

Stichting AANDACHT+

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs voor het Voortgezet Onderwijs
De Friese Meren, Noordoostpolder en Urk

Kometenlaan 1
8303 CN Emmeloord
www.aandachtplus.nl

9 december 2021

MJB 2022-2026



Samenwerkingsverband VO2402



Inhoud

Toelichting bij de meerjarenbegroting 2022 -2026.....	3
Bepalende factoren bij Aandacht+	4
De Meerjarenbegroting.....	7
Bijlage 1: bekostigingscijfers	11
Bijlage 2: Leerlingaantallen per school 1-10-2021	12
Bijlage 3: Cijfers DUO.....	13

Toelichting bij de meerjarenbegroting 2022 -2026

De wijze van bekostiging van een samenwerkingsverband.

Bij de bekostiging van een samenwerkingsverband wordt onderscheid gemaakt tussen de zogenaamde lichte ondersteuning en de zware ondersteuning.

Onder de lichte ondersteuning valt de extra bekostiging voor LWOO en praktijkonderwijs en de bekostiging voor activiteiten vanuit het samenwerkingsverband. Deze activiteiten zijn voor een deel verplicht, zoals de verantwoording aan inspectie, het opstellen en afstemmen van het ondersteuningsplan en het afgeven van toelaatbaarheidsverklaringen.

Onder de zware ondersteuning valt de extra bekostiging van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (VSO), waarvoor het samenwerkingsverband een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) heeft afgegeven. Wanneer een leerling verhuist naar een andere regio, blijft de verantwoordelijkheid voor de bekostiging bij het samenwerkingsverband, dat de leerling als eerste een TLV-VSO heeft toegekend.

Binnen het VSO zijn 3 bekostigingsgroepen te onderscheiden:

- 1) Leerlingen op de VSO-scholen binnen de regio van Aandacht+, met bekostiging vanuit Aandacht+,
- 2) Leerlingen op de VSO-scholen binnen de regio van Aandacht+, met bekostiging vanuit een ander samenwerkingsverband,
- 3) Leerlingen op VSO-scholen buiten de regio van Aandacht+, bekostigd door Aandacht+.

De bekostiging is onderverdeeld in 3 VSO-bekostigingscategorieën nl laag, midden en hoog, waarbij de categorie hoog wordt toegekend wanneer er bijvoorbeeld sprake is van ernstige meervoudige problematiek.

Lichte ondersteuning: Voor de bekostiging van de lichte ondersteuning ontvangt het samenwerkingsverband middelen via DUO. Eind 2021 gelden de volgende bedragen:

- bekostiging activiteiten vanuit het samenwerkingsverband op basis van het totaal aantal leerlingen. € 105,36 per ll binnen het samenwerkingsverband,
- bekostiging LWOO-leerlingen (eind 2021: € 5.005,27) op basis van percentages op 1-10-2012,
- bekostiging Pro-leerlingen (eind 2021: € 5.005,27) op basis van percentages op 1-10-2012.

Van het totaalbedrag van deze 3 onderdelen, wordt een tekort verrekend op het totaal waarna het resterend bedrag door DUO wordt overgemaakt aan het samenwerkingsverband. Een toenemend aantal leerlingen in LWOO en praktijkonderwijs heeft hierdoor gevolgen op het totaal budget van het samenwerkingsverband.

Verderop wordt hier verder op ingegaan.

Zware ondersteuning: Bijdragen worden door DUO rechtstreeks aan de VSO-scholen betaald, op basis van het aantal leerlingen. Het samenwerkingsverband bepaalt de bekostigingscategorie op grond van de dossiers. Deze worden besproken in de PCLT.

- | | |
|---------------------|---|
| Categorie 1: laag | (P+M: € 11.629,91 per leerling, per jaar bovenop de basisbekostiging) |
| Categorie 2: midden | (P+M: € 20.288,74) |
| Categorie 3: hoog | (P+M: € 25.057,97) |

Wanneer het aantal leerlingen de landelijke percentages overschrijdt, wordt dit rechtstreeks door DUO ingehouden bij de besturen die aangesloten zijn bij het samenwerkingsverband.

Na de invoering van de wet op Passend Onderwijs in 2014, is een overgangperiode afgesproken waarin bij de samenwerkingsverbanden met een bovengemiddeld aantal VSO-leerlingen tijdelijk een bedrag is toegevoegd, de zg. verevening. Inmiddels is deze periode afgelopen.

Op 1 januari 2022 gaat de 'vereenvoudig bekostiging onderwijs' in, met onder andere de verschuiving van de teldatum voor het VSO van 1 oktober naar 1 februari. In deze begroting is dit niet meegenomen. Gevolg zal zijn dat na de wijziging de regeling 'groei-bekostiging VSO' zal verdwijnen.

Bepalende factoren bij Aandacht+

De zware ondersteuning

In 2013 zaten 4600 leerlingen in het VO op de scholen die aangesloten zijn bij Aandacht+. Op het VSO zaten 268 leerlingen en daarnaast hadden 111 leerlingen met LGF, in de volksmond rugzak genoemd. In totaal waren er eind 2013 dus 379 leerlingen met een VSO-indicatie. In 2014 werd de rugzak afgeschaft en kwam een deel van deze leerlingen op het VSO terecht.

