

02 A5

Meerjarenbegroting 2022-2026

Versie: 9 november 2021

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
1 Missie, visie en identiteit van 02A5	4
2 Financieel beleid en uitgangspunten van de begroting.....	4
3 Leerlingaantallen	7
4 Begrote Baten	7
5 Ontwikkeling Formatie.....	10
6 Huisvesting en voorziening onderhoud	11
7 Begroting 2022	12
Bijlage 1: Meerjaren begroting 2022-2026 (x € 1.000)	14
Bijlage 2: Ontwikkeling van Balans en Kengetallen.....	15
Bijlage 3: Ontwikkeling Voorzieningen (x € 1.000)	17
Bijlage 4: Ontwikkeling Reserves (x € 1.000).....	18
Bijlage 5: Betaalritme OCW en vordering op OCW.....	19
Bijlage 6: Begrotingskader MJB 2022-2026.....	20

Voorwoord

De begroting van 02A5 is opgesteld voor een planperiode van 5 kalenderjaren: 2022-2026. In recente jaren én in de jaren van de planperiode kenmerkt de bekostiging van het onderwijs zich door afgenomen voorspelbaarheid vanwege eenmalige, incidentele subsidies. De toekenning van eenmalige middelen helpt het onderwijsveld om problemen aan te pakken. Maar de manier van toekenning, zorgt voor minder inzicht in de exploitatie en kan afhankelijk maken van middelen die geen structureel karakter hebben. Door de inzet van de extra middelen planmatig aan te pakken, voorkomen we problemen. Ter illustratie zetten we een aantal zaken op een rijtje die relevant zijn voor de beoordeling van ons financiële resultaat:

- 2019: Een buitengewoon positief resultaat door forse eenmalige baten,
- 2020: Een buitengewoon negatief resultaat door forse eenmalige lasten,
- 2021: Een verwacht buitengewoon positief resultaat door toekenning forse incidentele middelen voor schooljaar 21-22. Het betreft extra baten van bijna 13% van de jaarlijkse begroting.
In de Haagse algemene politieke beschouwingen is besloten dat de salarissen in het primair onderwijs flink zullen stijgen: concretisering hiervan ontbreekt nog.
- 2022: Een verwachte forse neerwaartse bijstelling van het eigen vermogen door aanpassing bekostiging in het kader van de vereenvoudiging van de bekostiging.
- 2023: Herziening en vereenvoudiging van bekostiging.
Herziene voorschriften voor voorziening onderhoud.

02A5 reageert op de toegenomen onvoorspelbaarheid door in deze begroting twee scenario's op te nemen: een basis-begroting en een "negatief-scenario".

De basis-begroting is het scenario waarvan we uitgaan bij het schrijven van de begroting. Daarbij kennen de baten een forse positieve ontwikkeling en volgen de lasten deze ontwikkeling met enige vertraging. Dit leidt tot positieve resultaten op de begroting in de komende jaren.

Het "negatief scenario" schetst een mogelijke begroting indien tijdelijke componenten uit de baten wegvallen. Gelukkig voorzien wij voldoende mogelijkheden om onze bedrijfsvoering aan te passen, maar de benaming van dit scenario geeft aan dat dit minder gewenst is. Vooralsnog gaan we uit van de basisbegroting en gaan we er ook vanuit dat de turbulentie in de bekostigingsregels in de komende jaren zal afnemen.

Voorafgaand aan het opstellen van deze begroting is het begrotingskader geactualiseerd. Hierin zijn alle afspraken voor de begroting vastgelegd, onder meer over de verdeling van taken en middelen. Dit begrotingskader wordt jaarlijks geactualiseerd en is als bijlage toegevoegd aan de begroting.

Dit begrotingsdocument begint met een beschrijving van de missie, visie en beleidsvorming van onze stichting (strategisch beleidsplan), gevolgd door de uitgangspunten van het financieel beleid.

In de hoofdstukken daarop volgend treft u cijfermatige tabellen met leerlingaantallen, ontwikkeling van de formatie en de begroting 2020 op hoofdlijnen, steeds gevolgd door een toelichting. Het meerjarig perspectief en de ontwikkeling van de balans en kengetallen zijn als bijlage opgenomen.

