

Samenwerkingsverband

# Stromenland

Passend  
Onderwijs



## Begroting 2021

## Meerjarenperspectief 2022-2025

Datum: 18-12-2020

Versie: 1.0



## Inhoud

Inhoud .....	2
Inleiding en context.....	4
1.    Financiële uitgangspunten begroting 2021 in het meerjarenperspectief.....	4
2.    Budget platforms.....	6
3.    Begroting 2021 samenwerkingsverband Stromenland in meerjarenperspectief 2022 tot en met 2025 .....	7
Baten.....	8
Bestuursbureau.....	8
Afdracht ondersteuningsbekostiging SO op teldatum (via DUO).....	9
Tussentijdse groei SO.....	10
Overdrachtsverplichting SBAO.....	10
Streefcijfers.....	11
Risico's .....	11
4.    Balanspositie per 31 december 2020 (plus meerjarenperspectief 2021 tot en 2025) .....	12
4.1    Toelichting op de balans.....	12
Materiële vaste activa.....	12
Vorderingen .....	12
Eigen vermogen .....	12
Signaalwaarden.....	13
Voorzieningen .....	13
Kortlopende schulden.....	13
4.2    Liquide middelen .....	14
5.    Financiële kengetallen.....	15
5.1    Toelichting op de financiële kengetallen: .....	15
Solvabiliteit .....	15
Percentage eigen vermogen van de bruto baten .....	15
Huisvestingsratio.....	15
Rentabiliteit .....	15
Liquiditeit .....	16
Percentage overhead.....	16
Bijlage 1: Platformbudgetten .....	17
Bijlage 2: streefcijfers .....	18
Bijlage 3: Toelichting bekostiging samenwerkingsverband PO.....	19
Bijlage 4: Bekostigingscycli vanuit DUO .....	20

Algemeen .....	20
Ontwikkeling personele bekostigingsbedragen.....	20
Ontwikkeling leerlingaantallen op basis van kijkglas (DUO).....	20

## Inleiding en context

Onderstaand treft u de concept begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022 tot en met 2025 van Samenwerkingsverband Stroomland 2507 (hierna te noemen Stroomland) aan

Het inhoudelijk kader voor de begroting 2021 in meerjarenperspectief is het Ondersteuningsplan 2021-2025. De speerpunten in het plan zijn voor 2021 uitgewerkt in het jaarplan SWV, en in de ondersteuningsagenda's per platform.

## 1. Financiële uitgangspunten begroting 2021 in het meerjarenperspectief

1. Er is gerekend met de financiële bekostigingsbedragen zoals ze eind oktober 2020 zijn gepubliceerd door OCW. In de toelichting in bijlage 4 staat opgenomen hoe de bekostigingscycli vanuit DUO verloopt, evenals de definitieve vaststelling van de leerlingaantallen per teldatum 1 oktober.
2. Daarnaast is uitgegaan van de leerlingaantallen in Kijkglas, door DUO op 13 november 2020 gepubliceerd. DUO komt vermoedelijk in december nog met aangepaste leerlingaantallen (zie ook bijlage 4) op basis van teldatum 01-10-2020. Voorgaande jaren laten zien dat deze aantallen kunnen verschillen met de leerlingaantallen zoals begin oktober worden gepubliceerd, met name voor het aantal SO leerlingen (SO leerlingen mogen tot en met 01-12-2020 gemuteerd worden bij DUO).  
Als het aantal S(B)O leerlingen in tweede helft december op basis van de laatste DUO cijfers blijkt toegenomen ten opzichte van het aantal waarop de begroting is gebaseerd, en op basis waarvan de budgetten medio december aan de vier platforms zijn verstrekt, dan gaat de afdracht naar S(B)O omhoog en het deel van het platformbudget voor basis- en extra ondersteuning gaat met hetzelfde bedrag omlaag. De omgekeerde situatie, daling van de aantallen leerlingen in en dus afdracht naar S(B)O, en vergroting van het budget voor basis- en extra ondersteuning in de reguliere basisscholen, geldt natuurlijk ook. De mogelijke afwijking in de DUO cijfers in december wordt gedekt uit een SWV breed begroot bedrag (er vindt dus geen aanpassing plaats van de begroting in januari). Hoe dan ook is er sprake van communicerende vaten. Zie ook bijlage 1. platformbudgetten.
3. Bij de leerlingaantallen sbao van 01-10-2020 is in meerjarenperspectief rekening gehouden met de te verwachten krimp voor deze SWV-regio van gemiddeld 1,4% (op basis van de trend van de afgelopen 3 jaar).  
Het percentage leerlingen sbao op het totaal aantal leerlingen binnen Stroomland bedraagt op 01-10-2020, 3,5%. In meerjarenperspectief wordt dit percentage gehanteerd voor de bepaling van het aantal leerlingen sbao. Derhalve is er voor het leerlingaantal sbao ook gerekend met een krimp van 1,4% in meerjarenperspectief.  
Leerlingen so dalen op basis van de trend over de afgelopen 3 jaar met gemiddeld 10

leerlingen per jaar. Als uitgangspunt in meerjarenperspectief is voor so uitgegaan van een daling van 10 leerlingen per jaar.

Het zogenaamde interne grensverkeer wordt op basis van leerlingenaantallen verrekend en niet (meer) op basis van gemiddelden.

