

Begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019 t/m 2023

Toelichting en totaalcijfers

d.d. 4 december 2018

Concept versie 2	Versie 1 ^e bespreking MT
Concept versie 3	Versie telling obv directieoverleg S(B)O
Concept versie 4	Versie na bespreking penningmeester
Concept versie 5	Versie na bespreking DB 30 oktober 2018
Conceptversie 6	Versie na bespreking penningmeester
Conceptversie 7	Versie na bespreking auditcie
Conceptversie 8	Correctie na bespreking in DB

Ieder kind een kans!

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Uitgangspunten begroting.....	4
2.1	Beleidsrijk begroten	4
2.2	Budgetteringssystematiek	4
2.3	Indexatie Rijksbekostiging 2018–2019	4
2.4	Leerlingaantallen.....	4
3	Begroting totaal.....	7
3.1	Toelichting op de baten.....	8
3.2	Meerjarenperspectief baten	8
3.2.1	Toelichting op de wettelijk verplichte afdrachten aan SO en SBO.....	9
3.2.2	Meerjarenperspectief mutatie bekostiging en afdrachten S(B)O	9
3.3	Toelichting op de lasten per programma.....	10
3.3.1	Programma 1 – Basisondersteuning en lichte interventies	10
3.3.2	Programma 2 – Adviseurs Passend Onderwijs.....	10
3.3.3	Programma 3 – Schoolmaatschappelijk werk	10
3.3.4	Programma 4 – Samenwerking	11
3.3.5	Programma 5 – Arrangementen	11
3.3.6	Programma 6 – SBO / SO.....	11
3.3.7	Programma 7 – Monitoring	12
3.3.8	Programma 8 – Projecten.....	12
3.3.9	Programma 9 – Bureauorganisatie en communicatie.....	12
4	Totaalbeeld	13
5	Vermogenspositie	13

Ieder kind een kans!

Begroting 2019 en meerjarenperspectief 2019 t/m 2023

1 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2019, inclusief de meerjarenbegroting 2019 – 2023. 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 2018–2019 en voor een deel 2019–2020 en daarna. Deze hebben respectievelijk effect op de begroting 2019 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,

Harry Medema
Penningmeester

Ieder kind een kans!

2 Uitgangspunten begroting

2.1 Beleidsrijk begroten

Het ondersteuningsplan 2017–2021 is gericht op het samen met de basisscholen, de scholen voor speciaal (basis)onderwijs en de besturen realiseren van passend primair onderwijs in de regio Haaglanden.

Het realiseren van de basisondersteuning in alle scholen, het bieden van arrangementen aan kinderen met een extra ondersteuningsbehoefte en het in stand houden van het aanbod in de scholen voor S(B)O zijn belangrijke doelen. Dit naast het bieden van ondersteuning en advies vanuit de bureauorganisatie.

De beleidsdoelen uit het ondersteuningsplan 2017–2021 zijn leidend bij het opstellen van het jaarplan en als uitvloeisel daarvan de begroting. Hierin zijn de programma's opgenomen die corresponderen met de programma's en doelen uit het ondersteuningsplan.

2.2 Budgetteringssystematiek

In de begroting is van een aantal posten, die onderdeel vormen van het faciliteringsregeling 2018–2019, geen taakstellend budget opgenomen. De begrote posten bevatten dan ook indicatieve bedragen. Dit impliceert dat overschrijding van genoemde posten wordt gemonitord maar niet wordt bijgestuurd gedurende het begrotingsjaar. Overschrijdingen en onderschrijdingen worden middels het exploitatieresultaat verrekend met het eigen vermogen. Het gaat hierbij om afdracht DUO, de wettelijke groeibekostiging, de interne regeling groeibekostiging, de doorbetaling basisondersteuning, de doorbetaling advisering S(B)O, de arrangementen en de JoKi regeling. Het budgetbeslag bedraagt € 27,0 miljoen en de begroting is daarmee voor 84 % indicatief en niet taakstellend. In de vaststelling van de faciliteitenregeling 2020–2021 worden compenserende maatregelen opgenomen ter versterking van het eigen vermogen indien dit noodzakelijk is.