November 2021

A.J.M. van der Lee
Bestuurder

1 Missie, visie en identiteit van O2A5

Missie

O2A5 biedt openbaar onderwijs dat bij de tijd, open, boeiend en passend is.

Visie

We zorgen ervoor dat iedereen zich veilig en welkom voelt. We zijn verantwoordelijk en zelfstandig, leren van elkaar en werken aan onze eigen ontwikkeling. We nemen actief deel aan de samenleving.

Beleid

De 7 thema's voor de komende jaren die verwoord zijn in de Kaderbrief 2022 hebben hun financiële vertaling gekregen in de begroting. Het onderliggende strategisch beleidsplan kent een planperiode 2018-2022 en zal in 2023 worden opgevolgd door een actuele versie.

1. Het veilige kind: geen ruimte voor discriminatie en pesten, het kind centraal.
2. Ieder kind is welkom: kwaliteiten benutten.
3. Betekenisvol leren: doelen behalen in de eigen omgeving.
4. Actief in de samenleving: goed burgerschap en slimme samenwerking.
5. Verantwoordelijkheid en eigenaarschap: fouten maken mag, kinderen en leerkrachten zijn verantwoordelijk voor het eigen leerproces.
6. Samenwerken en kennis delen: soms ben je alleen sneller, maar samen kom je verder.
7. Professionaliteit ontwikkelen: samen leren van elkaar leren.

Deze thema's zijn uitgewerkt in de kaderbrief 2022.

2 Financieel beleid en uitgangspunten van de begroting

De begroting wordt jaarlijks in meerjarig perspectief opgesteld voor een periode van vijf jaren. De meerjarenbegroting wordt in het najaar in de bestuursvergadering vastgesteld en vervolgens voor overleg aangeboden aan de betrokken gemeenten. De Raad van Toezicht besluit tot goedkeuring.

Het bestuur stelt beleid, begrotingen en jaarverslag vast. De Raad van Toezicht keurt beleid, begroting en jaarverantwoording, goed. Tevens behoort het tot de verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht om de controlerend accountant te benoemen.

De GMR ontvangt de begroting ter advies (Artikel 16A GMR reglement).

De belangrijkste documenten die hun weerslag hebben op de begroting, zijn:

- Strategisch beleidsplan (2018-2022)
- Kaderbrief
- Begrotingskader
- Bestuursformatieplan en meerjaren-bestuursformatieplan
- De schoolplannen, uitgewerkt in de schoolbegroting en clusterbegrotingen.

Het begrotingskader is opgesteld in de aanloop naar de begroting en bevat onder meer afspraken over de verdeling van de middelen (als bijlage bij de begroting opgenomen). In het begrotingskader is onder andere beschreven hoe vóór de zomer de formatieve bezetting is opgenomen in een verkennende begroting voor iedere school.

Deze schoolbegrotingen zijn geactualiseerd naar aanleiding van de leerlingaantallen 1 oktober en de feitelijke ontwikkeling van de salarislust. Samen met de bovenschoolse en de gezamenlijke begroting vormen zij de Meerjarenbegroting van O2A5.

In deze begroting vraagt een aantal thema's om bijzondere aandacht:

- A. Het beschikbaar komen van forse eenmalige bedragen (onder meer uit NPO).
- B. Vereenvoudiging van de bekostiging (2023)
- C. Onderbouwing Voorziening Onderhoud met componenten-methode
- D. Eigen risico-dragerschap Vervangingsfonds (ERD Vf)
- E. De afspraak om te werken aan de vermogenspositie van O2A5

Ad A. Eenmalige middelen in de begroting

Hieraan is aandacht besteed in de inleiding van deze begroting. De toekenning van eenmalige middelen vertroebelt het inzicht in de exploitatie van scholen en roept het risico op dat scholen afhankelijk worden van middelen die geen structureel karakter hebben. We beperken dat risico door in de begroting van de afzonderlijke scholen duidelijk inzichtelijk te maken welke middelen een incidenteel karakter hebben.

Daarnaast wordt de totale begroting 2022 (plus MJB) opgesteld in twee scenario's: een basis-begroting en een "negatief-scenario". De basis-begroting is de begroting waar we van uitgaan ten tijde van het schrijven van de begroting. Het "negatief scenario" schetst een mogelijke begroting indien tijdelijke componenten uit de baten wegvallen. Bij het eventueel wegvallen van deze middelen in de toekomst zijn er voldoende mogelijkheden om de bedrijfsvoering, en dus ook de begroting, daar op aan te passen.

