

HERZIENE BEGROTING SCHOOLJAAR 2015-2016

BATEN

grootboek		I Rijksbijdragen		
1.	lichte ondersteuning personeel		€	3.202.945
2.	lichte ondersteuning materieel		€	158.432
3.	zware ondersteuning personeel		€	6.616.264
	correctie i.v.m. verevening		€	1.617.980
	SO-plaatsen 1 oktober personeel		€	-3.519.102 +
				€ 4.715.142
4.	zware ondersteuning materieel		€	647.683
	correctie i.v.m. verevening		€	197.971
	SO-plaatsen 1 oktober materieel		€	-305.792 +
				€ 539.862
5.	impuls schoolmaatschappelijk werk		€	30.324
	totaal rijksbijdragen		€	8.646.706
		II Overige baten		
1.	inkomend grensverkeer sbo		PM	
2.	overdracht SBO <2%		€	567.604
3.	financiële baten		€	-
4.	UWV ziektewet/vangnet		€	-
5.	overige baten		PM	
	totaal overige baten		€	567.604
			totaal baten	€ 9.214.310

OVERDRACHTEN (overige negatieve baten)

I ondersteuningsniveau 0 en 1				
1.	basisondersteuning regulier onderwijs		€	2.429.835
II ondersteuningsniveau 2 en 3				
2.	overgangsregeling LGF basisonderwijs		€	976.800
III ondersteuningsniveau 4 SBO				
3.	tussentijdse groei peildatum 1 februari		€	38.631
4.	crisisopvang 10 plaatsen		€	100.000
5.	overgangsregeling LGF		€	100.000
6.	SBO ontwikkeling		€	150.000
IV ondersteuningsniveau 4 SO				
6.	peildatum 1 februari		€	191.397
7.	crisisopvang 10 plaatsen		€	100.000
8.	SO ontwikkeling		€	150.000
			totaal overdrachten	€ 4.236.663

46%

LASTEN

I management & organisatie

1.1.	loonkosten M&O	€	190.000	
1.2.	personeel van derden M&O	€	40.000	
1.3.	reis- en verblijfskosten	€	8.000	
1.4.	arbozorg	€	4.500	
1.5.	professionalisering (eigen personeel)	€	25.000	
1.6.	overige personeelskosten	€	5.000	
2.1.	huisvesting huur all-in	€	45.000	
2.2.	overige huisvestingslasten	€	25.000	
3.1.	kantoorkosten	€	17.500	
3.3.	verzekeringen	€	3.300	
3.4.	aansluitingen, abonnementen, contributies	€	9.000	
3.5.	administratie en beheer	€	20.000	
3.6.	accountancy	€	5.500	
3.7.	PR en communicatie (incl. website)	€	80.000	
4.1.	OPR faciliteiten	€	8.100	
4.2.	bestuurskosten	€	28.500	
5.	onvoorzien	€	25.000	
		€	541.400	5,88%

II uitvoeringsorganisatie swv

1.1.	loonkosten onderwijsexperts	€	640.000	
1.2.	inhuur onderwijsondersteuners	€	926.000	
1.3.	personeel van derden overig	€	50.000	
1.4.	bijeenkomsten en professionalisering werkveld	€	22.000	
1.5.	dotatie personeelsvoorziening	€	20.000	
2.1.	ondersteuningsniveau 2-3	€	1.465.200	
2.2.	onderwijszorgarrangementen	€	50.000	
2.3.	doorontwikkeling swv	€	25.135	
3.1.	topplan (voorheen groeidocument) incidentee	€	87.600	
3.2.	topplan licentie	PM		
4.	monitoring	€	6.000	
5.	interventies directie	€	30.000	
6.	onvoorzien	€	25.000	
		€	3.346.935	79,00%

III overige lasten

1.	uitgaand grensverkeer SBO	PM		
2.	dotatie algemene reserve	€	100.000	
3.	overig	€	-	
		€	100.000	
	totaal lasten	€	3.988.335	1,09%

RESULTAAT

baten	€	9.214.310
overdrachten	€	4.236.663
lasten	€	3.988.335
resultaat	€	989.312

Toelichting op de begroting 2015-2016

Vooraf

De nu nog vigerende begroting 2015-2016 is in een vroegtijdig stadium vastgesteld, als onderdeel van de meerjarenbegroting. Aangezien er sinds die tijd het een en ander gewijzigd is aan zowel de batenkant (lumpsumtarieven) als aan de lastenkant (zoals een overeenkomst m.b.t. de inhuur van onderwijsondersteuners/ambulante begeleider in het kader van de herbestedingsverplichting), wordt voorgesteld een herziene schooljaarbegroting 2015-2016 vast te stellen.