Op 1 oktober 2014 zaten 283 leerlingen op de VSO scholen, 238 in categorie laag, 2 in categorie midden en 43 in categorie hoog.

In de jaren daarna is gewerkt aan het terugdringen van het aantal VSO-leerlingen. Voor een deel is dat gelukt. Het aantal leerlingen categorie 'laag' daalde in 2021 van 238 naar 173, het aantal in categorie hoog van 43 naar 18, en doordat een aantal leerlingen uit de categorie 'hoog' naar midden is gegaan, steeg deze categorie van 2 leerlingen in 2014 tot 27 leerlingen in 2021. Deze aantallen zijn exclusief de leerlingen met een rugzak. Wanneer deze worden meegerekend, daalde het aantal VSO-leerlingen van 379 naar 218.

Met name de leerlingen die aangewezen zijn op een hogere categorie bekostiging zijn in de regio van Aandacht+ meer dan landelijk gemiddeld, aanwezig.

Nog altijd zijn de inkomsten niet toereikend om de uitgaven voor de VSO-leerlingen te dekken.

Daardoor zullen de schoolbesturen in 2022 opnieuw moeten bijdragen: 7/12 deel van het tekort Personeel schooljaar 2021/2022 en Materiele instandhouding 2022 en uiteindelijk het 5/12^{de} deel van schooljaar 2022/2023 voor Personeel.

In 2022 zijn de baten voor VSO € 3.000.903,-- en de lasten € 3.191.608, een verschil van € 190.705. Dit bedrag wordt rechtstreeks ingehouden bij de besturen op basis van een bedrag per leerling. Dit bedrag ligt rond de € 44,-- per leerling.

Naast dit bedrag zal een bedrag van € 23.459,-- via Aandacht+ verrekend worden. Dit als gevolg van de groei van het VSO tussen 1 oktober en 1 februari.

De lichte ondersteuning

Aandacht+ heeft er in 2008 voor gekozen, om het personeel dat schooloverstijgend inzetbaar is, in dienst te nemen bij de daarvoor opgerichte stichting Aandacht+. De diensten die verleend worden vanuit Aandacht+ zijn voor alle scholen beschikbaar. Na de invoering van de wet op passend onderwijs zijn er meerdere taken en verantwoordelijkheden bij het samenwerkingsverband gelegd. De tijd die hiermee gemoeid is, is onttrokken aan de begeleiding op de scholen, omdat er gezien de te verwachten financiële situatie, van uitbreiding geen sprake kon zijn. Zo kwam eerst het afgeven van Toelaatbaarheidsverklaringen VSO bij de taken en in 2016 werd de indicatie LWOO en praktijkonderwijs van de RVC's overgenomen.

Daarnaast viel de omzetting van de bekostiging van samenwerkingsverbanden nadelig uit voor Aandacht+: voorheen was de basis van bekostiging het aantal leerlingen VMBO klas 3 en 4, in 2014 werd dit omgezet naar bekostiging per leerling. Omdat verhoudingsgewijs binnen de regio meer VMBO-leerlingen zijn dan HAVO/VWO-leerlingen, drukte dit met € 66.000 op het budget van het samenwerkingsverband.

LWOO en praktijkonderwijs.

In 2016 is de bekostiging voor LWOO en praktijkonderwijs onder verantwoording van de samenwerkingsverbanden gekomen.

Voor de bekostiging werd uitgegaan van de percentages leerlingen die in het LWOO en praktijkonderwijs zaten op de teldatum 1 oktober 2012.

In eerste instantie zou dit voor een periode tot en met 2018 zijn, waarna er een herziening van het bekostigingssysteem voor LWOO en praktijkonderwijs zou komen.

Deze wijze van bekostiging duurt in 2022 nog altijd voort, met negatieve effecten voor onze regio. Het toenemend aantal leerlingen met leerachterstanden, die aangewezen zijn op LWOO of praktijkonderwijs veroorzaakt een ongewenste situatie. Zo heeft de instroom van nieuwkomers effect. In 2021 zitten 66 leerlingen die minder dan 6 jaar in Nederland onderwijs hebben gehad op de scholen in de regio van Aandacht+.

In het kader van thuisnabij onderwijs is in 2018 gebruik gemaakt van opting out, zodat leerlingen in Lemmer ook LWOO konden krijgen en werd een voorschot genomen op de veranderende bekostiging voor LWOO. Echter de veranderende bekostiging laat nog altijd op zich wachten, de leerlingen worden nu nog altijd betaald uit het totaalbudget van de lichte ondersteuning.

Gevolgen van de berekening op basis van een teldatum, nu 9 jaar geleden.

De landelijke percentages voor respectievelijk LWOO en praktijkonderwijs waren 10,71% en 2,84%. Totaal 13,55% van de leerlingen hadden een indicatie van de RVC voor LWOO en praktijkonderwijs. Voor Aandacht+ lagen die percentages in 2012 op 7,84% en 2,34%, totaal 10,18%. Hierop is de bekostiging van 2016 tot 2018 gebaseerd.

In 2016 zaten er 10,79% L/P op een totaal van 4771 lln, waarbij er 10,18% bekostigd werd. 515 leerlingen waarvan 485,69 bekostigd.

