

Handleiding begrotingsmodel SWV VO Infinite Financieel

versie 9.0

Ga niet met het model aan de slag zonder deze handleiding te raadplegen!

Algemeen

Dit document geeft een technische toelichting op het begrotingsmodel. Het is geen algemene toelichting op de bekostiging en het financieel management van samenwerkingsverbanden. Deze informatie is te vinden in de handreiking bedrijfsvoering en financieel management swv-en vo¹, op de website van het Steunpunt passend onderwijs.

Het (meerjaren)begrotingsmodel van Infinite Financieel van samenwerkingsverbanden passend onderwijs is procesmatig van opbouw. Het model neemt u als het ware stap voor stap bij de hand in de stappen die gezet moeten worden om tot een complete (meerjaren)begroting te komen. Ten opzichte van versie 8.0 zijn geen inhoudelijke aanpassingen gedaan. De tarieven zijn geactualiseerd naar de situatie van juli 2021.

Gedurende het jaar verschijnen er updates van het model, waarin nieuwe bekostigingsbedragen worden verwerkt. Deze updates kunnen gebruikt worden om eindejaarsprognoses te maken.

Vanaf 1 januari 2023 geldt voor samenwerkingsverbanden de nieuwe bekostigingssystematiek. In dit meerjarenbegrotingsmodel wordt ook het meerjarenperspectief nog op de "oude" manier berekend. Voor de situatie na 2023 heeft Infinite Financieel een aparte tool ontwikkeld, waarmee alvast een vingeroefening kan worden gedaan met de nieuwe systematiek. In het laatste hoofdstuk wordt hier nader op ingegaan.

Werken met het model begint met het doorlopen van een aantal eenmalige stappen. Hiermee configureert u het model op maat voor uw samenwerkingsverband. Daarna volgen de stappen die u mogelijk kent uit eerdere versies: prognoses van de leerlingenaantallen invullen, kosten van de programma's invullen en dergelijke.

De eenmalige stappen kosten wat tijd en dus even geduld van uw kant. Waar dit aan de orde is, wordt dit benoemd in deze Handleiding. Gun het model de tijd voor deze eenmalige stappen! Het model is beveiligd met een wachtwoord: swv. Wij adviseren u dringend om dit wachtwoord alleen te ontgrendelen als u voldoende vaardig bent om op dit niveau met Excel om te gaan.

Het importeren van gegevens uit een eerdere versie van het model is niet meer mogelijk. De voordelen hiervan (enige tijdwinst) bleken niet meer op te wegen tegen de nadelen (formules worden gekopieerd als harde getallen, veel controle nodig en een zwaar model met minder goede performance).

Zodra u het model opent wordt gevraagd macro's ('inhoud') in te schakelen. Doe dit.

¹ <https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/nieuwe-handreiking-bedrijfsvoering-en-financieel-management/>

Start

In het tabblad "Start" kunt u direct aan de slag met het aanmaken van een nieuwe begroting. Hierbij worden alle gegevens die bij DUO bekend zijn automatisch ingelezen, met uitzondering van de gegevens 1 oktober 2020, deze dient u zelf in te vullen. Hieronder beschrijven we de werkwijze bij het maken van een nieuwe begroting.

Download handleiding

Klik op dit icoon om de actuele handleiding te downloaden.

Nieuw – Start



Dit begrotingsmodel is ontwikkeld door Infinite Financieel.



Versie 9.0




U heeft gekozen voor het maken van een nieuwe begroting. Uw startscherm kent 4 onderdelen die doorlopen moeten worden. Selecteer de verschillende onderdelen om ze te bekijken, aan te passen en goed te keuren. De afgeronde onderdelen zijn te herkennen aan . Is een onderdeel nog niet afgerond, dan wordt dat aangegeven met . Nadat een onderdeel is afgerond () kunt u door opnieuw op het onderdeel te klikken eventueel nog aanpassingen doen. Als alle vier de onderdelen groen gekleurd zijn, heeft u de Startscherm werkzaamheden afgerond. Op pagina 10 leest u hoe u daarna verder aan uw meerjarenbegroting kunt werken.

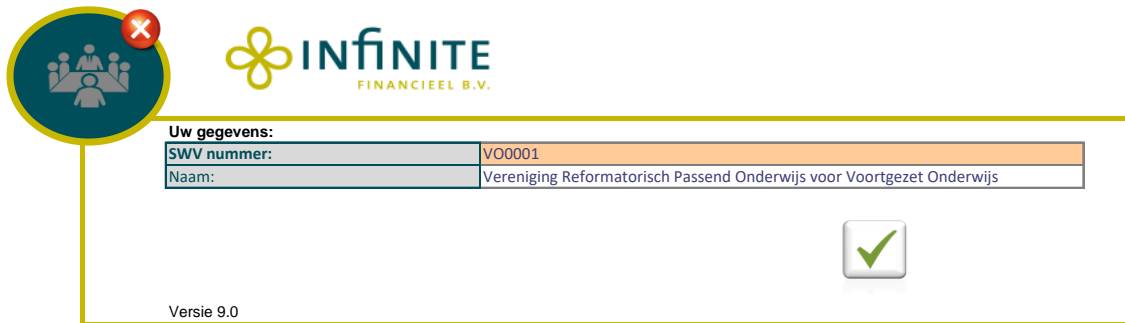
De vier onderdelen van het Startscherm worden besproken op de volgende pagina's van deze Handreiking:

- ✿ SWV gegevens, pagina 4
- ✿ Instellingen begrotingsmodel, pagina 4
- ✿ Programma's, pagina 5
- ✿ Leerlingenaantallen, pagina 7

Hoe verder als het Startscherm gereed is? Zie pagina 10.

SWV gegevens

Klik op het pijltje naast het SWV nummer om het juiste SWV nummer te selecteren. Selecteer hier uw SWV-gegevens. Zijn de gegevens akkoord, klik dan op . U wordt daarna terugverwezen naar het Start scherm. De afgeronde onderdelen zijn te herkennen aan . Is een onderdeel nog niet afgerond, dan wordt dat aangegeven met .

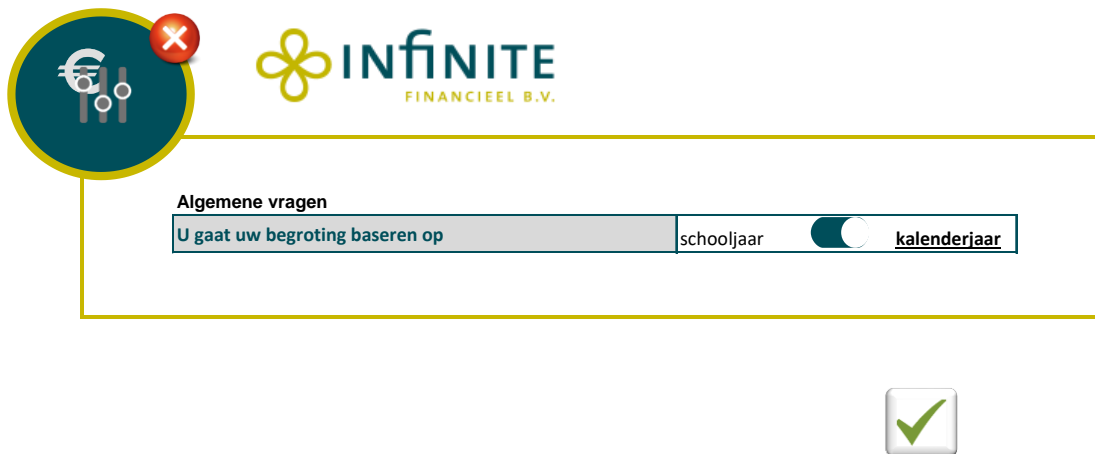


Uw gegevens:	
SWV nummer:	VO0001
Naam:	Vereniging Reformatorisch Passend Onderwijs voor Voortgezet Onderwijs

Versie 9.0

Instellingen


begrotingsmodel






Algemene vragen

U gaat uw begroting baseren op schooljaar kalenderjaar

In dit onderdeel kunt u uw begrotingsmodel instellen.

 geeft aan welke van de twee is geselecteerd. In bovenstaand voorbeeld is dat kalenderjaar.

Is deze instellingen akkoord, klik dan op . U wordt terugverwezen naar het Start scherm en het onderdeel is afgerond. De afgeronde onderdelen zijn te herkennen aan . Is een onderdeel nog niet afgerond, dan wordt dat aangegeven met .

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de vraag die u moet beantwoorden.

U gaat uw begroting baseren op?

U kunt hier aangeven of u uw begroting bij de invoer van de programma's wilt baseren op kalenderjaar of schooljaar (Indien u kiest voor kalenderjaar, toont het model uiteindelijk ook wel een omrekening naar schooljaar en omgekeerd). De keus voor schooljaar of kalenderjaar heeft met name betrekking op de wijze waarop u de lasten van de Programma's in gaat voeren: op schooljaarbasis of op kalenderjaarbasis.

Programma's

Dit begrotingsmodel gaat er van uit dat alles wat het SWV aan activiteiten onderneemt en aan bijbehorende kosten budgetteert onder de noemer van programma's wordt gebracht (zie pagina 5 en 6 voor meer informatie hierover). Er zijn maximaal 20 werkbladen voor de programma's. De programma's worden bijvoorbeeld omschreven in het Ondersteuningsplan en/of het jaarplan en in dit model financieel vertaald.

Naam programma	Nummer	Verkorte naam	Label tbv benchmark	Werkblad	Programma ## "naam programma" Weergave in overzichten

In dit onderdeel kunt u de Programma's instellen en aanmaken en desgewenst aan de programma's een extra label toevoegen, zodat u op bepaalde wijze kunt benchmarken met andere SWV. Maak hiervoor altijd gebruik van de drie knoppen bovenin het scherm. Wanneer u direct in de tabel de informatie invult, worden de wijzigingen niet doorgevoerd.