Ad B. Vereenvoudiging van de bekostiging (2023)

Vanaf 2023 wordt het bekostigingsstelsel vereenvoudigd. Doel is vereenvoudiging: de berekening wordt simpeler door minder variabelen te hanteren in de berekening. Ook wordt, vanaf dan, de gehele bekostiging berekend op kalenderjaar-basis. De teldatum verschuift van 1 oktober naar 1 februari. Voor het totale onderwijs is dit een "budget-neutrale" operatie, maar er zijn herverdelingseffecten. De vereenvoudiging valt negatief uit voor besturen met een personeelsbestand ouder dan gemiddeld en voor besturen die relatief veel leerlingen hebben in de onderbouw.

Voor de O2A5 zal dit een verwachte impact hebben van k€ 150 per jaar. Deze impact zal worden gedempt door een overgangperiode van 3 jaar waarin compensatie plaatsvindt.

Daarnaast zit er een vervelende boekhoudkundige "adder onder het gras" bij de vereenvoudiging van de bekostiging. De huidige bekostiging wordt uitbetaald volgens een vast betaalritme, dat niet gelijk verdeeld is over het jaar. Het gevolg daarvan is tot heden dat besturen in de jaarrekening op 31 december een vordering op het ministerie hebben. Die vordering wordt vervolgens in januari-juli ontvangen. Door de overgang naar een nieuw stelsel wordt in 2022 eenmalig een streep getrokken door deze vordering. Daarmee verliezen alle besturen in het PO in 2022 eenmalig 7,1 % van de personele lumpsum én van het budget onderwijs achterstanden beleid. Voor O2A5 is dit een eenmalige verliespost van k€ 929. In bijlage 5 vindt u een verdere toelichting hierop.

O2A5 gaat dit eenmalig effect niet opnemen in de begroting van de scholen. We incasseren deze eenmalige "aanslag op het eigen vermogen" op stichtingsniveau. We kunnen dit dragen, maar dit zal weerslag moeten hebben op het beleid omtrent de gewenste vermogenspositie.

In de inleiding is aangegeven dat we onze begroting dit jaar opstellen in twee scenario's. In de basis begroting laten we dit incidentele effect buiten beschouwing. In het negatief scenario tonen we wél de impact van deze vervelende verwachte tegenvaller.

Ad C. Onderbouwing Voorziening Onderhoud met componenten-methode

Net als punt B is ook dit een aandachtspunt met een vrij boekhoudkundig karakter. Dit wordt nader toegelicht in hoofdstuk 6 van deze begroting en in een separate notitie: "Toelichting planning en begroting onderhoud O2A5 2022-2061".

Ad D. Eigen risico-dragerschap Vervangingsfonds (ERD Vf)

In recente jaren is in diverse beleidsnotities gesignaleerd dat het wenselijk zou zijn ERD aan te gaan. Feitelijk komt dit neer op het beëindigen van de verzekering bij het Vf, waarna O2A5 zélf de kosten gaat dragen van ziekteverzuim. Voor de relevante overwegingen verwijzen we naar beleidsnotities "Advies Eigen Risico dragerschap ziekteverzuim/vervanging" en "Financiële consequenties ERD Vf" (beiden uit 2020).

Tot voor kort waren de mogelijke negatieve financiële consequenties en onzekerheid vanwege het Corona virus de voornaamste overwegingen om aangesloten te blijven bij het Vf. In de relatie met het Vf was O2A5 een "netto ontvanger": de ontvangen vergoedingen voor ziekteverzuim waren hoger dan de betaalde premie. En dus was een financiële motivatie om aangesloten te blijven.

Die situatie is veranderd en we verwachten ook voor de eerstkomende jaren dat dit zo zal blijven. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het in toenemende mate lastig om leerkrachten te werven voor een functie als vervanger of invaller in de vervangingspool. Als we geen vervangers kunnen inzetten, valt er niets te declareren bij het Vf en vervalt de financiële prikkel voor aansluiting.

Daarnaast wordt duidelijk dat, uiterlijk in 2024, het Vf in de huidige vorm zal ophouden te bestaan. O2A5 geeft er daarom de voorkeur aan zelf het initiatief te nemen op een moment dat we hierin keuze hebben.

