

Toelichting meerjarenbegroting 2017-2021

Kaderstellende uitgangspunten bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2017-2021

Het gaat het in 2017-2018 om de uitvoering van het laatste jaar van het huidige Ondersteuningsplan 2014-2018. Er is geen sprake van substantiële wijzigingen in de voorliggende begroting 2017-2018 ten opzichte van de begroting 2016-2017. De twee in het oog springende verschillen zijn:

1. De indeling van de begroting/ benaming van een aantal begrotingsposten. Er is voor gekozen om de indeling aan de lastenkant aan te laten sluiten bij de actualiteit. Dat betekent er met een aantal begrotingsposten is geschoven binnen de bestaande vier categorieën: Management & organisatie, uitvoeringsorganisatie, beleid – activiteiten en projecten en overige lasten.
Tevens is voor een aantal begrotingsposten voor een andere benaming gekozen die de lading beter dekt.
2. Er is een impuls passend onderwijs opgenomen, een extra bijdrage van € 20,- per leerling voor drie schooljaren.

In de voorliggende begroting 2017-2018 is uitgegaan van structurele overdracht van € 280,- per leerling, wat een versnelling van de geplande ophoging van dit bedrag betekent ten opzichte van wat er in de MJB 2016 – 2020 opgenomen was. Voor de overdracht van de ondersteuningsmiddelen per leerling wordt daarom nu in het meerjarenperspectief bij ongewijzigde omstandigheden rekening gehouden met een verhoging van de ondersteuningsmiddelen van € 10,- per leerling van € 290,- in 2018-2019 tot € 300,- in 2019-2020. Daarnaast vindt er incidentele overdracht van ondersteuningsmiddelen plaats, die de komende 3 jaar mogelijk is. Hiermee wordt recht gedaan aan het uitgangspunt dat onnodig surplus op de exploitatie, overgedragen wordt naar basisscholen.

De verwachting is dat de algemene reserve per 31 december 2016 ruim € 578.000,- bedraagt. Gelet op het risicoprofiel van het SWV Zaanstreek (geen personeel in dienst) is ervoor gekozen een weerstandsvermogen van 2,5% (afgerond € 150.000,-) aan te houden. Daarnaast is het gewenst om met het oog op het (nieuwe) Ondersteuningsplan 2018-2022 voor innovatie en de doorontwikkeling van passend onderwijs een budget te reserveren.

Bovenstaande betekent dat er ruimte is voor een negatief exploitatiesaldo de komende drie jaar van € 300.000.

Om die reden wordt voor 2017-2018 een begroting voorgelegd met een negatief exploitatiesaldo van ruim € 169.000,-. In het voorliggende meerjarenperspectief sluiten de begrotingen van 2018-2019 en 2019-2020 ook negatief waardoor de algemene reserve de komende drie jaar met € 300.000,- zal afnemen.

De Eigenwijs

Deze nieuwe eenpitter start per 1 augustus 2017. De prognose is: met 40 leerlingen. Dat betekent dat op dit moment voor € 12.000,- voor de school gereserveerd is in de begroting voor ondersteuningsbudget voor de school. Terwijl de Eigenwijs ondersteuningsmiddelen zal ontvangen, kan er niet worden gekort op de overdracht naar de overige besturen omdat nog niet duidelijk is ten koste van welke scholen (de toename van) het leerlingenaantal bij de Eigenwijs zal gaan. Dit zal het volgende schooljaar duidelijk worden en in de begrotingen met ingang van dat 2018 – 2019 verwerkt kunnen worden. Op de eerste schooldag van komen schooljaar wordt de overdracht van ondersteuningsmiddelen alsnog gebaseerd op het dan werkelijke aantal leerling bij de Eigenwijs. De school kiest voor deelname aan de ondersteuningsstructuur van kring 2.