Programma toevoegen

Naam programma	Nummer	Verkorte naam	Label tbv benchmark	Werkblad	Programma ## "naam programma" Weergave in overzichten




U kunt programma's aanmaken (toevoegen) door te klikken op de knop "Programma toevoegen". U krijgt dan een pop-up venster te zien, waarin u de volgende informatie kunt invoeren:

- ❁ Programma naam: de volledige naam van het programma. Deze naam wordt weergegeven op de overzichtsbladen, zoals "Meerjarenbegroting", "Baten", "Lasten", etc.
- ❁ Verkorte naam: Vul hier een verkorte naam voor uw Programma's in. Deze namen worden in de tabbladen onderaan uw Excel werkblad getoond. Gebruik van de volgende tekens is niet

toegestaan: dubbele punt (:), backslash (\), voorwaartse streep (/), vraagteken (?), sterretje (*), vierkante haken en enkel aanhalingsteken (').

- ✦ Nummer: het nummer van het programma. U kunt hier ook letters gebruiken.
- ✦ Naam werkblad: dit wordt automatisch gegenereerd uit het programmanummer en de verkorte naam.
- ✦ Label t.b.v. benchmark: In het begrotingsmodel wordt benchmarking met andere SWV gefaciliteerd. Benchmarking is in beginsel moeilijk omdat elk verband werkt met andere Programma's en andere Programmanamen. In dit onderdeel van het model voegt u aan elk Programma een extra label toe. U kiest uit het keuzemenu het label dat het beste de lading van het programma dekt. Via deze algemene labels kunnen SWV hun activiteiten en begroting benchmarken. Deze functionaliteit is mede op verzoek van POS (Perspectief Op School) toegevoegd. Op onze website leest u meer over deze samenwerking.

Wanneer de gegevens correct zijn ingevuld, klikt u op "OK". Vervolgens wordt het programmablad aangemaakt. Dit vraagt enige tijd.

Zijn alle programma's akkoord, klik dan op . U wordt terugverwezen naar het Start scherm. U ziet onderin uw beeld nu ook de tabbladen van de aangemaakte programma's verschijnen (de oranje tabbladen). Deze kunt u straks, als u alle eenmalige werkzaamheden in het Start scherm heeft afgerond, gaan invullen. De afgeronde onderdelen op het Start scherm zijn te herkennen aan . Is een onderdeel nog niet afgerond, dan wordt dat aangegeven met .

De eerste keer dat u nu op een van de overzichtsbladen ("Meerjarenbegroting", "Lasten ondersteuningsplan RJO", etc.) klikt, worden de programmaregels hierin aangemaakt. Ook dit kost enige tijd. Daarna is er geen extra wachttijd meer.

Programma wijzigen

U kunt Programma's te allen tijde wijzigen. Klik op de knop "Programma wijzigen". Vervolgens vult u de wijzigingen in het pop-upvenster in. Door op "OK" te klikken bevestigt u de wijziging.

Programma verwijderen

U kunt programma's te allen tijde verwijderen. Klik op de knop "Programma verwijderen". Door op "OK" te klikken wordt het programma verwijderd. **LET OP:** deze actie is niet ongedaan te maken!

Programma's (achtergrondinformatie)

In deze paragraaf leest u nadere informatie over de Programmagerichte opbouw van het begrotingsmodel. Dit begrotingsmodel gaat er van uit dat alles wat het SWV onderneemt onder de noemer van programma's wordt gebracht. Elk programma kent doelen, beoogde kwalitatieve en kwantitatieve resultaten, begrote kosten en één of meer budgethouders, verantwoordelijk voor de realisatie van het programma.

In het ondersteuningsplan worden de programma's uiteengezet. Idealiter is er een 1:1 relatie tussen het ondersteuningsplan en de meerjarenbegroting (tabbladen MJB schooljaar en MJB kalenderjaar). Er zijn maximaal 20 werkbladen voor de programma's. De programma's worden omschreven in het ondersteuningsplan en in dit model financieel vertaald.

Leerlingenaantallen



filter jaren van: 2011 tot: 2027



versie 9.0

	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	1-10-2027
Leerlingen op teldatum																	
vo overige	20.518	20.415	20.477	20.582	20.417	20.175	20.091	19.882	19.734	0	0	0	0	0	0	0	0
leerlingen lwoo	1.406	1.532	1.614	1.685	1.588	1.549	1.460	1.423	1.408	0	0	0	0	0	0	0	0
leerlingen pro	352	391	434	471	479	472	465	425	454	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vo	22.276	22.338	22.525	22.738	22.484	22.196	22.016	21.730	21.596	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwkomers <1 jaar in NL																	
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in mindering gebracht op totaal)																	
Totaal	22.276	22.338	22.525	22.738	22.484	22.196	22.016	21.730	21.596	0	0	0	0	0	0	0	0

