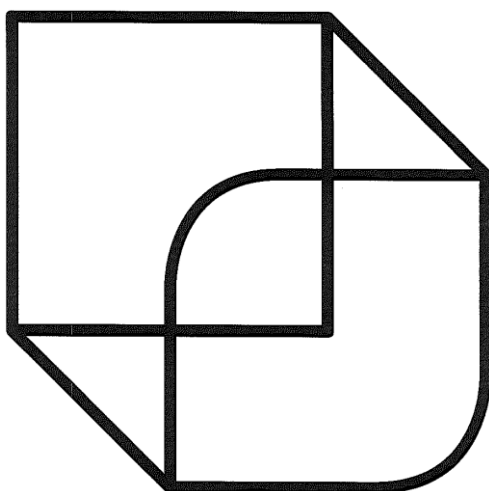


**BEGROTING – SWV 2804  
2020**



**Stichting  
Samenwerkingsverband Passend  
Primair Onderwijs  
Hoeksche Waard**

## **Inhoud**

1 Inleiding .....	2
2 Begroting samengevat.....	3
3 Begroting gedetailleerd.....	4
3.1 Toelichting op de begroting .....	6
3.2 Lichte ondersteuning.....	6
3.3 Zware ondersteuning .....	7
3.4 Toelichting op enkele kostenposten. ....	8
4 Toekomstperspectief.....	10
5 Risicomanagement .....	13

## **SWV 2804**

### **1 Inleiding**

In dit document is de begroting 2020 voor Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Hoeksche Waard opgenomen. Er is gebruik gemaakt van alle relevante gegevens die bij de totstandkoming van deze begroting beschikbaar waren.

Aan de begroting liggen zowel feitelijkheden als veronderstellingen ten grondslag die in dit document worden toegelicht en onderbouwd.

De berekening van de rijksvergoedingen is gebaseerd op het aantal leerlingen op de peildatum 1 oktober 2019 en de beschikbare normbedragen.

De indeling van de begroting wijkt af van de presentatie van de begrotingen in voorgaande jaren. De begroting 2020 is gebaseerd op de indeling zoals die door het ministerie wordt voorgeschreven. Naast de ramingen voor het jaar 2020, zijn ook de ramingen voor het jaar 2019 vermeld, alsmede de realisatiecijfers over het jaar 2018.

**2 Begroting samengevat**

Hieronder de gecombineerde versie van de begroting 2020 en de vergelijkende cijfers over de jaren 2019 en 2018.

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN CUMULATIEF**

*Stichting Samenwerkingsverband passend primair onderwijs Hoeksche Waard*  
Begroting 2020 en vergelijkende cijfers voorgaande boekjaren

RJO	Begroot 2020	Begroot 2019	Realisatie 2018
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen OCW	€ 3.339.151	€ 2.787.103	€ 2.731.368
3.2 Gemeenten en overige overheden	€ 40.700	€ -	€ 41.700
3.5 Overige baten	€ -	€ -	€ 55.423
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 3.379.851</b>	<b>€ 2.787.103</b>	<b>€ 2.828.491</b>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	€ 240.500	€ 280.500	€ 270.996
4.2 Afschrijvingslasten	€ -	€ -	€ 295
4.3 Huisvestingslasten	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
4.4 Overige instellingslasten	€ 223.300	€ 130.600	€ 144.605
4.5 Doorbetalingen rijksbestedingen aan schoolbesturen	€ 3.088.175	€ 2.776.647	€ 2.288.712
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 3.566.975</b>	<b>€ 3.202.747</b>	<b>€ 2.719.608</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>€ -187.124</b>	<b>€ -415.644</b>	<b>€ 108.883</b>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 217</b>
<b>Resultaat</b>	<b>€ -187.124</b>	<b>€ -415.644</b>	<b>€ 109.100</b>

### **3 Begroting gedetailleerd**

De gedetailleerde begroting 2020 en de vergelijkende cijfers over de jaren 2019 en 2018 is hierna weergegeven.

