

Begroting 2020 en meerjarenbegroting 2020 t/m 2024

Toelichting en totaalcijfers

Concept versie 5 d.d. 13 december 2019

Concept versie 1	Versie 1 ^e uitgangspunten DB; toelichting verschillen met 2018, beleidsruimte of onderbrengen of koppelen aan ondersteuningsplan, afname EV in 2020 in lijn met afgesproken trend, Bovo voor 6 jaar vastleggen.
Concept versie 2	Versie na bespreking penningmeester
Concept versie 3	Versie na bespreking auditcie
Concept versie 4	Versie na bespreking DB
Concept versie 5	Versie na bespreking in AB

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, 2019–2020.....	4
2.4	Leerlingaantallen	5
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.....	8
3.2.2	Meerjarenperspectief mutatie bekostiging en afdrachten S(B)O.....	9
3.3	Toelichting op de lasten per programma.....	9
3.3.1	Programma 1 – Basisondersteuning en lichte interventies.....	9
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	14
4.1.1	Resultaat 2020	14
4.1.2	Meerjarenbeeld.....	14
4.1.3	Ontwikkeling Personele bezetting	14
5	Vermogenspositie.....	15
6	RJO model	16

Ieder kind een kans!

Begroting 2020 en meerjarenperspectief 2020 t/m 2024

1 Inleiding

Voor u ligt de concept begroting 2020, inclusief de meerjarenbegroting 2020 – 2024. Na behandeling in de vergadering van het Dagelijks Bestuur op 29 oktober 2019 is de begroting verder geconcretiseerd waarbij ook de gepubliceerde telling van de peildatum 1 oktober 2019 is verwerkt en het verwachte resultaat over 2019 op basis van de 10-maand cijfers is meegenomen.

De begroting is gekoppeld aan het vastgestelde Ondersteuningsplan 2017–2021. De implicaties van de keuzes die in het Ondersteuningsplan zijn gemaakt, zijn in deze begroting meegenomen. Voor een deel betreft dit schooljaar 2019–2020 en voor een deel 2020–2021 en daarna. Deze hebben respectievelijk effect op de begroting 2020 voor de eerste zeven of laatste vijf maanden.

De concept 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

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 voor een aantal posten, die onderdeel vormen van de faciliteringsregeling 2019–2020, 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. Het gaat hierbij om afdracht DUO, de wettelijke groeibekostiging, de doorbetaling basisondersteuning, de doorbetaling advisering S(B)O, de arrangementen en de JoKi regeling S(B)O. Het budgetbeslag bedraagt € 29,7 miljoen en de begroting is daarmee voor 86 % indicatief en niet taakstellend. In de faciliteitenregeling 2019–2020 is het flexbudget geïntroduceerd als een instrument om enerzijds te sturen op de groei van het S(B)O en anderzijds te sturen op het bedrijfsresultaat. Voor de werking hiervan wordt verwezen naar de genoemde faciliteringsregeling. In de voorliggende begroting is het flexbudget geïmplementeerd en deze bedraagt € 500.000 euro. Overschrijdingen en onderschrijdingen die, niet middels het flexbudget kunnen worden gecompenseerd, worden verrekend met het eigen vermogen.

2.3 Indexatie Rijksbekostiging 2018–2019, 2019–2020

Medio augustus wordt middels een beschikking de indexatie van het schooljaar 2018–2019 door OCW vastgesteld en uitbetaald. Conform deze systematiek is in augustus 2019 € 907.000 (2018 € 850.000) ontvangen. Het bedrag was in 2018 extra hoog door de compensatie van de verhoging van de CAO lonen. De hoogte van de indexatie kan niet worden begroot, omdat deze niet is te voorspellen. Een gedeelte wordt middels doorbetalingen verrekend met de schoolbesturen. De indexatie heeft invloed op het bedrijfsresultaat en daarmee op het eigen vermogen per jaarultimo. In de begroting zijn de tarieven 2019–2020 verwerkt voor zover mogelijk was op de vaststellingsdatum. De indexatie 2019–2020 is niet opgenomen om voornoemde reden.

Ieder kind een kans!

2.4 Leerlingaantallen

De leerlingaantallen 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.