	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	1-10-2027
vso lin op teldatum																	
categorie 1 (laag)	278	281	280	294	329	335	357	358	346	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 2 (midden)	0	0	0	1	0	6	5	7	6	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 3 (hoog)	44	51	55	69	81	79	83	91	89	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vso	322	332	335	364	410	420	445	456	441	0	0	0	0	0	0	0	0

	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	1-2-2028
Groei vso II op peildatum														
categorie 1 (laag)	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 2 (midden)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 3 (hoog)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Leerlingen 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	1-10-2027
Leerlingen op teldatum																	
vo overige	20.518	20.415	20.477	20.582	20.417	20.175	20.091	19.882	19.734	0	0	0	0	0	0	0	0
leerlingen lwoo	1.406	1.532	1.614	1.685	1.588	1.549	1.460	1.423	1.408	0	0	0	0	0	0	0	0
leerlingen pro	352	391	434	471	479	472	465	425	454	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vo	22.276	22.338	22.525	22.738	22.484	22.196	22.016	21.730	21.596	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwkomers <1 jaar in NL																	
Aantal leerlingen vavo tg (worden voor 50% in mindering gebracht op totaal)																	
Totaal	22.276	22.338	22.525	22.738	22.484	22.196	22.016	21.730	21.596	0	0	0	0	0	0	0	0

De leerlingen op teldatum tot en met 1-10-2019 zijn voor u ingevuld op basis van de gegevens van DUO. Deze gegevens zijn overschrijfbaar, maar realiseert u zich wel dat uw daadwerkelijke bekostiging alleen verandert als er ook bij DUO correctie plaatsvindt. De leerlingaantallen vanaf 1-10-2020 dient u handmatig in te vullen.

Vanaf 2017 worden op de beschikkingen van DUO ook de nieuwkomers (<1 jaar in Nederland) apart vermeld. Die kunt u nu ook apart opgeven in het model. Ook de vavo tg-leerlingen kunt u nu opgeven. Van dit aantal leerlingen wordt 50% van het totaal afgetrokken voor de berekening van de bekostiging. In de historische gegevens van DUO wordt dit onderscheid niet gemaakt, deze leerlingen zijn wel verrekend in de totalen.

Als u het aantal pro, lwoo en totaal aantal leerlingen invult, geeft het model u het aantal overige vo leerlingen. Indien u gekozen heeft voor opting out lwoo is hier speciale aandacht nodig. Dit komt aan de orde op pagina 6.

vso leerlingen 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	1-10-2027
vso lin op teldatum																	
categorie 1 (laag)	278	281	280	294	329	335	357	358	346	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 2 (midden)	0	0	0	1	0	6	5	7	6	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 3 (hoog)	44	51	55	69	81	79	83	91	89	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vso	322	332	335	364	410	420	445	456	441	0	0	0	0	0	0	0	0

De vso-leerlingen op teldatum tot en met 1-10-2019 zijn voor u ingevuld op basis van de gegevens van DUO. Deze gegevens zijn overschrijfbaar. De leerlingaantallen vanaf 1-10-2020 dient u handmatig in te vullen.


Groei vso leerlingen 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	1-2-2028
Groei vso II op peildatum														
categorie 1 (laag)	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 2 (midden)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
categorie 3 (hoog)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

De groei van het aantal vso-leerlingen op peildatum 1-2-2015 is voor u ingevuld op basis van de gegevens van DUO. Deze gegevens zijn overschrijfbaar. Er kan in bepaalde gevallen een kleine afwijking zijn met de gegevens die in 'Kijkdoos' worden getoond. De gegevens in 'Kijkdoos' zijn de juiste. Vanaf peildatum 1-2-2016 wordt u zelf geacht de leerlingaantallen in te vullen. U kunt deze ontlenu

aan 'Kijkdoos'. Link naar Kijkdoos 1-2-2021: <https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/versies-kijkdozen-2021-2022-en-groeiregeling-svw-po-vo-en-vso-beschikbaar/>.

Het invoeren van de gegevens per 1 februari 2020 en 1 februari 2021 is noodzakelijk voor een juiste werking van het model. De gegevens van eerdere jaren hebben een louter informatief karakter.

Zijn alle programma's akkoord, klik dan op . Vervolgens verschijnt er een melding: Wil je de gegevens van de voorgaande jaren plakken als waarden? Voor de uitkomsten van het model is het antwoord niet relevant wel enigszins voor de performance. Als u op "ja" klikt worden de leerlinggegevens opgeslagen als harde getallen. De achterliggende formules zijn dan verdwenen, dit kan de performance van het model ten goede komen.

Startscherm gereed?

U heeft nu alle vier de onderdelen van het Startscherm gevuld. De vier rode kruisen van pagina 2 zijn nu veranderd in vier groene vinkjes. De eenmalige werkzaamheden zijn nu afgerond en u kunt verder gaan werken aan uw begroting door op het tabblad Menu te klikken. Van hieruit kunt u doorklikken naar de overzichtsbladen. Dit wordt toegelicht in de volgende paragraaf.

