO meer samenwerken, hiervoor zal extra budget nodig zijn.
4. Vanuit OCW is er beleid in ontwikkeling om ook leerlingen met ontheffingen iets van onderwijs te kunnen bieden. De samenwerkingsverbanden mogen naar verwachting tot 1% van hun bruto jaaromzet 'rechtmatig' aanwenden voor initiatieven op dat vlak.

Specifieke toelichting op de bedrijfsvoering en personele inzet zoals getoond in de staat van baten en lasten:

Voor 2022 geldt dat op de verschillende posten begroting en realisatie redelijk in lijn zijn met elkaar. Opvallende verschillen zijn er te zien bij 4.1 en 4.5.

De veerklaring daarvoor is:

4.1 Verschil tussen begroting en realisatie € 435.000,- . Dit laat zich verklaren door een iets andere boekhoudkundige verdeling van personele lasten. Onder 4.1 willen we alleen de personele lasten van het swv plaatsen, daarom zijn andere personele lasten die te maken hebben met inhuur van extern personeel en arrangementen verplaatst naar '4.5 Doorbetalingen'.

4.5 Verschil tussen begroting en realisatie € 1.400.00,- . Dit verschil is het resultaat van CAO-aanpassing VSO, indexering van de gebruikelijke doorbetalingen aan de scholen, de volledige compensatie voor de verrekening PrO, de voorinvestering op lopende trajecten in het kader van reductie eigen vermogen en daarbij opgeteld de uit 4.1 verplaatste onderdelen naar 4.5.

Begroting op basis van POS	Som van begroting 2022	Som van begroting 2023
Speerpunt 1 - Verder verbeteren van de verbinding onderwijs-jeugdhulp	€ 108.000	€ 30.000
Speerpunt 2 - Verfijnen van dekkend onderwijsaanbod (en ondersteuningsaanbod)	€ 9.065.348	€ 9.705.933
Speerpunt 3 - Verbeteren van de inhoudelijke en financiële kwaliteitszorg rond passend onderwijs	€ 33.500	€ 33.500
Speerpunt 4 - Bevorderen van de deskundigheid op het gebied van passend onderwijs	€ 1.232.400	€ 1.401.600
Speerpunt 5 - Verbeteren van aansluitingen op de arbeidsmarkt en dagbesteding	€ 20.000	€ 20.000
Speerpunt 6 - Personeel en organisatie	€ 388.400	€ 370.900
Speerpunt 7 - Financien	€ 16.800	€ 19.800
Speerpunt 8 - Bruto baten	€ -10.559.776	€ -11.223.045
Eindtotaal	€ 304.672	€ 358.688

Programma's /Speerpunten

Voor dit jaar is, omdat we met Perspectief op School zijn gaan werken, een iets andere indeling gehanteerd dan voorheen voor de detaillering van en toelichting op de uitgaven. (Voorheen de categorieën Overhead, Begeleiding van scholen, Begeleiding door scholen, Pilots en projecten)

De begroting van de uitgaven is nu gepresenteerd op basis van de POS-categorisering van 'speerpunten': de 5 prioriteiten en daarnaast de speerpunten 'personeel en organisatie' en 'financieën'. Onder die prioriteiten hangen dan de programma's waarop investeringen plaatsvinden die voortkomen uit afgesproken doelstellingen, uitgewerkt in een jaarplan, uitvoeringsagenda's activiteiten etc. Om het beeld compleet te maken en in dezelfde stijl te blijven is toegevoegd als 'speerpunt 8' het element 'bruto baten'

Twee van de speerpunten vallen op vanwege de relatieve omvang van de bedragen: speerpunt 2 en speerpunt 4. Dit laat zien hoe het leeuwendeel van de bestedingen gericht zijn op het realiseren van de twee kerntaken van het samenwerkingsverband, namelijk het realiseren van dekkend aanbod en het bevorderen van deskundigheid in de scholen om dat te doen.

Onderlegger

Speerpunt Prio 1 'aansluiting jeugdzorg op het onderwijs'

Vershil van 78 K ten opzichte van begroting 2022

We blijven onverkort investeren door medewerkers, zowel intern (beleidsmedewerker) als extern (experts specialistische jeugdhulp) te laten participeren in overlegstructuren binnen het onderwijs en tussen onderwijs, jeugdhulppartner en gemeenten. De transitie in de jeugdzorg met verblijf, waaronder JeugdzorgPlus vroeg in 2022 om ontwikkelbudget. Hiervoor was een subsidie beschikbaar van waaruit extra personele inzet werd bekostigd voor inhuur van een projectbegeleider. Het project is nog niet klaar, vandaar dat er nog wel 30 K is opgenomen voor interne dan wel externe personele inzet.