Baten

Rijksbijdragen

Het samenwerkingsverband ontvangt gedurende 2015-2016 ruim 8,6 miljoen euro aan ondersteuningsmiddelen.

Deze bestaan uit de z.g. lichte ondersteuningsmiddelen, die feitelijk een voortzetting vormen van de bekostiging zoals die onder WSNS gold. Daarnaast is er sprake van zware ondersteuningsmiddelen, waarop twee correcties plaatsvinden:

- De verevening: een samenwerkingsverband dat op het peilmoment 1 oktober 2011 een meer dan landelijk gemiddeld aantal indicaties had (dus leerlingen in het speciaal onderwijs of met een rugzakje) krijgt er tijdens de vereveningsperiode, die loopt tot 2020, een bedrag bij. Dit bedrag neemt jaarlijks af. Voor samenwerkingsverbanden met een minder dan gemiddeld aantal indicaties in 2011 krijgen een korting die jaarlijks afneemt. De verevening is dus bedoeld voor een langzame gewenning aan een standaardbudget vanaf 2020-2021.
Voor ons samenwerkingsverband betekent dit dat de baten de komende jaren geleidelijk zullen dalen.
- Plaatsen in het speciaal onderwijs: de kosten aan leerlingen in het speciaal onderwijs zoals die geteld zijn op 1 oktober het voorafgaande jaar, worden door DUO direct op het budget zware ondersteuning ingehouden.

Tenslotte is er sprake van een beperkt budget schoolmaatschappelijk werk, dat is gebaseerd op het totaal van de schoolgewichten regulier onderwijs binnen het samenwerkingsverband.

Het onderscheid tussen lichte en zware ondersteuning en schoolmaatschappelijk werk is er uitsluitend voor de berekening. De totale baten zijn lumpsum.

Overige baten

Het speciaal basisonderwijs heeft een deelnamepercentage van 1,46% (1 oktober 2014). Het ontvangt echter voor een deelnamepercentage van 2% aan ondersteuningsbekostiging van het rijk. Dit surplus van ruim € 567.000 wordt aan het samenwerkingsverband terugbetaald. In de nu lopende betalingen van ondersteuningsmiddelen wordt dit met overige budgetten voor het speciaal basisonderwijs verrekend.

In deze begroting zijn nog geen middelen (baten en lasten) grensverkeer sbo opgenomen. De verrekening van grensverkeer is m.i.v. 1 oktober 2014 volledig opnieuw gestart, zodat er nog geen ervaringscijfers beschikbaar zijn. Aangenomen mag worden dat baten en lasten elkaar in evenwicht houden, en de omvang dit jaar nog gering is. De TLV-registratie van 2014-2015 zal op grensverkeer worden geanalyseerd.

Overdrachten

In deze opzet van de begroting is er voor gekozen om tussen “baten” en “lasten” een tussenrubriek “overdrachten” te plaatsen. De aanleiding hiervoor is het feit dat OCW heeft gekozen voor rechtstreekse verantwoording in het eigen EFJ van scholen/besturen van de ondersteuningsmiddelen die zij van het samenwerkingsverband ontvangen. Over deze middelen leggen de schoolbesturen dus verantwoording af (van rechtmatige besteding) en het samenwerkingsverband niet. Gevolg hiervan is dat het samenwerkingsverband deze middelenoverdracht als “negatieve baten” op het eigen EFJ en technische begroting opneemt. Een dergelijke indeling maakt de begroting van het samenwerkingsverband echter erg ondoorzichtig, omdat dan een groot deel van het beleid als (negatieve) baten zijn opgenomen. Deze tussenrubriek probeert dit te verduidelijken.

De bedragen aan overdrachten zijn conform de eertijds opgestelde meerjarenbegroting en financiële paragraaf bij de appendix van het ondersteuningsplan:

- I Ondersteuningsniveau 0 en 1
 - € 115,- per leerling (1 oktober 2014) voor basisondersteuning.
- II Ondersteuningsniveau 2 en 3
 - Rechtstreekse overdracht van € 976.800,- voor extra ondersteuning in het regulier onderwijs en
 - € 100.000,- voor het sbo, gebaseerd op de eertijds vastgestelde verdeling van rugzakmiddelen¹, en
 - € 1.465.200,- aan budget voor de werkgebieden.

Deze laatste post is weer als last opgenomen (zie lasten II.2.1) omdat dit niet op voorhand wordt overgedragen, maar op declaratiebasis beschikbaar is.
- III/IV Ondersteuningsniveau 4
 - Voor zowel het sbo als het SO wordt 1 februari als peildatum gehanteerd voor het bekostigen van tussentijdse groei. Deze regelingen verschillen sterk van elkaar: bij het sbo wordt gekeken naar het totaal aantal leerlingen vergeleken met 1 oktober daarvoor, bij het SO wordt uitsluitend gekeken naar leerlingen die op grond van een nieuwe TLV zijn ingestroomd.
 - Zowel het sbo als het SO ontvang € 100.000,- voor het beschikbaar stellen van observatie/crisisplaatsen, en € 100.000,-, resp. € 150.000,- voor het verder ontwikkelen in de lijn van het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband.

