

## Handreiking fusie/samenvoeging vanaf 1 augustus 2023

Op 1 januari 2023 zal de bekostiging van het primair onderwijs worden vereenvoudigd. Deze vereenvoudiging en de overgang daarnaar toe heeft consequenties voor de bekostigingsfaciliteiten die beschikbaar komen wanneer scholen fuseren/samengaan. In deze handreiking worden de aanstaande veranderingen toegelicht, wordt middels enkele voorbeelden geïllustreerd wat de financiële effecten hiervan zijn en hoe schoolbesturen die kunnen berekenen voor hun specifieke situatie in meerjarenperspectief. De basis voor hetgeen hier is beschreven is de [Brochure vereenvoudiging bekostiging PO](#) (versie 7 oktober 2021).

In deze handreiking wordt verwezen naar een tweetal Excel modellen: één op basis van de [huidige](#) regelgeving voor fusies, samengaan en vrijwillige opheffing t/m 1 augustus 2022, en het [model vereenvoudigde bekostiging 2023](#) waarin ook fusiebekostiging is opgenomen. Beide zijn beschikbaar in de toolbox op de website van de PO-Raad.

### Huidige regeling tot 1-1-2023

#### **Substantiële<sup>1</sup> fusie op 1 augustus 2022 of eerder**

Wanneer (speciale) basisscholen en scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs worden samengevoegd of wanneer een school wordt opgeheven, ontvangt het bestuur in totaal minder personele bekostiging. Om deze daling in de bekostiging op te kunnen vangen, ontvangt het schoolbestuur hiervoor, onder bepaalde voorwaarden, een tijdelijke compensatie.

Het schoolbestuur ontvangt zes jaar lang een bijzondere bekostiging van 100% als compensatie van de teruggang in personele bekostiging<sup>2</sup>. Tot en met december 2022 zal de bekostiging ongewijzigd in maandelijks gelijke delen worden uitbetaald. In de [toolbox](#) van de PO-Raad is een model beschikbaar om de bijzondere bekostiging te berekenen (model fusieregeling scholen 2021). Tot en met december 2022 zal de bekostiging in maandelijks gelijke delen worden uitbetaald.

#### *Overgang – wat gebeurt er vanaf 1 januari 2023?*

Voor substantiële fusies blijft bekostigingsperiode ongewijzigd. Het bekostigingsonderwerp ("Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging") zal door DUO worden omgezet naar kalenderjaarbekostiging. In het laatste kalenderjaar waarin fusiecompensatie wordt verstrekt op grond van de oude regeling, wordt het onderwerp afgebroken na zeven maanden.

#### **Voorbeeld**

Twee bo-scholen zijn gefuseerd op 1 augustus 2020. Het betreft een substantiële fusie. Het schoolbestuur ontvangt gedurende zes schooljaren bijzondere bekostiging wegens samenvoeging. Het initiële bedrag is vastgesteld voor jaar 1, 2020-2021 (€ 50.000). In totaal gaat het om  $6 \times € 50.000 = € 300.000$ .

2023 € 50.000 (plus indexaties)  
2024 € 50.000 (plus indexaties)  
2025 € 50.000 (plus indexaties)  
2026  $7/12 \times € 50.000$  (plus indexaties)

<sup>1</sup> Een fusie-instroom van de opgeheven school in de overblijvende school van ten minste 50 procent van de leerlingen van groep 1 t/m 7. Bij de vaststelling van deze fusie-instroom worden leerlingen die uitstromen naar het voortgezet onderwijs dus niet meegerekend. Staatscourant 30458 van 2 juni 2017 en 28821 van 24 mei 2019.

<sup>2</sup> Voor bao betreft dit de volgende componenten: verschil in (zeer) kleine scholentoeslag, toeslag nevenvestiging, toeslag schoolleiding, OAB. Voor sbo: toeslag schoolleiders. Voor (v)so: toeslag schoolleiders en vast bedrag per school.

### **Beperkte<sup>3</sup> fusie op 1 augustus 2022 of eerder (bo, sbo en (v)so)**

Het schoolbestuur ontvangt vijf jaar lang een bijzondere bekostiging als compensatie van de teruggang in personele bekostiging. In het eerste jaar na de fusie is dat 100 procent, de jaren daarna is de compensatie achtereenvolgens 80, 60, 40 en 20 procent. In de [toolbox](#) van de PO-Raad is een model beschikbaar om de bijzondere bekostiging te berekenen (model fusieregeling scholen 2021). Tot en met december 2022 zal de bekostiging in maandelijks gelijke delen worden uitbetaald.

