



Begroting 2019-2020

Meerjarenbegroting 2019-2024

<i>Status</i>		<i>d.d.</i>
<i>Concept</i>	X	15-5-2019
<i>Besproken in auditcommissie</i>		
<i>Vastgesteld</i>		
<i>Advies OPR</i>		
<i>Goedgekeurd</i>		

Begroting 2019-2020

Algemeen

In deze begroting zijn naast de gecalculeerde baten en de doorlopende verplichtingen de beleidsintenties voor het volgende schooljaar met een financiële implicatie opgenomen en hieronder toegelicht.

Baten

Algemeen

Het schooljaar 2019-2020 is het laatste jaar waarin de verevening nog substantiële invloed heeft op de rijksbijdragen. Deze landelijke verevening is vanaf 2014 ingezet om samenwerkingsverbanden die bij de aanvang van 'passend onderwijs' bovengemiddelde kosten hadden aan plaatsen in het speciaal onderwijs en de toen nog bestaande 'rugzakjes', de tijd te geven hun financiën in evenwicht te brengen. Het samenwerkingsverband ppo Noord-Kennemerland, dat in 2014 is gestart met meer dan het gemiddelde aan deelname in leerlinggebonden financiering, heeft daardoor sinds 2014 een aanvulling op de rijksbijdrage, waarvan de omvang jaarlijks afnam. Deze bijdrage loopt in 2020 terug naar nul.

begroting 2019-2020

BATEN	2019-2020	prognose	
		begroot 2018-2019	realisatie 2018-2019
I Rijksbijdragen			
1. lichte ondersteuning personeel	€ 3.529.132	€ 3.316.111	€ 3.699.000
2. lichte ondersteuning materieel	€ 155.774	€ 153.416	€ 154.000
3. zware ondersteuning personeel	€ 7.414.297	€ 6.947.962	€ 8.937.090
correctie i.v.m. verevening	€ 563.533	€ 1.050.723	
4. zware ondersteuning materieel	€ 656.718	€ 650.560	€ 780.000
correctie i.v.m. verevening	€ 63.044	€ 129.640	
5. impuls schoolmaatschappelijk werk	€ 55.127	€ 35.808	€ 54.073
totaal rijksbijdragen	€ 12.437.625	€ 12.284.220	€ 13.624.163
II Overige baten			
1. inkomend grensverkeer sbo	€ 105.000	€ 55.000	€ 62.213
2. overdracht SBO <2%	€ 46.099	€ 226.010	€ 266.010
3. subsidie HB-onderwijs	€ 118.000	€ -	€ -
4. overige baten	€ -	€ -	€ 22.077
totaal overige baten	€ 269.099	€ 281.010	€ 350.300
totaal baten	€ 12.706.724	€ 12.565.231	€ 13.974.463

Hoewel het leerlingenaantal verder is teruggelopen en de vereveningsbijdrage gehalveerd wordt, stijgen de rijksbijdragen in totaal iets ten opzichte van de begroting 2018-2019. Dit is echter uitsluitend het gevolg van in 2018-2019 gestegen tarieven (zie ook de realisatie 18-19), waar echter ook hogere lasten tegenover staan, omdat o.a. de tarieven voor de plaatsen in het speciaal (basis-) onderwijs evenredig hoger zijn. De rijksbijdrage voor risicoleerlingen (schoolmaatschappelijk werk) blijft gelijk aan 2018-2019, hoewel de berekeningssystematiek via een de z.g. eenheid achterstandsscore, volledig gewijzigd is.

Bij de overige baten neemt naar verwachting het inkomend grensverkeer verder toe, d.w.z. dat er meer leerlingen vanuit basisscholen in omliggende samenwerkingsverbanden onze SBO's bezoeken. Aangezien het deelnamepercentage van het SBO verder stijgt (naar 1,86%), neemt de terugbetaling van het SBO aan het samenwerkingsverband (omdat zij van DUO ondersteuningsmiddelen ontvangen alsof zij 2% van de leerlingen op school hebben) verder af¹. Overigens stijgt dit deelnamepercentage deels door een stijging van het aantal leerlingen in het SBO, maar ook door daling van het aantal leerlingen in het regulier basisonderwijs.

