

Ieder kind een kans!

## **Begroting 2018 en meerjarenbegroting 2018 t/m 2022**

**Toelichting en totaalcijfers**

d.d. 19 december 2017

## Inhoud

1	Inleiding .....	3
2	Leerlingaantallen .....	4
3	Begroting totaal.....	5
3.1	Toelichting op de baten .....	5
3.2	Meerjarenperspectief baten.....	6
3.2.1	Toelichting op de wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO.....	6
3.2.2	Meerjarenperspectief afdrachten en doorbetalingen .....	7
3.3	Toelichting op de lasten per programma.....	7
3.3.1	Programma 1 – Basisondersteuning en lichte interventies .....	7
3.3.2	Programma 2 – Adviseurs Passend Onderwijs .....	7
3.3.3	Programma 3 – Schoolmaatschappelijk werk .....	8
3.3.4	Programma 4 – Samenwerking .....	8
3.3.5	Programma 5 – Arrangementen.....	8
3.3.6	Programma 6 – SBO / SO .....	8
3.3.7	Programma 7 – Monitoring .....	9
3.3.8	Programma 8 – Projecten .....	9
3.3.9	Programma 9 – Bureauorganisatie en communicatie.....	9
4	Totaalbeeld .....	11
5	Vermogenspositie.....	11
6	Meerjarenbegroting 2018 t/m 2022 in cijfers.....	12
7	Gevraagd besluit.....	13

# Begroting 2018 en meerjarenperspectief 2018 t/m 2022

## 1 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2018, inclusief de meerjarenbegroting 2018 – 2022. De begroting is gekoppeld aan het vastgestelde Ondersteuningsplan 2017–2021. De implicaties van de keuzes die in het nieuwe Ondersteuningsplan zijn gemaakt, zijn in deze begroting meegenomen. Voor een deel betreft dit schooljaar 2017–2018 en voor een deel 2018–2019 en daarna. Deze hebben respectievelijk effect op de begroting 2018 voor de eerste zeven of laatste vijf maanden.

De begroting is – net als vorig jaar – 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 op hoofdlijnen zoals die verplicht is in de jaarrekening (conform voorschriften Richtlijnen Jaarverslaggeving Onderwijs).

Het dagelijks bestuur van SPPOH, namens deze,

H. Medema  
Penningmeester

## 2 Leerlingaantallen

De leerlingenaantallen zijn enerzijds van belang voor de baten 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	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
BAO <sup>1</sup>	55.804	56.060	56.621	57.187	57.759	58.336
SBAO	1.372	1.495	1.571	1.586	1.602	1.618
<i>totaal leerlingen BAO en SBAO</i>	<i>57.176</i>	<i>57.555</i>	<i>58.191</i>	<i>58.773</i>	<i>59.361</i>	<i>59.954</i>
<i>(2% deelname)</i>	<i>1.144</i>	<i>1.151</i>	<i>1.164</i>	<i>1.175</i>	<i>1.187</i>	<i>1.199</i>
SO jonger dan 8 jaar	224	283	293	293	293	293
SO 8 jaar en ouder	529	552	557	557	557	557
	753	835	850	850	850	850
<b>Totaal leerlingen</b>	<b>57.929</b>	<b>58.390</b>	<b>59.041</b>	<b>59.623</b>	<b>58.465</b>	<b>60.804</b>
<i>Totaal schoolgewicht</i>	<i>4805</i>	<i>4300</i>	<i>4300</i>	<i>4300</i>	<i>4300</i>	<i>4300</i>

De tellingen per 1 oktober 2016 en 2017 zijn gebaseerd op de Kijkglazen zoals gepubliceerd op de DUO – site.<sup>2</sup> Er is begrotingstechnisch vanuit gegaan dat de leerlingaantallen:

- In het BAO in de jaren 2017 en verder met 1% per jaar zullen toenemen ;
- In het SBO stijgen naar 1.571 per 1 oktober 2018 en vervolgens stabiliseren maar wel evenredig meegroeien met de stijging van het leerlingen aantal ;
- In het SO (bekostigingscategorieën Laag en Hoog) stijgen naar 850 per 1 oktober 2018 en vervolgens stabiliseren rond het landelijk gemiddelde.

