

BIJLAGE 9

Aan: Bestuur SWV passend primair onderwijs Haaglanden
Van: Michel van Dongen en Rick de Wit
Datum: 27 maart 2017
Betreft: (Meerjaren)begroting 2017-2021, incl. toelichting

In het AB van 27 januari 2017 is de beleidsarme begroting voor de periode 2017 – 2021 vastgesteld. Daarbij is afgesproken dat een aangepaste, beleidsrijke, versie zou worden opgesteld, in combinatie met het nieuwe Ondersteuningsplan voor de periode 2017 – 2021.

Op basis daarvan is op 9 maart een beleidsrijke versie van de begroting en meerjarenbegroting opgesteld die is besproken in het DB van 15 maart. In vergelijking met de eerdere, beleidsarme, versie van de begroting, worden op basis van het nieuwe Ondersteuningsplan middelen ingezet voor het verhogen van het bedrag voor basisondersteuning voor bepaalde of alle scholen, het verhogen van het budget dat beschikbaar is voor arrangementen en het budget voor innovatieve projecten.

In het DB van 15 maart is aangegeven dat de meerjarenbegroting dient te worden aangepast op de volgende onderdelen:

- *Prognose aantal leerlingen SO en SBO moet stijgend zijn (was opgenomen als stabiel) en in combinatie hiermee meer geld uittrekken voor SO / SBO (in relatie tot de verwachte groei);*
- *Meer geld uittrekken voor het verhogen van het bedrag van de basisondersteuning;*
- *Buffer inbouwen voor inhuur aanvullende ondersteuning / opvang calamiteiten en frictie bureau – organisatie na 2017;*
- *Per saldo minder begroten op arrangementen.*

De voorliggende begroting is op basis van de opmerkingen vanuit het DB aangepast.

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2017, inclusief de meerjarenbegroting 2017 – 2021. De begroting is gekoppeld aan het opgestelde Ondersteuningsplan 2017-2021. De implicaties van de keuzes die in het nieuwe Ondersteuningsplan zijn gemaakt, zijn verwerkt, inclusief de aanpassingen op de actuele situatie en de ervaringscijfers van 2016 (onder meer met betrekking tot de uitgekeerde faciliteringen voor schooljaar 2016 - 2017).

Deze notitie bevat een technische toelichting op de begroting.

De begroting is zo opgebouwd dat niet alleen de interne indeling in programma's kan worden gevolgd conform het Ondersteuningsplan, maar dat ook wordt aangesloten op de presentatie zoals die verplicht is in de jaarrekening (zoals voorgeschreven in de Richtlijnen Jaarverslaggeving Onderwijs). Tijdens het jaar kunnen we dan rapporteren langs 2 doorsnedes waardoor we zowel aansluiten op de verplichte externe rapportage als op de gewenste interne wijze van rapporteren.

2. Leerlingaantallen

De leerlingenaantallen zijn enerzijds van belang voor de inkomsten van het samenwerkingsverband en anderzijds voor de doorbetalingen aan het SBO en SO die op basis van afgegeven toelaatbaarheidsverklaringen plaatsvinden. De begroting is gebaseerd op de volgende leerlingaantallen op teldatum 1 oktober:

Leerlingen op teldatum	<u>1-10-2015</u>	<u>1-10-2016</u>	<u>1-10-2017</u>	<u>1-10-2018</u>	<u>1-10-2019</u>	<u>1-10-2020</u>
BAO	55.422	55.804	55.804	55.804	55.804	55.804
SBO	1.281	1.372	1.425	1.450	1.450	1.450
<i>totaal leerlingen BAO en SBO</i>	56.703	57.176	57.229	57.254	57.254	57.254
<i>(2% deelname)</i>	1.134	1.144	1.145	1.145	1.145	1.145
SO jonger dan 8 jaar	223	224	248	259	259	259
SO 8 jaar en ouder	520	529	577	591	591	591
	743	753	825	850	850	850
Totaal leerlingen	57.446	57.929	58.054	58.104	58.104	58.104
<i>Totaal schoolgewicht (SMW)</i>	5.731	4.805	4.805	4.805	4.805	4.805

