

Bijlage 7. Meerjarenbegroting SWV VO Waterland 2022-2026, model Infinite 9.1

Baten	2022	2023	2024	2025	2026
lichte ondersteuning	710.811	692.681	675.364	658.480	642.018
lwoo	3.643.176	3.550.254	3.461.498	3.374.960	3.290.586
pro	1.031.258	1.004.954	979.831	955.335	931.451
zware ondersteuning	4.658.759	4.535.722	4.421.037	4.310.511	4.202.749
verevening zware ondersteuning					
overige baten	46.160	27.652	0	0	0
geomerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	450.754	249.095	211.000	211.000	211.000
Totale baten	10.540.917	10.060.359	9.748.730	9.510.287	9.277.804

Lasten	2022	2023	2024	2025	2026
afdracht lwoo (via DUO)	3.188.357	3.188.357	3.188.357	3.188.357	3.188.357
afdracht pro (via DUO)	956.007	1.001.054	1.001.054	1.001.054	1.001.054
maximering afdracht lwoo/pro, dit bedrag t.l.v. lumpsum schoolbesturen (indien van toepassing)					
afdracht vso, teldatum, (via DUO)	2.592.542	2.597.708	2.587.146	2.553.125	2.511.488
afdracht vso, peildatum, (tussentijdse groei vso), ondersteuningsbekostiging	110.822	104.374	57.593	0	0
afdracht vso, peildatum, (tussentijdse groei vso), basisbekostiging	67.846	63.538	29.210	0	0
totaal afdrachten	6.915.573	6.955.031	6.863.361	6.742.536	6.700.899
Programma 1 Koepel-loket	702.323	659.103	672.042	615.365	644.482
Programma 2 Scholing	67.500	37.500	37.500	37.500	37.500
Programma 3 Arrangementen	535.000	535.000	535.000	535.000	535.000
Programma 4 BPO	490.788	505.512	520.677	536.297	552.386
Programma 5 ReboundTOM	253.647	259.335	265.193	276.980	283.370
Programma 6 POVO	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000
Programma 7 VSV VO team	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Programma 8 Bestemmingsreserve	0	0	0	0	0
Programma 9 VSV overstap coach	80.000	60.000	40.000	40.000	40.000
Programma 10 School Maatschappelijk Werk	137.928	131.748	58.817	0	0
Programma 11 Basisondersteuning	1.105.000	837.500	575.000	525.000	500.000
Programma 12 Project begaafde leerlingen	75.493	0	0	0	0
totaal programma's	3.667.679	3.245.697	2.924.228	2.786.143	2.812.737
Totale lasten	10.583.253	10.200.727	9.787.589	9.528.679	9.513.637

Resultaat	2022	2023	2024	2025	2026
	-42.336	-140.369	-38.859	-18.392	-235.833

Het eigen vermogen wordt doelbewust in de loop van komende perioden afgebouwd tot het niveau dat in het kader van risicobeheersing (zie hoofdstuk 5.2) vastgesteld is.

Toelichting op de begroting 2022-2026

Deze toelichting is van toepassing op de meerjarenbegroting 2022-2026.

Dit model: Infinite 9.1 is specifiek voor samenwerkingsverbanden ontwikkeld en wordt automatisch 'gevuld' met de meest recente definitieve bekostigingsgegevens en leerlingaantallen vanuit DUO.

Binnen dit model is tevens de vastgestelde jaarbegroting 2022 zichtbaar.

Algemeen

De meest recente gegevens (DUO Kijkglas, definitieve bekostigingsinformatie teldatum 1-10-2020 en voorlopige bekostigingsinformatie 1-10-2021) zijn in deze begroting verwerkt.