## BEGROTING – SWV 2804

### STAAT VAN BATEN EN LASTEN CUMULATIEF

Stichting Samenwerkingsverband passend primair onderwijs Hoeksche Waard

Begroting 2020 en vergelijkende cijfers voorlopende boekjaren

Grootboekrekening	RJO	Begroot 2020	Begroot 2019	Realisatie 2018
	<b>3 Baten</b>			
	3.1 Rijksbijdragen OCW	€ 3.339.151	€ 2.787.103	€ 2.731.368
8000	3.1 Ondersteuningsbekostiging Personeel Licht	€ 1.054.968	€ 978.422	€ 1.053.012
8200	3.1 Ondersteuningsbekostiging Materieel Licht	€ 46.629	€ 45.865	€ 45.523
8000	3.1 Ondersteuningsbekostiging Personeel Zwaar - Normatief	€ 2.039.813	€ 1.596.862	€ 1.493.441
8200	3.1 Ondersteuningsbekostiging Materieel Zwaar - Normatief	€ 197.741	€ 165.954	€ 136.258
8022	3.1 Bijz. bekostiging schoolmaatsch. werk risicoleerlingen	€ -	€ -	€ 3.134
	<b>Totaal Rijksbijdragen OCW</b>	<b>€ 3.339.151</b>	<b>€ 2.787.103</b>	<b>€ 2.731.368</b>
	3.2 Gemeenten en overige overheden	€ 40.700	€ -	€ 41.700
8395	3.2 Gemeentelijke subsidie dyslexieproject Bouw!	€ 40.700	€ -	€ 41.700
	<b>Totaal Gemeenten en overige overheden</b>	<b>€ 40.700</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 41.700</b>
	3.5 Overige baten	€ -	€ -	€ 55.423
8097	3.5 Inkomend grensverkeer	€ -	€ -	€ 55.423
8595	3.5 Overige baten	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal overige baten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 55.423</b>
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 3.379.851</b>	<b>€ 2.787.103</b>	<b>€ 2.828.491</b>
	<b>4 Lasten</b>			
	4.1 Personeelslasten	€ 240.500	€ 280.500	€ 270.996
4016	4.1 Scholing personeel, boeken	€ 10.000	€ 10.000	€ 9.932
4075	4.1 Gedetacheerd - directie	€ 70.000	€ 109.500	€ 109.501
4075	4.1 Gedetacheerd - secretariaat	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500
4075	4.1 Gedetacheerd - onderwijsspecialisten	€ 150.000	€ 150.500	€ 131.756
4075	4.1 Gedetacheerd - ambulante begeleiders	€ -	€ -	€ 9.308
4097	4.1 Uitgaand grensverkeer	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal Personeelslasten</b>	<b>€ 240.500</b>	<b>€ 280.500</b>	<b>€ 270.996</b>
	4.2 Afschrijvingslasten	€ -	€ -	€ 295
4130	4.2 Afschrijvingslasten ICT	€ -	€ -	€ 295
	<b>Totaal Afschrijvingslasten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 295</b>
	4.3 Huisvestingslasten	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
4200	4.3 Overhead - werkplekken	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
	<b>Totaal Huisvestingslasten</b>	<b>€ 15.000</b>	<b>€ 15.000</b>	<b>€ 15.000</b>
	4.4 Overige instellingslasten	€ 223.300	€ 130.600	€ 144.605
4301	4.4 Dyslectieproject Bouw!	€ 145.700	€ 70.000	€ 92.800
4305	4.4 Kosten werkdomein (Ivaldi)	€ 1.000	€ 1.000	€ 747
4320	4.4 Overhead - drukwerk	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
4401	4.4 Kantoorbestedingen	€ 500	€ 500	€ 24
4420	4.4 Abonnementen literatuur	€ 2.000	€ 2.000	€ 218
4441	4.4 Ambulante begeleiding (uitbesteed)	€ 12.000	€ -	€ 3.039
4495	4.4 Overige algemene kosten	€ 16.300	€ 16.300	€ 10.084
4500	4.4 Administratieve dienstverlening Dyade	€ 6.000	€ 4.000	€ 5.299
4505	4.4 Accountantskosten controle jaarrekening	€ 4.500	€ 4.500	€ 7.260
4510	4.4 Bestuurs- en managementondersteuning	€ 5.000	€ 5.000	€ 13.883
4515	4.4 Contributies	€ 500	€ -	€ 178
4520	4.4 Verzekeringen	€ 2.500	€ -	€ 2.378
4540	4.4 Presentiegelden ondersteuningsplanraad	€ 7.600	€ 7.600	€ 2.380
4545	4.4 Representatiekosten	€ 700	€ 700	€ 985
4570	4.4 Bankkosten	€ 300	€ 300	€ 331
4595	4.4 Bezwarencommissie toelating	€ 13.700	€ 13.700	€ -
	<b>Totaal overige instellingslasten</b>	<b>€ 223.300</b>	<b>€ 130.600</b>	<b>€ 144.605</b>
	4.5 Doorbetalingen rijksbekostigingen aan schoolbesturen	€ 3.088.175	€ 2.776.647	€ 2.288.712
4700	4.5 Zware ondersteuning (V)SO	€ 588.125	€ 493.933	€ 591.574
4710	4.5 Groeibekostiging (V)SO	€ 27.000	€ 27.000	€ -
4715	4.5 Overdrachtsverplichtingen SBO	€ 195.000	€ 167.114	€ 217.301
4720	4.5 Overgangsregeling rugzakken	€ 28.000	€ 28.000	€ 32.305
4720	4.5 Arrangementen	€ -	€ -	€ -
4725	4.5 Basisondersteuning	€ 1.997.050	€ 1.808.100	€ 1.205.033
4725	4.5 Aanvullende voorzieningen SBO	€ 243.000	€ 242.500	€ 242.499
4725	4.5 Overige bekostigingsoverdrachten	€ 10.000	€ 10.000	€ -
	<b>Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen</b>	<b>€ 3.088.175</b>	<b>€ 2.776.647</b>	<b>€ 2.288.712</b>
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 3.566.975</b>	<b>€ 3.202.747</b>	<b>€ 2.719.608</b>
	<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>€ -187.124</b>	<b>€ -415.644</b>	<b>€ 108.883</b>
	<b>6 Financiële baten en lasten</b>	€ -	€ -	€ 217
8605	6.1 Renteopbrengst spaarrekening	€ -	€ -	€ 217
4600	6.2 Rentelasten	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal Financiële baten en lasten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 217</b>
	<b>Resultaat</b>	<b>€ -187.124</b>	<b>€ -415.644</b>	<b>€ 109.100</b>

