

Samenwerkingsverband VO 25-11 Barneveld-Veenendaal

meerjarenbegroting 2019-2022 en begroting 2019

Versie: 25 oktober 2018

1. Inleiding

In de voorliggende meerjarenbegroting 2019-2022 is voor een groot deel voortgeborduurd op de voorgaande meerjarenbegroting 2018-2021. Op een aantal punten zijn wat aanscherpingen doorgevoerd. Nieuw beleid is nog niet verwerkt. Momenteel vindt de evaluatie plaats van het lopende ondersteuningsplan. Deze evaluatie is de basis voor het nieuw te ontwikkelen beleid dat wordt beschreven in het nieuwe ondersteuningsplan 2019-2022. Wanneer het ondersteuningsplan inhoudelijk gereed is zal de meerjarenbegroting waar nodig beleidsrijk worden bijgesteld.

De looptijd van het nieuwe ondersteuningsplan is geen vier maar drie jaren. Dit is gedaan om gelijk op te gaan met de beleidsplannen Jeugdhulp van de gemeenten in de Food Valley.

Feitelijk geeft deze meerjarenbegroting 2019-2022 dus een beeld van de structurele ruimte voor nieuw beleid. Hier zal bij het opstellen van het ondersteuningsplan rekening mee worden gehouden.

In hoofdstuk 2 wordt een samenvatting gegeven van de huidige stand van het nieuwe ondersteuningsplan. Vervolgens komen in hoofdstuk 3 de uitgangspunten van de meerjarenbegroting aan de orde. Hoofdstuk 4 bevat een analyse van de ontwikkeling van de leerlingaantallen. In de hoofdstukken 5 en 6 worden de baten en lasten per post uitgewerkt, waarbij de aansluiting wordt gemaakt tussen beleid en financiën. Hoofdstuk 7 bevat het totaaloverzicht. In de hoofdstukken 8 en 9 wordt ingegaan op de vermogenspositie van het samenwerkingsverband. Ten slotte wordt ingegaan op de stappen die nog moeten worden gezet om te komen tot de meerjarenbegroting 2018-2022, voordat die ter goedkeuring kan worden aangeboden aan de Raad van Toezicht op 14 december 2017.

2. Uitgangspunten

Het huidige ondersteuningsplan is het uitgangspunt van de nieuwe meerjarenbegroting. In het voorliggende meerjarenperspectief is gerekend met de uitgangspunten die reeds in een eerder stadium door het bestuur zijn goedgekeurd (september 2018), aangevuld met enkele kwantitatieve uitgangspunten. Dit zijn:

- Het financiële resultaat is gemiddeld nul over de jaren heen. Tekorten worden alleen dan geaccepteerd als de meerjarenbegroting sluitend is en als de vermogenspositie het toelaat.
- Er wordt niet gestuurd op deelnamepercentages. Eventueel begrote veranderingen in deelnamepercentages zijn het beoogde resultaat van de maatregelen die worden genomen (lees: de kwaliteit van de ondersteuning op de vo-scholen en de bovenschoolse voorzieningen), maar zijn nooit taakstellend (quoting).
- Gestreefd wordt naar uitwisseling van expertise vanuit deelnemende scholen, zonder dat er automatisch sprake is van financiële vergoedingen of verrekeningen.
- Alle benodigde informatie dient permanent actueel beschikbaar te zijn. Dit is een verantwoordelijkheid van de scholen.
- Het budget van programma 1 wordt verder verhoogd naar € 120 per leerling.

- Om het structurele beeld niet te verstoren worden projecten in een apart programma ondergebracht.
- De bekostiging van de Ambulante Begeleiding wordt gebaseerd op de werkelijke kosten en het reële aantal benodigde uren.
- De bovenschoolse arrangementen blijven vooralsnog ongewijzigd.
- De ontwikkeling van de omvang van de leerlingpopulatie is tot nu toe gebaseerd op prognoses van de basispopulatie. Hierin is geen rekening gehouden met bovenregionale instroom van leerlingen. Hierdoor is de werkelijke ontwikkeling gunstiger. Daarom wordt nu gerekend met een bescheidener krimp van gemiddeld -1%.
- Een gelijkblijvend aantal leerlingen op het vso. Dit leidt tot een geleidelijke stijging van het deelnamepercentage naar 3,28% vanaf 2022.
- Een geleidelijke daling van het deelnamepercentage pro, van 2,62% naar het niveau van bekostiging van het SWV vanaf 2022 (2,39%).
- Het deelnamepercentage lwoo daalt naar het bekostigingsniveau van 13,45% (nu 13,61%). In de cijfers is nog geen rekening gehouden met een mogelijke keuze voor opting out.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting wordt verder gebruik gemaakt van de volgende informatie:

