

# Begroting 2016



### Overzicht besluitvormingstraject

22 september 2015	Management team	1 <sup>e</sup> concept begroting voor reactie
30 september 2015	Dagelijks bestuur	1 <sup>e</sup> concept begroting voor reactie
oktober 2015	Wijzigingen en redactie	
28 oktober 2015	Dagelijks bestuur Bestuur	2 <sup>e</sup> concept begroting voor akkoord
18 november 2015	Algemene leden vergadering	definitieve begroting voor akkoord
november, december	Invoer in financieel systeem	

## Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	4
Leeswijzer .....	4
2. Beleidsprogramma's .....	5
Doelstellingen.....	5
Programma's .....	5
3. Baten en lasten .....	7
Baten .....	7
Rijksbijdragen.....	7
Doorbetalingen (negatieve baten).....	8
Lasten .....	10
Personele lasten.....	10
Overige lasten .....	11
4. Begroting .....	14
Korte meerjarenbegroting.....	14
Specificatie van baten en lasten .....	15
5. Financieel management en reserves .....	18
Beleidsgestuurde begroting .....	18
Monitoring en verantwoording .....	18
Vermogen en reserves .....	18

## 1. Inleiding

De stad Rotterdam is (uitgezonderd Rozenburg en Hoek van Holland) aangewezen als samenwerkingsverband voor passend primair onderwijs. Alle Rotterdamse basisscholen, scholen voor speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs scholen werken binnen PPO Rotterdam samen om ieder kind het onderwijs te bieden dat het nodig heeft. Doestelling is het basisonderwijs in Rotterdam zo goed toerusten dat ook kinderen die extra ondersteuning nodig hebben naar een reguliere basisschool in hun eigen buurt kunnen.

Voor u ligt de tweede begroting van PPO Rotterdam. Leidend bij het opstellen van deze begroting zijn geweest:

- **Het ondersteuningsplan 2014 – 2016**
- **Het bestuursformatieplan 2015 - 2016**
- **Besluiten van het bestuur tot en met heden**
- **Wettelijke kaders**

Met de komst van passend onderwijs hebben de scholen meer dan voorheen beleidsvrijheid gekregen om passend onderwijs handen en voeten te geven. Het samenwerkingsverband mag hier namens en samen mét het netwerk invulling aangeven.

De inkomsten van het samenwerkingsverband bestaan uit rijksbijdragen. Deze rijksbijdragen zijn gebaseerd op het leerlingenaantal. Deze gelden worden door het samenwerkingsverband ingezet voor de uitvoering van wettelijk vastgesteld beleid en beleid van het samenwerkingsverband zelf.

De uitgaven van het samenwerkingsverband bestaan uit doorbetalingen aan het speciaal en het speciaal basisonderwijs, bekostiging van de onderwijs arrangeerteams en doorbetalingen aan reguliere basisscholen voor professionalisering en het inkopen van maatwerkarrangementen. Het geld dat overblijft kan worden ingezet voor aanvullend beleid ten behoeve van de effectiviteit en professionalisering van het passend onderwijs. De bekostiging van passend onderwijs is zodanig opgezet dat het financieel gunstig is om een uitstroomreductie naar het speciaal onderwijs en het speciaal basisonderwijs te bewerkstelligen. Wanneer minder geld aan deze scholen wordt uitgekeerd, ontstaat er financiële ruimte voor andere maatregelen.

### Leeswijzer

Hoofdstuk 2 beschrijft de beleidsprogramma's zoals PPO Rotterdam die voor 2016 voor ogen heeft. In hoofdstuk 3 worden de bijbehorende baten en lasten toegelicht. Hoofdstuk 4 geeft de korte en gespecificeerde meerjarenbegroting. In hoofdstuk 5, tot slot, wordt ingegaan op de financiële positie van PPO Rotterdam.

## 2. Beleidsprogramma's

### Doelstellingen

Doelstellingen voor passend onderwijs in Rotterdam zijn:

- **Alle kinderen naar school**
- **Thuisnabij onderwijs**
- **Vermindering uitstroom naar SBO**
- **Vermindering uitstroom naar SO**
- **Betrokkenheid van ouders**
- **Betere samenwerking tussen jeugdzorg en onderwijs t.b.v. algemene stimulering ontwikkeling van het kind**

Leermogelijkheden (behoeften) van het kind staan voorop.

PPO Rotterdam voert taken uit die voortvloeien uit de Wet Passend Onderwijs. Maar PPO heeft ook ruimte om nieuw beleid te ontwikkelen.

### Programma's

Om de doelstellingen te bereiken worden verschillende programma's uitgevoerd.

#### Programma bestuur en ketenpartners

De activiteiten binnen dit programma zorgen ervoor dat PPO zowel intern als extern (met ketenpartners) haar processen en haar medezeggenschap optimaal inricht om goed inhoud en sturing te geven aan passend onderwijs in Rotterdam. Afstemming met de schoolbesturen, met de gemeente, met partners in de jeugd(gezondheids)zorg, met ouders en met de inspectie is daar onmisbaar bij. We bespreken met elkaar welke taken we oppakken en op welke manier we dit doen. Maar we signaleren ook met elkaar waar nog kansen liggen om de ondersteuning aan kinderen, ouders en scholen nog beter vorm te geven. Tezamen pakken we deze verantwoordelijkheden op.