2.3 Indexatie Rijksbekostiging 2018–2019

Medio augustus wordt middels een beschikking de indexatie van het schooljaar 2018–2019 door OCW vastgesteld en uitbetaald. Conform deze systematiek is in augustus 2018 € 850.000 ontvangen. Dit bedrag was in 2018 extra hoog door de compensatie van de verhoging van de CAO lonen. De hoogte van de compensatie voor dit begrotingsjaar is niet te voorspellen, daarnaast wordt een gedeelte middels de doorbetalingen verrekend met de schoolbesturen. Om deze reden is hiervoor geen bedrag in de begroting opgenomen.

2.4 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:

Ieder kind een kans!

	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
Leerlingen op teldatum						
BAO	56.461	57.026	57.596	58.172	58.754	59.341
SBAO	1.651	1.726	1.761	1.796	1.832	1.869
totaal leerlingen BAO en SBAO	58.112	58.752	59.357	59.968	60.586	61.210
<i>(2% deelname)</i>	1.162	1.175	1.187	1.199	1.212	1.224
Woonachtig in gebied SWV						
BAO	56.461	57.026	57.596	58.172	58.754	59.342
SBAO	1.651	1.726	1.761	1.796	1.832	1.869
Schoolmaatschappelijk werk						
Totaal schoolgewicht	4401	4401	4401	4401	4401	4401
Grensverkeer SBAO						
indicatie saldo grensverkeer	0	0	0	0	0	0
SO IIn op teldatum						
Totaal SO	875	897	919	941	964	987
Bekostigde groei 1 okt						
Bekostigde groei SBO	74	60	30	30	30	30
Bekostigde groei SO	15	15	15	15	15	15
Bekostigde groei 1-feb						
Bekostigde groei SBO	47	50	50	50	50	50
Bekostigde groei SO	24	24	24	24	24	24
Bekostigde -/ Netto Groei						
SBO	23	32	45	45	44	43
SO	24	17	17	17	16	16

De tellingen per 1 oktober 2018 zijn gebaseerd op de Kijkglazen zoals gepubliceerd op de DUO - site.¹ Er is begrotingstechnisch vanuit gegaan dat de leerlingaantallen:

- In het BAO in de jaren 2018 en verder met 1% per jaar zullen toenemen ;
- In het SBO is op basis van de gegevens van de directieoverleg SBO het leerlingaantal per peildatum 1 oktober 2019 aangepast. Daarna wordt uitgegaan van een verhoging van 2 % voor 2020 en 2021 op basis van Venster (DUO) en 2 % voor de jaren daarna volgens eigen inschatting. Per teldatum 1 oktober 2019 is een extra toename van 30 voorzien vanwege de uitbreiding van de faciliteit voor passend onderwijs voor hoogbegaafden;
- In het SO is op basis van de gegevens van de directieoverleg SO het leerlingaantal per peildatum 1 oktober 2019 aangepast. Omdat het SO een regionale functie heeft is het lastig in te schatten hoeveel leerlingen er zijn. Wij zijn uitgegaan van een groei naar 1,6% van het aantal leerlingen na 1-10-2018, dus meer dan evenredig ten opzichte van BAO. Dit is in lijn met de in de Staat van Onderwijs verwachte lichte stijging SO.

In bovenstaand overzicht wordt uitgegaan van de verwachting van het daadwerkelijk aantal leerlingen per peildatum.

In de berekening van de wettelijke groeibekostiging S(B)O en de interne groeibekostiging S(B)O wordt uitgegaan van de te bekostigen groei van het leerlingaantal, hierbij wordt alleen de scholen met

¹ Peildatum 1 oktober 2018, stand 5 oktober 2018.

Ieder kind een kans!

groecijfers in de berekening meegenomen maar niet de scholen met afnemende leerlingaantallen. Dit kan in de praktijk leiden tot grote fluctuaties qua doorbetaling. Om deze reden wordt bij de uitvoering van de interne groeibekostiging daling en groei van leerlingaantallen per schoolbestuur gesaldeerd.

