Toelichting meerjarenbegroting PO 23-05

Meerjarenbegroting
2021-2025
17-12-2020

Onderwijsbureau Meppel



Inhoud

Uitgangspunten 2
Toelichting staat van baten en lasten 3
Leerlingaantallen 5
Inkomensoverdracht aan deelverbanden 6
Meerjarige staat van baten en lasten 7

Uitgangspunten

Algemeen

Samenwerkingsverband PO 23-05 is in augustus 2014 gestart als stichting. De stichting kent een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Voor de uitvoeringstaken is een manager/coördinator ingehuurd. Het algemeen bestuur (AB) fungeert als toezichthouder. Vanuit het AB is een commissie toezicht ingesteld die namens het AB het toezicht voorbereidt.
Onder het samenwerkingsverband vallen 28 schoolbesturen.
Het samenwerkingsverband is gevormd uit 6 WSNS samenwerkingsverbanden en 2 REC's. Om de vele verworvenheden van die oude SWV'en niet te verliezen zijn binnen het samenwerkingsverband PO 23-05 7 deelverbanden (deelregio's) gevormd ; 5 in Zwolle, 1 in Kampen e.o. en 1 in Salland. De deelverbanden zijn geen rechtspersoon.
Het samenwerkingsverband PO 23-05 draagt middelen over aan de besturen in de deelverbanden. De schoolbesturen binnen een deelverband overleggen over de inzet van de middelen voor het deelverband. De deelverbanden stellen hiervoor een begroting op. Op basis van de begroting van het deelverband vindt de definitieve verdeling van de middelen naar de schoolbesturen binnen het deelverband plaats.
De betaling van de toegekende middelen aan de schoolbesturen wordt geregeld door het Onderwijsbureau Meppel.

De overdracht van middelen aan de schoolbesturen vindt plaats op basis van het ondersteuningsplan[1]. Hierin zijn onder meer afspraken gemaakt welke kosten solidair en welke kosten niet solidair worden gedragen.
Daarnaast kan elk deelverband zelf bepalen hoe middelen worden verdeeld en of kosten binnen een deelverband solidair worden gedragen.

De afgelopen jaren hebben de schoolbesturen na goedkeuring van de jaarrekening een resultaatuitkering over het voorgaande kalenderjaar gekregen. Deze resultaatuitkeringen waren veelal het gevolg van normaanpassingen die niet begroot waren. In de begroting 2021 is ook geen rekening gehouden met normaanpassingen van OCW. Het voorstel is om in 2021 medio september een tussentijdse resultaatuitkering uit te keren aan de schoolbesturen o.b.v. de definitieve normaanpassingen schooljaar 20/21.

Financiële uitgangspunten ondersteuningsplan

SBO
Elk SBO schoolbestuur in een deelverband ontvangt vanuit PO 23-05 een vergoeding voor 2% van het aantal basisschoolleerlingen in het betreffende deelverband. Indien een deelverband een deelnamepercentage heeft van meer dan 2%, dan wordt dit binnen het deelverband verrekend. De onderinstroom en de instroom van buiten PO 23-05 in de SBO behorende bij het deelverband, worden eveneens door het deelverband bekostigd, inclusief het grensverkeer tussen de deelregio's.[2]

SO
Voor de aanwezige leerlingen in het SO vindt een directe korting plaats op de bekostiging aan het samenwerkingsverband door het Rijk. Voor de onderinstroom en de niet herleidbare instroom is afgesproken dat dit solidair door PO 23-05 wordt gedragen. Voor de SO leerlingen die herleidbaar zijn naar de schoolbesturen in de deelverbanden vindt er een korting plaats bij het betreffende deelverband op basis van deelname in het SO.
De directe korting is onderdeel van het te verdelen bedrag en wordt aangepast op basis van de hiervoor omschreven systematiek.[3]

[1] Voor het ondersteuningsplan en het daarbij behorende bronnenboek – zie www.2305po.nl
[2] ondersteuningsplan 2020-2024
[3] ondersteuningsplan 2020-2024