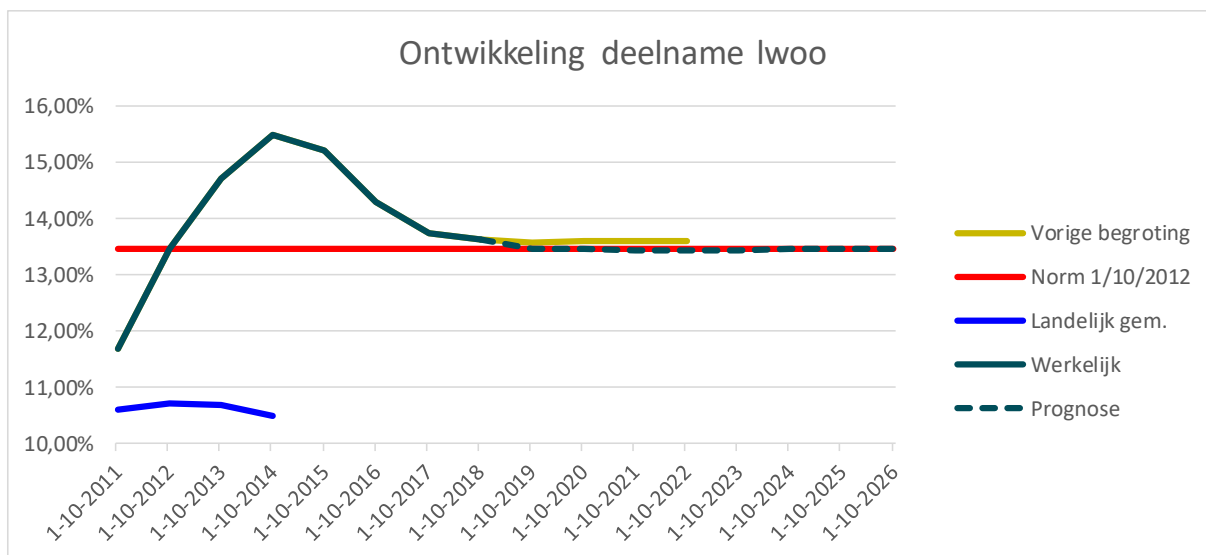
- Leerlingaantallen per teldatum 1 oktober 2018, zoals opgevraagd bij de scholen en de prognoses of kijkglas 1.
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW.
- Lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen.

3. Leerlingen

Deze uitgangspunten leiden tot de volgende ontwikkeling in leerlingaantallen:

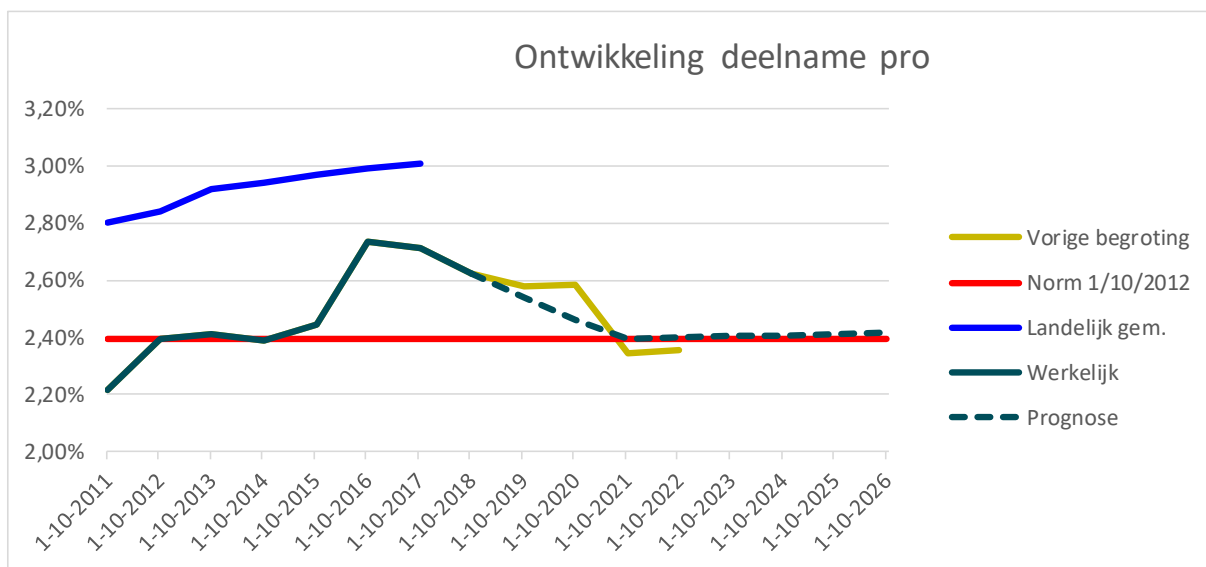
Leerlingen vo	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
vo overige	8.845	8.722	8.661	8.583	8.504	8.419
leerlingen lwoo	1.454	1.419	1.387	1.373	1.359	1.345
leerlingen pro	287	273	262	251	242	240
Totaal vo	10.586	10.414	10.310	10.207	10.105	10.004
Nieuwkomers < 1 jr in NL	23					
lIn vavo tg	40					
Totaal vo	10.589	10.414	10.310	10.207	10.105	10.004
vso lIn op teldatum	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
categorie 1 (laag)	259	306	306	306	306	306
categorie 2 (midden)	11	11	11	11	11	11
categorie 3 (hoog)	11	11	11	11	11	11
Totaal vso	281	328	328	328	328	328
Deelnamepercentages	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
lwoo	13,74%	13,63%	13,45%	13,45%	13,45%	13,44%
pro	2,71%	2,62%	2,54%	2,46%	2,39%	2,40%
vso	2,65%	3,15%	3,18%	3,21%	3,25%	3,28%

