



MEERJARENBEGROTING 2019 - 2023

CONCEPT

Ter instemming voorgelegd aan de MR d.d. 17 december 2018
Opiniërend besproken in het Directieplatform d.d. 27 november 2018
Ter instemming voorgelegd aan de OPR d.d. 10 december 2018

Ter vaststelling door het bestuur d.d.

Inleiding

In deze voorliggende meerjarenbegroting 2019 - 2023 vormen het lopende beleid en de uitgangspunten uit het vastgestelde ondersteuningsplan d.d. 23 april 2018 de basis en wordt een beeld gegeven van het financiële toekomstperspectief van SWV VO Kop van Noord Holland.

In het algemeen kan geconcludeerd worden dat het toekomstperspectief van het SWV VO Kop van Noord door de genomen maatregelen in het afgelopen schooljaar, een voorzichtig positiever beeld geeft ten opzichte van de meerjarenbegroting 2018-2022. De financiële tekorten zijn fors beperkt, maar zijn er nog wel de aankomende jaren. Daar tegenover staat een ruim voldoende opgebouwd eigen vermogen, wat deze te verwachten tekorten kan dekken.

We hebben nog steeds te maken met een dalend aantal leerlingen binnen het onderwijs als gevolg van de krimp in de regio en daarmee dalende middelen, ondanks een positieve verevening. Ook hebben we te maken met een kleine absolute daling van het aantal VSO leerlingen, maar procentueel is de deelname VSO nog steeds hoog, en naar alle verwachting ook nog steeds hoger dan het landelijk gemiddelde.

Gezien de (landelijke) ontwikkelingen binnen het SWV staan er voor 2019 de nodige punten op de agenda:

1. Het toezichthoudend bestuur moet worden omgevormd naar een Raad van Toezicht met een directeur-bestuurder (in aansluiting op de landelijke ontwikkelingen inzake governance).
2. Onderzocht zal worden of een andere toedeling van de besteding van de lichte ondersteuningsmiddelen VMBO (LWOO middelen) wenselijk en mogelijk is. Met elkaar willen we het gesprek voeren over de besteding van deze lichte ondersteuningsmiddelen op de reguliere VO scholen en de mate waarin de inzet van deze middelen bijdraagt aan een demping van de (toekomstige) VSO deelname.
3. De samenwerking met de gemeenten zal verder versterkt worden, zodat er meer maatwerk geboden kan worden aan leerlingen (thuiszitters, onderwijs en jeugdhulp, onderwijs en dagbesteding/zorg, en onderwijs en arbeidsmarkt) in aansluiting op het landelijke rapport 'Mét Andere Ogen', van kwartiermaker René Peeters. Het SWV VO zal hierin zoveel mogelijk samen optrekken met het SWV PO.
4. Het aantal thuiszitters in de regio moet verder worden teruggedrongen. In samenwerking met de scholen en de gemeenten wordt hier in 2019 flink op ingezet.
5. Het bestuur gaat met elkaar in gesprek over de visie van het SWV en daaruit voortvloeiend de inrichting van het SWV. Mogelijk kunnen de uitkomsten uit deze gesprekken leiden tot begrotingswijzigingen in 2019.

Myrthe Scheltema de Heere

Directeur Samenwerkingsverband VO Kop van Noord Holland

6 december 2018

Uitgangspunten

De uitgangspunten voor deze meerjarenbegroting zijn:

Prognose

Voor de berekening van 2019 is gebruik gemaakt van de geschatte leerlingaantallen per 1 oktober 2018, die opgevraagd zijn bij de schoolbesturen. Dit geldt ook voor de calculatie vanaf 2019 en verder.