B. Aannames voor het opstellen van de begroting 2017-2018

Voor de meerjarenbegroting zijn, voor de berekening van de baten van DUO resp. de gevolgen van de groeiregelingen sbo en so en het grensverkeer, de volgende aannames gehanteerd:

- een licht stijgend aantal leerlingen voor de scholen van de besturen in Zaanstad gebaseerd op de prognoses. Voor de scholen van Spoor is het leerlingaantal constant gehouden;
- een stabilisering van het aantal sbo leerlingen na de stijging van het afgelopen jaar;
- een doorgaande, zeer lichte daling deelnamepercentage SO
- inkomend grensverkeer dat cumulatief oploopt met 1 leerling per jaar.
- uitgaand grensverkeer dat cumulatief oploopt met 1 leerling per jaar.

C. Toelichting per post

BATEN

8003 / 8111) Lichte ondersteuning personeel (8003) en materieel (8111)

De personele vergoeding wordt vastgesteld per schooljaar, op basis van de voorafgaande teldatum 1 oktober (T-1). Voor 2017-2018 is het bedrag per leerling voorlopig vastgesteld op € 161,88.

De materiële vergoeding wordt vastgesteld per kalenderjaar, op basis van de voorafgaande teldatum 1 oktober. Voor 2017 bedraagt het bedrag per leerling voorlopig € 7,45 per leerling.

Voor de nieuwe school, Eigenwijs, die naar verwachting per augustus 2017 40 leerlingen telt worden in 2017-2018 nog geen baten ontvangen.

8006 / 8112) Zware ondersteuning personeel (8006) en materieel (8112)

Het samenwerkingsverband ontvangt sinds 2015-2016 een normbudget voor zware ondersteuning.

De personele vergoeding wordt vastgesteld per schooljaar, op basis van de voorafgaande teldatum 1 oktober (T-1). Voor 2017-2018 is het bedrag per leerling voorlopig vastgesteld op € 332,77.

De materiële vergoeding wordt vastgesteld per kalenderjaar, op basis van de voorafgaande teldatum 1 oktober. Voor 2017 bedraagt het bedrag per leerling voorlopig € 30,70 per leerling.

Twee opmerkingen hierbij:

- Op basis van de normbekostiging ontstaat een gelijke verdeling van het budget over alle samenwerkingsverbanden. Dit wijkt echter af van de huidige situatie. Daarom bestaat voor de periode 2015-2020 een overgangsregeling om stapsgewijs tot de normbekostiging te komen (verevening). In deze periode wordt in afnemende mate – voor het samenwerkingsverband Zaanstreek geldt een zgn. positieve verevening¹ – een correctiebedrag afgetrokken van het normatieve budget. In 2020-2021 is geen sprake meer van een overgangsregeling en ontvangt het samenwerkingsverband het ongecorrigeerde normbudget.
- Scholen voor speciaal onderwijs ontvangen naast de basisbekostiging ook een bedrag per leerling van het samenwerkingsverband waar de leerling van afkomstig is: de ondersteuningsbekostiging. Dit bedrag is gebaseerd op drie categorieën met elk hun eigen prijs en wordt overgeheveld van het normbudget voor zware ondersteuning van het verwijzende samenwerkingsverband. DUO voert deze verplichte overdracht uit op basis van het aantal leerlingen op de teldatum 1 oktober in het voorafgaande schooljaar.
Op 1 oktober 2016 bezochten totaal 181 leerlingen uit SWV Zaanstreek een school voor speciaal onderwijs, verdeeld naar verschillende leeftijden en zwaartecategorieën.

8009) Schoolmaatschappelijk werk (SMW)

Bekostiging vindt plaats per schoolgewicht op de teldatum 1 oktober voorafgaand aan het schooljaar, boven een drempel. Het bedrag per schoolgewicht voor 2017-2018 bedraagt € 115,29. Gelet op een lager schoolgewicht is er sprake van een dalende rijksvergoeding, hetgeen inhoudt dat er meer eigen middelen zullen worden ingezet vanuit het samenwerkingsverband om de bestaand inzet te bekostigen (zie 8156 bekostiging SMW).

