



# Begroting

## Besluitvorming

Datum Commissie Middelen : 22-11-2022

Datum Bestuursbesluit : 13-12-2022

Datum Algemene Vergadering : 20-12-2022

## Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding en korte samenvatting</b> .....	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Begroting naar Rotterdams model</b> .....	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Fase 1: Bepalen totale budget</b> .....	<b>6</b>
3.1	Rijksbijdragen en subsidies OCW .....	6
3.2	Subsidies overige overheden .....	7
3.3	Overige baten .....	7
<b>4</b>	<b>Fase 2: Bepalen TLV-bekostiging</b> .....	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>Fase 3: Bepalen budget eigen beleid</b> .....	<b>8</b>
5.1	Expertise voor extra ondersteuning .....	8
5.2	Budget voor extra ondersteuning .....	9
5.2.1	Schoolbudget .....	9
5.2.2	Inclusief budget .....	9
5.2.3	Projecten .....	9
5.3	Organisatiekosten .....	10
<b>6</b>	<b>Investeringsbegroting</b> .....	<b>10</b>
<b>7</b>	<b>Meerjarenbegroting</b> .....	<b>11</b>
<b>8</b>	<b>Liquiditeitsbegroting</b> .....	<b>12</b>
<b>9</b>	<b>Meerjarenbalans</b> .....	<b>12</b>
<b>10</b>	<b>Risico's</b> .....	<b>13</b>
	<b>Bijlage</b> .....	<b>14</b>

## 1 Inleiding en korte samenvatting

In deze meerjarenbegroting wordt gewerkt met de nieuwe bekostigingssystematiek, op grond van de Wet vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs. De bekostiging wordt vanaf 2023 op kalenderjaar toegekend en de teldatum is verplaatst naar 1 februari. De meerjarenbegroting op schooljaarniveau die jaarlijks in juni werd voorgelegd heeft daardoor geen toegevoegde waarde meer. De begroting voor het jaar 2023 is taakstellend en voor de jaren erna richtinggevend. De volledige meerjarenbegroting is te vinden in hoofdstuk 7. Vanaf augustus 2024 is een totaalbedrag opgenomen voor het beleid volgens het nieuwe Ondersteuningsplan. Voor het eigen vermogen is gestuurd op een omvang ter hoogte van 5% van de baten, in lijn met het financiële beleid van PPO.

De samenvatting van de begroting 2023 is als volgt:

Tabel 1 Begroting 2023 op hoofdlijnen

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023
<b>BATEN</b>			
Rijksbijdragen	33.810.145	36.511.377	42.711.942
Subsidies gemeente Rotterdam	84.000	84.000	166.000
Overige baten	16.928	17.728	11.863
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>33.911.072</b>	<b>36.613.105</b>	<b>42.889.805</b>
<b>LASTEN</b>			
TLV-bekostiging	19.904.355	21.366.229	27.921.143
<b>BELEID NIEUWE ONDERSTEUNINGSPLAN</b>			
Expertise voor extra ondersteuning	7.467.284	7.402.989	7.964.130
Budget voor extra ondersteuning	5.394.838	5.142.852	5.475.479
Schoolbudget	2.573.320	2.573.320	2.762.599
Inclusief budget	1.121.400	958.900	1.187.067
Projecten	1.700.118	1.610.632	1.525.814
Organisatiekosten	2.922.103	2.872.834	3.212.108
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>35.688.580</b>	<b>36.784.904</b>	<b>44.572.860</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-1.777.508</b>	<b>-171.799</b>	<b>-1.683.055</b>

De begroting 2023 is de eerste begroting waarin de nieuwe bekostiging is verwerkt. Dit is een trendbreuk met voorgaande jaren, zoals ook blijkt uit de omvang van de baten en overdrachten TLV's.

De vereenvoudiging bekostiging per 1 januari 2023 betekende voor de samenwerkingsverbanden het volgende:

- De personele en materiële bekostiging zijn samengevoegd
- De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis bepaald en uitbetaald, waarbij ook de teldatum wijzigt van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1.
- De afschaffing van de 2%-systematiek voor het sbo en de groeibekostiging voor het sbo en (v)so en als gevolg daarvan andere geldstromen met betrekking tot het sbo (alles loopt nu via SWV)
- De huidige groeiregeling is afgeschaft. Hiervoor komt in de plaats dat een samenwerkingsverband een Vangnetregeling moet opstellen waarin wordt aangegeven hoe het samenwerkingsverband kan bijspringen bij onevenredige groei met als gevolg daarvan grote financiële knelpunten. Bij PPO en omliggende samenwerkingsverbanden en ook de G4-samenwerkingsverbanden is de vangnetregeling niet uitgewerkt in parameters en normen: in het geval er sprake is van financiële knelpunten door onevenredige groei worden de wenselijke maatregelen en eventuele financiële dekking besproken.
- Meebetalen door po-schoolbesturen op overschrijding op ondersteuningsbudget: Dit komt alleen ten laste van de scholen die kunnen doorverwijzen.

