

# MEERJARENBEGROTING 2018 - 2022



Ter instemming voorgelegd aan de MR d.d. 15 januari 2018  
Opiniërend besproken in het Directieplatform d.d. 17 januari 2018  
Ter instemming voorgelegd aan de OPR d.d. 17 januari 2018

Ter vaststelling door het bestuur d.d. 29 januari 2018

## Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2018 – 2022 van het Samenwerkingsverband (SWV) VO Kop van Noord Holland (VO2701). Het SWV VO Kop van Noord Holland is het SWV van 9 schoolbesturen voor regulier en speciaal voortgezet onderwijs in de gemeenten Den Helder, Hollands Kroon, Schagen en Texel, waarbinnen aan ruim 8500 leerlingen onderwijs wordt geboden. De organisatie zorgt er sinds 1 augustus 2014 voor dat de aangesloten scholen ondersteund worden in de uitvoering van de Wet Passend Onderwijs.

In deze voorliggende meerjarenbegroting vormen het lopende beleid en de uitgangspunten uit het vastgestelde Ondersteuningsplan d.d. 31 maart 2014 de basis en wordt een beeld gegeven van het financiële toekomstperspectief van SWV VO Kop van Noord Holland.

In het algemeen kan geconcludeerd worden dat het toekomstperspectief van het SWV VO Kop van Noord bij gelijkblijvend beleid, niet rooskleurig is. Enerzijds hebben we te maken met een dalend aantal leerlingen als gevolg van de krimp en daarmee op den duur dalende middelen, ondanks een positieve verevening. Anderzijds hebben we te maken met een stijging van het aantal VSO leerlingen wat direct tot gevolg heeft dat er een fors hogere afdracht aan DUO is, en wat resulteert in een stevig verlies. Voor 2018 kan dit verlies worden opgevangen door dekking vanuit het opgebouwde eigen vermogen. Voor de jaren 2019 – 2022 is het eigen vermogen niet toereikend en zullen er andere maatregelen getroffen moeten worden om het verlies te temperen.

Als SWV dienen we een nieuw Ondersteuningsplan 2018 – 2022 op te stellen. Een nieuw Ondersteuningsplan dat in uitvoering zal gaan per 1 september 2018. Dit nieuwe ondersteuningsplan grijpen we dan ook aan om alle bestaande programma's door te lichten op nut en noodzaak, en om het bestaande beleid te wijzigen en/of aan te passen, zodat ook naar de toekomst toe een financieel gezonde organisatie ontstaat. Voor nu is dat nieuwe Ondersteuningsplan 2018 – 2022 er nog niet. Dat maakt dat deze meerjarenbegroting voor de jaren 2019 – 2022 een vertekend beeld geeft. Het resultaat is gespecificeerd naar VSO, leerlingenkrimp en bedrijfsvoering.

Voor 2022 zou ik als ambitie willen stellen dat alle leerlingen direct na het primair onderwijs de juiste school voor voortgezet onderwijs vinden zodat zij niet meer van school hoeven te wisselen, en dat de (VO) school alle nodige ondersteuning biedt en kan bieden aan de leerling om succesvol de schoolloopbaan te kunnen doorlopen en afronden. We zullen in 2018 hard aan de slag moeten met deze ambitie en de vertaling daarvan in concrete plannen. Het woord Samenwerkingsverband zegt het al: laten we dit samen en met elkaar gaan doen!

Myrthe Scheltema de Heere

Directeur Samenwerkingsverband VO Kop van Noord Holland

10 januari 2018

## Uitgangspunten

De uitgangspunten voor deze meerjarenbegroting zijn:

### Prognose

Voor de berekening van 2018 is gebruik gemaakt van de geschatte leerlingaantallen per 1 oktober 2017, die opgevraagd zijn bij de schoolbesturen. Dit geldt ook voor de calculatie vanaf 2019 en verder. De nieuwkomers zijn hierbij buiten beschouwing gelaten.