De netto groei is moeilijk te voorspellen, voor de te bekostigen aantallen is dit onmogelijk. Onze aannames zijn per schoolsoort gespecificeerd, wat hierbij niet wordt meegenomen zijn eventuele knelpunten qua aanbod van passend onderwijs.

Ieder kind een kans!

3 Begroting totaal

De totale begroting van SPPOH voor de jaren 2019 tot en met 2023 ziet er, uitgesplitst naar programma's en in aansluiting op de interne inrichting, als volgt uit:

Baten	2018	2019	2020	2021	2022	2023
lichte ondersteuning	9.525.518	10.265.782	10.351.547	10.455.062	10.559.613	10.665.209
zware ondersteuning	21.109.498	22.685.098	22.917.427	23.162.130	23.130.933	22.988.875
verevening zware ondersteuning	-3.755.746	-2.711.674	-949.855	0	0	0
grensverkeer SBAO in	79.306	0	0	0	0	0
regeling schoolmaatschappelijk werk	533.155	702.375	711.906	711.906	711.906	711.906
overige baten	0	172.000	0	0	0	0
geormerkte subsidies SMW	1.726.000	1.007.000	0	0	0	0
Totale baten	29.217.731	32.120.581	33.031.025	34.329.097	34.402.452	34.365.990

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
afdracht SO, teldatum, (via DUO)	9.684.525	11.255.749	11.771.809	12.057.222	12.342.635	12.632.675
afdracht SO, ondersteuningsbekostiging	440.797	434.311	285.225	285.225	285.225	285.225
afdracht SO, basisbekostiging,	186.247	182.182	122.763	122.763	122.763	122.763
grensverkeer SBAO uit	0	0	0	0	0	0
overdrachtsverplichting aan SBAO	1.961.750	2.760.339	3.014.159	3.258.800	3.373.743	3.488.686
totaal afdrachten	12.273.319	14.632.582	15.193.955	15.724.010	16.124.366	16.529.348
Programma 1 Basisondersteuning	7.572.000	7.664.291	8.579.069	9.477.088	9.137.086	8.684.641
Programma 2 Adviseurs Passend Onderwijs	1.341.000	1.423.000	1.423.000	1.423.000	1.423.000	1.423.000
Programma 3 Schoolmaatschappelijk werk	2.600.000	1.881.000	874.000	874.000	874.000	874.000
Programma 4 Samenwerking (ouders, leerkrachten)	96.000	140.000	82.000	82.000	82.000	82.000
Programma 5 Arrangementen	2.410.000	3.110.000	3.110.000	3.110.000	3.110.000	3.110.000
Programma 6 SBO en SO	1.470.000	1.980.000	1.846.000	1.713.000	1.725.000	1.736.000
Programma 7 Monitoring en Verantwoording	83.000	153.000	153.000	153.000	153.000	153.000
Programma 8 Projecten	517.000	672.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Programma 9 Bureauorganisatie	1.362.000	1.299.000	1.270.000	1.273.000	1.274.000	1.274.000
totaal programma's	17.451.000	18.322.291	17.837.069	18.605.088	18.278.086	17.836.641
Totale lasten	29.724.319	32.954.872	33.031.024	34.329.097	34.402.452	34.365.989

Resultaat	-506.588	-834.291	0	0	0	0
------------------	-----------------	-----------------	----------	----------	----------	----------

In het onderstaande worden de verschillende posten aan de hand van dit overzicht nader toegelicht. Voor de jaren 2021 t/m 2023 is het beleidskader uit het huidige ondersteuningsplan als uitgangspunt genomen. Op 1 augustus 2021 vangt een nieuwe ondersteuningsplanperiode van vier jaar aan en zijn wijzigingen in beleid en uitgaven te verwachten.

De begroting wordt ten behoeve van de verantwoording aan OCW 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.