## 2 Begroting naar Rotterdams model

PPO Rotterdam sluit in de begroting aan op het Ondersteuningsplan 2020-2024 en de werkwijze van het Rotterdams model. Hierbij werkt PPO Rotterdam met vier kostengroepen:

1. TLV-bekostiging
2. Expertise voor extra ondersteuning
3. Budget voor extra ondersteuning (schoolbudget, inclusief budget en projecten)
4. Organisatiekosten

De bekostiging van het Rotterdams model wordt begroot in 3 fases.

Tabel 2 Fases in het begrotingsproces

Fase	Toelichting
<b>Fase 1: Bepalen totale budget</b>	→ Het totale budget aan inkomsten van het samenwerkingsverband wordt bepaald aan de hand van verwachte rijksbijdragen per leerling en toegekende subsidies.
<b>Fase 2: Bepalen TLV-bekostiging</b>	→ Het budget voor kostensoort 1. TLV-bekostiging is wettelijk verplicht en wordt bepaald aan de hand van: 1) het aantal leerlingen dat al is ingeschreven op het SO en SBO met een toelaatbaarheidsverklaring van het samenwerkingsverband 2) het aantal leerlingen van wie we verwachten dat ze ingeschreven gaan worden op het SO en SBO met een toelaatbaarheidsverklaring van het samenwerkingsverband
<b>Fase 3: Bepalen budget eigen beleid</b>	→ Het budget dat overblijft nadat de TLV-bekostiging van het totale budget is afgetrokken is beschikbaar voor het eigen beleid. Het budget voor eigen beleid wordt verdeeld over kostensoort 2, 3 en 4, respectievelijk de extra ondersteuning in de vorm van expertise, extra ondersteuning in de vorm van budget en de organisatiekosten.

Binnen het budget voor Eigen Beleid is het schoolbudget de meest flexibele post. Als uit de tussentijdse rapportages blijkt dat er gedurende het jaar naar verwachting sprake is van verwachte onderuitputting op de begroting als geheel wordt dit via het Schoolbudget als extra budget ingezet.

In de volgende hoofdstukken wordt elke fase afzonderlijk toegelicht.

### 3 Fase 1: Bepalen totale budget

Tabel 3 Begroting baten 2023

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023
<b>BATEN</b>			
<b>Rijksbijdragen</b>	<b>33.810.145</b>	<b>36.511.377</b>	<b>42.711.942</b>
Lichte ondersteuning			17.280.890
Zware ondersteuning			24.362.686
Schoolmaatschappelijk werk			950.251
Lichte ondersteuning personeel	9.445.694	10.595.079	
Zware ondersteuning personeel	19.919.598	22.452.325	
Stelpost rijksbijdragen personeel	880.959		
Lichte ondersteuning materiele instandhouding	401.196	401.196	
Zware ondersteuning materiele instandhouding	1.700.228	1.700.228	
Bijzondere bekostiging schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen	933.731	914.627	
Subsidie Begaafde leerlingen	476.501	383.671	85.990
Subsidie Wél in ontwikkeling	52.238	64.251	32.126
<b>Subsidies gemeente Rotterdam</b>	<b>84.000</b>	<b>84.000</b>	<b>166.000</b>
Subsidie poortwachtersfunctie ED	84.000	84.000	114.000
Subsidie aanvangsklassen			52.000
<b>Overige baten</b>	<b>16.928</b>	<b>17.728</b>	<b>11.863</b>
Vergoedingen detachering personeel	16.928	16.928	11.363
Overige baten		800	500
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>33.911.072</b>	<b>36.613.105</b>	<b>42.889.805</b>

#### 3.1 Rijksbijdragen en subsidies OCW

##### Rijksbijdragen

De bekostiging vanuit het Rijk voor kalenderjaar 2023 is gebaseerd op het aantal leerlingen in het (speciaal) basisonderwijs op 1 februari 2022.

- Voor het leerlingaantal BaO wordt uitgegaan van de OVT's (Overzicht Vaststelling Tellingen) van DUO. Dit betreft "het aantal leerlingen op de teldatum 1 februari 2022, zoals deze uiterlijk op 8 april 2022 in het register onderwijsdeelnemers zijn opgenomen".
- Het leerlingaantal SBO komt uit het dashboard samenwerkingsverbanden van DUO.

De som van de achterstandsscores uit de meest recente beschikking (20 oktober 2022) wordt aangehouden. Deze is van belang voor de aanvullende bekostiging schoolmaatschappelijk werk. Hiermee worden de ouderfunctionarissen en de begeleiders Jonge Kind bekostigd.

Voor een indicatie van de bekostiging per kalenderjaar 2023 wordt gebruik gemaakt van het model van de PO-Raad (versie 27 september 2022). In dit model wordt uitgegaan van de bedragen in de definitieve regeling bekostiging personeel 2022-2023 (5 maanden) en de materiële instandhouding 2022 (incl. prijsbijstelling 2023 à 11,6%), welke waar van toepassing zijn aangepast op de leerlingtelling van 1 februari 2022.