De tellingen per 1 oktober 2015 en 2016 zijn gebaseerd op de Kijkglazen zoals gepubliceerd op de DUO – site. Er is begrotingstechnisch vanuit gegaan dat de leerlingaantallen:

- In het BAO in de jaren 2017 en verder stabiel blijven;
- In het SBO stijgen naar 1.425 per 1 oktober 2017, vervolgens doorstijgen naar 1.450 per 1 oktober 2018 en daarna stabiliseren;
- In het SO (bekostigingscategorieën Laag en Hoog) stijgen naar 825 per 1 oktober 2017, vervolgens doorstijgen naar 850 per 1 oktober 2018 en daarna stabiliseren.

De prognose van de leerlingaantallen is lastig te maken. De nu gemaakte inschatting past op het beeld dat SBO en SO op dit moment groeien en er sprake is van stijgende leerlingaantallen en deelnamepercentages. Of die stijging zich ook in alle komende jaren zal doorzetten, is ongewis. Om die reden is uitgegaan van een stabilisering van de leerlingaantallen na 1 oktober 2018. Eventuele aanpassingen daarop zijn onder meer afhankelijk van de nog uit te werken visie op de toekomst van het SO en SBO en zullen in volgende meerjarenbegrotingen worden meegenomen.

3. Begroting totaal

De totale begroting van SPPOH voor de jaren 2017¹ tot en met 2021 ziet er, uitgesplitst naar programma's en in aansluiting op de interne inrichting, als volgt uit²:

Baten	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>lichte ondersteuning</i>	9.033.968	9.182.557	9.217.705	9.217.705	9.217.705	9.217.705
<i>zware ondersteuning</i>	19.779.353	20.289.661	20.594.455	20.740.006	20.744.842	20.744.842
<i>verevening zware ondersteuning</i>	-5.069.149	-4.418.281	-3.617.469	-2.430.070	-828.447	0
<i>grensverkeer SBO in</i>	76.429	76.901	76.901	76.901	76.901	76.901
<i>regeling schoolmaatschappelijk werk Rijk</i>	675.000	601.171	540.418	540.418	540.418	540.418
<i>overige baten, vnl. Regeling schoolmaatschappelijk werk Gemeente</i>	1.743.063	1.726.000	1.726.000	1.726.000	1.726.000	1.726.000
Totale baten	26.238.664	27.458.009	28.538.009	29.870.959	31.477.418	32.305.866
<i>afdracht SO, teldatum, (via DUO)</i>	8.524.100	8.666.542	9.205.717	9.906.068	10.109.876	10.109.876
<i>afdracht SO, peildatum, (tussentijdse groei SO), ondersteuningsbek.</i>	385.953	655.158	727.000	473.019	473.019	473.019
<i>afdracht SO, peildatum, (tussentijdse groei SO), basisbekostiging</i>	164.807	262.528	267.262	178.555	178.555	178.555
<i>overdrachtsverplichting aan SBO</i>	944.168	1.428.005	1.473.021	1.521.565	1.587.533	1.587.533
Totaal afdrachten en doorbetalingen	10.019.028	11.012.233	11.673.000	12.079.207	12.348.983	12.348.983
<i>Pr. 1 Basisondersteuning en lichte interventies</i>	7.592.535	7.212.000	7.748.000	8.656.000	9.156.333	9.448.000
<i>Pr. 2 Adviseurs Passend Onderwijs</i>	p.m.	1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.100.000	1.100.000
<i>Pr. 3 Schoolmaatschappelijk werk</i>	p.m.	2.430.000	2.430.000	2.430.000	2.430.000	2.430.000
<i>Pr. 4 Samenwerking (ouders, werkgebieden, partners)</i>	p.m.	115.000	115.000	50.000	75.000	75.000
<i>Pr. 5 Arrangementen</i>	p.m.	2.375.000	2.475.009	2.533.752	3.330.102	3.915.882
<i>Pr. 6 SBO en SO</i>	p.m.	1.100.000	1.000.000	1.025.000	1.025.000	1.025.000
<i>Pr. 7 Monitoring & verantwoording</i>	p.m.	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
<i>Pr. 8 Projecten</i>	p.m.	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000
<i>Pr. 9 Bureauorganisatie</i>	p.m.	1.569.000	1.247.000	1.247.000	1.212.000	1.163.000
<i>Begroting oude stijl</i>	8.299.097	0	0	0	0	0
totaal programma's	15.891.632	16.651.000	16.865.009	17.791.752	19.128.435	19.956.882
Totale lasten	25.910.660	27.663.233	28.538.009	29.870.959	31.477.418	32.305.865
Resultaat	328.004	-205.224	-0	-0	-0	0