Definitief: Prognose:						
Totaal VO-leerlingen per 1-10:	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Bestuur						
OSG De Hogeberg	826	739	676	643	603	594
Scholen aan Zee*	2.615	2.484	2.306	2.298	2.207	2.180
Regius College (excl.PRO)	3.127	3.153	3.105	3.095	3.078	3.033
Regius College PRO	142	138	135	130	130	130
Clusius College	576	540	520	510	510	510
RSG Wiringerlant	1.040	1.002	952	927	898	873
de Pijler (PRO)	173	176	170	170	165	160
	8.499	8.232	7.864	7.773	7.591	7.480
Nieuwkomers korter dan 1 jaar in NL	73					
% leerlingenkrimp (2018 = 100)			95,53%	94,42%	92,21%	90,86%

* per 1-10-18 incl. 124 Schakelklasleerlingen, dit ook doorgezet in de prognose van 2019 t/m 2022

Zoals verwacht daalt het aantal leerlingen fors in de regio. Met de definitieve leerlingaantallen van 2017, zien we dat het aantal leerlingen binnen 5 jaar, met 1000 zal afnemen. Ook het SWV zal hierop moeten inspelen, omdat de Rijksbijdragen deze leerlingaantallen volgt qua bekostiging.

De gehanteerde leerlingaantallen VSO zijn op basis van de voorlopige leerlingaantallen per 1 oktober 2018, die gepubliceerd zijn op 9 oktober 2018. In de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met een (wenselijke) gestage daling van het aantal VSO-leerlingen.

VSO lln op teldatum	01-10-15	01-10-16	01-10-17	01-10-18	01-10-19	01-10-20	01-10-21	01-10-22
categorie 1 (laag)	260	288	292	283	269	254	239	224
categorie 2 (midden)	6	16	16	17	16	16	16	16
categorie 3 (hoog)	21	14	14	11	11	11	11	11
	287	318	322	311	296	281	266	251

In de volgende tabel staan de procentuele aantallen deelname VSO. Te zien is dat het absolute aantal afneemt. Maar door de daling van het totaal aantal leerlingen, is het procentuele aantal deelname VSO nagenoeg gelijk aan vorig jaar en dus nog niet dalende.

Deelname VSO	1/10/2015	1/10/2016	1/10/2017	1/10/2018
Totaal	287	318	322	311
% SWV	3,14	3,62	3,79	3,78 ¹
% Landelijk	3,47	3,45	3,48	n.n.b.

¹ Het absolute aantal TLV's is afzet tegen de geprognostiseerde leerlingaantallen per 1 oktober 2018.

In de volgende tabel zijn diverse scenario's opgenomen voor wat betreft de afname VSO en welke gevolgen dit heeft voor het resultaat en het eigen vermogen. Dit om inzichtelijk te maken wat het effect van de VSO deelname is op de begroting, het resultaat en het eigen vermogen.

- In scenario 1 staat de wenselijke absolute VSO afname van 15 leerlingen per schooljaar. Met dit scenario is rekening gehouden in deze meerjarenbegroting.
- In scenario 2 wordt toegewerkt naar een VSO deelname rond het landelijk gemiddelde van 3,45%. Op 1 oktober 2022 moet dit landelijk gemiddelde gerealiseerd zijn en het toegroeien naar dit deelnamepercentage verloopt in de tussenliggende jaren geleidelijk.
- In scenario 3 wordt toegewerkt naar een VSO deelname van 3,14%, zijnde het deelname percentage van 1 oktober 2015. Ook in dit scenario geldt dat het toegroeien naar dit deelnamepercentage per 1 oktober 2022, de aankomende jaren geleidelijk gerealiseerd wordt.

	01-10-18	01-10-19	01-10-20	01-10-21	01-10-22
VO-leerlingen	8.232	7.864	7.773	7.591	7.480
VSO lln scenario 1 (afname 15 per jaar)	311	296	281	266	251
<i>Resultaat</i>	-375.623	-102.358	-80.551	20.660	102.340
<i>Eigen vermogen</i>	376.947	274.589	194.038	214.698	317.038
VSO lln scenario 2 (afname op niveau landelijk gem. 3,45%)	311	298	285	272	258
<i>Resultaat</i>	-375.623	-112.038	-111.706	-36.810	27.177
<i>Eigen vermogen</i>	376.947	264.909	153.203	116.393	143.570
VSO lln scenario 3 (afname op niveau 1-10-2015 3,14%)	311	292	273	254	235
<i>Resultaat</i>	-375.623	-82.997	-18.240	19.436	120.811
<i>Eigen vermogen</i>	376.947	293.950	275.710	295.146	415.957

- scenario 2 en 3 hebben per 1-10-2022 het gewenste % VSO-leerlingen. In de tussenliggende jaren is de afname gelijkmatig.