8620) Inkomend grensverkeer

Per 1 augustus 2014 zijn alle bestaande verplichtingen van de WSNS-samenwerkingsverbanden ten aanzien van grensverkeer vervallen. Verrekening van grensverkeer tussen samenwerkingsverbanden is alleen aan de orde voor leerlingen die na 1 augustus 2014 van een basisschool in het ene samenwerkingsverband worden geplaatst op een school voor speciaal basisonderwijs in het andere samenwerkingsverband.

De raming voor 2017-2018 gaat uit van een leerling inkomend grensverkeer.

8290) Subsidie SMW gemeenten Zaanstad, Wormerland en Oostzaan

De subsidie voor SMW is door de gemeente Zaanstad goed gekeurd voor 2017. Voor de begroting is hetzelfde bedrag aangehouden als 2016. Uitgangspunt in de voorliggende begroting is dat de subsidie ook de komende jaren wordt verstrekt. De hoogte van de subsidie is gebaseerd op een afspraak tussen SWV en gemeenten over de omvang van de personele inzet.

¹ Dit bedrag wordt bepaald door het verschil tussen de ondersteuningskosten (inclusief lgf) in de betreffende regio op 1 oktober 2011 en het normbudget per 1 oktober 2011. In schooljaar 2016-2017 ontvangen samenwerkingsverbanden 90% van het correctiebedrag. Dit wil zeggen dat zij op basis van de telling op 1 oktober 2011 gecompenseerd worden voor de verandering in de bekostiging. In schooljaar 2019-2020 worden de samenwerkingsverbanden voor het laatst gecompenseerd voor een deel van het vereveningsbedrag.

OVERDRACHTEN

8154) ondersteuningsbudget regulier onderwijs

De ondersteuningsmiddelen voor regulier onderwijs zijn voor 2017-2018 geraamd op € 300,- per leerling. De uitgaven van het bedrag aan ondersteuningsmiddelen, is onderwerp van bestuurlijk beleid. Deze middelen zijn bestemd voor de financiering van de basisondersteuning, voor de extra ondersteuning in de basisschool en alle maatregelen die daarvoor nodig zijn. De besturen leggen voor de besteding van deze middelen verantwoording af in hun jaarverslag. Bovendien rapporteren de besturen over hun uitgaven van deze middelen aan het samenwerkingsverband.

Voor 2018-2019 is rekening gehouden met € 310,- per leerling, voor 2019-2020 met € 320,- per leerling en tenslotte in 2020-2021 weer met per jaar. Dit leidt tot een negatieve exploitatie gedurende twee jaar. De verwachting is dat daarmee het de reserve tot de normhoogte van 2,5 % is gedaald.

Schoolmaatschappelijk werk

Oorspronkelijk bestond het budget voor SMW in de Zaanstreek bij de twee afzonderlijke SWV-en voor WSNS, uit de inkomsten gebaseerd op het landelijke onderwijsachterstandenbeleid. Op dit budget werd bij beide SWV-en personeel aangesteld. In beide SWV-en is o een gegeven moment sprake geweest van een daling van de inkomsten vanuit het onderwijsachterstandenbeleid en werd ervoor gekozen de teruggang in budget te compenseren vanuit de het overige inkomsten van de SWV-en. Dit beleid is bij de start van het SWV PO Zaanstreek in 2014 voortgezet. Bovendien werd met de gemeenten afgesproken dat het SMW een duidelijke functie zou krijgen in de preventie jeugdhulp en de verbinding met de jeugdteams. Daartoe is afgesproken dat het SWV de inbreng van het eigen budget op peil zou houden om (ongeveer) 3,5 fte SMW mee te financieren, ongeacht de mogelijk verder dalende inkomsten vanuit het onderwijsachterstandenbeleid, en dat de gemeenten t.w.v. 1,5 fte aan het budget voor SMW zou toevoegen.

Er is daarom sprake van inkomsten voor SMW bij de Rijksbijdragen Overige Bijdragen van inkomsten voor SMW door de gemeenten. Aan de kant van de lasten is onderscheid gemaakt tussen lasten t.a.v. de het SWV en lasten t.l.v. de gemeenten. Te zien is dat het bedrag aan lasten t.l.v. het SWV structureel hoger is dan de inkomsten uit de Rijksbijdragen. Het verschil tussen die bedragen is dus wat het SWV uit overige inkomsten toevoegt aan het totale budget SMW.