#### *Overgang – wat gebeurt er vanaf 1 januari 2023?*

In 2023 wordt het resterende bedrag naar verwachting in één keer uitbetaald. De bijzondere bekostiging voor fusies tot en met 1 augustus 2021 kunnen al vroeg in 2023 worden uitbetaald. Voor fusies op 1 augustus 2022 moet eerst worden gewacht tot de nieuwe achterstandsscore van de gefuseerde school (1 oktober 2021) bekend is. Daarom zal de uitbetaling daarvan wat later in 2023 plaatsvinden.

#### **Voorbeeld**

Twee bo-scholen zijn gefuseerd op 1 augustus 2020. Het betreft een beperkte fusie. Het schoolbestuur ontvangt gedurende vijf schooljaren bijzondere bekostiging wegens samenvoeging. Het initiële bedrag is vastgesteld voor jaar 1, 2020-2021 (€ 50.000); Omdat het bedrag wordt afgebouwd, gaat het in totaal om € 50.000 + € 40.000 + € 30.000 + € 20.000 + € 10.000 = € 150.000.

T/m 2022 zal € 50.000 + € 40.000 + 5/12 van € 30.000 = € 102.500 zijn betaald.  
Het restant, € 47.500, zal begin 2023 in één keer worden uitbetaald (plus indexatie).

### **Vrijwillige opheffing (alleen bo)**

De belangrijkste voorwaarden voor toekenning zijn dat de opgeheven school geen zogenoemde 'eenpitter' is en dat de opgeheven school zich niet onder de opheffingsnorm bevindt<sup>4</sup>. In de [toolbox](#) van de PO-Raad is een model beschikbaar om de tijdelijke compensatie te berekenen (model fusieregeling scholen 2021). Tot en met december 2022 zal de bekostiging in maandelijks gelijke delen worden uitbetaald.

#### *Overgang – wat gebeurt er vanaf 1 januari 2023?*

In 2023 wordt het resterende bedrag naar verwachting in één keer uitbetaald. Omdat de compensatie voor vrijwillige opheffingen t/m 1 augustus 2021 al in 2022 is afgerond, is er alleen sprake is van een overgangsregeling voor vrijwillige opheffing die heeft plaatsgevonden op 1 augustus 2022. Deze zal kunnen worden afgehandeld op basis van de bekende parameters (leerlingtelling en achterstandsscore op 1 oktober 2021). Het bedrag zal al vroeg in 2023 worden uitbetaald.

Vanaf 1 januari 2023 is er geen compensatie meer bij vrijwillige opheffing.

### **Het samengaan van een bo-school met een sbo-school<sup>5</sup>**

Het bestuur ontvangt het eerste jaar na samengaan bijzondere bekostiging ter hoogte van het reguliere bedrag per leerling voor personele bekostiging en de directietoeslag. In de vijf schooljaren erna ontvangt het bestuur een bijzondere bekostiging ter hoogte van de directietoeslag voor een sbo school. In de [toolbox](#) van de PO-Raad is een model beschikbaar om de tijdelijke compensatie te berekenen (model fusieregeling scholen 2021). Tot en met december 2022 zal de bekostiging in maandelijks gelijke delen worden uitbetaald.

#### *Overgang – wat gebeurt er vanaf 1 januari 2023?*

In 2023 wordt het resterende bedrag naar verwachting in één keer uitbetaald. De bijzondere bekostiging voor fusies tot en met 1 augustus 2022 kan al vroeg in 2023 worden uitbetaald.

<sup>3</sup> Een fusie-instroom van de opgeheven school in de overblijvende school van minder dan 50 procent, maar ten minste 25 procent, van de leerlingen van groep 1-7.

<sup>4</sup> Bijzondere bekostiging bij fusie en opheffing van basisscholen, speciale scholen voor basisonderwijs en scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs; paragraaf 5 (Staatscourant 30458, 2 juni 2017).

<sup>5</sup> Regeling bekostiging personeel PO, art. 39.

### Voorbeeld

Een sbo-school fuseert op 1 augustus 2022 met een bo-school. Het schoolbestuur ontvangt gedurende het eerste schooljaar 2022-2023 bijzondere bekostiging ter hoogte van de basisbekostiging en de directietoeslag. Dit bedrag wordt vastgesteld op respectievelijk € 100.000 + € 20.000. Vervolgens heeft het schoolbestuur nog 5 schooljaren recht op de directietoeslag. Totaal gaat het dan om € 220.000.

In 2022 ontvangt het schoolbestuur  $5/12 \times € 120.000 = € 50.000$

In 2023 volgt de uitbetaling van het restant: € 170.000.