Nieuw – Menu



Versie 9.0

U zit nu in het tabblad menu, hieruit kunt u doorklikken naar de overzichtsbladen. Vanaf elk



overzichtsblad kunt u via de button menu linksboven in het tabblad ook weer naar dit menu terugkeren. U kunt nu ook de Programma's verder gaan vullen. Deze zijn onder in uw scherm zichtbaar.

Hieronder volgt een toelichting op bladen die u via het menu kunt bereiken.

De blauwe werkbladen bevatten de kern van deze module: de **meerjarenbegroting** voor de kalenderjaren 2022 t/m 2025 en/of de **meerjarenbegroting** voor de schooljaren 2021-2022 t/m 2024-2025. U heeft in het Startscherm bepaald met welke type meerjarenbegroting u in uw organisatie aan de slag wilt gaan.

MEERJARENBEGROTING KALENDERJAAR		Filter jaren van: 2021 t/m: 2026		INFINITE FINANCIËEL B.V.						
Versie 9.0										
Baten		2021	goedgekeurde begroting 2021	2022	2023	2024	2025	2026		
lichte ondersteuning		0		0	0	0	0	0	0	
lwao		0		0	0	0	0	0	0	
pro		0		0	0	0	0	0	0	
zware ondersteuning		7.893.137		0	0	0	0	0	0	
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		0		0	0	0	0	0	0	
Totale baten		7.893.137	0	0	0	0	0	0	0	
Lasten		2021	goedgekeurde begroting 2021	2022	2023	2024	2025	2026		
afdracht lwao (via DUO)		0		0	0	0	0	0	0	
afdracht pro (via DUO)		0		0	0	0	0	0	0	
maximering afdracht lwao/pro, dit bedrag t.l.v. lumpsum schoolbesturen (indien van toepassing)		3.522.055		0	0	0	0	0	0	
afdracht vso, peildatum, (tussentijdse groei vso)		0		0	0	0	0	0	0	
afdracht vso, peildatum, (tussentijdse groei vso), basisbekostiging		0		0	0	0	0	0	0	
totaal afdrachten		3.522.055	0	0	0	0	0	0	0	
Programma 1 Basisondersteuning		0		0	0	0	0	0	0	
totaal programma's		0		0	0	0	0	0	0	
Totale lasten		3.522.055	0	0	0	0	0	0	0	
Resultaat		4.371.082	0	0	0	0	0	0	0	

Aanvullende "output" werkbladen voor de financieel specialisten in de organisatie zijn:

1. Uitputtingsoverzicht van het ondersteuningsplan

Uitputting onderst.plan

2. Baten

Baten

3. Lasten:

Lasten

Verplichte lasten en niet verplichte lasten en de lasten behorende bij de uitvoering van het ondersteuningsplan. De opbouw van de verplichte en niet verplichte lasten kan indien gewenst zichtbaar worden gemaakt door regels "uit te klappen".

3b. Lasten van het ondersteuningsplan volgens RJO structuur

Lasten onderst.plan RJO

Alle bladen worden op de volgende pagina's toegelicht.

Uitputting ondersteuningsplan

Uitputting onderst.plan

UITPUTTING BESCHIKBARE MIDDELEN ONDERSTEUNINGSPLAN KALENDERJAAR					
	filter jaren van: 2022		tot: 2026		
	2022	2023	2024	2025	2026
Versie 9.0					
baten (exclusief geoormerkte baten voor programma's)	0	0	0	0	0
lasten	0	0	0	0	0
Beschikbaar voor het ondersteuningsplan	0	0	0	0	0
Benodigde bijdrage voor programma's in het ondersteuningsplan (na geoormerkte baten)					
Programma 1 Basisondersteuning	0	0	0	0	0
Totaal benodigd voor het ondersteuningsplan	0	0	0	0	0
Benodigde middelen worden gedekt uit:					
geoormerkte baten programma's	0	0	0	0	0
algemene middelen svv	0	0	0	0	0
Resultaat	0	0	0	0	0

Dit blad wordt automatisch gevuld op basis van de door u ingevulde gegevens op de programmabladen en Baten-blad. Wijzigingen aanbrengen is alleen mogelijk na ontgrendeling van het blad. Dit blad is alleen beschikbaar in kalenderjaarweergave.

Baten

Baten

BATEN		filter jaren van: 2021 tot: 2026		INFINITE FINANCIEEL B.V.			
Versie 9.0		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budget lichte ondersteuning		0	0	0	0	0	0
Normbudget lichte ondersteuning		0	0	0	0	0	0
lwoo		0	0	0	0	0	0
pro		0	0	0	0	0	0
Budget zware ondersteuning		7.893.137	0	0	0	0	0
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
Geormerkte baten programma's - Overige overheidsbijdragen en subsidies		0	0	0	0	0	0
Geormerkte baten programma's - Overige baten		0	0	0	0	0	0
Totale baten		7.893.137	0	0	0	0	0

Dit blad vult zich grotendeels zelf op basis van de door u ingevoerde gegevens (Invoer) en de in het model ingebouwde bekostigingsgegevens. Uw raming van de overige baten (andere dan overige baten voor specifieke programma's) kunt u invullen in de roze cellen.