4. Daarnaast is in de voorliggende begroting gerekend met een verwachte stijging van de bekostigingsbedragen. Op basis van de stijging van de afgelopen vijf jaar is een gemiddeld percentage berekend. Van dit gemiddelde percentage per bekostigingssoort is 60% doorgerekend in onderliggende begroting. Deze doorrekening is gemaakt om te anticiperen op aanpassingen van de personele bekostigingsbedragen en de nabetalings die daaruit voort vloeien.
5. In 2020 is door het ministerie een signaalwaarde bepaald voor het eigen vermogen van samenwerkingsverbanden. Deze signaalwaarde is bepaald op 3,5% van de bruto totale bate. De middelen uit de afbouw van de reserve worden ingezet als ondersteuning van uitvoering van het ondersteuningsplan en dus van de ondersteuningsagenda's van de platform, in meerjarenperspectief. In 2021 en 2022 ligt de focus in ieder geval op de speerpunten 2 en 3 (tijdig, tijdelijk en op terugkeer gericht s(b)o en partnerschap onderwijs en jeugdzorg). Daarnaast zijn er de doorlopende integratie pilots. De verantwoording van de middelen is vooraf en achteraf. Vooraf: de doelen, activiteiten en planning staan gemarkeerd in de ondersteuningsagenda. Voor de doorlopende integratie pilots geldt dat het bestaande projectplan is geactualiseerd naar de komende maximaal 2 jaren. Tussentijds en achteraf: via de Q1, 2 en 3 en in het jaarverslag.

## 2. Budget platforms

Na instemming (deelnemersraad en OPR), goedkeuring (RvT) en vaststelling (bestuurder) van de begroting, worden de budgetten voor de platforms bekend. De budgetten zijn medio december bekend.

In januari 2021 zal er geen herrekening plaatsvinden op basis van het werkelijk aantal leerlingen welke DUO eind december 2020 nog publiceert. Stijging en/of daling van leerlingaantallen bao, sbao en so laag en midden per platform worden gedekt uit een SWV breed begroot bedrag. Zie voor een toelichting op de bekostiging samenwerkingsverband PO, bijlage 3.

SO Hoog- en RP-plaatsingen vallen onder verantwoordelijkheid van het centrale budget van het Bestuursbureau.

Het totaal aan platformbudgetten voor s(b)o en voor de basis- en extra ondersteuning van de reguliere basisscholen betreft:

- De afdracht en overdracht voor so en sbo inclusief groeibekostiging.
- Het platformbudget basis- en extra ondersteuning reguliere basisscholen.

Zie voor de bedragen de totale begroting.

### 3. Begroting 2021 samenwerkingsverband Stromenland in meerjarenperspectief 2022 tot en met 2025

	2019 jaarrekening		2020 begroting		2020 forecast	2021 begroting		2022		2023		2024		2025	
	€	€	€	€		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>BATEN</b>															
Rijksbijdrage OCW															
Lichte ondersteuning		5.680.382		5.750.662	5.788.642		5.808.022		5.815.584		5.822.328		5.829.135		5.836.002
Zware ondersteuning		12.590.682		12.816.033	12.848.917		12.941.892		13.126.377		13.300.174		13.479.365		13.664.248
Verevening		683.443		243.339	256.413		-		-		-		-		-
Subsidie begaafdheid		180.551		-	180.551		180.551		180.551		-		-		-
Regeling schoolmaatschappelijk werk		106.506		108.725	112.364		113.462		115.464		117.501		119.573		120.190
<b>Totaal baten</b>		<b>19.241.564</b>		<b>18.918.759</b>	<b>19.186.887</b>		<b>19.043.927</b>		<b>19.237.976</b>		<b>19.240.003</b>		<b>19.428.073</b>		<b>19.620.440</b>
<b>LASTEN</b>															
Personele lasten		407.306		425.405	450.000		427.957		429.136		430.407		431.651		432.899
Afschrijvingslasten		5.693		5.479	3.701		1.883		1.883		1.883		1.883		1.883
Huisvestingslasten		13.993		18.325	18.325		18.325		18.325		18.325		18.325		18.325
Overige instellingslasten															
- Raad van Toezicht		25.700		27.000	27.000		27.000		27.000		27.000		27.000		27.000
- Overige instellingslasten		289.843		376.450	350.000		326.450		326.450		326.450		326.450		326.450
<i>Totaal overige instellingslasten</i>		315.543		403.450	377.000		353.450		353.450		353.450		353.450		353.450
Doorbelastingen schoolbesturen															
Afdracht ondersteuningsbekostiging SO - Hoog		-		1.171.793	1.186.532		1.359.030		1.486.864		1.484.104		1.468.192		1.463.508
Afdracht ondersteuningsbekostiging SO - Laag en midden		8.047.610		7.089.937	7.203.540		7.363.033		7.401.279		7.391.031		7.387.159		7.383.362
Afdracht ondersteuningsbekostiging SO Groei door SWV		303.515		290.000	375.106		290.000		290.000		290.000		290.000		290.000
Afdracht basisbekostiging SO door SWV		134.427		150.000	-		150.000		150.000		150.000		150.000		150.000
Doorbetalingen aan SBAO		2.201.862		2.572.993	2.583.983		2.585.236		2.906.124		2.857.211		2.865.946		2.878.409
Platformbudgetten (basis- en extra ondersteuning BAO)		8.528.029		6.210.459	6.740.263		6.904.713		6.610.615		6.263.292		6.461.167		6.648.304
Gezamenlijk budget beleidsdoel (deelnemerspercentage)		-		182.226	90.000		-		-		-		-		-
Integratie BAO-SBAO-SO		-		698.392	300.000		-		-		-		-		-
Bestemmingsreserve passend onderwijs		-		-	-		-		-		-		-		-
<i>Totaal doorbelastingen schoolbesturen</i>		19.215.443		18.365.800	18.479.424		18.652.012		18.844.882		18.435.638		18.622.464		18.813.583
<b>Totaal lasten</b>		<b>19.957.978</b>		<b>19.218.459</b>	<b>19.328.450</b>		<b>19.453.627</b>		<b>19.647.676</b>		<b>19.239.703</b>		<b>19.427.773</b>		<b>19.620.140</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>		<b>-716.414</b>		<b>-299.700</b>	<b>-141.563</b>		<b>-409.700</b>		<b>-409.700</b>		<b>300</b>		<b>300</b>		<b>300</b>
Financiële baten en lasten		-249		-300	-300		-300		-300		-300		-300		-300
<b>RESULTAAT</b>		<b>-716.663</b>		<b>-300.000</b>	<b>-141.863</b>		<b>-410.000</b>		<b>-410.000</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
Uit bestemmingsreserve passend onderwijs/eigen vermogen		339.641		300.000	141.863		410.000		410.000		-		-		-
<b>RESULTAAT</b>		<b>-377.022</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>

(\*) Overige instellingslasten betreffen zowel lasten bestuursbureau als lasten voor het hele samenwerkingsverband (onder andere Kindkans, Proactive , monitor basisondersteuning en office365).