De leerlingkrimp zoals die verwacht werd conform landelijke en regionale prognoses, is in ons samenwerkingsverband vanaf 2019 ook zichtbaar geworden. Uit de voorlopige gegevens teldatum 1-10-2021 blijkt dat het aantal VO leerlingen 2,7% t.o.v. het voorgaande jaar gedaald is. Uit de gegevens van de Waterlandse Overstap blijkt dat circa 19 % van de leerlingen voor een school buiten de regio gekozen heeft (245 van 1280, dit was 24% in 2020, 280 van 1165). De 1,5% daling die we geraamd hadden op het totaal aantal leerlingen 2021 is niet passend gebleken.

In 2020 is het besluit genomen om de geldigheidsduur van een aanwijzing LWOO te beperken tot de schooljaren 1,2 en 3 van het VMBO. Op teldatum 1-10-2021 is dit voor het eerst in BRON (koppeling

administratie scholen- overheid) geregistreerd. I.v.m. T-1 bekostiging wordt het effect hiervan in de meerjarenbegroting zichtbaar vanaf van kalenderjaar 2022/ schooljaar 2022-2023.

Een speciale werkgroep van de ondersteuningsplanraad van het samenwerkingsverband heeft ingestemd met de in deze begroting gehanteerde kengetallen en programmering van het concept. Tevens hebben zij er sterk voor gepleit om een voorziening voor de scholen op te nemen om de gevolgen van de Covid periode op te vangen. Hier is gehoor aan gegeven. Omdat scholen ook via de subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijsregeling-middelen ontvangen hebben, is ervoor gekozen deze bijdrage heel beperkt te houden en in te zetten om begeleiders passend onderwijs tijdelijk iets uit te breiden (zie programma 11).

Risicoanalyse

Het samenwerkingsverband komt in de slotfase van de transitieperiode ten gevolge van de wetswijziging passend onderwijs, maar heeft zelfs dan nog geen 100% sturing. Bekostigingsbedragen worden door DUO geregeld bijgesteld. Op dit moment staat de bekostiging van LWOO leerlingen (onderdeel van budget lichte ondersteuning) nog ter discussie en is het nog niet duidelijk of de baten LWOO en PrO door een andere bekostigingssystematiek van overheidswege naar boven of beneden bijgesteld zullen moeten worden. De twee teldata voor VSO, 1 oktober en 1 februari wordt teruggebracht naar 1. De invoerdatum wordt verwacht per februari 2023, maar ook hier is nog geen definitieve uitspraak over. Indien deze ontwikkeling gaat leiden tot negatieve gevolgen voor de VSO scholen dan worden daar in overleg een oplossing voor gezocht. In de begroting is, rekening houdend met eventueel een jaar vertraging in de besluitvorming tot en met 2023 nog rekening gehouden met tussentijdse groei. De ambitie van het samenwerkingsverband is het aantal VSO leerlingen niet te laten stijgen t.a.v. het aantal leerlingen in regulier VO. Krimp is nog niet erg aan de orde voor VSO leerlingen. In deze begroting hebben we het aantal leerlingen dat op 1 februari in het VSO toeneemt dan ook maar heel beperkt (met 1 leerling) vanaf 2022 laten afnemen. Weliswaar worden positieve resultaten geboekt met leerlingen die in het VSO ingeschreven staan en praktijk (examen)vakken op een reguliere school volgen, deze krijgen daarmee inclusiever onderwijs. Dit is een positieve ontwikkeling. Maar deze leerlingen blijven vooralsnog ingeschreven op de school waar ze de meeste tijd onderwijs volgen. In de meeste gevallen is dat het VSO.

Rekening is gehouden met een jaarlijkse krimp van 2,5% van het aantal leerlingen, conform de krimp die werkelijk geconstateerd is de afgelopen jaren. Beschikbare prognoses (DUO, dashboard Passend Onderwijs, Scenario model VO) laten een wisselende voorspelling zien, variërend van 1,5% tot 2,5% per toekomstig schooljaar, maar de werkelijke instroom per regio varieert doordat de mobiliteit van leerlingen lijkt toe te nemen, waardoor minder goed te voorspellen is of binnen of buiten de regio aangemeld zal worden.