## Regelingen samenvoeging en samengaan per 1 januari 2023

Wanneer twee of meer bo-scholen samen verder gaan/ fuseren, dan wordt gesproken van een samenvoeging. Wanneer het een bo- en een sbo-school betreft, dan wordt gesproken van samengaan.

Voor de berekening van de aanvullende bekostiging voor samenvoeging en samengaan wordt verwezen naar het [model vereenvoudigde bekostiging 2023](#) welke is opgenomen in de toolbox van de PO-Raad.

### Samenvoeging

Met de vereenvoudiging van de bekostiging worden financiële middelen toegekend wanneer een fusie als samenvoeging kan worden aangemerkt. De begrippen substantiële fusie en beperkte fusie verdwijnen per 1 januari 2023. Bij een samenvoeging gaat het steeds om twee of meer scholen in dezelfde onderwijssector: bo-school + bo-school; sbo-school + sbo-school; so-school + so-school<sup>6</sup>

Een fusie wordt aangemerkt als *samenvoeging* als:

- Deze plaats vindt op 1 augustus en binnen vier weken na de fusiedatum wordt gemeld bij DUO. Eventuele bewijsstukken hiervoor kunnen op een later moment aangeleverd worden;
- Minimaal 25% van het aantal leerlingen van de opgeheven school, in het nieuwe schooljaar in dezelfde onderwijssector zal zitten, op de overblijvende school. Dus bijvoorbeeld bo-leerlingen die in beide jaren op een bo-school zitten tellen wel mee in het totaal, maar een bo-leerling die naar een s(b)o-school of vo-school is gegaan niet.
- Alle scholen die deel uitmaken van de fusie, dienen meer dan 8 jaar voor bekostiging in aanmerking te zijn gekomen.

Indien er sprake is van *samenvoeging*, dan:

- Wordt de bekostiging van de samengevoegde scholen gehandhaafd tot het einde van het kalenderjaar waarin de fusie plaatsvindt;
- Wordt de bekostiging voor het kalenderjaar volgend op de fusie bepaald op basis van het aantal leerlingen dat op de teldatum stond ingeschreven op alle bij de samenvoeging betrokken scholen;
- Wordt aanvullende bekostiging verstrekt voor de twee kalenderjaren volgend op de fusie.

---

<sup>6</sup> Een fusie in het gespecialiseerd onderwijs is iets complexer omdat er scholen zijn voor so en vso. In de AMvB zal de fusievoorwaarde zo worden verwoord: minimaal 25% van de leerlingen die op 1 februari direct voorafgaande aan de fusie als bekostigde leerling stonden ingeschreven op een bij de fusie opgeheven school voor speciaal onderwijs, school voor voortgezet speciaal onderwijs of het speciaal onderwijs dan wel voortgezet speciaal onderwijs aan een school voor speciaal en voortgezet speciaal onderwijs en die op 1 augustus direct volgend op de opheffing als bekostigde leerling ingeschreven staan aan dezelfde soort onderwijs, zijn doorgestroomd naar de fusieschool en staan daar op de fusiedatum als bekostigde leerling ingeschreven.

#### **Voorbeeld bo-school + bo-school:**

School A heeft op 1 februari 2023 50 leerlingen en gaat op 1 augustus 2023 fuseren met school B die op 1 februari 2023 80 leerlingen heeft. De kalenderjaarbekostiging voor 2023 blijft ongewijzigd.

In 2024 ontvangt de gefuseerde school AB:

- Reguliere kalenderjaarbekostiging op basis van 130 leerlingen (1 februari 2023)
- 100 % *Aanvullende bekostiging\**

In 2025 ontvangt de gefuseerde school AB

- Reguliere kalenderjaarbekostiging op basis van ... leerlingen (1 februari 2024)
- 50% *Aanvullende bekostiging* (plus indexatie)\*

In 2026 ontvangt de gefuseerde school AB

- Reguliere kalenderjaarbekostiging op basis van ... leerlingen (1 februari 2025)

*\*De aanvullende bekostiging is samenvoegingscompensatie ter hoogte van X-Y:*

*X= de som van de basisbekostiging en extra bekostiging (KST, nevenvestiging, OAB, NOAT) van alle scholen in het jaar na samenvoeging (alsof de samenvoeging niet zou hebben plaatsgevonden.)*

*Y = de som van de basisbekostiging en extra bekostiging (KST, nevenvestiging, OAB, NOAT) van de samengevoegde school in het jaar na samenvoeging*

Voor de bekostiging in het kalenderjaar volgend op de samenvoeging wordt een nieuwe achterstandsscore berekend voor de nieuwe school als geheel (1 februari voorafgaand aan de samenvoeging). Als de samenvoeging uiterlijk 1 augustus van het jaar van samenvoeging is gemeld, wordt de nieuwe achterstandsscore bij aanvang van de bekostiging van het daaropvolgende kalenderjaar gebruikt. Als de samenvoeging later wordt gemeld maar wel binnen 4 weken na de fusiedatum 1 augustus, wordt de bekostiging berekend zonder de parameter onderwijsachterstandsscore, maar wordt die later berekend en bekostigd (nabetaling).