### 3.1 Toelichting op de begroting

De financiering van het onderwijs aan kinderen met een speciale ondersteuningsbehoefte is met de invoering van Passend Onderwijs per 1 augustus 2014 ingrijpend gewijzigd. De tot op dat moment door de overheid gereguleerde en genormeerde wijze van financiering had een open einde en dreigde onbeheersbaar te worden. Bij de wijziging van de financieringsstroom is men uitgegaan van de kosten per 1 oktober 2011: hoeveel leerlingen zaten er toen in het Speciale Onderwijs (SO) of hadden een “rugzakje”. Door deze getotaliseerde kosten te verdelen over alle basisschoolleerlingen kwam men tot een genormeed bedrag per leerling. Elk samenwerkingsverband kan aan de hand van dit bedrag en de hoeveelheid leerlingen die tot dat samenwerkingsverband behoren, uitrekenen hoeveel geld er beschikbaar is om het onderwijs aan kinderen met een speciale ondersteuningsbehoefte te realiseren. De financiering van het Speciaal Basisonderwijs (SBO) is gelijk gebleven aan de tot dan toe gehanteerde systematiek.

### 3.2 Lichte ondersteuning

Het onderwijs dat scholen voor het speciaal basisonderwijs verzorgen en alle extra ondersteuningsmaatregelen die basisscholen nemen, worden samen “lichte ondersteuning” genoemd. Het SWV ontvangt voor elke leerling in het reguliere basisonderwijs in het schooljaar 2019-2020 een bedrag van € 174,90. In de begroting 2019 is rekening gehouden met een bedrag van € 163,05 per leerling voor personele kosten. Voor materiële kosten is er op dezelfde wijze € 7,72 per kalenderjaar beschikbaar.

De filosofie hierbij was en is dat het SWV hiermee de personele lasten kan bekostigen die samenhangen met de overschrijding van 2% van het leerlingenaantal BaO en SBO. Met wat vervolgens overblijft van deze vergoeding kan het onderwijs geoptimaliseerd worden zodat basisscholen minder snel handelingsverlegen zijn, dientengevolge meer ondersteuning op maat kunnen bieden zodat het deelnemingspercentage aan het SBO kan dalen. Het samenwerkingsverband beschouwt deze subsidie als een bestanddeel van de totale subsidie waarmee de uitvoering van het ondersteuningsplan gefinancierd wordt.