Leerlingen op teldatum	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
BAO	56.556	56.839	57.123	57.409	57.696	57.984
SBAO	1.659	1.676	1.693	1.710	1.727	1.744
totaal leerlingen BAO en SBAO	58.215	58.515	58.816	59.119	59.423	59.728
<i>(2% deelname)</i>	1.146	1.170	1.176	1.182	1.188	1.195
Woonachtig in gebied SWV						
BAO	55.706	56.839	57.123	57.409	57.696	57.984
SBAO	1.659	1.676	1.693	1.710	1.727	1.744
Schoolmaatschappelijk werk						
Totaal schoolgewicht	61077	61077	61077	61077	61077	61077

Grensverkeer SBAO	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
indicatie saldo grensverkeer	0	0	0	0	0	0

SO IIn op teldatum	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
SO IIn jonger dan 8 jaar						
categorie 1 (laag)	181	183	185	187	189	191
categorie 2 (midden)	71	72	73	74	75	76
categorie 3 (hoog)	50	51	52	53	54	55
SO IIn 8 jaar en ouder						
categorie 1 (laag)	445	449	453	458	463	468
categorie 2 (midden)	79	80	81	82	83	84
categorie 3 (hoog)	104	105	106	107	108	109
Totaal SO	930	940	950	961	972	983

Peildatum 1-2	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025
Groei Bekostiging SBAO	50	50	50	50	50	50

Peildatum 1-2	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025
Totaal groeibekostiging SO	50	50	50	50	50	50

De leerlingaantallen per 1 oktober 2019 zijn gebaseerd op teldatum 1 oktober 2019 (versie 3 oktober 2019)¹. Voor de komende jaren wordt verwacht dat de leerlingaantallen:

- In het BAO in de jaren 2020 en verder met 0,5% per jaar zullen toenemen;
- In het SBO in de jaren 2020 en verder met 1,0% per jaar zullen toenemen;
- In het SO in de jaren 2020 en verder met 1,0% per jaar zullen toenemen;

Omdat het SO een regionale functie heeft gaan we uit van de leerlingen die SPPOH bekostigt.

In de berekening van de wettelijke groeibekostiging S(B)O wordt uitgegaan van de te bekostigen groei van het leerlingaantal, hierbij worden alleen de scholen met groei cijfers in de berekening meegenomen, maar niet de scholen met afnemende leerlingaantallen. Dit gegeven is vooraf niet te voorspellen.

¹ Bron: DUO

Ieder kind een kans!

In de voorliggende begroting is daarom rekening gehouden met een aanname van de te bekostigen groei. Wat hierbij niet wordt meegenomen zijn eventuele knelpunten qua aanbod van passend onderwijs.

In de begroting is het wegvallen van de kosten en subsidie SMW verwerkt. Ook is de rijkssubsidie van het project Hoogbegaafdheid conform de projectbegroting verwerkt in de begroting. Een deel van de beschikbare arrangementsgelden verschuift hierdoor naar het programma projecten, feitelijk zijn er niet minder arrangementsmiddelen beschikbaar.

De verlaging van het eigen vermogen naar € 1,7 miljoen wordt in 2022 gerealiseerd. Door de extra baten komt er beleidsruimte voor inzet in één van de programma's. Afhankelijk van de keuzes die in het nieuwe ondersteuningsplan 2021-2025 worden gemaakt zal hier invulling aan gegeven worden.

Ieder kind een kans!

3 Begroting totaal

De totale begroting van SPPOH voor de jaren 2020 tot en met 2024 ziet er, uitgesplitst naar programma's en in aansluiting op de interne inrichting, als volgt uit:

Baten	2019	2020	2021	2022	2023	2024
lichte ondersteuning	10.535.000	10.582.000	10.611.000	10.664.000	10.717.000	10.771.000
zware ondersteuning	23.257.000	23.404.000	23.474.000	23.594.000	23.716.000	23.838.000
verevening zware ondersteuning	-2.761.000	-946.000	0			
regeling schoolmaatschappelijk welzijn	764.000	789.000	774.000	774.000	774.000	774.000
overige baten	256.000	780.000	1.076.000	866.000	405.000	405.000
geoordeelde subsidies en bijdragen	1.035.000	0	6.000	6.000	0	0
Totale baten	33.086.000	34.609.000	35.941.000	35.904.000	35.612.000	35.788.000