Toelichting op de begroting:

### Baten

De baten, zowel wat betreft de zware en lichte ondersteuning, en de regeling schoolmaatschappelijk werk, worden berekend op basis van de leerlingaantallen BAO en SBAO binnen het SWV gebied<sup>1</sup>

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

Leerlingen op teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
BAO	30.142	29.775	29.392	28.981	28.575	28.175	27.780	27.391
SBAO	1.020	1.048	1.078	1.063	1.048	1.033	1.019	1.005
<b>Totaal</b>	<b>31.162</b>	<b>30.823</b>	<b>30.470</b>	<b>30.043</b>	<b>29.623</b>	<b>29.208</b>	<b>28.799</b>	<b>28.396</b>
2% deelname	623	616	609	601	592	584	576	568
Relatief aandeel SBAO	3,27%	3,40%	3,54%	3,54%	3,54%	3,54%	3,54%	3,54%

#### *Toelichting:*

De totale leerling populatie per 1 oktober 2020 is ten opzichte van de teldatum een jaar eerder met 1,1% gedaald.

Het relatieve aandeel SBAO leerlingen per 1 oktober 2019 is ten opzichte van de vorige teldatum gestegen van 3.40% naar 3,54%.

### Bestuursbureau

Hieronder vallen de personeelslasten, afschrijvingslasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten. Een nadere toelichting staat hieronder weergegeven.

#### *Personeelslasten.*

Dit betreft de personeelslasten van de bestuurder en de medewerkers op het bestuursbureau en externe inhuur van Stromenland. Vanaf 01-01-2021 staan er vijf medewerkers op de loonlijst van Stromenland voor in totaal 3,1fte.

#### *Overige instellingslasten.*

Dit betreft diverse kleinere budget bedragen waaronder kosten voor ICT, administratie- en beheerslasten en deskundigenonderzoek. Tevens wordt op centraal niveau binnen Stromenland budget ingezet voor innovatie tbv de bedrijfsvoering waaronder de ontwikkeling van professionele externe communicatie in relatie tot de positionering van het samenwerkingsverband en de implementatie van een dashboard voor de inzage en koppeling van kwantitatieve en kwalitatieve gegevens.

---

<sup>1</sup> Lichte ondersteuning op basis van een bedrag per leerling bao. Zware ondersteuning op basis van een bedrag per leerling bao + sbao. Regeling schoolmaatschappelijk werk op basis van een vast bedrag per risicocategorie (definitie DUO).



## Afdracht ondersteuningsbekostiging SO op teldatum (via DUO)

De afdracht ondersteuningsbekostiging SO op teldatum is gebaseerd op de leerlingenaantallen SO per 1 oktober 2019 respectievelijk 1 oktober 2020. Het verloop van de aantallen SO leerlingen is als volgt:

SO lln op teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
SO lln jonger dan 8 jaar								
Categorie 1 (laag)	130	144	146	144	142	140	138	136
Categorie 2 (midden)	34	34	35	34	34	34	34	34
Categorie 3 (hoog)	14	17	19	19	18	17	17	17
SO lln 8 jaar en ouder								
Categorie 1 (laag)	403	393	375	369	363	357	351	345
Categorie 2 (midden)	51	51	60	58	56	54	52	50
Categorie 3 (hoog)	30	31	37	36	36	35	35	34
<b>Totaal SO</b>	<b>662</b>	<b>670</b>	<b>672</b>	<b>660</b>	<b>649</b>	<b>637</b>	<b>627</b>	<b>616</b>

Toelichting op het verloop van de leerlingaantallen:

- De aantallen leerlingen SO laag bedragen per 1 oktober 2020 521; een daling ten opzichte van 1 oktober 2019 (537) van 16 lln.
- De aantallen leerlingen SO midden bedragen per 1 oktober 2020 95; een stijging ten opzichte van 1 oktober 2019 (85) van 10 lln.
- De aantallen leerlingen SO hoog bedragen per 1 oktober 2020 56; een stijging ten opzichte van 1 oktober 2019 (48) van 8 lln.
- De aantallen residentiële plaatsingen bedragen per 1 oktober 2020 26; een daling ten opzichte van 1 oktober 2019 (28) van 2 lln.

De bekostigingsbedragen voor het SO staan opgenomen in de onderstaande tabel. Daarbij opgemerkt dat er voor de schooljaren 2020-2021 en verder in de begroting wordt gerekend met een procentuele toename gebaseerd op 60% van de trend over voorgaande vijf jaren voor de personele ondersteuningsbekostiging. Voor de kalenderjaren 2021 en verder wordt tevens met een procentuele toename van 60% gerekend, op basis van de trend over afgelopen vijf jaren voor de materiële bekostiging.

Personele bekostiging wordt door DUO toegerekend per schooljaar. Materiële bekostiging wordt toegerekend per kalenderjaar. Dit is in onderstaande tabel zichtbaar gemaakt.