In euro's: $515 \times (\text{€ } 4.106,07 + \text{€ } 176,06) = \text{€ } 2.205.296,95$ werd door DUO uitgekeerd aan de scholen ten laste van de lichte ondersteuning van Aandacht+, terwijl Aandacht+ $485,69 \times (4106,07 + 176,06) = \text{€ } 2.079.787,72$ ontving. Een negatief verschil van $\text{€ } 125.509,23$.

Ter vergelijking: had Aandacht+ op 1 oktober 2012 13,55% LWOO/PrO leerlingen gehad (conform de landelijke gemiddelden), dan was een bedrag beschikbaar van $\text{€ } 2.768.270,72$, een positief verschil van $\text{€ } 562.973,77$.

Dit geldt eveneens voor de jaren erna.

De problemen kregen extra impact op het moment dat de herziening bekostiging vanaf 2018 niet door ging en de grondslag voor de bekostiging, de percentages van de teldatum 1-10-2012 bleef.

	totaal	LI LWOO en PrO	% LWOO + %PrO Aandacht+	Betaalde lln	1-10-12 Aandacht+ %	1-10-12 landelijk %	Bedrag per ll (P+M)
2016	4771	515	10,78	485,69	10,18	13,55	4.282,13
2017	4729	499	10,55	481,41	10,18	13,55	4.392,71
2018	4674	497	10,63	475,81	10,18	13,55	4.505,54
2019	4636	490	10,57	471,94	10,18	13,55	4.640,88
2020	4415	487	11,03	449,45	10,18	13,55	4.868,91
2021	4349	532	12,23	442,72	10,18	13,55	5.005,27

In €	Doorbetaald door DUO aan scholen met LWOO of PrO	Uitgekeerd aan Aandacht+	verschil	Bedrag o.b.v. gemiddelde landelijke %	Verschil doorbetaling DUO met landelijke %
2016	2.205.296,95	2.079.787,72	- 125.509,23	2.768.270,72	562.973,77
2017	2.191.962,29	2.114.694,52	- 77.267,76	2.814.758,52	622.796,23
2018	2.239.253,38	2.143.780,99	- 95.472,39	2.853.480,13	614.226,75
2019	2.274.031,20	2.190.216,91	- 83.814,29	2.915.298,72	641.267,52
2020	2.371.159,17	2.188.331,60	- 182.827,57	2.912.740,20	541.581,03
2021	2.662.803,64	2.215.933,13	- 446.870,51	2.949.553,06	286.749,42

Daarnaast wordt de inhouding per leerling steeds groter omdat de bedragen LWOO en PrO jaarlijks opgehoogd worden. **10 lln kosten in 2016 € 42.821,30, in 2021 is dat € 50.052,70**

In 2021 zit Aandacht+ nog ruim € 286.000 onder het landelijk gemiddelde, toch wordt € 446.000 ingehouden.

Voor LWOO en praktijkonderwijs wordt gekort op het budget van het samenwerkingsverband. Wel zijn er verplichtingen zodat de scholen ook in 2022 moeten bijdragen, mogelijk in de vorm van een lening aan Aandacht+.

Uit een analyse van de LWOO-toename blijkt dat er slechts een kleine relatie met de gevolgen van coronamaatregelen aan te tonen is, zodat rekening gehouden moet worden dat deze toename structureel kan zijn.

Voor het LWOO is het tekort € 1.737.215 - € 1.912.013 = € 174.798,--

Voor het praktijkonderwijs is het tekort € 518.718 - € 750.791 = € 232.073,--

Voor de groeibekostiging moet gereserveerd worden € 40.420,--

Het budget van Aandacht+ is € 466.165 en wordt verhoogd met subsidies van in totaal € 321.050 tot € 787.215. Dit bedrag moet de uitgaven kunnen dekken.

Voorstel voor verrekening

- Het bedrag voor de zware ondersteuning conform de regeling, door de besturen laten bijdragen.
- Het tekort op de lichte ondersteuning voor het praktijkonderwijs verrekenen middels een lening aan het samenwerkingsverband op basis van het aantal leerlingen.
- Het tekort op LWOO verrekenen met de scholen die inkomsten hebben uit de LWOO-middelen eveneens in de vorm van een lening.

Opnieuw zal actie uitgezet moeten worden naar OCenW, steunpunt Passend Onderwijs en de VO-raad om deze situatie te bespreken.

Door meerdere veranderingen binnen de regio na de teldatum 1 oktober 2012 loopt het tekort bij Aandacht+ onterecht op. De inzet om de overschrijding bij de zware ondersteuning omlaag te brengen heeft resultaat opgeleverd, maar de toename van de LWOO-leerlingen en praktijkonderwijs-leerlingen leidt nu tot een ongewenste situatie, waarin de scholen een deel van de lumpsum inzetten ten koste van de ondersteuning van de overige leerlingen.