In 2019 zal verder verkent moeten worden hoe de toekomstige deelname VSO wenselijk beperkt kan worden. Het gesprek met het bestuur inzake de visie en inrichting van het SWV zal hierbij richtinggevend moeten zijn.

Personeelskosten

De personeelskosten betreffen alle kosten voor het personeel van het SWV. Er is voor de jaren tot en met 2022 nog geen sprake van natuurlijk verloop van personeel. Hiervan zal, naar verwachting, vanaf 2023 wel sprake zijn. De personeelskosten volgen de (procentuele) leerlingencrimp vanaf 2020. De pensioenwijzigingen per 1 januari 2019 zijn niet meegenomen. Uitgangspunt is dat deze volledig gecompenseerd gaan worden.

Personeelskosten	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bedrijfsvoering	283.050	298.617	298.617	298.617	298.617	298.617
Begeleiders en assistenten	1.786.382	1.697.277	1.621.402	1.602.640	1.565.115	1.542.229
	2.069.432	1.995.894	1.920.019	1.901.257	1.863.732	1.840.846
Aantal fte (31-12) prognose	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Directie	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Onderwijs Ondersteunend personeel	29,40	29,40	28,18	27,87	27,27	26,90
Totaal	30,40	30,40	29,18	28,87	28,27	27,90

Indexatie

Voor de personeelskosten is rekening gehouden met de loonontwikkeling voor wat betreft de CAO-verhoging per 1 juni 2019 van 2,15%, alsmede met de jaarlijkse trede-verhoging per 1 augustus 2019. Verder wordt er geen rekening gehouden met inflatie en prijsstijgingen. Uitgangspunt is dat inflatie gecompenseerd wordt door de jaarlijkse correctie in de bekostiging vanuit het ministerie van OCW.

Beleid

In 2018 is een nieuw ondersteuningsplan opgesteld tot en met 2022. Uitgangspunt blijft, dat zoveel mogelijk middelen naar de leerlingen via de ondersteuningspunten en individuele arrangementen, zoals thuiszitters, gaan. Om dit tot en met 2022 te kunnen realiseren wordt gebruik gemaakt van het opgebouwde eigen vermogen waarmee de exploitatietekorten kunnen worden gecompenseerd.

LWOO en PRO

Per 1 januari 2016 zijn samenwerkingsverbanden verantwoordelijk voor het toewijzen van de ondersteuning voor LWOO en PRO leerlingen en de bijbehorende budgetten. Het SWV VO Kop van Noord Holland heeft voor een model gekozen waarbij de inhoudelijke verantwoordelijkheid voor de LWOO ondersteuning en het PRO onderwijs, in ieder geval tot en met 2019, bij de afzonderlijke schoolbesturen blijft liggen. De LWOO- en PRO-gelden worden volgens een vaste verdeelsleutel geheel toegekend aan de schoolbesturen. Het bijbehorende budget voor LWOO wordt op basis van een verdeelsleutel (aantal LWOO leerlingen op teldatum 1 oktober 2012) aan de schoolbesturen toegekend. Omdat geen nieuwe LWOO-leerlingen geïndiceerd worden, wordt het budget rechtstreeks aan de schoolbesturen toegekend (en van het bedrag voor het SWV afgetrokken) per jaar lager.

