



Meerjarenbegroting 2023-2026

Rotterdam, 13 juni 2023

Titel	Meerjarenbegroting 2023-2026		
Hoofdauteur	J.P. van den Berg	Medeauteur 1	T. Jille
Nummer		Medeauteur 2	
Ingangsdatum	13 juni 2023	<input type="checkbox"/> nvt	Evaluatiedatum
Status	<input checked="" type="checkbox"/> concept	<input type="checkbox"/> herzien	<input type="checkbox"/> definitief
College van Bestuur	<input type="checkbox"/> nvt	<input type="checkbox"/> ter informatie	<input type="checkbox"/> goedgekeurd <input checked="" type="checkbox"/> vastgesteld
Medezeggenschapsraad	<input type="checkbox"/> nvt	<input checked="" type="checkbox"/> ter informatie	<input type="checkbox"/> goedgekeurd <input type="checkbox"/> vastgesteld
Raad van Toezicht	<input type="checkbox"/> nvt	<input type="checkbox"/> ter informatie	<input checked="" type="checkbox"/> goedgekeurd <input type="checkbox"/> vastgesteld
Ondersteuningsplanraad	<input type="checkbox"/> nvt	<input checked="" type="checkbox"/> ter informatie	<input type="checkbox"/> goedgekeurd <input type="checkbox"/> vastgesteld
Algemene Ledenvergadering	<input type="checkbox"/> nvt	<input type="checkbox"/> ter informatie	<input checked="" type="checkbox"/> goedgekeurd <input type="checkbox"/> vastgesteld

Inhoud

1.	Meerjarenbegroting 2023-2026	4
1.1	Inleiding	4
1.2	Uitgangspunten.....	5
1.3	Leerlingprognose	6
1.4	Personeelsinzet	6
1.5	Exploitatie	7
1.6	Balans	8
1.7	Kengetallen.....	9
1.8	Risicoparagraaf.....	9
	Generieke korting samenwerkingsverbanden.....	9
	Risicoanalyse	9
1.9	Vergelijking scenario's begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2026.....	10

1. Meerjarenbegroting 2023-2026

1.1 Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2023-2026, de eerste update van de meerjarenbegroting gekoppeld aan het nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026. Een begroting met uitdagingen en onzekerheden voor de komende jaren. Corona heeft geleid tot een toename van het aantal leerlingen met een lwoo-aanwijzing en, vertraagd vanaf 1 februari 2023, tevens tot een sterke groei van het gebruik van het vso. Dit zorgt voor de komende jaren voor grote vastgelegde afdrachten naar het voortgezet speciaal onderwijs. Koers VO investeert in de komende periode om het aantal leerlingen dat gebruik maakt van het vso minimaal te stabiliseren. Bijvoorbeeld door de impulsregeling inclusiever onderwijs van Koers VO waarbij de ontwikkeling van Flexklassen in het regulier voortgezet onderwijs een mogelijke oplossing kan bieden.

Vanuit het ministerie hangen er diverse zaken “boven de markt”. De belangrijkste actuele betreft de aangekondigde generieke korting voor samenwerkingsverbanden met een mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Daarnaast in de komende jaren een nieuwe bekostigingssystematiek voor het leerwegondersteunend onderwijs en praktijkonderwijs (vanaf 2025 of 2026), een mogelijke nieuwe subsidie voor (hoog)begaafdheid en een herbezinning van het ministerie (op de bekostiging) van het residentieel onderwijs. Alle bovengenoemde ontwikkelingen hebben grote invloed op de samenwerkingsverbanden.

In deze meerjarenbegroting is gekozen voor de bestaande situatie en financiering omdat bovenstaande ontwikkelingen te veel onzekerheden met zich meebrengen. Zodra de benodigde beleidsinformatie bekend is wordt deze verwerkt in de jaarlijkse update van de kalenderjaarbegroting (in november) en meerjarenbegroting (in april-mei). Op deze wijze speelt Koers VO in op verwachte ontwikkelingen binnen Passend Onderwijs.

Voor de komende jaren begroot Koers VO (vanaf 2024) negatieve resultaten. De groei van het vso, en de afloop van de NPO-middelen in 2023 zorgen ervoor dat Koers VO zal gaan interen op het eigen vermogen. Hoewel de toepassing en uitwerking van de generieke korting nog onzeker is, kan ons samenwerkingsverband het negatieve gevolg in 2023 opvangen vanuit de bestaande algemene reserve. Op de langere termijn, concreet vanaf de start van ondersteuningsplanperiode 2026-2030, is het noodzakelijk dat de financiële resultaten in balans komen omdat investeringen in bestaand en nieuw beleid voor Koers VO bemoeilijkt wordt.