	Definitief:	Prognose:						
Totaal VO-leerlingen per 1-10:	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
<b>Bestuur</b>								
OSG De Hogeberg	884	825	758	705	682			
Scholen aan Zee	2.827	2.688	2.509	2.415	2.487			
Regius College (incl.PRO)	3.285	3.269	3.196	3.178	3.150			
Clusius College	612	577	540	520	500			
RSG Wiringherlant	1.096	1.013	1.000	980	975			
de Pijler (PRO)	162	163	170	160	155			
	8.866	8.535	8.173	7.958	7.949	7925	7900	

De gehanteerde leerlingaantallen VSO zijn op basis van de voorlopige leerlingaantallen per 1 oktober 2017, die gepubliceerd zijn op 27 oktober 2017. In de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met een (wenselijke) gestage daling van het aantal VSO-leerlingen.

VSO IIn op teldatum	01-10-15	01-10-16	01-10-17	01-10-18	01-10-19	01-10-20	01-10-21	01-10-22
categorie 1 (laag)	260	288	290	276	262	247	232	220
categorie 2 (midden)	6	16	16	15	14	14	14	14
categorie 3 (hoog)	21	14	14	14	14	14	14	14
<b>Totaal VSO</b>	<b>287</b>	<b>318</b>	<b>320</b>	<b>305</b>	<b>290</b>	<b>275</b>	<b>260</b>	<b>248</b>

### Personeelskosten

De personeelskosten betreffen alle kosten voor het personeel van het SWV. Er is voor de jaren tot en met 2022 nog geen sprake van natuurlijk verloop van personeel. Hiervan zal, naar verwachting, pas na 2022 sprake zijn.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Bedrijfsvoering	204.600	283.050	288.500	294.000	298.000	303.000
Begeleiders en assistenten	1.780.300	1.786.382	1.800.500	1.827.500	1.853.500	1.820.700
<b>Personeelskosten</b>	<b>1.984.900</b>	<b>2.069.432</b>	<b>2.089.000</b>	<b>2.121.500</b>	<b>2.151.500</b>	<b>2.123.700</b>

### Indexatie

Voor de personeelskosten is rekening gehouden met de loonontwikkeling voor wat betreft de jaarlijkse trede-verhoging per 1-8. Er is geen indexatie toegepast op de kosten, zowel wat betreft de personele kosten als gevolg van CAO ontwikkelingen, als bij de overige kosten.

Ook is een verwachting t.a.v. stijging van de lumpsumtarieven achterwege gebleven. Voor de berekening van de baten zijn de huidige tarieven gebruikt.

### Beleid

In 2018 zal een nieuw ondersteuningsplan vorm krijgen. Het huidige uitgangspunt, dat zoveel mogelijk middelen naar de leerlingen via de ondersteuningspunten en individuele arrangementen, zoals thuiszitters en symbiose-trajecten gaan, zal hiervoor de basis blijven. Om dit tot en met 2022 te kunnen realiseren wordt gebruik gemaakt van het opgebouwde eigen vermogen waarmee met name de tekorten naar aanleiding van de leerlingenkrimp bij gelijkblijvende personele lasten, kunnen worden gecompenseerd. Echter de verplichte afdrachten inzake VSO-leerlingen, die sinds 1 oktober 2016 fors gestegen zijn, kunnen uit de huidige middelen niet structureel worden gedragen. In samenspraak met de schoolbesturen zal hier een oplossing voor worden gezocht.