De beoordeling van een aanvraag en het afgeven van een toelaatbaarheidsverklaring voor het PRO wordt in het SWV Kop van Noord Holland belegd bij de bestaande Commissie Toelaatbaarheid Passend Onderwijs (CTPaO). Hierbij worden de huidige landelijke criteria vooralsnog gehandhaafd. Doordat de commissie momenteel uit twee externe (niet werkzaam binnen een van de V(S)O scholen binnen het SWV Kop van Noord Holland) leden bestaat die een andere vergoeding vragen, en de werkdruk voor deze commissie hoog is, is het bedrag voor de vacatievergoeding voor deze leden in de begroting verhoogd per 2019.

De bekostiging voor LWOO en PRO is door het ministerie van OCW gemaximeerd op basis van het aantal LWOO en PRO leerlingen van 1 oktober 2012. Het is echter de verwachting dat het aantal PRO leerlingen niet zal toenemen ten opzichte van 1 oktober 2012.

Risicoparagraaf en -analyse

Het samenwerkingsverband heeft met haar personele bezetting, geen onderhoudsverplichtingen aan gebouwen en met overzichtelijke werkprocessen een gemiddeld tot hoger risicoprofiel.

Het SWV VO Kop van Noord Holland heeft voldoende weerstandsvermogen opgebouwd om risico's uit de normale bedrijfsvoering op te vangen.

De belangrijkste risico's voor het SWV VO Kop van Noord Holland zijn:

Risico	Overheidsbeleid. Het SWV is voor de inkomsten en de beleidskaders volledig afhankelijk van de beleidskeuzes van het Ministerie van OCW. De Samenwerkingsverbanden zijn in geringe mate gesprekspartner als het gaat om overheidsbeleid.
Impact	Bij minder inkomsten o.b.v. aantal leerlingen, kan minder ondersteuning geboden worden.
Maatregel	Binnen de begroting is enige ruimte ingeruimd om tijdelijk de ondersteuning op niveau te houden.
Risico	Daling van het leerlingenaantal regulier onderwijs.
Impact	Lagere bekostiging.
Maatregel	Door natuurlijk verloop van personeel vormt dit geen onaanvaardbaar kwantitatief risico.
Risico	Tussentijdse groei van de deelname aan het Voortgezet Speciaal Onderwijs.
Impact	Overdragen ondersteuningsbekostiging (vanaf 2018 ook de basisbekostiging) aan VSO, welke niet wordt ontvangen.
Maatregel	De toelatingscommissie vanuit het SWV VO Kop van Noord Holland bepaalt de verwijzing. Het betreft een risico, waarvoor in de meerjarenbegroting een bedrag is opgenomen. Via de cijfers die het Ministerie van OCW beschikbaar stelt in de zgn. Kijkglazen is de eventuele groei te volgen.
Risico	Stijging aantal leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs.
Impact	Stijgen van de verplichte afdrachten aan het vso.
Maatregel	De toelaatbaarheidsverklaringen worden afgegeven door het SWV. Nauwkeurig beoordelen, welke ondersteuning gewenst is.
Risico	Loonkosten van het personeel.
Impact	Bij gelijkblijvende inkomsten en stijgende loonkosten van het personeel in dienst bij het SWV kan er een financieel probleem ontstaan.
Maatregel	In de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met loonontwikkeling.

De belangrijkste controlemiddelen in het interne risicobeheersingssysteem bestaan uit: maandelijke uitputting op individueel niveau van personeelslasten, kwartaalrapportages, formatieplanning, bijgestelde formatieplanning, integrale begroting en het jaarverslag.

Meerjarenbegroting

Algemene Toelichting

In deze begroting wordt rekening gehouden met op den duur dalende middelen als gevolg van leerlingen krimp, ondanks een positieve verevening (aanvankelijk een korting op het budget zware ondersteuning). Een positieve verevening betekent dat men vanaf 2020-2021 meer middelen ter beschikking krijgt, omdat de korting op de zware ondersteuning vervalt. Gedurende de periode tot en met 2020 wordt getracht de verdeling van middelen zo goed mogelijk te handhaven.