Mw. drs. M. Dekkers MME
College van bestuur Samenwerkingsverband Koers VO

1.2 Uitgangspunten

De meerjarenbegroting heeft een looptijd van 2023 tot en met 2026 en is een actualisatie van de meerjarenbegroting verbonden aan het ondersteuningsplan 2022-2026. Beleid dat daaruit volgt wordt financieel doorgetrokken tot het einde van 2026. Voor een uitleg van de inhoud van de ambities wordt verwezen naar de beschrijving in het ondersteuningsplan.

Sinds langere tijd, vanaf 2022 zijn er problemen met de maandelijkse update van Kijkglas door DUO. Door deze blijvende problemen is het voor Koers VO nagenoeg onmogelijk om met enige zekerheid de leerlingaantallen te prognosticeren voor zowel het regulier voortgezet onderwijs als het voortgezet speciaal onderwijs. Vanwege het ontbreken van een 1 oktobertelling 2022 zijn eind 2022 daarom een tweetal scenario's voor de kalenderjaarbegroting voorgelegd. Deze zijn goedgekeurd door de Raad van Toezicht en Algemene Ledenvergadering. Met de vaststelling van de meerjarenbegroting 2023-2026 wordt de begroting voor kalenderjaar 2023 met terugwerkende kracht gewijzigd. De aanpassingen worden in paragraaf 1.9 inzichtelijk gemaakt.

In de meerjarenbegroting wordt geen rekening gehouden met inflatie. Het uitgangspunt is dat inflatie volledig wordt gecompenseerd door de jaarlijkse correctie van de normbedragen (variabelen) vanuit het ministerie OCW. Zoals de afgelopen jaren is gebleken leidt het definitief vaststellen door OCW van de leerlingaantallen en de normbedragen (in de periode september/november) ertoe dat het verwachte resultaat over het boekjaar later in het jaar alsnog positief wijzigt. Om hierop in te spelen neemt Koers VO in de begroting het gemiddelde van de jaarlijkse indexatie al op als extra inkomsten. Dit mitigeert de invloed van de jaarlijkse rijksindexatie. Het gemiddelde over de periode 2018-2022 is bepaald op € 625.000. De uiteindelijke realisatie is echter sterk afhankelijk van de verhoging van de cao-lonen. Hoe sterker de cao-lonen stijgen, hoe hoger ook de indexatie. De huidige cao loopt af in mei 2023.

De loonkosten zijn gebaseerd op het personeel van Koers VO op 1 mei 2023 en de invulling van enkele openstaande vacatures. Zie voor de inzet van personeel per ambitie paragraaf 1.4 Personeelsinzet.

De leerlingenaantallen voor het voortgezet onderwijs zijn gebaseerd op de voorlopige 1 oktobertelling 2022 en een prognose van de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de door het ministerie OCW in het Dashboard Passend Onderwijs gemaakte prognoses. Het aantal leerlingen in het vso is gebaseerd op de voorlopige 1 februari telling 2023 en een inschatting door Koers VO van de toekomstige ontwikkeling.

De Rijksbesteding is berekend op basis van de meest recente bestedingsvariabelen van DUO (april 2023). In de Rijksbesteding is de aangekondigde generieke korting **niet** verwerkt, voor meer informatie zie paragraaf 1.8.

1.3 Leerlingprognose

In onderstaande tabellen zijn de gehanteerde leerlingaantallen van 1 oktober 2021 tot en met 1 oktober 2025 opgenomen voor het regulier vo en de leerlingaantallen van 1 februari 2022 tot en met 1 februari 2026 van het vso.

	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Leerlingen regulier vo (incl vavo)	49.562	50.137	50.638	51.144	51.399
Nieuwkomers	283	566	572	578	581
Totaal	49.845	50.703	51.210	51.722	51.980
Waarvan lwoo	5.723	5.784	5.842	5.900	5.930
Waarvan pro	2.084	2.033	2.033	2.033	2.033

Zoals zichtbaar wordt is er sprake van een groei van het aantal leerlingen in het regulier vo tussen 1 oktober 2021 en 1 oktober 2022. Deze was niet verwacht en is mede het gevolg van de instroom vanuit het buitenland. Maar er is ook sprake van binnenlandse groei uit andere regio's van mensen die zich vestigen in de regio Rotterdam. Als laatste verklaring is dat het aantal leerlingen per opleidingstype (licht) verschuift van vmbo naar havo en van havo naar vwo. Deze leerlingen zitten 1 tot 2 jaar langer in het voortgezet onderwijs wat zorgt voor een groei van het aantal bekostigde leerlingen. Er zijn dus niet per definitie meer jongeren, ze zitten langer in het voortgezet onderwijs.