De prognose van de leerlingaantallen is lastig te maken. De bij de vorige begroting gemaakte inschatting dat de componenten SBO en SO als onderdeel van het totale leerlingenaantal zullen groeien is bevestigd en de stijging is groter geweest dan werd voorspeld. Of die stijging zich ook in alle komende jaren zal doorzetten, is onzeker. Voor het SO hebben wij de groei na 2018 niet laten doorlopen omdat enerzijds de realisatie van extra SO groepen veel tijd vergt en anderzijds het geprognosticeerde aantal qua omvang het landelijk gemiddelde benadert. De ontwikkeling zullen we nauwgezet volgen omdat het denkbaar is dat de druk op het S(B)O ook toeneemt door het stijgend lerarentekort. In de Haagse Educatieve Agenda 2018 t/m 2022 wordt uitgegaan van een groei van de basisschoolpopulatie met ca. 1% per jaar. Dit uitgangspunt is meegenomen in de meerjarenbegroting. De ontwikkelingen in het S(B)O zijn mede afhankelijk van de beleidskeuzes die SPPOH in 2018 gaat maken. Ook hierdoor kan in de komende jaren een verschuiving plaatsvinden tussen BAO en S(B)O.

<sup>1</sup> (S)BAO = (Speciaal) Basisonderwijs, SO = Speciaal onderwijs

<sup>2</sup> In Kijkglas was de omzetting in het SO en de groei in het SBO niet verwerkt, dit is aangepast.

### 3 Begroting totaal

De totale begroting van SPPOH voor de jaren 2018 tot en met 2022 ziet er, uitgesplitst naar programma's en in aansluiting op de interne inrichting, als volgt uit:

Baten	2017	2018	2019	2020	2021	2022
lichte ondersteuning	9.182.557	9.525.518	9.592.101	9.688.022	9.784.902	9.882.751
zware ondersteuning	20.289.661	21.109.498	21.425.338	21.651.571	21.868.087	22.086.768
verevening zware ondersteuning (pers)	-3.963.805	-3.384.130	-2.356.980	-874.087		
verevening zware ondersteuning (mat)	-454.476	-371.616	-189.914			
verevening zware ondersteuning	-4.418.281	-3.755.746	-2.546.894	-874.087		
grensverkeer SBAO in	76.901	79.306	79.306	79.306	79.306	79.306
overdrachtsverplichting van SBAO	0,0	0	0	0	0	0
regeling schoolmaatschappelijk werk	601.171	533.155	498.972	498.972	498.972	498.972
overige baten	1.726.000	1.726.000	0	0	0	0
geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het onderwijs	0	0	0	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>27.458.009</b>	<b>29.217.731</b>	<b>29.048.822</b>	<b>31.043.783</b>	<b>32.231.266</b>	<b>32.547.796</b>

  

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
afdracht SO, teldatum, (via DUO)	8.666.542	9.684.525	10.580.848	10.734.032	10.734.032	10.734.032
afdracht SO, peildatum, (tussentijdse groei SO), ondersteuningsbekostiging	655.158	440.797	261.016	261.016	261.016	261.016
afdracht SO, peildatum, (tussentijdse groei SO), basisbekostiging	262.528	186.247	115.347	115.347	115.347	115.347
grensverkeer SBAO uit	0	0	0	0	0	0
overdrachtsverplichting aan SBAO	1.428.005	1.958.180	2.015.471	1.849.296	1.796.037	1.740.056
<b>Totale lasten</b>	<b>27.663.234</b>	<b>29.720.750</b>	<b>29.048.822</b>	<b>31.043.783</b>	<b>32.231.266</b>	<b>32.547.796</b>