De meerjarenexploitatie 2019- 2023 heeft het volgende effect op de ontwikkeling van het eigen vermogen van het samenwerkingsverband.

Mutatie Eigen Vermogen	2019	2020	2021	2022	2023
Beginsaldo Eigen Vermogen	3.240.000	2.406.000	2.406.000	2.406.000	2.406.000
Eindsaldo Eigen Vermogen	2.406.000	2.406.000	2.406.000	2.406.000	2.406.000
Doelstelling weerstandsvermogen	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000
Toets omvang Eigen Vermogen	706.000	706.000	706.000	706.000	706.000

Ieder kind een kans!

Voor 2018 wordt uitgegaan van het begrote resultaat, echter gelet op de jongste verwachtingen met betrekking tot de groei van het S(B)O zal het resultaat negatiever uitvallen, daarom is rekening gehouden met een negatief resultaat over 2018 van +/- € 600.000. Dit betekent dat in 2019 aan de doelstelling inzake het beoogde weerstandsvermogen wordt voldaan. Gelet op de meerjarenbegroting voldoet het weerstandsvermogen structureel aan de beoogde doelstelling.

3.1 Toelichting op de baten

De baten bestaan uit vier hoofdcategorieën:

- Rijksbijdragen: de prognose voor de Rijksbijdragen is uitgesplitst naar lichte en zware ondersteuning en een aanvullende subsidie voor schoolmaatschappelijk werk. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:
 - De Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de leerlingaantallen (en de leerlinggewichten) per 1 oktober 2017 respectievelijk per 1 oktober 2018;
 - De Rijksbijdragen zijn berekend op basis van de tarieven zoals door OCW per eind oktober 2018 gepubliceerd voor het schooljaar 2018–2019 (2e publicatie personele bekostiging) respectievelijk 2019 (materieële bekostiging); de tarieven voor schooljaar 2019 – 2019 en verder zijn nog niet bekend, er is vanuit gegaan dat deze gelijk zijn aan de tarieven voor 2018–2019;
 - De gebruikte tarieven zijn voor verdere jaren niet geïndexeerd;
 - Bij de verevening zware ondersteuning is de tijdelijke korting op de Rijksbijdragen in mindering gebracht . De daling van de verevening in 2019 en 2020 is lager ten opzichte van de begroting 2018.
- Grensverkeer SBO²: hiervoor factureren wij aan andere samenwerkingsverbanden en vice versa. Verwacht wordt dat hier geen resultaat uit wordt behaald.
- De overige baten betreffen de gemeentelijke subsidie inzake de jeugdhulp arrangementen (OJA en JOA)
- 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 € 1,0 miljoen. De gemeentelijke subsidies lopen tot 1 augustus 2019. Daarna zullen de gemeenten zelf contracten voor SMW^{Plus} aangaan.

De totale baten voor 2019 stijgen naar € 32,1 miljoen ten opzichte van de begrote € 29,2 miljoen in 2018. De stijging wordt met name veroorzaakt door de toegenomen bekostiging door de Rijksoverheid.

3.2 Meerjarenperspectief baten

Op basis van de prognose van de leerlingaantallen, is de verwachting dat de totale Rijksbijdrage na 2019 jaarlijks stijgt. 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 daadwerkelijk in te zetten middelen en neemt de beleidsruimte toe. In 2021 kan het samenwerkingsverband over de volledige omvang van de middelen beschikken. De uitvoering van Schoolmaatschappelijk werk voor de gemeenten stopt per 1 augustus 2019. De samenhangende subsidie van ca. € 1,0 miljoen is vanaf 2019 zowel aan de baten als lastenkant in mindering

² 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.

Ieder kind een kans!

gebracht.

De totale baten zullen in de komende jaren stijgen naar ca. € 34,4 miljoen in 2023.

