



# BEGROTING

2020



# Begroting 2020

Definitieve versie, 9 januari 2020

## Inhoud

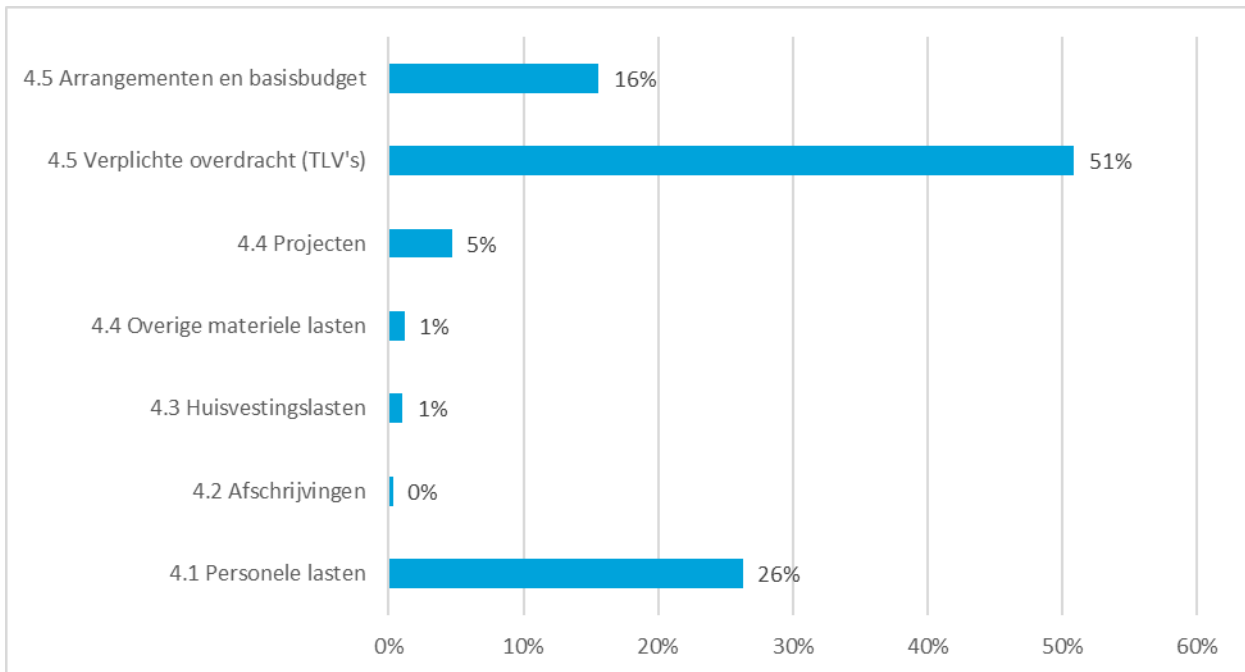
<b>1. Inleiding</b> .....	3
Nieuwe jaarcyclus en ondersteuningsplan 2020-2024 .....	4
Risikoanalyse en vrij besteedbaar vermogen .....	4
Versimpelen en verduidelijken aanvragen van budgetten .....	4
Projecten .....	4
<b>2. Beleid - Jaarplan 2019 -2020</b> .....	5
<b>3. Begroting 2020 en uitgangspunten</b> .....	6
Baten en verplichte overdracht .....	7
Bekostigingsbedragen .....	7
Leerlingaantallen.....	7
Achterstandsscore .....	8
Subsidies .....	8
Arrangementen en basisbudget .....	8
Personele lasten.....	10
Afschrijvingen en huisvestingslasten .....	12
Overige materiële lasten.....	12
Kosten bijzondere activiteiten .....	12
Projecten .....	13
<b>4. Vooruitblik meerjarenbegroting en continuïteit</b> .....	14
Meerjarenbegroting.....	14
Liquiditeitsbegroting .....	15
Meerjarenbalans .....	15

# 1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2020 van PPO Rotterdam. In de begroting worden keuzes vastgelegd ten aanzien van de verdeling van de middelen. PPO Rotterdam heeft te maken met de wettelijke verplichtingen voor de bekostiging van het Speciaal Onderwijs en het Speciaal Basisonderwijs en heeft beleidsvrijheid voor de inzet van de overige middelen. De beleidskeuzes zijn vastgesteld in het Ondersteuningsplan 2016-2020.

In de huidige situatie leidt dit er toe dat de helft van de middelen wordt doorbetaald aan de S(B)O-schoolbesturen voor de bekostiging van TLV's, 16% wordt doorbetaald in de vorm van financiële arrangementen en het basisbudget passend onderwijs en 26% voor personele inzet.

## Verdeling financiële middelen PPO



## Nieuwe jaarcyclus en ondersteuningsplan 2020-2024

Met de ingang van schooljaar 2019-2020 is de jaarcyclus van PPO herzien. Nieuw is dat de jaarbegroting en de meerjarenbegroting uit elkaar worden gehaald.

Deze jaarbegroting voor 2020 wordt daarom wel meerjarig doorgetrokken ter informatie, maar tegelijk met de jaarrekening en het nieuwe ondersteuningsplan zal een nieuwe meerjarenbegroting worden gemaakt. Dat kan betekenen dat er een begrotingswijziging komt met ingang van schooljaar 2020-2021.