De Meerjarenbegroting

Leerlingenaantallen

Leerlingen op teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
vo overige	4.094	4.065	4.115	4.114	4.224	4.256	4.261	4.159	4.030	3.886	3.817	3.795	3.768	3.755	3.752	3.735
leerlingen lwoo	319	355	371	389	375	368	314	330	328	338	382	375	370	365	345	340
leerlingen pro	106	106	114	116	128	147	154	159	157	148	150	150	152	155	153	150
Totaal vo	4.519	4.526	4.600	4.619	4.727	4.771	4.729	4.648	4.515	4.372	4.349	4.320	4.290	4.275	4.250	4.225
Nieuwkomers <1 jaar in NL										39	83	30	30	30	30	30
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in mindering gebracht op totaal)										14	15	14	15	15	10	10
Totaal	4.519	4.526	4.600	4.619	4.727	4.771	4.729	4.648	4.515	4.404	4.425	4.343	4.313	4.298	4.275	4.250

vso lln op teldatum	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
categorie 1 (laag)	176	207	225	238	209	203	183	192	189	181	173	172	171	170	170	170
categorie 2 (midden)	2	4	2	2	7	7	16	21	20	25	27	26	26	25	25	25
categorie 3 (hoog)	39	36	41	43	40	38	33	32	31	27	18	18	19	19	19	19
Totaal vso	217	247	268	283	256	248	232	245	240	233	218	216	216	214	214	214

Groei vso II op peildatum	1-2-2015	1-2-2016	1-2-2017	1-2-2018	1-2-2019	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
categorie 1 (laag)	0						2	2	1	2	1	1	1
categorie 2 (midden)	1												
categorie 3 (hoog)	0												
Totaal	1	0	0	0	0	0	2	2	1	2	1	1	1

De leerlingenaantallen zijn de aantallen waarmee DUO rekent. Voor 2022 zijn de aantallen gebruikt op de teldatum 1 oktober 2021 zoals verwerkt in Kijkglas op 9 november 2021.

Het aantal Nieuwkomers, korter dan een jaar in Nederland telt niet mee in de bekostiging, VAVO-leerlingen voor 0,5.

In de tabel is bij de prognoses voor de jaren na 2021 rekening gehouden met het aantal leerlingen per leerjaar: zo zitten er 740 leerlingen in de examenklas en tellen dus alleen voor 2021/2022. De instroom is 780 leerlingen in klas 1.

In vergelijking met de MJB van 2021-2025 is het totaal aantal leerlingen op 1-10-2021 dus hoger. Opvallend is verder de stijging van het aantal LWOO-leerlingen in klas 1. Dit drukt voor het eerst op het budget van de lichte ondersteuning. Het tekort op de bekostiging van het praktijkonderwijs en het tekort op de zware ondersteuning: de leerlingen in het VSO.

Baten	goedgekeurde						
	2021	begroting 2021	2022	2023	2024	2025	2026
lichte ondersteuning	464.005	455.219	466.165	457.578	454.365	452.785	450.414
lwoo	1.729.166	1.695.425	1.737.215	1.705.215	1.693.240	1.687.350	1.678.516
pro	516.314	506.240	518.718	509.163	505.587	503.828	501.191
zware ondersteuning	2.974.438	2.901.089	3.000.903	2.984.079	2.944.041	2.927.976	2.915.514
verevening zware ondersteuning	0	0	0	0	0	0	0
overige baten	0	0	0	0	0	0	0
geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	192.375	172.000	321.050	198.750	121.500	106.500	106.500
Totale baten	5.876.298	5.729.973	6.044.051	5.854.785	5.718.733	5.678.439	5.652.134

Lasten	begroting						
	2021	2021	2022	2023	2024	2025	2026
afdracht lwoo (via DUO)	1.691.781	1.536.131	1.912.013	1.876.976	1.851.950	1.826.924	1.726.818
afdracht pro (via DUO)	740.780	720.599	750.791	750.791	760.801	775.817	765.806
maximering afdracht lwoo/pro, dit bedrag t.l.v. lumpsum schoolbesturen (indien van toepassing)							
afdracht vso, teldatum, (via DUO)	3.348.950	3.290.878	3.191.608	3.021.986	3.010.173	3.003.335	2.985.564
afdracht vso, peildatum, (tussentijdse groei vso), ondersteuningsbekostiging	10.523	0	23.459	18.178	17.010	18.178	11.729
afdracht vso, peildatum, (tussentijdse groei vso), basisbekostiging	8.538	0	16.961	12.654	12.788	12.654	8.481
totaal afdrachten	5.800.572	5.547.608	5.894.832	5.680.584	5.652.722	5.636.907	5.498.399
Programma 01 Bedrijfsvoering	261.893	250.400	252.250	246.750	249.000	250.900	252.250
Programma 02 Begeleiding II lk	68.633	73.650	74.500	62.000	63.250	64.250	65.500
Programma Projecten MB ISMW	51.000	54.000	46.000	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	27.750	17.000	32.500	20.000	20.000	20.000	0
Programma 05 Rebound	122.050	133.700	108.200	109.450	111.000	113.250	114.600
Programma 06 FMW	35.371	35.000	36.000	31.500	32.000	32.500	32.500
Programma 07 FMW PMT	24.745	26.000	88.750	58.750	17.500	17.750	18.000
Programma 08 Ziekteverzuimproject	31.750	30.700	27.500	27.500	28.000	28.000	28.250
Programma 09 Onderzoek en expertise	71.431	75.900	84.050	85.450	86.350	87.100	88.250
Programma 10 Taalarangementen	39.290	34.750	73.800	40.500	34.500	34.500	34.500
totaal programma's	733.913	731.100	823.550	682.150	641.600	648.250	633.850
Totale lasten	6.534.485	6.278.708	6.718.382	6.362.734	6.294.322	6.285.157	6.132.249

Resultaat	-658.186	-548.735	-674.332	-507.949	-575.590	-606.718	-480.115
------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Baten