Hieronder is de ontwikkeling van de deelnamepercentages grafisch in beeld gebracht.

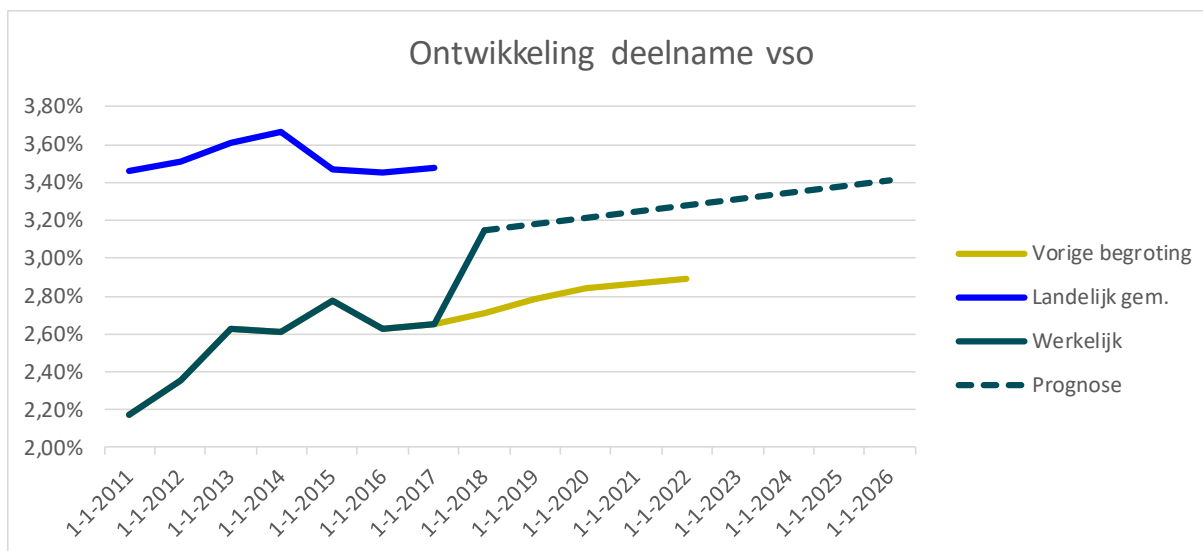


De deelname lwoo is de afgelopen jaren als gevolg van ingezet beleid geleidelijk gedaald tot net boven het niveau van bekostiging. Het is realistisch te veronderstellen dat op dit niveau een stabilisatie optreedt.

De lijn van de ontwikkeling van het landelijk gemiddelde loopt tot 2014. Na die datum is het gemiddelde niet meer representatief, omdat een toenemend aantal samenwerkingsverbanden heeft gekozen voor opting out en geen aanwijzingen meer afgeeft.



Het deelnamepercentage pro bevindt zich onder het landelijk gemiddelde. In eerste instantie is er sprake van een stijging, verwacht wordt dat de dalende lijn van de laatste 2 jaar doorzet.



Na een aantal jaren van geringe schommelingen is het deelnamepercentage vso op 1 oktober 2018 met 0,5 procentpunt gestegen ten opzichte van vorig jaar. De stijging wordt bijna geheel veroorzaakt door geldende TLV's (dus niet door residentiële leerlingen). Momenteel wordt onderzocht wat hiervan de oorzaak is. Het kan te maken hebben met een hogere instroom, maar ook met een lage uitstroom. Voor de komende jaren wordt uitgegaan van een gelijkblijvend aantal vso-leerlingen. Dit betekent dus dat de sterke groei moet worden gestopt.

In de risicoparagraaf worden de uitkomsten van een scenario opgenomen waarin rekening wordt gehouden met een verdere stijging van het deelnamepercentage vso naar 4,00%.

4. Baten

De baten die van OCW worden ontvangen, zijn te beschouwen als een lumpsum. Weliswaar wordt in de bekostiging onderscheid gemaakt tussen bekostiging voor lichte en zware ondersteuning, en daarbinnen tussen personeel en materieel, maar dat zegt niets over waaraan de gelden besteed moeten worden.