Tabel 4 Berekening bekostiging 2023 volgens model PO-Raad

	Schooltype	Aantal leerlingen	Bedrag	Bekostiging
Lichte ondersteuning	BaO	50.922	339,36	17.280.890
Zware ondersteuning	BaO+SBO	52.135	467,30	24.362.686
	<b>Som achterstandsscores</b>		<b>Bedrag</b>	<b>Bekostiging</b>
Schoolmaatschappelijk werk	66.173		14,36	950.251

## Subsidies OCW

Qua subsidies vanuit OCW wordt in 2023 het laatste deel van de subsidie Begaafde leerlingen ingezet. Voor Wel in Ontwikkeling is een subsidie van k€ 64 toegekend voor de periode 2023-2025.

### 3.2 Subsidies overige overheden

Bij de gemeente Rotterdam is een subsidie aangevraagd voor de dekking van de kosten van 1 fte voor de poortwachtersfunctie EED in 2023. In de begroting wordt ervan uitgegaan dat deze wordt toegekend. De gemeente heeft toegezegd een subsidie te verstrekken voor aanvangsklassen vanaf 2023, er wordt in deze begroting uitgegaan van een subsidie voor 2 aanvangsklassen.

### 3.3 Overige baten

Voor 2023 wordt uitgegaan van een vergoeding voor de detachering van één medewerker naar PCBO (0,2 fte).

## 4 Fase 2: Bepalen TLV-bekostiging

Tabel 5 Begroting TLV-bekostiging 2023

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023
<b>TLV-bekostiging</b>	<b>19.904.355</b>	<b>21.366.229</b>	<b>27.921.143</b>
Ondersteuningsbekostiging SBO			7.663.904
Ondersteuningsbekostiging SO			20.257.239
Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	17.446.689	18.924.943	
Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	874.380	1.103.757	
Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	908.829	1.183.795	
Stelpost toelaatbaarheidsverklaringen	576.897		
Uitgaand grensverkeer	344.494	410.514	
Inkomend grensverkeer	-246.934	-271.780	
Overige doorbetalingen TLV / vangnetregeling		15.000	pm

De kosten van de toelaatbaarheidsverklaringen voor SBO en SO worden door DUO ingehouden op de rijksbijdrage voor zware ondersteuning en doorbetaald aan de schoolbesturen. Voor 2023 hangen deze kosten af van het aantal afgegeven TLV's SBO en SO (categorie 1, 2 en 3) op 1 februari 2022. Deze aantallen komen uit het dashboard samenwerkingsverbanden van DUO. Bij SO heeft DUO de kanttekening gemaakt dat er nog fouten in kunnen zitten. Definitieve cijfers komen pas in de loop van 2023 ter beschikking. De verwachting is dat de impact hiervan niet groot is.

Voor een indicatie van de bekostiging per kalenderjaar 2023 wordt gebruik gemaakt van het model van de PO-Raad (versie 27 september 2022). In dit model wordt uitgegaan van de bedragen in de definitieve regeling bekostiging personeel 2022-2023 (5 maanden) en de materiële instandhouding 2022 (incl. prijsbijstelling 2023 à 11,6%), welke waar van toepassing zijn aangepast op de leerlingtelling van 1 februari 2022.

Tabel 6 Berekening ondersteuningsbekostiging SBO en SO 2023 volgens model PO-Raad

TLV	Aantal TLV's	Bedrag	Ondersteuningsbekostiging
SBO	1.213	6.318,14	7.663.904
SO cat. 1	1.139	12.321,36	14.034.029
SO cat. 2	94	20.049,26	1.884.630
SO cat. 3	145	29.921,24	4.338.580

In de begroting is een PM-post opgenomen voor eventuele uitgaven op grond van de vangnetregeling. Er wordt geen grote groei verwacht van het aantal SO-leerlingen en daarom is het ook niet de verwachting dat schoolbesturen in nood komen door onevenredige groei. Mocht er sprake zijn van ernstige knelpunten die de omvang en kwaliteit van de onderwijsvoorziening in gevaar brengen, dan werkt PPO mee aan een oplossing.

## 5 Fase 3: Bepalen budget eigen beleid

### 5.1 Expertise voor extra ondersteuning

Tabel 7 Begroting expertise voor extra ondersteuning 2023

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023
<b>Expertise voor extra ondersteuning</b>	<b>7.467.284</b>	<b>7.402.989</b>	<b>7.964.130</b>
Loonkosten OAT's	6.636.284	6.317.540	6.913.130
Stagevergoedingen	26.000	21.519	26.000
Inhuur personeel OAT's	805.000	1.063.930	1.025.000

Tabel 8 Begroting formatie OAT's in eigen dienst 2023

	BFP 2022-2023 in fte	Begroting 2023 in fte	Begroting 2023 in €
Reguliere formatie	82,40	73,11	6.651.490
OAT-ondersteuner	2,10	2,15	125.025
Ouderfunctionaris	0,70	0,68	54.635
Begeleider Jonge Kind	0,90	0,91	81.980
	<b>86,10</b>	<b>76,85</b>	<b>6.913.130</b>

Onderdelen van het expertisebudget:

- De inzet van begeleiders PPO (in eigen dienst en inhuur). Zij geven invulling aan de rol van schoolcontactpersoon en/of wijkcontactpersoon en voeren de arrangementen uit. Hier gaat het om het personeel dat werkzaam is in de OAT's, exclusief de projectformatie.
- De inzet van de ouderfunctionarissen en begeleiders Jonge Kind, gefinancierd met de subsidie schoolmaatschappelijk werk, zijn onderdeel van de expertise voor extra ondersteuning. De meeste ouderfunctionarissen worden ingehuurd (bij MEE). Verder worden er jeugdartsen en tolken ingehuurd.
- Tenslotte wordt rekening gehouden met 9 stagiaires voor een periode van 9 maanden en een bruto stagevergoeding van € 300 per maand.