## Risicoanalyse en vrij besteedbaar vermogen

De Algemene Vergadering heeft vastgesteld dat PPO een risicobuffer nodig heeft van 5% van de baten en een transactiebudget van 3% van de baten. Het eigen vermogen is meer (20% stand 31-12-2018) dan de benodigde 8%. Dit maakt dat er vrij beschikbaar vermogen is van ongeveer € 3,3 miljoen. Dit jaar maar ook de komende jaren wil PPO dit geld dan ook inzetten voor Passend Onderwijs. Als gevolg hiervan zal PPO dan een negatief financieel resultaat halen om zo het eigen vermogen af te bouwen.

Over de inzet van het vrij beschikbaar vermogen is afgesproken dat in de nieuwe ondersteuningsplan periode de structurele activiteiten worden bekostigd uit de structurele middelen en dus leiden tot een sluitende begroting. Het 'vrije vermogen' van 3,3 miljoen dient besteed te worden aan niet structurele activiteiten.

Aangezien de structurele activiteiten onder het huidige beleid nog leiden tot een negatieve begroting ligt er voor dat deel een taakstelling welke verwerkt zal moeten worden in de meerjarenbegroting 2020-2024.

## Versimpelen en verduidelijken aanvragen van budgetten

PPO kent inmiddels een aantal financiële arrangementen en het basisbudget. De procedures voor het aanvragen van deze budgetten, de uit te wisselen informatie en de afspraken over evaluatie verschillen per arrangement. In 2020 wordt dit gestroomlijnd.

## Projecten

Projecten zijn activiteiten waarvoor we een subsidie krijgen die verantwoord moet worden en/of die niet tot het reguliere beleid behoren. In 2020 wordt een aantal grote langlopende projecten gestart. Bij het opstellen van deze begroting is daarom ook gekeken hoe PPO het projectmanagement en de bijbehorende administratie kan inrichten.



## 2. Beleid - Jaarplan 2019 -2020

De (meerjaren)begroting volgt het beleid zoals dat is vastgelegd in het Ondersteuningsplan 2020-2016 met de daarin bepaalde actielijnen. Jaarlijks stelt PPO een jaarplan op, welke ook input levert voor de begroting.

### Jaarplan PPO Rotterdam schooljaar 2019/2020

#### Missie en visie

*'Ieder kind een passende onderwijsplek, waar mogelijk in het regulier onderwijs in de eigen wijk'*

Onze missie is het Rotterdamse basisonderwijs zo goed toe te rusten dat kinderen met specifieke onderwijsbehoeften terecht kunnen bij een reguliere basisschool in hun eigen wijk.

#### Uitgangspunten

1. Basis op orde
2. Thuisnabijheid
3. Regulier waar het kan, speciaal als dat moet
4. Integraal werken
5. Gebiedsgericht werken
6. Werken op basis van vertrouwen

#### Succesbepalende factoren

- Uitdragen en voorleven van de boodschappen 'PPO dat zijn wij allemaal' en 'Het lukt alleen samen'
- Door de besturen gedragen wijk aanpak
- Samenwerking met ketenpartners (o.a. doorgaande leerlijn)
- PPO is 'in control'

#### Actielijn 1

**Rotterdamse kinderen volgen thuisnabij, passend onderwijs**

##### Basisondersteuning

- Uitvraag Verantwoording basisbudget besturen.
- In de externe evaluatie (die onderdeel uitmaakt van de nieuwe jaarcyclus) zal meegenomen worden in hoeverre scholen ervaren dat de ondersteuning van PPO bijdraagt aan het versterken van de basisondersteuning.

##### SOP

- PPO zal ook in schooljaar 2019/2020 de besturen minimaal twee keer actief benaderen t.a.v. het updaten van de SOP's.
- Indien reactie uitblijft zal er een specifieke reminder worden uitgestuurd en zal er aandacht aan worden besteed in de brief van de dir-best. richting de AV.

##### Wijkplannen

- De PFH Wijk gaan actief het gesprek aan met de scholen over dekkend netwerk in de wijk (wat ligt er nu, wat ontbreekt er nog + ontsluiten van beschikbare data)
- Aandacht voor overgang wijkplannen van oude naar nieuwe Ondersteuningsplan.
- Zorgen over stagnerende ontwikkelingen in de wijk worden met betreffende besturen besproken.

##### Kwaliteit

- Externe evaluatie / tevredenheidsonderzoek van onze dienstverlening (onderdeel van de nieuwe jaarcyclus).

##### Overig

- Vernieuwing/innovatie: Kleuters in het SBO, inclusief onderwijs en terugplaatsingsbeleid
- Hybride vormen van onderwijs: daar waar initiatieven zijn om te komen tot hybride vormen van onderwijs zal PPO dit ondersteunen.
- Geoorloofd verzuim: hoe voer je hierover het gesprek met ouders?

#### Actielijn 2

**Ouders worden als samenwerkingspartner optimaal betrokken**

##### Samenwerken met ouders

- Inventarisatie HGW: alle PPO medewerkers die nog geen professionalisering hierop gevolgd hebben, gaan dit doen.
- Uitrol filmpje aanmelding/inschrijving.
- Nieuwe TLV-procedure moet ook voor ouders duidelijk zijn.