Het samenwerkingsverband heeft een aanvraag gedaan voor de subsidie voor de (verdere ontwikkeling van) passend onderwijs voor hoog begaafde leerlingen. Indien dit wordt gehonoreerd, kan het samenwerkingsverband de komende vier jaar rekenen op een jaarlijkse subsidie van € 118.000, waarvoor o.a. een projectorganisatie wordt opgezet. De cofinanciering die aan dit initiatief verbonden is, wordt verantwoord middels voorzieningen voor deze leerlingen van besturen.

■ _____
¹ De hier weergegeven terugbetaling is een raming. Het swv heeft nog geen inzage in de groei SBO op 1 februari. Dit bedrag wordt later aangepast.

Lasten

Overdrachten

De overdrachten aan het regulier basisonderwijs verlopen conform de eerdere meerjarenbegroting, en gelijk aan de geïndexeerde bedragen van 2018-2019, d.w.z. € 120,- voor de basisondersteuning, en € 55,- voor de verlengde overgangsregeling. Het budget van de werkgebieden volgt het schema van de vorige meerjarenbegroting, met de opmerking daarbij dat meerdere werkgebieden hun budget voor het lopende schooljaar volledig moeten benutten en er dus minder middelen naar het volgende schooljaar worden overgeheveld dan in voorgaande jaren het geval was.

Bij het speciaal basisonderwijs gaat de verlengde overgangsregeling conform de vorige meerjarenbegroting van € 80.000 naar € 60.000.

LASTEN	begroot		prognose	
	2019-2020	2018-2019	2018-2019	realisatie
I overdrachten				
ondersteuningsniveau 0 en 1				
1. basisondersteuning regulier onderwijs (€ 120,- per leerl)	€ 2.428.800	€ 2.338.870	€ 2.440.560	
ondersteuningsniveau 2 en 3				
2. verlenging overgangsregeling (€ 55,- per leerl)	€ 1.113.200	€ 1.016.900	€ 1.118.590	
3. ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	€ 1.800.000	€ 1.800.000	€ 1.854.000	
ondersteuningsniveau 4 SBO				
4. interventieplaatsen (10)	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
5. verlenging overgangsregeling LGF	€ 60.000	€ 80.000	€ 80.000	
6. uitrol beleid	€ 90.000	€ 150.000	€ 150.000	
ondersteuningsniveau 4 SO				
7. teldatum 1-10 (via DUO) pers+mat	€ 4.984.060	€ 4.438.448	€ 4.779.304	
8. peildatum 1 februari (via swv)	€ 352.145	€ 240.000	€ 270.312	
9. interventieplaatsen (10)	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
10. intensieve begeleidingsgroepen	€ 84.912	€ -	€ -	
11. uitrol beleid	€ 140.000	€ 200.000	€ 200.000	
totaal overdrachten	€ 11.253.117	€ 10.464.218	€ 11.092.766	

Het bedrag voor interventieplaatsen in het SBO en SO blijft gelijk. Wel zal, net als het afgelopen jaar, de verdeling over de scholen in overeenstemming worden gebracht met de ervaringscijfers over daadwerkelijke plaatsingen in de laatste jaren.

Bij het speciaal onderwijs stijgt de overdracht, zowel door de gestegen tarieven als door het aantal verwijzingen. De groeiregeling (peildatum 1 februari) stijgt met name door groei in het segment gedragsondersteuning (SO De Spinaker). Om zowel de financiële gevolgen, voor het samenwerkingsverband en de school, van zowel de groei als toenemende complexiteit van ondersteuningsbehoefte, wordt intensieve begeleiding in de school als voorziening bekostigd i.p.v. via de TLV (zie memo).

De middelen voor verdere ontwikkeling van het onderwijs in het S(B)O onder “uitrol beleid” worden afgebouwd overeenkomstig de vorige meerjarenbegroting.