De loonkosten zijn begroot met de werkelijke formatie van oktober 2022 als uitgangspunt. In vorige begrotingen werd ervan uitgegaan dat de formatie conform bestuursformatieplan (BFP) volledig bezet zou zijn. Met de ervaringen van afgelopen jaar is een inschatting gemaakt van de openstaande vacature-omvang (ongeveer 10 fte) waarvan niet verwacht wordt dat die volledig ingevuld wordt. De hiermee samenhangende loonkosten zijn niet meer in de begroting opgenomen, wat de begroting risicovoller maar wel realistischer maakt.

In 2023 wordt gerekend met een loonstijging van 3,5% vanwege aanpassing van het loongebouw per 1 januari. Er is in de begroting nog geen rekening gehouden met een nieuwe CAO na 1 mei 2023: zowel de rijksbijdrage als ondersteuningsbesteding als de loonkosten zijn dus op hetzelfde loon/prijsniveau gehouden.

Bovenstaande geldt ook voor de loonkosten projecten en staf.

## 5.2 Budget voor extra ondersteuning

Tabel 9 Begroting budget voor extra ondersteuning 2023

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023
<b>Budget voor extra ondersteuning</b>	<b>5.394.838</b>	<b>5.142.852</b>	<b>5.475.479</b>
Schoolbudget	2.573.320	2.573.320	2.762.599
Inclusief budget	1.121.400	958.900	1.187.067
Projecten	1.700.118	1.610.632	1.525.814
Loonkosten projecten	772.802	711.709	700.009
Inhuur personeel projecten	309.440	300.000	292.163
(Na)scholing projecten	88.000	140.000	
Afschrijvingen ICT projecten	7.618	7.698	9.917
Leerlingmaterialen projecten	41.000	23.000	26.000
Overige lasten projecten	71.000	17.967	97.800
Doorbetaling projecten	410.258	410.258	399.925

### 5.2.1 Schoolbudget

Voor schooljaar 2022-2023 wordt € 52 per leerling BaO (1 oktober 2021) aangehouden en voor schooljaar 2023-2024 € 60 per leerling BaO (1 februari 2022). Het bedrag kon hoger worden vastgesteld door de inzet van de 'overreserve' die als gevolg van het verwachte positievere resultaat over 2022 is ontstaan. Zie ook de toelichting bij de meerjarenbegroting.

### 5.2.2 Inclusief budget

Voor schooljaar 2022-2023 waren er 18 inclusieve scholen begroot. In de prognose (VR-2) is dit bijgesteld naar 15 (waarvan 2 tot op heden niet ingevuld). Vanaf 2023 zullen er naar verwachting wel twee aanvangsklassen (à € 62.000 per klas) bekostigd worden en vanaf 2024 vier.

Voor schooljaar 2023-2024 worden 12 inclusieve scholen begroot. Het bedrag gaat omhoog van € 50.000 naar € 60.000 per school (Pluspunt van € 250.000 naar € 300.000).

De bekostiging voor kinderen van KDC's die meedoen aan de pilot Leerrecht maar geen TLV SO hebben komt ook uit het inclusief budget.

### 5.2.3 Projecten

Elk project heeft een eigen begroting. Bij Rotterdam GAAF! wordt voor 2023 ook rekening gehouden met de inhuur van 0,9 fte specialisten jonge kind en met het organiseren van een conferentie. Bij Centrale aanmelding SO betreffen de kosten de jaarlijkse monitor en overige kosten voor onderhoud en verbetering.

Tabel 10 Projecten 2023

	Begroting 2022	Prognose 2022	Begroting 2023
Rotterdam GAAF!	847.053	778.781	763.591
ONZE-aanpak	595.399	595.399	604.746
Poortwachter EED	145.429	145.429	105.351
Centrale aanmelding SO	60.000	60.000	20.000
Wél in ontwikkeling	52.238	64.251	32.126
	<b>1.700.118</b>	<b>1.643.860</b>	<b>1.525.814</b>

### 5.3 Organisatiekosten

Tabel 11 Begroting organisatiekosten 2023

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023
<b>Organisatiekosten</b>	<b>2.922.103</b>	<b>2.872.834</b>	<b>3.212.108</b>
Personeelslasten	2.101.703	2.030.249	2.253.977
Afschrijvingen	145.400	152.385	158.551
Huisvestingslasten	307.000	314.200	376.580
Overige lasten	368.000	376.000	423.000

De organisatiekosten omvatten alle lasten, exclusief de lasten die direct aan het primaire proces worden besteed. Onder de organisatiekosten vallen de lonen van de bestuurder, management en staf (in eigen dienst en inhuur), algemene personele lasten voor de hele organisatie zoals nascholing en reiskosten, afschrijvingen, huisvestingslasten en overige materiële lasten. Ook de lasten voor beleidstaken en informatievoorziening vallen onder de organisatiekosten.