Afdracht ondersteuningsbekostiging SO door DUO	2020/21	2021
<b>SO lln jonger dan 8 jaar</b>		
cat. 1 (laag) personeel	10.578,45	
cat. 1 (laag) materieel		791,29
cat. 2 (midden) personeel	15.401,12	
cat. 2 (midden) materieel		1.294,06
cat. 3 (hoog) personeel	23.574,24	
cat. 3 (hoog) materieel		1.694,31
<b>SO lln 8 jaar en ouder</b>		
cat. 1 (laag) personeel	9.681,38	
cat. 1 (laag) materieel		879,27
cat. 2 (midden) personeel	16.714,31	
cat. 2 (midden) materieel		1.380,50
cat. 3 (hoog) personeel	24.887,43	
cat. 3 (hoog) materieel		1.687,48

## Tussentijdse groei SO

Dit betreft de groei over de periode teldatum 01 oktober en 1 februari. Op basis van de groei SO van de voorgaande jaren is de begrote groei SO vastgesteld. De groei tussen 01 oktober 2020 en 1 februari 2021 wordt begroot op 26 leerlingen. (voor de daaropvolgende jaren is uitgegaan van gelijkblijvende groei). Zie onderstaande tabel.

Groei SO lln	1-2-2018	1-2-2019	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-20-2025
SO lln jonger dan 8 jaar								
Categorie 1 (laag)	9	10	22	11	11	11	11	11
Categorie 2 (midden)	-	3	3	1	1	1	1	1
Categorie 3 (hoog)	-	1	-	-	-	-	-	-
<b>Groei totaal SO lln jonger dan 8 jr</b>	<b>9</b>	<b>14</b>	<b>25</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
SO lln 8 jaar en ouder								
Categorie 1 (laag)	13	13	18	14	14	14	14	14
Categorie 2 (midden)	-	-	1	-	-	-	-	-
Categorie 3 (hoog)	-	-	2	-	-	-	-	-
<b>Groei totaal SO lln 8 jr en ouder</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>21</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
<b>Totaal SO</b>	<b>22</b>	<b>27</b>	<b>46</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>

## Overdrachtsverplichting SBAO

Het betreft de overdrachtsverplichting van de ondersteuningsbekostiging aan SBAO wat betreft leerlingen boven de 2% en de groei van de basisbekostiging. Tot 2% wordt deze rechtstreeks door Duo aan scholen voor speciaal basisonderwijs bekostigd. De basisbekostiging wordt vergoed voor de groei in de periode tussen de 1 oktober en 1 februari telling.

Leerlingen op teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
BAO	30.142	29.775	29.392	28.981	28.575	28.175	27.780	27.391
SBAO	1.020	1.048	1.078	1.063	1.048	1.033	1.019	1.005
<b>Totaal</b>	<b>31.162</b>	<b>30.823</b>	<b>30.470</b>	<b>30.043</b>	<b>29.623</b>	<b>29.208</b>	<b>28.799</b>	<b>28.396</b>
2% deelname	623	616	609	601	592	584	576	568
Relatief aandeel SBAO	3,27%	3,40%	3,54%	3,54%	3,54%	3,54%	3,54%	3,54%

Toelichting: Per 1 oktober 2020 bedraagt het aantal leerlingen > 2% in absolute aantallen 469 leerlingen; ten opzichte van 1 oktober 2019 (432) een stijging van 37 leerlingen.

Voor de begroting wordt gerekend met de landelijk bepaalde gemiddelde bekostigingsbedragen. De gehanteerde gemiddelde bedragen zijn in onderstaande tabel opgenomen. Daarbij opgemerkt dat er voor de schooljaren 2020-2021 en verder in de begroting wordt gerekend met een procentuele toename gebaseerd op 60% van de trend over voorgaande vijf jaren voor de personele ondersteuningsbekostiging. Voor de kalenderjaren 2022 en verder tevens met een procentuele toename van 60% op basis van de trend over afgelopen vijf jaren voor de materiële bekostiging.

Afdracht basisbekostiging + ondersteuningsbekostiging SBAO	2020/21	2021
basisbekostiging personeel	3.566,44	
basisbekostiging materieel		835,27
ondersteuningsbekostiging personeel	5.097,17	
ondersteuningsbekostiging materieel		239,18

### **Streefcijfers**

Het bepalen van streefcijfers voor SBO en SO leerlingenaantallen (en op termijn daaraan een gekoppelde financiële vertaling) zal in 2021 worden opgezet. Vanuit de landelijke deelnamepercentages zal worden gezocht naar een sturingswijze waarmee besturen richting kunnen geven aan de doelstellingen van het terugplaatsen van SO leerlingen naar het SBO (of BAO) en van SBAO leerlingen naar het BAO. Gestart zal worden met streefcijfers (aantallen) die gebaseerd zijn op een 5-jarige beweging naar het landelijke gemiddelde. In bijlage 2 is daartoe een aanzet gegeven.

### **Risico's**

In de begroting 2021 en in de meerjarenbegroting is 60% van de verwachte stijging van de personele bekostiging op basis van de trend van de afgelopen 5 jaar doorgerekend. Hetzelfde geldt voor de verwachte stijging van de materiele bekostiging waarvan eveneens 60% in de (meer)jarenbegroting is verwerkt. Hoewel het niet de verwachting is, kan de beschikking lager uitvallen.

De liquiditeit zal als gevolg van het uitputten van de bestemmingsreserve dalen. Daarnaast betekent een onverwachte stijging van de leerlingaantallen sbao en so hogere wettelijk verplichte afdrachten. Echter doordat deze afdrachten gecompenseerd worden met de platformbudgetten voor basis- en extra ondersteuning (zie bijlage 1. Platformbudgetten) blijft het totaal van de lasten gelijk.