Management & Organisatie

LASTEN	begroot		prognose	
	2019-2020	2018-2019	2018-2019	realisatie
I management & organisatie				
1.1. loonkosten M&O	€ 239.000	€ 224.301	€ 238.910	
1.2. personeel van derden M&O	€ 120.000	€ 120.000	€ 152.782	
1.3. reis- en verblijfskosten	€ 800	€ 1.000	€ 500	
1.4. arbozorg	€ 1.000	€ 2.000	€ 750	
1.5. professionalisering eigen personeel	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	
1.6. overige personeelskosten	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	
2.1. huisvesting huur en servicekosten	€ 54.000	€ 54.000	€ 54.000	
2.2. overige huisvestingslasten	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	
3.1. kantoorkosten	€ 18.000	€ 11.000	€ 22.000	
3.2. afschrijvingen (ICT)	€ 1.750	€ 3.400	€ 2.667	
3.3. afschrijvingen meubilair en verbouwing	€ 17.500	€ 22.258	€ 26.950	
3.4. verzekeringen	€ 3.100	€ 3.100	€ 3.100	
3.5. aansluitingen, abonnementen, contributies	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200	
3.6. klachten en geschillen	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	
3.7. administratie en beheer	€ 16.500	€ 16.000	€ 16.000	
3.8. accountancy	€ 10.000	€ 5.500	€ 8.680	
3.9. PR en communicatie (incl. website)	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	
4.1. OPR faciliteiten	€ 8.100	€ 8.100	€ 8.100	
4.2. bestuurskosten	€ 40.000	€ 28.500	€ 56.000	
5. onvoorzien	€ 3.000	€ 5.000	€ 3.000	
sub	€ 637.950	€ 609.359	€ 698.639	4,6%

De bezetting M&O blijft gelijk, zodat de begrote loonkosten uitsluitend zijn aangepast aan de huidige loonschalen. Hierbij is nog geen rekening gehouden met salarisgevolgen van governance-wijzigingen.

Bij de post personeel van derden wordt evenals vorig jaar rekening gehouden met vervanging van ouderschapsverlof en een tijdelijke uitbreiding van de administratie totdat Topdossier een aantal administraties en registraties rond de TLV en arrangementen automatiseert. Naar verwachting kan dit lopende het schooljaar 2019-2020 worden geïmplementeerd.

De post accountancy is iets verhoogd op basis van de nieuwe overeenkomst. De overige posten zijn begroot op basis van de vorige begroting en realisatie, waarbij geen sprake is van voorgenomen, nieuwe investeringen.

Bij bestuurskosten wordt rekening gehouden met kosten aan derden rond de afronding van de governancestructuur, en later in het jaar eventuele toename van vergoeding van onafhankelijke deelnemers aan het intern toezicht.

Uitvoeringsorganisatie

LASTEN	begroot		prognose	
	2019-2020		begroot 2018-2019	realisatie 2018-2019
II uitvoeringsorganisatie swv				
1.1. loonkosten onderwijsconsulenten	€ 720.221		€ 575.000	€ 650.151
1.2. inhuur onderwijsondersteuners	€ 737.621		€ 727.580	€ 805.715
1.3. personeel van derden/flexibilisering	€ 80.000		€ 80.000	€ 145.270
1.4. bijeenkomst/profess/doorontw	€ 150.000		€ 150.000	€ 100.000
1.5. dotatie personeelsvoorziening	€ 6.000		€ 6.000	€ 6.000
2.1. onderwijszorgarrangementen (Kanz/Trimaran)	€ 178.500		€ 178.500	€ 178.500
2.2. interventies directie	€ -		€ -	€ 5.000
2.3. uitvoering HB-onderwijs projectorganisatie	€ 118.000		€ -	€ -
3.1. TOPdossier	€ 65.000		€ 75.000	€ 60.000
3.3. monitoring en kwaliteitszorg	€ -		€ 10.000	€ -
4. onvoorzien	€ 5.000		€ 10.000	€ 3.000
sub	€ 2.060.342	14,7%	€ 1.812.080	€ 1.953.636
III overige lasten				
1. uitgaand grensverkeer SBO	€ 33.000		€ 12.000	€ 14.072
sub	€ 33.000	0,2%	€ 12.000	€ 14.072

De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn aangepast aan de salarisontwikkeling en aan de geplande vacature (zie memo).

De kosten aan onderwijsondersteuners (Aloysius en Heliomare) dalen t.o.v. de realisatie 2018-2019 als gevolg van vermindering van de afname van het aantal fte van Aloysius (volgens de vorig jaar opgestelde planning). Niettemin blijft het bedrag iets hoger dan vorig jaar begroot, als gevolg van de indexering van tarieven.

In de post personeel van derden/flexibilisering zijn zowel de TLV-commissie (waaronder ook vereiste second opinions een aantal uren GGD-arts) als middelen voor niet-declarabele vervangingskosten opgenomen. Ten aanzien van dat laatste zal opnieuw onderzocht worden of eigen risicodragerschap niet te verkiezen valt boven aansluiting bij het Vervangingsfonds.