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 2019 € 14,6 miljoen en bestaat uit de volgende onderdelen:

- Een bedrag van ca. € 11,2 miljoen dat direct door DUO wordt doorgezet naar het SO, Dit is een stijging van bijna 1,6 miljoen ten opzichte van de begroting 2018. 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. € 0,62 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 bekostigde groei van 26 leerlingen per 1 februari 2019.
- Een bedrag van ca. € 2,8 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 2018 2,83% SBO leerlingen);
 - de bekostigde groei van het aantal leerlingen op de SBO-scholen tussen 1 oktober en de daarop volgende peildatum van 1 februari wordt geschat op 50.

Alle bedragen zijn gebaseerd op de meest recent bekende bekostigingsbedragen zoals door DUO gepubliceerd in oktober 2018; er is geen indexatie toegepast.

3.2.2 Meerjarenperspectief mutatie bekostiging en afdrachten S(B)O

De bekostiging neemt toe van € 32,1 miljoen in 2019 tot € 34,4 miljoen in 2023 een toename van € 2,3 miljoen. De wettelijke afdracht aan het SO en SBO neemt echter ook toe van € 14,6 miljoen in 2019 tot € 16,5 miljoen in 2023, een toename € 1,9 miljoen. Deze stijging van de wettelijke afdracht wordt verklaard door de groei van het aantal leerlingen in het SO en SBO. Per saldo resteert een stijging van € 0,4 miljoen in 2019.

De onderliggende trend nuanceert dit positieve saldo.

De inhouding op de bekostiging in verband met de verevening wordt lager en leidt tot een hoger besteedbaar budget tot en met 2021. Tegelijkertijd blijven de afdrachten aan het S(B)O groeien. Omdat er na 2020 geen extra besteedbaar budget uit de afbouw van de verevening beschikbaar komt, is na 2021 de toename van de bekostiging lager dan de groei van de afdracht aan het S(B)O. Feitelijk stijgen de kosten voor het S(B)O door en doen deze een groter beroep op het budget. Het budget voor de uitvoering van het ondersteuningsplan neemt hierdoor af.

Het beleid is erop gericht om de structurele groei van het S(B)O te beperken en de basis-ondersteuning in de basisscholen te versterken. Indien hier niet in voldoende mate in geslaagd wordt dan zullen de beschikbare middelen voor de programma's lager worden.

Een aanpassing van het (financiële) beleid zal in het nieuwe ondersteuningsplan voor 2021-2025 gestalte moeten krijgen.

Ieder kind een kans!

Quote S(B)O versus bekostiging	2019	2020	2021	2022	2023
Bekostiging mutatie	3.360.000	2.080.000	1.298.000	73.000	(36.000)
Afdracht mutatie SO	1.571.000	516.000	285.000	285.000	290.000
Afdracht mutatie SBO	788.000	45.000	245.000	115.000	115.000
Inkomstenmutatie	1.001.000	1.519.000	768.000	(327.000)	(441.000)

3.3 Toelichting op de lasten per programma

In totaliteit is voor 2019 een bedrag van € 18,0 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 2019 begroot op € 7,7 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. 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. In programma 1 is tevens de beleidsruimte opgenomen zoals verwacht wordt. Als gevolg van de verevening loopt de beleidsruimte van 2020 naar 2021 op van € 1 miljoen naar € 1,9 miljoen om vervolgens af te nemen naar € 1,1 miljoen in 2023.

3.3.2 Programma 2 – Adviseurs Passend Onderwijs

Binnen dit programma zijn de loonkosten van de adviseurs passend onderwijs opgenomen inclusief een stelpost vanwege langdurig ziekteverlof en betaald ouderschapsverlof en een budget individuele ontwikkeling, tezamen € 82.000. De loonkosten zijn begroot op een totaalbedrag van € 1,3 miljoen, gebaseerd op een gemiddelde structurele bezetting van ca. 16,3 fte. De gemiddelde loonkosten bedragen ca. € 82.000 per fte)

Als gevolg van de verhoging van de CAO lonen en de inpassing in het nieuwe functiebouwwerk stijgen de loonkosten van de adviseurs gemiddeld met € 8.000. In de begroting is uitgegaan van het eigen werkgeverschap van SPPOH per 1 januari 2019, hierbij wordt aangenomen dat de in rekening gebrachte loonkosten door de schoolbesturen per saldo niet hoger zijn dan loonkosten als eigen werkgever. In 2018 moet wellicht nog een personeelsvoorziening worden gevormd ter dekking van de jubileumuitgaven en risico's rond ziekte.