8156) schoolmaatschappelijk werk ten laste van SWV

Gebaseerd op de personeelskosten bij Agora en Zaan Primair. De daar aangestelde schoolmaatschappelijk werkers zijn werkzaam voor alle scholen, ingedeeld naar de kringen. Voor Kring 1 is sprake van de inzet van de 2 SMW-ers. Voor kring 2 wordt de inzet 3 SMW-ers bekostigd.

8152) schoolmaatschappelijk werk ten laste van gemeenten

Uitgangspunt is dat de te ontvangen lasten gelijk zijn aan de baten vanuit de gemeente, zodat dit voor de begroting budgettair neutraal verloopt.

8160) overdracht > 2% sbo personeel + materieel

Omdat het aantal leerlingen op de SBO scholen van het samenwerkingsverband zich (ruim) onder de 2% van het totaal aantal leerlingen BaO en SBO bevindt, maar de SBO scholen wel bekostiging van DUO ontvangen op basis van de volledige 2%, is afgesproken dat de vergoeding met betrekking tot het verschil tussen 2% en het werkelijke percentage wordt doorgesluisd naar het samenwerkingsverband. De doorsluisbedragen ondersteuningsformatie worden verminderd met de bedragen basisformatie waar de SBO-scholen recht op hebben wegens tussentijdse instroom tussen 1 oktober en 1 februari.

Aangezien er sprake is geweest van een groei van het SBO, nemen de doorsluisbedragen voor 2017 – 2018 navenant af. Voor de komende jaren wordt in de MJB uitgegaan van een stabilisatie van het deelnamepercentage SBO. De stabilisatie wil het samenwerkingsverband bereiken door de start van een actief terugplaatsingsbeleid.

8162) JK regeling

Uitgegaan wordt van een handhaving van de huidige bekostiging van de jonge kindgroepen bij Tijdstroom en Dynamica. Het samenwerkingsverband voert momenteel een onderzoek uit naar de ondersteuningsbehoeften van de leerlingen die gebruik maken van deze voorzieningen en naar manieren waarop het vermogen van basisscholen deze leerlingen te ondersteunen versterkt kan worden. Dit kan gevolgen hebben voor de bekostiging in komende jaren.

8168) noodprocedure

De huidige afspraken rond de noodprocedure functioneren niet naar behoren: de termijn van max. 12 weken plaatsing wordt veelal overschreden en de meeste leerlingen stromen door naar het sbo of so. Wel blijft een soort time-out voorziening nodig. De afspraken rond het benutten van deze voorziening worden aangepast. Vooralsnog loopt de financiering ervan door.

8170) peildatum 1 februari personeel

Artikel 125b van de Wet op het primair onderwijs regelt de bekostiging door het samenwerkingsverband van de scholen voor speciaal onderwijs in verband met groei van het aantal leerlingen op basis van de peildatum 1 februari, ten opzichte van de voorafgaande teldatum. Deze overdrachtsverplichting wordt vastgesteld op het niveau van elke afzonderlijke school voor speciaal onderwijs.

In de wet is geregeld dat het samenwerkingsverband verplicht is de *ondersteunings*bekostiging personeel over te dragen per leerling. Een samenwerkingsverband kan er voor kiezen dit aan te vullen met een vergoeding voor de *personele basis*bekostiging en de *materiële basis- en ondersteunings*bekostiging. Ons samenwerkingsverband heeft tot dat laatste besloten.

De huidige cijfers in de begroting zijn gebaseerd op de cijfers uit kijkglas 3 van DUO. Het betrof per saldo (instroom minus uitstroom) een groei van 7 leerlingen SO categorie 1. Het is op basis van deze peildatum nog veel te vroeg om aan te geven of hier een sprake is van een trend of niet.