## 4. Balanspositie per 31 december 2020 (plus meerjarenperspectief 2021 tot en 2025)

De te verwachten balans per 31 december 2020 plus het meerjarenperspectief 2021 tot en met 2025 ziet er dan als volgt uit:

		31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
<b>Vaste Activa</b>								
	Materiële vaste activa	21.366	15.820	13.937	12.054	10.171	8.288	6.405
<b>Viottende activa</b>								
	Vorderingen	1.360.453	200.000	195.000	190.000	188.000	186.000	184.000
	Liquide middelen	931.014	1.746.324	1.353.207	960.490	969.773	979.056	988.339
<b>Totaal activa</b>		<b>2.312.833</b>	<b>1.962.144</b>	<b>1.562.144</b>	<b>1.162.544</b>	<b>1.167.944</b>	<b>1.173.344</b>	<b>1.178.744</b>
<b>Passiva</b>								
	Eigen vermogen	1.680.480	1.480.480	1.070.480	660.480	660.480	660.480	660.480
	Voorzieningen	1.313	1.664	1.664	2.064	2.464	2.864	3.264
	Kortlopende schulden	631.040	480.000	490.000	500.000	505.000	510.000	515.000
<b>Totaal passiva</b>		<b>2.312.833</b>	<b>1.962.144</b>	<b>1.562.144</b>	<b>1.162.544</b>	<b>1.167.944</b>	<b>1.173.344</b>	<b>1.178.744</b>

### 4.1 Toelichting op de balans

#### Materiële vaste activa

In 2021 worden geen investeringen verwacht.

#### Vorderingen

Hieronder tot en met 2020 opgenomen de vooruitbetaalde bedragen inzake de meer dan 2% ondersteuningsbekostiging en groei basisbekostiging SBAO. Eind 2017 is besloten de middelen voorafgaand aan het nieuwe schooljaar in zijn geheel ter beschikking te stellen, daarmee is 7/12 vooruitbetaald en wordt derhalve verantwoord op de balans.

#### Eigen vermogen

Het eigen vermogen zal dalen tot en met 2022. Enerzijds door het verwachte negatieve resultaat 2020, anderzijds doordat in 2021 en 2022 middelen vanuit de bestemmingsreserve passend onderwijs worden ingezet. Zie onderstaande tabel voor het verloop van het eigen vermogen.

	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
<b>Algemene reserve</b>	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
<b>Bestemmingsreserve (publiek)</b>							
Weerstandvermogen	900.000	900.000	490.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Passend onderwijs	680.480	480.480	480.480	480.480	480.480	480.480	480.480
<b>Totaal activa</b>	<b>1.680.480</b>	<b>1.480.480</b>	<b>1.070.480</b>	<b>660.480</b>	<b>660.480</b>	<b>660.480</b>	<b>660.480</b>

Over 2020 valt uit de bestemmingsreserve passend onderwijs ten behoeve van integratie bao-sbao- so € 300.000 vrij. Daarnaast wordt het verwachte negatieve resultaat van € 140.000 in 2020 ook ten

laste van de bestemmingsreserve passend onderwijs gebracht. Door hogere aantallen leerlingen so en sbao is dit negatieve resultaat ontstaan.

Het voorstel is het verwachte negatieve resultaat op basis van de eindejaar cijfers ten laste van de bestemmingsreserve passend onderwijs te brengen.

### **Signaalwaarden**

In 2020 is door het ministerie een signaalwaarde bepaald voor het eigen vermogen van samenwerkingsverbanden. Deze signaalwaarde is bepaald op 3,5% van de bruto totale baten met een minimum van € 250.000. In 2021 en 2022 wordt derhalve het weerstandsvermogen afgebouwd naar een niveau van ruim € 660.000 (zijnde 3,5% van de baten). Deze afbouw van € 410.000 per jaar wordt ingezet bij de platforms, het bedrag is dan ook toegevoegd aan de platformbegroting. De begroting is daarom ook niet sluitend, de hogere lasten worden gedekt door een afbouw van de reserve. De voorwaarde voor de inzet is dat:

1. het doelen, activiteiten en een planning betreft die voortvloeit uit het nieuwe ondersteuningsplan 2021-2025. Dit is vertaald en gemarkeerd in de ondersteuningsagenda's. Daaronder valt ook de voortzetting van de integratiepilots die in 2019 en 2020 zijn gestart.
2. de rapportage over het resultaat loopt via de Q1 en 2 en het jaarverslag van Stromenland.

### **Voorzieningen**

Geen bijzonderheden.

### **Kortlopende schulden**

Het grootste deel van de kortlopende schulden zijn niet uitgegeven middelen waarvoor beschikkingen zijn opgemaakt voor een schooljaar, maar die overlopen in het komende kalenderjaar. Naar verwachting zal de overloop over de jaren heen van deze middelen gelijk blijven. Daarnaast wordt er een lichte stijging verwacht in het kader van een inflatiecorrectie op overige te betalen lasten ultimo balansdatum.

## 4.2 Liquide middelen

Onderstaand kasstroomoverzicht geeft het te verwachten verloop van de liquide middelen weer.

	2021	2022	2023
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	€	€	€
Saldo baten en lasten	-410.000	-410.000	-
Aanpassingen voor:			
<b>1. Netto afschrijvingen</b>	1.883	1.883	1.883
<b>2. Mutaties voorzieningen/vorderingen/schulden</b>			
Dotaties/onttrekkingen personele voorzieningen	-	400	400
Afname vorderingen	5.000	5.000	2.000
Afname schulden	10.000	10.000	5.000
Dotaties/onttrekkingen overige voorzieningen	-		
<b>Totaal mutaties</b>	<b>15.000</b>	<b>15.400</b>	<b>7.400</b>
<b>Veranderingen in vlottende middelen</b>	-	-	-
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>-393.117</b>	<b>-392.717</b>	<b>9.283</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Netto investeringen in materiële vaste activa	-	-	-
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	-	-	-
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	pm	pm	pm
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>-393.117</b>	<b>-392.717</b>	<b>9.283</b>
Stand liquide middelen 01-01	1.746.324	1.353.207	960.490
Mutatie liquide middelen	-393.117	-392.717	9.283
Stand liquide middelen 31-12	1.353.207	960.490	969.773

Na 2020 vindt stabilisering van de stand liquide middelen plaats. Doordat Stroomland werkt volgens het principe compensatie binnen het platformbudget is er geen liquiditeitsrisico. Immers hogere wettelijk verplichte afdrachten aan sbao en so worden direct gecompenseerd door een lager platformbudget ten behoeve van regulier onderwijs.