Toelichting staat van baten en lasten

Financieel	Cumulatief (x 1.000) Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
3.1 Rijksbijdragen	17.137	16.972	16.649	16.486	16.397
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	-	-	-	-	-
Totale baten	**17.137**	**16.972**	**16.649**	**16.486**	**16.397**
4.1 Personeelslasten	147	102	102	102	102
4.2 Afschrijvingen	-	-	-	-	-
4.3 Huisvestingslasten	-	-	-	-	-
4.4 Overige lasten	730	1.080	1.423	1.423	1.423
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	16.343	15.834	15.116	14.953	14.863
Totale Lasten	**17.220**	**17.016**	**16.642**	**16.478**	**16.389**
Resultaat uit normale bedrijfsvoering	**82-**	**45-**	**8**	**8**	**8**
5.0 Financiële baten en lasten	8-	8-	8-	8-	8-
Totaal Bedrijfsresultaat	**90-**	**52-**	**0**	**0**	**0**

Baten

De baten zijn berekend op basis van het werkelijk aantal leerlingen per 1 oktober 2020. Voor de meerjarenbegroting is voor de volgende jaren rekening gehouden met een jaarlijkse krimp van het aantal BAO leerlingen van 1% (2021-2023, 2024 conform 2023). Er is rekening gehouden met de bekostiging 2020-2021 zoals afgekondigd in de regeling bekostiging personeel PO 2020–2021 en vaststelling bedragen voor ondersteuning van leerlingen in het PO en VO 2020-2021.

Financieel	Cumulatief (x 1.000) Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
RV lichte ondersteuning	5.281	5.230	5.178	5.126	5.097
RV zware ondersteuning	4.778	4.929	5.167	4.947	4.778
RV schoolmaatschappelijk werk risicoleerling	58	57	56	54	53
RV SBO 2%					
RV rechtstreekste afdracht door ocw (v)so	6.860	6.598	6.249	6.359	6.468
Subsidie OCW niet geoormerkt	161	157	-	-	-
3.1 Rijksbijdragen	**17.137**	**16.972**	**16.649**	**16.486**	**16.397**

3.1 Rijksbijdrage OCW

De Rijksbijdrage 2020 bestaat uit de volgende componenten:

- *Een budget voor de lichte ondersteuning.*
  Het samenwerkingsverband ontvangt structureel € 187,00 per leerling BAO per jaar voor de lichte, preventieve ondersteuning
- *Een normbudget voor de zware ondersteuning (worden rechtstreeks aan de schoolbesturen* uitgekeerd)
  Het normbudget voor de zware ondersteuning is opgebouwd uit twee bekostigingscomponenten:
  1. De component personele bekostiging: € 385,55 per (S)BAO leerling
  2. De component materiële bekostiging: € 32,84 per (S)BAO leerling
- *Vergoeding voor schoolmaatschappelijk werk voor risicoleerlingen*
  Deze vergoeding wordt verstrekt voor reguliere basisscholen met een ‘achterstandsscore’.
  Het budget bedraagt in 2020 € 13,31 per achterstandsscore.

SO deelnamekorting
Voor de aanwezige leerlingen in het SO vindt een directe korting plaats op de bekostiging door het Rijk. De SO deelnamekorting wordt in mindering gebracht op de zware ondersteuning.

2% Opbrengst SBO
Betreft de ondersteuningsvergoeding die het Rijk rechtstreeks aan de SBO besturen betaald. Binnen PO 23-05 is afgesproken dat dit bedrag van het SBO naar PO 23-05 gaat en wordt herberekend op basis van het aantal leerlingen in een deelregio (wordt verrekend middels de uitbetaling aan de desbetreffende besturen).
Tot en met 2019 werd de 2% SBO nog meegenomen in de begroting. Dit zijn middelen die rechtstreeks vanuit het Rijk aan de SBO scholen wordt uitgekeerd. Dit heeft geen resultaateffect bij het Samenwerkingsverband.

Subsidie OCW voor hoogbegaafdheidsbeleid
Vanaf eind 2019 wordt er een subsidie ontvangen voor het hoogbegaafdheidsbeleid.
De totale subsidie bedraagt € 543.731 en loopt tot augustus 2023.

Lasten
4.1 Personele lasten
De personele kosten betreft met name inhuur coördinator en managementassistent.