Hoewel te verwachten is dat de kengetallen vanaf anno 2022 zullen afwijken en kunnen tegen- of meevallen ten opzichte van wat we nu prognosticeren, kan redelijkerwijs geconstateerd worden dat de middelen, nodig voor het vastgestelde beleid en aansluitende begroting voor de duur van het ondersteuningsplan 2018-2022 en eerste helft 2022-2026 (door de gekozen variant van Opting out) toereikend zijn. Het negatieve resultaat 2022 wordt, net als het resultaat 2021 ten laste gebracht van het eigen vermogen. Om de effecten van de beperking van de geldigheidsduur van de LWOO aanwijzing (tot en met klas 3) op schoolniveau op te vangen worden middelen bestemd om het effect enigszins te verzachten (zie programma 11).

De begroting 2022- bijgestelde meerjarenbegroting model infinite 9.1

In de begroting wordt, (n.a.v. advies van OPR en besluit DB, rekening houdend met nasleep Covid-situatie) uitgegaan van een scenario waarbij het totale aantal leerlingen in ons samenwerkingsverband afneemt en het aantal leerlingen in LWOO en PrO gelijk blijft. Hoewel het bestuur de ontwikkeling naar

meer inclusief onderwijs wil stimuleren en er al mooie initiatieven ontwikkeld worden waarbij VSO en VO intensief samenwerken, heeft dit veel tijd nodig. Initiatieven worden dan ook financieel ondersteund en (een gedeelte van) VSO leerlingen kunnen, ook als zij een deel van het onderwijs op een reguliere VO school volgen, zolang dat nodig is op de VSO school met een TLV ingeschreven blijven staan. Dit betekent dat tot en met 2026, bewust meer wordt uitgegeven dan wordt ontvangen waarbij het eigen vermogen geleidelijk wordt afgebouwd. 2025 is een uitzonderlijk jaar, dat komt omdat dan voor het eerst de gevolgen van de vereenvoudiging van de teldatum naar 1 februari (i.p.v. oktober en in februari telling) groeibekostiging VSO niet meer zichtbaar wordt terwijl de baten relatief weinig afnemen. Dat effect is maar kort zichtbaar en dit wordt bovendien mogelijk nog beïnvloed door extra uitgaven die we zullen doen om eventuele negatieve effecten voor het VSO te verzachten. Omdat we te maken hebben met een relatief klein samenwerkingsverband is het in grotere stappen streven naar afbouw van het eigen vermogen te risicovol.

Uitgangspunten

Leerlingaantallen: in aansluiting op de verschillende beschikbare prognoses voor de komende jaren (o.a. DUO) worden voor de komende teldata met 2,5 % krimp gerekend.

Personele kosten: voor 2022 wordt uitgegaan van de meest recente actuele gegevens. De jaren 2023 en verder is telkens rekening gehouden met een toename van de kosten met 3%. Dit geldt ook voor de kosten die samenhangen met de inzet van administratiekantoor (grotendeels personeelskosten) en jaarlijkse prijsstijging.