## 5. Financiële kengetallen

Onderstaand overzicht geeft de belangrijkste financiële kengetallen weer zoals te verwachten op 31 december 2020 en het meerjarenperspectief voor 2021 tot en met 2025.

Voor samenwerkingsverbanden is op dit moment één signaalwaarde ontwikkeld door de Inspectie. Het percentage eigen vermogen (minus privaat vermogen) van de bruto baten. Deze waarde wordt als kritisch gezien als deze hoger dan 3,5% is.

	Jaarrekening	Forecast	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Solvabiliteit (inclusief voorzieningen)	72,7%	75,5%	68,6%	57,0%	56,8%	56,5%	56,3%
Eigen vermogen als percentage van de netto baten	8,7%	7,7%	5,6%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%
Huisvestingsratio	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Rentabiliteit	-3,7%	-0,7%	-2,2%	-2,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Liquiditeit (current ratio)	3,63	4,05	3,16	2,30	2,29	2,28	2,28
Percentage overhead	3,9%	4,4%	4,2%	4,2%	4,2%	4,1%	4,1%

### 5.1 Toelichting op de financiële kengetallen:

#### Solvabiliteit

De solvabiliteit (eigen vermogen +voorzieningen / totaal vermogen) bedraagt ultimo 2020 75,5% ten opzichte van 2019: 72,7%. Dit is relatief hoog. Door de afbouw van het vermogen zal dit percentage in de tijd dalen.

#### Percentage eigen vermogen van de bruto baten

Dit percentage is door de Inspectie ontwikkeld om te controleren of samenwerkingsverbanden niet te hoge financiële buffers aanhouden. Doelstelling is om het percentage eigen vermogen van de bruto baten niet hoger te laten zijn dan 3,5%. Zoals uit de financiële kengetallen blijkt bedraagt dit percentage voor 2020 7,7% en daalt in de jaren erna. Een percentage hoger dan 3,5% is toegestaan mits het samenwerkingsverband een plan heeft opgesteld om dit percentage te verlagen.

#### Huisvestingsratio

De huisvestingsratio (huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten) bedraagt ultimo 2019 0,1%.

#### Rentabiliteit

De rentabiliteit (exploitatieresultaat / totale baten) zal negatief zijn in 2021 en 2022 als gevolg van de inzet van middelen welke uit de weerstandsreserve zullen worden gedaan. Vanaf 2023 zal de rentabiliteit nihil zijn als gevolg van de nihil begroting.

### **Liquiditeit**

De liquiditeit (current ratio: liquide middelen en vorderingen / kortlopende schulden) is ultimo 2020 4,05 en ultimo 2021 3,16. De liquiditeit is van dien aard dat aan alle financiële verplichtingen kan worden voldaan. Dit geldt ook voor de jaren erna. Door Steunpunt Passend Onderwijs is als handreiking aangegeven dat een liquiditeit lager dan 1 als zorgelijk moet worden gezien. Stromenland blijft hier dus ruim boven. Als voornoemd worden wettelijk verplichte afdrachten altijd direct gecompenseerd binnen het platformbudget.

### **Percentage overhead**

Het percentage overhead ((personeelslasten+afschrijvingslasten+huisvestingslasten+overige instellingslasten) van het bestuur bureau / totale baten)) bedraagt ultimo 2020 4,4% ten opzichte van 3,9% in 2019. Vanaf 2021 is de verevening verdwenen terwijl de overhead nagenoeg gelijk blijft.



## Bijlage 1: Platformbudgetten

<b>Platformbegrotingen 2021</b>						
<b>Uitgangspunten - Aantallen leerlingen</b>	<b>Tussen de rivieren</b>	<b>Land van Cuijk</b>	<b>GHUM</b>	<b>Nijmegen</b>	<b>Totaal</b>	
Aantal leerlingen regulier	7774	6154	2970	12494	<b>29392</b>	
Aantal leerlingen SBAO	314	199	65	500	<b>1078</b>	
<b>Totaal aantal leerlingen</b>	<b>8088</b>	<b>6353</b>	<b>3035</b>	<b>12994</b>	<b>30470</b>	
SO Laag <8	30	24	15	59	<b>128</b>	
SO Laag >8	82	83	36	167	<b>368</b>	
SO Midden <8	7	6	2	18	<b>33</b>	
SO Midden >8	14	9	6	30	<b>59</b>	
SO Hoog en RP					<b>84</b>	
<b>Totaal aantal SO leerlingen</b>					<b>672</b>	
<b>Inkomsten Stromenland</b>						
Lichte ondersteuning	€ 1.533.586	€ 1.225.815	€ 580.681	€ 2.467.939	<b>€ 5.808.022</b>	
Zware ondersteuning	€ 3.429.744	€ 2.719.702	€ 1.277.187	€ 5.515.307	<b>€ 12.941.939</b>	
Verevening	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>€ -</b>	
Schoolmaatschappelijk werk	€ 3.404	€ 24.962	€ -	€ 85.097	<b>€ 113.462</b>	
Subsidie begaafdheid **	€ 47.755	€ 37.803	€ 18.244	€ 76.749	<b>€ 180.551</b>	
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 5.014.488</b>	<b>€ 4.008.282</b>	<b>€ 1.876.112</b>	<b>€ 8.145.092</b>	<b>€ 19.043.974</b>	
<b>Uitgaven</b>						
	<b>Tussen de rivieren</b>	<b>Land van Cuijk</b>	<b>GHUM</b>	<b>Nijmegen</b>	<b>Totaal</b>	
Tussentijdse groei SO ondersteuningsbekostiging	€ 76.978	€ 60.465	€ 28.886	€ 123.671	<b>€ 290.000</b>	
Tussentijdse groei SO basisbekostiging	€ 39.816	€ 31.275	€ 14.941	€ 63.968	<b>€ 150.000</b>	
Intern grensverkeer	€ -148.833	€ 138.911	€ 69.456	€ -59.533	<b>€ -</b>	
SBAO boven 2%	€ 718.031	€ 458.778	€ 27.661	€ 1.174.526	<b>€ 2.378.996</b>	
Overdracht basisbekostiging SBAO	€ 54.463	€ 39.777	€ 10.787	€ 101.213	<b>€ 206.240</b>	
SO laag	€ 1.207.066	€ 1.149.408	€ 550.730	€ 2.434.443	<b>€ 5.341.646</b>	
SO midden	€ 370.194	€ 263.024	€ 141.959	€ 843.358	<b>€ 1.618.535</b>	
<b>Uitgaven centraal</b>						
Bijdrage overhead	€ 212.861	€ 167.199	€ 79.876	€ 341.978	<b>€ 801.915</b>	
Bijdrage SO Hoog en RP	€ 466.007	€ 368.897	€ 178.035	€ 748.944	<b>€ 1.761.883</b>	
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 2.996.583</b>	<b>€ 2.677.734</b>	<b>€ 1.102.329</b>	<b>€ 5.772.568</b>	<b>€ 12.549.215</b>	
<b>Platformbegroting</b>	<b>€ 2.078.593</b>	<b>€ 1.378.589</b>	<b>€ 796.968</b>	<b>€ 2.470.058</b>	<b>€ 6.724.208</b>	
<b>Bijdrage kosten begaafdheid *</b>	<b>€ 47.755</b>	<b>€ 37.803</b>	<b>€ 18.244</b>	<b>€ 76.749</b>	<b>€ 180.551</b>	
<b>Totaal platformbegroting 2021</b>	<b>€ 2.126.348</b>	<b>€ 1.416.392</b>	<b>€ 815.213</b>	<b>€ 2.546.807</b>	<b>€ 6.904.759</b>	