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
afdracht so, teldatum, (via DUO)	11.549.000	12.383.000	12.948.000	13.094.000	13.244.000	13.400.000
afdracht so, peildatum, ondersteuning	610.000	633.000	633.000	633.000	633.000	633.000
afdracht so, peildatum, basisbehoefte	240.000	248.000	248.000	248.000	248.000	248.000
overdrachtsverplichting aan sbo	2.842.000	3.051.000	3.141.000	3.013.000	3.068.000	3.123.000
totaal afdrachten	15.241.000	16.315.000	16.970.000	16.988.000	17.193.000	17.404.000
Programma 1 Basisondersteuning	8.239.000	8.682.000	8.479.000	8.387.000	8.084.000	8.145.000
Programma 2 Adviseurs Passend Onderwijs	1.404.000	1.708.000	1.708.000	1.708.000	1.708.000	1.604.000
Programma 3 Schoolmaatschappelijk welzijn	1.841.000	874.000	874.000	874.000	874.000	874.000
Programma 4 Samenwerking Stakeholders	97.000	157.000	157.000	157.000	157.000	157.000
Programma 5 Arrangementen	2.966.000	3.110.000	3.110.000	3.110.000	3.260.000	3.260.000
Programma 6 SBO en SO	2.027.000	1.646.000	1.971.000	2.052.000	2.059.000	2.067.000
Programma 7 Monitoring en Verantwoording	66.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Programma 8 Projecten	585.000	1.441.000	1.711.000	1.626.000	905.000	905.000
Programma 9 Bureauorganisatie	1.248.000	1.182.000	1.182.000	1.182.000	1.217.000	1.217.000
totaal programma's	18.473.000	18.955.000	19.347.000	19.251.000	18.419.000	18.384.000
Flexbudget		0	0	0	0	0
Beleidsruimte		0	0	0	0	0
Totale lasten	33.714.000	35.270.000	36.317.000	36.239.000	35.612.000	35.788.000

Resultaat	-628.000	-661.000	-376.000	-335.000	0	0
------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	----------	----------

In het onderstaande worden de verschillende posten aan de hand van dit overzicht nader toegelicht. Voor de jaren 2020 t/m 2024 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 meerjarenexploitatie 2020- 2024 heeft het volgende effect op de ontwikkeling van het eigen vermogen van het samenwerkingsverband.

Mutatie Eigen Vermogen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Beginsaldo Eigen Vermogen	3.200.000	2.572.000	2.411.000	2.035.000	1.700.000	1.700.000
Mutatie resultaat	(628.000)	(661.000)	(376.000)	(335.000)	-	-
Toevoeging Flexbudget	-	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Besteding Flexbudget	-	-	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Eindsaldo Eigen Vermogen	2.572.000	2.411.000	2.035.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000
Doelstelling weerstandsvermogen	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000
Toets omvang Eigen Vermogen	872.000	711.000	335.000	-	-	-

Voor 2019 wordt uitgegaan van het geprognosticeerde resultaat van verslagperiode januari t/m oktober 2019. De ontwikkeling van het weerstandsvermogen in de meerjarenbegroting voldoet aan de beoogde doelstelling op lange termijn.

Ieder kind een kans!

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 2018 respectievelijk per 1 oktober 2019;
 - De Rijksbijdragen zijn berekend op basis van de tarieven zoals door OCW per april 2019 gepubliceerd voor het schooljaar 2019–2020. De 2e publicatie personele bekostiging en de 2020 materiële bekostiging is nog niet bekend;
 - De Rijksbekostiging voor 2021 en verder zijn niet geïndexeerd;
 - Bij de verevening zware ondersteuning is de tijdelijke korting op de Rijksbijdragen in mindering gebracht .
- 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 JOA) en een subsidie t.b.v. ondersteuning passend onderwijs. (Voorheen HCO)

De totale baten voor 2020 stijgen naar € 34,6 miljoen ten opzichte van de begrote € 29,2 miljoen in 2019. De stijging wordt met name veroorzaakt door de afloop van de verevening ad € 1,8 miljoen en verhoging van de bekostiging door de Rijksoverheid.