Voor de inkomsten van het SWV betekent dit:

Lichte ondersteuning Personeel	1.054.968
Lichte ondersteuning Materieel	46.629

Vooralsnog zijn er steeds leerlingen die op een SBO het best tot hun recht komen. Tot 2% van het leerlingenaantal van een SWV wordt het SBO volledig door de overheid bekostigd. Voor elke leerling die dit percentage overschrijdt moet het SWV de ondersteuningsbekostiging personeel (afhankelijk van de GGL tussen de € 4.600,-- en € 5.500,-- per leerling) en de ondersteuningsbekostiging materieel (€ 232,62 per leerling) aan de school voor SBO overdragen. Op de teldatum 1 oktober 2018, bepalend voor het schooljaar 2019-2020, waren dat er 31 en op de teldatum 1 oktober 2019, bepalend voor het schooljaar 2020-2021, waren dat er 27.

## BEGROTING – SWV 2804

Voor de hoogte van de overdracht voor 2020 betekent dit:

Het Pluspunt		Bedrag schooljaar 2019-2020	Het Pluspunt		Bedrag schooljaar 2020-2021	Totaal 2020
Personeel	19 leerlingen x € 4.613,33	€ 87.653,27	Personeel	16 leerlingen x € 4.613,33	€ 73.813,28	€ 81.886,61
Materieel	19,2 leerlingen x € 232,62	4.466,30	Materieel	16 leerlingen x € 232,62	3.721,92	€ 4.156,14
		<b>92.119,57</b>			<b>77.535,20</b>	<b>€ 86.042,75</b>

Willem Alexander		Bedrag schooljaar 2019-2020	Willem Alexander		Bedrag schooljaar 2020-2021	Totaal 2020
Personeel	12 leerlingen x € 5.461,48	65.537,76	Personeel	12 leerlingen x € 5.461,48	65.537,76	103.768,12
Materieel	11,8 leerlingen x € 232,62	2.744,92	Materieel	12 leerlingen x € 232,62	2.791,44	4.392,64
		<b>68.282,68</b>			<b>68.329,20</b>	<b>108.160,76</b>

De totale overdrachtsverplichting bedraagt dan afgerond € 195.000,--.

### 3.3 Zware ondersteuning

Zoals al eerder gezegd, zijn voor de zware ondersteuningskosten normbedragen per (speciale) basisschoolleerling (s)bo-leerling vastgesteld waarmee de kosten voor SO cluster 3 en 4 en de voormalige rugzakregelingen bekostigd moeten worden.

Omdat het SWV 2804 relatief weinig aan het SO deelnemende leerlingen heeft zou het SWV er veel middelen bij moeten krijgen. Daar er echter ook SWV-en zijn die juist veel leerlingen hebben die op SO onderwijs zijn aangewezen en daardoor (heel veel) middelen tekort zouden komen, is er een vereveningsperiode ingesteld die tot aan het schooljaar 2020-2021 duurt. Het gevolg hiervan is dat 5 jaar lang een correctiebedrag van de middelen van SWV 2804 wordt afgeroomd om elders de tekorten op te vangen. Per jaar neemt de omvang van de afroaming af en neemt de normbekostiging per leerling iets toe.

Voor het schooljaar 2019-2020 bedraagt het vereveningsbedrag € 326.671,--.

Voor het kalenderjaar 2020 betekent dit:  $7/12 \times € 326.671,-- = € 190.558,--$ .