- **Interne sturing (bestuur, ALV, Directie en MT, beleidsoverleg, inspraakorganen)**
- **Advies en/of inspraakorganen/of inspraakorganen/ of inspraakorganen (BAG/OPR/MR)**
- **Afstemming met de gemeente**
- **Afstemming met overige ketenpartners**
- **Inspectie**

#### Programma Netwerk 'Passend Onderwijs'

PPO Rotterdam heeft tot doel om ieder kind in Rotterdam zo thuisnabij mogelijk onderwijs te laten volgen. De activiteiten binnen dit programma hebben tot doel om dit ook praktisch mogelijk te maken. Van scholen vragen we dat ze minimaal aan de basisondersteuning voldoen. PPO kan onderwijskundige en financiële arrangementen bieden die kinderen, ouders en leerkrachten ondersteunen op school als dat nodig is. Uitgangspunt daarbij is: regulier onderwijs waar het kan, speciaal onderwijs als het moet. Dit uitgangspunt is uitgewerkt in het implementatieplan so-sbo-bao, dat erop gericht is het aantal kinderen in het s(b)o terug te dringen. Netwerkbijeenkomsten per wijk dragen er toe bij dat scholen elkaar leren kennen, van elkaar weten wat iedere school kan bieden en samen aan een dekkend netwerk in de wijk werken.

- **Netwerkbijeenkomsten**
- **Schoolondersteuningsprofielen en analyse**

- **Operationalisering basisondersteuning**
- **Professionalisering schoolbesturen en dekkend netwerk**
- **Arrangementen en toelaatbaarheidsverklaringen**
- **Thuiszitters**

### **Programma Beleidsprojecten**

PPO ontwikkelt nieuw beleid op basis van vragen die vanuit de praktijk gesteld worden, of die op basis van trends verwacht kunnen gaan worden.

PPO kan al op veel thema's passende ondersteuning bieden. Op een aantal thema's is er vanuit de onderwijspraktijk behoefte aan meer of aan andere faciliteiten. Denk daarbij aan kleuters met gedragsproblematiek, hoogbegaafdheid en onderwijszorgarrangementen. De activiteiten binnen dit programma zorgen ervoor dat deze thema's samen met het onderwijsveld en/of met ketenpartners uitgewerkt worden en een plekje krijgen binnen het ondersteuningsaanbod.

- **Voorkomen van thuiszitters**
- **Beleid jonge kind**
- **Beleid onderinstroom**
- **Tijdelijke opvang kleuters**
- **Dyslexie**
- **Hoogbegaafdheid**
- **Onderwijs/zorgarrangementen**
- **Themamiddagen**
- **Voorschools maatschappelijk werk**
- **AB+**
- **Herindicatie toelaatbaarheidsverklaringen**

### **Programma interne organisatie**

De interne organisatie zal zich in 2016 richten op het verder uitvoeren op de doorontwikkeling van de organisatie. In het najaar van 2015 een beweging in gang gezet die moet leiden tot een vereenvoudiging van de organisatiestructuur en meer zelfsturing in de teams. Hiervoor is het van belang om teams en medewerkers verder te professionaliseren.

In 2016 zal het strategisch personeelsbeleid vorm krijgen gericht op de drie beleidsvoornemens:

- **Professionalisering en medewerkerstevredenheid**
- **Evaluatie van het functiehuis**
- **P&O beleid en instrumenten**

In de planning en control cyclus wordt in 2016 voor het eerst gewerkt met een beleidsgestuurde begroting. Hierbij hoort ook het toekennen van budgetten aan afzonderlijke kostenplaatsen voor het beleid, de onderwijsarrangeerteams en de staf. Overeenkomstig de visie van het ondersteuningsplan om verantwoordelijkheden en dus bijbehorende middelen laag in de organisatie te beleggen. Budgethouderschap en financiële bevoegdheden zullen geleidelijk worden geïntroduceerd.

Een ander aandachtspunt is de nazorg van de implementatie van de wijzigingen in de huisvesting, met name het flexwerken en het behouden van onderlinge binding en kennisuitwisseling terwijl men op 10 verschillende locaties werkt.

### 3. Baten en lasten

#### Baten

De baten bestaan uit de bijdragen van het rijk en de doorbetalingen die PPO aan de scholen doet. De doorbetalingen worden als negatieve baten geboekt. De belangrijkste variabele voor de bekostiging is het aantal leerlingen.

In de onderstaande prognose is voor het einddoel uitgegaan van de intentieverklaring passend onderwijs in Rotterdam en het implementatieplan integratie SBO/SO/BaO. De einddatum (1 augustus 2019) is voor het SBO uitgesteld met een jaar en voor het SO met twee jaar gezien de huidige ontwikkeling van de leerlingaantallen. Het totaal aantal leerlingen is gelijk gehouden.