Beoogd resultaat: onderwijs en jeugdhulp werken vroegtijdig op een integrale manier samen. Iedere leerling krijgt ondersteuning die nodig is op het moment dat het nodig is.

Speerpunt Prio 2 'dekkend aanbod'

Vershil van 650 K ten opzichte van begroting 2022

Veruit het meeste budget steekt het swv in het realiseren van dekkend aanbod: 86% van de bruto baten. Het verschil laat zich verklaren door

- hogere kosten van het VSO vanwege CAO-aanpassingen en lichte groei;
- hogere afdracht populatiebekostiging vanwege lichte groei in het aantal leerlingen van Skills VMBO
- nieuw beleid met betrekking tot samenwerking VSO en VO
- nieuw beleid met betrekking tot begeleiding van en onderwijs voor (dreigende)thuiszitters en jongeren met een ontheffing onder 5a in de vorm van maatwerkarrangementen

Beoogd resultaat: dekkend licht ondersteuningsaanbod, dekkend (specialistisch) onderwijsaanbod, zo thuisnabij als mogelijk, voor alle leerlingen. Daarnaast een start van nadenken over de inrichting van een proces richting inclusief onderwijsaanbod en versterkte samenwerking regulier en gespecialiseerd onderwijs.

Speerpunt Prio 3 'verbeteren kwaliteitszorg'

Geen verschil ten opzichte van begroting 2022

Voor het naar een hoger plan tillen van de kwaliteitszorg zijn er de afgelopen jaren mooie stappen gezet. Het swv investeert onder andere door hiervoor een beleidsmedewerker in te zetten, zowel in het swv als in de scholen. Daarnaast is een proces ingezet om met Perspectief op School en met Top-dossier te gaan werken (rubriek 'overhead, Informatietechnologie en Licenties). Deze sluiten mooi op elkaar aan. Het swv investeert in het beschikbaar stellen van licenties voor beide programma's en voor scholing in het werken ermee.

Beoogd resultaat: Het wordt steeds meer typerend voor de werkwijze binnen het swv dat er vanuit een resultaat-verantwoordelijke cultuur wordt (samen-) gewerkt.

Speerpunt Prio 4 vergroten deskundigheid tav passend onderwijs in de scholen

Vershil 170K ten opzichte van begroting 2022

Toelichting op het verschil van 170 K: Het swv investeert in de zorgstructuur van de scholen door budgetten voor de interne trajectvoorzieningen en de aanstelling van (z)oco's beschikbaar te stellen. De tegemoetkomingen daarvoor zijn opnieuw geïndexeerd en vallen daardoor voor 2023 hoger uit. Daarnaast stelt het swv budget beschikbaar voor coaching van collega's in de scholen (trajectbegeleiders, consultants, externe deskundigen). De formatie daarvoor is licht uitgebreid. Ook is er meer budget begroot voor maatwerkarrangementen die de scholen zelf aanbieden of organiseren. De externe inzet daarvoor is tot 10% duurder vanwege tariefaanpassingen). In 2023 loopt de subsidie voor de HB-pilot (hoogbegaafdheid) af. Er is wel geoormerkt budget in de baten voor lichte ondersteuning, maar die dekt niet het bedrag dat vanuit de subsidie besteed kon worden. Investerings op dat thema blijven nodig.

Beoogd resultaat: niveau van basisondersteuning is op orde, passend onderwijs wordt sterker in het klaslokaal en in het mentoraat en/of in de school georganiseerd/gerealiseerd.

Speerpunt Prio 5 'verbetering duurzame uitstroom richting arbeid vanuit PrO en VSO'

Geen verschil ten opzichte van begroting 2022

Om de aansluiting op de arbeidsmarkt duurzaam succesvol te laten zijn stelt het swv budget beschikbaar voor de inzet van Melior en Lokaal 0 en samenwerking met de Zorgspecialist. Hierin zijn geen spectaculaire aanpassingen voorzien.

Beoogd resultaat: alle leerlingen stromen op een duurzame manier door naar dagbesteding of arbeidsmarkt.

Speerpunt 6 'Personeel en organisatie'

Geen of minimaal verschil ten opzichte begroting 2022

In de begroting voor 2022 zijn geen aanpassingen voorgesteld wat betreft wijziging van de personele bezetting. Wel houden we ook in 2023 rekening met tijdelijke uitbreiding van taken waardoor de personeelskosten wellicht iets zullen gaan afwijken van de huidige situatie. De tarieven voor de consultants zijn door toepassing in 2022 van een arbeidstoelage 'marktconform' gemaakt en zullen ook in 2023 worden uitgekeerd. Er zijn in de begroting daarom geen grote aanpassingen voorgesteld.