Voor de inkomsten van het SWV betekent dit:

Schooljaar 2019-2020: € 2.228.869,-- - Correctiebedrag € 326.671,-- =  
€ 1.902.198,--

Schooljaar 2020-2021: € 2.232.475,-- - Correctiebedrag € 0,00 =  
€ 2.232.475,--

Normatief ondersteuningsbudget **Personeel:**

$7/12 \times € 1.902.198,-- + 5/12 \times € 2.232.475,-- = € 2.039.813,--$

Normatief ondersteuningsbudget **Materieel:**

$6191 \times € 31,94 = € 197.741,--$



**Alle baten bij elkaar:**

Lichte ondersteuning Personeel	1.054.968,--
Lichte ondersteuning Materieel	46.629,--
Normatief ondersteuningsbudget Personeel Zwaar (incl. € 588.125 t.b.v. SO)	2.039.813,--
Normatief ondersteuningsbudget Materieel Zwaar	197.741,--
<b>Totaal</b>	<b>3.339.151,--</b>

**3.4 Toelichting op enkele kostenposten.**Overgangsregeling rugzakken

Dit betreft het schooldeel van de kinderen met een rugzak die vóór de invoering van de wet op het Passend Onderwijs een beschikking hadden gekregen. Afsproken is dat de rugzakregeling voor deze kinderen doorgaat tot het moment waarop zij van school gaan.

Aanvullende voorzieningen SBO

Op de beide SBO scholen zijn arrangementen die extra kosten met zich meebrengen.

Te denken valt aan de 'auti-groepen', Jonge SBO leerlingen (voorheen JRL), Da Vinci groepen, etc.

Globaal gespecificeerd:

<b>Voorziening</b>	<b>bekostiging</b>
Auti-klas Pluspunt	€ 26.000
Leerkracht Auti-klas	€ 75.000
Da Vinci Pluspunt	€ 26.000
Jonge SBO Willem-Alexander	€ 25.000
Klassenassistent Jonge SBO	€ 16.000
Gedragdeskundige	€ 75.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 243.000</b>

Groeiregeling SBO

Als er tussen de teldatum 1 oktober en de tweede teldatum 1 februari (forse) groei heeft plaatsgevonden, brengt dit kosten met zich mee. Deze worden naar rato direct na de telling op 1 februari ter beschikking gesteld.

Zware ondersteuning (V)SO

De personele en materiële kosten die in het SO (cluster 3 en 4) gemaakt worden t.b.v. leerlingen die uit ons SWV afkomstig zijn, staan hier vermeld. Dit is om op deze manier duidelijk te maken over hoeveel geld we spreken. In de praktijk echter wordt dit bedrag door de overheid direct in mindering gebracht op de vergoeding voor de zware ondersteuning en ook in de Elektronisch Financiële Jaarrekening (EFJ) worden de personele en materiële kosten direct in mindering gebracht op de baten. De uitwerking is uiteraard hetzelfde.

Versterking basisondersteuning

In tegenstelling tot de werkwijze zoals we die kenden uit de “rugzak-periode”, worden in het SWV geen standaardregelingen gehanteerd. Uitgaande van het motto “De leerkracht doet er toe” is ervoor gekozen om deze spil toe te rusten. Wat daarvoor nodig is verschilt van persoon tot persoon. Met respect voor de autonomie van de school wordt een budget ter beschikking gesteld waarmee de school kan doen wat nodig is om handelingsverlegenheid zo gering mogelijk te doen zijn. Uiteraard binnen de kaders zoals die in het ondersteuningsplan terug te vinden zijn. Het bedrag is voor het schooljaar 2020-2021 verhoogd van € 300,-- per leerling naar € 375,-- per leerling.

Dyslexie-reductieproject Bouw!

In nauwe samenwerking met Lexima, Leestalent en de gemeenten van de Hoeksche Waard wordt in de komende vijf jaar het preventief werkende programma Bouw! in het SWV geïmplementeerd. Het doel hiervan is het technisch leesniveau bij de leeszwakke leerlingen op een (veel) hoger niveau te brengen. De kosten bedragen € 40.700,-- per jaar.

Naast de licentie- en nascholingskosten

ad € 25.000,-- zijn er kosten voor het wetenschappelijke aspect van dit project. Deze kosten bedragen € 9.000,-- per jaar.

De universiteit van Amsterdam monitort de resultaten van dit project op wetenschappelijke wijze. De gegevens die daarvoor nodig zijn, levert de school aan d.m.v. extra toetsen en vragenlijsten in de groepen 2 en 3. De tijdsinvestering die dat vergt, worden middels een bedrag per leerling uit de onderbouw van elke deelnemende school vergoed. Voor dit jaar gaat het om een bedrag van € 45.000,--.