Wilt u de totstandkoming van respectievelijk de budgetten voor lichte en zware ondersteuning inzien, klik dan op + aan de linkerkant van het venster. Schooljaren kunnen zichtbaar gemaakt worden door het tabblad te ontgrendelen met het wachtwoord en vervolgens kolommen zichtbaar te maken.

In versie 9.0 van het begrotingsmodel worden de baten berekend op basis van:

- Regeling personele bekostiging 2021-2022, 6 juli 2021
- Regeling materiële bekostiging 2021

Lasten

Lasten

LASTEN		filter jaren van: 2021 tot: 2026		INFINITE FINANCIËEL B.V.			
Versie 9.0		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Afdrachten							
Afdracht ondersteuningsbekostiging (pers+mat) vso door DUO		3.522.055	0	0	0	0	0
Afdracht ondersteuningsbekostiging (pers+mat) vso door swv ivm groei		0	0	0	0	0	0
Afdracht ondersteuningsbekostiging lwoo		0	0	0	0	0	0
Afdracht ondersteuningsbekostiging pro		0	0	0	0	0	0
Totaal afdracht ondersteuningsbekostiging	(+/-)	3.522.055	0	0	0	0	0
Afdracht basisbekostiging vso door swv ivm groei							
Afdracht basisbekostiging vso door swv ivm groei		0	0	0	0	0	0
Totaal afdrachten	(+/-)	3.522.055	0	0	0	0	0
Lasten uitvoering ondersteuningsplan							
Programma's:							
Programma 1 Basisondersteuning		0	0	0	0	0	0
Totaal programma's		0	0	0	0	0	0
Totale lasten		3.522.055	0	0	0	0	0

Dit blad vult zich grotendeels zelf op basis van de door u ingevoerde gegevens (Invoer) en de in het model ingebouwde bekostigingsgegevens. Wilt u de totstandkoming van de verscheidene afdrachten inzien, klik dan op + aan de linkerkant van het venster. Schooljaren kunnen zichtbaar gemaakt worden door het tabblad te ontgrendelen met het wachtwoord en vervolgens kolommen zichtbaar te maken.


Lasten ondersteuningsplan volgens RJO

Lasten onderst.plan RJO

Versie 9.0

VERZAMELSTAAT LASTEN UITVOERING ONDERSTEUNINGSPLAN VOLGENS RJO

filter jaren van: 2022 tot: 2028



	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bijdrage aan scholen							
<i>Programma 1 Basisondersteuning</i>	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bijdragen aan scholen	0	0	0	0	0	0	0
Personele lasten							
<i>Programma 1 Basisondersteuning</i>	0	0	0	0	0	0	0
Totaal personele lasten	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen							
<i>Programma 1 Basisondersteuning</i>	0	0	0	0	0	0	0
Totaal afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Huisvestinglasten							
<i>Programma 1 Basisondersteuning</i>	0	0	0	0	0	0	0
Totaal huisvestingslasten	0	0	0	0	0	0	0
Overige lasten							
<i>Programma 1 Basisondersteuning</i>	0	0	0	0	0	0	0
Totaal overige lasten	0	0	0	0	0	0	0
Totale lasten uitvoering ondersteuningsplan	0	0	0	0	0	0	0

Dit blad vult zich zelf op basis van de door u ingevoerde gegevens in de programmabladen en de in het model ingebouwde bekostigingsgegevens. Op dit blad zijn de lasten verdeeld volgens de methode van het model RJO.

Beschikkingen

BESCHIKKINGEN		INFINITE FINANCIËL B.V.									
Versie 3.0											
Bekostiging lichte ondersteuning vo (regionaal zorgbudget) kalenderjaar		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bedrag beschikking		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bekostiging lichte ondersteuning vo (woo) kalenderjaar		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bedrag beschikking		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lichte ondersteuning vo (pro) kalenderjaar		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bedrag beschikking		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zware ondersteuning personeel samenwerkingsverband (swv) vo schooljaar		2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28	2028/29	2029/30	2030/31
Bedrag beschikking		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zware ondersteuning materiële instandhouding (mi) samenwerkingsverband (swv) vo kalenderjaar		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bedrag beschikking		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dit blad vult zich zelf op basis van de door u ingevoerde gegevens (Invoer) en de in het model ingebouwde bekostigingsgegevens. Wilt u de details van de beschikking per type bekostiging inzien, klik dan op + aan de linkerkant van het venster.