In het onderstaande worden de verschillende posten aan de hand van dit overzicht nader toegelicht.

In bijlage 1 is begroting opgenomen conform het voorgeschreven RJO – model. In die opstelling zijn alle wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO en generieke doorbetalingen aan schoolbesturen in mindering gebracht op de totale baten, conform de voorgeschreven wijze waarop dat in de jaarverslaglegging richting DUO moet worden opgenomen.

¹ Het hier getoonde resultaat 2016 betreft het begrote resultaat 2016. Het in paragraaf 8 van deze notitie genoemde resultaat betreft het per eind februari 2017 geprognosticeerde financieel resultaat 2016.

² Ter vergelijking is de begroting 2016 opgenomen; in afwijking van de beleidsarme versie van de begroting is geen vergelijking opgenomen met de voorlopige realisatie 2016, in afwachting van het gereed zijn van de jaarrekening 2016.

4. Toelichting op de baten

De baten bestaan uit drie hoofdcategorieën:

- Rijksbijdragen: de prognose voor de Rijksbijdragen is uitgesplitst naar lichte en zware ondersteuning en een aanvullende subsidie voor schoolmaatschappelijk werk. Deze zijn voor het gehele jaar begroot op € 25,655 miljoen, met de volgende uitgangspunten:
 - De Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de leerlingaantallen (en de leerling – gewichten) per 1 oktober 2015 respectievelijk per 1 oktober 2016;
 - De Rijksbijdragen zijn berekend op basis van de tarieven zoals door OCW per eind oktober gepubliceerd voor het schooljaar 2016 – 2017 (personele bekostiging) respectievelijk 2017 (materiële bekostiging); de tarieven voor schooljaar 2017 – 2018 en verder zijn nog niet bekend, er is vanuit gegaan dat deze gelijk zijn aan de tarieven voor 2016 – 2017;
 - De gebruikte tarieven zijn voor verdere jaren niet geïndexeerd;
 - Bij de verevening zware ondersteuning is de tijdelijke korting op de Rijksbijdragen in mindering gebracht (zie kader).
- Grensverkeer SBO³: hiervoor factureren wij aan andere samenwerkingsverbanden, er is een bedrag van € 77.000 begroot op basis van een schatting van 17 leerlingen.
- Gemeentelijke bijdragen in de vorm van subsidies van de gemeenten Den Haag en Rijswijk voor het uitvoeren van activiteiten m.b.t. schoolmaatschappelijk werk ad ca. € 1,726 miljoen.

De totale baten komen daarmee uit op € 27,458 miljoen.

Meerjarenperspectief baten OCW

Op basis van de prognose van de leerlingaantallen, is de verwachting dat de totale Rijksbijdragen na 2017 jaarlijks stijgen. Dat komt vooral omdat de verevening zware ondersteuning (die op de Rijksbijdragen in mindering wordt gebracht) jaarlijks daalt en met ingang van 2021 zelfs 0 is. Daarnaast nemen de Rijksbijdragen licht toe door de verwachte groei van de leerlingaantallen. Ervan uitgaand dat de gemeentelijke bijdragen voor schoolmaatschappelijk werk in meerjarenperspectief ongewijzigd blijven, is de verwachting dat de totale baten in de komende jaren stijgen naar ca. € 32,306 miljoen in 2021.