##### Waarderingsonderzoek

- Evaluatie functionarissen ouderfunctionarissen en **ombudspersoon** meenemen in externe evaluatie.

##### Overig

- Uitrol aanpak jonge kind.
- Overstaproute PO\_VO

##### Speerpunten

- Betrekken ouders bij Kindkans: schrijf geen dingen op die je niet met ouders kunt delen. Moet een **mindset** worden, focus in eerste instantie op nieuwe dossiers.

#### Actielijn 3

**Samenwerken op het snijvlak van onderwijs en zorg**

##### OZA-regelingen

- Aandacht vragen voor **OZA's** in het regulier.

##### Jeugdhulp in de school

- Experimenteren met jeugdhulp in regulier via project 'Zorg in de school'.
- Uitbreiding van KID naar een of twee andere wijken

##### Leerplichtonthefing

- De leerrechtspilots gaan door.
- Samenwerking opzetten tussen dagbehandeling en cluster 4.

##### Doorgaande leerlijn

- Toeleiding naar voorzieningen voor het jonge kind (MKD/BEO) beter stroomlijnen

##### Overig

- Centraal aanmeldpunt voor inschrijving SO.
- Netwerkbijeenkomst met gebiedsadviseurs van gemeente en de wijken.

#### Actielijn 4

**Organisatie PPO Rotterdam**

##### Monitoring en informatievoorziening

- Kindkans
- Datagericht werken
- Informatie integratie (informatiesystemen)

##### Leren van en met elkaar

- Vervolg uitkomsten Werkbelevingsonderzoek
- Uitvoeren klanttevredenheidsonderzoek
- Optimaliseren processen: formulieren, interne klachten en bezwarenprocedure, TLV-procedure
- Uitrol communicatieplan.

##### Faciliteren en huisvesting

- Verhuizing aantal **OAT's**.

##### Overig

- Implementatie werkwijze nieuwe jaarcyclus.
- Schrijven nieuwe Ondersteuningsplan

### 3. Begroting 2020 en uitgangspunten

	Begroting 2019	Prognose 2019	Begroting 2020
<b>BATEN</b>			
3.1 Rijksbijdrage OC&W	30.117.996	30.530.523	31.771.157
3.2 Overige overheidsbijdragen	90.417	403.955	338.500
3.5 Overige baten	-	39.276	13.133
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>30.208.413</b>	<b>30.973.754</b>	<b>32.122.790</b>
<b>LASTEN</b>			
4.1 Personele lasten	9.294.039	8.963.520	9.898.172
4.2 Afschrijvingen	92.223	92.124	105.418
4.3 Huisvestingslasten	300.200	297.350	347.898
4.4 Overige materiële lasten	539.734	694.578	471.600
<b>4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen</b>	<b>21.173.030</b>	<b>21.519.870</b>	<b>23.095.874</b>
Verplichte afdrachten uit te voeren door OC	14.622.251	15.062.909	15.986.536
Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	1.092.464	1.030.934	930.311
Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	131.872	109.701	335.311
<b>Arrangementen</b>			
* Arrangementen SBO-profiel	1.169.755	1.434.880	1.302.910
* Arrangementen SO-profiel	2.087.088	1.600.000	1.700.440
* Arr begaafdheid	-	37.000	-
* Opvangplaatsen	127.493	166.660	251.895
* Arrangement inclusief onderwijs	505.625	303.793	459.721
* Onderwijszorgarrangementen	-	67.080	154.904
*Projecten	-	-	555.582
<b>Overige doorbet. aan schoolbest</b>			
* Uitgaand grensverkeer	189.239	257.883	264.630
* Inkomend grensverkeer	-128.744	-145.215	-149.027
* Basisbudg. Pass. Ond. Besturen	720.000	720.000	720.000
* Basisbudg. Pass. Ond. Wijken	480.000	480.000	480.000
* Aanvulling Basisbudg. Wijken	175.988	394.247	102.660
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>31.399.225</b>	<b>31.567.442</b>	<b>33.918.961</b>
<b>SALDO BATEN EN LASTEN</b>	<b>-1.190.813</b>	<b>-593.688</b>	<b>-1.796.171</b>
<b>FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>			
6.1 Financiële baten	1.300	1.500	1.500
6.2 Financiële lasten	-	-	-
<b>SALDO FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>	<b>1.300</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-1.189.513</b>	<b>-592.188</b>	<b>-1.794.671</b>

## Baten en verplichte overdracht

De Rijksbijdragen en de wettelijke doorbetalingen zijn afhankelijk van twee factoren: de bekostigingsbedragen per leerling en de leerlingaantallen.

### Bekostigingsbedragen

In de begroting van 2019 hebben we voor het eerst geanticipeerd op een stijging van de bekostigingsbedragen gedurende het kalenderjaar. Dit om het risico te verkleinen dat niet alle extra baten worden ingezet. Ook nu gaan we uit van een stijging van de personele bekostiging met 2,7% per schooljaar. Dit percentage is gebaseerd op de ervaring vanaf 2016-2017 t/m 2018-2019; sinds die tijd was de jaarlijkse stijging tenminste 2,7%. Bij de materiële bekostiging wordt rekening gehouden met een stijging per kalenderjaar van 1,5%. Dit is gebaseerd op de verwachting van de PO-raad van september 2018.