Op basis van de prognoses van het ministerie van OCW wordt voor de jaren 2023 en 2024 uitgegaan van een groei van 1% per jaar. Voor 2025 wordt een groei van 0,5 % begroot. Deze groei is doorgetrokken in het lwoo. Modellen laten voor het pro een krimp zien die Koers VO echter niet realistisch acht. Het aantal leerlingen in het pro wordt daarom gelijk gehouden voor de komende jaren.

	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Vso cat. L	1.797	1.908	1.927	1.946	1.966
Vso cat. M	98	99	100	101	102
Vso cat. H	166	167	169	171	173
Vso totaal	2.061	2.174	2.196	2.218	2.241

Zoals zichtbaar wordt is er tussen 2022 en 2023 sprake van een sterke groei van het vso: bijna 5,5 %. Deze zit zo goed als volledig in de bekostigingscategorie laag. De eerder verwachte groei van het vso als gevolg van de coronacrisis wordt vanaf 2023 zichtbaar. Tot 2026 gaat Koers VO uit van een autonome groei van het vso met 1 % per jaar ten opzichte van het jaar ervoor.

1.4 Personeelsinzet

In 2023 groeit het aantal in dienst zijnde medewerkers van 33,7 naar 39,0 fte. Dit als gevolg van (nieuw) ingezet beleid in het kader van het Ouder- en jeugdsteunpunt en de route naar inclusiever onderwijs. Daarnaast zijn enkele in 2022 uit dienst getreden medewerkers op interimbasis vervangen tot na de wijziging van de organisatiestructuur. Indien er sprake is van nieuwe taken en werkzaamheden zal de personele inzet bekostigd worden vanuit de individuele begroting van de betreffende ambitie.

Inzet FTE's per kostenplaats per 31/12						
Samenwerkingsverband Koers VO						
	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
A1: Passend Onderwijs zichtbaar in sch	13,5	13,8	14,5	14,5	14,5	14,5
A2: Optimaliseren Dekkend Netwerk	7,5	8,5	11,3	11,3	11,3	11,3
A3: Samenwerking onderwijs en zorg	2,1	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0
A4: Doorgaande schoolloopbanen	1,7	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Org: Organisatie van de vereniging	6,7	5,6	7,6	7,6	7,6	7,6
OR: De OverstapRoute	1,8	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
Rijk: Rijksbekostiging	-	-	-	-	-	-
Totaal inzet FTE's per programma per 31/1	33,3	33,7	39,0	39,0	39,0	39,0

1.5 Exploitatie

Exploitatieoverzicht (verdicht)						
Samenwerkingsverband Koers VO						
	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	€ 79.049.539	€ 86.836.918	€ 88.035.128	€ 87.921.937	€ 88.422.569	€ 88.861.374
3.2 Overige overheidsbijdragen	€ 330.245	€ 354.160	€ 386.505	€ 501.562	€ 545.312	€ 545.312
3.5 Overige baten	€ 80.121	€ 77.871	€ 82.500	€ 82.500	€ 82.500	€ 82.500
Totaal BATEN	€ 79.459.905	€ 87.268.949	€ 88.504.132	€ 88.505.999	€ 89.050.380	€ 89.489.186
4.1 Personele lasten	€ 3.244.167	€ 3.695.626	€ 3.816.455	€ 3.694.282	€ 3.694.282	€ 3.694.282
4.2 Afschrijvingen	€ 116.327	€ 121.371	€ 140.410	€ 133.472	€ 93.014	€ 34.826
4.3 Huisvestingslasten	€ 121.823	€ 126.184	€ 139.000	€ 139.000	€ 139.000	€ 139.000
4.4 Overige lasten	€ 3.820.744	€ 5.513.449	€ 4.948.033	€ 4.691.525	€ 4.202.200	€ 4.202.200
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 71.842.627	€ 79.571.838	€ 79.082.404	€ 80.904.965	€ 81.534.894	€ 82.019.570
4.5.1 Verplichte afdrachten door ocv	€ 63.854.413	€ 70.032.357	€ 71.095.252	€ 72.904.965	€ 73.534.894	€ 74.019.570
4.5.2 Doorbetaling groeibekostiging	€ 354.134	€ 516.366	€ -	€ -	€ -	€ -
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 7.634.080	€ 9.023.114	€ 7.987.152	€ 8.000.000	€ 8.000.000	€ 8.000.000
Totaal LASTEN	€ 79.145.688	€ 89.028.467	€ 88.126.302	€ 89.563.245	€ 89.663.391	€ 90.089.878
6.1 Financiële baten	€ -	€ 38.733	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
6.2 Financiële lasten	€ 7.341	€ 1.460	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500
Saldo FINANCIËLE BATEN en LASTEN	€ 7.341-	€ 37.274	€ 98.500	€ 98.500	€ 98.500	€ 98.500
EXPLOITATIESALDO	€ 306.876	€ 1.722.245-	€ 476.331	€ 958.746-	€ 514.511-	€ 502.193-