De lumpsum en de overige baten zijn als volgt opgebouwd:

Baten	2019	2020	2021	2022
lichte ondersteuning algemeen	994.537	984.605	974.769	965.028
lichte ondersteuning lwoo	6.313.014	6.249.969	6.187.530	6.125.697
lichte ondersteuning pro	1.123.690	1.112.468	1.101.354	1.090.348
zware ondersteuning	6.376.879	6.289.882	6.227.057	6.164.839
verevening zware ondersteuning	-962.328	-350.184	0	0
Lumpsum rijksbijdragen	13.845.792	14.286.741	14.490.710	14.345.912
overige baten	0	0	0	0
baten programma's	0	0	0	0
Totale baten	13.845.792	14.286.741	14.490.710	14.345.912

De baten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling. Voor lichte ondersteuning is dit € 95,50, voor zware ondersteuning € 606,68. De baten voor lwoo en pro worden vastgesteld op basis van het deelnamepercentage per 1 oktober 2012 (resp. 13,45% en

2,39%). Inmiddels is bekend dat deze grondslag zal worden aangepast. Naar verwachting zal dit echter niet voor 1 januari 2021 gebeuren. Ook is nog niet bekend hoe de nieuwe berekening eruit zal zien. Daarom is in de meerjarenbegroting ook voor de periode na 2021 nog met de huidige regeling gerekend.

Met passend onderwijs krijgen alle samenwerkingsverbanden relatief evenveel middelen voor zware ondersteuning. Dit is anders dan de situatie voor de invoering van passend onderwijs. Toen waren deze middelen ongelijk verdeeld over het land. Deze verandering (verevening) brengt herverdeeleffecten met zich mee. Daarom is er een overgangsregeling, waarin de regio's in vijf jaar tijd (tussen 2015 en 2020) naar het nieuwe budget toegroeien. Dit betekent dat vanaf schooljaar 2020/21 over het volledige budget beschikt kan worden.

5. Lasten

In deze paragraaf zullen de verplichte afdrachten en de programma's achtereenvolgens worden toegelicht.

5.1. *Verplichte afdrachten*

Het samenwerkingsverband heeft te maken met een aantal verplichte afdrachten. Dit zijn de afdrachten voor lwoo, pro en vso.

- **Afdracht lwoo** – Vanaf 1 januari 2016 moet, op basis van de teldatum t-1, de ondersteuningsbekostiging voor het lwoo worden afgedragen. De basisbekostiging is voor rekening van DUO, dit loopt dus niet via het SWV. De baten zijn gebaseerd op het deelnamepercentage per 1 oktober 2012. De lasten worden bepaald op basis van het werkelijk aantal leerlingen met een aanwijzing lwoo dat op de teldatum ingeschreven staat op een vmbo-school met een lwoo-licentie. **In de berekening is uitgegaan van de opgave van de scholen.**
- **Afdracht pro** – Vanaf 1 januari 2016 moet, op basis van de teldatum t-1, de ondersteuningsbekostiging voor het pro worden afgedragen. De basisbekostiging is voor rekening van DUO, dit loopt dus niet via het SWV. Zie ook de opmerkingen onder lwoo.
- **Afdracht vso teldatum** – Vanaf 1 augustus 2015 moet, op basis van de teldatum t-1, de ondersteuningsbekostiging voor het vso worden afgedragen. De basisbekostiging wordt door DUO betaald, dit loopt niet via het SWV.
- **Afdracht vso peildatum (ondersteuningsbekostiging)** – Vanaf 1 augustus 2015 moet, op basis van peildatum (1 februari), de ondersteuningsbekostiging van de groei worden afgedragen. De berekening hiervan wordt opgebouwd naar het aantal nieuwe toelaatbaarheidsverklaringen per vso-school. Per school geldt dat als het aantal leerlingen op de peildatum groter is dan het aantal op de teldatum, de ondersteuningsbekostiging voor de groei moet worden afgedragen. Wanneer het aantal leerlingen op peildatum lager is dan op teldatum, vindt geen verrekening plaats.
- **Afdracht vso peildatum (basisbekostiging)** – Tot voor kort waren samenwerkingsverbanden vrij om bij tussentijdse groei van het vso naast de ondersteuningsbekostiging ook de basisbekostiging over te dragen. Sinds schooljaar 2017/2018 doet het SWV dit (bestuursbesluit). Vanaf 1 augustus 2018 heeft het SWV hierin geen keuze meer, maar is het verplicht.

Aandachtspunt 1 – bekostiging en eventuele korting

Zoals gezegd worden de baten toegekend in de vorm van een lumpsum, het SWV heeft dus bestedingsvrijheid. Dat in de berekening toch onderscheid wordt gemaakt tussen lichte en zware ondersteuning heeft te maken met een extra bepaling in de bekostigingssystematiek. De volgende regels gelden:

- Als de afdrachten aan lwoo en pro groter zijn dan de totale baten voor lichte ondersteuning (algemeen, lwoo en pro), dan wordt het verschil door DUO gekort op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen. Dit effect treedt op als het deelnamepercentage in de loop van de tijd significant hoger wordt dan het deelnamepercentage per 1 oktober 2012. In de prognoseperiode lijkt dit niet aan de orde.
- Als de afdrachten aan het vso groter zijn dan de totale baten voor zware ondersteuning (algemeen en verevening), dan wordt het verschil door DUO eveneens gekort op de lumpsum van de deelnemende scholen. Dit effect treedt op als het deelnamepercentage in de loop van de tijd significant hoger wordt/blijft dan het landelijk gemiddelde. De periode van verevening is bedoeld dit recht te trekken.