De indexatie wordt toegepast op de bedragen uit de volgende regelingen:

- Definitieve Regeling bekostiging personeel PO 2018–2019 en vaststelling bedragen voor ondersteuning van leerlingen in het PO en VO 2018–2019, d.d. 04-09-2019
- Regeling vaststelling bedragen programma's van eisen basisonderwijs, (v)so en bekostiging materiële instandhouding samenwerkingsverbanden PO en VO voor het jaar 2020, d.d. 25-09-2019

### Leerlingaantallen

De leerlingaantallen van 1 oktober 2018 zijn bekend. De leerlingaantallen vanaf 1 oktober 2019 worden als volgt geschat.

#### *Leerlingaantallen basisonderwijs*

Voor de prognose van het aantal leerlingen in het basisonderwijs wordt uitgegaan van de gemiddelde groei tussen 1 oktober 2014 en 1 oktober 2018 van het aantal leerlingen basisonderwijs binnen PPO Rotterdam.

#### *Leerlingaantallen SBO*

De leerlingen van SBO C. Leeflang verschuiven per 1 oktober 2019 van SBO naar basisonderwijs. Vanaf dat moment wordt voor de prognose van het aantal leerlingen in het speciaal basisonderwijs uitgegaan van dezelfde groei als het aantal leerlingen in het basisonderwijs. Daarbovenop wordt rekening gehouden met de start van 42 kleuters in het SBO. We gaan er vooralsnog vanuit dat deze leerlingen uit het basisonderwijs komen.

Het aantal leerlingen tussentijdse groei wordt gelijk gehouden aan de groei tussen 1 oktober 2018 en 1 februari 2019 (regeling 2019-2020). Daarbovenop wordt er vanuit gegaan dat er op 1 februari 2020 nog 42 kleuters in het SBO bij zijn gekomen.

Het aantal leerlingen grensverkeer wordt gelijk gehouden aan het aantal leerlingen in schooljaar 2017-2018 (regeling 2018-2019) aangezien recentere aantallen nog niet bekend zijn.

#### *Leerlingaantallen SO*

Voor de prognose van het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs wordt uitgegaan van dezelfde groei als het aantal leerlingen in het basisonderwijs. De verdeling over de categorieën wordt gelijk gehouden aan de verdeling op 1 oktober 2018.

Voor 1 oktober 2019 wordt rekening gehouden met 6 nieuwe leerrecht leerlingen.

Het aantal leerlingen tussentijdse groei wordt gelijk gehouden aan de groei tussen 1 oktober 2018 en 1 februari 2019 (regeling 2019-2020).

	1 okt 2014	1 okt 2015	1 okt 2016	1 okt 2017	1 okt 2018	1 okt 2019	1 okt 2020	1 okt 2021	1 okt 2022
BaO	48.837	49.315	49.818	49.923	50.378	50.680	51.000	51.321	51.644
SBO	1.178	1.070	953	946	961	982	988	994	1.001
<b>totaal (S)BO</b>	<b>50.015</b>	<b>50.385</b>	<b>50.771</b>	<b>50.869</b>	<b>51.339</b>	<b>51.662</b>	<b>51.988</b>	<b>52.315</b>	<b>52.645</b>
SO	1.017	1.068	1.095	1.166	1.233	1.247	1.255	1.263	1.270
<b>totaal alle vormen</b>	<b>51.032</b>	<b>51.453</b>	<b>51.866</b>	<b>52.035</b>	<b>52.572</b>	<b>52.909</b>	<b>53.243</b>	<b>53.578</b>	<b>53.916</b>

	1 okt 2014	1 okt 2015	1 okt 2016	1 okt 2017	1 okt 2018	1 okt 2019	1 okt 2020	1 okt 2021	1 okt 2022
SO cat 1 <8	279	299	312	347	349	353	355	357	360
SO cat 2 <8	9	15	20	23	32	32	33	33	33
SO cat 3 <8	39	41	44	40	46	47	47	47	47
SO cat 1 8+	597	619	578	608	658	665	670	674	678
SO cat 2 8+	8	15	54	51	51	52	52	52	53
SO cat 3 8+	85	79	87	97	97	98	99	99	100
<b>SO totaal</b>	<b>1.017</b>	<b>1.068</b>	<b>1.095</b>	<b>1.166</b>	<b>1.233</b>	<b>1.247</b>	<b>1.255</b>	<b>1.263</b>	<b>1.270</b>

### Achterstandsscore

Met ingang van schooljaar 2019-2020 wordt de bijzondere bekostiging schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen gebaseerd op een achterstandsscore in plaats van een schoolgewicht. Omdat we nog geen vergelijkingsmateriaal hebben, wordt de totale achterstandsscore gelijk gehouden aan 1 oktober 2018 (regeling 2019-2020).

### Subsidies

In de begroting wordt er vanuit gegaan dat de gemeentelijke subsidies voor KID en voor de poortwachtersfunctie EED doorlopen.