De prognose laat voor 2023 een positief financieel resultaat zien van 476.000. Dit is het gevolg van de NPO-subsidies aan Koers VO voor een bedrag van € 822.000 in 2023. Zonder deze subsidies zou er al sprake zijn van een negatief resultaat in 2023. Vanwege de sterke groei van het vso op 1 februari 2023 worden er vanaf 2024 tot en met 2026 negatieve resultaten begroot. Het negatieve resultaat loopt vanaf 2025 wel terug van circa € 950.000 negatief naar € 500.000 negatief.

De verbetering van het negatieve resultaat in 2025 en 2026 ten opzichte van 2024 is het gevolg van een tweetal ontwikkelingen.

1. Gebaseerd op het Sectorplan is in het individuele plan voor afbouw van reserves (begin 2021) drie beleidsonderwerpen gekozen door Koers VO. Het betrof investeringen in het kader van de deskundigheidsbevordering van professionals binnen en tussen scholen, de (eenmalige) inrichtingskosten voor het ouder- en jeugdsteunpunt en een investering in het kader van de route na inclusiever onderwijs. De eenmalige extra investeringen in kader van het scholingsplein en het Ouder- en jeugdsteunpunt voor tezamen € 150.000 (beiden ambitie 1) eindigen na 2024. Er blijven vanaf 2025 wel middelen beschikbaar om beide initiatieven voort te zetten vanuit de reguliere exploitatie.
2. De lasten van het pro nemen niet toe vanwege een verwachte stabilisatie in het aantal leerlingen in het pro. De vastgelegde afdrachten nemen daardoor verhoudingsgewijs af.

In onderstaand overzicht van de uitgaven per ambitie wordt dit verder verduidelijkt. Hierbij valt op te merken dat de kosten voor ambitie 3 (Samenwerking Onderwijs en Zorg) in 2024 dalen ten opzichte van 2023. Dit is het gevolg van de ontwikkeling dat, na een investering van Koers VO in het ontwikkelen van het ZorgOnderwijsCentrum en het arrangement Goudse Plein van de afgelopen jaren, scholen die hiervan gebruik maken én voor de ingeschreven leerlingen Rijksbekostiging

ontvangen, een bijdrage gaan betalen in vergelijkbare constructie als voor het OPDC wordt gehanteerd. Koers VO gebruikt een gedeelte van deze middelen voor het verder te kunnen investeren in nieuwe initiatieven.

Ook de lasten m.b.t. de kostenplaats organisatie dalen in 2024 ten opzichte van 2023. De wijziging van de organisatiestructuur is in 2023 afgerond en dat zal leiden tot een verlaging van de kosten. Gemiddeld gaat 1,3 % van de uitgaven van het samenwerkingsverband naar de kostenplaats Organisatie.