Door beëindiging van deze aansluiting valt een jaarlijkse verzekeringspremie vrij van k€ 600. Een groot deel van deze middelen zullen we moeten inzetten om vervangers van verzuim te betalen. Het restant kunnen we beleidsmatig inzetten waardoor betere mogelijkheden ontstaan voor het aantrekken van medewerkers.

In de begroting en MJB is het ERD voorlopig budgetneutraal en beleidsarm verwerkt.

Budgetneutraal: we hebben in de begroting de premiebetaling aan het Vf laten vervallen en het declareren van vervangers is eveneens niet langer opgenomen.

Hier ontstaat een risico dat zowel positief als negatief kan uitvallen: de kans dat de kosten van ziektevervanging zullen afwijken van wat we voorheen als verzekeringspremie betaalden. De inschatting is dat dit risico positief zal gaan uitvallen en dat we minder zullen uitgeven aan ziektevervanging dan wat voorheen de premie was.

Beleidsarm: in de begroting van de scholen is de salarislust opgenomen inclusief een premietoeslag "alsof we nog aangesloten zouden zijn". De daadwerkelijke kosten van ziektevervanging (inclusief inzet poolmedewerkers) worden voorlopig nog op gezamenlijk niveau geboekt. Daarmee neemt het bestuur van O2A5 feitelijk de rol van het vervangingsfonds voorlopig over en verandert er nog even feitelijk niets voor de scholen.

In 2022 zal beleid worden vormgegeven waarin wordt beschreven hoe we omgaan verzuim. Na implementatie hiervan wordt het mogelijk dat scholen consequenties gaan ondervinden van hun eigen keuzes ten aanzien van verzuim en vervanging. Uiteraard is dit eerst nog onderwerp van overleg, daarom is de uittreding nu beleidsarm in de begroting opgenomen.

Ad E. Afspraak om te werken aan de vermogenspositie O2A5

In 2019 is een Risico- en Vermogensanalyse opgesteld, met als doel inzicht te krijgen in de vraag of de omvang van het vermogen passend is bij de aanwezige risico's. Het antwoord hierop was bevestigend. Bij actualisatie van deze notitie in februari 2021, is geconcludeerd dat de omvang van het Eigen Vermogen nu lager is dan wenselijk. Dit is veroorzaakt door de relatief hoge investeringen in activa in recente jaren. (De waarde van de activa is een van de onderdelen die samen een indicatie geven van de gewenste omvang van het eigen vermogen). Om alsnog het eigen vermogen op het gewenste niveau te brengen, dienen we bij het vaststellen van de begroting te streven naar een beperkt positief begrotingsresultaat (1 á 2% positief). Hierover zijn afspraken gemaakt met de Raad van Toezicht: uiterlijk in drie jaar willen we het vermogen weer op het gewenste niveau hebben.

De hierboven genoemde aandachtspunten kunnen relatief grote effecten hebben op de vermogenspositie, waardoor herijking van de uitgangspunten over de hoogte van het benodigd vermogen in 2022 waarschijnlijk opnieuw aan de orde zal komen.

3 Leerlingaantallen

In onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling van leerlingaantallen opgenomen op basis van prognoses door de eindverantwoordelijk clusterdirecteuren.

Ontwikkeling leerlingaantal 1 oktober				
Jaar		Aantal	Mutatie	%
2019	Telling	2758	-24	-0,86%
2020	Telling	2823	65	2,36%
2021	Telling	2813	-10	-0,35%
2022	Prognose	2811	-2	-0,07%
2023	Prognose	2801	-10	-0,36%
2024	Prognose	2823	22	0,79%
2025	Prognose	2840	17	0,60%
2026	Prognose	2825	-15	-0,53%

De leerling-telling 1 oktober 2021 is de basis van de materiële bekostiging van kalenderjaar 2022 en van de personele bekostiging van schooljaar 2022-2023. Bovenstaande aantallen vormen de basis van de berekende baten in de meerjaren begroting.