	Begroting 2019	Prognose 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	
* Arrangement begaafdheid		-	298.955	233.500	332.500	303.500	-
* Nieuw beleid (projecten)	20.417	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
* Poortwachtersfunctie EED	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000

### Arrangementen en basisbudget

Met de begroting van 2017 is gestart met SO- en SBO-profielen, de financiële middelen worden daar ingezet waar de leerling zit. Niet de vorm van de ondersteuning is bepalend voor de bekostiging, maar de ondersteuningsbehoefte. PPO wil hiermee onzekerheden nog verder weg nemen en de verdere integratie en samenwerkingsafspraken tussen SO/SBO/BAO stimuleren.

SO profiel: SO, voorfinanciering SO bij uitzonderlijke groei of in het kader van het dekkend netwerk, maatwerkbudget, in uitzonderingsgevallen een ander financieel arrangement op maat

SBO profiel: SBO, voorfinanciering kleuters in het SBO, hybride vormen, SBO (wijk)maatwerkbudget

Binnen beide profielen wordt uitgegaan van communicerende vaten. Bij bijvoorbeeld een daling van het aantal SO-leerlingen zal naar verwachting het aantal leerlingen met een maatwerkbudget toenemen en andersom. Financieel betekent dit dat het niet uit maakt of een leerling met SO-ondersteuningsbehoefte op het SO zit of op BaO of SBO. Idem voor een leerling met SBO-ondersteuningsbehoefte.

Om het budget voor het SBO-profiel te kunnen begroten, begroten we eerst het aantal leerlingen in dit profiel. Hiervoor is gekeken hoeveel leerlingen er bij de start van passend onderwijs (1 oktober 2014) op een SBO-school zaten. Dat is 2,31% van het totaal aantal leerlingen (BaO, SBO en SO). Per leerling wordt gerekend met de personele en materiële ondersteuningsbekostiging SBO.



Om het budget voor het SO-profiel te kunnen begroten, begroten we eerst het aantal leerlingen in dit profiel. Bij de begroting 2019 is het percentage vanwege de nieuwe leerrechtlerlingen bijgesteld naar 2,66%. In de huidige begroting is er geen aanleiding om het percentage bij te stellen. Per leerling wordt gerekend met de personele en materiële ondersteuningsbekostiging SO (laag, ≥8).

De trend is dat er steeds meer groepsarrangementen komen in plaats van individuele arrangementen. Mede daarom wordt het werken met de profielen in het nieuwe ondersteuningsplan herzien. Dit past binnen het proces van versimpeling.

	1 okt 2014	1 okt 2015	1 okt 2016	1 okt 2017	1 okt 2018	1 okt 2019	1 okt 2020	1 okt 2021	1 okt 2022
BaO-profiel	48.681	49.011	49.423	49.459	49.959	50.280	50.596	50.915	51.236
<b>SBO-profiel</b>	<b>1.178</b>	<b>1.189</b>	<b>1.198</b>	<b>1.202</b>	<b>1.214</b>	<b>1.222</b>	<b>1.230</b>	<b>1.238</b>	<b>1.245</b>
SBO-school	1.178	1.070	953	946	961	982	988	994	1.001
Arr. SBO-profiel	0	119	245	256	253	240	242	243	245
<b>SO-profiel</b>	<b>1.173</b>	<b>1.253</b>	<b>1.245</b>	<b>1.374</b>	<b>1.398</b>	<b>1.407</b>	<b>1.416</b>	<b>1.425</b>	<b>1.434</b>
SO-school	1.017	1.068	1.095	1.166	1.233	1.247	1.255	1.263	1.270
Arr. SO-profiel	156	185	150	208	165	161	162	163	164
<b>totaal</b>	<b>51.032</b>	<b>51.453</b>	<b>51.866</b>	<b>52.035</b>	<b>52.572</b>	<b>52.909</b>	<b>53.243</b>	<b>53.578</b>	<b>53.916</b>

	1 okt 2014	1 okt 2015	1 okt 2016	1 okt 2017	1 okt 2018	1 okt 2019	1 okt 2020	1 okt 2021	1 okt 2022
basisonderst	95,39%	95,25%	95,29%	95,05%	95,03%	95,03%	95,03%	95,03%	95,03%
SBO-profiel	2,31%	2,31%	2,31%	2,31%	2,31%	2,31%	2,31%	2,31%	2,31%
SO-profiel	2,30%	2,44%	2,40%	2,64%	2,66%	2,66%	2,66%	2,66%	2,66%

Onder de arrangementen vallen ook de opvangplaatsen (Herstart en leerlingen Moria op de Piloot). In 2019-2020 wordt voor het eerst een hele klas Herstart ingekocht.

Dan de arrangementen inclusief onderwijs. Scholen die kinderen opvangen die anders naar het SO zouden gaan, bieden we de mogelijkheid om bijvoorbeeld een klasse assistent of een pedagogisch medewerker aan te stellen. Het beleid hieromtrent wordt al werkende ontwikkeld. In de begroting 2019 is rekening gehouden met tien scholen. In 2018-2019 zijn drie scholen gestart en in 2019-2020 zijn er in totaal acht scholen. We gaan er vanuit dat het in 2020-2021 tien scholen zijn.