Aandachtspunt 2 – lwoo bekostiging en opting out

Momenteel hanteert OCW voor de bekostiging van de samenwerkingsverbanden de werkelijke leerlingaantallen op teldatum t-1 en de deelnamepercentages lwoo en pro op 1 oktober 2012 (afgezet tegen de werkelijke leerlingaantallen op teldatum t-1).

Vanaf 1 januari 2021 zal nieuwe wetgeving van kracht worden. Deze wetgeving zit momenteel in de voorbereidende fase. Hoe dit precies zal uitpakken is nog niet bekend. Wel is duidelijk dat de bekostigingsgrondslagen voor lwoo en pro niet meer op het niveau van 1 oktober 2012 zullen zijn, maar dat gekeken wordt naar de sociaal-economische status van de regio. Naar verwachting wordt uitgegaan van een weging op basis van aantallen leerlingen vmbo basis en kader in de leerjaren 3 en 4. Hoe dit uitwerkt voor het SWV VO Barneveld-Veenendaal is nog niet bekend. Wel is bekend dat er sprake zal zijn van een overgangperiode van 5 jaar.

Tegelijkertijd zullen de huidige wettelijke verplichtingen omtrent criteria en duur van de aanwijzing en de licenties vervallen. Dit betekent dat het SWV vanaf 1 januari 2021 vrij is om te bepalen hoe hiermee om te gaan. Vooruitlopend hierop kunnen samenwerkingsverbanden kiezen voor opting out. Dat betekent dat men al voor 1 januari 2021 kan kiezen voor een andere werkwijze. De keuze hiervoor moet wel unaniem geschieden. De keuze voor opting out gaat in per 1 januari, mits uiterlijk 15 december van het jaar daarvoor de procedure is doorlopen en melding is gedaan bij de Inspectie. Aangezien opting out door deze voorwaarden in ons SWV niet voor 1 januari 2020 gerealiseerd kan worden, wordt ervoor gekozen om toe te werken naar een nieuwe werkwijze per 1 januari 2021. Dat betekent dat tot die tijd de huidige werkwijze met aanwijzingen gevolgd zal worden.

5.2. Programma's

Het beleid van het SWV is vertaald naar een aantal programma's.

Programma 1 – Ondersteuningsmiddelen naar de scholen

Programma 1 betreft de ondersteuningsmiddelen die de vo-scholen van het SWV ontvangen. De omvang van het bedrag is gebaseerd op een bedrag per leerling. Vanaf 2019 wordt dit bedrag verhoogd van € 90 naar € 120.

Programma 2 – Ambulante begeleiding

De Ambulante begeleiding wordt betrokken bij de J.H. Donnerschool en De Onderwijsspecialisten. De afgelopen jaren is het bedrag ongewijzigd begroot en betaald op € 412.684. Het komende jaar zal echter meer inzet gevraagd worden en worden de tarieven verhoogd als gevolg van de recente CAO. De exacte berekening wordt in overleg met de leverende besturen later gemaakt, maar rekening wordt gehouden met een budget van € 475.000.

Programma 3 – Bovenschoolse arrangementen

Het samenwerkingsverband kent twee bovenschoolse arrangementen (TAD en Overstag). Voor beide arrangementen worden momenteel de kosten en het gebruik (leerlingaantallen) in beeld gebracht en verwerkt in een businesscase. Doel hiervan is te komen tot een toekomstbestendige manier van bekostigen.

Vooralsnog worden in deze begroting de bedragen nog niet gewijzigd ten opzichte van 2018.

Samengevat is het budget voor programma 3 als volgt opgebouwd:

Programma 3 - Bovenschoolse arrangementen	2019	2020	2021	2022	Opmerkingen
TAD	50.000	50.000	50.000	50.000	
Overstag	125.000	125.000	125.000	125.000	
Totaal programma 3	175.000	175.000	175.000	175.000	

Tot op heden was ook een aantal tijdelijke projecten in dit programma opgenomen. Deze zijn nu verplaatst naar het nieuwe programma 6 "Innovatie en projecten".

Programma 4 - Ondersteuningstoewijzing

Programma 4 betreft de Commissie Toelating en Plaatsing (CTP). Met ingang van 2017 is het budget voor dit programma verhoogd. Dit moet leiden tot een hogere kwaliteit op de volgende onderdelen:

- Aanpak thuiszitters (en terugdringen aantal thuiszitters).
- Preventieve activiteiten om voortijdig schoolverlaten terug te dringen.