³ De regeling voor grensverkeer houdt in dat een samenwerkingsverband voor een basisschoolleerling die naar een SBO gaat die behoort tot een ander samenwerkingsverband, daarvoor ook bekostiging overdraagt aan dat andere samenwerkingsverband voor de betreffende SBO.

5. Toelichting op de wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO

Het totaal van de wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO bedraagt in 2017 € 11,012 miljoen en bestaat uit de volgende onderdelen:

- Een bedrag van ca. € 8,667 miljoen dat direct door DUO wordt doorgezet naar het SO (deze gelden worden niet door SPPOH ontvangen maar worden op voorhand op de bekostiging in mindering gebracht), gebaseerd op de leerlingtellingen per 1 oktober.
- Een bedrag van ca. € 0,918 miljoen dat dient te worden betaald aan groeibekostiging voor de aangesloten SO – scholen op basis van groei per peildatum 1 februari. Het gaat daarbij om uitvoering van de wettelijke groeiregeling voor de toename van het aantal TLV's . Bij de berekening van dit bedrag is uitgegaan van een groei van 84 leerlingen per 1 februari 2017.
- Een bedrag van ca. € 1,428 miljoen dat conform de wettelijke regeling aan bekostiging aan de SBO – scholen dient te worden overgedragen voor:
 - het aantal SBO - leerlingen dat SPPOH per 1 oktober meer heeft dan 2% (de SBO – scholen worden voor die 2% rechtstreeks door DUO bekostigd);
 - de groei van het aantal leerlingen op de SBO-scholen tussen 1 oktober en de daarop volgende peildatum van 1 februari (per 1 februari 2017 geschat op 53).

Alle bedragen zijn gebaseerd op de meest recent bekende bekostigingsbedragen zoals door DUO gepubliceerd per eind 2016 en zijn niet geïndexeerd.

Meerjarenperspectief afdrachten en doorbetalingen

In lijn met de stijging van de leerlingaantallen, is de verwachting dat het totale bedrag aan wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO in meerjarenperspectief zal toenemen en na 2020 stabiel zal zijn.

6. Toelichting op de lasten per programma

In totaliteit is voor 2017 een bedrag van € 16,651 miljoen begroot voor 8 inhoudelijke programma's en de organisatiekosten van SPPOH.

Programma 1 – Basisondersteuning en lichte interventies

Dit programma omvat het budget voor de scholen om Basisondersteuning te realiseren én lichte interventies te organiseren. De lasten voor basisondersteuning en lichte interventies zijn voor 2017 begroot op € 7,212 miljoen. Voor schooljaar 2016 – 2017 bestaat het bedrag dat aan de scholen wordt doorgezet uit een vaste voet van € 7.000 per school plus een bedrag van € 100,95 per leerling. Deze opbouw zal in schooljaar 2017 – 2018 worden gecontinueerd. In het Ondersteuningsplan is opgenomen dat nog nader onderzoek zal plaatsvinden naar differentiatie in de middelen voor basisondersteuning en lichte interventies op basis van behoefte. De verwachting is dat in de komende jaren hieraan meer geld zal worden besteed door het verhogen van het bedrag voor basisondersteuning voor bepaalde of alle scholen. Begrotingstechnisch is hiervoor een getrapte verhoging opgenomen door middel van een stelpost van € 1,2 miljoen met ingang van 1 augustus 2018, € 0,5 miljoen met ingang van 1 augustus 2019 en nog eens € 0,5 miljoen met ingang van 1 augustus 2020. In totaliteit is daarmee een structurele verhoging van de basisbekostiging van € 2,2 miljoen op jaarbasis opgenomen. Op basis van die aannamen lopen de bedragen die in 2018 en verder worden toegekend voor basisondersteuning en lichte interventies op naar € 9,448 miljoen in 2021. De jaarlijkse evaluatie van de uitvoering van het Ondersteuningsplan zal leren wat de gewenste

verhouding is in de inzet van middelen voor programma 1 (basisondersteuning en lichte interventies) en programma 5 (arrangementen).