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. € 1,9 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 2019 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);

Ieder kind een kans!

- budgetten geormerkt voor dit programma door toenemende problematiek ontoereikend raken.

Met ingang van 1 augustus 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. 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 scholen met betrekking tot passend onderwijs ad € 25.000, de kosten BOVO ad € 62.000, de kosten voor het Thuiszitterspact ad € 17.000 en de kosten voor de website van SPPOH ad €36.000. De kosten van de website worden onder dit programma opgevoerd omdat deze een vitaal onderdeel vormen van de samenwerking en kennisdeling met scholen en ouders.

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. Het vergroot de mogelijkheden tot onderwijsondersteuning en geeft invulling aan het beleid dat kinderen in principe passend onderwijs op de basisschool krijgen. Hiervoor is een bedrag van € 3,0 miljoen gereserveerd. Het budget is fors verhoogd op basis van de prognose van 2018 die net als 2017 een forse toename van de uitputting van het budget voor arrangementen liet zien.

Voor de jaren 2019–2023 wordt geen verdere toename van de uitputting verwacht. 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).

Naast de arrangementen is een structureel bedrag van ca. € 110.000 uitgetrokken voor SOVA – trainingen en het steunpunt autisme.

3.3.6 Programma 6 – SBO / SO

In totaal is voor dit programma in 2019 € 1,98 miljoen begroot. Dit programma omvat de *interne* groeiregelingen³ 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 te bekostigen groei van het aantal leerlingen tussen 1 februari en 1 oktober. Voor beide interne groeiregelingen samen is € 895.000 begroot. Hierbij is rekening gehouden met de start van een extra voorziening passend onderwijs voor hoogbegaafden in augustus 2019.

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, € 760.000;

³ 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.

Ieder kind een kans!

Op dit moment zien we een groei van het leerlingaantal in het S(B)O. De maximale capaciteit van de scholen is bijna bereikt. De kosten van de groeiregeling zijn t.o.v. 2018 met ruim 500.000 euro gestegen. Pas bij stabilisering van de groei dalen de kosten van de groeiregeling.

3.3.7 Programma 7 - Monitoring

Dit programma omvat een bedrag van € 153.000 ter behoeve van de licentiekosten, helpdesk en doorontwikkeling van de applicatie Onderwijs Transparant (OT). Daarnaast is € 95.000 begroot voor onderzoek en advisering gerelateerd aan het jaarplan 2019.

3.3.8 Programma 8 - Projecten

Voor het programma 8 is in de begroting 2019 totaal € 672.000 gereserveerd, waarbij de volgende concrete projecten zijn opgenomen (incl. bijbehorend budget):

Project	2019	2020
Onze Wereld BAO SBO	179.000	104.000
Hoogbegaafden	75.000	-
Strandtaal (Cluster 2+4)	5.000	-
NISBO Springbok	35.000	-
Steunpunt NAH	35.000	20.000
Trauma sensitief	29.000	
(Pilot OJA) Koetsveldschool	41.000	
(Pilot JOA) Cluster 3	131.000	
<i>Projectruimte/nog in te vullen</i>	<i>142.000</i>	<i>376.000</i>
Totaal	672.000	500.000

Voor de pilotprojecten is een subsidie vanuit de gemeente Den Haag toegezegd.

Wij achten het van belang de projectenportefeuille geleidelijk in te vullen op basis van beleidskeuzen.

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).

Voor de personele lasten is € 975,000 opgenomen, inclusief voorziening langdurig verzuim en betaald ouderschapsverlof en de inhuur van de externe controller. De formatie bestaat structureel gemiddeld uit 10,5 fte (loonkosten gemiddeld ca. € 83.000 per fte).