Leerlingenaantal	2014	2015	2016	2017	2018	2019
vjvBaO	48.837	48.940	49.073	49.390	49.707	50.024
SBO	1.178	1.075	942	706	470	234
SO	1.017	1.017	1.017	936	855	774
<b>Totaal</b>	<b>51.032</b>	<b>51.032</b>	<b>51.032</b>	<b>51.032</b>	<b>51.032</b>	<b>51.032</b>

In de huidige begroting wordt voor de leerlingenaantallen uitgegaan de leerlingaantallen uit deze tabel.

Het zou wenselijker zijn om de werkelijke leerlingenaantallen van 1 oktober 2015 te hanteren. Deze waren echter bij het opstellen van de begroting nog niet beschikbaar. Hierdoor kent de begroting op dit punt onzekerheden. Dit wordt nog eens versterkt doordat dit pas het 2<sup>e</sup> schooljaar van passend onderwijs is. Bij de uitvoering in 2016 zal daarom met verschillende scenario's rekening gehouden worden. Het huidige scenario, een pessimistisch scenario (geen uitstroom reducties) en een positief scenario (hogere uitstroom dan verwacht). Hierbij kunnen de scenario's voor het SBO en het SO verschillend zijn. In het budget van de beleidsprogramma's zal een reservering worden gemaakt voor eventueel extra benodigde geld. De toetsmomenten voor de scenario's zijn de leerlingaantallen op 1 oktober en op 1 februari.

Voor de bedragen wordt uitgegaan van de volgende regelingen:

- **Regeling bekostiging personeel PO 2015–2016 en vaststelling bedragen voor ondersteuning van leerlingen in het PO en VO 2015–2016**
- **Regeling vaststelling bedragen programma's van eisen basisonderwijs, (v)so en bekostiging materiële instandhouding samenwerkingsverbanden PO en VO voor het jaar 2015**

#### Rijksbijdragen

##### Vergoeding salariskosten lichte ondersteuning

Voor de lichte ondersteuning (personeel) ontvangt het samenwerkingsverband een bedrag per basisschoolleerling.

##### Vergoeding salariskosten zware ondersteuning

Voor de zware ondersteuning (personeel) ontvangt het samenwerkingsverband een normatief bedrag per leerling Bao+SBO. Dit wordt verminderd met het vereveningsbedrag en het bedrag dat

rechtstreeks door DUO aan de SO-scholen wordt overgedragen voor de verschillende categorieën. Het bedrag is hoger dan vorig jaar doordat de personele middelen die voor het ambulante deel van de rugzakken beschikbaar zijn vanaf augustus 2015 naar het samenwerkingsverband gaan.

#### **Rijksbijdrage materieel lichte ondersteuning**

Voor de lichte ondersteuning (materieel) ontvangt het samenwerkingsverband een bedrag per basisschoolleerling.

#### **Rijksbijdrage materieel zware ondersteuning**

Voor de zware ondersteuning (materieel) ontvangt het samenwerkingsverband een normatief bedrag per leerling bas+sbo. Dit wordt verminderd met het vereveningsbedrag en het bedrag dat rechtstreeks door DUO aan de SO-scholen wordt overgedragen voor de verschillende categorieën.

#### **Subsidie OCW schoolmaatschappelijk werk**

Voor schoolmaatschappelijk werk ontvangt het samenwerkingsverband een bedrag per schoolgewicht. De som van de schoolgewichten is afkomstig uit de meest recente (datum berekening 10-03-2015) beschikking Bijzondere bekostiging schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen 2015-2016.

#### **Doorbetalingen (negatieve baten)**

##### **SBO > 2%**

PPO Rotterdam betaalt zowel voor de personele bekostiging als de materiële bekostiging het volgende aan het SBO:

- **de basisbekostiging o.b.v. het verschil van het aantal leerlingen op 1 februari 2016 min het aantal leerlingen op 1 oktober 2015**
- **de ondersteuningsbekostiging o.b.v. het verschil van het aantal leerlingen op 1 februari 2016 min de 2% van het aantal leerlingen SWV op 1 oktober 2015**

Deze bekostiging wordt vastgesteld per schoolbestuur.

#### **Schooldeel leerlinggebonden financiering**

Leerlingen die voor 1 augustus 2014 een Cvl-indicatie gekregen hebben in de vorm van een rugzakje, krijgen het schooldeel tot 1 augustus 2016 doorbetaald vanuit het samenwerkingsverband.

#### **(School)maatwerkbudget**

Voor kinderen die zonder financiële ondersteuning op speciaal onderwijs aangewezen zouden zijn, kan de school bij PPO Rotterdam een maatwerkbudget aanvragen van maximaal €7.000,- per kind/per schooljaar. In incidentele gevallen kan dit opgehoogd worden tot €12.000,-.

In de begroting gaan we ervan uit dat 220 leerlingen per schooljaar een (school)maatwerkbudget nodig hebben. Hierbij is rekening gehouden met een groeiend aantal leerlingen met ondersteuningsbehoefte in het regulier basisonderwijs. Verder zijn van januari t/m juli 2016 de leerlingen die nog voorafmalige LGF-gelden krijgen in mindering gebracht.