De kengetallen-aantal leerlingen verwacht- LWOO, Pro en VSO zijn voor boekjaar 2022 op gelijk niveau gehouden. Dit is conform de afspraken die gemaakt zijn om op deze doelgroepen niet te bezuinigen, zodat de voorzieningen in stand blijven én vanuit de verwachting dat er, mede ten gevolge van een tekort aan docenten en de huidige Covid-situatie, mogelijk meer moeite ontstaat in regulier onderwijs deze leerlingen voldoende te ondersteunen. Vanaf teldatum 1-10-2021 is het aantal LWOO naar beneden bijgesteld, conform besluit Opting Out. Het percentage VSO ten opzichte van het totaal is in de komende jaren maximaal rond 3% gehouden. Verwacht wordt dat de inspanningen van de scholen om meer leerlingen in regulier onderwijs inclusief onderwijs aan te bieden er toe zal leiden dat er in de komende jaren meer VSO leerlingen deelnemen aan regulier onderwijsaanbod en dat er meer uitwisseling van expertise en trajecten op maat zullen ontstaan. Een deel van die leerlingen zal, als dat passend blijkt ingeschreven worden op reguliere scholen, maar het effect hiervan op het aantal VSO deelnemers wordt waarschijnlijk getemperd door de wijziging van de teldata voor het VSO. Verwacht wordt dat in 2023 nog maar 1 teldatum bepalend wordt, namelijk die van 1 februari. De teldatum oktober vervalt dan voor het VSO. Hoewel er voor 1 februari altijd nog VSO leerlingen uitstromen zagen we de laatste jaren ook nog late instromers. De ambitie van dit samenwerkingsverband is dat het percentage leerlingen dat succesvol gebruik maakt van regulier VO ondanks ondersteuningsbehoefte groter wordt. Het bestuur verwacht ten minste dat de inspanningen er toe zullen leiden dat het aantal VSO-leerlingen ten opzichte van het totaal niet zal stijgen.

De begroting 2022 sluit ongewijzigd aan op de programma's die in het ondersteuningsplan 2018-2022 zijn opgenomen, aangevuld met onderdelen die bedoeld zijn om de ontwikkeling in de komende periode, zoals vastgelegd in ondersteuningsplan 2022-2026, naar meer inclusief- en voor VSO leerlingen meer kansrijk diplomeren te stimuleren. Zo zijn aan de koepelorganisatie (programma 1,3 en 11) middelen toegevoegd t.b.v. het inschakelen van procesbegeleiding bij de ontwikkeling van trajecten in dit kader.

Overige opmerkingen

- Het negatieve resultaat van de jaarbegroting wordt ten laste gebracht van het eigen vermogen.
- Doelsubsidies die nog niet toegekend zijn, maar waarvan is toegezegd dat we ze op langere termijn mogen verwachten, zijn in de begroting opgenomen. Aangekondigd is dat de doelsubsidie SMW+ zal komen te vervallen per 1-1-2023.

Toelichting op de begroting per programma

- Programma 1. Koepelorganisatie
De inrichting van de koepelorganisatie blijft de komende jaren vrijwel ongewijzigd. De loonkosten nemen vanwege indexatie en inzet controller (0,1 fte) en vanaf 2023 i.v.m. bezoldiging van een onafhankelijke raad voor toezicht de komende jaren toe. Het voorgenomen besluit van bestuur om de organisatievorm anders in te richten geeft naar verwachting eenmalig transitiekosten, o.a. voor de inzet van een wervingsbureau, inzet externe deskundigen. Hiervoor is voor 2022 € 40.000 op de begroting opgenomen. Om de beweging naar inclusiever onderwijs te stimuleren is apart een post opgenomen (€ 70.000). Ten behoeve van procesaansturing, inzet van externe adviseurs en mogelijk de inzet van een digitaal kwaliteitsprogramma waarmee de effecten van het gevoerde beleid zichtbaar kunnen worden gemaakt. In de jaren 2022-2023 wordt onderzocht of een dergelijk programma zodanig bijdraagt aan kwaliteitsverbeteringen dat dit de jaarlijkse licentiekosten die met dergelijke systemen gepaard gaan legitimeert. De kosten voor voorlichting ouders/PR zijn relatief hoog, dit houdt verband met de publicatie van een huis aan huis informatiebijlage bij de lokale kranten waarin, naast informatie over aanmeldingsroutes, ook ruimte wordt geboden aan alle VO scholen in de regio om zich te presenteren.
- Programma 2: Centraal scholingsaanbod
Het budget voor centraal scholingsaanbod t.b.v. medewerkers scholen blijft ongewijzigd. De tot en met 2022 gebruikelijke jaarlijkse stimuleringsbijdrage aan scholen om bij Altra Educé of vergelijkbaar instituut teamscholing in te zetten wordt niet verlengd. Scholen beschikken allen zelf over scholingsmiddelen waarmee ze deze activiteiten kunnen voortzetten.
- Programma 3. Ondersteuningsarrangementen
 - De budgetten voor arrangementen zijn ongewijzigd. Om meer inclusief onderwijs te stimuleren is het wenselijk dat scholen 'ruimer' kunnen inzetten op ondersteuning. De bedragen zijn daarom niet aangepast aan het lagere leerlingaantal. Het begrote bedrag wordt per schooljaar voor de scholen gereserveerd aan de hand van een verdeelmodel gebaseerd op het aantal leerlingen T-1. Dit betekent dat de verdeling voor schooljaar 2022-2023 gebeurt naar rato van het aantal leerlingen op teldatum oktober 2021, schooljaar 2023-2024 naar rato van het aantal leerlingen op teldatum oktober 2022 enzovoorts. De scholen kunnen binnen de, op deze wijze aan hen toegewezen financiële ruimte arrangementaanvragen doen. Ze dienen deze aanvragen te onderbouwen met een OPP inclusief een plan van aanpak dat in overleg met ouders en leerling is opgesteld.