De onderwijszorgarrangementen willen we voortaan ook begroten onder de arrangementen. Deze werden tot nu toe begroot onder Kosten bijzondere activiteiten. Het gaat hier om leerlingen die meedoen aan de pilot leerrecht, maar geen TLV hebben (de overige leerrecht-leerlingen worden bekostigd via een TLV).

Het basisbudget besturen en wijken loopt in principe tot het einde van het huidige ondersteuningsplan. Er wordt vanuit gegaan dat het restant van het SBO-(wijk)maatwerkbudget 2018-2019 wordt toegevoegd aan het basisbudget wijken.

Omdat er nog geen nieuw beleid is vastgesteld, wordt het basisbudget meerjarig doorgetrokken.



## Personele lasten

De personele lasten worden geïndexeerd met 2,7%, behalve waar het niet voor de hand ligt zoals bij BGZ en Arbo zorg. De indexatie is overeenkomstig de verwachte stijging van de personele bekostiging.

Het uitgangspunt voor de formatie is de meerjarenbegroting 2019-2022. Hierin is sprake van stabilisatie van de formatie. Wel is er per schooljaar 2019-2020 uitbreiding van de formatie met 1 fte gedragswetenschapper voor de TLV-pool (in plaats van de toelaatbaarheidscommissie).

In de meerjarenbegroting 2020-2023 willen we de formatie in het primair proces laten meegroeien met het leerlingenaantal, volgens een norm van 1,56 fte per 1000 leerlingen. Deze verhouding is berekend met de formatie van 01-01-2019 en de leerlingaantallen van 01-10-2018. Het gaat hierbij alleen om de Begeleiders PPO (huidige PPO-medewerkers en gedragswetenschappers incl. vervangingspool, ingehuurde leesbehandelaars en logopedisten). 6 fte hiervan (2 per regio) is bedoeld voor vervanging.

	Formatie 2019-2020	Formatie 2020-2021	Formatie 2021-2022	Formatie 2022-2023	Formatie 2023-2024
Reguliere formatie OAT's	80,05	77,54	78,06	78,58	79,11
Vervangingspool	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
OAT-ondersteuners	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90
Directeur-bestuurder	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
98 Bestuursondersteuning overig	7,72	7,72	7,72	7,72	7,72
99 Bedrijfsvoering	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61
<b>(School)maatschappelijk werk</b>					
Ouderfunctionaris	0,68	0,68	0,68	0,68	0,68
Gedragswetenschapper Jonge Kind	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
<b>Projecten</b>					
Rotterdam GAAP	3,10	2,60	4,10	3,60	3,60
ONZE aanpak	2,80	2,80	2,80	2,80	2,80
EED	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
KID	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40

Voor alle formatie in bovenstaande tabel wordt gerekend met geïndexeerde bedragen uit de begroting 2019. Voor de Begeleiders PPO, de OAT-ondersteuners en de ouderfunctionaris in eigen dienst zijn op grond van de begroting 2019 gemiddelde kostprijzen berekend.

BAPO wordt gelijk gehouden met 2019 en ouderschapsverlof en outplacement/ontslagvergoeding worden begroot op grond van het gemiddelde van de laatste jaren.

Voor nascholing wordt 3% van de loonkosten van het eigen personeel aangehouden.

Met ingang van schooljaar 2019-2020 wordt de oude VSMW-regeling vervangen door een uitbreiding van de (eigen en ingehuurde) ouderfunctionarissen en een uitbreiding van de formatie van de OAT's met 0,9 fte.

We verwachten minder inhuur van personeel, zowel bij schoolbesturen als bij externe organisaties. Kosten voor het informatie-integratietraject zijn nog pm.

## Afschrijvingen en huisvestingslasten

Wat betreft de afschrijvingen gaan we er vanuit dat er voornamelijk vervangingsinvesteringen zullen plaatsvinden, behalve bij de verbouwingen. De afschrijvingskosten verbouwingen en (in mindere mate) de huisvestingslasten zullen stijgen als gevolg van veranderingen in de huisvesting van de OAT's. Er is een business case opgesteld, waarop besluitvorming plaatsvindt. Het gunstige scenario uit de business case is opgenomen in de begroting.

Investering	Aanschafprijs	Activagroep	Looptijd in jaren	Afschrijvingskosten per jaar	Start afschrijving
Verbouwingen OAT's Cluster Hoogvliet/Charlois/Feijenoord	79.500	Verbouwingen	5	15.900	sep-20
Verbouwing OAT IJsselmonde	30.000	Verbouwingen	5	6.000	mei-23
Verbouwingen OAT's Cluster D'Haven, Centrum-Noord, Kralingen-Crooswijk	75.900	Verbouwingen	5	15.180	sep-20
2x WPPSI	3.200	Leermiddelen	8	400	apr-20

## Overige materiële lasten

De materiële lasten worden voor 2020 begroot op grond van de prognose 2019 en verwachte ontwikkelingen en in de jaren daarna voorsnog geïndexeerd met 1,5%, overeenkomstig de verwachte stijging van de materiële bekostiging. Er worden geen wervings-/advertentiekosten meer begroot. Er wordt meer begroot voor dienstreizen (was te laag begroot), juridische ondersteuning (gezien nieuwe ondersteuningsplan) en representatiekosten (filmpjes).