Liquiditeitenprognose

Liquiditeitenprognose


LIQUIDITEITENPROGNOSE bedragen x1.000		2022												2023											
Versie 9.0		jan	feb	maa	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	maa	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
Beginsaldo liquide middelen	<input type="text" value="0"/>																								
Totaal inkomsten		13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	
Totaal uitgaven		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Personneelslasten		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Programma 1 Basisondersteuning		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Hulvestingslasten		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Programma 1 Basisondersteuning		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Overige lasten		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Programma 1 Basisondersteuning		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Bijdragen aan scholen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Programma 1 Basisondersteuning		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Investerings		<input type="text"/>																							
Saldo inkomsten en uitgaven en investeringen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Eindsaldo liquide middelen		13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	13.368	

Dit blad vult zich grotendeels zelf op basis van de door u ingevoerde gegevens in de programmabladen en de in het model ingebouwde bekostigingsgegevens. Om een juiste weergave van de liquiditeitenstromen te krijgen dient u het beginsaldo van uw liquide middelen in te vullen:

Beginsaldo liquide middelen

Ook zult u uw investeringen per maand moeten opnemen in het model, zodat er een juiste weergave van het eindsaldo van uw liquide middelen kan worden weergegeven:

Investerings

Staat van baten en lasten volgens RJO		filter jaren van: 2022 tot: 2026						
Versie 9.0		2022	2023	2024	2025	2026		
Rijksbaten								
Rijksbaten	3.1	0	0	0	0	0		
Overige baten								
Overige overheidsbijdragen en subsidies	3.2	0	0	0	0	0		
Overige baten	3.5	0	0	0	0	0		
Totaal baten		0	0	0	0	0		
Lasten								
Personeelslasten	4.1	0	0	0	0	0		
Afschrijvingen	4.2	0	0	0	0	0		
Huisvestingslasten	4.3	0	0	0	0	0		
Overige lasten	4.4	0	0	0	0	0		
Doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5	0	0	0	0	0		
Verplichte afdrachten uit te voeren door ocw	4.5.1	0	0	0	0	0		
Doorbetaling op basis van 1 februari	4.5.2	0	0	0	0	0		
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5.3	0	0	0	0	0		
Totaal lasten		0	0	0	0	0		
Resultaat		0	0	0	0	0		

Dit blad vult zich zelf op basis van de door u ingevoerde gegevens in de programmabladen en de in het model ingebouwde bekostigingsgegevens.

Vereenvoudiging bekostiging vanaf 1 januari 2023

Algemeen – doel en inhoud van de vereenvoudigingen

Het bekostigingsstelsel po is van belang voor de schoolbesturen po, de samenwerkingsverbanden po én de samenwerkingsverbanden vo. Dit laatste omdat het vso onder het primair onderwijs valt.

In het huidige bekostigingsstelsel is de uiteindelijke bekostiging die een school ontvangt afhankelijk van veel factoren. Sommige factoren zijn logisch en volgen de kostenstructuur van de school, andere zijn ad hoc ontstaan en weer andere factoren zijn het gevolg van situaties die inmiddels tot het verleden behoren. Bij elkaar opgeteld heeft dit geleid tot een complexe berekening van de rijksbekostiging van een school. In het nieuwe stelsel wordt dit veel duidelijker; een bedrag per leerling en een bedrag per school. Dit maakt veranderingen in de bekostiging veel duidelijker. Nadeel is dat de bekostiging de kostenstructuur van een school minder nauw zal volgen en dat er herverdeeffecten zullen optreden. Om hier goed mee om te gaan zal er een overgangperiode afgesproken waarin in 3 (po) of 4 (vo) stappen wordt overgestapt naar het nieuwe stelsel.

Voor de vereenvoudiging bekostiging vo is de verwachte ingangsdatum 1 januari 2022 en voor de vereenvoudiging bekostiging po 1 januari 2023.

De directe consequenties voor de swv vo

- ✿ **De teldatum voor vso wordt 1 februari, de teldatum voor vo-leerlingen (inclusief lwoo en pro) blijft 1 oktober**

Voordeel: de gegevens voor de begroting (baten en verplichte afdrachten) zijn voor een belangrijk deel al omstreeks mei bekend.

Nadeel: het werken met twee teldatums kan verwarrend werken. Vraag is bijvoorbeeld hoe de deelnamepercentages worden berekend.

- ✿ **Peildatum tussentijdse groei vso vervalt**

De groeibekostiging die het swv moet betalen is in principe verleden tijd. 1 februari 2022 heeft twee functies: het is de eerste teldatum voor de nieuwe systematiek en het is de laatste peildatum voor de tussentijdse groei. De groeibekostiging geldt alleen voor de maanden augustus tot en met december 2022.

In plaats hiervan komt de verplichting om in het ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen om schrijnende situaties te voorkomen. In de voetnoot vindt u een link² naar een (voorbeeld)tekst die samenwerkingsverbanden in het ondersteuningsplan op zouden kunnen nemen. Het begrip 'meer dan evenredige groei' staat hierin centraal.