Voor de post bijeenkomsten, professionalisering en doorontwikkeling zijn o.a. masterclasses en een conferentie in november begroot.

De begroting voor onderwijszorgarrangementen (Kanz-klas en Trimaran) geeft een maximaal bedrag weer, d.w.z. dat hogere kosten t.l.v. komen van het betreffende werkgebied.

Het budget “interventies directie” maakt in het vervolg deel uit van het knelpuntenbudget van de werkgebieden.

Overige lasten

Ook het uitgaand grensverkeer stijgt iets, maar in mindere mate dan het inkomend grensverkeer.

Resultaat

begroting 2019-2020

BATEN		2019-2020
	totaal baten	€ 12.706.724
LASTEN		2019-2020
I	overdrachten	
	totaal overdrachten	€ 11.253.117
I	management & organisatie	
	sub	€ 637.950
II	uitvoeringsorganisatie swv	
	sub	€ 2.060.342
III	overige lasten	
	sub	€ 33.000
	totaal lasten	€ 13.984.409
RESULTAAT		
	baten	€ 12.706.724
	lasten	€ 13.984.409
	resultaat	€ -1.277.686

Zoals ook in de vorige meerjarenbegroting het geval was, wordt er negatief begroot, met name om de overgangsregeling “zachte landing” te kunnen continueren. Het negatieve resultaat wordt gedekt vanuit de daartoe bestemde reserve (zie jaarverslag 2018 en meerjarenbegroting 19-24).

Meerjarenbegroting 2019-2024

Algemeen

Deze meerjarenbegroting volgt de indeling van de schooljaarbegroting 2018-2019 en laat vervolgens de te ramen wijzigingen zien en trends zien. Evenals in vorige versies worden baten en lasten niet geïndexeerd.

Trend

De trend van krimp, met verevening en groei s(b)o is bekend, maar de consequenties van deze drie fenomenen wordt zichtbaarder in deze mjb. De beschikbare middelen dalen en er is samengevat sprake van een verschuiving van “preventief” naar “curatief”. Hieronder de verschillende oorzaken op een rij.

- Het aantal leerlingen in het basisonderwijs neemt af. Deze meerjarenbegroting volgt de prognose zoals die omschreven staat in de continuïteitsparagraaf van het jaarverslag. Uiteraard brengt deze daling lagere rijksbijdragen met zich mee.
- Na het schooljaar 2019-2020 is de verevening uitgewerkt en moet het samenwerkingsverband het doen met de genormeerde bekostiging.
- Het deelnamepercentage van het speciaal basisonderwijs stijgt, waardoor de terugbetaling van het surplus aan ondersteuningsmiddelen tot 2% sterk vermindert, en naar verwachting naar nul zal teruggaan².
- Ondanks het teruglopend leerlingaantal, stijgt het aantal verwijzingen naar speciale voorzieningen, waarbij tevens de complexiteit toe lijkt te nemen, wat zich vertaalt in hogere TLV-categorieën. T.a.v. dit fenomeen neemt het samenwerkingsverband een voorschot met het experimenteren met een voorzieningenlumpsum, i.p.v. een variabele TLV-categorie (zie memo inzake De Spinaker). Uitgangspunt hiervoor is dat deze bekostigingssystematiek voor het samenwerkingsverband uiteindelijk budgettair neutraal kan blijven en de school of scholen hierdoor beter kunnen plannen door een stabielere exploitatie.
- De toename van verwijzingen en complexiteit van de benodigde ondersteuning (waaronder ook de aanpak voor thuiszitters) betekent ook dat de caseload voor de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband toeneemt en moeilijk “mee kan krimpen” met de omvang van het regulier onderwijs.

■

² De verwachting is dat het bekostigingsstelsel in de planperiode van deze meerjarenbegroting ook zodanig wijzigt dat de 2%-regeling wordt afgeschaft en het SBO – gelijk aan het SO – per TLV bekostigd zal gaan worden.