  

Programma	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Programma 1 Basisondersteuning en lichte interventies	7.212.000	7.572.000	7.918.140	9.661.093	10.851.835	11.274.345
Programma 2 Adviseurs Passend Onderwijs	1.050.000	1.341.000	1.341.000	1.391.000	1.391.000	1.391.000
Programma 3 Schoolmaatschappelijk werk	2.430.000	2.600.000	874.000	874.000	874.000	874.000
Programma 4 Samenwerking (ouders, werkgebieden, partners)	115.000	25.000	50.000	75.000	75.000	75.000
Programma 5 Arrangementen	2.375.000	2.410.000	2.510.000	2.710.000	2.710.000	2.710.000
Programma 6 SBO en SO	1.100.000	1.520.000	1.545.000	1.545.000	1.545.000	1.545.000
Programma 7 Monitoring & verantwoording	50.000	83.000	63.000	63.000	73.000	63.000
Programma 8 Projecten	750.000	517.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Programma 9 Bureauorganisatie	1.569.000	1.383.000	1.275.000	1.265.000	1.305.000	1.265.000
<b>Totaal programma's</b>	<b>16.651.000</b>	<b>17.451.000</b>	<b>16.076.140</b>	<b>18.084.093</b>	<b>19.324.835</b>	<b>19.697.345</b>

  

Resultaat	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Resultaat</b>	<b>-205.225</b>	<b>-503.019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

In het onderstaande worden de verschillende posten aan de hand van dit overzicht nader toegelicht. De begroting zal ten behoeve van de verantwoording aan OCW worden geplaatst in het zogenaamde RJO-model. In dat model zijn nadere voorschriften opgenomen inzake de vormgeving van de begroting zodat deze overeenkomt met de voorschriften voor de jaarverslaglegging.

Momenteel ligt er een voorstel om de voorschriften m.b.t. de jaarverslaglegging voor de samenwerkingsverbanden passend onderwijs (SWV's) aan te passen. Indien de wijziging wordt doorgevoerd, zullen zowel de wettelijke afdrachten als de doorbetalingen aan de scholen in de jaarverslagen van de samenwerkingsverbanden voortaan als lasten gepresenteerd en niet als negatieve baten. Hiermee wordt de werkelijke omvang van de geldstromen m.b.t. de SWV's duidelijker zichtbaar in de verslaglegging.

#### 3.1 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 € 27,492 miljoen, met de volgende uitgangspunten:
  - De Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de leerlingaantallen (en de leerling - gewichten) per 1 oktober 2016 respectievelijk per 1 oktober 2017;
  - De Rijksbijdragen zijn berekend op basis van de tarieven zoals door OCW per eind oktober 2017 gepubliceerd voor het schooljaar 2017-2018 (2<sup>e</sup> publicatie personele bekostiging) respectievelijk 2018 (materiële bekostiging); de tarieven voor schooljaar 2018 - 2019 en verder zijn nog niet bekend, er is vanuit gegaan dat deze gelijk zijn aan de tarieven voor 2017-2018;

- 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 SBO<sup>3</sup>: hiervoor factureren wij aan andere samenwerkingsverbanden, er is een bedrag van € 79.000 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 € 1,726 miljoen.

De totale baten voor 2018 komen daarmee uit op € 29,218 miljoen.

### 3.2 Meerjarenperspectief baten

Op basis van de prognose van de leerlingaantallen, is de verwachting dat de totale Rijksbijdragen na 2018 jaarlijks stijgen. Tot en met het jaar 2020 zal de landelijke verevening zware ondersteuning (die op de Rijksbijdragen in mindering wordt gebracht) worden afgebouwd naar nul. Hierdoor stijgen de werkelijk in te zetten baten en neemt de beleidsruimte toe. De uitvoering van Schoolmaatschappelijk werk voor de gemeenten stopt naar verwachting na 2018. De samenhangende subsidie van ca. 1,7 miljoen euro is vanaf 2019 zowel aan de baten als lastenkant in mindering gebracht.