3.2 Meerjarenperspectief baten

Op basis van de prognose van de leerlingaantallen, is de verwachting dat de totale Rijksbijdrage na 2020 jaarlijks stijgt. Tot en met het jaar 2021 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 2022 kan het samenwerkingsverband over de volledige omvang van de middelen beschikken. De totale baten zullen in de komende jaren stijgen naar ca. € 35,8 miljoen in 2024.

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 2020 € 16,3 miljoen (2019: € 14,6 miljoen) en bestaat uit de volgende onderdelen:

- De rechtstreekse afdracht door DUO aan de SO scholen: € 12,4 miljoen (2019: € 11,2 miljoen). 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. € 0,9 miljoen (2019: € 0,6 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 50 leerlingen per 1 februari 2020.
- Een bedrag van ca. € 3,0 miljoen (2019 € 2,8 miljoen) dat conform de wettelijke regeling aan bekostiging aan de SBO – scholen dient te worden overgedragen voor:

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!

- o 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 2019 2,85% (2018:2,83%) SBO leerlingen);
- o 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 2019; er is geen indexatie toegepast.

3.2.2 Meerjarenperspectief mutatie bekostiging en afdrachten S(B)O

De bekostiging neemt toe van € 34,5 miljoen in 2020 tot € 35,8 miljoen in 2024 een toename van € 1,3 miljoen. De wettelijke afdracht aan het SO en SBO neemt echter ook toe van € 16,3 miljoen in 2020 tot € 17,4 miljoen in 2024, een toename € 1,1 miljoen. Gemeten over de planningsperiode stijgen de baten iets harder dan de lasten.

In onderstaande tabel nuanceert dit positieve saldo:

Mutatie S(B)O versus bekostiging	2020	2021	2022	2023	2024
Mutatie bekostiging	2.009.000	1.045.000	173.000	175.000	176.000
Mutatie afdracht SO	834.000	565.000	146.000	150.000	156.000
Mutatie afdracht SBO	240.000	90.000	(128.000)	55.000	55.000
Inkomstenmutatie	935.000	390.000	155.000	(30.000)	(35.000)

Uit dit overzicht blijkt dat het omslagpunt waarop de lasten harder groeien dan de baten in 2023 is bereikt. De oorzaak is dat de grote groei van de bekostiging als gevolg van de verevening na 2021 stopt terwijl de afdrachten met betrekking tot S(B)O naar verwachting blijven toenemen. Vooral snog lijkt het effect beperkt.

Feitelijk blijven de kosten voor het S(B)O stijgen en doen deze naar verhouding een groter beroep op het beschikbare budget. Het budget voor de uitvoering van het ondersteuningsplan kan hierdoor afnemen.

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.

3.3 **Toelichting op de lasten per programma**

In totaliteit is voor 2020 een bedrag van € 19,0 miljoen (2019: € 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 2020 begroot op € 8,7 miljoen. Voor schooljaar 2019-2020 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. Per

Ieder kind een kans!

1 augustus 2020 wordt de basisondersteuning voor schooljaar 2020–2021 verhoogd naar een vaste voet van € 8.500 per school.

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 op basis van de vastgestelde faciliteringsregeling 2019–2020 de dotatie voor het flexbudget voor schooljaar 2021–2022 ad € 500.000 opgenomen.

Tevens is voorzien in een incidentele uitkering van het flexbudget per 1 augustus 2020. Zie onderstaand overzicht:

Bijdragen aan scholen	2020
Basisondersteuning	7.658.000
Structurele ophoging BO per school 1.500	125.000
Incidentele uitkering	399.000
Dotatie flexbudget	<u>500.000</u>
Totaal	8.682.000

3.3.2 Programma 2 – Adviseurs Passend Onderwijs

Binnen dit programma zijn de (loon)kosten van de adviseurs passend onderwijs opgenomen en deze zijn begroot op een totaalbedrag van € 1,7 miljoen (2019: € 1,4 miljoen) De stijging ten opzichte van 2019 is het gevolg van de uitbreiding van de formatie van adviseurs conform besluitvorming. In het bedrag is ook een budget opgenomen voor inhuur van adviseurs van HCO om pieken in de werkbelasting op te kunnen vangen. De gemiddelde structurele bezetting bedraagt 18,01 (2019: 16,3) fte.