Uitgaven ambities Samenwerkingsverband Koers VO						
	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
A1: Passend Onderwijs zichtbaar in school	€ 8.833.676-	€ 9.443.243-	€ 9.613.157-	€ 9.633.790-	€ 9.483.790-	€ 9.483.790-
A2: Optimaliseren Dekkend Netwerk	€ 2.369.865-	€ 3.972.309-	€ 3.310.601-	€ 3.291.386-	€ 3.291.386-	€ 3.291.386-
A3: Samenwerking onderwijs en zorg	€ 645.104-	€ 622.585-	€ 768.837-	€ 611.845-	€ 597.262-	€ 597.262-
A4: Doorgaande schoolloopbanen	€ 1.244.680-	€ 1.026.089-	€ 916.958-	€ 840.736-	€ 823.817-	€ 784.125-
OR: De OverstapRoute	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Org: Organisatie van de vereniging	€ 1.358.551-	€ 2.680.470-	€ 1.333.993-	€ 1.229.470-	€ 1.205.931-	€ 1.187.435-
Rijk: Rijksbekostiging	€ 14.758.753	€ 16.022.451	€ 16.419.876	€ 14.648.480	€ 14.887.674	€ 14.841.804
Totaal uitgaven programma's / ambities	€ 306.876	€ 1.722.245-	€ 476.331	€ 958.746-	€ 514.511-	€ 502.193-

1.6 Balans

De exploitatiebegroting leidt, zoals in de onderstaande tabel is weergegeven, tot de volgende balanspositie voor de komende jaren. Het negatieve exploitatieresultaat zal ten laste worden gebracht van het eigen vermogen. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserve lwoo. De bestemmingsreserve lwoo is gevormd in het kader van de eenmalig sterke groei van het lwoo in 2021 en neemt af met € 916.000 per jaar.

Het eigen vermogen daalt ultimo 2026 tot afgerond 2,3 miljoen.

Balans Samenwerkingsverband Koers VO						
	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Vaste activa						
Immateriele vaste activa	€ 211.945	€ 154.124	€ 96.303	€ 39.692	€ -	€ -
Materiele vaste activa	€ 201.333	€ 204.811	€ 212.222	€ 141.361	€ 139.039	€ 110.213
Financiële vaste activa	€ 515	€ 515	€ 515	€ 515	€ 515	€ 515
Vlottende activa						
Vorderingen	€ 428.910	€ 781.770	€ 252.973	€ 252.973	€ 252.973	€ 252.973
Liquide middelen	€ 9.292.242	€ 7.527.722	€ 6.157.414	€ 4.560.485	€ 4.084.841	€ 3.601.474
Totaal Activa	€ 10.134.947	€ 8.668.943	€ 6.719.429	€ 4.995.028	€ 4.477.369	€ 3.965.177
Eigen vermogen	€ 5.558.359	€ 3.836.113	€ 4.312.444	€ 3.353.698	€ 2.839.187	€ 2.336.995
Algemene Reserve	€ 1.894.501	€ 1.088.220	€ 2.480.515	€ 2.437.734	€ 2.839.187	€ 2.336.995
Bestemmingsreserves	€ 3.663.858	€ 2.747.894	€ 1.831.929	€ 915.965	€ -	€ -
Voorzieningen	€ 247.467	€ 1.567.825	€ 998.057	€ 232.402	€ 229.254	€ 219.254
Kortlopende schulden	€ 4.329.121	€ 3.265.005	€ 1.408.928	€ 1.408.928	€ 1.408.928	€ 1.408.928
Totaal Passiva	€ 10.134.947	€ 8.668.943	€ 6.719.429	€ 4.995.028	€ 4.477.369	€ 3.965.177

De materiële vaste activa nemen in 2023 eenmalig toe als gevolg van een investering in de huisvesting en verdere aanpassing van het meubilair naar flexwerkplekken. Hierna nemen de materiële vaste activa in de komende jaren af. Koers VO heeft de daaropvolgende jaren geen investeringen gepland anders dan vervangingsinvesteringen in ICT-apparatuur. ICT-apparatuur heeft een afschrijvingstermijn van 3 jaar waarvoor elke drie jaar een bedrag van € 50.000 wordt begroot. De eenmalige investeringen in 2019 en 2020 in de immateriële vaste activa worden in 5 jaar afgeschreven en zullen daarmee in 2024 geheel afgeschreven zijn.

Wat betreft voorzieningen is een daling zichtbaar vanaf 2023. De voorziening BTW-compensatie zal ultimo 2024 zijn afgewikkeld.