8171) peildatum 1 februari materieel

Zie de toelichting onder 8170

8174) aanvullende zorg bekostiging Tijdstroom en Dynamica

Op 26 januari 2016 heeft het bestuur besloten tot het aanvullend bekostigen van klasse-assistenten van de beide JK –groepen in het SBO, van de twee SO-groepen voor leerlingen met zeer ernstig autisme en de SO-groep voor jonge kinderen cluster 4. Hiermee zijn de gevolgen van de afschaffing van de compensatiemaatregel AWBZ opgevangen en ook de wordt hiermee afdoende tegemoet gekomen aan de bekostigingsverplichtingen voortvloeiend uit de nieuwe landelijke EMB-criteria.

8175) aanvullende zorg bekostiging (individuele arrangementen)

Voor bijzondere plaatsingen, bijvoorbeeld bij een crisisplaatsing jeugdzorg waar onderwijs aan verbonden is wordt een bedrag beschikbaar gesteld (speedboot), maar dat kan ook gelden als een leerling een observatieplaats epilepsie bij de Waterlelie wordt geadviseerd.

LASTEN

I. MANAGEMENT & ORGANISATIE

3015) loonkosten secretariaat

Het bestuurssecretariaat van het samenwerkingsverband is ondergebracht bij Agora en daarvoor wordt rekening gehouden met een inzet van 0,3 fte (inclusief de secretariële ondersteuning van de OPR). Dit betekent een uitbreiding t.o.v. 16-17 van 0,1 fte. Dit is nodig omdat er naast de bestaande taken in de communicatie en planning en verslaglegging voor BO en OPR, ook de taak van ondersteuning van het financieel beheer en extra planningen en verslaglegging wordt gevraagd.

De secretariële ondersteuning van de TLV-procedures en de monitoring van het SWV is ondergebracht bij Zaan Primair (0,6 fte).

3200) inhuur onafhankelijk coördinator

Voor de inzet van de onafhankelijk coördinator wordt met ingang van 2017-2018 uitgegaan van een gemiddelde inzet van 24 uur per week. De onafhankelijk coördinator neemt (een groot deel van) de kwaliteitszorg en de beleidsontwikkeling voor zijn rekening.

3200) SWV-coördinator kring 1

De inzet van de coördinator van kring 1 (0,6 fte) wordt verzorgd door een medewerker van Agora. De werkgeverskosten worden beschikbaar gesteld.

3200) SWV-coördinator kring 2

De inzet van de coördinator van kring 1 (0,6 fte) wordt verzorgd door een medewerker van Agora. De werkgeverskosten worden beschikbaar gesteld.

4401) administratiekantoor (inclusief controlling)

Deze post is gebaseerd op kosten voor financiële administratie en controlling. Voor het voeren van de financiële administratie inclusief de module pro-active wordt € 8.161 in rekening gebracht. Voor de inzet van de controlfunctie (opstellen begroting, maraps en jaarrekening) wordt uitgaande van

een inzet van gemiddeld 3 uur per week (maximaal 135 uur per jaar) een bedrag van € 17.769 in rekening gebracht.

4403) accountancy

Op basis van raming.

4411) OPR onkostenvergoeding

De secretariële ondersteuning is inmiddels belegd bij het bestuurssecretariaat van het SWV. Voor vacatie en deskundigheidsbevordering en € 9.180,- geraamd.

4434) contributie en abonnementen

Dit betreft de aansluiting bij Onderwijsgeschillen en het lidmaatschap van het Landelijk netwerk Passend Onderwijs (leidinggevend en samenwerkingsverbanden po): LPO

4437) communicatiekosten

Dit betreft overige kosten voor communicatie.

4439) website en hosting

Deze kosten zijn gebaseerd op het bestaande Servicepakket Basis. Voorheen werd dit uit de post contributie en abonnementen betaald.

Ook zijn hier de kosten voor de licentie bij Parantion opgenomen voor het digitale groeidocument en het registratiepakket TLV-beschikkingen.

4470) representatie

Voor representatiekosten is € 5.100,- opgenomen.

4412) bestuurskosten

Voor vacatiegelden en reis- en onkostenvergoedingen voor de leden van de raad van toezicht.