De indirecte consequenties voor de samenwerkingsverbanden po en vo

De herverdeeffecten zorgen voor wijzigingen in de financiële positie van schoolbesturen binnen de samenwerkingsverbanden. Meer inkomsten geeft scholen meer ruimte om goede basisondersteuning te regelen, terwijl minder inkomsten de ondersteuningsstructuur op scholen onder druk kan zetten. Het is dus zaak dit voor uw samenwerkingsverband in kaart te (laten) brengen. Rekentools zijn hiervoor beschikbaar op de website van het ministerie van OCW. Op hoofdlijnen kan dit op basis van de gepubliceerde herverdeeffecten per schoolbestuur, de uiteindelijke impact is sterk afhankelijk van de verwerking van de herverdeeffecten per bestuur in de begroting van de aangesloten scholen en dit kan helaas niet uit centrale databestanden worden afgeleid.

² <https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/wp-content/uploads/2021/03/Conceptparagraaf-Ondersteuningsplan-swv.docx>

Rekentool voor het primair onderwijs: <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/financiering-onderwijs/documenten/publicaties/2020/10/22/herverdeeeffectenmodel-en-totstandkoming-bedragen-voor-de-vereenvoudiging-bekostiging-po>.

Rekentool oor het voortgezet onderwijs: <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/financiering-onderwijs/financiering-voortgezet-onderwijs/vereenvoudiging-bekostiging-vo/informatietool-vereenvoudiging-bekostiging-vo>.

Indicatieve berekening nieuwe situatie vanaf 1 januari 2023

Het meerjarenbegrotingsmodel versie 9.0 is, zoals gezegd, nog gebaseerd op de huidige bekostigingssystematiek. Voor de situatie na 2023 heeft Infinite Financieel een aparte tool ontwikkeld, waarmee alvast een vingeroefening kan worden gedaan met de nieuwe systematiek. Afnemers van ons meerjarenbegrotingsmodel krijgen deze tool kosteloos bijgeleverd.

Deze rekentool kan nadrukkelijk niet gebruikt worden voor een exacte berekening ten behoeve van de meerjarenbegroting.

De nieuwe systematiek is bekend, de exacte uitwerking op bekostigingstarieven e.d. nog niet. De rekentool swv vo is gebaseerd op de volgende aannames en redeneringen:

- ✿ De bekostigingstarieven zijn gebaseerd op een optelling van de huidige tarieven voor personele en materiële bekostiging. Het is nog niet bekend hoe de herrekening van de tarieven feitelijk gaat uitwerken. Dit wordt naar verwachting pas duidelijk in het voorjaar van 2022, bij de eerste publicatie van de bekostigingstarieven voor het kalenderjaar 2023.

Omdat de vereenvoudiging van de bekostiging op landelijk niveau budgettair neutraal verloopt en er in de bekostigingssystematiek voor samenwerkingsverbanden geen wezenlijke veranderingen optreden, mag verwacht worden dat de financiële effecten voor samenwerkingsverbanden (zeer) beperkt zullen zijn.

Geadviseerd wordt om de meerjarenbegroting op te stellen volgens de huidige systematiek, dus met model 9.0. In een bijlage kunnen de consequenties van de nieuwe bekostiging (globaal) worden uitgewerkt en toegelicht. Wat hierbij met name van belang is om in de toelichting aandacht te geven aan:

- ✿ Het gevolg van het verschuiven van de teldatum vso naar 1 februari. Aandachtspunt hierbij is dat tussen de teldatum voor het laatste deel van 2022 en de teldatum voor 2023 slechts vijf maanden zit. Wanneer bijvoorbeeld gewerkt wordt aan een hogere deelname in het reguliere vo, dan treedt hierdoor mogelijk een vertraging van vijf maanden op in de financiële vertaling hiervan.
- ✿ De uitwerking van een vangnetbepaling in het ondersteuningsplan, om schrijnende situaties door het wegvallen van de wettelijk verplichte groeiregeling te voorkomen.

Een ander aandachtspunt is het historisch perspectief van de aantallen leerlingen op 1 februari. De werkelijke tussentijdse groei is namelijk iets anders dan de te bekostigen tussentijdse groei. De te bekostigen groei wordt namelijk berekend per BRIN, waarbij een terugloop bij de ene school niet verrekend kan worden met de groei bij een andere school. Het werkelijke leerlingaantal kijkt hier niet naar: hier geldt het aantal leerlingen op 1 oktober plus de nieuwe minus de vertrokken leerlingen. Deze informatie is met behulp van Kijkdoos boven tafel te krijgen:

- ✿ De financiële berekening in Kijkdoos gaat uit van de saldering per BRIN.
- ✿ Wanneer de totale uitgestroomde leerlingen worden afgetrokken van de totale instroom, dan ontstaat na optelling bij de teldatum 1 oktober het werkelijke aantal vso-leerlingen op 1 februari.