### Groei SO

PPO Rotterdam betaalt zowel voor de personele bekostiging als de materiële bekostiging het volgende aan het SO:

- **de basis- en ondersteuningsbekostiging o.b.v. de groei van het leerlingenaantal op het SO tussen 1 oktober 2015 en 1 februari 2016. De groei wordt bepaald aan de hand van het aantal leerlingen met een toelaatbaarheidsverklaring dat in die periode is ingeschreven en uitgeschreven.**

De resultaten worden gerelateerd aan de visie op passend onderwijs in Rotterdam. De groei van het SO wordt vastgesteld per schoolbestuur.

### Grensverkeer

Het grensverkeer wordt onderling verrekend tussen de samenwerkingsverbanden. We schatten dat het gaat om 20 leerlingen.

## **Lasten**

De lasten bestaan uit de hoofdgroepen personele lasten, uitgaven voor bijzondere activiteiten en overige lasten. Voor het volgen van een aantal specifieke projecten wordt gebruik gemaakt van kostendragers.

### **Personele lasten**

Ongeveer 40% van de rijksbijdragen wordt ingezet voor salariskosten voor medewerkers in dienst van PPO. Dit is inclusief de kosten bijzondere activiteiten die in 2015 voor een groot deel uit personele lasten bestonden, die nu als personele lasten zijn opgenomen. Dit betreft onder andere het schoolmaatschappelijkwerk en de AB-plus. Van deze 40% bestaan ongeveer 70% uit salariskosten voor het personeel in dienst bij PPO, de overige kosten worden gemaakt voor inhuur personeelsleden van de besturen en uitbesteding aan derden.

### **Salariskosten eigen personeel**

Hiervoor is uitgegaan van de salariskosten zoals deze voor 2015 waren begroot aangepast met de wijzigingen voortvloeiend uit het bestuursformatieplan voor schooljaar 2015-2016. Voor de vacatures is gewerkt met aannames voor de salariskosten. In totaal een uitbreiding van de formatie met 22,5 fte. Dit is inclusief de 12 fte ambulante begeleiding (voormalig LGF) waarvoor de gesprekken over indiensttreding nog lopen. In geval dit niet gerealiseerd kan worden, zullen de detacheringsovereenkomsten worden voortgezet en de lasten bij kosten uitbesteding derden komen.

### **Kosten uitbesteding derden**

In 2016 wordt deze post ten behoeve van de organisatie transitie hoger geraamd dan in 2015. De extra kosten worden gemaakt voor het inhuren van een programmamanager organisatie-transitie en personeelsadvies.

Via boeking op kostenplaatsen wordt het onderscheid gemaakt tussen uitbesteding ten behoeve van de primaire en de secundaire processen.

### **Professionalisering**

Ook in 2016 zal PPO Rotterdam zal professionalisering nog steeds een belangrijke randvoorwaarde zijn voor de doorontwikkeling van de medewerkers, de organisatie en daarmee het passend onderwijs in Rotterdam. Voor professionalisering is daarom hetzelfde bedrag begroot als in 2015. Voor de invulling wordt een professionaliseringsplan opgesteld. Dit zal zich richten op de volgende niveaus; professionalisering voor de gehele organisatie, professionalisering gericht op vak- of functiegroepen en professionalisering op individueel niveau.

### **Werkkostenregeling**

Per 1 januari 2015 is de werkkostenregeling (WKR) voor alle werkgevers verplicht. Binnen deze regeling kunnen werkgevers maximaal 1,2% van het totale fiscale loon (de 'vrije ruimte') besteden aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor werknemers. Over het bedrag boven de vrije ruimte dient loonbelasting te worden betaald in de vorm van een eindheffing van 80%. De "vrije ruimte" voor 2016 is €38.885,-. Na overleg met de MR wordt bepaald waaraan dit wordt besteed.

### **Overdracht personeel**

Dit betreft het budget dat gereserveerd is voor het inhuur van personeel van de aangesloten besturen.

### Personeelgerelateerde kosten

Overige personeel gerelateerde kosten die begroot zijn, zijn; vervangingskosten, bedrijfsgezondheidsdienst en Arbo, stage-en jubileumvergoedingen, outplacement, ouderschapsverlof, representatie kosten, reis- en verblijfskosten scholing. De kosten zijn gebaseerd op de prognose voor 2015 of ingeschat op basis van ervaring bij andere organisaties.

In 2015 waren een aantal van deze posten niet separaat begroot.

### Overige lasten

#### Afschrijvingslasten

PPO kent afschrijvingen voor ICT, meubilair en verbouwingen. In 2015 zijn investeringen gedaan ten behoeve van de nieuwe huisvesting alsmede voor de uitbreiding van het aantal medewerkers waarvoor meer werkplekken ingericht dienen te worden. Volgens de realisatie van 2015 was er ten aanzien van ICT nog afschrijvingsruimte beschikbaar ten opzichte van de begroting. Deze kon daarom gelijk blijven.