4.4 Overige lasten
De overige kosten 2021 e.v. betreft met name het hoogbegaafdheidsbeleid (€ 321K).
De overige kosten betreft met name:

- *Kosten administratie en beheer.*
  Betreft kosten voor onder meer ICT onderhoudscontracten, bestuurskosten, juridische kosten en het onderwijsbureau. De lasten zijn bepaald op basis van beleid en ervaringscijfers.
- *AWBZ compensatie.*
  Compensatie aan SO scholen ad € 40K per jaar.
- *Solidariteitsfonds*
  In de begroting is rekening gehouden met € 90K per jaar voor solidariteit. Tot en met schooljaar 21/22 worden deze kosten onttrokken uit de bestemmingsreserve. Vanaf schooljaar 22/23 is solidariteit onderdeel van de onderwijszorgarrangementen.
- *Trajectgroep*
  In de begroting is rekening gehouden met € 125K per jaar voor trajectgroep.
- *Hoogbegaafdheidsbeleid*
  € 321 K per jaar voor hoogbegaafdheidsbeleid t/m schooljaar 2021/2022. Vanaf augustus 2022 alleen nog kosten voor scholing Liaan.
- *Kosten expertise*
  Vanaf 2021 is in de begroting rekening gehouden met € 100 K per jaar voor expertisegroepen.
- *Onderwijszorgarrangementen (inclusief solidariteitsfonds vanaf schooljaar 22/23)*
  Vanaf schooljaar 22/23 € 950 K onderwijszorgarrangementen (exploitatiebekostiging). Dit impliceert dat SO leerlingen in categorie midden en hoog niet meer als zodanig worden ingeschreven door het SO. De meerkosten worden door ons rechtstreeks bekostigd. DUO trekt die leerlingen dan niet meer af van ons budget.
- *Overige uitgaven*
  Dit betreft een kleine posten voor diverse kosten en verzekeringen.

4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen
Hier worden de overdrachten van de rijksvergoedingen voor de ondersteuning van leerlingen in de speciale basisscholen, de speciale scholen van de clusters 3 en 4 en in het reguliere basisonderwijs begroot. De afdrachten worden in mindering gebracht van de totale rijksbijdrage voor het samenwerkingsverband.

- *Inkomensoverdracht SBO 2%:*
  De 2% vergoeding van het Rijk aan de SBO's gaat terug naar 23-05. Vervolgens ontvangt elk SBO bestuur vanuit 23-05 een vergoeding voor 2% van het aantal basisschoolleerlingen in het betreffende

deelverband. Indien een deelverband een deelnamepercentage heeft van meer dan 2%, dan wordt dit binnen het deelverband verrekend. De onderinstroom en de instroom van buiten 23-05 in de SBO behorende bij het deelverband, worden eveneens door het deelverband bekostigd. Grensverkeer tussen deelregio's wordt onderling verrekend, evenals de onderinstroom in Zwolle.

- *Verrekening deelname SO:*
  Voor de aanwezige leerlingen in het SO vindt een directe korting plaats op de bekostiging door het Rijk. Voor de onderinstroom en de niet herleidbare instroom is afgesproken dat dit solidair door PO 23-05 wordt gedragen. Voor de SO leerlingen die herleidbaar zijn naar een verwijzend schoolbestuur vindt er een korting plaats op basis van deelname in het SO van leerlingen uit dat schoolbestuur binnen de deelregio. Het effect hiervan wordt op basis van het totaal aantal leerlingen verdeeld over alle schoolbesturen.
  De herleidbare verwijzingen SO zijn in najaar 2020 bepaald om op te nemen in begroting 2021: 297.
- *Inkomensoverdracht groei SO-scholen (peildatum)*
  De kosten voor de leerlingen die tussen de laatste teldatum en de peildatum (1 februari) in het SO werden geplaatst, worden door het samenwerkingsverband vergoed aan de scholen voor SO. Het gaat hierbij om de personele en materiële basisbekostiging plus de ondersteuningsbekostiging. Voor de komende jaren is rekening gehouden met eenzelfde budget voor groei (€ 659 K per jaar).
- *Inkomensoverdracht regulier budget:*
  Inkomensoverdracht van het resterende bedrag aan baten van het samenwerkingsverband, nadat de overdrachten aan SBO en SO zijn bepaald en de begrote kosten van het samenwerkingsverband in mindering zijn gebracht.