Meerjarenbegroting

	Prognose 2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Baten							
Rijksbijdrage	13.202.693	12.971.973	13.007.329	12.522.513	12.320.637	12.063.509	11.864.104
overige baten	69.075	57.154	109.424	109.424	69.424	69.424	69.424
geoormerkte subs. en bijdr. spec. pro	19.750	12.500	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totale baten	13.291.518	13.041.627	13.126.753	12.641.937	12.400.061	12.142.933	11.943.528
Lasten							
afdracht LWOO (via DUO)	2.356.689	2.411.598	1.027.263	49.561	0	0	0
afdracht PRO (via DUO)	1.339.777	1.291.457	1.414.740	1.374.190	1.351.662	1.329.134	1.306.607
afdracht VSO, teldatum, (via DUO)	3.647.651	3.517.792	3.692.762	3.535.409	3.369.888	3.208.827	3.047.765
afdracht VSO, peildatum, (tussentijds	80.977	40.484	42.950	42.950	42.950	42.950	42.950
afdracht VSO, peildatum, (tussentijds	15.307	27.154	29.424	29.424	29.424	29.424	29.424
<i>totaal afdrachten</i>	<i>7.440.401</i>	<i>7.288.485</i>	<i>6.207.139</i>	<i>5.031.533</i>	<i>4.793.924</i>	<i>4.610.335</i>	<i>4.426.745</i>
Programma 1 Bedrijfsvoering	441.357	436.550	500.450	498.550	499.400	500.150	500.900
Programma 2 Ondersteuningspunten	1.369.330	1.331.383	1.405.300	1.343.956	1.328.289	1.296.953	1.277.842
Programma 3 Arrangementen	118.619	183.676					
Programma 3a Thuiszitters	106.475	75.523	161.800	155.231	153.724	150.710	148.872
Programma 3b Rebound	213.589	239.542	160.100	153.715	152.127	148.951	147.015
Programma 4 LWOO	3.510.085	3.426.788	4.748.494	5.467.999	5.453.713	5.326.017	5.248.137
Programma 5 PRO extra ondersteunin	167.439	208.466	69.093	43.311	49.435	39.157	41.677
Programma 6 Netwerkbijeenkomsten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Programma 7 Commissie TLV	20.000	20.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Programma 8 OPR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Programma 9 Centrale toetsing	13.453	70.000					
<i>totaal programma's</i>	<i>5.980.347</i>	<i>6.011.928</i>	<i>7.095.238</i>	<i>7.712.762</i>	<i>7.686.688</i>	<i>7.511.938</i>	<i>7.414.443</i>
Totale lasten	13.420.748	13.300.413	13.302.376	12.744.295	12.480.612	12.122.273	11.841.188
Resultaat	-129.230	-258.786	-175.623	-102.358	-80.551	20.660	102.340

Meerjarenbalans

	Werkelijk	Prognose					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Per 31-12 (EUR)							
ACTIVA							
Materiele vaste activa	23.900	14.000	10.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal vaste activa	23.900	14.000	10.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Vorderingen	8.300	21.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Liquide middelen	1.324.100	1.046.170	761.947	769.589	689.038	709.698	812.038
Totaal vlottende activa	1.332.400	1.067.170	781.947	789.589	709.038	729.698	832.038
TOTAAL ACTIVA	1.356.300	1.081.170	791.947	794.589	714.038	734.698	837.038
PASSIVA							
Algemene reserve; weerstandsvermo	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Algemene reserve; overig	550.231	681.800	552.570	376.947	274.589	194.038	214.698
Resultaat boekjaar	131.569	-129.230	-175.623	-102.358	-80.551	20.660	102.340
Eigen vermogen	881.800	752.570	576.947	474.589	394.038	414.698	517.038
Voorzieningen	88.600	98.600	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Kortlopende schulden	385.900	230.000	215.000	220.000	220.000	220.000	220.000
TOTAAL PASSIVA	1.356.300	1.081.170	891.947	794.589	714.038	734.698	837.038

Toelichting op begrotingsposten

Het begrote resultaat voor 2019 is, vanwege genomen maatregelen in 2018, onder controle. Het negatieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door het aantal VSO-leerlingen per 1 oktober 2018, die gedaald zijn t.o.v. 1 oktober 2017, maar nog niet op het niveau van 1 oktober 2015. Ook voor 2019 kan dit verlies worden opgevangen door dekking vanuit het opgebouwde eigen vermogen.