Bovenstaande berekening laat zien hoe de berekening van het platformbudget per platform is opgebouwd.

Het totaal aan middelen wat naar de platforms gaat staat in de totaal kolom en sluit aan met de overall begroting 2021 van Stromenland.

Daarnaast is te zien de dat verdeling gaat op basis van het aantal leerling plaatsen per platform. Daarbij worden alle baten en lasten van heel Stromenland verdeeld.

Hiermee is de werking van de compensatie duidelijk hoe dit technisch in het platformbudget per platform is toegekend. Daarmee is ook zichtbaar dat er geen liquiditeitsrisico is voor Stromenland.

## Bijlage 2: streefcijfers

		Actueel	Streefwaarden				
Landelijk gemiddelde		1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
SBO	2,49%	3,54%	3,32%	3,10%	2,88%	2,66%	2,49%
SO	1,76%	2,25%	2,16%	2,06%	1,97%	1,87%	1,78%

SBO		1-10-2020			1-10-2021		
Platform	Bestuur	LLN	SBAO	%	LLN	SBAO	%
Tussen de Rivieren	Kans & Kleur	8088	145	1,79%	7.975	134	1,68%
	Oeverwal *	8088	84	1,04%	7.975	78	0,97%
	SPOM *	8088	85	1,05%	7.975	79	0,99%
Land van Cuijk	Invitare	6353	101	1,59%	6.264	93	1,49%
	Optimus	6353	98	1,54%	6.264	91	1,45%
Nijmegen	Conexus	12994	500	3,85%	12.812	463	3,61%
GHUM	SPOG	3035	65	2,14%	2.993	60	2,01%
<b>Totaal</b>		<b>30470</b>	<b>1.078</b>	<b>3,54%</b>	<b>30.043</b>	<b>997</b>	<b>3,32%</b>

SO		1-10-2020			1-10-2021		
Platform		LLN	SO	%	LLN	SO	%
Tussen de Rivieren		8088	133	1,64%	7.975	128	1,61%
Land van Cuijk		6353	122	1,92%	6.264	118	1,88%
Nijmegen		12994	274	2,11%	12.812	264	2,06%
GHUM		3035	59	1,94%	2.993	57	1,90%
Centraal			84			81	
<b>Totaal</b>		<b>30470</b>	<b>672</b>	<b>2,21%</b>	<b>30.043</b>	<b>647</b>	<b>2,16%</b>

Voor 2021 zijn de streefcijfers (aantallen) SBO en voor de besturen en SO voor de platforms benoemd. In de kwartaalrapportages zal hierover worden gerapporteerd.

Voor de terugplaatsingen zal in overleg met de SO- besturen in 2021 worden afgesproken dat hierover per kwartaal wordt gerapporteerd.

\* Oeverwal en SPOM zijn gefuseerd tot Groeisaam. Dit is nog niet in alle DUO cijfers als zodanig verwerkt. Voor de helderheid worden Oeverwal en SPOM hier nog separaat genoemd.

### Bijlage 3: Toelichting bekostiging samenwerkingsverband PO

De uitgangspunten vastgelegd voor samenwerkingsverbanden (swv) zijn gebaseerd op de kerngedachte dat een gefixeerd ondersteuningsbudget beschikbaar is voor een swv en binnen het kader van dat budget heeft een swv in hoge mate vrijheid van handelen om de ondersteuning zelf vorm te geven.