Leerlingaantallen

Voor de begroting zijn de leerlingenaantallen in het samenwerkingsverband en de verdeling van de leerlingen over het regulier onderwijs, het speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs de belangrijkste variabelen.
De verwachting is dat de schoolbesturen regulier onderwijs in de regio Zwolle de komende jaren te maken hebben met een terugloop in leerlingaantallen.

In het meerjarenperspectief van de begroting zijn de prognoses omtrent de leerlingenaantallen gebaseerd op:

- Regulier basisonderwijs een jaarlijkse krimp van het aantal BAO leerlingen van 1% (2021-2023, 2024 conform 2023)
- Speciaal basisonderwijs: 2021 e.v. alle SBO scholen stabiel.
- Speciaal onderwijs SO 3 en 4: 2020 e.v. een jaarlijkse groei van 10 SO leerlingen.
- De prognoses zijn gebaseerd op de verwachting van de demografische ontwikkelingen in de regio.

	Aantal Leerlingen					
	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
BAO leerlingen	27.202	26.948	26.678	26.413	26.150	26.150
SBO leerlingen	734	730	730	730	730	730
SO leerlingen	535	565	575	585	595	605

Inkomensoverdracht aan deelverbanden

Financieel	Cumulatief (x 1.000) Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Deelverband 1 Salland	1.275	1.234	1.168	1.127	1.097
Deelverband 2 Kampen	1.527	1.476	1.402	1.354	1.319
Deelverband 3 de Brug	3.052	2.955	2.848	2.766	2.706
Deelverband 4 de Stroming	1.883	1.822	1.758	1.698	1.655
Deelverband 5 Catent	330	361	339	319	303
Deelverband 6 Florion	703	678	644	624	609
Deelverband 7 SEIOO (Hilal)	52	51	49	48	47
Totaal doorbetalingen aan deelverbanden	8.824	8.577	8.208	7.935	7.736