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budget lichte ondersteuning	2.709.485	2.722.098	2.671.956	2.653.192	2.643.963	2.630.120
Normbudget lichte ondersteuning	464.005	466.165	457.578	454.365	452.785	450.414
lwoo	1.729.166	1.737.215	1.705.215	1.693.240	1.687.350	1.678.516
pro	516.314	518.718	509.163	505.587	503.828	501.191
Budget zware ondersteuning	2.974.438	3.000.903	2.984.079	2.944.041	2.927.976	2.915.514
Verevening zware ondersteuning						
Overige overheidsbijdragen en subsidies of overig baten kalenderjaar	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Overige overheidsbijdragen en subsidies, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Totaal overige overheidsbijdragen en subsidies, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0	0	0
Overige baten, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Totaal overige baten, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0	0	0
Totaal overige overheidsbijdragen en subsidies of overige baten, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0	0	0
Geoormerkte baten programma's - Overige overheidsbijdragen en	190.275	321.050	198.750	121.500	106.500	106.500
Geoormerkte baten programma's - Overige baten	2.100	0	0	0	0	0
Totale baten	5.876.298	6.044.051	5.854.785	5.718.733	5.678.439	5.652.134

Lasten

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Afdrachten						
Afdracht ondersteuningsbekostiging (pers+mat) vso door DUO	3.348.950	3.191.608	3.021.986	3.010.173	3.003.335	2.985.564
Afdracht ondersteuningsbekostiging (pers+mat) vso door swv ivm groei	10.523	23.459	18.178	17.010	18.178	11.729
Afdracht ondersteuningsbekostiging lwoo	1.691.781	1.912.013	1.876.976	1.851.950	1.826.924	1.726.818
Afdracht ondersteuningsbekostiging pro	740.780	750.791	750.791	760.801	775.817	765.806
Totaal afdracht ondersteuningsbekostiging (++)	5.792.034	5.877.871	5.667.931	5.639.934	5.624.253	5.489.918
Afdracht basisbekostiging vso door swv ivm groei	8.538	16.961	12.654	12.788	12.654	8.481
Totaal afdrachten (++)	5.800.572	5.894.832	5.680.584	5.652.722	5.636.907	5.498.399
Lasten uitvoering ondersteuningsplan						
Programma's:						
Programma 01 Bedrijfsvoering	261.893	252.250	246.750	249.000	250.900	252.250
Programma 02 Begeleiding II lk	68.633	74.500	62.000	63.250	64.250	65.500
Programma Projecten MB ISMW	51.000	46.000	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	27.750	32.500	20.000	20.000	20.000	0
Programma 05 Rebound	122.050	108.200	109.450	111.000	113.250	114.600
Programma 06 SMW	35.371	36.000	31.500	32.000	32.500	32.500
Programma 07 FMW PMT	24.745	88.750	58.750	17.500	17.750	18.000
Programma 08 Ziekteverzuimproject	31.750	27.500	27.750	28.000	28.000	28.250
Programma 09 Onderzoek en expertise	71.431	84.050	85.450	86.350	87.100	88.250
Programma 10 Taalarrangementen	39.290	73.800	40.500	34.500	34.500	34.500
Totaal programma's	733.913	823.550	682.150	641.600	648.250	633.850
Totale lasten	6.534.485	6.718.382	6.362.734	6.294.322	6.285.157	6.132.249