Belangrijkste aanpassingen ten opzichte van 2022:

- De personeelslasten zijn €150.000 hoger dan de begroting 2022:
  - Gestegen loonkosten als gevolg van aanpassing loongebouw en nieuwe CAO.
  - In 2023 is geen inhuur voor HR meer nodig, maar wel voor informatiemanagement. De post inhuur is ca. € 60.000 lager vastgesteld.
  - Aangezien er een voorziening voor werkloosheidsuitkeringen moet komen als gevolg van wijziging van het Reglement Participatiefonds is een post 'dotatie voorziening WW' van € 50.000 opgenomen.
- In de huisvestingslasten is een stelpost van € 20.000 opgenomen voor te verwachten hogere energielasten.
- Het aantal softwarelicenties is toegenomen, dus wordt hiervoor in 2023 een hoger bedrag begroot (+ € 20.000).
- Tenslotte is € 40.000 begroot voor een collectieve arbeidsongeschiktheidsverzekering.

De organisatiekosten bedragen 7,5% van de baten en 7,2% van de lasten.

## 6 Investeringsbegroting

Tabel 12 Investeringsbegroting 2023-2027

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Investerings in huurpanden	-	-	-	-	-
Huishoudelijke apparatuur	-	-	3.000	-	11.000
Meubilair	-	-	49.000	28.000	56.000
ICT	18.000	92.000	86.800	8.500	114.500
Leerlingmaterialen	-	-	-	24.000	2.000
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-
	<b>18.000</b>	<b>92.000</b>	<b>138.800</b>	<b>60.500</b>	<b>183.500</b>

Uitgangspunt bij deze investeringsbegroting is dat materiële vaste activa worden vervangen als ze zijn afgeschreven, behalve investeringen in huurpanden en vervoermiddelen. Beeldschermen die nu een afschrijvingstermijn van 3 jaar hebben, worden na 5 jaar vervangen.

Voor de vervanging wordt uitgegaan van de aanschafprijs, afgerond naar boven. Voor laptops wordt € 1.200 (inclusief installatie) aangehouden en voor beeldschermen. Voor 2023 worden 15 nieuwe laptops begroot. Meerjarig zijn geen nieuwe investeringen opgenomen, alleen vervangingsinvesteringen.

## 7 Meerjarenbegroting

Tabel 13 Meerjarenbegroting 2023-2027, ingeklapt (zie bijlage voor uitgeklapte tabel)

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<b>BATEN</b>							
Rijksbijdragen	33.810.145	36.511.377	42.711.942	42.625.951	42.593.826	42.593.826	42.593.826
Subsidies gemeente Rott	84.000	84.000	166.000	127.167	-	-	-
Overige baten	16.928	17.728	11.863	6.920	-	-	-
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>33.911.072</b>	<b>36.613.105</b>	<b>42.889.805</b>	<b>42.760.038</b>	<b>42.593.826</b>	<b>42.593.826</b>	<b>42.593.826</b>
<b>LASTEN</b>							
TLV-bekostiging	19.904.355	21.366.229	27.921.143	27.921.143	27.921.143	27.921.143	27.921.143
<b>BELEID NIEUWE ONDERSTEUNINGSPLAN</b>				<b>5.466.490</b>	<b>11.584.974</b>	<b>11.623.383</b>	<b>11.622.516</b>
Expertise voor extra ond	7.467.284	7.402.989	7.964.130	4.706.330	-	-	-
Budget voor extra onder	5.394.838	5.142.852	5.475.479	3.283.838	-	-	-
Schoolbudget	2.573.320	2.573.320	2.762.599	1.683.255			
Inclusief budget	1.121.400	958.900	1.187.067	715.449			
Projecten	1.700.118	1.610.632	1.525.814	885.134	-	-	-
Organisatiekosten	2.922.103	2.872.834	3.212.108	3.105.676	3.087.710	3.049.301	3.050.168
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>35.688.580</b>	<b>36.784.904</b>	<b>44.572.860</b>	<b>44.483.477</b>	<b>42.593.827</b>	<b>42.593.827</b>	<b>42.593.827</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-1.777.508</b>	<b>-171.799</b>	<b>-1.683.055</b>	<b>-1.723.439</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>

Het huidige Ondersteuningsplan loopt tot augustus 2024. Het beleid na augustus 2024 (in de vorm van expertise voor extra ondersteuning en budget voor extra ondersteuning) is nog niet bekend en is in afwachting van dit plan als totaalpost opgenomen onder 'Beleid Nieuwe Ondersteuningsplan'.