Het budget is als volgt opgebouwd:

Programma 4 - Ondersteuningstoewijzing	2019	2020	2021	2022	Opmerkingen
Voorzitter	23.500	23.500	23.500	23.500	
Deskundigen	85.000	85.000	85.000	85.000	
Stafmedewerker	13.500	13.500	13.500	13.500	
Onderzoeken	10.000	10.000	10.000	10.000	
Totaal lasten programma 4	132.000	132.000	132.000	132.000	

Programma 5 – Management en organisatie

Het programma Management en organisatie omvat de activiteiten van bestuur, directie, toezicht, beheer en administratie. Het budget is als volgt opgebouwd:

Programma 5 - Management en organisatie	2019	2020	2021	2022	Opmerkingen
Directie en staf	73.500	73.500	73.500	73.500	
Inhuur controller	15.000	15.000	15.000	15.000	
Professionalisering	4.000	4.000	4.000	4.000	
Administratie	5.000	5.000	5.000	5.000	
Kantoorkosten	1.500	1.500	1.500	1.500	
Accountantskosten	4.500	4.500	4.500	4.500	
OPR	4.500	4.500	4.500	4.500	
Bestuurskosten	2.500	2.500	2.500	2.500	
ICT + registratiesysteem	12.000	12.000	12.000	12.000	
Advieskosten	10.000	10.000	10.000	10.000	
Totaal programma 5	132.500	132.500	132.500	132.500	

Programma 6 – Innovatie en projecten

Het programma Innovatie en projecten omvat alle activiteiten die het karakter hebben van tijdelijke projecten of invoeringstrajecten. Wanneer ze een structureel karakter krijgen, worden ze ondergebracht bij een van de programma's.

De volgende projecten worden onderscheiden:

Nieuwkomers in het vo (voorheen programma 3)

Ieder schooljaar stroomt een aantal nieuwkomers door vanuit de ISK naar de scholen voor regulier vo. Deze leerlingen hebben een grotere ondersteuningsbehoefte op het gebied van taalontwikkeling en vaak ook in schoolse vaardigheden en sociale taken. Een aanwijzing lwoo of een TLV voor pro is hier veelal niet passend. Daarom is voor deze leerlingen een arrangement ontwikkeld dat voorziet in passende ondersteuning. Het budget is gebaseerd op gemiddeld 38 leerlingen, tegen een bedrag ter grootte van de ondersteuningsbekostiging voor een lwoo-leerling ($38 \times \text{€ } 4.505 = \text{€ } 171.211$).

Hoogbegaafdheid

Momenteel wordt beleid voorbereid voor de ondersteuning van hoogbegaafde leerlingen. Hiervoor is een budget gereserveerd van € 118.000.

Terugdringen thuiszitters (voorheen programma 3)

Het SWV huldigt het principe "geen leerling thuis". De scholen zetten volop in op het terugdringen van thuiszitters, gezien de fluctuaties gedurende het schooljaar. Preventie en aanpak van frequent verzuimers levert duidelijk vruchten af.

Voor het traject dat volgt is sprake van co-financiering tussen de gemeenten en het SWV. Voor een inhoudelijk onderwijskundig arrangement voor thuiszitters wordt in 2018 door het SWV een bedrag gereserveerd van maximaal € 175.000.

Programma 6 - Innovatie en projecten	2019	2020	2021	2022	Opmerkingen
Nieuwkomers in het vo	171.211	171.211	171.211	171.211	
Hoogbegaafdheid	118.000	118.000	118.000	118.000	
Terugdringen thuiszitters	175.000	175.000	175.000	175.000	
Totaal programma 6	464.211	464.211	464.211	464.211	

6. Resultaat

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:

Meerjarenbegroting	2017 (JR)	2018 (B)	2018 (P)	2019	2020	2021	2022
Baten							
rijksbijdragen	12.970.454	13.056.959	13.562.318	13.845.792	14.286.741	14.490.710	14.345.912
overige baten	0	0	0	0	0	0	0
geoordeelde baten programma's	0	0	0	0	0	0	0
Totale baten	12.970.454	13.056.959	13.562.318	13.845.792	14.286.741	14.490.710	14.345.912
Lasten							
afdracht Iwoo (via DUO)	6.729.632	6.356.251	6.551.055	6.393.361	6.249.184	6.186.106	6.123.029
afdracht pro (via DUO)	1.273.886	1.251.922	1.293.090	1.230.012	1.180.451	1.130.891	1.090.341
afdracht vso, teldatum, (via DUO)	3.238.853	3.067.404	3.200.553	3.472.189	3.749.359	3.749.359	3.749.359
afdracht vso, tussentijdse groei, ondersteuningsbekostig	148.509	169.096	149.406	204.191	204.191	204.191	204.191
afdracht vso, tussentijdse groei, basisbekostiging			105.701	140.147	140.147	140.147	140.147
Pr. 1 Ondersteuningsmiddelen naar de scholen	431.323	950.220	950.220	1.249.680	1.237.200	1.224.840	1.212.600
Pr. 2 Ambulante begeleiding	412.684	412.684	412.684	475.000	475.000	475.000	475.000
Pr. 3 Bovenschoolse arrangementen	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
Pr. 4 Ondersteuningstoewijzing	64.046	132.000	132.000	132.000	132.000	132.000	132.000
Pr. 5 Management en organisatie	98.075	114.000	114.000	132.500	132.500	132.500	132.500
Pr. 6 Innovatie en projecten		368.000	368.000	464.211	464.211	464.211	464.211
Totale lasten	12.572.008	12.996.578	13.451.709	14.068.290	14.139.242	14.014.244	13.898.376
Resultaat	398.446	60.381	110.610	-222.498	147.499	476.467	447.536