Gecontinueerd wordt naast bovenstaande:

- € 50.000 reservering voor de VSO scholen in de regio om individuele maatwerkoplossingen in samenwerking met regulier onderwijs t.b.v. leerlingen die een TLV hebben toegekend gekregen mogelijk te maken. Hiermee wordt gehoor gegeven aan de wens zoveel mogelijk leerlingen thuisnabij passend onderwijs te bieden. In de afgelopen perioden bleek hier weinig gebruik van gemaakt te worden maar is de behoefte aan een vorm van ondersteuning om dit proces voor leerlingen mogelijk te maken onverminderd. Een werkgroep bestaand uit leden van de stuurgroep onderzoekt een andere inzet. Dit budget wordt onder andere ingezet om een doorstroom coördinator/ overstap begeleider VSO-VO(0,2-0,3 fte) aan te stellen.
- € 120.000 bijdrage kosten zorgcoördinatie VO-scholen t.b.v. organisatie ondersteuningsarrangementen op de reguliere scholen. Vooraf aan uitbetaling dienen scholen aan te geven waar ze budget aan wensen te besteden waarbij de link met ondersteuning zorgcoördinatie/leerlingen zichtbaar moet zijn.
- Programma 4. Begeleiders Passend Onderwijs
 - Loonkosten nemen toe t.o.v. 2021. De reguliere inzet van BPO-ers is niet gewijzigd. Tussentijdse vacatures worden opgevuld. In verband met een langdurig zieke medewerker wordt ter vervanging extra fte ingezet. In het kader van opvang gevolgen van de Covid-pandemie hebben vrijwel alle scholen een verzoek tot tijdelijke uitbreiding gedaan. Hier wordt, binnen de grenzen van het budget dat hiervoor bij

programma 11 is opgenomen, gehoor aangegeven, deels door inzet specifiek geselecteerde medewerkers, deels door scholen te faciliteren medewerkers met ondersteunende taken tijdelijk uit te breiden.