## Kosten bijzondere activiteiten

Onder nieuw beleid (projecten) waren kosten begroot voor het deeltijdarrangement begaafdheid en voor KID. Zie Projecten. De kosten voor de themamiddagen worden niet meer apart begroot.



## Projecten

In onderstaande tabel staan de prognose 2019 en de begroting van de diverse projecten binnen PPO Rotterdam. Projecten zijn activiteiten waarvoor we een subsidie krijgen die verantwoord moet worden en/of die niet tot het reguliere beleid behoren.

Project	2019	2020	2021	2022	2023
Rotterdam GAAP	396.610	541.100	814.800	710.800	669.550
ONZE aanpak		700.586	680.169	680.169	396.765
EED	152.545	144.899	153.465	157.609	161.864
KID	143.068	109.211	112.159	115.188	118.298
Centrale toelating SO		80.000			
Pilot nieuwkomers Kubus	12.500	17.500			
	<b>704.723</b>	<b>1.593.295</b>	<b>1.760.593</b>	<b>1.663.765</b>	<b>1.346.477</b>

Rotterdam GAAP wordt deels gefinancierd vanuit een landelijke subsidie. Deze is uiteindelijk pas in november toegekend, waardoor niet alle begrote kosten in 2019 gerealiseerd zullen worden. EED (Poortwachtersfunctie ernstige enkelvoudige dyslexie) en KID (Kleuters in Delfshaven) worden deels gesubsidieerd door de gemeente Rotterdam. Het voorstel is om de ONZE-aanpak vanuit het vrije vermogen te bekostigen.



## 4. Vooruitblik meerjarenbegroting en continuïteit

### Meerjarenbegroting

	Begroting 2019	Prognose 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
<b>BATEN</b>						
3.1 Rijksbijdrage OC&W	30.117.996	30.530.523	31.771.157	32.891.903	33.961.344	35.065.873
3.2 Overige overheidsbijdragen	90.417	403.955	338.500	437.500	408.500	105.000
3.5 Overige baten	-	39.276	13.133	13.907	14.282	14.668
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>30.208.413</b>	<b>30.973.754</b>	<b>32.122.790</b>	<b>33.343.310</b>	<b>34.384.126</b>	<b>35.185.541</b>
<b>LASTEN</b>						
4.1 Personele lasten	9.294.039	8.963.520	9.898.172	9.997.676	10.241.168	10.417.310
4.2 Afschrijvingen	92.223	92.124	105.418	126.138	126.138	130.138
4.3 Huisvestingslasten	300.200	297.350	347.898	355.743	342.484	339.753
4.4 Overige materiële lasten	539.734	694.578	471.600	557.290	515.471	514.495
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	21.173.030	21.519.870	23.095.874	23.808.885	24.267.704	24.784.601
Verplichte afdrachten uit te voeren door OC	14.622.251	15.062.909	15.986.536	16.549.436	17.088.458	17.645.203
Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	1.092.464	1.030.934	930.311	954.417	979.158	1.004.552
Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	131.872	109.701	335.311	477.585	269.692	274.546
<b>Arrangementen</b>						
* Arrangementen SBO-profiel	1.169.755	1.434.880	1.302.910	1.301.557	1.344.421	1.388.705
* Arrangementen SO-profiel	2.087.088	1.600.000	1.700.440	1.722.614	1.778.549	1.836.319
* Arr begaafdheid	-	37.000	-	-	-	-
* Opvangplaatsen	127.493	166.660	251.895	258.696	265.681	272.855
* Arrangement inclusief onderwijs	505.625	303.793	459.721	505.625	519.277	533.297
* Onderwijszorgarrangementen	-	67.080	154.904	148.756	139.177	142.816
* Projecten	-	-	555.582	571.582	561.582	361.423
<b>Overige doorbet. aan schoolbest</b>						
* Uitgaand grensverkeer	189.239	257.883	264.630	271.556	278.667	285.965
* Inkomend grensverkeer	-128.744	-145.215	-149.027	-152.940	-156.957	-161.081
* Basisbudg. Pass. Ond. Besturen	720.000	720.000	720.000	720.000	720.000	720.000
* Basisbudg. Pass. Ond. Wijken	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
* Aanvulling Basisbudg. Wijken	175.988	394.247	102.660	-	-	-
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>31.399.225</b>	<b>31.567.442</b>	<b>33.918.961</b>	<b>34.845.732</b>	<b>35.492.967</b>	<b>36.186.296</b>
<b>SALDO BATEN EN LASTEN</b>	<b>-1.190.813</b>	<b>-593.688</b>	<b>-1.796.171</b>	<b>-1.502.422</b>	<b>-1.108.840</b>	<b>-1.000.756</b>
<b>FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>						
6.1 Financiële baten	1.300	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
6.2 Financiële lasten	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>	<b>1.300</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-1.189.513</b>	<b>-592.188</b>	<b>-1.794.671</b>	<b>-1.500.922</b>	<b>-1.107.340</b>	<b>-999.256</b>
<b>Beoogd resultaat conform ondersteuningsplan 16-20</b>						
Resultaat conform ondersteuningsplan 16-20			-1.794.671	-1.500.922	-1.107.340	-999.256
<b>Beoogd resultaat niet-structurele activiteiten 20-24</b>						
Beoogd resultaat niet-structurele activiteiten 20-24			-700.586	-680.169	-680.169	-396.765
<b>Beoogd resultaat structurele activiteiten 20-24</b>						
Beoogd resultaat structurele activiteiten 20-24			-638.217	-	-	-
<b>Totaal beoogd resultaat conform ondersteuningsplan 20-24</b>						
Totaal beoogd resultaat conform ondersteuningsplan 20-24			-1.338.802	-680.169	-680.169	-396.765
<b>Taakstelling ondersteuningsplan 20-24</b>			<b>455.869</b>	<b>820.753</b>	<b>427.171</b>	<b>602.490</b>