II. UITVOERINGSORGANISATIE

3200) expertisefunctie autisme

De inhuur van de autisme-expert Zaan Primair wordt beëindigd per 1 augustus 2017. We reserveren met ingang van 2017-2018 nog een jaar een bedrag van € 10.000,- (overbruggingsjaar).

Hiervoor in de plaats ondersteunt het SWV de opleiding van 10 autisme-specialisten.

3200) expertisefunctie ergonomisch advies Heliomare

Deze kosten zijn geraamd op basis van een driejarige overeenkomst met Heliomare, uitgaande van 0,1 fte schaal 11. In vergelijking met 2015-2016 is de post met 1/3^e opgehoogd, vanwege het frequente beroep dat op de adviseur van Heliomare wordt gedaan.

3203) deskundigenadvies t.b.v. TLV

De salariskosten van de 1^e deskundige zijn voor 2017-2018 voortgezet o.b.v. die van 2015-2016 (€ 82.000,-). De 2^e deskundige is ingehuurd bij de Bascule voor een bedrag van € 32.000,-.

III. BELEID – ACTIVITEITEN - PROJECTEN

4473) Professionaliseringsagenda

Er worden op deze post met twee soorten uitgaven rekening gehouden:

1. Er wordt jaarlijks een studieochtend voor IB-ers en een studieochtend voor IB-ers, directeuren en alle medewerkers werkzaam in de ondersteuning van scholen georganiseerd.
2. De besturen in het samenwerkingsverband spreken af om komend jaar in ieder geval op enkele thema's van belang voor de kwaliteit van de uitvoering van passend onderwijs scholing van hun personeel uit te voeren. Die thema's bepalen jaarlijks de gezamenlijke professionaliseringsagenda. Per thema wordt in overleg bepaald of besturen hier zelf invulling aan geven, of dat scholing via/door het samenwerkingsverband wordt georganiseerd. Het komend jaar wordt ingezet op:
 - de opleiding van 10 specialisten autisme. Hiermee kan de expertisefunctie 'steunpunt autisme' van het SWV vervangen worden.

4470) implementatie schoolondersteuningsprofielen

Er is een nieuwe beschrijving van de basisondersteuning gemaakt. Dit wordt de basis van een nieuwe format voor de actualisatie van het schoolondersteuningsprofiel door scholen. Het samenwerkingsverband zal voor d.m.v. inhuur voor begeleiding van het actualisatieproces door scholen zorgen.

4470) Adviesteam Bascule

Het Adviesteam van de Bascule wordt ingezet voor adviezen over de extra ondersteuning voor leerlingen met ernstige gedrags- en psychiatrische problemen. Het doel is te voorkomen dat deze leerlingen uitstromen naar het SBO of SO. Het adviesteam levert een combinatie van psychiatrische en onderwijskundige expertise die in het SWV niet voorhanden is. Het gaat om de reservering van 10 adviestrajecten voor € 17.070,-.

4460) Digitalisering groeidocument/ TLV

In 2016-2017 is gestart met het traject digitalisering groeidocument en TLV-advisering. Het traject wordt in de eerste helft van het schooljaar 2017-2018 afgerond.

4461) Doorontwikkeling monitorsysteem

Na de digitalisering van het groeidocument/ TLV zal worden gestart met de doorontwikkeling van de monitor.

4463) Project samenwerking onderwijs en jeugdteams

In 2017-2018 start, afhankelijk van de goedkeuring door het BO van een nog te ontvangen offerte en projectbeschrijving, een project dat de samenwerking tussen scholen en jeugdteams moet verbeteren. Het gaat om een systematische aanpak, waarbij in elke jeugdteam-regio IB-ers en directeuren met jeugdteams concrete afspraken maken over vroegsignalering en kindbesprekingen. Ook het schoolmaatschappelijk werk is hierbij betrokken. In het schooljaar 2017-2018 gaat het om een pilot in 1 regio; de bedoeling is daarna een uitrol in alle regio's in het schooljaar 2018 – 2019. Dit

project is een aanvulling van de ontwikkeltrajecten onderwijs – jeugdhulp, waarbij themagericht specifieke aspecten van de samenwerking bij diverse scholen en jeugdteams in ontwikkeling zijn.