Programma 2 – Adviseurs Passend Onderwijs

Binnen dit programma zijn de kosten van de detachering van de adviseurs passend onderwijs opgenomen. Deze zijn begroot op een totaalbedrag van € 1,050 miljoen, gebaseerd op een gemiddelde structurele bezetting van ca. 17 fte (gemiddelde loonkosten ca. € 60.000 per fte) en rekening houdend met mogelijk gedurende het jaar benodigde aanvullende externe inhuur.

Programma 3 – Schoolmaatschappelijk werk

Dit programma omvat de kosten van de uitvoering van activiteiten met betrekking tot schoolmaatschappelijk werk op de scholen in Den Haag en Rijswijk voor een totaalbedrag van ca. € 2,430 miljoen (inhuur van derden via Xtra en Jeugdformaat). Daarbij de opmerking dat de Gemeente Leidschendam – Voorburg het schoolmaatschappelijk werk in natura verzorgt. Voor de uitvoering van schoolmaatschappelijk werk worden Rijks- en gemeentelijke baten ontvangen. Per saldo worden in 2017 structureel meer middelen voor schoolmaatschappelijk werk ingezet dan aan Rijks- en gemeentelijke baten wordt ontvangen, vooral door de daling van het aantal gewichtenleerlingen en het feit dat de gemeenten de uitvoering van het schoolmaatschappelijk werk op de SO – en SBO – scholen niet bekostigen. In het Ondersteuningsplan wordt geagendeerd dat:

- gemeenten bij toename van het aantal leerlingen ook het budget voor SMW+ zouden moeten laten stijgen (en omgekeerd);
- budgetten door toenemende problematiek ontoereikend raken.

Programma 4 – Samenwerking

In dit programma zijn de kosten opgenomen voor professionalisering en deskundigheidsbevordering ad € 25.000 per jaar gedurende de jaren 2017 en 2018 en € 50.000 structureel voor de jaren daarna. Daarnaast zijn de kosten opgenomen van de inhuur van de ‘aanjager werkgebieden’ die we tussen mei 2017 en juli 2018 op projectbasis willen inhuren.

Programma 5 – Arrangementen

Dit programma omvat hoofdzakelijk de bestedingen op door de scholen voor te stellen arrangementen. Hiervoor is een bedrag van € 2,375 miljoen gereserveerd. Daarin is geen onderscheid meer aangebracht naar type arrangementen, omdat altijd sprake is van maatwerk. Daarnaast is een structureel bedrag van ca. € 100.000 uitgetrokken voor SOVA – trainingen en het steunpunt autisme. Voor de jaren 2018 en verder is een oplopend bedrag voor arrangementen uitgetrokken omdat het Ondersteuningsplan 2017 – 2021 ook arrangementen mogelijk maakt voor leerlingen die een SO- of SBO – indicatie hebben. De jaarlijkse evaluatie van de uitvoering van het Ondersteuningsplan zal leren wat de gewenste verhouding is in de inzet van middelen voor programma 1 (basisondersteuning en lichte interventies) en programma 5 (arrangementen).

Programma 6 – SO / SBO

In totaal is voor dit programma in 2017 € 1,100 miljoen begroot. Dit programma omvat de *interne* groeiregelingen⁴ voor de aangesloten SO en SBO – scholen op basis van eigen beleid van SPPOH. Voor beide regelingen geldt dat de aangesloten scholen de personele basis- en ondersteuningsbekostiging krijgen toegewezen indien sprake is van toename van het aantal leerlingen tussen 1 februari en 1 oktober. Voor beide interne groeiregelingen samen is € 0,550

⁴ De wettelijke groeiregelingen voor SO en SBO voert SPPOH sowieso al uit. Daarbij gaat het om de groei tussen 1 oktober t en 1 februari t+1. Daarmee krijgt een school dus volledig bekostigd voor alle leerlingen die er op 1 februari t+1 zijn. De INTERNE Groeiregeling (eigen beleid SPPOH) gaat om de groei tussen 1 februari t+1 en 1 oktober t+1. Daarmee passen we een soort van t = 0 – constructie toe, omdat we met deze groeiregeling de groei tussen 1 februari t+1 en 1 oktober t+1 ook al in het lopende schooljaar bekostigen.

miljoen begroot, in lijn met de berekende groei per 1 oktober 2016. Daarnaast zijn in dit programma opgenomen:

- de gelden voor de uitvoering van JOKI-arrangementen (€ 0,3 miljoen);
- de aan de SO – en SBO scholen te vergoeden bedragen voor de ondersteuning en begeleiding die zij geven bij de totstandkoming van TLV's (€ 0,2 miljoen);
- een bedrag van € 50.000 voor mogelijke juridische ondersteuning met betrekking tot TLV's of anderszins.