De totale baten zullen in de komende jaren stijgen naar ca. € 32,548 miljoen in 2022.

#### 3.2.1 Toelichting op de wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO

Het totaal van de wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO bedraagt in 2018 € 12,270 miljoen en bestaat uit de volgende onderdelen:

- Een bedrag van ca. € 9,684 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 leerlingentellingen per 1 oktober.
- Een bedrag van ca. € 627.000 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 26 leerlingen per 1 februari 2018.
- Een bedrag van ca. € 1,958 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% van de totale populatie (de SBO – scholen worden voor die 2% rechtstreeks door DUO bekostigd, SPPOH telt op 1 oktober 2017 2,6% SBO leerlingen);
  - de groei van het aantal leerlingen op de SBO-scholen tussen 1 oktober en de daarop volgende peildatum van 1 februari (per 1 februari 2018 geschat op 60).

Alle bedragen zijn gebaseerd op de meest recent bekende bekostigingsbedragen zoals door DUO gepubliceerd in oktober 2017; er is geen indexatie toegepast.

<sup>3</sup> 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.

### 3.2.2 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.

### 3.3 **Toelichting op de lasten per programma**

In totaliteit is voor 2018 een bedrag van € 17,451 miljoen begroot voor 8 inhoudelijke programma's en de organisatiekosten van SPPOH.

#### 3.3.1 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 2018 begroot op € 7,572 miljoen. Voor schooljaren 2017–2018 en 2018–2019 bestaat het bedrag dat aan de scholen wordt doorgezet uit een vaste voet van € 7.000 per school plus een bedrag van € 106,00 per leerling. Dit is ten opzichte van de vastgestelde vergoeding in het ondersteuningsplan een verhoging met 5,05 euro per leerling. 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 verder verhogen van het bedrag voor basisondersteuning voor bepaalde of alle scholen. Voor de bekostiging van het extern advies is een budget van € 15.000 opgenomen. Begrotingstechnisch werd t.b.v. het programma 1 in de begroting van 2017 een getrapte verhoging opgenomen door middel van een stelpost met ingang van 1 augustus 2018. In totaliteit werd daarmee een structurele verhoging van de basisbekostiging van € 2,2 miljoen op jaarbasis opgenomen. Dit in lijn met de extra in te zetten baten als gevolg van de landelijke verevening. De bedragen t.b.v. de basisondersteuning en lichte interventies zouden hiermee jaarlijks oplopen. Dit is gedaan om in de meerjarenbegroting een nul resultaat te presenteren en niet de suggestie te wekken dat er geld niet bestemd werd.

In de voorliggende versie van de begroting 2018 is deze lijn voortgezet. De vergoeding voor basisondersteuning is reeds met 5,05 euro per leerling (zie ook hierboven) verhoogd en de intentie om de ondersteuningsmiddelen voor de scholen beleidsrijk verder te verhogen is gerealiseerd met de opname van de post "Verhoging basisondersteuning/ondersteuningsmiddelen scholen". (zie kader) Wij hebben dit zo omschreven omdat dit meer recht doet aan het feit dat er meer beleidskeuzes aan de inzet van de extra middelen ten grondslag kunnen liggen. Dit ook indachtig het geplande onderzoek naar een andere toedelingssystematiek van de basisondersteuningsmiddelen. Met het opnemen van deze post wordt echter het ingezette beleid om de extra middelen direct ten goede te laten komen aan de scholen gemarkeerd.

Bij deze post hebben wij de nog te bestemmen middelen opgenomen en hiermee vanaf 2018 het resultaat op nul gebracht. Hierbij wordt nadrukkelijk opgemerkt dat deze middelen lager kunnen uitvallen, bijvoorbeeld bij het doorzetten van de groei van SO/SBO.