### LWOO en PRO

Per 1 januari 2016 zijn samenwerkingsverbanden verantwoordelijk voor het toewijzen van de ondersteuning voor LWOO en PRO leerlingen en de bijbehorende budgetten. Het SWV VO Kop van Noord Holland heeft voor een model gekozen waarbij de inhoudelijke verantwoordelijkheid voor de LWOO ondersteuning en het PRO onderwijs, in ieder geval tot en met 2018, bij de afzonderlijke schoolbesturen blijft liggen. De LWOO- en PRO-gelden worden volgens een vaste verdeelsleutel geheel toegekend aan de schoolbesturen. Het bijbehorende budget voor LWOO wordt op basis van een verdeelsleutel (aantal LWOO leerlingen op teldatum 1 oktober 2012) aan de schoolbesturen toegekend. Omdat geen nieuwe LWOO-leerlingen geïndiceerd worden, wordt het budget rechtstreeks aan de schoolbesturen toegekend (en van het bedrag voor het SWV afgetrokken) per jaar lager.

De beoordeling van een aanvraag en het afgeven van een toelaatbaarheidsverklaring voor het PRO wordt in het SWV Kop van Noord Holland belegd bij de bestaande Commissie Toelaatbaarheid Passend Onderwijs. Hierbij worden de huidige landelijke criteria vooralsnog gehandhaafd.

De bekostiging voor LWOO en PRO is door het ministerie van OCW gemaximeerd op basis van het aantal LWOO en PRO leerlingen van 1 oktober 2012. Het is echter de verwachting dat het aantal PRO leerlingen niet zal toenemen ten opzichte van 1 oktober 2012.

## Meerjarenbegroting

### Algemene Toelichting

In deze begroting wordt rekening gehouden met op den duur dalende middelen als gevolg van leerlingen krimp, ondanks een positieve verevening (aanvankelijk een korting op het budget zware ondersteuning). Een positieve verevening betekent dat men vanaf 2020-2021 meer middelen ter beschikking krijgt, omdat de korting op de zware ondersteuning vervalt. Gedurende de periode tot en met 2020 wordt getracht de verdeling van middelen zo goed mogelijk te handhaven.

Baten	Prognose 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Rijksbekostiging	12.865.933	13.289.174	12.971.972	12.437.251	12.124.249	12.078.465	12.046.706
overige baten	62.458	0	57.154	53.606	50.366	50.366	50.366
geoormerkte subs. en bijdr. spec. programma's onderst.plan			12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
<b>Totale baten</b>	<b>12.928.391</b>	<b>13.289.174</b>	<b>13.041.626</b>	<b>12.503.357</b>	<b>12.187.114</b>	<b>12.141.331</b>	<b>12.109.572</b>
Lasten	Prognose 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022
afdracht LWOO (via DUO)	3.699.760	5.258.558	2.411.598	1.120.141	39.534	0	0
afdracht PRO (via DUO)	1.280.357	1.325.328	1.291.457	1.309.028	1.265.100	1.243.137	1.229.959
maximering afdracht LWOO/PRO, dit bedrag t.l.v. lumpsum schoolbesturen (indien van toepassing)							
afdracht VSO, teldatum, (via DUO)	3.066.535	3.116.376	3.517.792	3.456.711	3.297.208	3.141.111	2.989.294
afdracht VSO, peildatum, (tussentijdse groei VSO), onderst.be	41.820	44.442	40.484	35.901	30.363	30.363	30.363
afdracht VSO, peildatum, (tussentijdse groei VSO), basisbek.		0	27.154	23.606	20.366	20.366	20.366
Programma 1 Bedrijfsvoering	421.721	328.100	436.550	427.650	433.850	438.350	443.800
Programma 2 OSP scholen	1.396.401	1.527.400	1.331.383	1.330.000	1.350.000	1.370.000	1.382.750
Programma 3 Arr.Rebound	398.400	223.500	239.542	241.450	243.950	245.950	237.075
Programma 4 Arr.AndersTaligen	82.600	129.400	127.584	128.860	130.860	132.860	93.935
Programma 5 Netwerkbijeenkomsten	10.000	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Programma 6 Centrale Toetsing	70.048	96.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Programma 7 Comm.TLV	24.249	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Programma 8 OPR	6.661	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Programma 9 PRO extra ondersteuning	236.713	231.124	208.466	127.278	133.421	153.803	162.764
Programma 10 LWOO	2.205.372	799.866	3.426.788	4.470.618	5.404.153	5.437.531	5.421.114
Programma 11 Arr.Thuiszitters		0	75.523	76.432	77.432	78.432	79.432
Programma 12 Arr.Symbiose-traject		0	56.092	57.500	59.000	60.000	61.000
<b>totaal programma's</b>	<b>4.852.165</b>	<b>3.395.390</b>	<b>6.011.928</b>	<b>6.969.788</b>	<b>7.942.667</b>	<b>8.026.926</b>	<b>7.991.870</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>12.940.637</b>	<b>13.140.094</b>	<b>13.300.413</b>	<b>12.915.174</b>	<b>12.595.238</b>	<b>12.461.903</b>	<b>12.261.851</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-12.246</b>	<b>149.080</b>	<b>-258.787</b>	<b>-411.817</b>	<b>-408.124</b>	<b>-320.573</b>	<b>-152.279</b>
Resultaat a.g.v. VSO t.o.v. 1-10-2015 (287 leerlingen)			-399.561	-476.228	-423.590	-319.744	-181.901
Resultaat a.g.v. leerlingenkrimp			-144.216	-215.653	-181.779	-70.237	-10.449
Resultaat bedrijfsvoering			284.990	280.064	197.245	69.409	40.070
			<b>-258.787</b>	<b>-411.817</b>	<b>-408.124</b>	<b>-320.573</b>	<b>-152.279</b>