## Liquiditeitsbegroting

	Realisatie 2018	Prognose 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>						
Resultaat	552.719	-592.188	-1.794.671	-1.500.922	-1.107.340	-999.256
Afschrijvingen	94.262	92.124	105.418	126.138	126.138	130.138
Mutaties voorzieningen	24.989	-	-	-	-	-
Mutaties werkkapitaal						
- vorderingen	-286.074	286.359	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-397.033	-271.996	-	-	-	-
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>-11.137</b>	<b>-485.701</b>	<b>-1.689.253</b>	<b>-1.374.784</b>	<b>-981.202</b>	<b>-869.118</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>						
Investerings materiële vaste activa	-59.339	-92.124	-264.018	-126.138	-126.138	-160.138
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-59.339</b>	<b>-92.124</b>	<b>-264.018</b>	<b>-126.138</b>	<b>-126.138</b>	<b>-160.138</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>-70.476</b>	<b>-577.825</b>	<b>-1.953.271</b>	<b>-1.500.922</b>	<b>-1.107.340</b>	<b>-1.029.256</b>
Beginsaldo liquide middelen	9.225.000	9.154.524	8.576.699	6.623.428	5.122.506	4.015.165
Mutatie liquide middelen	-70.476	-577.825	-1.953.271	-1.500.922	-1.107.340	-1.029.256
<b>Eindsaldo liquide middelen</b>	<b>9.154.524</b>	<b>8.576.699</b>	<b>6.623.428</b>	<b>5.122.506</b>	<b>4.015.165</b>	<b>2.985.910</b>

## Meerjarenbalans

Activa	Realisatie 2018	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Materiële vaste activa	344.578	436.702	700.720	826.858	952.996	1.113.134
Vorderingen	436.359	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Liquide middelen	9.154.524	8.484.575	6.425.886	4.798.826	3.565.347	2.405.954
<b>Totaal</b>	<b>9.935.461</b>	<b>9.071.277</b>	<b>7.276.606</b>	<b>5.775.684</b>	<b>4.668.343</b>	<b>3.669.088</b>

Passiva	Realisatie 2018	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Algemene reserve	5.758.580	5.758.580	5.326.698	3.825.776	2.718.436	1.719.180
Bestemmingsreserves	1.954.978	1.362.790	-	-	-	-
Voorzieningen	148.914	148.914	148.914	148.914	148.914	148.914
Kortlopende schulden	2.072.989	1.800.993	1.800.993	1.800.993	1.800.993	1.800.993
<b>Totaal</b>	<b>9.935.461</b>	<b>9.071.277</b>	<b>7.276.606</b>	<b>5.775.684</b>	<b>4.668.343</b>	<b>3.669.088</b>

Kengetal	Realisatie 2018	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Signaleringswaarde
Current ratio	4,63	4,79	3,65	2,75	2,06	1,42	<0,75
Solvabiliteit	0,78	0,79	0,73	0,66	0,58	0,47	<0,30
Weerstandsvermogen	0,26	0,23	0,17	0,11	0,08	0,05	<0,05

In 2019 heeft PPO de risicoanalyse geactualiseerd. Hierbij is de aan te houden risicobuffer als volgt gekwantificeerd en geactualiseerd:

<b>Hoofdrisico</b>	<b>Bedrag</b>
a. Het aantal leerlingen in sbo en so	€ 800.000
b. Het samenwerkingsverband als werkgever	€ 450.000
c. De ondersteuningsbudgetten	€ 100.000
d. De interne bedrijfsvoering van het swv	€ 50.000
e. Externe factoren	€ 50.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.450.000</b>

Per saldo wordt een lagere risicobuffer dan in 2016 geadviseerd. 10% van de baten in 2016 en nu 5% van de baten in 2019. Dit heeft te maken met het feit dat risico a. iets lager wordt ingeschat en de overige risico's vooral lichter gewogen worden anno 2019.

Het benodigde transactievermogen bedroeg in de analyse van 2016 nog €1.750.00, destijds 7% van de baten, nu in 2019 wordt dit bedrag op €1.000.00 gesteld, zijnde 3% van de baten.

#### **Berekening vrij beschikbaar vermogen PPO**

Algemene reserve per 31-12-2018	€ 5.758.580
-/- risicobuffer	€ 1.450.000
-/- financieringsfunctie	€ PM
-/- transactiefunctie	€ 1.000.000
<b>Vrij besteedbaar vermogen</b>	<b>€ 3.308.580</b>

De lagere risicobuffer en het lagere bedrag voor de transactiefunctie betekenen dat er vrij beschikbaar vermogen is, ongeveer € 3,3 miljoen.