Vanaf 2018 bedragen de nog te bestemmen middelen (afgeronde bedragen):

Jaar:	2019	2020	2021	2022
Verhoging basisondersteuning/ ondersteuningsmiddelen scholen:	€ 358.000	€ 2.098.000	€ 3.286.000	€ 3.705.000

#### 3.3.2 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 € 1,192 miljoen, gebaseerd op een gemiddelde structurele bezetting van ca. 15,7 fte (gemiddelde loonkosten ca. € 76.000 per fte) en

rekening houdend met mogelijk gedurende het jaar benodigde aanvullende externe inhuur. Er is een stelpost opgenomen voor frictiekosten.

### 3.3.3 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. € 2,6 miljoen (te besteden aan inhuur van derden via Xtra en Jeugdformaat). De Gemeente Leidschendam – Voorburg verzorgt het schoolmaatschappelijk werk zelf.

Voor de uitvoering van schoolmaatschappelijk werk worden rijks- en gemeentelijke baten ontvangen. Per saldo worden in 2018 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 in principe de uitvoering van het schoolmaatschappelijk werk op de SO – en SBO – scholen niet bekostigen. In het Ondersteuningsplan is geagendeerd dat:

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

Met ingang van 2019 worden de Gemeenten weer direct subsidie/opdrachtgever voor Schoolmaatschappelijk werk. Dit betekent begrotingstechnisch een verschil aan de baten- en lastenkant van ca. 1,7 miljoen euro. Aangezien door SPPOH Rijksbaten voor Schoolmaatschappelijk werk worden ontvangen en middelen worden toegevoegd op basis van eigen beleid, zal de regie op de uitvoering met de Gemeenten moeten worden afgestemd.

### 3.3.4 Programma 4 – Samenwerking

In dit programma zijn de kosten opgenomen voor professionalisering en deskundigheidsbevordering van de medewerkers van de aangesloten schoolbesturen ad € 25.000 op jaarbasis voor het jaar 2018, € 50.000 voor 2019 en structureel € 75.000 voor de jaren daarna.

### 3.3.5 Programma 5 – Arrangementen

Dit programma omvat hoofdzakelijk de bestedingen die samenhangen met door de scholen aangevraagde onderwijsarrangementen die op de school worden uitgevoerd. Hiervoor is een bedrag van € 2,3 miljoen gereserveerd. Er is geen onderscheid aangebracht naar type arrangementen, omdat altijd sprake is van maatwerk. Daarnaast is een structureel bedrag van ca. € 110.000 uitgetrokken voor SOVA – trainingen en het steunpunt autisme. Voor de jaren 2019 en verder is een olopend 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).

### 3.3.6 Programma 6 – SBO / SO

In totaal is voor dit programma in 2018 € 1,52 miljoen begroot. Dit programma omvat de *interne* groeiregelingen<sup>4</sup> voor de aangesloten SO en SBO – scholen op basis van eigen beleid van SPPOH. Voor

<sup>4</sup> 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.



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 € 450k begroot, in lijn met de berekende groei per 1 oktober 2017. Daarnaast zijn in dit programma opgenomen:

- de gelden voor de uitvoering van JOKI-arrangementen (€ 300.000);
- de kosten m.b.t. de advisering van de SO - en SBO scholen bij aanvragen van toelaatbaarheidsverklaringen door basisscholen (€ 720.000);
- een bedrag van € 50.000 voor mogelijke juridische ondersteuning met betrekking tot TLV's of anderszins.

Op dit moment zien we een groei van het leerlingaantal in het S(B)O. De maximale capaciteit van de scholen is bijna bereikt. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek naar de ontwikkeling in het S(B)O zal het bestuur nader besluiten omtrent het te voeren beleid en te nemen acties. Het is niet uitgesloten dat hiervoor extra middelen moeten worden vrijgemaakt. Deze ontwikkeling is in de voorliggende begroting niet meegenomen.