De meerjarenbalans is gebaseerd op de meerjarenbegroting. De algemene reserve en liquide middelen muteren met het exploitatiesaldo. Een weerstandsvermogen van €2 ton is gewenst om risico's t.a.v. het personeel op te kunnen vangen. Derhalve is deze als zodanig opgenomen in de meerjarenbalans.

Het eigen vermogen verandert slechts ten gevolge van het exploitatieresultaat omdat de financieringsstructuur geen wijzigingen zal ondergaan in de komende periode. Door genomen maatregelen blijft het SWV financieel gezond.

Baten

De rijksbekostiging van het SWV wordt gevormd door twee bekostigingssoorten, te weten lichte en zware ondersteuningsbekostiging. Basis voor beide bekostigingssoorten is het aantal leerlingen van de aangesloten schoolbesturen. Beide subsidies zijn niet geormerkt.

Lichte ondersteuningsbekostiging

De lichte ondersteuningsbekostiging is gebaseerd op het totaal aantal leerlingen in het regulier voortgezet onderwijs. Dit wordt vervolgens gecorrigeerd voor het verschil tussen het deelnamepercentage leerlingen in het leerwegondersteunend (LWOO) en praktijkonderwijs (PRO) op 1 oktober 2012 en het huidige deelnamepercentage.

De lichte ondersteuning wordt beschikt op boekjaarbasis o.b.v. jaar T-1 (oktober telling).

Zware ondersteuningsbekostiging

De zware ondersteuningsbekostiging is eveneens gebaseerd op het totaal aantal leerlingen in het regulier voortgezet onderwijs. Hierop wordt vervolgens de ondersteuningsbekostiging voor het aantal leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs automatisch afgehaald en doorgestort aan de scholen. Als laatste is er tot en met schooljaar 2019-2020 sprake van verevening.

De zware ondersteuningsbekostiging wordt beschikt op schooljaarbasis. Op basis van de 1 oktober telling van 2017 wordt de zware ondersteuningsbekostiging voor schooljaar 2018-2019 bepaald.

Overige baten

De bijdragen die worden ontvangen om het voortijdig schoolverlaten tegen te gaan worden hieronder verantwoord. Deze regeling loopt tot en met 2020. Daarna is niet bekend of de regeling wordt voortgezet. Vanaf 2021 zijn daarom dan ook geen inkomsten hiervoor begroot.

Ook de ontvangsten i.v.m. detachering van personeel vallen onder de overige baten.

Vanaf 2018 is het SWV verplicht ook de basisbekostiging inzake tussentijdse groei aan de VSO-scholen te betalen. Deze zal het SWV vervolgens verhalen op de VO-scholen, en daarom zijn deze middelen onder de overige baten opgenomen.

Bijdragen voor specifieke programma's

Voor leerlingen die tijdelijk op de Rebound extra ondersteuning ontvangen wordt een bijdrage per maand voor de duur van de ondersteuning ontvangen van de school van herkomst.

Lasten

De afdrachten LWOO, PRO en VSO-teldatum zijn automatische doorbelastingen aan het samenwerkingsverband door de rijksoverheid. De volgende bedragen zijn van toepassing:

- Afdracht LWOO (via DUO) geschat LWOO-leerlingen T-1 * €4.501.
- Afdracht PRO (via DUO) geschat PRO-leerlingen T-1 * €4.501.
- Afdracht VSO (via DUO) VSO-leerlingen T-1 * cat.1 €10.110, cat.2 €17.753, cat.3 €21.998.
- Afdracht VSO tussentijdse groei VSO-leerlingen 1-febr. * ondersteuningsbekostiging €10.110 (cat.1).