Specificatie van de programma's

		2022	2023	2024	2025	2026
Bijdrage aan scholen						
Programma 01 Bedrijfsvoering	scholbaar Pr. 01 PM	0	0	0	0	0
Programma 02 Begeleiding II lk	scholbaar Pr. 02 PM	0	0	0	0	0
Programma Projecten MB ISMW	scholbaar Pr. 03 PM	26.000	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	scholbaar Pr. 04 PM	32.500	20.000	20.000	20.000	0
Programma 05 Rebound	scholbaar Pr. 05 PM	0	0	0	0	0
Programma 06 SMW	scholbaar Pr. 06 PM	0	0	0	0	0
Programma 07 FMW PMT	scholbaar Pr. 07 PM	0	0	0	0	0
Programma 08 Ziekteverzuimproject	scholbaar Pr. 08 PM	0	0	0	0	0
Programma 09 Onderzoek en expertise	scholbaar Pr. 09 PM	0	0	0	0	0
Programma 10 Taalarrangementen	scholbaar Pr. 10 PM	0	0	0	0	0
Totaal bijdragen aan scholen		58.500	20.000	20.000	20.000	0
Personele lasten						
Programma 01 Bedrijfsvoering	scholbaar Pr. 01 PM	206.500	200.000	201.500	203.000	203.500
Programma 02 Begeleiding II lk	scholbaar Pr. 02 PM	71.000	58.500	59.750	60.750	62.000
Programma Projecten MB ISMW	scholbaar Pr. 03 PM	20.000	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	scholbaar Pr. 04 PM	0	0	0	0	0
Programma 05 Rebound	scholbaar Pr. 05 PM	98.800	99.900	101.350	103.500	104.750
Programma 06 SMW	scholbaar Pr. 06 PM	36.000	31.500	32.000	32.500	32.500
Programma 07 FMW PMT	scholbaar Pr. 07 PM	17.000	17.500	17.500	17.750	18.000
Programma 08 Ziekteverzuimproject	scholbaar Pr. 08 PM	12.500	12.750	13.000	13.000	13.250
Programma 09 Onderzoek en expertise	scholbaar Pr. 09 PM	81.800	83.100	83.850	84.600	85.750
Programma 10 Taalarrangementen	scholbaar Pr. 10 PM	73.800	40.500	34.500	34.500	34.500
Totaal personele lasten		617.400	543.750	543.450	549.600	554.250
Afschrijvingen						
Programma 01 Bedrijfsvoering	scholbaar Pr. 01 PM	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Programma 02 Begeleiding II lk	scholbaar Pr. 02 PM	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Programma Projecten MB ISMW	scholbaar Pr. 03 PM	0	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	scholbaar Pr. 04 PM	0	0	0	0	0
Programma 05 Rebound	scholbaar Pr. 05 PM	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Programma 06 SMW	scholbaar Pr. 06 PM	0	0	0	0	0
Programma 07 FMW PMT	scholbaar Pr. 07 PM	0	0	0	0	0
Programma 08 Ziekteverzuimproject	scholbaar Pr. 08 PM	0	0	0	0	0
Programma 09 Onderzoek en expertise	scholbaar Pr. 09 PM	1.500	1.600	1.750	1.750	1.750
Programma 10 Taalarrangementen	scholbaar Pr. 10 PM	0	0	0	0	0
Totaal afschrijvingen		11.000	11.100	11.250	11.250	11.250
Huisvestinglasten						
Programma 01 Bedrijfsvoering	scholbaar Pr. 01 PM	11.950	12.200	12.500	12.650	12.750
Programma 02 Begeleiding II lk	scholbaar Pr. 02 PM	0	0	0	0	0
Programma Projecten MB ISMW	scholbaar Pr. 03 PM	0	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	scholbaar Pr. 04 PM	0	0	0	0	0
Programma 05 Rebound	scholbaar Pr. 05 PM	5.200	5.300	5.400	5.500	5.600
Programma 06 SMW	scholbaar Pr. 06 PM	0	0	0	0	0
Programma 07 FMW PMT	scholbaar Pr. 07 PM	0	0	0	0	0
Programma 08 Ziekteverzuimproject	scholbaar Pr. 08 PM	0	0	0	0	0
Programma 09 Onderzoek en expertise	scholbaar Pr. 09 PM	0	0	0	0	0
Programma 10 Taalarrangementen	scholbaar Pr. 10 PM	0	0	0	0	0
Totaal huisvestingslasten		17.150	17.500	17.900	18.150	18.350
Overige lasten						
Programma 01 Bedrijfsvoering	scholbaar Pr. 01 PM	31.300	32.050	32.500	32.750	33.500
Programma 02 Begeleiding II lk	scholbaar Pr. 02 PM	0	0	0	0	0
Programma Projecten MB ISMW	scholbaar Pr. 03 PM	0	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	scholbaar Pr. 04 PM	0	0	0	0	0
Programma 05 Rebound	scholbaar Pr. 05 PM	700	750	750	750	750
Programma 06 SMW	scholbaar Pr. 06 PM	0	0	0	0	0
Programma 07 FMW PMT	scholbaar Pr. 07 PM	71.750	41.250	0	0	0
Programma 08 Ziekteverzuimproject	scholbaar Pr. 08 PM	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Programma 09 Onderzoek en expertise	scholbaar Pr. 09 PM	750	750	750	750	750
Programma 10 Taalarrangementen	scholbaar Pr. 10 PM	0	0	0	0	0
Totaal overige lasten		119.500	89.800	49.000	49.250	50.000
Totale lasten uitvoering ondersteuningsplan		823.550	682.150	641.600	648.250	633.850

Beschikkingen

Bekostiging lichte ondersteuning vo (regionaal zorgbudget) kalenderjaar	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bedrag beschikking	464.005	466.165	457.578	454.365	452.785	450.414
Bekostiging lichte ondersteuning vo (lwoo) kalenderjaar	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bedrag beschikking	37.384	-174.798	-171.761	-158.710	-139.574	-48.302
Lichte ondersteuning vo (pro) kalenderjaar	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bedrag beschikking	-224.466	-232.073	-241.628	-255.214	-271.988	-264.616
Zware ondersteuning personeel samenwerkingsverband (swv) vo schooljaar	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27
Bedrag beschikking	-278.641	721	-21.683	-54.463	-33.729	-48.324
Zware ondersteuning materiële instandhouding (mi) samenwerkingsverband (swv) vo kalenderjaar	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bedrag beschikking	-42.119	-28.465	-29.293	-30.790	-29.535	-30.240

Liquide middelen

	Liquiditeit						Uit		na bijdragen scholen
	IN	2022			personeel	overig	totaal	saldo	
	totaal	overig	SUBS	DUO				€	
				50.000				€	150.000
jan	4.990	0		4.990	48.000	13.000	61.000	€	93.990
feb	16.830	0	12.125	4.705	48.000	13.000	61.000	€	49.820
mrt	6.410	2.100		4.310	48.000	13.000	61.000	€	-4.770
apr	16.435		12.125	4.310	48.000	23.000	71.000	€	-59.335
mei	13.890		7.400	6.490	48.000	13.000	61.000	€	-106.445
jun	53.950	0	48.500	5.450	48.000	13.000	61.000	€	-113.495
jul	53.370	37.500	12.125	3.745	48.000	39.000	87.000	€	-147.125
aug	7.425	4.225		3.200	48.000	13.000	61.000	€	-200.700
sep	38.200	0	35.000	3.200	48.000	13.000	61.000	€	-223.500
okt	15.325	0	12.125	3.200	48.000	13.000	61.000	€	-269.175
nov	108.100	37.500	67.400	3.200	48.000	28.000	76.000	€	-237.075
dec	30.700	5.000	22.500	3.200	48.000	13.000	61.000	€	-267.375
	365.625	86.325	229.300	50.000	576.000	207.000	783.000		