Baten

BATEN	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
I Rijksbijdragen					
1. lichte ondersteuning personeel	3.529.132	3.486.783	3.444.941	3.403.602	3.362.759
2. lichte ondersteuning materieel	155.774	153.905	152.058	150.233	148.431
3. zware ondersteuning personeel	7.414.297	7.327.783	7.242.323	7.157.902	7.074.508
correctie i.v.m. verevening	563.533	0	0	0	0
4. zware ondersteuning materieel	656.718	649.055	641.486	634.008	626.622
correctie i.v.m. verevening	63.044	26.268	0	0	0
5. impuls schoolmaatschappelijk werk	55.127	55.000	49.000	48.000	47.000
totaal rijksbijdragen	12.437.625	11.698.794	11.529.808	11.393.745	11.259.319
II Overige baten					
1. inkomend grensverkeer sbo	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
2. overdracht SBO <2%	46.099	20.000	0	0	0
3. subsidie HB-onderwijs	118.000	118.000	118.000	118.000	0
4. overige baten	0	0	0	0	0
totaal overige baten	269.099	243.000	223.000	223.000	105.000
totaal baten	12.706.724	11.941.794	11.752.808	11.616.745	11.364.319

Het verloop van de rijksbijdragen is geraamd op basis van een voortzettende krimp van het aantal leerlingen in het basisonderwijs volgens de trend van de laatste drie jaar. Uiteraard kan de meerjarenbegroting hier de komende jaren op aangepast worden dit zich stabiliseert.

Daarnaast is de afronding van de vereveningsbijdrage verwerkt, met nog 30% van het oorspronkelijke bedrag in het schooljaar 2019-2020. De materiële component hiervan loopt iets langer door, omdat deze per kalenderjaar wordt vastgesteld.

Lasten

LASTEN	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
I overdrachten					
ondersteuningsniveau 0 en 1					
1. basisondersteuning regulier onderwijs (€ 120 pll)	2.428.800	2.292.624	2.265.113	2.237.932	2.211.076
ondersteuningsniveau 2 en 3 per leerling	€ 55	€ 51	€ 0	€ 0	€ 0
2. overgangsregeling/zachte landing	1.113.200	1.016.729	0	0	0
3. ondersteuningsniv 2-3 via werkgebieden	1.800.000	1.700.000	1.600.000	1.400.000	1.400.000
ondersteuningsniveau 4 SBO					
4. interventieplaatsen (10)	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
5. verlenging overgangsregeling LGF	60.000	60.000	0	0	0
6. uitrol beleid	90.000	0	0	0	0
ondersteuningsniveau 4 SO					
7. teldatum 1-10 (via DUO) pers+mat	4.984.060	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
8. peildatum 1 februari	352.145	340.000	330.000	320.000	310.000
9. interventieplaatsen (10)	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
10. intensieve begeleidingsgroepen	84.912	94.000	100.000	100.000	100.000
11. uitrol beleid	140.000	0	0	0	0
sub	11.253.117	10.703.353	9.495.113	9.257.932	9.221.076

In het voorliggende schema blijven de middelen voor de basisondersteuning gehandhaafd op het huidige niveau (te indexeren als de lumpsum van het samenwerkingsverband wordt aangepast).

De zachte landing van de overgangsregeling volgt zoveel mogelijk de eerdere meerjarenbegroting, maar stopt een jaar eerder met zoveel mogelijk handhaving van het huidige bedrag (zie uitputting bestemmingsreserve).

Dit geldt ook voor het budget van de werkgebieden, dat uiteindelijk naar een lager bedrag gaat (1,4 miljoen) dan in eerdere ramingen was opgenomen.

De middelen voor “uitrol beleid” in het S(B)O worden afgebouwd conform de vorige meerjarenbegrotingen.

De middelen voor intensieve begeleidingsgroepen zijn geraamd onder gelijktijdige afname van de groeiregeling voor het SO. Naar verwachting zal de voorgenomen wijziging van het bekostigingsstelsel ook betekenen dat de teldatum 1 oktober vervalt en 1 februari de reguliere telling wordt voor het kalenderjaar daar op volgend.

De middelen voor interventieplaatsen worden op gelijk niveau gehandhaafd.