Voor de rijksbijdragen en TLV-bekostiging wordt vanaf 2024 uitgegaan van gelijkblijvende leerlingaantallen en bekostigingsbedragen. Voor loonkosten gelden de uitgangspunten uit paragraaf 5.1, er wordt geen rekening gehouden met toekomstige CAO-verhogingen, wel met een ontwikkeling van de loonkosten als gevolg van periodieke verhogingen. De organisatiekosten (anders dan loonkosten en afschrijvingen) worden gelijk gehouden.

Er wordt uitgegaan van een eigen vermogen van 5% van de baten aan het einde van de huidige Ondersteuningsplanperiode en vanaf dan een sluitende begroting. Daaruit volgt het bedrag dat beschikbaar is voor het beleid in het nieuwe Ondersteuningsplan als 'sluitpost'.

## 8 Liquiditeitsbegroting

Tabel 14 Liquiditeitsbegroting 2023-2027

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Resultaat	-1.683.055	-1.723.439	-0	-0	-0
Afschrijvingen	168.468	176.187	152.621	114.212	115.079
Mutaties voorzieningen					
Mutaties werkkapitaal					
- vorderingen					
- kortlopende schulden					
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>-1.514.587</b>	<b>-1.547.252</b>	<b>152.621</b>	<b>114.212</b>	<b>115.079</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	-186.468	-268.187	-291.421	-174.712	-298.579
Desinvesteringen materiële vaste activa					
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-186.468</b>	<b>-268.187</b>	<b>-291.421</b>	<b>-174.712</b>	<b>-298.579</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Mutatie nieuwe consolidaties vaste activa					
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>-1.701.055</b>	<b>-1.815.439</b>	<b>-138.800</b>	<b>-60.500</b>	<b>-183.500</b>
Beginsaldo liquide middelen	6.310.164	4.609.109	2.793.670	2.654.870	2.594.370
Mutatie liquide middelen	-1.701.055	-1.815.439	-138.800	-60.500	-183.500
<b>Eindsaldo liquide middelen</b>	<b>4.609.109</b>	<b>2.793.670</b>	<b>2.654.870</b>	<b>2.594.370</b>	<b>2.410.870</b>

In deze liquiditeitsbegroting is uitgegaan van gelijkblijvende voorzieningen, vorderingen en kortlopende schulden. Wel zijn de investeringen uit de investeringsbegroting erin verwerkt.

Het saldo van de liquide middelen neemt af tot het einde van de Ondersteuningsplanperiode door een begroot negatief resultaat. Daarna blijft het ongeveer op hetzelfde niveau.

## 9 Meerjarenbalans

Tabel 15 Meerjarenbalans 2023-2027

Activa	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Materiele vaste activa	907.019	999.019	1.137.819	1.198.319	1.381.819
Vorderingen	239.613	239.613	239.613	239.613	239.613
Liquide middelen	4.609.109	2.793.670	2.654.870	2.594.370	2.410.870
<b>Totaal</b>	<b>5.755.741</b>	<b>4.032.302</b>	<b>4.032.302</b>	<b>4.032.302</b>	<b>4.032.302</b>
Passiva	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Eigen vermogen	3.861.440	2.138.001	2.138.001	2.138.001	2.138.001
Voorzieningen	163.268	163.268	163.268	163.268	163.268
Kortlopende schulden	1.731.033	1.731.033	1.731.033	1.731.033	1.731.033
<b>Totaal</b>	<b>5.755.741</b>	<b>4.032.302</b>	<b>4.032.302</b>	<b>4.032.302</b>	<b>4.032.302</b>

In deze meerjarenbalans is uitgegaan van gelijkblijvende voorzieningen, vorderingen en kortlopende schulden. Wel zijn de investeringen uit de investeringsbegroting erin verwerkt. Het eigen vermogen neemt af tot 5% van de baten aan het einde van de huidige Ondersteuningsplanperiode en blijft daarna gelijk door een sluitende begroting.

Tabel 16 Ontwikkeling reserves 2023-2027

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Benodigd eigen vermogen	1.695.554	1.830.655	2.144.490	2.138.002	2.129.691	2.129.691	2.129.691
Begroot vermogen	4.145.780	5.544.495	3.861.440	2.138.001	2.138.001	2.138.001	2.138.001
VERSCIL (vermogenssurplus)	2.450.227	3.713.840	1.716.950	-0	8.310	8.310	8.310

Tabel 17 Kengetallen 2023-2027

Kengetal	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Signaleringswaarde
Current ratio	2,80	1,75	1,67	1,64	1,53	<0,75
Solvabiliteit	0,67	0,53	0,53	0,53	0,53	<0,30
Aandeel EV	9,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	>3,5%

Uit de current ratio en de solvabiliteit blijkt dat PPO Rotterdam zowel op korte als op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Op basis van een in 2019 opgestelde risicoanalyse is de benodigde omvang van de reserve voor PPO vastgesteld op 5% van de baten. Het vermogen ligt hiermee boven de signaleringswaarde (kengetal voor mogelijk bovenmatig vermogen) van de Inspectie. In het voorjaar van 2021 is een 'bestedingsplan afbouw reserves' opgesteld dat bij het Ministerie van OCW is ingediend. Volgens dit plan moet de afbouw naar 5% ultimo 2024 zijn gerealiseerd. Deze begroting sluit daarbij aan.