### 3.3.7 Programma 7 - Monitoring

Dit programma omvat een bedrag van € 58.000 ter behoeve van de licentiekosten, helpdesk en doorontwikkeling van de applicatie Onderwijs Transparant (OT). Daarnaast is € 25.000 begroot voor de monitoring van de uitgifte van TLV's (inhuur extern bureau voor onderzoek en rapportage).

### 3.3.8 Programma 8 - Projecten

Voor het programma 8 is in de begroting 2018 totaal € 517.000 gereserveerd, waarbij de volgende concrete projecten zijn opgenomen (incl. bijbehorend budget):

- continuering van het project Tweescholen centrum (€ 117.000);
- vier projecten m.b.t. BAO-SBO, S(B)O-VO, project m.b.t. de hoogbegaafdheid en project m.b.t. Cluster2 en Cluster4 (elk voor € 100.000).

Voor een deel zijn de opgenomen projecten nog in ontwikkeling of nog onderwerp van discussie. Wij achten het van belang de projectenportefeuille geleidelijk in te vullen op basis van beleidskeuzen. Voor de jaren vanaf 2019 is een structurele reservering opgenomen van € 350.000 per jaar voor de uitvoering van diverse projecten; dit bedrag kan uiteraard in de latere jaren variëren afhankelijk van de behoefte en concrete invulling van de projectmatige activiteiten.

Het in het ondersteuningsplan genoemde "Implementatieplan passend onderwijs Haaglanden PO 2017-2021" heeft grotendeels z'n beslag gekregen in 2017. Het plan is in deze vorm beëindigd en zal verder gestalte krijgen binnen de reguliere activiteiten en toegesneden projecten. Er is geen apart budget meer voor opgenomen.

In dit begrotingsjaar is tot 1 augustus 2018 een bijdrage opgenomen voor BOVO, daarna stopt dit. Er zijn in de begroting activiteiten voorzien om de overgang van leerlingen vanuit S(B)O naar VO structureel te begeleiden.

### 3.3.9 Programma 9 - Bureauorganisatie en communicatie

Dit programma betreft het bestuurlijk en organisatorisch functioneren van SPPOH, inclusief de huisvestingslasten en de kosten van de OPR en de Medezeggenschapsraad Personeel (MRp). In het jaar 2018 heeft een deel van de begrote lasten betrekking op de verdere professionalisering van de organisatie.

Voor de personele lasten is € 1,035 miljoen opgenomen, inclusief frictiekosten en inhuur van de externe controller. De formatie bestaat structureel gemiddeld uit 11,7 fte (loonkosten gemiddeld ca. € 75.000 per fte. Het personeel is in 2018 in principe nog gedetacheerd vanuit de schoolbesturen.

Ter behoeve van de huisvesting is een bedrag van € 100.000 opgenomen. Dit betreft een schatting op basis van de conceptafrekening van SWVZH van 2017 met een marge voor de definitieve nacalculatie over 2017 .

De afschrijvingen bedragen € 14.000 per jaar. De eenmalige uitgaven met betrekking tot de website en upgrade kantoorautomatisering worden niet geactiveerd. (begroot € 50.000 per jaar) en kan pas in de loop van 2018 nader worden vast- (en evt. bij-)gesteld.

Voor de overige lasten is voor 2018 een bedrag van € 234.000 gereserveerd. Dit budget is o.a. bestemd voor de ontwikkeling, hosting en onderhoud van de nieuwe website, de inrichting van de nieuwe administratiesystemen, de structurele telefoon- en kantoorkosten en diverse advieskosten. De totale kosten voor programma 9 komen daarmee voor 2018 op € 1,383 miljoen (€ 213.000 lager dan in 2017). In de daaropvolgende jaren wordt geschat dat de organisatielasten op € 1,275 miljoen stabiliseren.

## 4 Totaalbeeld

De totale baten zijn voor 2018 begroot op € 29,218 miljoen.