Management en organisatie

I	management & organisatie	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
1.1.	loonkosten M&O	239.000	239.000	239.000	239.000	239.000
1.2.	personeel van derden M&O	120.000	70.000	70.000	70.000	70.000
1.3.	reis- en verblijfskosten	800	800	800	800	800
1.4.	arbozorg	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
1.5.	professionalisering eigen personeel	30.000	25.000	25.000	25.000	25.000
1.6.	overige personeelskosten	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
2.1.	huisvesting huur	54.000	54.000	54.000	54.000	54.000
2.2.	overige huisvestingslasten	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
3.1.	kantoorkosten	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
3.2.	afschrijvingen (ICT)	1.750	1.000	1.000	1.000	1.000
3.3.	afschrijvingen meubilair en verbouwing	17.500	15.750	14.175	12.758	11.482
3.4.	verzekeringen	3.100	3.100	3.100	3.100	3.100
3.5.	aansluitingen, abonnementen, contributies	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200
3.6.	klachten en geschillen	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
3.7.	administratie en beheer	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
3.8.	accountancy	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
3.9.	PR en communicatie (incl. website)	60.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4.1.	OPR faciliteiten	8.100	8.100	8.100	8.100	8.100
4.2.	bestuurskosten	40.000	35.000	35.000	35.000	35.000
5.	onvoorzien	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
	sub	637.950	555.450	553.875	552.458	551.182

Zoals gezegd worden deze lasten niet geïndexeerd geraamd, omdat in de praktijk van het samenwerkingsverband de indexering van de lumpsum altijd toereikend is. Het is dan ook een rubriek met veel gelijkblijvende cijfers, met de volgende aantekening:

- de post personeel van derden kan na volgend schooljaar worden teruggebracht, omdat er meer administratieve processen via Topdossier geautomatiseerd zullen zijn;
- de kosten aan professionalisering kunnen na 19-20 iets teruggebracht worden;
- de afschrijvingen lopen iets terug, zonder dat daar – met uitzondering van beperkte ICT-aanschaf van nieuwe investeringen tegenover staan;

Uitvoeringsorganisatie en overige lasten

II uitvoeringsorganisatie swv	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
1.1. loonkosten onderwijsconsulenten	720.221	720.221	650.000	610.000	610.000
1.2. inhuur onderwijsondersteuners	737.621	691.919	646.217	600.000	580.000
1.3. personeel van derden/flexibilisering	80.000	80.000	70.000	70.000	70.000
1.4. bijeenkomst/profess/doorontw	150.000	100.000	70.000	70.000	70.000
1.5. dotatie personeelsvoorziening	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
2.1. onderwijszorgarrangementen (Kanz/Trimaran)	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500
2.2. uitvoering HB-onderwijs projectorganisatie	118.000	118.000	118.000	118.000	0
3.1. TOPdossier	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
4. onvoorzien	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
sub	2.060.342	1.964.640	1.808.717	1.722.500	1.584.500
III overige lasten					
1. uitgaand grensverkeer SBO	33.000	33.000	20.000	20.000	20.000
sub	33.000	33.000	20.000	20.000	20.000

Na de eerdere investering in de formatie consulenten in 2019-2020 zullen de loonkosten vanaf 2021-2022 verder af kunnen nemen door natuurlijk verloop (pensionering). De inhuur van onderwijsondersteuners neemt geleidelijk iets af door in de afname van het aantal fte's de krimp van het aantal leerlingen in het basisonderwijs te volgen. Ook de verdere professionalisering van het werkveld zal in de komende jaren verder afnemen.

Resultaat

		2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
	baten	12.706.724	11.941.794	11.752.808	11.616.745	11.364.319
	lasten	13.984.409	13.256.444	11.877.705	11.552.889	11.376.758
	resultaat	-1.277.686	-1.314.649	-124.897	63.856	-12.439
	onttrekking reserve	1.277.686	1.314.649	124.897	-63.856	12.439
verloop bestemmingsreserve	2.702.873	1.425.187	110.538	-14.359	49.497	37.058
<i>stand op</i>	1-1-2019	1-8-2020	1-8-2021	1-8-2022	1-8-2023	1-8-2024

De komende jaren wordt een negatief resultaat begroot, wat gedekt wordt door evenredige onttrekkingen aan de reserve. Deze bedraagt – na aftrek van € 400.000 als risicoreserve of weerstandsvermogen - € 2.702.873 op 1 januari 2019 (zie jaarrekening 2018). Per schooljaar is vervolgens een prognose van deze reserve weergegeven. Deze bestemmingsreserve is feitelijk uitgeput na afloop van het schooljaar 2021-2022.