## 10 Risico's

De begroting voor 2023 is risicovoller dan voorgaande begrotingen. De belangrijkste grotere financiële risico's zijn de volgende:

- Er wordt een beroep gedaan op de Vangnetbepaling voor onevenredige groei in het SO/SBO  
Voor de Vangnetbepaling is een PM-bedrag opgenomen. De Vangnetregeling is bedoeld voor extreme groei van de leerlingaantallen in het SBO en het SO gedurende het schooljaar. Er zijn nog geen ervaringsgegevens op basis waarvan een inschatting van de hoogte van deze post te maken valt. Gezien de maximale benutting van de capaciteit in het SBO en SO is de verwachting dat de groei niet extreem groot zal zijn. Mocht er om welke reden dan ook een schoolbestuur in nood komen dan wordt via deze regeling bekeken of en hoe PPO kan bijspringen. Elke uitgave op deze post is dus een overschrijding. Bij de tussentijdse rapportages zal hier aandacht aan gegeven worden.
- Loonkosten zijn hoger omdat we door succesvolle werving geen vacatures meer hebben  
In de loonkosten wordt ervan uitgegaan dat we niet volledig op de wensformatie uitkomen. We hebben voor ca 5 fte aan vacatures niet begroot, wat neerkomt op ca € 400.000.
- De post 'voorziening wachtgeld' wordt overschreden  
Dit is een nieuwe post in de begroting die te maken heeft met het vervallen van de volledige vergoeding door het Participatiefonds. Voor 2023 is € 50.000 als eerste dotatie opgenomen. Het is bekend dat enkele oud-medewerkers een beroep op WW zullen doen, de omvang is nog niet bekend.
- De Rijksbijdrage dekt in onvoldoende mate de kosten vanwege prijsontwikkelingen en loonontwikkelingen  
Er zijn in de begroting geen stelposten voor loon/prijsontwikkelingen opgenomen. In vorige jaren gebeurde dit nog wel met ene stelpost aan de batenkant en de lastenkant. Gezien de onzekerheden voor deze ontwikkelingen is besloten geen posten op te nemen. Dit maakt de analyse bij eventuele ontwikkelingen overigens eenvoudiger maakt dan wanneer wel stelposten worden opgenomen.

## Bijlage

Tabel 18 Meerjarenbegroting 2023-2027, uitgeklaapt

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<b>BATEN</b>							
<b>Rijksbijdragen</b>	<b>33.810.145</b>	<b>36.511.377</b>	<b>42.711.942</b>	<b>42.625.951</b>	<b>42.593.826</b>	<b>42.593.826</b>	<b>42.593.826</b>
Lichte ondersteuning			17.280.890	17.280.890	17.280.890	17.280.890	17.280.890
Zware ondersteuning			24.362.686	24.362.686	24.362.686	24.362.686	24.362.686
Schoolmaatschappelijk werk			950.251	950.251	950.251	950.251	950.251
Lichte ondersteuning personeel	9.445.694	10.595.079					
Zware ondersteuning personeel	19.919.598	22.452.325					
Stelpost rijksbijdragen personeel	880.959						
Lichte ondersteuning materiele instandhouding	401.196	401.196					
Zware ondersteuning materiele instandhouding	1.700.228	1.700.228					
Bijzondere bekostiging schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen	933.731	914.627					
Subsidie Begaafde leerlingen	476.501	383.671	85.990				
Subsidie Wél in ontwikkeling	52.238	64.251	32.126	32.125			
<b>Subsidies gemeente Rotterdam</b>	<b>84.000</b>	<b>84.000</b>	<b>166.000</b>	<b>127.167</b>	-	-	-
Subsidie poortwachtersfunctie ED	84.000	84.000	114.000	66.500			
Subsidie aanvangsklassen			52.000	60.667			
<b>Overige baten</b>	<b>16.928</b>	<b>17.728</b>	<b>11.863</b>	<b>6.920</b>	-	-	-
Vergoedingen detachering personeel	16.928	16.928	11.363	6.628			
Overige baten		800	500	292			
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>33.911.072</b>	<b>36.613.105</b>	<b>42.889.805</b>	<b>42.760.038</b>	<b>42.593.826</b>	<b>42.593.826</b>	<b>42.593.826</b>