1.7 Kengetallen

Kengetallen						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Liquiditeit	2,25	2,55	4,55	3,42	3,08	2,74
Solvabiliteit 1	54,8%	44,3%	64,2%	67,1%	63,4%	58,9%
Solvabiliteit 2	57,3%	62,3%	79,0%	71,8%	68,5%	64,5%
Weerstandsvermogen (1)	7,0%	4,4%	4,9%	3,8%	3,2%	2,6%
Weerstandsvermogen (2)	6,7%	4,2%	4,6%	3,6%	3,0%	2,5%
Rentabiliteit	0,4%	-2,0%	0,5%	-1,1%	-0,6%	-0,6%
Bovenmatig vermogen incl bestem.reserve	€ 2.777.262	€ 780.344	€ 1.211.299	€ 252.488	-€ 281.076	-€ 798.627
Bovenmatig vermogen excl bestem.reserve	-€ 886.596	-€ 1.967.549	-€ 620.630	-€ 663.476	-€ 281.076	-€ 798.627

In de kengetallen zijn de gevolgen van de negatieve exploitatieresultaten zichtbaar. De rentabiliteit is in 2023 positief, hierna zal deze negatief uitkomen van min 1,1 % in 2024 tot min 0,6 % in 2025 en 2026.

Als gevolg hiervan nemen de liquiditeit, de solvabiliteit en het weerstandsvermogen af. Hierbij worden geen signaleringsgrenzen bereikt. Inclusief de bestemmingsreserve lwoo is in 2023 en 2024 sprake van vermogen boven de signaleringsnorm bovenmatig publiek eigen vermogen. Vanaf 2025 bevindt deze zich onder de signaleringsnorm.

Exclusief de bestemmingsreserve lwoo is er sinds 2021 volgens Koers VO geen mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

1.8 Risicoparagraaf

Generieke korting samenwerkingsverbanden

In de meerjarenbegroting 2023-2026 is de aangekondigde generieke korting niet verwerkt. Ultimo 2022 is, op basis van de signaleringsnorm (mogelijk) bovenmatig eigen vermogen, de mogelijke korting € 780.000. Indien de korting vanuit het ministerie van OCW wordt uitgevoerd zal het eigen vermogen ultimo 2026 dalen tot 1,6 miljoen.

In de meerjarenbegroting is deze aangekondigde korting niet opgenomen om twee redenen, de significante negatieve resultaten die Koers VO vanaf 2024 begroot en de onduidelijkheden die er nog spelen over de mogelijke toepassing en uitwerking van de korting.

Risicoanalyse

Jaarlijks vindt er een update plaats van de risicoanalyse naar aanleiding van de bestaande ontwikkelingen. In het licht van de signaleringsnorm en aangekondigde generieke korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden is de jaarlijkse update van de risicoanalyse uitgesteld.

In gezamenlijkheid gaan de samenwerkingsverbanden G4 (in totaal 8 samenwerkingsverbanden) een risicoanalyse laten uitvoeren door een externe partij. Onderdeel hiervan is per samenwerkingsverband een individueel onderzoek en berekening van het noodzakelijke eigen buffervermogen. De eerste resultaten worden voor of direct na de zomervakantie 2023 verwacht.

In de meest recente risicoanalyse van Koers VO (2021) worden drie typen risico's onderscheiden:

1. Risico's die voortvloeien uit het door Koers VO geformuleerde beleid en de uitvoering hiervan
2. Risico's die voortvloeien uit het beleid van de overheid
3. Risico's die voortvloeien uit de bedrijfsvoering van Koers VO

In onderstaande tabel is een samenvatting gegeven van het aantal gesignaleerde risico's en de mogelijke impact op het weerstandsvermogen. Wat opvalt is dat met name bij de strategische risico's de impact op het weerstandsvermogen het grootst is. Hier ligt de belangrijkste winst die kan worden behaald in beperking van de risico's.

Categorie	Aantal risico's	Impact op het weerstandsvermogen
Risico's die voortvloeien uit door Koers VO geformuleerde beleidskeuzes en de uitvoering hiervan (strategische risico's)	19	€ 1.797.000
Risico's die voortvloeien uit de bedrijfsvoering van Koers VO (voorkombare risico's)	8	€ 469.500
Risico's die voortvloeien uit het overheidsbeleid (externe risico's)	3	€ 625.000

Conclusie uit de bijgestelde risicoanalyse is dat, als alle risico's tegelijkertijd zich zullen voordoen er een weerstandsvermogen van afgerond € 2,9 miljoen aanwezig dient te zijn. Ultimo 2022 heeft het samenwerkingsverband een eigen vermogen van ruim € 3,8 miljoen. De algemene reserve zal in de periode 2023-2026 uitkomen tussen de 2,3 en 2,9 miljoen. Dit is rond het niveau van de in 2021 opgestelde risicoanalyse.