Meerjarige staat van baten en lasten

PO2305

Staat van baten en lasten

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Opmerkingen
3.1 Rijksbijdrage OCW	**17.137.463**	**16.971.640**	**16.649.399**	**16.486.028**	**16.396.822**	
3.1.1.1 OCW	**16.976.789**	**16.815.033**	**16.649.399**	**16.486.028**	**16.396.822**	
811130 RV schoolmaatschappelijk werk risicoleerling	57.884	57.280	55.847	54.447	53.079	
811132 RV lichte ondersteuning personeel	5.066.983	5.018.239	4.968.138	4.918.739	4.890.050	
811133 RV zware ondersteuning personeel	4.406.693	4.521.274	4.775.639	4.572.490	4.412.041	
811136 RV lichte ondersteuning materiële instandhouding	213.698	211.557	209.455	207.370	207.370	
811137 RV zware ondersteuning materiële instandhouding	371.450	408.224	391.168	374.178	365.825	
811141 RV personeel tbv rechtstr afdracht door ocw (v)so	6.322.585	6.106.605	5.748.944	5.850.244	5.951.543	Budgetneutraal, zie ook 451100
811142 RV MI tbv rechtstreekse afdracht door ocw (v)so	537.496	491.855	500.208	508.561	516.914	Budgetneutraal, zie ook 451100
3.1.2.2 Niet geoormerkte subsidies	**160.674**	**156.607**	**-**	**-**	**-**	
812200 Subsidie OCW niet geoormerkt via balans	160.674	156.607		-	-	Subsidie hoogbegaafdheid o.b.v. projectaanvraag HB 2019-2022
4.1 Personele lasten	**147.426**	**102.426**	**102.426**	**102.426**	**102.426**	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	**130.000**	**100.000**	**100.000**	**100.000**	**100.000**	
412200 Kosten inhuur/inleen personeel	130.000	100.000	100.000	100.000	100.000	Management en secretariaat. In 2021 deels dubbele kosten secretariaat i.v.m. ziekte.
4.1.2.3 - Overige	**17.000**	**2.000**	**2.000**	**2.000**	**2.000**	
412353 Toelaatbaarheidscommissie	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	Kosten bezwaarcommissie TLV
412360 Kosten werving en selectie	15.000					Kosten voor werving coördinator
4.1.2.4 Scholing en opleiding	**426**	**426**	**426**	**426**	**426**	
4.2 Afschrijvingen	**142**	**142**	**142**	**142**	**142**	
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	**142**	**142**	**142**	**142**	**142**	
422240 Afschrijving ICT apparatuur kort	142	142	142	142	142	o.b.v. realisatie 2020
4.4 Overige lasten	**729.704**	**1.079.903**	**1.423.356**	**1.423.356**	**1.423.356**	
4.4.1 Administratie en beheer	**46.500**	**46.500**	**46.500**	**46.500**	**46.500**	
441101 ICT onderhoudscontracten	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	Emjee/intranet en Kindkans
441205 Kantoorartikelen	500	500	500	500	500	
441300 Bestuurskosten	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	Incl. onafhankelijk lid en OPR
441410 Juridische kosten	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	verhoogd o.b.v. realisatie 2019 en 2020
441600 Administratiekosten onderwijsbureau	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	OBM,inclusief accountantscontrole jaarrekening
4.4.4 Overige (overige lasten)	**683.204**	**1.033.403**	**1.376.856**	**1.376.856**	**1.376.856**	
444100 Projecten/activiteiten	-	395.833	950.000	950.000	950.000	Vanaf schooljaar 22/23 onderwijszorgarrangementen
444200 Passend onderwijs faciliteiten	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	Trajectgroep (gesitueerd bij Catent)
444250 Kosten Samenwerkingsverband	90.000	52.500				Solidariteitsfonds (MijnPlein, OOZ en PC SO/VSO Kampen 30 K per bestuur) vanaf schooljaar 22/23 onderdeel van onderwijszorgarrangementen.
444265 AWBZ compensatie	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	10 K per bestuur (MijnPlein, OOZ, PC SO/VSO Kampen en Ambelt)
444270 Kosten expertise	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	
444350 Verzekeringen	4.556	4.556	4.556	4.556	4.556	Aansprakelijkheidsverzekering bestuurders
444505 Projecten	160.674	156.607	155.000	155.000	155.000	50% voor kosten scholing Ljaan (HB) welke het SWV betaald.
444610 Overige kosten subsidie OCW niet geoormerkt	160.674	156.607				Projectgroep HB beleid, zie ook subsidie t/m 2022:50% middels uitbetaling aan OOZ
444810 Bankkosten	300	300	300	300	300	
444990 Diverse kosten	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	Onvoorzien
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	**16.342.691**	**15.834.168**	**15.115.975**	**14.952.604**	**14.863.398**	
4.5.1.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door ocw (v)s	**6.860.081**	**6.598.460**	**6.249.153**	**6.358.805**	**6.468.456**	
451100 Rechtstreekse afdracht door ocw (v)so	6.860.081	6.598.460	6.249.153	6.358.805	6.468.456	Budgetneutraal, zie ook 811141 en 811142
4.5.2.1 Doorbetaling op basis van 1 februari vso/so	**659.000**	**659.000**	**659.000**	**659.000**	**659.000**	
452100 Inkomensoverdracht groei SO	659.000	659.000	659.000	659.000	659.000	Kijkdoos 20-21: € 658.929 (19-20: € 522.327)
4.5.3 Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	**8.823.610**	**8.576.708**	**8.207.822**	**7.934.800**	**7.735.941**	
453000 Inkomensoverdracht regulier budget	12.258.584	11.889.497	11.373.463	11.100.440	10.901.581	Bedrag naar schoolbesturen incl verwijzingskosten
453009 Inkomensoverdracht overig	- 3.434.974	- 3.312.789	- 3.165.640	- 3.165.640	- 3.165.640	297 SO lln verrekenen met schoolbesturen via deelverband
Totaal baten	17.137.463	16.971.640	16.649.399	16.486.028	16.396.822	
Totaal lasten	17.219.963	17.016.640	16.641.899	16.478.528	16.389.322	
Saldo Baten en Lasten	**- 82.500**	**- 45.000**	**7.500**	**7.500**	**7.500**	
Financiele baten en lasten	- 7.500	- 7.500	- 7.500	- 7.500	- 7.500	Creditrente over saldo > € 250.000
Begroot resultaat	**- 90.000**	**- 52.500**	**-**	**- 0**	**-**	Resultaat 2021 en 2022: kosten solidariteitsfonds t.l.v. bestemmingsreserve.