Staat van baten en lasten

		2022	2023	2024	2025	2026
Rijksbaten						
Rijksbaten	3.1	5.723.001	5.656.035	5.597.233	5.571.939	5.545.634
Overige baten						
Overige overheidsbijdragen en subsidies	3.2	321.050	198.750	121.500	106.500	106.500
Overige baten	3.5	0	0	0	0	0
Totaal baten		6.044.051	5.854.785	5.718.733	5.678.439	5.652.134
Lasten						
Personeelslasten	4.1	617.400	543.750	543.450	549.600	554.250
Afschrijvingen	4.2	11.000	11.100	11.250	11.250	11.250
Huisvestingslasten	4.3	17.150	17.500	17.900	18.150	18.350
Overige lasten	4.4	119.500	89.800	49.000	49.250	50.000
Doorbetalen aan schoolbesturen	4.5	5.953.332	5.700.584	5.672.722	5.656.907	5.498.399
Verplichte afdrachten uit te voeren door ocv	4.5.1	5.854.412	5.649.753	5.622.924	5.606.075	5.478.189
Doorbetaling op basis van 1 februari	4.5.2	40.420	30.831	29.799	30.831	20.210
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5.3	58.500	20.000	20.000	20.000	0
Totaal lasten		6.718.382	6.362.734	6.294.322	6.285.157	6.132.249
Resultaat		-674.332	-507.949	-575.590	-606.718	-480.115

Bijlage 1: bekostigingscijfers

Eind 2021 worden de volgende bedragen gehanteerd naast de basisbekostiging van de school

Lichte ondersteuning

LWOO	Personeel	€ 4.814,87	per II
	Exploitatie	€ 190,40	
Praktijkonderwijs	Personeel	€ 4.814,87	
	Exploitatie	€ 190,40	
Overig lichte ondersteuning	Personeel	€ 90,15	
	Exploitatie	€ 15,21	

Zware ondersteuning

categorie laag:	Personeel	€ 10.974,61	per II
	Materieel	€ 655,30	
categorie midden:	Personeel	€ 19.269,46	
	Materieel	€ 1.019,28	
categorie hoog:	Personeel	€ 23.876,15	
	Materieel	€ 1.181,82	

Bijlage 2: Leerlingaantallen per school 1-10-2021 (opgave school)

Aeres	Totaal incl LWOO						LWOO							2021 lwoo	2020 totaal	2020 lwoo
	KI 1	KI 2	KI 3	KI 4	KI 5	KI 6	totaal	VAVO	NK	1L	2L	3L	4L			
VMBO-BB	28	28	36	21						25	23	22	8			
VMBO-KB	45	29	48	18						16	6	4	2			
VMBO-GL	26	27	25	17						1		1				
							348							108	340	106
Aeres ProO																
							150								148	
Berechja																
VMBO-BB	26	37	20							22	26	15	18			
VMBO-KB	57	69	46							18	11	9	5			
VMBO-TL	46	38	58						1							
LWT				1			531						1	124	489	95
HAVO	39	23					62								54	
Bonifatius																
VMBO-GL			21	22												
VMBO-TL	109	116	82	77												
							427								400	
Emelwerda																
VMBO-BB	24	25	28	30						23	18	21	27			
VMBO-KB	25	23	14	28						10	3	3	12			
VMBO-GL				15												
VMBO-TL	52	39	50	19			372	2							362	
HAVO	81	96	115	128	119											
VWO	60	62	70	70	43	73	917							117	948	
ZL-VC																
VMBO-BB	2	7	6	10												
VMBO-KB	11	23	16	25												
LWT			1	1			101								109	
ZL-Emm																
MAVO				31			31	10							89	
MAVO/HAVO	22	21														
HAVO	57	76	74	150	121											
HAVO/VWO	34	16														
VWO	51	30	72	76	71	56	927	2							982	
ZL-Lem																
VMBO-BB	7	5	7	4						6	2	6	3			
VMBO-KB	11	18	19	19						4	2	3	3			
VMBO-GTL	20	19	34	30			194			2	1	1		33	213	
MAVO/HAVO	12	15														
HAVO	17	24	30													
VWO	15	14	18				145								160	
ZL-X																
MAVO	5	5	6	3			19									
HAVO	10	7	9	11												
VWO	5	6	4	3			55									
ZL-Caleido															4294	
Emmeloord									104						137	
Lemmer									15							
							4279	15	119	127	92	85	79			
VSO		L	M	H									L	M	H	tot
Opt A+		40					40						52			52
Opt elders																
ZNBL A+		69	24	13			106						56	23	21	100
ZNBL elders							53									
Buiten A+		66	2	5			73						73	2	6	81

Bijlage 3: Cijfers DUO

Aanmaakdatum: 09-11-2021

Sector: VO

Samenwerkingsverband:

VO2402 - Stichting Aandacht+
Kometenlaan 1
8303CN EMMELOORD

1.1.2: Aantallen leerlingen

(V)SO	Aantal Cat Laag		Aantal Cat Midden		Aantal Cat Hoog		Totaal
	<8	8+	<8	8+	<8	8+	
Leefijdscategorie	0	109	0	24	0	13	146
Deelnemende (V)SO	0	64	0	3	0	5	72
Niet deelnemende (V)SO	0	173	0	27	0	18	218
Totaal							

VO	Totaal	vavo tg	lwoo	pro	Nieuwkomers ¹⁾
Deelnemende VO	4349	19	382	150	48
Totaal	4349	19	382	150	48

(V)SO	Totaal
Deelnemend (V)SO (doorverwezen door het samenwerkingsverband)	146
Deelnemend (V)SO (doorverwezen door ander samenwerkingsverband)	73
Totaal	219

1.1.3: Aantallen leerlingen per vestiging

(V)SO	TLV Cat L		TLV Cat M		TLV Cat H		Res. LI Cat L		Res. LI Cat M		Res. LI Cat H		Overig Cat L		Overig Cat M		Overig Cat H		Totaal	Ambtelijk vastgesteld
	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+	<8	8+		
Leefijdscategorie	0	69	0	24	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	106	
Deelnemende Vestiging 14WS00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Deelnemende Vestiging 14WS02	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	
Deelnemende Vestiging 23HU03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Deelnemende Vestiging 23HU13	0	60	0	3	0	5	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72	
Niet deelnemende (V)SO	0	169	0	27	0	18	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	218	
Totaal																				

VO	Totaal	vavo tg	lwoo	pro	Nieuwkomers ¹⁾
Deelnemende VO vestiging 02JG00	888	6	0	0	1
Deelnemende VO vestiging 02JG04	198	0	116	0	0
Deelnemende VO vestiging 02JG05	188	0	0	0	0
Deelnemende VO vestiging 02JG06	21	0	0	0	0
Deelnemende VO vestiging 02KR00	427	0	0	0	0
Deelnemende VO vestiging 05NV00	150	0	0	150	0
Deelnemende VO vestiging 18XX00	594	2	125	0	0
Deelnemende VO vestiging 20CR00	516	11	0	0	1
Deelnemende VO vestiging 20CR01	96	0	0	0	0
Deelnemende VO vestiging 20CR03	338	0	33	0	0
Deelnemende VO vestiging 20CR05	527	0	0	0	0
Deelnemende VO vestiging 20CR06	58	0	0	0	46
Deelnemende VO vestiging 25GV01	348	0	108	0	0
Totaal	4349	19	382	150	48

Uitwerking tekorten

Berekeningen zijn gemaakt op basis van de gegevens van DUO. De opgave door de scholen wijkt hier soms licht van af.

Lichte ondersteuning

Voor het LWOO is het tekort € 1.737.215 - € 1.912.013 = € 174.798,--

Voor het praktijkonderwijs is het tekort € 518.718 - € 750.791 = € 232.073,--

Voor de groeibekostiging moet gereserveerd worden € 40.420,--

Zware ondersteuning

Conform inhouding DUO

Tekort LWOO € 174.798,--

Voorstel 1) Op basis van aantal leerlingen bovenbouw Kader en GL/TL:

€ 174.799,77 delen door 43 = € 4.065,11 per bovenbouw leerling Kader en GL/TL

Per leerling blijft dan een bedrag van € 5.005,27 - € 4.065,11 = € 940,16 over.

Tekort Praktijkonderwijs en groei VSO € 272.493,--

Voorstel 2) Tekort praktijkonderwijs **€ 232.073** en groeiregeling **€ 40.420** per leerling verrekenen over alle besturen: totaal 4349 (VO) + 146 (VSO) = 4495 leerlingen = 272.493/4495.

Het totaal komt op € 60,62 per leerling.

Per school (bestuur) gaat het dan om de volgende bedragen:

	LWOO KB/GT bovenbouw	LWOO voorstel 1)	PrO en groei	PrO en groei voorstel 2)	totaal
Aeres VMBO	7 x 4.065,11	€ 28.455,77	348 x 60,62	€ 21.095,76	€ 49.551,53
Aeres PrO			150 x 60,62	€ 9.093	€ 9.093
Berechja	14 x 4.065,11	€ 56.911,54	594 x 60,62	€ 36.008,28	€ 92.919,82
Vakcollege/Emelw	15 x 4.065,11	€ 60.976,65	1295 x 60,62	€ 78.502,90	€ 139.479,55
Zuyderzee Lemmer	7 x 4.065,11	€ 28.455,77	338 x 60,62	€ 20.489,56	€ 48.945,33
Boni			427 x 60,62	€ 25.884,74	€ 25.884,74
Vario overig			1197 x 60,62	€ 72.562,14	€ 72.562,14
Optimist			40 x 60,62	€ 2.424,80	€ 2.424,80
Zonnebloemschool			106 x 60,62	€ 6.425,72	€ 6.425,72
		€ 174.799,73		€ 272.486,90	€ 447.286,63

Dit bedrag zal als lening worden verstrekt aan Aandacht+ en worden voldaan in 11 gelijke delen vanaf februari 2022.

Per kwartaal worden de uitgaven / inkomsten verantwoord in het DB en waar mogelijk aangepast.