4 Begrote Baten

Begrote baten x € 1.000 Basis-scenario								
Omschrijving	Realisatie 2020	Begroot 2021	LE 2021 SEP	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Personele bekostiging regulier	11.776	11.944	12.090	12.184	12.189	12.259	12.364	12.527
Personele bekostiging groei	170	125	323	200	-	-	-	-
Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	2.855	2.935	3.134	3.338	3.339	3.342	3.349	3.373
Indexatie en Arbeidsmarkttoelage	6	-	71	670	670	670	670	670
Materiële instandhouding	2.511	2.574	2.592	2.587	2.600	2.592	2.609	2.632
Vereenvoudiging bekostiging	-	-	-	-	-50	-100	-150	-150
Doelsubsidies	73	58	62	60	60	60	60	60
Prestatiebox	562	564	357	-	-	-	-	-
Rijk: Professionalisering schoolleiders	-	-	111	265	265	264	264	267
Bijz. bekostiging wegens samenvoeging	277	99	108	-	-	-	-	-
Bijz. bekostiging onderw.achterst.beleid	888	825	883	894	894	894	894	894
Subsidie Extra Handen in Klas	12	50	356	150	150	150	150	150
Rijk vergoeding NPO	-	-	976	1.954	1.412	1.412	1.412	1.412
Samenwerkingsverbanden (zwaar+licht)	85	108	108	127	257	257	257	257
Rijksbijdragen	19.216	19.282	21.169	22.429	21.785	21.799	21.879	22.091

In bovenstaande tabel is de ontwikkeling van de Rijksbijdragen in de begroting inzichtelijk gemaakt in de jaren 2020-2026. Tussengevoegd is een kolom "LE 2021" dit is de verwachte stand van de realisatie voor het jaar 2021, ten tijde van het opstellen van de begroting ("LE" = Latest Estimate").

Zoals in de inleiding vermeld, kent een relatief groot deel van de baten een incidenteel karakter en zal de systematiek van bekostiging vanaf 2023 worden aangepast. Ook de structurele componenten van de begroting (bv. personele lumpsum en salarislast) kennen onzekerheid. Die zit dan met name in indexatie en de kosten van onder meer CAO-ontwikkelingen. Enkele toelichtingen bij de gehanteerde werkwijze.

1. De Subsidie-baten zijn berekend met actuele bekostigingsinformatie van het na-jaar 2021 (sheet VosAbb, meerjarenbegroting, versie 4 oktober 2021), op basis van door clusterdirecteuren geprognosticeerde leerlingaantallen.
2. Gezien de onzekerheid van de ontwikkeling van bekostiging en voor de vergelijkbaarheid van cijfers in de tijd, is afgezien van verdere indexatie in de jaren na 2022. We gaan ervan uit dat CAO ontwikkelingen en overige stijgen van lasten op hoofdlijnen gevolgd zullen worden door overeenkomstige stijging van bekostiging.
3. "Personele bekostiging groei" betreft de inkomsten uit groei van leerlingaantallen tijdens het schooljaar. We gaan ervan uit dat deze in de nieuwe bekostiging nihil zal zijn door introductie van teldatum 1 februari.
4. Het demissionaire kabinet heeft tijdens de Algemene Politieke Beschouwingen een motie aangenomen waarmee structureel 500 miljoen euro beschikbaar komt voor de salarissen in het primair onderwijs, omdat deze achterlopen bij vergelijkbare functies in het voortgezet onderwijs. We gaan uit van een impact van k€ 500 (3% van de salarislast, bovenop genoemde 4%) die we onderbrengen in een separate begrotingspost aan zowel baten als lasten-kant van de begroting vanaf 2022.
5. Voor drie scholen zullen we bekostiging "arbeidsmarkttoelage" ontvangen om de leerkrachten tegemoet te komen voor hun extra inzet in achterstandssituaties. Dit is een incidentele toekenning, voorlopig voor de duur van 2 jaar. Dit bedrag van k€ 170 is eveneens opgenomen in dezelfde separate begrotingspost, samen, k€ 670)
6. De eenmalige verliespost van k€ 929 door de "adder onder het gras" bij invoering nieuwe bekostiging is in bovenstaande buiten beschouwing gelaten.
7. Prestatiebox is beëindigd vanaf 2021-2022. Deze bekostiging is nu opgenomen in budget Personeel en Arbeid en Professionalisering schoolleiders.
8. Vergoeding samenvoeging door de opheffing van De Vuurvlinder is geëindigd na 2020-2021.
9. Vergoeding Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB) is constant verondersteld na 2021-2022. Dit is zeer waarschijnlijk maar hier is nog geen beschikking van.
10. Voor subsidie Extra Hulp (EHK) voor de klas is uitgegaan van een voortzetting. Per 1 januari 2022 is deze echter onzeker.
11. De extra gelden uit NPO kennen een tijdelijk karakter. Deze middelen zijn nodig om verantwoord onderwijs te kunnen bieden. Daarom is uitgegaan van een vervolg, ook na de huidige toegezegde periode. In bovenstaande tabel is uitgegaan van handhaving van NPO baten op het niveau van schooljaar 2023-2024
12. Vanaf 2022-2023 is uitgegaan van een overdracht van middelen vanuit het Samenwerkingsverband van € 2.000 per locatie en € 65 per leerling.