- Programma 5. ReboundTOM
 - De loonkosten zijn geïndexeerd. Hoewel de voorziening volgens schoolleiders voldoet aan een behoefte is besloten om met de scholen te onderzoeken of zij in de nabije toekomst zelf de opvang van deze leerlingen voor elkaar kunnen organiseren. Omdat de Covid-pandemie er toe heeft geleid dat scholen (tijdelijk) een grotere behoefte hebben geconstateerd aan deze voorziening, is definitieve besluitvorming op verzoek van de stuurgroep voorlopig uitgesteld.
- Programma 6. POVO
 - In het kader van het protocol de Waterlandse Overstap en dyslexie worden veel leerlingen klassikaal in groep 8 van het PO getoetst (o.a. NIO en drempelonderzoek). VO scholen kunnen hiermee hun LWOO en PrO aanvragen onderbouwen en hun beleid t.a.v. ondersteuning voor deze doelgroepen hierop mede baseren. Basisscholen stellen prijs op de toetsinformatie ter (mede) onderbouwing van hun VO plaatsingsadvies. De kosten van deze onderzoeken kwamen tot en met schooljaar 20-21 100% ten laste van de plaatsende VO scholen. Vanaf schooljaar 2021-2022 neemt het aanmeldende PO 25% van deze kosten voor rekening. Het samenwerkingsverband bemiddelt en treedt op als opdrachtgever van het toetsbureau. Omdat vooraf nog niet duidelijk is op welke school de leerlingen ingeschreven worden bevoorschot het samenwerkingsverband het toetsbureau om na plaatsing van de leerlingen de kosten door te factureren aan de betreffende scholen. Het samenwerkingsverband draagt de kosten (circa € 30.000) voor leerlingen die niet ingeschreven worden op- en om die reden niet toe te rekenen zijn aan een VO-school in de regio.
- Programma 7. VO –team (interventieteam GGZ Bascule)
 - Ongewijzigd. Het team (personele samenstelling) en werkwijze is in 2020 aangepast en afgestemd met ondersteuningscoördinatoren. Een deel van de kosten wordt uit VSV middelen gedragen.
- Programma 8. Reserve
 - Ongewijzigd t.o.v. 2020. De reserve van € 400.000 staat 'vast' op de bankrekening van het SWV. In de begroting staat geen getal omdat er geen bedrag onttrokken of toegevoegd hoeft te worden.
- Programma 9. Plusvoorziening: Overstapcoach VO-MBO
 - Ongewijzigd. Het programma Overstapcoach is onderdeel van het VSV-beleid zoals vastgesteld in het ondersteuningsplan 2018-2022 en wordt vervolgd vanwege het goede resultaat: de VSV-cijfers nemen aantoonbaar af. Het gaat om preventieve inzet om de overstap bij risicoleerlingen die nu het VO gaan verlaten met de VO-school samen beter te begeleiden. Vanuit de plusmiddelen is voor dit programma een subsidie van € 62.000 voor het komend boekjaar toegekend. Er is dit jaar een nieuwe convenantperiode aangebroken. Het projectplan VSV voor de regio Zaanstreek-Waterland inclusief toedeling van beschikbare middelen wordt in een bestuurlijk overleg jaarlijks vastgesteld, hierbij is altijd een bestuurlijk vertegenwoordiger en/of directeur van de samenwerkingsverbanden VO betrokken.
- Programma 10. Schoolmaatschappelijk werk
 - In 2022 worden geen wijzigingen verwacht, door natuurlijk verloop kan het aantal fte verder dalen. Baten (subsidie) en lasten (uitgaven SWV-PSG) blijven in balans. De gemeente Purmerend heeft onlangs formeel laten weten het voornemen te hebben de subsidierelatie te beëindigen per 1-1-2023. De gemeente gaat er van uit dat de huidige medewerkers hun werkverband kunnen vervolgen bij de aanbieder die door de gemeente gekozen wordt. Omdat een bezwaarprocedure tegen dit voornemen en mogelijk besluit ingezet wordt valt hierover nog geen definitieve uitspraak te doen. De kosten samenhangend met de huidige medewerkers zijn in de meerjarenbegroting tot en met 2024 opgenomen. Vanaf 2023 staan er geen baten meer tegenover. In de

loop van 2022 zal duidelijkheid gegeven worden over het verloop. In principe mag verwacht worden dat als een voor alle partijen acceptabele oplossing wordt gevonden de subsidie doorloopt tot afloop van de aanstelling van huidige medewerkers.