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<b>LASTEN</b>							
<b>TLV-bekostiging</b>	<b>19.904.355</b>	<b>21.366.229</b>	<b>27.921.143</b>	<b>27.921.143</b>	<b>27.921.143</b>	<b>27.921.143</b>	<b>27.921.143</b>
Ondersteuningsbekostiging SBO			7.663.904	7.663.904	7.663.904	7.663.904	7.663.904
Ondersteuningsbekostiging SO			20.257.239	20.257.239	20.257.239	20.257.239	20.257.239
Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	17.446.689	18.924.943					
Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	874.380	1.103.757					
Doorbetaling op basis van 1 februari sbo	908.829	1.183.795					
Stelpost toelaatbaarheidsverklaringen	576.897						
Uitgaand grensverkeer	344.494	410.514					
Inkomend grensverkeer	-246.934	-271.780					
Overige doorbetalingen TLV / vangnetregeling		15.000	pm	pm	pm	pm	pm
<b>BELEID NIEUWE ONDERSTEUNINGSPLAN</b>				<b>5.466.490</b>	<b>11.584.974</b>	<b>11.623.383</b>	<b>11.622.516</b>
<b>Expertise voor extra ondersteuning</b>	<b>7.467.284</b>	<b>7.402.989</b>	<b>7.964.130</b>	<b>4.706.330</b>	-	-	-
Loonkosten OAT's	6.636.284	6.317.540	6.913.130	4.093.247			
Stagevergoedingen	26.000	21.519	26.000	15.167			
Inhuur personeel OAT's	805.000	1.063.930	1.025.000	597.917			
<b>Budget voor extra ondersteuning</b>	<b>5.394.838</b>	<b>5.142.852</b>	<b>5.475.479</b>	<b>3.283.838</b>	-	-	-
Schoolbudget	2.573.320	2.573.320	2.762.599	1.683.255			
Inclusief budget	1.121.400	958.900	1.187.067	715.449			
Projecten	1.700.118	1.610.632	1.525.814	885.134	-	-	-
Loonkosten projecten	772.802	711.709	700.009	411.564			
Inhuur personeel projecten	309.440	300.000	292.163	172.089			
(Na)scholing projecten	88.000	140.000					
Afschrijvingen ICT projecten	7.618	7.698	9.917	5.600			
Leerlingmaterialen projecten	41.000	23.000	26.000	15.167			
Overige lasten projecten	71.000	17.967	97.800	47.425			
Doorbetaling projecten	410.258	410.258	399.925	233.290			

	Begroting 2022	Prognose VR-2 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
<b>Organisatiekosten</b>	<b>2.922.103</b>	<b>2.872.834</b>	<b>3.212.108</b>	<b>3.105.676</b>	<b>3.087.710</b>	<b>3.049.301</b>	<b>3.050.168</b>
Loonkosten staf	1.305.758	1.369.538	1.462.255	1.463.787	1.463.787	1.463.787	1.463.787
Inhuur personeel staf	354.000	372.118	289.000	169.000	169.000	169.000	169.000
Dotatie voorziening jubileumuitkeringen	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Dotatie voorziening werkloosheidsuitkeringen			50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Arbo	25.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
(Na)scholing	261.445	150.000	272.262	272.262	272.262	272.262	272.262
Personeelsactiviteiten	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000
Lief en leed	5.500	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Dienstreizen (tot 1 mei)	102.500	14.000					
Mobiliteitsvergoeding		29.200	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Thuiswerkvergoeding		14.933	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Outplacement en ontslagvergoeding	20.000	28.460	28.460	28.460	28.460	28.460	28.460
Overige personeelslasten	1.500	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Uitkeringen UWV	-40.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
Afschrijvingen verbouwingen	58.000	68.000	61.226	61.226	44.923	25.070	23.727
Afschrijvingen huish. apparatuur	1.000	973	3.002	3.002	3.119	2.629	3.676
Afschrijvingen meubilair	19.000	19.102	21.419	21.419	25.721	21.524	25.662
Afschrijvingen ICT	60.000	56.798	64.931	77.079	70.997	56.792	54.377
Afschrijvingen leerlingmaterialen	4.900	4.862	7.411	7.411	7.411	7.897	7.637
Afschrijvingen vervoermiddelen	2.500	2.650	562	450	450	300	-
Huur	237.000	247.000	264.248	264.248	264.248	264.248	264.248
Klein onderhoud gebouwen		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Schoonmaak		47.000	52.840	52.840	52.840	52.840	52.840
Lokale belastingen		6.000	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050
Beveiliging		3.000	2.442	2.442	2.442	2.442	2.442
Papiervernietiging		200					
Overige huisvestingslasten	70.000	10.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Administratiekantoor	70.000	70.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Accountant	20.000	22.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Juridische ondersteuning en ondersteuning toezichthouder	15.000	15.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Licenties	80.000	80.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Reproductiekosten	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Telecommunicatie	84.000	84.000	84.000	84.000	84.000	84.000	84.000
Communicatie	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Portokosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Kantoorartikelen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Kantinekosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Contributies	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Verzekeringen	12.000	12.000	52.000	52.000	52.000	52.000	52.000
Vergaderkosten	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Representatiekosten	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Kleine aanschaffen	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Leerlingmaterialen	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Overige lasten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Resultaat activa		6.000					
Bankkosten	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Rentelasten	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>35.688.580</b>	<b>36.784.904</b>	<b>44.572.860</b>	<b>44.483.477</b>	<b>42.593.827</b>	<b>42.593.827</b>	<b>42.593.827</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-1.777.508</b>	<b>-171.799</b>	<b>-1.683.055</b>	<b>-1.723.439</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>



Meer informatie over het samenwerkingsverband en passend onderwijs is te vinden op onze website:

[www.pporotterdam.nl](http://www.pporotterdam.nl)

[info@pporotterdam.nl](mailto:info@pporotterdam.nl)

010 303 1400

Postbus 22171 | 3003 DD | Rotterdam