De grootste onzekerheden in de bekostiging hebben we in bovenstaande tabel grijs gearceerd. Daarnaast hebben we de bekostiging op een rijtje gezet in een "negatief scenario". Hierin wordt een aantal mogelijke tegenvallers zichtbaar gemaakt. De verschillen zijn oranje gearceerd.

Begrote baten x € 1.000 Negatief scenario								
Omschrijving	Realisatie 2020	Begroot 2021	LE 2021 SEP	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Personele bekostiging regulier	11.776	11.944	12.090	12.184	12.189	12.259	12.364	12.527
Personele bekostiging groei	170	125	323	200	-	-	-	-
Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	2.855	2.935	3.134	3.338	3.339	3.342	3.349	3.373
Indexatie en Arbeidsmarkttoelage	6	-	71	670	670	670	670	670
Materiële instandhouding	2.511	2.574	2.592	2.587	2.600	2.592	2.609	2.632
Vereenvoudiging bekostiging	-	-	-	-929	-50	-100	-150	-150
Doelsubsidies	73	58	62	60	60	60	60	60
Prestatiebox	562	564	357	-	-	-	-	-
Rijk: Professionalisering schoolleiders	-	-	111	265	265	264	264	267
Bijz. bekostiging wegens samenvoeging	277	99	108	-	-	-	-	-
Bijz. bekostiging onderw.achterst.beleid	888	825	883	894	894	894	894	894
Subsidie Extra Handen in Klas	12	50	356					
Rijk vergoeding NPO	-	-	976	1.954	588			
Samenwerkingsverbanden (zwaar+licht)	85	108	108	127	257	257	257	257
Rijksbijdragen	19.216	19.282	21.169	21.350	20.811	20.238	20.317	20.530
Afwijking van Basis scenario	-	-	-	1.079	974	1.562	1.562	1.562
Afwijking %				5%	4%	7%	7%	7%
Afwijking FTE (/ k€ 75)				14	13	21	21	21

De verschillen met het basis-scenario:

- Extra negatief eenmalig "vereenvoudiging bekostiging" in 2022: k€ -929
- EHK in negatief scenario niet meer na 2021: k€ -150 jaarlijks
- NPO in negatief scenario alleen nog in 2022 en 2023, daarna einde.

In eerste aanleg is de begroting opgesteld zonder rekening te houden met deze negatieve scenario's, maar als dit zich voordoet zullen we hierop wel moeten reageren. Bovenstaande tabel geeft een indicatie van de mogelijke personele consequenties. Zoals in het bovenstaande reeds vermeld zal O2A5 geen directe beleidsmatige consequenties verbinden aan het mogelijk moeten afboeken van de Vordering op OCW in 2022 (k€ 929). Dit zullen we, zoals het gehele PO veld, moeten opvangen uit de reserves op bestuursniveau. Wij zullen dit niet opnemen in het basisscenario van begroting 2022.

5 Ontwikkeling Formatie

	Formatie 20-21	Realisatie 31.12.20	Formatie 21-22
Giessenlanden	32,82	33,54	35,98
Leerdam	42,23	43,09	46,73
Lingewaal	15,96	16,15	17,85
Molenwaard	32,20	32,76	36,43
Vianen-Zederik	44,72	44,70	52,16
Scholen / Clusters	167,92	170,23	189,15
Vervangerspool	8,60	7,33	5,00
Vervanging Overigen	7,00	7,00	10,00
Bestuursbureau	9,43	9,43	9,40
Projecten / Beleid	2,95	2,73	4,00
BAPO	4,10	3,50	2,40
Gezamenlijk	32,08	29,98	30,80
Totaal	200,00	200,21	219,95