Lasten

De lastenkant is in drie delen verdeeld: in I- management en organisatie (als het ware de overhead van de organisatie), II- de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband (het primaire proces van het samenwerkingsverband) en tenslotte III- overige lasten. Het vermelde percentage bij de uitgaven per rubriek geeft een percentage weer van het totaal aan inkomsten.

De lasten zijn grotendeels op inventarisatie van verplichtingen gebaseerd, maar met een aantal zaken moet nog ervaring worden opgedaan. Vandaar dat in beide rubrieken een post “onvoorzien” is opgenomen.

- I Management en organisatie
 - Bij de loonkosten M&O is geanticipeerd op een vacature voor de bedrijfsvoering en controlling vanaf januari 2016. Er wordt momenteel een functieboek voorbereid waarin de gewenste functies worden beschreven. Aan de hand van deze functiebeschrijvingen volgt tevens een advies en voorstel over de omvang.
 - Voor het samenwerkingsverband zijn inmiddels verzekeringen afgesloten, de aansluiting bij Onderwijsgeschillen verzorgd en is een arbodienst gekozen.
 - Voor eventuele aanpassingen in de huisvesting (als gevolg van een verbouwing door de OBD) volgt eerst een haalbaarheidsstudie.

¹ N.B.: dit is een tijdelijke wijze van toerekenen – feitelijk een overgangmaatregel-, om er voor zorg te dragen dat scholen die tot 1 augustus 2014 veel rugzakken hadden, niet te snel op minder middelen moeten terugvallen. Vanaf het schooljaar 2016-2017 zal deze post toegerekend worden op leerlingen aantallen.

II Uitvoeringsorganisatie

- 1.1. De loonkosten van de onderwijsexperts is gebaseerd op de begrote loonsom en de kosten aan detacheringen (resp. € 450.000,- en € 190.000,-).
 - 1.2. De kosten aan onderwijsondersteuners (overeenkomsten met resp. Aloysius en Heliomare inzake de ambulante begeleiding en de verplichte herbesteding) valt lager uit dan in de eerste meerjarenraming was opgenomen.
 - 1.3. Overig personeel van derden betreft de TLV-commissie, preventieve ambulante begeleiding op kosten van het samenwerkingsverband en kosten aan mogelijke second opinions, bijvoorbeeld betreffende het TLV-besluit. Een second opinion is in sommige gevallen een bruikbaar instrument om een langer lopend of complex geschil te voorkomen.
 - 1.4. Bijeenkomsten en professionalisering werkveld: naast scholing t.b.v. het gebruik van het groeidocument ("topplan") wordt een grote bijeenkomst/studiedag voor interne begeleiders begroot.
 - 1.5. Personeelsvoorziening: nu het samenwerkingsverband meer personeelsleden in dienst heeft, wordt het opportuun om een kleine voorziening te treffen voor kosten aan zwangerschaps- en ouderschapsverlof, en mogelijke fricties. Voorgesteld wordt jaarlijks een voorziening op te bouwen tot max. € 50.000,- (3% van de totale loonsom aan personeel en gedetacheerden).
- 2.1. Ondersteuningsniveau 2-3 betreft het budget dat beschikbaar is voor de werkgebieden om extra ondersteuning in het regulier onderwijs te realiseren (zie ook overdrachten II).
 - 2.2. Voor onderwijszorgarrangementen waarbij onvoldoende een beroep kan worden gedaan op een PGB of op de Wet langdurige zorg.
 - 2.3. Doorontwikkeling samenwerkingsverband: deze middelen zijn begroot voor o.a. het PO-VO-beleid en het beleid t.a.v. onderwijszorgarrangementen.
 - 3.1. Topplan (voorheen groeidocument): voor dit schooljaar is alleen een bedrag opgenomen voor de bouw en implementatie. Het jaarlijkse licentie- en onderhoudsbedrag voor de komende jaren zal rond de € 65.000,- liggen.
 4. Voor monitoring is nu nog een relatief klein bedrag opgenomen, vooruitlopend op verdere concretisering van kwaliteitsbeleid.
 5. Onder "interventies directie" is een bedrag opgenomen voor frictiekosten die zich kunnen voordoen bij kortdurend thuiszitten of het niet snel kunnen oplossen van problemen rond de zorgplicht.