#### Huisvestingslasten

In de begroting van de huisvestingslasten is rekening gehouden met het nieuwe huisvestingsconcept en uitbreiding van het aantal medewerkers. Het nieuwe huisvestingsconcept betekent dat PPO gevestigd is op negen locaties in de wijken en één centrale locatie. De bijkomende lasten zoals schoonmaak en beveiliging voor de centrale locatie zijn verlaagd omdat deze kosten nu gedeeld kunnen worden met KoersVO.

#### Overige materiële lasten

Overige materiële lasten zijn voornamelijk gelijk gehouden aan de begroting van 2015, voor zover deze begroot waren. Werving en advertentiekosten waren niet begroot en zijn toegevoegd. Hierdoor ontstaat een stijging van de materiële lasten. In het totaal beeld iets dat past bij het gewijzigde huisvestingsconcept.

### Bijzondere activiteiten

#### Professionaliseringsgelden

Hiervoor wordt in totaal €1.000.000,- beschikbaar gesteld, verdeeld over de jaren 2015 en 2016.

Voor dit volledige bedrag is een bestemmingsreserve beschikbaar gesteld. De professionaliseringsgelden zijn verdeeld over de volgende twee regelingen:

- **Professionalisering voor besturen**

De besturen kunnen een subsidie van €12,- per leerling aanvragen ten behoeve van professionalisering. Deze subsidie wordt ingezet voor het versterken van de basisondersteuning van de scholen en het verbreden en verdiepen van het aanbod in de schoolondersteuningsprofielen. Dit wordt bereikt vanuit een gerichte scholing van leerkrachten. Van de €600.000,- die er in 2015 voor was begroot is inmiddels €570.000 uitgegeven. De regeling blijft in 2016 nog van toepassing voor die besturen die nog geen gebruik gemaakt hebben van deze regeling.

- **Aanvraag professionalisering dekkend netwerk**

Via deze regeling wordt in totaal €400.000,- beschikbaar gesteld voor professionalisering op wijkniveau waarbij de realisatie van een dekkend ondersteuningsnetwerk het uitgangspunt is. PPO Rotterdam doet hierbij een oproep aan alle betrokkenen om actief deel te nemen aan

overlegvormen (ook op eigen initiatief) binnen de wijk om te komen tot een goed overzicht van de mogelijkheden en hier aan gekoppelde wensen. Geschat wordt dat er voor 2016 nog €300.000,- beschikbaar is.

### Nieuw beleid

Ten behoeve van de verdere implementatie en facilitering van passend onderwijs worden er diverse beleidsprojecten uitgevoerd. De financiële ruimte die hiervoor beschikbaar is, hangt af van het leerling aantal en de deelname percentages SBO en SO.

In het boekingschema wordt gebruik gemaakt van een aantal kostendragers om de verschillende kosten voor deze activiteiten te kunnen monitoren. In 2016 zal gebruik gemaakt worden van kostendragers voor het volgen van beleidsactiviteiten.

**Tabel kostendragers beleidsactiviteiten**

Nr.	Omschrijving	Kosten
<b>Ntb.</b>	<b>ABplus</b>	<b>€460.000,-</b>
	Personele lasten - OOP met kostendrager	-€350.000,-
	Uitbesteding derden – 1fte inhuur	-€70.000,-
	Uitbesteding derden - Crisisplaatsen	-€40.000,-
<b>3338</b>	<b>Professionalisering</b>	<b>€330.000,-</b>
	Professionalisering bij scholen	-€30.000,-
	Professionalisering dekkend netwerk	-€300.000,-
<b>3033</b>	<b>Schoolmaatschappelijk werk</b>	<b>€0,-</b>
	Subsidie OCW niet geormerkt	€824.000,-
	Uitbesteding derden	-€824.000,-
<b>3916</b>	<b>Toelaatbaarheidsverklaringen</b>	<b>-€50.000,-</b>
	Uitbesteding derden	-€50.000,-
<b>3370</b>	<b>Nieuw beleid</b>	<b>€1.500.000,-</b>
	Herindicatie toelaatbaarheidsverklaringen	pm
	Beleid jonge kind	pm
	Themamiddagen	-€15.000,-
	Hoogbegaafdheid	pm
	Onderwijszorgarrangementen	pm
	Nieuw beleid	pm
	Reservering niet realiseren uitstroomreductie SBO	pm
	Reservering niet realiseren uitstroomreductie SO	pm

## ICT

De ICT kosten zijn vooralsnog gelijk gehouden aan de begroting van 2015. In geval hier een doorontwikkeling op nodig is zal hier een begrotingswijziging voor worden ingediend. Vooralsnog is dit niet voorzien.

Nb. De kostendragers die in het boekingsschema gebruikt worden voor het onderscheid in de rijksbijdragen of de verbijzondering van personele lasten zoals vergoeding ouderschapsverlof, zijn buitenbeschouwing gelaten.

## 4. Begroting

### Korte meerjarenbegroting

De korte meerjarenbegroting is een samengevatte weergave van de begroting. De realisatie in 2014 betreft het eerste jaar van PPO en derhalve geen volledig kalenderjaar.