In de begroting houden wij op voorhand rekening met een tussentijdse groei van ongeveer €40.000. Het betreft hier het rekening houden met een risico. Indien het aantal leerlingen tussentijds toeneemt op een VSO-school, dient het SWV hier de ondersteuningsbekostiging van af te dragen, die niet bekostigd wordt vanuit het Rijk.

- Afdracht VSO tussentijdse groei VSO-leerlingen 1-febr. * basisbekostiging €6.123.

Programma-lasten

- Er is een stabiele personeelsomvang voor de komende jaren, welke de leerlingenkrimp zal dienen te volgen. Daarnaast zal er naar verwachting vanaf 2023 natuurlijk verloop zijn.

Programma 1 Bedrijfsvoering

- De overige personele lasten betreffen:
 - reguliere verplichte posten zoals de Arbodienst, WGA-eigen risico verzekering (Werkhervattingregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten; verzekering voor financiële risico's bij arbeidsongeschiktheid gedurende 10 jaar (Regeerakkoord wil dit terugbrengen naar 5 jaar); doorbetalingsplicht na 2 jaar ziekte) en een ZW-ERD verzekering bij Loyalis vanwege de WGA-ERD i.v.m. kleine werkgever.
 - het scholingsbudget, € 600 per werknemer naar rato van fte.
 - de eindejaarsattentie en het personeelsuitje vallen ook onder deze lasten.
- Afschrijving ICT betreft de afschrijving op de laptops van de begeleiders.
- Huur: SWV kantoor.
- Administratie en beheer betreft de financiële en personele dienstverlening, afgenomen van het Regius College.
- Flynth adviseurs en accountants factureren o.b.v. de geoffreerde prijs zonder meerwerk.
- Communicatie/website/PR; uitgave Kopkrant, abonnement website.
- Alg. kantoorkosten zoals briefpapier, enveloppen, mappen, etc.
- Inventaris, apparatuur en leermiddelen: Vakliteratuur (studieboeken personeel), bankkosten, verzekeringen (wg aanspr.bestuurders, motorrijtuigen,

bedrijfsaansprakelijk, aansprakelijkheid bestuurders), contributies en abonnementen (o.a. VO-raad).

- MR diverse opleidings-/trainingskosten.

Programma 2 Ondersteuningspunten scholen

- Personeelskosten ondersteuningspunten.
- Tijdelijk personeel wordt ingezet ter vervanging van zieke werknemers, zwangerschaps- en ouderschapsverlof.
- Uitkering die i.v.m. zwangerschap wordt ontvangen van het UWV en vanuit de ziekteverzuimverzekering boven 7% eigen risico van de totale loonsom valt.

Programma 3 Arrangementen

De arrangementen Anderstaligen en Symbiose zijn vanaf 2019 niet meer van toepassing. Derhalve staat er voor 2018 alleen een begroot bedrag vermeld onder de noemer Progr.3 Arrangementen.

3a. Thuiszitters

Personeelskosten arrangement (thuiszittende leerlingen inclusief de begeleiding van langdurig zieke leerlingen)

3b. Rebound

Personeelskosten arrangement

Programma 4 LWOO

De overdrachten van LWOO-gelden worden o.b.v. leerlingenaantallen per 1 oktober 2012 verdeeld over de VO-scholen.

Programma 5 PRO

PRO extra ondersteuning wordt o.b.v. leerlingenaantallen per 1 oktober 2012 overgemaakt aan de 2 Praktijkonderwijsscholen.

Programma 6

Netwerkbijeenkomsten, personeel, zorgcoördinatoren.

Programma 7

Vergaderkosten Commissie Toelaatbaarheid, vergoeding deskundigen en reiskosten.

Programma 8

Vacatievergoeding, reiskostenvergoeding en scholing OPR-leden.

Programma 9

De centrale toetsing voor groep 8 van de basisscholen wordt vanaf 2018-2019 niet meer door het SWV bekostigd.