Programma 7 – Monitoring

Binnen dit programma is een bedrag van € 50.000 uitgetrokken voor de inhuur van extern advies, de doorontwikkeling van OT en de aanschaf van mogelijke dashboard – software.

Programma 8 – Projecten

In dit programma is een structurele reservering opgenomen van ca. € 750.000 per jaar voor de uitvoering van projecten, (lopende) onderwijs – zorgarrangementen en nieuwe initiatieven.

Programma 9 – Organisatie SPPOH

Dit programma betreft het bestuurlijk en organisatorisch functioneren van SPPOH, inclusief de huisvestingslasten en de kosten van de OPR en de Medezeggenschapsraad Personeel (MRp). Hierin zijn ook de tijdelijke kosten opgenomen voor de externe inhuur van de interim directeur, de projectleider bedrijfsvoering en de adviseur 'inhoudelijk verandertraject'.

Met betrekking tot huisvesting is een stelpost opgenomen van € 50.000 voor mogelijke kosten die moeten worden gemaakt voor de verhuizing naar een ander pand en een aanvulling op de afschrijvingen van € 27.000 voor nieuwe investeringen in meubilair en inrichting van pand en werkplekken. Voorts is uitgegaan van de kosten van de structurele bezetting van management en staf (zie hoofdstuk 15 van het Ondersteuningsplan), inclusief mogelijke incidentele kosten van afvloeiing van zittende medewerkers en meerkosten van functiehouders die momenteel een persoonsgerelateerde hogere inschaling hebben. De totale kosten voor dit programma zijn voor 2017 begroot op € 1,569 miljoen en voor de jaren daarna lager, omdat een aantal eenmalige kosten (o.a. interim directeur en projectleider bedrijfsvoering) zullen wegvallen. Daarin is wel jaarlijks ruimte van € 50.000 opgenomen voor externe inhuur in geval van calamiteiten of benodigde aanvullende expertise.

Meerjarenperspectief programma's

De totale bestedingen van de programma's stijgen in meerjarenperspectief met ca. 1% (2018) tot 8% (2020) per jaar. Daarin is rekening gehouden met de toename van de basisondersteuning, het inzetten van meer middelen in arrangementen en de financiële consequenties van de uitvoering van het nieuwe ondersteuningsplan en de inrichting van de staf.

7. Totaalbeeld

De totale baten zijn voor 2017 begroot op € 27,458 miljoen.

De totale afdrachten en doorbetalingen zijn begroot op € 11,012 miljoen.

Het begrote bedrag voor uitvoering van de programma's bedraagt € 16,651 miljoen.

Per saldo is het totaal resultaat voor 2017 begroot op € 205.224 negatief.

Deze negatieve begroting vindt haar oorzaak voornamelijk in een aantal incidentele uitgaven met betrekking tot personeel, waaronder de inhuur van de interim – directeur, de projectleider bedrijfsvoering, de inrichting van MT en staf en de verhuizing.

In meerjarenperspectief is het jaarlijks resultaat vanaf 2018 steeds € 0, omdat de toename van de Rijksbesteding door het verlagen / vervallen van de verevening wordt besteed door de nog beleidsrijk in te zetten middelen, in het bijzonder de door te zetten middelen voor SO en SBO, de verhoging van de basisondersteuning en de verhoging van arrangementen.

In deze begroting is geen rekening gehouden met de kosten van het Implementatieplan⁵. De dekking daarvoor zal worden gevonden in de algemene reserve.