Sinds enige tijd wordt er gebruik gemaakt van software Kurzweil. Kurzweil heft bij leerlingen belemmeringen op die worden ervaren bij teksten lezen, schrijven en begrijpen. De kosten bedragen € 25.000,-- per jaar.

#### **4 Toekomstperspectief**

Zoals eerder vermeld, vervalt met ingang van 1 augustus 2020 het vereveningsbedrag bij de rijksvergoeding Zware ondersteuning. Tegelijkertijd is er een stabilisatie van het aantal leerlingen. Op grond van de beschikbare gegevens is daar een realistische verwachting over op te stellen die er als volgt uitziet. (De cijfers van 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 en 2019 zijn officiële telgegevens, die van 2020 en later zijn schattingen.)

Teldatum	Leerlingenaantal BO	Leerlingenaantal SBO	BO en SBO
1-10-2014	6345	207	6552
1-10-2015	6163	184	6347
1-10-2016	6056	171	6227
1-10-2017	5982	165	6147
1-10-2018	6026	155	6181
1-10-2019	6032	151	6183
1-10-2020	6032	151	6183
1-10-2021	6032	151	6183

Door een berekening van wat een en ander voor de financiële toekomst betekent.

De navolgende meerjarenbegroting is er een weergave van.

BEGROTING – SWV 2804

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Stichting Samenwerkingsverband passend primair onderwijs Hoeksche Waard  
Meerjarenbegroting 2020 - 2023

RJO	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
<b>3 Baten</b>				
3.1 Rijksbijdragen OCW	€ 3.339.151	€ 3.559.256	€ 3.630.441	€ 3.703.050
3.1 Ondersteuningsbekostiging Personeel Licht	€ 1.054.968	€ 1.077.524	€ 1.099.074	€ 1.121.056
3.1 Ondersteuningsbekostiging Materieel Licht	€ 46.629	€ 47.562	€ 48.513	€ 49.483
3.1 Ondersteuningsbekostiging Personeel Zwaar - Normatief	€ 2.039.813	€ 2.232.475	€ 2.277.125	€ 2.322.667
3.1 Ondersteuningsbekostiging Materieel Zwaar - Normatief	€ 197.741	€ 201.696	€ 205.730	€ 209.844
3.1 Bijz. bekostiging schoolmaatsch. werk risicoleerlingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal Rijksbijdragen OCW	€ 3.339.151	€ 3.559.256	€ 3.630.441	€ 3.703.050
3.2 Gemeenten en overige overheden	€ 40.700	€ 40.700	€ 40.700	€ 40.700
3.2 Gemeentelijke subsidie dyslexieproject Bouw!	€ 40.700	€ 40.700	€ 40.700	€ 40.700
Totaal Gemeenten en overige overheden	€ 40.700	€ 40.700	€ 40.700	€ 40.700
3.5 Overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -
3.5 Inkomend grensverkeer	€ -	€ -	€ -	€ -
3.5 Overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal baten</b>	€ 3.379.851	€ 3.599.956	€ 3.671.141	€ 3.743.750
<b>4 Lasten</b>				
4.1 Personeelslasten	€ 240.500	€ 240.500	€ 240.500	€ 240.500
4.1 Scholing personeel, boeken	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
4.1 Gedetacheerd - directie	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
4.1 Gedetacheerd - secretariaat	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500
4.1 Gedetacheerd - onderw. jisspecialisten	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
4.1 Gedetacheerd - ambulante begeleiders	€ -	€ -	€ -	€ -
4.1 Uitgaand grensverkeer	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal Personeelslasten	€ 240.500	€ 240.500	€ 240.500	€ 240.500
4.2 Afschrijvingslasten	€ -	€ -	€ -	€ -
4.2 Afschrijvingslasten ICT	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal Afschrijvingslasten	€ -	€ -	€ -	€ -
4.3 Huisvestingslasten	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
4.3 Overhead - werkplekken	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Totaal Huisvestingslasten	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
4.4 Overige instellingslasten	€ 223.300	€ 211.300	€ 211.300	€ 211.300
4.4 Dyslectieproject Bouw!	€ 145.700	€ 145.700	€ 145.700	€ 145.700
4.4 Kosten w. ebdomein (Ivaldi)	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
4.4 Overhead - drukwerk	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
4.4 Kantoorbenodigheden	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
4.4 Abonnementen literatuur	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
4.4 Ambulante begeleiding (uitbesteed)	€ 12.000	€ -	€ -	€ -
4.4 Overige algemene kosten	€ 16.300	€ 16.300	€ 16.300	€ 16.300
4.4 Administratieve dienstverlening Dyade	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
4.4 Accountantskosten controle jaarrekening	€ 4.500	€ 4.500	€ 4.500	€ 4.500
4.4 Bestuurs- en managementondersteuning	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
4.4 Contributies	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
4.4 Verzekeringen	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
4.4 Presentiegelden ondersteuningsplanraad	€ 7.600	€ 7.600	€ 7.600	€ 7.600
4.4 Representatiekosten	€ 700	€ 700	€ 700	€ 700
4.4 Bankkosten	€ 300	€ 300	€ 300	€ 300
4.4 Bezwarencommissie toelating	€ 13.700	€ 13.700	€ 13.700	€ 13.700
Totaal overige instellingslasten	€ 223.300	€ 211.300	€ 211.300	€ 211.300
4.5 Doorbetalingen rijksbekostigingen aan schoolbesturen	€ 3.088.175	€ 3.353.125	€ 3.343.125	€ 3.343.125
4.5 Zware ondersteuning (V)SO	€ 588.125	€ 588.125	€ 588.125	€ 588.125
4.5 Groeibekostiging (V)SO	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000
4.5 Overdrachtsverplichtingen SBO	€ 195.000	€ 195.000	€ 195.000	€ 195.000
4.5 Overgangsregeling rugzakken	€ 28.000	€ 28.000	€ 23.000	€ 23.000
4.5 Arrangementen	€ -	€ -	€ -	€ -
4.5 Basisondersteuning	€ 1.997.050	€ 2.262.000	€ 2.262.000	€ 2.262.000
4.5 Aanvullende voorzieningen SBO	€ 243.000	€ 243.000	€ 243.000	€ 243.000
4.5 Overige bekostigingsoverdrachten	€ 10.000	€ 10.000	€ 5.000	€ 5.000
Totaal doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 3.088.175	€ 3.353.125	€ 3.343.125	€ 3.343.125
<b>Totaal lasten</b>	€ 3.566.975	€ 3.819.925	€ 3.809.925	€ 3.809.925
<b>Saldo baten en lasten</b>	€ -187.124	€ -219.969	€ -138.784	€ -66.175
<b>6 Financiële baten en lasten</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Resultaat</b>	€ -187.124	€ -219.969	€ -138.784	€ -66.175