De totale afdrachten en doorbetalingen zijn begroot op € 12,270 miljoen.

Het begrote bedrag voor uitvoering van de programma's bedraagt € 17,451 miljoen.

Per saldo is het totaal resultaat voor 2017 begroot op € 503.019 negatief.

Deze negatieve begroting is te verklaren door de hogere doorbetaling aan het SO (mede door de aanpassing van de categorieën leerlingen), het verhogen van de basisbekostiging en enkele incidentele uitgaven met betrekking tot de verdere professionalisering van de organisatie van de SPPOH.

Het presenteren van een negatieve begroting past in het beleid om de te hoge vermogenspositie terug te brengen. Het geeft ook naar de stakeholders duidelijk aan dat de middelen voor passend onderwijs op een juiste wijze worden bestemd. In meerjarenperspectief zien we dat de jaarlijkse baten tot 2021 sterk groeien door de toename van de Rijksbekostiging (met name veroorzaakt door de afnemende en vanaf 2021 volledig vervallen verevening). Er dient nog te worden bepaald hoe de middelen beleidsrijk worden ingezet. De stijging van leerlingen in het SO en SBO kan mogelijk een groter beslag doen op de middelen dan nu geprognosticeerd, de beleidsruimte neemt hiermee af. Met ingang van 2019 moet beleid zijn geformuleerd om de aangegeven extra inkomsten conform de doelstelling van het samenwerkingsverband verantwoord in meerjarenperspectief te besteden.

## 5 Vermogenspositie

De totale omvang van de algemene reserve per eind 2016 bedroeg € 4,761 miljoen (op een balanstotaal van € 5,797 miljoen). Uit de jaarrekening 2016 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 2017 (ca. € 200.000 negatief), zal de omvang van de algemene reserve worden bijgesteld naar ca. € 4,6 miljoen. De verschillende kengetallen zullen hierdoor geen majeure wijzigingen ondergaan.

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 2017 naar verwachting op ca. € 4,6 miljoen en is daarmee voor de korte termijn (tot aan het opstellen van een actuele(re) risicoanalyse) ruim toereikend.

In 2018 zal de bestaande risicoanalyse worden herijkt waarmee ook de gewenste vermogensomvang zal worden vastgesteld.

De algemene reserve zal in 2018 conform de voorgelegde begroting afnemen door het begrote negatief resultaat van voorlopig € 503.019. Daarnaast zullen de kosten voor uitvoering van het implementatieplan (nader te bepalen, dit zal ene beperkt deel van de algemene reserve betreffen) via de exploitatie aan de algemene reserve worden onttrokken.

De meerjarenbegroting gaat voor de jaren 2019 en verder uit van een neutraal exploitatieresultaat. Hiervoor is bij programma 1 een nog te bestemmen bedrag voor toekomstig beleid opgenomen. In de meerjarenbegroting is nog geen rekening gehouden met de afbouw van de vermogenspositie naar het gewenste niveau.

## 6 Meerjarenbegroting 2018 t/m 2022 in cijfers

Baten	2017	2018	2019	2020	2021	2022
lichte ondersteuning	9.182.557	9.525.518	9.592.101	9.688.022	9.784.902	9.882.751
zware ondersteuning	20.289.661	21.109.498	21.425.338	21.651.571	21.868.087	22.086.768
verevening zware ondersteuning (pers)	-3.963.805	-3.384.130	-2.356.980	-874.087		
verevening zware ondersteuning (mat)	-454.476	-371.616	-189.914			
verevening zware ondersteuning	-4.418.281	-3.755.746	-2.546.894	-874.087		
grensverkeer SBAO in	76.901	79.306	79.306	79.306	79.306	79.306
overdrachtsverplichting van SBAO	0,0	0	0	0	0	0
regeling schoolmaatschappelijk werk	601.171	533.155	498.972	498.972	498.972	498.972
overige baten	1.726.000	1.726.000	0	0	0	0
geoordeelde subsidies en bijdragen voor spec. programma's in het OP	0	0	0	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>27.458.009</b>	<b>29.217.731</b>	<b>29.048.822</b>	<b>31.043.783</b>	<b>32.231.266</b>	<b>32.547.796</b>