## Toelichting op begrotingsposten

Naar aanleiding van de eerste begrotingsuitkomsten in november/december 2017 heeft de directeur SWV de volgende acties intern binnen het SWV uitgezet:

1. Pas op de plaats voor personeel (geen nieuwe studies in 2018, geen 'bevorderingen', MR-uren teruggebracht naar 30/30=60 uur, ouderschapsverlof secretaresse niet vervangen, etc.);
2. Door uitstroom personeelslid per 1/12/2017, flexibele personele schil volledig ingezet op OSP's;
3. Onder de loep nemen van een aantal begrotingsposten (onder meer website en KopKrant) met als doel terugdringing van kosten.

Het resultaat van bovenstaande acties is meegenomen in de begroting 2018. Hiermee komt de begroting 2018 uit op een negatief resultaat van € 258.787. Dit verlies wordt voornamelijk veroorzaakt door de forse stijging VSO-leerlingen per 1 oktober 2016. Voor 2018 kan dit verlies worden opgevangen door dekking vanuit het opgebouwde eigen vermogen.

### **Baten**

De rijksbekostiging van het SWV wordt gevormd door twee bekostigingssoorten, te weten lichte en zware ondersteuningsbekostiging. Basis voor beide bekostigingssoorten is het aantal leerlingen van de aangesloten schoolbesturen. Beide subsidies zijn niet geormerkt.

#### Lichte ondersteuningsbekostiging

De lichte ondersteuningsbekostiging is gebaseerd op het totaal aantal leerlingen in het regulier voortgezet onderwijs. Dit wordt vervolgens gecorrigeerd voor het verschil tussen het deelnamepercentage leerlingen in het leerwegondersteunend (LWOO) en praktijkonderwijs (PRO) op 1 oktober 2012 en het huidige deelnamepercentage. De lichte ondersteuning wordt beschikt op boekjaarbasis o.b.v. jaar T-1 (oktober telling).

#### Zware ondersteuningsbekostiging

De zware ondersteuningsbekostiging is eveneens gebaseerd op het totaal aantal leerlingen in het regulier voortgezet onderwijs. Hierop wordt vervolgens de ondersteuningsbekostiging voor het aantal leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs automatisch afgehaald en doorgestort aan de scholen. Als laatste is er tot en met schooljaar 2019-2020 sprake van verevening.