De meerjarenbegroting laat een stabiel beeld zien van de overheadskosten.

De versterking van de basisondersteuning wordt met ingang van het schooljaar 2020-2021 verhoogd naar een bedrag van € 375,- per leerling. Dit levert weliswaar een negatief resultaat op maar dat kan door de gunstige resultaten van voorgaande jaren goed worden opgevangen.

Om de omvang van de Algemene reserve te reduceren, is voor de jaren 2021 tot en met 2023 rekening gehouden met een bedrag van € 375,- per leerling voor de Versterking van de basisondersteuning. De omvang van de Algemene reserves zal hierdoor geleidelijk dalen.

## **5 Risicomanagement**

Net als schoolbesturen hebben ook samenwerkingsverbanden financiële middelen nodig om financiële tegenvallers op te vangen. Bij het beoordelen daarvan moet in ieder geval gekeken worden naar de effecten van:

- Grote fluctuaties in leerlingenaantallen
- Instabiliteit in de bekostiging
- Onvolledige indexatie van de bekostiging
- Restrisico's
  1. Ongevallen en zieke medewerkers
  2. Gerechtelijke procedures
  3. Fluctueringen in deelname S(B)O
  4. Het veilig stellen van het versterken van de basisondersteuning

- Grote fluctuaties in leerlingenaantallen

De vergoeding die de overheid aan de samenwerkingsverbanden ter beschikking stelt, zijn qua volume gebaseerd op de kosten van 2011 en herleid tot een bedrag per leerling.