Per 1 januari is het SPPOH eigen werkgever en dat betekent dat er extra posten zijn opgenomen met betrekking tot de Arbodienst en de Salarisadministratie.

Ter behoeve van de huisvesting is een bedrag van € 80.000 opgenomen. Dit betreft een schatting op basis van de conceptafrekening van SWVZHW van 2018 met een marge voor de definitieve nacalculatie over 2018.

De afschrijvingen bedragen € 14.000 per jaar.

Voor de overige lasten is voor 2019 een bedrag van € 227.000 gereserveerd. Dit budget is o.a. bestemd voor de kantoorautomatisering, bedrijfsvoering software, salarisadministratie, arbodienst, juridische kosten, verzekering, ondersteuning AVG, de structurele telefoon- en kantoorkosten en diverse advieskosten.

De totale kosten voor programma 9 komen daarmee voor 2019 op € 1,3 miljoen (€ 60.000 lager dan in 2018). In de daaropvolgende jaren wordt geschat dat de organisatielasten op € 1,3 miljoen zullen stabiliseren.

Ieder kind een kans!

4 Totaalbeeld

De totale baten zijn voor 2019 begroot op € 32,1 miljoen.

De totale afdrachten en doorbetalingen zijn begroot op € 14,6 miljoen.

Het begrote bedrag voor uitvoering van de programma's bedraagt € 18,3 miljoen.

Per saldo is het totaal resultaat voor 2019 begroot op € 834.000 negatief.

Deze negatieve begroting is te verklaren door de hogere doorbetaling aan het S(B)O en de stijging van de uitgaven met betrekking tot de arrangementen.

In meerjarenperspectief zien we dat de jaarlijkse baten tot 2023 sterk groeien door de toename van de vrij besteedbare Rijksbesteding 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. In 2019 moet beleid zijn geformuleerd om de aangegeven extra inkomsten conform de doelstelling van het samenwerkingsverband verantwoord in meerjarenperspectief te besteden.

Op 1 augustus 2021 wordt een nieuw ondersteuningsplan van kracht, dit kan invloed hebben op de gepresenteerde uitgaven over 2021 t/m 2023.

5 Vermogenspositie

De totale omvang van de algemene reserve per eind 2017 bedroeg € 3,9 miljoen (op een balanstotaal van € 4,9 miljoen). Uit de jaarrekening 2017 blijkt dat zowel kapitalisatiefactor als solvabiliteit van SPPOH voldoen aan de landelijke normen.

Met het verwachte resultaat over boekjaar 2018 van € 0,6 miljoen negatief en het begrote negatieve resultaat van € 0,83 miljoen voor 2019 zal de omvang van de algemene reserve per 31 december 2019 worden bijgesteld naar ca. € 2,4 miljoen. De verschillende kengetallen zullen hierdoor geen majeure wijzigingen ondergaan.

Uit een in 2018 opgestelde risico-analyse en de Inspectie-norm voor het weerstandsvermogen, die 5% van omzet op termijn bedraagt, volgt dat de gewenste vermogensomvang (in relatie tot de geïdentificeerde risico's) € 1,7 miljoen bedraagt. De algemene reserve is per eind 2019 naar verwachting € 2,4 miljoen en voldoet aan de doelstelling van de omvang van het eigen vermogen. Dit geldt evenzeer voor de totale looptijd van de meerjarenbegroting zodat de financiële positie structureel gezond is.

In de onderstaande meerjarenbalans is vermogenspositie opgenomen:

	2019	2020	2021	2022	2023
ACTIVA					
Materiële Vaste Actia	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
Vorderingen	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
Liquide middelen	3.202.000	3.202.000	3.202.000	3.202.000	3.202.000
Totaal Activa	3.403.000	3.403.000	3.403.000	3.403.000	3.403.000
PASSIVA					
Eigen Vermogen	2.406.000	2.406.000	2.406.000	2.406.000	2.406.000
Kortlopende schulden	997.000	997.000	997.000	997.000	997.000
Totaal Passiva	3.403.000	3.403.000	3.403.000	3.403.000	3.403.000