Vanaf 1 januari 2020 is SPPOH Eigen Risico Drager (ERD) met betrekking tot de ziektekosten. Het verzuim percentage tot en met oktober 2019 is 1,61 % waarvan langdurig verzuim 1,01 %. Op basis hiervan is een budget ziektevervanging opgenomen in de personele lasten.

De gemiddelde loonkosten bedragen ca. € 89.000 (2019: € 87.000) per fte. Voor 2020 is een loonstijging van 4% verwerking in de personele lasten, deze nominale stijging is hoger dan de begrote stijging van de gemiddelde loonkosten.

3.3.3 Programma 3 – Schoolmaatschappelijk werk

Dit programma omvat de kosten van de bijdrage aan schoolmaatschappelijk werk op de scholen in Den Haag en Rijswijk voor een totaalbedrag van € 0,9 miljoen aanvullend op het budget dat door de gemeente beschikbaar wordt gesteld, ongeveer € 1,9 miljoen. 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 2020 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.

Ieder kind een kans!

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,
- Onderwijs jeugdhulp ad € 30.000,
- de kosten BOVO ad € 62.000,
- de kosten voor het Thuiszitterspact ad € 12.000,
- de kosten voor de website van SPPOH ad €20.000 en
- SWV op de kaart ad € 8.000.

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.

In het Dagelijks bestuur is besloten dat de jaarlijkse BOVO bijdrage tot en met 2024 € 62.000 zal bedragen. In 2024 wordt besloten wat de bijdrage na 2024 zal bedragen.

De totale kosten bedragen € 157.000 (2019: € 140.000)

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. 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.

De totale kosten bedragen € 3.110.000 (2019: € 3.110.000)

3.3.6 Programma 6 – SBO / SO

In dit programma wordt de interne groeibekostiging, de JoKi regelingen de advisering SBO en de ambulante begeleiding gebudgetteerd. Het budget voor de groeibekostiging SO en SBO betreft een raming van de nieuwe werkwijze zoals vastgesteld in de faciliteringsregeling 2019–2020.

In deze faciliteringsregeling wordt de bekostiging van de groei van het aantal leerlingen voorafgaand aan het begrotingsjaar afgestemd in het Dagelijks Bestuur.

De JoKi regeling SO is nieuw ten opzichte van 2019. In de faciliteringsregeling 2019–2020 is de nieuwe bekostiging vastgesteld.

De kosten m.b.t. de advisering van de SO – en SBO scholen bij aanvragen van toelaatbaarheidsverklaringen door basisscholen worden berekend op basis van de 1 oktober tellingen volgens de t–1 systematiek.

Een nieuwe post vormt het budget voor de ambulante begeleiding door de S(B)O scholen binnen Haaglanden.

Faciliteit	2020	2019
Groeibekostiging SO	175.000	313.000
Groeibekostiging SBO	25.000	582.000
JoKi regeling SBO	300.000	300.000
JoKi regeling SO	153.000	n.v.t.
Advisering SBO	805.000	785.000

Ieder kind een kans!

Ambulante begeleiding SO SBO	94.000	n.v.t.
SBO in BaO (Onze Wereld)	94.000	
Totaal	1.646.000	1.980.000

Het totale budget is ten opzichte van 2019 afgenomen met € 334.000.

Op dit moment zien we een beperkte groei van het leerlingaantal in het SBO en een wat sterkere groei in het SO. De maximale capaciteit van de scholen lijkt te zijn bereikt.