Beoogd resultaat: informatie over passend onderwijs is op onafhankelijke manier en laagdrempelig beschikbaar. Ondersteuningstoewijzing is helder en verloopt adequaat.

Speerpunt 7 Financiën/Bedrijfsvoering

Geen verschil ten opzichte van begroting 2022

De hier vermelde bedragen betreffen inhuur van extern partijen voor administratieve ondersteuning op het gebied van personeel en financiën en daarnaast ook de accountantskosten tbv de jaarrekening. Hierin zijn behalve tariefaanpassingen geen extra uitgaven voorzien.

Beoogd resultaat: aan de hand van een data-volgsysteem zijn doelmatigheid en rechtmatigheid van bestedingen vast te stellen. Daarnaast laat het swv zien financieel in control te zijn.

Speerpunt 8 'Bruto baten en ontwikkeling eigen vermogen'

Geen verschil met mjb met betrekking tot de ontwikkeling eigen vermogen

De resultaten voor 2023 laten een begroot negatief bedrag zien van € 358.688,- De reden daarvoor is de geplande afbouw van het eigen vermogen tot een reserve van plm 3% van de bruto jaaromzet.

Beoogd resultaat: de realisatie en de begroting over 2023 zijn in lijn van elkaar.

Risicoparagraaf

Er is opnieuw een weging gemaakt van de risico's. Er zijn geen aanpassingen ten opzicht van vorige risicotaxatie.

<u>RISICOPARAGRAAF SWV</u>		
<i>Risico</i>	<i>Maatregel</i>	<i>Risicoreserve</i>
Scholen zijn niet allemaal in staat het overeengekomen niveau van basisondersteuning in de praktijk te brengen.	<p>Verbetertraject met betreffende schoolbesturen afspreken. Jaarlijks actualiseren de scholen hun SOP.</p> <p>Concrete ondersteuning vanuit het samenwerkingsverband is georganiseerd: procesbegeleiding door consultants, coaching en intervisie-trajecten, expertise binnen de BTV beschikbaar stellen aan de scholen, professionaliseringsaanbod vanuit het samenwerkingsverband op specifieke, passend onderwijs gerelateerde, thema's.</p>	
Scholen vragen middelen aan voor ondersteuning die onder de basisondersteuning valt.	<p>Basisondersteuning nader expliciteren (is gedaan).</p> <p>Verbetertraject met betreffende schoolbesturen afspreken. Minimaal halfjaarlijks zijn er afstemmingsgesprekken met iedere school binnen het samenwerkingsverband.</p>	
Scholen of afdelingen functioneren kwalitatief en/of bedrijfseconomisch onvoldoende, waardoor een deel van het dekkende aanbod niet in de gewenste vorm beschikbaar is	<p>Jaarlijks op bestuurlijk en op directieniveau aandacht voor gewenste ontwikkelingen op korte en middellange termijn en eventueel maatregelen nemen.</p> <p>Verbetertraject met betreffende schoolbesturen afspreken.</p>	
Scholen zijn onvoldoende in staat rechtmatigheid en doelmatigheid van de bestedingen te verantwoorden.	Met de besturen en directies stapsgewijs toewerken naar een betere verantwoording en (helpen) ontwikkelen van daartoe geschikte kwaliteitszorginstrumenten.	
Werkgeverschap brengt risico's met zich mee voor incidentele kosten voor vervanging, interim-arbeid en arbeidsconflicten.	<p>Structureel teamoverleg met personeel.</p> <p>Structureel inplannen van functioneringsgesprekken.</p>	50.000

	MR-overleg en scholing personeel op dat gebied. Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen van waaruit risico's ten aanzien van eventuele uitkeringen na ontslag kunnen worden opgevangen.	
Wijzigingen in de bekostiging (bijvoorbeeld invoering populatiebekostiging of invoering verevening LWOO) kan een impact hebben op de overdrachten aan het VO en het historisch gegroeide functiebouwwerk van een school onbetaalbaar maken, waardoor bijvoorbeeld formatie voor extra ondersteuning in de knel komt.	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen.	150.000
Jeugdbeleid verschillende gemeenten sluit onvoldoende aan op wat er in de scholen nodig is.	Middels OOGO en andere regionale bestuurlijke overleggen is bij herhaling aandacht gevraagd voor de problemen die daardoor worden veroorzaakt. Bijv op het gebied van inkoop jeugdhulp, wachtlijsten in de jeugdhulp, regionale of wijk-specifieke veiligheidsproblematiek. Innovatie- en maatwerkbudget reserveren en aanwenden voor tijdelijke ondersteuning.	
Restrisico's bedrijfsvoering		25.000
Borging liquiditeit i.v.m. investeringen activa		25.000
Borging liquiditeit i.v.m. betalingsverkeer		100.000
		350.000

Oktober 2023