  

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
afdracht SO, teldatum, (via DUO)	8.666.542	9.684.525	10.580.848	10.734.032	10.734.032	10.734.032
afdracht SO, peildatum, (tussentijdse groei SO), ondersteuningsbekostiging	655.158	440.797	261.016	261.016	261.016	261.016
afdracht SO, peildatum, (tussentijdse groei SO), basisbekostiging	262.528	186.247	115.347	115.347	115.347	115.347
grensverkeer SBAO uit	0	0	0	0	0	0
overdrachtsverplichting aan SBAO	1.428.005	1.958.180	2.015.471	1.849.296	1.796.037	1.740.056
<b>Programma 1 Basisondersteuning en lichte interventies</b>	<b>7.212.000</b>	<b>7.572.000</b>	<b>7.918.140</b>	<b>9.661.093</b>	<b>10.851.835</b>	<b>11.274.345</b>
<b>Programma 2 Adviseurs Passend Onderwijs</b>	<b>1.050.000</b>	<b>1.341.000</b>	<b>1.341.000</b>	<b>1.391.000</b>	<b>1.391.000</b>	<b>1.391.000</b>
<b>Programma 3 Schoolmaatschappelijk werk</b>	<b>2.430.000</b>	<b>2.600.000</b>	<b>874.000</b>	<b>874.000</b>	<b>874.000</b>	<b>874.000</b>
<b>Programma 4 Samenwerking (ouders, werkgebieden, partners)</b>	<b>115.000</b>	<b>25.000</b>	<b>50.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
<b>Programma 5 Arrangementen</b>	<b>2.375.000</b>	<b>2.410.000</b>	<b>2.510.000</b>	<b>2.710.000</b>	<b>2.710.000</b>	<b>2.710.000</b>
<b>Programma 6 SBO en SO</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.520.000</b>	<b>1.545.000</b>	<b>1.545.000</b>	<b>1.545.000</b>	<b>1.545.000</b>
<b>Programma 7 Monitoring &amp; verantwoording</b>	<b>50.000</b>	<b>83.000</b>	<b>63.000</b>	<b>63.000</b>	<b>73.000</b>	<b>63.000</b>
<b>Programma 8 Projecten</b>	<b>750.000</b>	<b>517.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>Programma 9 Bureauorganisatie</b>	<b>1.569.000</b>	<b>1.383.000</b>	<b>1.275.000</b>	<b>1.265.000</b>	<b>1.305.000</b>	<b>1.265.000</b>
<b>totaal programma's</b>	<b>16.651.000</b>	<b>17.451.000</b>	<b>16.076.140</b>	<b>18.084.093</b>	<b>19.324.835</b>	<b>19.697.345</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>27.663.234</b>	<b>29.720.750</b>	<b>29.048.822</b>	<b>31.043.783</b>	<b>32.231.266</b>	<b>32.547.796</b>

  

<b>Resultaat</b>	<b>-205.225</b>	<b>-503.019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
------------------	-----------------	-----------------	----------	----------	----------	----------

# Ieder kind een kans!

## 7 Gevraagd besluit

Het DB heeft de begroting 2018 inclusief de meerjarenbegroting 2018 t/m 2022 in overeenstemming met het ondersteuningsplan opgesteld. Na bespreking met de auditcommissie op 18 december 2017 zijn enige tekstuele wijzigingen doorgevoerd en verduidelijkingen in deze versie opgenomen.

Het bestuur van SPPOH wordt gevraagd de begroting 2018 (inclusief meerjarenbegroting 2018 – 2022) vast te stellen conform hetgeen is opgenomen in de statuten artikel 8 lid 3b.