Het gegeven van het vaste budget levert voor een swv de prikkel op dat wanneer de ondersteuning minder in een speciale setting plaatsvindt als het sbao of so, er meer middelen beschikbaar blijven voor het regulier onderwijs om de ondersteuning op de basisscholen te verbeteren. Omgekeerd geldt dat wanneer veel leerlingen verwezen worden naar het sbao en/of so, er minder ondersteuningsmiddelen voor de basisscholen overblijven. Dat kan zelfs betekenen dat wanneer het budget van het swv uitgeput raakt door een hoge verwijzing, de besturen van de scholen uit de bekostiging voor hun scholen bij moeten dragen aan de overdrachtverplichtingen van het swv. Dus voor de bekostiging van het sbao en so geldt dat de situatie kan ontstaan dat het swv onvoldoende middelen heeft om aan de overdrachtsverplichtingen te voldoen. Als het om het sbao gaat, betekent het dat de besturen van de basisscholen dan extra bij moeten dragen om aan de overdrachtsverplichtingen te voldoen. Gaat het om het so dan moeten de besturen van alle scholen aanvullend bijdragen en mocht het al aan de orde zijn op de teldatum dan houdt DUO die bijdrage per leerling al meteen in op de reguliere bekostiging aan die schoolbesturen. Als het de aanvullende bekostiging op grond van de peildatum betreft, dient het swv zelf het ontbrekende budget (omgerekend in een bedrag per leerling bao, sbao en so) op te halen van de betreffende besturen. (Bron: Bekostiging swv passend onderwijs PO-Raad, oktober 2019)

De bekostiging van het Samenwerkingsverband is gebaseerd op 'communicerende vaten' tussen afdracht aan en inzet in het Speciaal (Basis) Onderwijs en inzet voor basis- en extra ondersteuning in het reguliere basisonderwijs. Immers, meer sbao en so leerlingen betekent minder middelen naar het reguliere basisonderwijs en vice versa.

De werking van de communicerende vaten binnen Stroomland vindt plaats binnen de budgetten van de vier platforms. Het totaal van het platformbudget ('totaal' in de Stroomland begroting) wordt verdeeld naar de verschillende platforms op basis van het aantal leerlingen bao, sbao, so laag en so midden. De overheadkosten en de centrale kosten (so hoog en rp-plaatsingen) worden naar rato van het totaal aantal leerlingen (bao + sbao) per platform over de platforms verdeeld.

Deze systematiek zorgt voor de prikkel binnen de vier platforms om zo veel mogelijk middelen in het reguliere basisonderwijs in te zetten door te streven naar zo weinig mogelijk verwijzingen naar S(B)O. Dat voor samenwerkingsverbanden lage financiële risico's gelden, blijkt verder uit de kamerbrief van Arie Slob dd 12 november 2019 met de antwoorden op vragen van kamerlid Westerveld. (Bron: kamerbrief Arie Slob – 12 november 2019).

De zorg van de Tweede Kamer en Minister Slob richt zich op de te hoge financiële reserves binnen samenwerkingsverbanden, en de noodzaak is deze zo snel mogelijk te verlagen en het geld in te zetten voor passend onderwijs.

## Bijlage 4: Bekostigingscycli vanuit DUO

### Algemeen

*(Bron: PO-raad – Bé Keizer – Bekostiging samenwerkingsverband passend onderwijs PO – oktober 2018)*

De kerngedachte bij de bekostiging van een samenwerkingsverband is een gefixeerd ondersteuningsbudget. Het gefixeerde budget wordt bepaald door de toekenning van een vast ondersteuningsbedrag per leerling. De toekenning vindt plaats door die te baseren op de personele bekostiging per schooljaar en de materiële bekostiging per kalenderjaar, waarbij de bedragen elk jaar volgens een eigen systeem van indexatie worden aangepast.

De bekostiging van het samenwerkingsverband is een optelling van afzonderlijke berekeningen, dus geen jaarlijks vast bedrag per leerling. Het totaal van alle baten is vervolgens een lumpsumbudget. Hieronder wordt de ontwikkeling van de personele bekostigingsbedragen beschreven. De personele bekostiging bedraagt meer dan 90% van alle baten. De materiële bekostiging volgt eenzelfde systematiek.

### Ontwikkeling personele bekostigingsbedragen

*(Bron: Poraad.nl – “Minister publiceert 2<sup>e</sup> regeling personele bekostiging 2019/2020)*

De personele bekostiging samenwerkingsverbanden volgt de personele bekostiging primair onderwijs. Deze wordt op 3 momenten vastgesteld:

1<sup>e</sup> regeling: Voorafgaand aan het schooljaar, rond 1 april

2<sup>e</sup> regeling: Tijdens het schooljaar, in oktober

3<sup>e</sup> regeling en definitieve regeling: Na afloop van het schooljaar, in oktober

De indexering van de personele bekostiging (op basis van schooljaar) is gebaseerd op de referentiesystematiek en vindt plaats op kalenderjaarbasis.

De referentiesystematiek houdt het volgende in, met 2020 in ogenschouw nemende:

Met de tweede regeling bekostiging personeel 2019/2020 is de indexering op basis van de referentiesystematiek van kalenderjaar 2019 volledig verwerkt. In de derde regeling wordt deze voor 2020 verwerkt. Deze bijstellingen (indexeringen) hebben vrijwel altijd een positief effect, maar zijn ook deels ter compensatie van werkgeverslasten, zoals de pensioenpremiestijging.

De te verwachten stijging van de pensioenpremie voor 2020 is dus nog niet in de tweede regeling (2019) verwerkt. De compensatie hiervoor komt er wel, namelijk in de derde en definitieve regeling voor schooljaar 2019/2020 die in september 2020 wordt gepubliceerd.

### Ontwikkeling leerlingaantallen op basis van kijkglas (DUO)

*(Bron: Handleiding gebruik Kijkglasen – versie 1.3 augustus 2018)*

DUO heeft Kijkglas 1 ontwikkeld om de aantallen leerlingen te verklaren die DUO voor de bekostiging gebruikt.

DUO maakt elke maand, van augustus tot en met december, een nieuwe versie van Kijkglas 1, gebaseerd op de 1 oktoberstand van het lopende schooljaar. Daarnaast vindt er een eindcorrectie (indien noodzakelijk) plaats in november/december het jaar erop met correcties op leerlingaantallen op de teldatum een jaar eerder.