3.3.7 Programma 7 – Monitoring

Dit programma omvat een bedrag van € 60.000 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 2020. De totale kosten bedragen € 155.000 (2019: € 153.000)

3.3.8 Programma 8 – Projecten

Voor het programma 8 is in de begroting 2020 totaal € 1.441.000 gereserveerd, waarbij de volgende concrete projecten zijn opgenomen (incl. bijbehorend budget):

Project	2020	2021
Onze Wereld BAO SBO	104.000	104.000
Project Hoogbegaafd	709.000	880.000
Impuls L1 autoriteitsprobleem	4.000	-
Steunpunt Autisme	37.000	37.000
NISBO Springbok	63.000	37.000
Steunpunt NAH	37.000	37.000
Steunpunt Trauma	37.000	37.000
Pilot JOA Zorg	131.000	-
Voorheen HCO	169.000	405.000
<i>Projectruimte/nog in te vullen</i>	<i>150.000</i>	<i>278.000</i>
Totaal	1.441.000	1.711.000

De gebudgetteerde kosten zijn fors hoger dan voorgaande jaren waarin een budget van € 500.000 was gebudgetteerd. Rekening houdend met de verkregen projectsubsidies ad € 780.000 voor 2021 en € 1.079.000 voor 2021 onder andere voor het project Hoogbegaafdheid komt € 661.000 en € 635.000 ten laste van de exploitatie SPPOH voor respectievelijk 2020 en 2021. De verhogingen ten opzichte van het budget van € 500.000 betreffen de verplichte eigen bijdrage van uit SPPOH ten behoeve van het project hoogbegaafdheid.

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).

Personele lasten

Voor de personele lasten is € 855.000 (2019: €1.000.000) opgenomen. De afname ten opzichte van 2019 wordt veroorzaakt door de lager personele bezetting, lagere afdracht premies als gevolg van Eigen Risico Dragerschap en doorbelasting van personele kosten naar project hoogbegaafdheid.

Ieder kind een kans!

Verzuim percentage bedraagt tot en met oktober 2019 1,61 % waarvan langdurig verzuim 1,01 %. Op basis hiervan is ene budget ziektevervangings opgenomen in de personele lasten.

De formatie bestaat structureel gemiddeld uit 9,6 (10,5 fte) (loonkosten gemiddeld ca. € 87.000 (2019: 87.000) per fte.

Voor 2020 is een loonstijging van 4% verwerking in de personele lasten, deze nominale stijging is hoger dan de begrote stijging van de gemiddelde loonkosten.

Huisvesting

Ter behoeve van de huisvesting is een bedrag van € 70.000 opgenomen. Dit betreft een schatting op basis met een marge voor de definitieve nacalculatie over 2019 .

Afschrijving

De afschrijvingen bedragen € 24.000 (2019:€ 14.000) per jaar. De afschrijvingen zijn verhoogd omdat op basis van de RisicoInventarisatie & Evaluatie, die is uitgevoerd door een externe adviseur, geïnvesteerd moet worden in betere werkplekken.

Overige lasten

Voor de overige lasten is voor 2020 een bedrag van € 231.000 (2019: € 202.000) gereserveerd. De verhoging heeft te maken met de inhuur ten behoeve van deskundigen advies van € 31.000. De rest van het budget is o.a. bestemd voor de kantoorautomatisering, bedrijfsvoering software, juridische kosten, verzekering, de structurele telefoon- en kantoorkosten en de inhuur van derden.

Voor de inhuur van derden is een budget van € 44.000 (2019: 60.000), dit betreft de externe controller en salarisadministratie van AS/works, doorontwikkeling bedrijfsprocessen met behulp van AFAS en ondersteuning AVG door Privacy Company.

De totale kosten voor programma 9 komen daarmee voor 2020 en verder op € 1,2 miljoen (2019: € 1.300.000).

Ieder kind een kans!

4 Totaalbeeld

4.1.1 Resultaat 2020

De totale baten zijn voor 2020 begroot op € 34,6 miljoen.

De totale afdrachten en doorbetalingen zijn begroot op € 16,3 miljoen.

Het begrote bedrag voor uitvoering van de programma's bedraagt € 19 miljoen.

Per saldo is het totaal resultaat voor 2020 begroot op € 661.000 negatief.

Deze negatieve begroting is te verklaren door de hogere doorbetaling aan schoolbesturen.

4.1.2 Meerjarenbeeld

In meerjarenperspectief zien we dat de jaarlijkse baten tot 2024 sterk groeien door de toename van de vrij besteedbare Rijksbekostiging door de afnemende en vanaf 2022 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 2020 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 2024.