Zolang de bevolkingsomvang stabiel blijft, is er niets aan de hand maar de Hoeksche Waard behoort helaas tot de krimpregio's. Bij ongewijzigd beleid wordt de afname van inkomsten vooralsnog ruim gecompenseerd door de voor ons samenwerkingsverband gunstig uitvallende verevening. Met ingang van schooljaar 2020-2021 is de verevening afgerond en zal het effect van de terugloop van het leerlingenaantal gekwantificeerd moeten worden. Dit zal naar schatting ca € 100.000,-- bedragen.

- Instabiliteit in de bekostiging

Het samenwerkingsverband is volledig afhankelijk van de bekostiging door het Rijk. Bezuinigingen door de rijksoverheid zijn dan ook direct merkbaar. Om die reden worden bezuinigingen ruim van tevoren aangekondigd zodat daar d.m.v. aangepast beleid op ingespeeld kan worden.

Het risico dat we te maken krijgen met onverwachte bezuinigingen is nauwelijks tot niet aanwezig. Mogelijke kosten daarvan kunnen derhalve gekwantificeerd worden op nihil.

- Onvolledige indexatie van de bekostiging

Daar het samenwerkingsverband alleen werkt met personeel op detachingsbasis en geen gebouwen en andere voorzieningen in bezit of beheer heeft, is het risico op tekorten die hierdoor ontstaan te kwantificeren op nihil.

- Restrisico's

1. Ongevallen en of ziekte medewerkers.

Daar het samenwerkingsverband werkt met personeel op detachingsbasis, vallen de risico's die behoren bij ongevallen of ziekte toe aan de organisaties die deze personeelsleden hebben gedetacheerd. Deze organisaties hebben verzekeringen afgesloten om deze risico's af te dekken. Het risico dat voor het samenwerkingsverband blijft zijn kosten van vervanging voor de verzekering tot vergoeden overgaat (het eigen risico).

Dit risico wordt gekwantificeerd op € 100.000,--

2. Gerechtelijke procedures

Het kan zijn dat het samenwerkingsverband beslissingen moet nemen waar ouders het niet mee eens zijn en daarom te lang en leste hun gelijk zullen proberen te krijgen via een gerechtelijke procedure. Hoewel we aangesloten zijn bij een geschillencommissie en een aansprakelijkheidsverzekering hebben afgesloten, kunnen we toch voor forse juridische kosten worden gesteld. Het samenwerkingsverband kwantificeert een en ander op € 50.000,--

3. Fluctueringen in deelname S(B)O

Hoewel het deelnamepercentage van leerlingen aan het SBO met slechts tienden van procenten beweegt, kan een verandering in absolute zin een forse verhoging van de verplichte bijdrage aan het SBO betekenen. Hetzelfde geldt voor het leerlingenaantal in het SO waar één leerling in de zwaarste categorie een jaarlijkse vergoeding van ruim € 20.000,-- vergt.

Het risico van onvoorziene toename aan het SBO en SO wordt gekwantificeerd op 100.000,--

4. Het veilig stellen van het versterken van de basisondersteuning

Door efficiënt te begroten kan het samenwerkingsverband een bijdrage aan de versterking van de basisondersteuning leveren d.m.v. een bedrag per leerling. De scholen van het samenwerkingsverband zijn er bij gebaat dat dit bedrag een zo structureel mogelijk karakter heeft waardoor de school weet dat aan verplichtingen die voor enige jaren zijn aangegaan, ook voldaan kan worden. Deze bijdrage kan desondanks toch onder druk komen te staan. Het risico daarop wordt gekwantificeerd op € 900.000,--

5. Inhuur personeel

In een redelijk kort tijdsbestek kunnen (gezien de leeftijd van betrokkenen) leden van de directie en de ondersteuningscommissie hun werkzaamheden voor het Samenwerkingsverband beëindigen. Voor de continuïteit van de werkwijze/werkzaamheden is het van belang om dan in een bepaalde periode met een “dubbele bezetting” te werken.

De kosten worden geraamd op € 200.000,--.

Conclusie

Het gekwantificeerde maximale risico voor het samenwerkingsverband bedraagt € 1.450.000,--

Het is uitermate onwaarschijnlijk dat alle risico's zich binnen één jaar voor gaan doen.

De Algemene reserve had op 31 december 2018 een omvang van € 1.357.326,--.

Bij het opstellen van de begroting 2020 bedroegen de liquide middelen € 861.200,--.