De zware ondersteuningsbekostiging wordt beschikt op schooljaarbasis. Op basis van de 1 oktober telling van 2016 wordt de zware ondersteuningsbekostiging voor schooljaar 2017-2018 bepaald.

#### Overige baten

De bijdragen die worden ontvangen om het voortijdig schoolverlaten tegen te gaan worden hieronder verantwoord. Alsmede de ontvangsten i.v.m. detachering van personeel. Vanaf 2018 zal het SWV waarschijnlijk verplicht zijn ook de basisbekostiging inzake tussentijdse groei aan de VSO-scholen te betalen. Deze zal het SWV vervolgens verhalen op de VO-scholen, welke derhalve onder de overige baten is opgenomen.

### Bijdragen voor specifieke programma's

Voor leerlingen die tijdelijk op de Rebound extra ondersteuning ontvangen wordt een bijdrage per maand voor de duur van de ondersteuning ontvangen van de school van herkomst.

### Lasten

De opdrachten LWOO, PRO en VSO-teldatum zijn automatische doorbelastingen aan het samenwerkingsverband door de rijksoverheid. De volgende bedragen zijn van toepassing:

- Afdracht LWOO (via DUO) geschat LWOO-leerlingen T-1 \* € 4.390.
- Afdracht PRO (via DUO) geschat PRO-leerlingen T-1 \* € 4.390.
- Afdracht VSO (via DUO) VSO-leerlingen T-1 \* cat.1 € 9.493, cat.2 € 16.831, cat.3 € 20.927.
- Afdracht VSO tussentijdse groei VSO-leerlingen 1-febr. \* ondersteuningsbekostiging €9.493 (cat.1).

In de begroting houden wij op voorhand rekening met een tussentijdse groei van ongeveer € 40.000. Het betreft hier het rekening houden met een risico. Indien het aantal leerlingen tussentijds toeneemt op een VSO-school, dient het SWV hier de ondersteuningsbekostiging van af te dragen, die niet bekostigd wordt vanuit het Rijk.

- Afdracht VSO tussentijdse groei VSO-leerlingen 1-febr. \* basisbekostiging €5.083. Voor 2018 ligt er een wetsvoorstel om ook de basisbekostiging VSO-groei verplicht af te dragen. In de begroting is reeds rekening gehouden met deze verplichting. Deze verplichting zal worden verhaald op de VO-scholen van herkomst leerling (zie overige baten).

### Programma-lasten

- Er is een stabiele personeelsomvang voor de komende jaren en als gevolg van natuurlijk verloop, volgt zij uiteindelijk de krimp van het aantal leerlingen. Dit natuurlijk verloop zal naar verwachting echter pas na 2022 zichtbaar worden.
- Voor de arrangementen zijn extra middelen vrijgemaakt voor projecten en maatwerk.

### Programma 1 Bedrijfsvoering

- De overige personele lasten betreffen reguliere verplichte posten zoals de Arbodienst, WGA-eigen risico verzekering (Werkhervattingregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten; verzekering voor financiële risico's bij arbeidsongeschiktheid gedurende 10 jaar (Regeerakkoord wil dit terugbrengen naar 5 jaar); doorbetalingsplicht na 2 jaar ziekte).
- Per 1 juli 2017 heeft het SWV ook een ZW-ERD verzekering bij Loyalis vanwege de WGA-ERD i.v.m. kleine werkgever.
- De eindejaarsattentie en het personeelsuitje vallen ook onder deze lasten.
- Afschrijving ICT betreft de afschrijving op de laptops van de begeleiders.
- Huur: SWV kantoor.
- Administratie en beheer betreft de financiële en personele dienstverlening, afgenomen van het Regius College.
- Flynth adviseurs en accountants factureren op basis van de geoffreerde prijs zonder meerwerk.
- Communicatie/website/PR; uitgave Kopkrant, abonnement website.
- Alg. kantoorkosten zoals briefpapier, enveloppen, mappen, etc.
- Inventaris, apparatuur en leermiddelen:

- \* Vakliteratuur € 1.000 (studieboeken personeel)
- \* Bankkosten € 500
- \* Verzekeringen € 1.500 (wg aanspr.bestuurders, motorrijtuigen, bedrijfsaansprakelijk, aansprakelijkheid bestuurders)
- \* Contributies en abonnementen €1.500 (o.a. VO-raad)
- \* Overig €1.000
- MR diverse opleidings-/trainingskosten.

#### Programma 2 Ondersteuningspunten scholen

- Personeelskosten ondersteuningspunten.
- Tijdelijk personeel wordt ingezet ter vervanging van zieke werknemers en ouderschapsverlof.
- Scholingsbudget bedraagt € 500 per werknemer naar rato van fte.
- Uitkering die i.v.m. zwangerschap wordt ontvangen van het UWV en vanuit de ziekteverzuimverzekering boven 7% eigen risico van de totale loonsom valt.

#### Programma 3 IA Rebound

Personeelskosten arrangement (Rebound).

#### Programma 4 IA Anders Taligen

Personeelskosten begeleiders t.b.v. anderstaligen.

#### Programma 5

Netwerkbijeenkomsten, personeel, zorgcoördinatoren.

#### Programma 6

Toetsing : afname NIO of NSCCT in groep 7 of 8 PO , in het kader van verrijkt PO advies.  
Overeengekomen kostenverdeling SWV PO en SWV VO (50%-50%).

#### Programma 7

Vergaderkosten Commissie Toelaatbaarheid, vergoeding deskundigen.

#### Programma 8

Vacatievergoeding, reiskostenvergoeding en scholing OPR-leden.

#### Programma 9

PRO extra ondersteuning wordt o.b.v. leerlingenaantallen per 1 oktober 2012 overgemaakt aan de 2 Praktijkonderwijs scholen.

#### Programma 10

De overdrachten van LWOO-gelden worden o.b.v. leerlingenaantallen per 1 oktober 2012 verdeeld over de VO-scholen.

#### Programma 11 IA Thuiszitters

Personeelskosten arrangement thuiszitters (inclusief langdurig zieken/leerlingen met schoolangst).

#### Programma 12 IA Symbiose

Personeelskosten arrangement symbiose-trajecten. HAVO-leerlingen met een meer dan gemiddelde ondersteuningsbehoefte.



## Risico's

Het samenwerkingsverband heeft met haar personele bezetting, geen onderhoudsverplichtingen aan gebouwen en met overzichtelijke werkprocessen een gemiddeld tot hoger risicoprofiel.

Het aantal leerlingen zal de komende jaren dalen. Analyse van het huidige personeelsbestand toont aan dat door natuurlijk verloop de uitstroom van personeel uiteindelijk gelijk is aan de daling van het leerlingaantal in 2023. Op basis van de strategische personeelsplanning dient een reserve van ongeveer € 2 ton aangehouden te worden om de personeelsomvang t.o.v. het aantal leerlingen op te vangen. In het personeelsbeleid wordt uitgegaan van behoud van het gekwalificeerde personeel.

De eerste jaren van passend onderwijs laten in ons SWV stabiliteit zien ten aanzien van het aantal VSO-leerlingen. Echter vanaf 2018 is een duidelijke groei van het VSO waarneembaar. Categorie laag laat een plus van 28 leerlingen zien per 1 oktober 2016 t.o.v. 2015. Direct gevolg is een flink hogere afdracht aan DUO vanaf 2018, wat resulteert in een stevig verlies. Maatregelen dienen genomen te worden.

Het SWV VO Kop van Noord Holland heeft voldoende weerstandsvermogen opgebouwd om risico's uit de normale bedrijfsvoering op te vangen.