4.1.3 Ontwikkeling Personele bezetting

Als gevolg van de groei van het S(B)O zal naar verwachting de werklust van met name de adviseurs groeien waardoor een uitbreiding van 1 fte ultimo 2023 benodigd zal zijn.

In het onderstaande overzicht is de verschuiving van de capaciteit van de orthopedagogen naar de adviseurs goed te zien.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Adviseurs	16,4	18,0	18,2	18,4	18,6	18,7
Orthopedagogen	3,5	2,6	2,6	2,7	2,7	2,7
Overig	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9
Totaal	26,8	27,5	27,7	27,9	28,1	28,3

Ieder kind een kans!

5 Vermogenspositie

De totale omvang van de algemene reserve per eind 2018 bedroeg € 3,2 miljoen (op een balanstotaal van € 4,5 miljoen). Uit de jaarrekening 2018 blijkt dat zowel kapitalisatiefactor als solvabiliteit van SPPOH voldoen aan de landelijke normen.

Met het verwachte resultaat over boekjaar 2019 van € 628.000 negatief, het begrote negatieve resultaat van € 661.000 voor 2020 en de dotatie flexbudget zal de omvang van de algemene reserve per 31 december 2020 afnemen tot 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 de baten bedraagt, volgt dat de gewenste vermogensomvang (in relatie tot de geïdentificeerde risico's) € 1,7 miljoen bedraagt. De algemene reserve is per eind 2020 naar verwachting € 2,4 miljoen en voldoet aan de doelstelling van de omvang van het eigen vermogen. Beoogd wordt om het eigen vermogen gedurende de periode 2020-2022 af te laten nemen tot € 1,7 miljoen.

In de onderstaande meerjarenbalans is vermogenspositie opgenomen:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ACTIVA						
Materiële Vaste Actia	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
Vorderingen	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
Liquide middelen	3.368.000	2.707.000	2.331.000	1.996.000	1.996.000	1.996.000
Totaal Activa	3.569.000	2.908.000	2.532.000	2.197.000	2.197.000	2.197.000
PASSIVA						
Eigen Vermogen (EV)	2.572.000	1.911.000	1.535.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
EV bestemmingsreserve		500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Kortlopende schulden	997.000	997.000	997.000	997.000	997.000	997.000
Totaal Passiva	3.569.000	2.908.000	2.532.000	2.197.000	2.197.000	2.197.000

De meerjarenbalans 2019-2024 laat zien dat de doelstelling omtrent het eigen vermogen in 2022 zal worden gehaald.

Ieder kind een kans!

6 RJO model

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.

Rijksbaten		2020	2021	2022	2023	2024
Rijksbaten	3.1	33.829.000	34.859.000	35.032.000	35.207.000	35.383.000
Overige baten						
Overige overheidsbijdragen en subsidies	3.2	655.000	857.000	722.000	405.000	405.000
Overige baten	3.5	125.000	225.000	150.000	0	0
Totaal baten		34.609.000	35.941.000	35.904.000	35.612.000	35.788.000
Lasten						
Personeelslasten	4.1	3.549.000	3.549.000	3.549.000	3.478.000	3.478.000
Afschrijvingen	4.2	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000
Huisvestingslasten	4.3	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000
Overige lasten	4.4	670.000	670.000	670.000	647.000	543.000
Doorbetalen aan schoolbesturen	4.5	30.955.000	32.002.000	31.924.000	31.391.000	31.671.000
Verplichte afdrachten uit te voeren door ocw	4.5.1	12.383.000	12.948.000	13.094.000	13.244.000	13.400.000
Doorbetaling op basis van 1 februari	4.5.2	3.932.000	4.022.000	3.894.000	3.949.000	4.004.000
(v)so	4.5.2.1	881.000	881.000	881.000	881.000	881.000
sbo	4.5.2.2	3.051.000	3.141.000	3.013.000	3.068.000	3.123.000
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5.3	14.640.000	15.032.000	14.936.000	14.198.000	14.267.000
Subtotaal Lasten		35.270.000	36.317.000	36.239.000	35.612.000	35.788.000
Totaal lasten		35.270.000	36.317.000	36.239.000	35.612.000	35.788.000
Resultaat		-661.000	-376.000	-335.000	0	0