4464) JK onderzoek

In 2017-2018 zal een onderzoek naar de organisatie van het aanbod voor JK leerlingen worden uitgevoerd.

4465) ontwikkeling terugplaatsingsbeleid

In het samenwerkingsverband starten vooral de SBO scholen met een actief terugplaatsingsbeleid. Onderdeel daarvan is het bekostigen bij het SBO van een retourcoördinator. Dit wordt een structurele uitgave. Stelpost op dit moment: € 15.000,-

4466) nieuw beleid

Met ingang van 2018-2019 start de nieuwe planperiode van het Ondersteuningsplan 2018-2022. In het meerjarenperspectief is vanaf dat ogenblik rekening gehouden met nieuw beleid.

IV. OVERIGE LASTEN

4620) uitgaand grensverkeer

Zie hiervoor de toelichting onder 8620 (inkomend grensverkeer).

De raming is gebaseerd op uitgaand grensverkeer cumulatief oplopend met 1 leerling per jaar.

4470) Onvoorzien

Uitgegaan wordt van een post onvoorzien van € 10.000,-

RESULTAAT EN WEERSTANDSVERMOGEN

De voorliggende begroting 2017-2018 sluit met een negatief resultaat van € 169.623. Inmiddels is er op basis van de voorlopige jaarrekening 2016 (positief resultaat: € 233.000) sprake van een algemene reserve per 31 december 2016 van € 578.000.

Uitgangspunt is het aanhouden van een weerstandsvermogen van € 150.000,- voor het opvangen van calamiteiten. Door de komende drie jaar een extra impuls voor passend onderwijs beschikbaar te stellen van € 20,- per leerling aan het basisonderwijs wordt beoogd de algemene reserve de komende twee tot drie jaar terug te brengen naar een aanvaardbaar niveau.

Risicoparagraaf

In aanvulling op wat er aan algemene risico's is beschreven in het jaarverslag in deze toelichting over de niet aanwezige risico's t.a.v. personeel, zijn nog de volgende opmerkingen te maken:

- Risico verevening: Er is veel publiciteit over so-scholen die er sterk in budget op achteruitgaan. Ook geen samenwerkingsverbanden die met een sterke negatieve verevening te maken hebben, dat zij voor een zware opgave staan. Dit zou politiek zodanig kunnen uitwerken, dat de verevening of verder vertraagd, of zelf voortijdig beëindigd gaat worden. Het risico is dus dat de in de MJB opnemen verevening tot 2022, niet in deze vorm wordt

doorgezet. De huidige begroting bevat geen investeringen gebaseerd op automatische stijgende inkomsten in de toekomst. Kortom: dit risico doet zich nu niet voor.

- Instroom van 5a leerlingen: Het SWV start nu pas echt met het aanbieden van onderwijs aan leerlingen met een vrijstelling (5a). Het risico bestaat dat het deelnamepercentage so-leerlingen daardoor gaat stijgen. Vooral nog is dit de komende jaren op te vangen in de begroting door de stijging van inkomsten als gevolg van de positieve verevening, zonder dat elders in de begroting ruimte moet worden gezocht. Maar mogelijk wel wanneer het risico beschreven onder punt 1 zich voordoet.
- Landelijk is er overleg tussen sectorraden en ministeries over de verhouding onderwijs- en zorgbekostiging voor met name de hoge categorie SO-leerlingen (EMB). Dit kan ertoe leiden dat er een beperkte generieke korting op de budgetten van de SWV-en plaatsvindt. Als dit zich voordoet is de omvang van de korting zo beperkt, dat ons SWV die zonder problemen kan opvangen.
- Ontwikkeling grensverkeer (niet goed in te schatten of onze uitgangspunten kloppen)
- Doorgaande stijging SBO (niet goed in te schatten of de stijging vorig jaar eenmalig is geweest).