Het jaar 2019 eindigt met een negatief resultaat. Dat wordt met name veroorzaakt doordat het SWV door de verevening nog niet beschikt over het volledige budget. Tegelijkertijd wordt al wel een intensivering doorgevoerd in programma 1 (verhoging ondersteuningsmiddelen van € 90 naar € 120 per leerling). Daarnaast is sprake van hogere inzet en stijgende loonkosten in programma 2 (AB). Vanaf 2020 worden weer zwarte cijfers geschreven. In de latere jaren worden positieve resultaten verwacht van € 400 – 500.000. Dit is de beleidsruimte die in het nieuwe ondersteuningsplan kan worden ingevuld. Het is dus niet zo dat deze middelen “op de plank” zullen blijven liggen.

7. Risicoparagraaf

De risico's zijn op hoofdlijnen beschreven. De risico's zijn nog niet gewogen en gekwantificeerd. Voor een volledig beeld dient een risicoanalyse te worden uitgevoerd, die naast de financiële risico's ook inzoomt op met name de beleidsmatige, organisatorische en governance risico's.

In de voorliggende begroting zijn de volgende risico's te onderscheiden:

Korting op lumpsum schoolbesturen

In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het vso het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast. Datzelfde geldt in geval de verplichte afdrachten voor lwoo en pro het totale budget lichte ondersteuning (algemeen, lwoo en pro) te boven gaan. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico.

Uitputting licht / zwaar	2019	2020	2021	2022
Afdracht lichte ondersteuning				
de maximale afdracht lwoo/pro bedraagt:	8.431.241	8.347.042	8.263.653	8.181.073
de werkelijke afdracht (via DUO) is:	91%	90%	89%	89%
Afdracht zware ondersteuning				
de maximale afdracht vso bedraagt:	5.414.551	5.939.699	6.227.057	6.164.839
de werkelijke afdracht (via DUO en SWV) is:	68%	67%	63%	64%

De afdrachten vso, lwoo en pro zijn van dusdanige omvang dat van een korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen geen sprake is.

Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

Drie grote begrotingsposten (deelname lwoo, pro en vso) zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. In totaal beslaan deze posten 83% van de totale baten. Het is dus essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord. Met name de residentiële leerlingen (vso) moeten nauwlettend worden gevolgd.

Begroting 2019	€	%
Totale baten	13.845.792	
afdracht lwoo (via DUO)	6.393.361	46,2%
afdracht pro (via DUO)	1.230.012	8,9%
afdracht vso, teldatum, (via DUO)	3.472.189	25,1%
afdracht vso, tussentijdse groei, ondersteuningsbekostiging	204.191	1,5%
afdracht vso, tussentijdse groei, basisbekostiging	140.147	1,0%
Pr. 1 Ondersteuningsmiddelen naar de scholen	1.249.680	9,0%
Pr. 2 Ambulante begeleiding	475.000	3,4%
Pr. 3 Bovenschoolse arrangementen	175.000	1,3%
Pr. 4 Ondersteuningstoewijzing	132.000	1,0%
Pr. 5 Management en organisatie	132.500	1,0%
Pr. 6 Innovatie en projecten	464.211	3,4%
Totale lasten	14.068.290	101,6%
Resultaat	-222.498	-1,6%

Bekostiging

De berekening van de bekostiging van het SWV is opgebouwd uit een aantal onderdelen (zie hoofdstuk 5, Baten). Een van de onderdelen is dat gekeken wordt naar de deelname lwoo op 1 oktober 2012. Deze berekeningsgrondslag zal veranderen. Het is nog niet bekend hoe die verandering zal uitpakken. De wettelijke invoering van de nieuwe regeling zal op zijn vroegst per 1 januari 2020 zijn. Naar verwachting zal er dan sprake zijn van een periode van verevening (5 jaar), zodat we tijd hebben om ons hierop in te stellen.