- Programma 11. Scholen basis& innovatie ondersteuning
 - In 2015 is besloten om reguliere scholen een bedrag toe te kennen om scholen te stimuleren de basisondersteuning te versterken en innovatie aan te moedigen. Deze bijdragen zijn in de voorliggende meerjarenbegroting structureel opgenomen.
 - Subsidie aanvullend onderwijsassistent ISK-groepen € 50.000. Deze extra aanvulling op de ISK bekostiging is noodzakelijk om alle praktische besomeringen die samenhangen met de explosieve groei, vele verhuizingen van leerlingen en aanpassingen aan programma's met zich mee brengen, op te vangen.
 - Ongewijzigd: In het kader van convenant-kaderafspraken met wethouders en schoolbestuurders, als vastgelegd in de 'thuiszittersaanpak regio Waterland' heeft het samenwerkingsverband/ hebben de scholen zichzelf opgelegd onder andere te werken aan verbetering van verzuimregistratie en opvolging. Om scholen te kunnen faciliteren uitvoering te geven aan deze taak is hiertoe de tijdelijke voorziening (€ 150.000) opgenomen in de begroting. Het is de wens van de scholen dit langer te continueren als blijkt dat de middelen van het samenwerkingsverband daartoe voldoende zijn. Dat lijkt op dit moment beperkt het geval, de maatregel is daarom tot en met uiterlijk boekjaar 2023 opgenomen in de begroting.
 - Conform het advies van de ondersteuningsplanraad is een tijdelijke voorziening ingericht waarmee scholen leerlingen die ten gevolge van de Covid-situatie extra hulp nodig hebben te kunnen ondersteunen (3 boekjaren á € 75.000)
 - Tot en met 2023 wordt aan VMBO scholen een bijdrage uitgekeerd om de gevolgen van het beperken van de geldigheidsduur aanwijzing LWOO te verzachten en zo onder andere te faciliteren dat zij leerlingen extra kunnen ondersteunen die door de Covid-pandemie met leerachterstanden vanuit het PO komen die net buiten de criteria voor LWOO vallen.

Alle bovengenoemde bijdragen worden uitgekeerd aan scholen op basis van een verdeelmodel naar rato van het aantal leerlingen op teldatum T-1 (zie nadere toelichting bij programma 3). Scholen dienen vooraf een plan van aanpak in en zijn verplicht achteraf en evaluatieverslag aan te leveren en deel te nemen aan de monitor verzuimregistratie. Voor de bijdrage om de maatregel t.b.v. verzachten van de gevolgen van de geldigheidsduur aanwijzing LWOO wordt het aantal leerlingen met een LWOO aanwijzing dat op teldatum T-1 in het derde leerjaar stond ingeschreven gehanteerd.

- Programma 12. Project begaafde leerlingen (vervalt vanaf 2023)
 - 2022 is het laatste van vier projectjaren in het kader van het project/ OC&W- subsidie ter stimulans aanpak (hoog) begaafde leerlingen. Het samenwerkingsverband is verplicht met betrokken scholen mee te financieren. En draagt daarvan een groot deel van de kosten. Baten en lasten zijn conform projectplan opgenomen in de voorliggende begroting.

Ontwikkeling calamiteiten en bestemmingsreserve

	1-1-2021	resultaat 2021	reserves dec 2021	verwacht resultaat 2022	reserves dec 2022	verwacht resultaat 2023	reserves dec 2023	verwacht resultaat 2024	reserves dec 2024	verwacht resultaat 2025	reserves dec 2025	verwacht resultaat 2026	reserves dec 2026
Algemene reserve	400.000		400.000		400.000		400.000		400.000		400.000		400.000
Reserve passend onderwijs	1.037.645		446.767		404.431		264.062		225.203		206.811		-29.022
		resultaat	-590.878	-590.878	-42.336		-140.369		-38.859		-18.392		-235.833

De financiële situatie wordt risicovol vanaf 2026. De ontwikkeling van het leerlingaantal (regulier versus VSO) zal hier nog van grote invloed op kunnen zijn. Ook kunnen er nog onverwachte baten toegekend worden. In de afgelopen perioden was dat steeds het geval, maar dit valt nooit met zekerheid te voorspellen. Het lijkt verantwoord om de uitgaven niet lager te begroten. De begroting sluit aan bij de ambities van het ondersteuningsplan 22-26.