8. Vermogenspositie

De totale omvang van de algemene reserve per eind 2015 bedroeg € 3,5 miljoen (op een balanstotaal van € 5,54 miljoen). Uit de jaarrekening 2015 blijkt dat zowel kapitalisatiefactor als solvabiliteit van SPPOH hoog zijn en boven de landelijke normen liggen, die overigens voor schoolbesturen (en niet voor samenwerkingsverbanden) zijn opgesteld. Met het verwachte resultaat over boekjaar 2016 (ca. € 0,9 miljoen), zal de omvang van de algemene reserve stijgen naar ca. € 4,4 miljoen. Er zal een stijging zijn van het balanstotaal, en per saldo zullen zowel kapitalisatiefactor als solvabiliteit verder stijgen. In de jaarrekening 2016 worden de definitieve cijfers opgenomen.

Uit een in 2015 opgestelde risico - analyse volgt dat de gewenste vermogensomvang (in relatie tot de geïdentificeerde risico's) ca. € 2,9 miljoen bedraagt. Deze risicoanalyse is echter nooit bestuurlijk vastgesteld. De algemene reserve ligt per eind 2016 naar verwachting op ca. € 4,4 miljoen en is daarmee voor de korte termijn (tot aan het opstellen van een actuele risicoanalyse) toereikend.

De algemene reserve zal in 2017 afnemen door het negatieve resultaat van ca. € 205.224. Daarnaast zullen de kosten voor uitvoering van het implementatieplan (nader te bepalen, dit zal een beperkt deel van de algemene reserve betreffen) via de exploitatie aan de algemene reserve worden onttrokken. Na evaluatie van het implementatieplan kan eventueel besloten worden ook noodzakelijke vervolgacties uit de algemene reserve te bekostigen.

De meerjarenbegroting gaat voor de jaren 2018 en verder uit van een neutraal exploitatieresultaat. In de meerjarenbegroting is nog geen rekening gehouden met de afbouw van de vermogenspositie naar het gewenste niveau. Inzet zal zijn om de vermogenspositie op een verantwoorde wijze af te bouwen op basis van een bestedingsplan, gericht op verbetering van kwaliteit.

⁵ Implementatieplan ter uitwerking van Ondersteuningsplan 2017 – 2021

9. Gevraagd besluit

Aan het bestuur wordt gevraagd de begroting 2017 (inclusief meerjarenbegroting 2017 - 2021) goed te keuren.

Bijlage 1: Begroting in RJO - model

Rijksbaten		2017	2018	2019	2020	2021
<i>Rijksbaten</i>	3.1	25.732.009	26.812.009	28.144.959	29.751.418	30.579.866
Verplichte afdrachten en doorbetalingen en doorbetalingen						
<i>Verplichte afdrachten SO en SBO</i>	3.1.4	8.666.542	9.205.717	9.906.068	10.109.876	10.109.876
<i>Doorbetalingen aan schoolbesturen</i>	3.1.4	13.622.691	14.280.292	14.977.891	16.340.543	17.217.989
		22.291.250	23.488.027	24.885.978	26.452.438	27.329.886
Rijksbaten minus verplichte afdrachten		3.442.776	3.326.000	3.261.000	3.301.000	3.252.000
Overige baten						
<i>Overige overheidsbijdragen en subsidies</i>	3.2	0	0	0	0	0
<i>Overige baten</i>	3.5	1.726.000	1.726.000	1.726.000	1.726.000	1.726.000
Totaal netto baten		5.168.776	5.052.000	4.987.000	5.027.000	4.978.000
Lasten						
<i>Personeelslasten</i>	4.1	4.946.000	4.674.000	4.609.000	4.649.000	4.600.000
<i>Afschrijvingen</i>	4.2	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
<i>Huisvestingslasten</i>	4.3	115.000	65.000	65.000	65.000	65.000
<i>Overige lasten</i>	4.4	263.000	263.000	263.000	263.000	263.000
Totaal lasten		5.374.000	5.052.000	4.987.000	5.027.000	4.978.000
Resultaat		-205.224	-0	-0	-0	0