	Realisatie 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
<b>Baten</b>						
Rijksbijdragen OCenW	€ 4.465.820	€ 11.524.100	€ 14.119.425	€ 13.392.636	€ 13.937.188	€ 15.030.081
Doorbetalingen	€ 1.202.967	€ 2.895.000	€ 3.221.744	€ 2.668.859	€ 3.102.020	€ 3.725.720
Overige vergoedingen	€ 5.521.289	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
<b>Totale baten</b>	<b>€ 8.784.142</b>	<b>€ 8.629.100</b>	<b>€ 10.907.681</b>	<b>€ 10.733.777</b>	<b>€ 10.845.168</b>	<b>€ 11.314.361</b>
<b>Lasten</b>						
Personele lasten	€ 2.928.331	€ 5.997.250	€ 8.658.525	€ 8.488.525	€ 8.488.525	€ 8.488.525
Afschrijvingen	€ 18.832	€ 69.300	€ 74.300	€ 74.300	€ 74.300	€ 74.300
Huisvestingslasten	€ 81.566	€ 247.500	€ 279.000	€ 279.000	€ 279.000	€ 279.000
Overige lasten	€ 630.227	€ 630.227	€ 2.139.001	€ 2.009.002	€ 2.009.003	€ 2.309.004
<b>Totale lasten</b>	<b>€ 3.658.956</b>	<b>€ 9.267.050</b>	<b>€ 11.150.826</b>	<b>€ 10.850.827</b>	<b>€ 10.850.828</b>	<b>€ 11.150.829</b>
Saldo baten en lasten	€ 5.125.186	€ -637.950	€ -243.145	€ -117.050	€ -5.660	€ 163.532
Financiële baten en lasten	€ 19.076	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
<b>Resultaat</b>	<b>€ 5.144.262</b>	<b>€ -562.950</b>	<b>€ -168.145</b>	<b>€ -42.050</b>	<b>€ 69.340</b>	<b>€ 238.532</b>

## Specificatie van baten en lasten

Ook bij de specificatie van baten en lasten geldt dat de realisatie in 2014 geen volledig boekjaar beslaat. Verder zijn er in 2016 enkele verschuivingen dan wel verbijzonderingen gemaakt ten opzichte van 2015. Dit is gedaan om de aansluiting tussen de begroting en de realisatiecijfers uit de financiële administratie te vereenvoudigen. Dit gaat om de posten:

- **Doorbetaling zware ondersteuning: in de begroting 2015 werd geen onderscheid gemaakt tussen de doorbetaling voor de groei SO en het maatwerkbudget. In 2016 zijn deze wel afzonderlijk begroot**
- **Schoolmaatschappelijk werk: AB+ en crisisplaatsen van bijzondere activiteiten in 2015 naar uitbesteden derden in 2016**

	Realisatie 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019
<b>BATEN</b>						
<b>Vergoeding salariskosten</b>	€ 4.074.160	€ 10.375.000	€ 12.487.436	€ 12.556.925	€ 12.995.745	€ 13.953.049
doorbelaste kosten						
* Lichte ondersteuning		€ 7.300.000	€ 7.409.707	€ 7.427.215	€ 7.458.999	€ 7.507.053
* Zware ondersteuning		€ 2.460.000	€ 5.077.729	€ 5.129.710	€ 5.536.747	€ 6.445.996
* Overgangsbudget		€ 615.000				
<b>Doorbetalen vanuit SWV personele</b>	€ 1.202.967	€ 2.895.000	€ 2.993.142	€ 2.428.228	€ 2.814.460	€ 3.381.460
* SBO > 2%		€ 810.000	€ 558.144	€ 180.768	€ -	€ -
* Grensverkeer		p.m.	€ 140.460	€ 140.460	€ 140.460	€ 140.460
*(School)maatwerkbudget		€ 1.470.000	€ 964.250	€ 2.107.000	€ 2.674.000	€ 3.241.000
* Groei SO		p.m.	€ 800.000	pm	pm	pm
* Schooldl rugzak (overg.budg.)		€ 615.000	€ 530.288	€ -	€ -	€ -
<b>Subsidie OCW niet geormerkt</b>	€ 391.660	€ 925.000	€ 828.062			
* School maatschappelijk werk	€ 391.660	€ 925.000	€ 828.062			
<b>Rijksbijdrage OCW Materieel</b>		€ 224.100	€ 803.927	€ 835.711	€ 941.442	€ 1.077.032
doorbelaste kosten						
* Lichte ondersteuning		€ 150.700	€ 363.624	€ 364.612	€ 366.968	€ 369.323
* Zware ondersteuning		€ 68.100	€ 440.303	€ 471.098	€ 574.475	€ 707.709
* Overgangsbudget						
* Aanvullende ondersteuning MI		€ 5.300				
<b>Doorbetalen vanuit SWV materiële</b>			€ 228.602	€ 240.630	€ 287.560	€ 344.260
* SBO > 2%		p.m.	€ 30.167	€ 9.770	€ -	€ -
* Grensverkeer		p.m.	€ 20.160	€ 20.160	€ 20.160	€ 20.160
*(School)maatwerkbudget		p.m.	€ 96.425	€ 210.700	€ 267.400	€ 324.100
* Groei SO		p.m.				
* Schooldl rugzak (overg.budg.)		p.m.	€ 81.850	€ -	€ -	€ -
<b>Overige baten</b>						
Overige vergoedingen	€ 5.521.289		€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
<b>Totale Baten</b>	€ 8.784.142	€ 8.629.100	€ 10.907.681	€ 10.733.777	€ 10.845.168	€ 11.314.361

