

## Kosten- en batenanalyse OZA

■■■■■■ is een samenwerking tussen ■■■■■■. De financiering van een school voor speciaal basisonderwijs vindt plaats op basis van een bedrag per ingeschreven leerling (op 1 oktober van het voorafgaande (school)jaar) dat het schoolbestuur ontvangt van DUO nadat voor de leerlingen een Toelaatbaarheidsverklaring SBO is afgegeven door het Samenwerkingsverband. De inzet vanuit ■■■■■■ wordt gefinancierd vanuit het jeugdzorgbudget van de gemeente ■■■■■■. De gemeente heeft hiervoor een vorm van collectieve financiering afgesproken, waarbij de werkelijke personele inzet op de OZA-groep als geheel het uitgangspunt vormt.

### KOSTEN

		schaal	per jaar	per ll.*
<i>Personeelskosten onderwijs:*</i>				
Leerkracht	wtf 0,8	L12 (cao PO)	€ 77.875	
Leerkracht	wtf 0,2	L11 (cao PO)	€ 17.027	
Onderwijsassistent	wtf 0,2	5 (cao PO)	€ 9.819	
Onderwijsassistent	wtf 0,2	5 (cao PO)	€ 9.116	
Onderwijsassistent	wtf 0,1	5 (cao PO)	€ 4.909	
Logopedist	wtf 0,125	9 (cao PO)	€ 9.161	
<i>Totaal personeelskosten onderwijs:</i>			<b>€ 127.907</b>	<b>€ 8.527</b>
<i>Personeelskosten jeugdzorg:</i>				
Jeugdzorgmedewerker	wtf 1,0	8 (JZW C)	€ 65.159	
Gezinsbegeleider(s), gemiddeld:	wtf 0,2	9 (JZW B)	€ 14.402	
Gedragwetenschapper	wtf 0,11	11 (JZW B)	€ 10.105	
Teamleider ■■■■■■	wtf 0,03	11 (Jeugdzorg)	€ 2.961	
<i>Totaal personeelskosten jeugdzorg:</i>			<b>€ 92.627</b>	<b>€ 9.263</b>
<b>Totaal directe kosten (loonkosten) per jaar</b>			<b>€ 220.534</b>	
Indirecte kosten onderwijs (50%)*			€ 63.954	€ 4.264
Indirecte kosten jeugdzorg (40%)*			€ 37.051	€ 3.705
<b>Totale indirecte kosten per jaar</b>			<b>€ 101.004</b>	<b>€ 10.100</b>
Totale kosten onderwijs ■■■■■■ - loonkosten + indirecte kosten			€ 191.861	€ 12.791
Totale kosten jeugdzorg ■■■■■■ - loonkosten + indirecte kosten			€ 129.678	€ 12.968
<b>Totale kosten ■■■■■■</b>			<b>€ 321.539</b>	

<b>BATEN</b>		<b>per jaar</b>	<b>per ll.*</b>
Bekostiging onderwijs vanuit DUO (voor 15 ll.)*	TLV SBO	€ 146.160	€ 9.744
<i>Vergoedingen gemeente</i> ██████████			
Gedragsdeskundige	5 uur p/w à € 90,38 x 40 weken	€ 18.076	
Gezinsbegeleiders	8 uur p/w à € 90,38 x 40 weken	€ 28.922	
Jeugdzorgmedewerker	36 uur p/w à € 69,11 x 40 weken	€ 99.518	
Totaal vergoedingen jeugdzorg		€ 146.516	€ 14.652
<b>Totaal baten</b> ██████████		<b>€ 292.676</b>	
<b>Verschil baten en lasten OZA TOTAAL</b>		<b>€ -28.863</b>	

*\* Toelichting:*

- Bij de **prijs per leerling** is voor het onderwijs gerekend met 15 ll. voor de hele OZA-groep, voor het OZA-deel van de groep met 10 ll.
- De **personeelskosten** zijn berekend op basis van de werkelijke inschaling van de huidige medewerkers, aan de hand van het Rekenmodel Instrument Meerjarenbegroting speciaal (voortgezet) onderwijs 2021 van de PO-Raad en de cao Jeugdzorg.
- De **indirecte kosten** (huisvesting, ICT, management e.a. overhead, materiaal- en kantoorkosten etc.) zijn bepaald op basis van het Rekenmodel Instrument Meerjarenbegroting (V)SO van de PO-Raad. De directe loonkosten van een modelschool vergelijkbaar met de situatie van ██████████ zijn afgetrokken van de totaal ontvangen lumpsum; het verschil bedraagt de bijdrage aan de indirecte kosten. Hier komt een percentage uit van 46%, naar boven afgerond op 50%.
- De **indirecte kosten voor de jeugdzorg** zijn bepaald op 40% van de directe kosten. Omdat ██████████ geen kosten maakt voor huisvesting, is het opslagpercentage op 10% lager gesteld dan voor ██████████. ██████████ zelf geeft aan te rekenen met een opslagpercentage indirecte kosten van 75% van de directe kosten. De opstellers van deze analyse hebben dit niet willen volgen, omdat het volgens hen niet redelijk is. Een percentage van 40% is zelfs al aan de hoge kant.
- De **onderwijsbekostiging** betreft hier het totaal aan personele en materiële bekostiging die de school per leerling ontvangt op basis van het aantal ingeschreven leerlingen per 1 oktober van het voorgaande (school)jaar.

## Conclusies en aanbevelingen financieel

De financiering van ██████████ is goed in balans. Het OZA als totaal laat weliswaar een verlies zien van € 28.863,-, maar dit bedrag is te klein om consequenties aan te kunnen verbinden en is grotendeels afhankelijk van de salarisschaal waarop de betreffende medewerkers zijn ingeschaald. De financiering is bovendien onderdeel van de totale financiering van ██████████ binnen schoolbestuur ██████████. Zo is in de berekening uitgegaan van 15 kinderen in de groep met een TLV SBO; bij plaatsing van iets meer kinderen, zou de berekening gunstiger uitvallen. Verder is voor deze groep een ervaren gespecialiseerde leerkracht nodig in schaal L12 en zegt de toewijzing van 50% indirecte kosten aan de groep niet direct iets over de werkelijke indirecte kosten voor de groep als onderdeel van de school- en bestuursexploitatie als geheel.

**De belangrijkste conclusie is dat deze wijze van financiering van een OZA – met een combinatie van onderwijsgelden en een collectieve inzet van gelden uit het gemeentelijke budget voor jeugdzorg – de meest effectieve manier is om extra hulp en ondersteuning te organiseren voor een kwetsbare groep kinderen die zonder deze hulp (nog) geen onderwijs zou kunnen volgen, en afhankelijk zou zijn van individueel gefinancierde jeugdhulp. Het verdient daarom aanbeveling deze manier van financieren, vanuit redenen van preventie en kostenbesparing, ook op andere plekken in te voeren.**