1.9 Vergelijking scenario's begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2026

Zoals beschreven in de uitgangspunten is eind 2022 door de ALV van Koers VO een tweetal scenario's goedgekeurd als begroting 2023. In onderstaande tabel wordt het verschil inzichtelijk gemaakt tussen de gewijzigde begroting 2023 zoals deze is opgenomen in de meerjarenbegroting 2023-2026 en het oorspronkelijke scenario begroting 2023 zonder groei van het lwoo. Dit scenario kwam uiteindelijk het meest overeen met de werkelijke situatie.

	Begroting Oorspronkelijk	Begroting MJB 2023-2026	Vershil
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	€ 86.335.495	€ 88.035.128	€ 1.699.633
3.2 Overige overheidsbijdragen	€ 393.779	€ 386.505	€ 7.274-
3.5 Overige baten	€ 82.500	€ 82.500	€ -
Totaal BATEN	€ 86.811.774	€ 88.504.132	€ 1.692.358
4.1 Personele lasten	€ 3.704.726	€ 3.816.455	€ 111.729
4.2 Afschrijvingen	€ 136.052	€ 140.410	€ 4.358
4.3 Huisvestingslasten	€ 139.000	€ 139.000	€ -
4.4 Overige lasten	€ 4.540.200	€ 4.948.033	€ 407.833
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 79.013.010	€ 79.082.404	€ 69.394
4.5.1 Verplichte afdrachten door ocw	€ 71.013.010	€ 71.095.252	€ 82.242
4.5.2 Doorbetaling groeibekostiging	€ -	€ -	€ -
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 8.000.000	€ 7.987.152	€ 12.848-
Totaal LASTEN	€ 87.532.988	€ 88.126.302	€ 593.314
Saldo BATEN en LASTEN	€ 721.214-	€ 377.831	€ 1.099.045
6.1 Financiële baten	€ -	€ 100.000	€ 100.000
6.2 Financiële lasten	€ 1.500	€ 1.500	€ -
Saldo FINANCIËLE BATEN en LASTEN	€ 1.500-	€ 98.500	€ 100.000
EXPLOITATIESALDO	€ 722.714-	€ 476.331	€ 1.199.045

Duidelijk wordt dat er op enkele niveaus sprake is van verschillen. Het belangrijkste verschil is zichtbaar in de Rijksbijdragen. Door de sterke groei van het aantal leerlingen in het vo zijn de

Rijksbijdragen sterk toegenomen. (+ € 1,7 miljoen). Hieraan gerelateerd is er sprake van een groei van het lwoo en pro van samen 10 leerlingen. Dit zorgt daarmee voor een beperkte groei van de verplichte afdrachten door ocw (+ € 82.000). Daarnaast nemen de personele lasten (+ € 110.000) alsook de overige lasten (+ € 280.000) toe. De laatste wijziging hangt ermee samen dat er voor het eerst sinds lange tijd sprake is van financiële baten door de gestegen rentepercentages (+ € 100.000).

De verschillen op het niveau van de ambities worden zijn beperkt. Het betreft vooral voortschrijdend inzicht in de ontwikkeling van diverse kosten. Bij ambitie 2 betreft dit vooral kosten van het OPDC die door gestegen loonkosten voor schooljaar 2023-2024 hoger zullen uitkomen dan in het oorspronkelijke scenario. De kostenplaats organisatie komt hoger dan begroot uit vanwege o.a. langere inhuur van extern personeel.

	Begroting Oorspronkelijk	Begroting MJB 2023-2026	Verschil
A1: Passend Onderwijs zichtbaar in school	€ 9.579.518-	€ 9.613.157-	€ 33.638-
A2: Optimaliseren Dekkend Netwerk	€ 3.167.952-	€ 3.310.601-	€ 142.649-
A3: Samenwerking onderwijs en zorg	€ 761.664-	€ 768.837-	€ 7.173-
A4: Doorgaande schoolloopbanen	€ 912.806-	€ 916.958-	€ 4.152-
OR: De OverstapRoute	€ -	€ -	€ -
Org: Organisatie van de vereniging	€ 1.263.258-	€ 1.333.993-	€ 70.735-
Rijk: Rijksbekostiging	€ 14.962.485	€ 16.419.876	€ 1.457.391
Totaal uitgaven programma's / ambities	€ 722.714-	€ 476.331	€ 1.199.045