	Realisatie 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019
<b>LASTEN</b>						
<b>4.1 Personele lasten</b>	<b>€ 2.928.331</b>	<b>€ 5.997.250</b>	<b>€ 8.658.525</b>	<b>€ 8.488.525</b>	<b>€ 8.488.525</b>	<b>€ 8.488.525</b>
Directie		€ 250.000	€ 131.578	€ 131.578	€ 131.578	€ 131.578
Onkostenvergoedingen			€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
Representatie personeel			€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
Reis/verblijfkosten scholing			€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
Kosten BGZ en Arbo		€ 9.250	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
(Na)scholing		€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Personeelsactiviteiten						
<b>OOP</b>						
zonder kostendrager		€ 4.475.000	€ 5.609.494	€ 5.609.494	€ 5.609.494	€ 5.609.494
* verv.onbet.ouderschapsverlof			€ 14.006	€ 14.006	€ 14.006	€ 14.006
* verv.zw en bevalling						
*Ouderschapsverlof (betaald)			€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000
*Ouderschapsverlof (onbetaald)			€ 23.000	€ 23.000	€ 23.000	€ 23.000
*AB+			€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000
<b>Kosten uitbestedingen derden</b>						
zonder kostendrager		€ 131.000	€ 300.000	€ 130.000	€ 130.000	€ 130.000
* (School-)maatschappelijk werk			€ 828.062	€ 828.062	€ 828.062	€ 828.062
* Toelaatbaarheidsverklaringen		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
*AB+			€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
*Crisisplaatsen			€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
<b>Ov. Pers.gerelateerde kosten</b>	<b>€ 767.766</b>					
zonder kostendrager		€ -				
* algemeen forfait (WKR)		€ 42.000	€ 38.885	€ 38.885	€ 38.885	€ 38.885
Overdracht personeel		€ 740.000	€ 740.000	€ 740.000	€ 740.000	€ 740.000
Stagevergoeding			€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Jubileumuitkering	€ 20.544		€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
* Outplacement/ontslagvergoeding			€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
<b>4.2 Afschrijvingen</b>	<b>€ 18.832</b>	<b>€ 69.300</b>	<b>€ 74.300</b>	<b>€ 74.300</b>	<b>€ 74.300</b>	<b>€ 74.300</b>
Afschr. kstn ICT		€ 50.400	€ 50.400	€ 50.400	€ 50.400	€ 50.400
Afschr. kstn kantoormeubilair		€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900
Afschr. kstn verbouwingen			€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>€ 81.566</b>	<b>€ 247.500</b>	<b>€ 279.000</b>	<b>€ 279.000</b>	<b>€ 279.000</b>	<b>€ 279.000</b>
Huur en medegebruik		€ 175.000	€ 242.000	€ 242.000	€ 242.000	€ 242.000
Dagelijks onderhoud		€ 5.500	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Beveiligingskosten		€ 8.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Schoonmaakbedrijf		€ 37.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Publiekrechtelijke heffingen		€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Verzekering gebouwen						
Abonn&contracten						
Overige huisvestingslasten		€ 20.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000