Als is vastgesteld dat een fusie geen samenvoeging is of als de samenvoeging te laat wordt gemeld, dan gelden bovenstaande voordelen niet. In dat geval wordt de bekostiging van de opgeheven school of scholen stopgezet op het moment van fusie, 1 augustus. De bekostiging voor het kalenderjaar daaropvolgend gaat dan alleen uit van het aantal leerlingen op 1 februari t-1 van de overgebleven school.

#### **Samengaan**

De term samengaan wordt gebruikt wanneer een bo-school en een sbo-school samen verder gaan. Om in aanmerking te komen voor aanvullende bekostiging bij samengaan, gelden de volgende voorwaarden:

- de school dient voor 30 september na de fusiedatum 1 augustus een aanvraag in.
- Minimaal 25% van het aantal leerlingen van de opgeheven sbo-school, zal op 1 augustus van het nieuwe schooljaar op de bo-school zijn ingeschreven.
- Alle scholen die deel uitmaken van het samengaan, dienen meer dan 8 jaar voor bekostiging in aanmerking te zijn gekomen.

Als is vastgesteld dat aan deze voorwaarden wordt voldaan, dan:

- Stopt de bekostiging van de sbo-school op de fusiedatum. Er wordt aanvullende bekostiging verstrekt voor de periode augustus tot en met december.
- Wordt de bekostiging voor het kalenderjaar volgend op het samengaan bepaald op basis van het aantal leerlingen dat op de teldatum t-1 stond ingeschreven op alle betrokken scholen;
- Wordt aanvullende bekostiging verstrekt voor de twee kalenderjaren volgend op het samengaan.

Bij samengaan van een reguliere basisschool en een sbo-school, ontvangt de school geen ondersteuningsbekostiging meer vanuit DUO (dat in mindering wordt gebracht op het budget van het samenwerkingsverband). De school moet met de betreffende samenwerkingsverbanden afspraken maken over de ondersteuningsbekostiging die de school voortaan krijgt.

#### **Voorbeeld sbo-school + bo-school:**

School C (sbo) heeft op 1 februari 2023 20 leerlingen en gaat op 1 augustus 2023 samen met school D (bo) die op 1 februari 2023 80 leerlingen heeft. De kalenderjaarbekostiging voor 2023 blijft voor de bo-school ongewijzigd, de bekostiging voor de sbo-school stopt. Er wordt aanvullende bekostiging verstrekt voor 5/12 van de basisbekostiging van de sbo-school die de school dat kalenderjaar zou ontvangen.

In 2023 (augustus t/m december) ontvangt de school CD:

- Reguliere kalenderjaarbekostiging op basis van ... leerlingen (1 februari 2022)
- Basisbekostiging sbao 5/12<sup>e</sup> deel op basis van 20 leerlingen (1 februari 2022)

In 2024 ontvangt de school CD:

- Reguliere kalenderjaarbekostiging op basis van 80 leerlingen (1 februari 2023)
- 100 % *Aanvullende bekostiging\**

In 2025 ontvangt de school CD

- Reguliere kalenderjaarbekostiging op basis van ... leerlingen (1 februari 2024). In deze telling zitten ook de voormalige sbo leerlingen op de school.
- 50% *Aanvullende bekostiging\*\* (plus indexatie)*.

In 2026 ontvangt de gefuseerde school CD

- Reguliere kalenderjaarbekostiging op basis van ... leerlingen (1 februari 2025). In deze telling zitten ook de voormalige sbao leerlingen op de school.

*\*De aanvullende bekostiging is samenvoegingscompensatie ter hoogte van de basisbekostiging sbo voor 20 leerlingen, bedrag per school en bedrag per leerling (de telling voorafgaand aan de datum samenvoeging: 1 februari 2023).*

*\*\*De aanvullende bekostiging is in dit jaar samenvoegingscompensatie ter hoogte van de basisbekostiging per sbo-school.*

#### **Fusie na fusie**

Wanneer de gefuseerde school opnieuw gaat fuseren met een andere school en er opnieuw aanvullende compensatie bij samenvoeging wordt toegekend, dan vervalt de oude toekenning<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> in de nieuwe conceptregelgeving staat dit in het vijfde lid van artikel 41 van de Regeling bekostiging WPO en WEC 2023.