III. Overige lasten

Onder overige lasten wordt een dotatie aan de algemene reserve voorgesteld van € 100.000,-. Dit is bedoeld als een eerste stap in de opbouw van weerstandsvermogen, waarbij de volgende overwegingen zijn betrokken:

- Het risicoprofiel van het samenwerkingsverband is niet vergelijkbaar met dat van schoolbesturen. Er zijn immers relatief weinig personeelsleden in dienst, er is geen onderhoudsplicht voor huisvesting etc.
- De financiële gevolgen van de verevening (dalende inkomsten), voortschrijdende daling van het leerlingenaantal (dalende inkomsten) en eventuele groei van het speciaal onderwijs of de kosten daarvan zijn niet zo zeer risico's, maar feiten die jaarlijks tot andere keuzes in de begroting (kunnen) leiden. Uiteraard zal daar in de meerjarenbegroting zoveel mogelijk op worden geanticipeerd.
- De risico's van het samenwerkingsverband liggen vooral in de werkprocessen, waar geschillen en claims uit voort kunnen komen.

Vooralsnog leidt dit tot een laag risicoprofiel, waarvoor een weerstandsvermogen van 5% van de (na de vereveningsperiode te bereiken) lumpsum toereikend voor zou moeten zijn. Na het beschrijven van de werkprocessen kan besloten worden een uitvoerigere risicoanalyse op te stellen.

Vijf procent van een lumpsum van 7 miljoen in 2020 bedraagt € 350.000,-. Voorgesteld wordt dit de komende vijf jaar op te bouwen met 1x € 100.000,-, 2 x € 75.000,- en 2x € 50.000,-, meelopend met de lager worden vereveningsbijdrage.

Resultaat

In tegenstelling tot de eertijds opgestelde begroting kent deze herziene begroting een aanzienlijk positief resultaat van bijna € 990.000,-. Dit wordt met name veroorzaakt door de lagere kosten aan inhuur van onderwijsondersteuners (ambulante begeleiders). In de (meerjaren) begroting zoals opgenomen in de financiële paragraaf van het ondersteuningsplan was het vertrekpunt voor deze z.g. herbestedingsverplichting nog ruim 1,6 miljoen op basis van de rugzakjes in 2013. De uiteindelijke afspraak van 926 duizend euro is gebaseerd op de actuele personele verplichtingen en een kostendekkend uurtarief. Daarnaast werd in de oorspronkelijke begroting nog rekening gehouden met het feit dat onderwijsexperts wellicht niet uit dit bestand van ambulante begeleiders gerekruteerd zou kunnen worden.

Voorgesteld wordt om het geraamde resultaat tussentijds een bestemming te geven, en dit te bepalen na de tweede trimesterrapportage. Bij deze rapportage kan o.a. een eerste evaluatie van de werkgebieden worden meegenomen.

Als bestemming zijn meerdere scenario's voorstelbaar, maar drie aandachtsgebieden liggen voor de hand:

1. Het budget dat voor de werkgebieden (ondersteuningsniveau 2-3) beschikbaar is gesteld is niet gebaseerd op ervaringsgegevens m.b.t. arrangementen, maar gebaseerd op een verdeelsleutel van de middelen die voorheen in het LGF rondgingen. Het kan dus zijn dat het beroep hierop groter wordt. Dit heeft als voordeel dat er een ruim beroep op deze middelen voor extra ondersteuning in het basisonderwijs gedaan kan worden, ook door scholen die in het verleden niet veel rugzakjes hadden. Nadeel is dat het zonder tenminste een jaar ervaring lastig te begroten blijft. Een eventueel restant kan echter het schooljaar daarop incidenteel kunnen worden toegevoegd aan de middelen basisondersteuning voor scholen.
2. Het basisonderwijs ontvangt rechtstreeks de rest (40%) van het budget dat voorheen aan LGF werd besteed. Dit betreft een maatregel om scholen die voorheen veel rugzakjes hadden een overgang te bieden naar bekostiging van ondersteuningsniveau 2-3 op basis van het leerlingenaantal. Een scenario kan zijn om deze overgang nog verder te versoepelen. Nadeel daarvan is dat dit het verschil tussen scholen met voorheen veel rugzakjes en scholen met voorheen weinig rugzakjes langer handhaaft.
3. De verevening zal de komende jaren zorgen voor teruglopende inkomsten. Denkbaar is de verevening zelf weer te "verevenen" middels een fonds waarmee een zachte landing wordt gecreëerd. Feitelijk worden de bestedingen dan op basis van de inkomsten over een langere periode uitgesmeerd. Nadeel hiervan is dat er wordt "opgepot" en een hoge solvabiliteit wordt gecreëerd.
4. Een combinatie van deze scenario's.

#