Ontwikkeling deelname lwoo

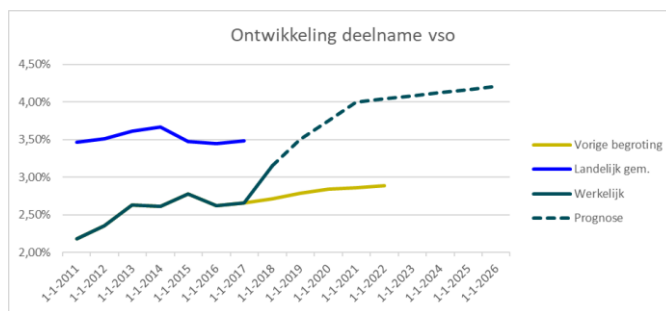
De deelname lwoo vertoont een geleidelijke daling. In het verlengde hiervan wordt een stabilisatie verwacht. Gezien het stabiele beeld is het risico hier beperkt.

Ontwikkeling deelname pro

De deelname pro vertoont de laatste jaren een bescheiden daling. De verwachte verdere daling gaat geleidelijk. Het risico is hier beperkt.

Ontwikkeling deelname vso

De deelname aan het vso is het laatste jaar fors gestegen. Verwacht wordt een stabilisatie van het aantal vso-leerlingen. Wanneer de stijging doorzet en uitkomt op rond de 4%, dan ontstaat in vergelijking met het huidige gepresenteerde beeld het volgende scenario:



	2019	2020	2021	2022
resultaat begroting	-222.498	147.499	476.467	447.536
resultaat scenario vso stijgt	-222.498	-12.539	15.128	-245.384

In de jaren na 2022 loopt in dit scenario het jaarlijkse tekort op tot - € 400.000. Het is dus van groot belang dat het ingezette beleid en met name de intensivering in programma 1 ertoe leiden dat meer leerlingen in het reguliere vo hun plek kunnen vinden. Resultaat hiervan is dan dat de deelname aan het vso niet verder stijgt of idealiter zelfs afneemt.

Instroom nieuwkomers (voormalige ISK-leerlingen)

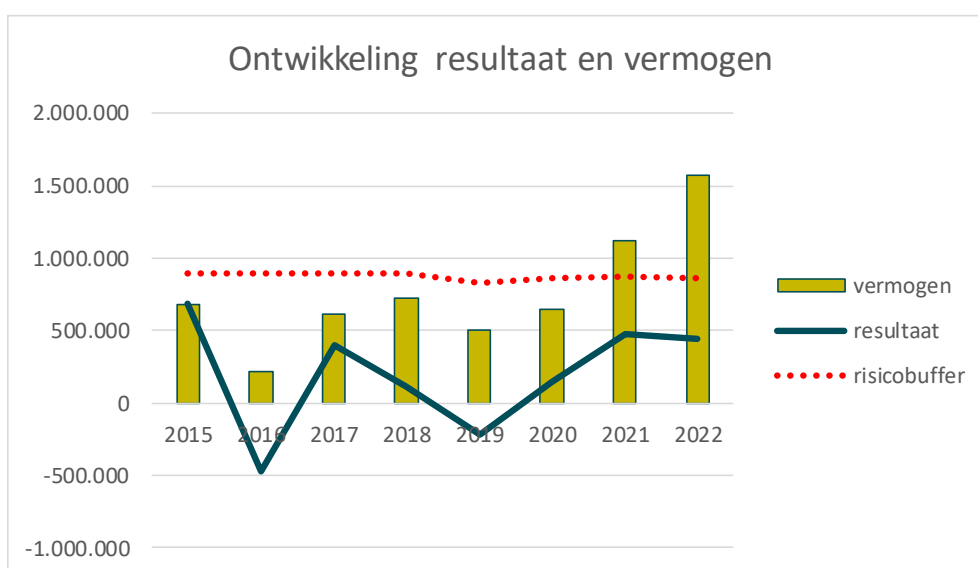
De omvang van de instroom van nieuwkomers is vooraf niet in te schatten. Met name voor het project in programma 6 kan dit gevolgen hebben.

8. Financiële positie

De financiële positie van het SWV is redelijk. Het vermogen heeft per 1 januari 2018 een omvang van € 612.116. De benodigde omvang van het vermogen is vastgesteld op 6% van de baten. Dit is een bedrag van € 831.000 nodig. Het vermogen is dus nog niet geheel toereikend. Wel is op de wat langere termijn het perspectief gunstig.

In onderstaande tabel en grafiek is dit inzichtelijk gemaakt.

Verwachte ontwikkeling vermogenspositie		
	begroot resultaat	vermogen eindejaar
2015	685.358	685.358
2016	-471.688	213.670
2017	398.446	612.116
2018	110.610	722.726
2019	-222.498	500.227
2020	147.499	647.726
2021	476.467	1.124.192
2022	447.536	1.571.729



De benodigde risicobuffer is gebaseerd op een vast percentage en staat los van de werkelijke omvang van de risico's. Voor een nauwkeuriger beeld zullen naast de financiële risico's ook de overige risico's in beeld moeten worden gebracht. Onder risico's worden dan alle gebeurtenissen verstaan die (voorstelbaar maar niet voorspelbaar) de realisatie van de doelstellingen van het SWV kunnen belemmeren.