	Realisatie 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019
<b>4.4 Overige mat.lasten</b>	€ 630.227	€ 2.953.000	€ 2.109.001	€ 1.979.002	€ 1.979.003	€ 2.279.004
Onderhoud inv.en meubiliar			€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Aanschaf kl. Inventaris			€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Repro/drukwerk		€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000
Drukwerk		€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Portokosten		€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500
Kantoorbenodigdheden		€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000
Kosten telecommunicatie		€ 48.000	€ 65.000	€ 65.000	€ 65.000	€ 65.000
Werving / Advertentiekosten			€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Toetsen en testen		€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
Vakliteratuur, Abonnementen		€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000
<b>Kosten bijz. activiteiten</b>						
zonder kostendrager						
<i>Nieuwbeleid (projecten)</i>			€ 1.500.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000	€ 2.000.000
<i>Professionalisering</i>		€ 600.000	€ 330.000			
<i>Zware ondersteuning</i>		€ 990.000				
<i>Schoolmaatschappelijk werk</i>		€ 925.000				
<i>Tussenvoorzieningen</i>		€ 190.000				
<b>Feesten en Jubilea</b>						
zonder kostendrager						
<i>* algemeen forfait (WKR)</i>			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
<b>Kantinekosten</b>						
zonder kostendrager			€ 5.001	€ 5.002	€ 5.003	€ 5.004
<i>* algemeen forfait (WKR)</i>			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
<b>Dienstreizen</b>		€ 45.500	€ 45.500	€ 45.500	€ 45.500	€ 45.500
zonder kostendrager						
<i>* algemeen forfait (WKR)</i>						
Kosten MR		€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Uitbesteding administratie		€ 34.000	€ 34.000	€ 34.000	€ 34.000	€ 34.000
Accountantskosten		€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Bestuurs/man.ondersteuning		€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Juridische ondersteuning			€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
<b>Contributies</b>		€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
zonder kostendrager						
<i>* algemeen forfait (WKR)</i>						
Verzekeringen		€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Vergaderkosten		€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500
Representatiekosten		€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
Leerlingenvervoer		€ 18.000				
<b>4.5 Leermiddelen</b>	€ -	€ 36.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
ICT		€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
<b>Totale lasten</b>	€ 3.658.956	€ 9.297.050	€ 11.150.826	€ 10.850.827	€ 10.850.828	€ 11.150.829
<b>Saldo baten en lasten</b>	€ 5.125.186	€ -667.950	€ -243.145	€ -117.050	€ -5.660	€ 163.532
<b>FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>						
<b>5.1 Financiële baten</b>	€ 19.208	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Rente-opbrengsten bank						
Rente-opbrengsten spaarrekening			€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
<b>5.2 Financiële lasten</b>						
Rente-en bankkosten	€ 132					
<b>Totaal fin. baten en lasten</b>	€ 19.076	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
<b>Resultaat</b>	€ 5.144.262	€ -592.950	€ -168.145	€ -42.050	€ 69.340	€ 238.532

## 5. Financieel management en reserves

### Beleidsgestuurde begroting

In 2016 gaat PPO Rotterdam werken met een beleidsgestuurde begroting. Alle resultaten worden gestuurd en verantwoord vanuit beleidsmatig perspectief. Hierbij hoort ook de introductie van nieuwe kostenplaatsen en het toekennen van budgetten aan deze kostenplaatsen. Aan elke kostenplaats wordt (geleidelijk) via een mandaatregeling een budgethouder toegekend. Het is geen afrekenmodel. De resultaten worden in de bestuursrapportage en in de jaarrekening dan ook steeds toegerekend naar het totale organisatie resultaat.

De doelstelling van dit model is om de financiële mogelijkheden en resultaten dichter bij de praktijk te brengen en diegenen die daarvoor verantwoordelijk zijn meer inzicht en zeggenschap te geven over de inzet van financiële middelen.

### Monitoring en verantwoording

Monitoring van gegevens is heel belangrijk. Juiste rapportages zijn hierbij een onmisbaar instrument. In 2015 is gestart met kwartaalrapportages. In 2016 zal dit worden voortgezet, waarbij de cijfers steeds meer aangevuld en geanalyseerd worden door de budgethouders van de nieuwe kostenplaatsen. (De lerende organisatie). Ook zal er een start gemaakt worden met tussentijdse rapportages.

Het leerlingaantal en de deelname percentages voor het SBO en het SO zijn zeer cruciaal voor de beleidssturing en de financiële resultaten. Zoals al beschreven in de paragraaf over leerlingenaantallen is het noodzakelijk om in scenario's te denken. Actuele leerlingaantallen van het SBO en SO zijn hierin onmisbaar. Om deze reden is PPO sinds het derde kwartaal van 2015 gestart met het opvragen van deze gegevens bij de betreffende scholen.

### Vermogen en reserves

Verloop van vermogen en reserves:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Algemene reserves	€ 4.210.565	€ 4.210.565	€ 4.210.565	€ 4.210.565	€ 4.210.565	€ 4.210.565
Bestemmingsreserves	€ 1.279.387	€ 686.437	€ 518.292	€ 476.242	€ 545.582	€ 784.113
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>€ 5.489.952</b>	<b>€ 4.897.002</b>	<b>€ 4.728.857</b>	<b>€ 4.686.807</b>	<b>€ 4.756.147</b>	<b>€ 4.994.678</b>

De bestemmingsreserves bestaan uit €1.000.000,- voor professionalisering voor het scholenveld en € 279.387 voor oprichtingsactiviteiten van PPO.

De toename van het eigen vermogen tussen 2014 en 2015 is voornamelijk het gevolg van de vermogensoverdracht van de voormalig WSNS organisaties. Deze overdracht van vermogen is gedaan ten behoeve van:

- **Het opbouwen van weerstandsvermogen**
- **Het aanvullen van de transitieperiode indien nodig**
- **Het beschikbaar stellen van professionaliseringen**

De omvang van het benodigde weerstandsvermogen is in de oprichtingsfase vastgesteld conform het advies van de kwartiermaker om een kapitalisatiefactor van 35% te hanteren. Nu PPO praktijk inzichten krijgt en de kaders van “passend onderwijs” duidelijker zijn, is het wenselijk en mogelijk om in 2016 de omvang van het benodigde weerstandvermogen te herijken op basis van een risicoanalyse. Het gaat dan om een risicoanalyse van de financiële en maatschappelijke risico's door een onafhankelijke deskundige.