Opmerkingen:

- Overzicht is inclusief inzet uit NPO en andere incidentele middelen
- Op 1 januari 2022 treedt de nieuwe bestuurder, Miriam van der Smissen, in dienst. De vorige bestuurder Bert van der Lee blijft in 2022 nog een groot deel van het jaar in dienst. Deze tijdelijke extra inzet is opgenomen onder "projecten". Ter dekking wordt een onttrekking gedaan aan voorziening duurzame inzetbaarheid. Dit deel van de voorziening is voor dit doel in het verleden specifiek opgebouwd.
- In de loop van 2022 zullen waarschijnlijk onderwijsassistenten die nu in dienst zijn van SWV Driegang in dienst worden genomen. Zij zijn nog niet meegenomen in de opstelling.

De gemiddelde salarislast van een fulltime medewerker van O2A5 in de begroting bedraagt € 77.600.

De extra middelen uit het NPO worden overwegend ingezet om gewenste groepsindeling te realiseren die met reguliere middelen niet mogelijk zou zijn en voor het inzetten van onderwijsassistenten. Daarnaast maken de middelen de extra inzet van extern personeel mogelijk. Daarmee vertoont de wijze van inzet veel gelijkenis met de inzet van werkdrukmiddelen.

Meer informatie over de personeelsinzet, ook de ontwikkeling hiervan in meerjarig perspectief, is opgenomen in het bestuursformatieplan (BFP).

6 Huisvesting en voorziening onderhoud

In de zomer en najaar van 2021 is het meerjarig onderhoudsplan geactualiseerd. De technische planning door bureau Lakerveld is inhoudelijk en beleidsmatig besproken in de notitie "Toelichting planning en begroting onderhoud O2A5 2022-2061".

Het onderwijs van O2A5 vindt plaats in 26 schoolgebouwen. O2A5 is op dit moment juridisch eigenaar van 12 van deze gebouwen. Vanaf november 2021, na overdracht van het oude gebouw van het Tweespan Schelluinen aan de gemeente, is O2A5 nog juridisch eigenaar van 11 gebouwen. Van de overige 14 (straks 15) gebouwen is de gemeente, een ander schoolbestuur of een woningbouwcorporatie eigenaar. Voor deze gebouwen draagt O2A5 de rijks-bekostiging voor onderhoud aan de eigenaren af.

Het onderhoud wordt, voor een gelijkmatige verdeling van de onderhoudslasten, betaald vanuit de voorziening (de Voorziening Onderhoud). Deze wordt lineair opgebouwd op basis van de verwachte onderhoudskosten voor een periode van 40 jaar. De voorziening wordt jaarlijks van saldo voorzien vanuit de schoolbegrotingen. Volgens afspraak binnen O2A5 gebeurt dat solidair. Dit wil zeggen dat scholen naar rato van hun aantal leerlingen bijdragen aan de voorziening (en niet vanuit de onderhoudsstaat van hun locatie). Onderhoud dat niet opgenomen is in het MJOP wordt uit de reguliere exploitatie van de scholen betaald. In bijlage 3 is de verwachte ontwikkeling van de voorziening in de komende jaren opgenomen, waarbij het jaarlijkse dotatie-niveau op k€ 210 is gehandhaafd. In de komende jaren zal steeds een vrij fors saldo in de voorziening zijn opgenomen: ruim € 2 miljoen ultimo 2021. In 2022 staan enkele grote werkzaamheden op het programma. Daarvoor zal er in 2022 naar verwachting k€ 569 uit de voorziening worden onttrokken en daalt de stand naar € 1,7 miljoen. Vanaf 2024 vertoont de stand van de voorziening weer een stijgende trend en zit er steeds minimaal € 1,7 miljoen in de voorziening.

In de notitie "Toelichting planning en begroting onderhoud O2A5 2022-2061" is onderzocht wat het verloop van de voorziening zou zijn uitgaande van de zogenoemde Componentenmethode. Dit is een andere benadering, voorgestaan door accountants en de Raad voor de Jaarverslaggeving. Volgens hen dient de hoogte van de voorziening onderhoud te worden vastgesteld door voor iedere onderhoudsinvestering afzonderlijk te doteren aan de voorziening. Dus als een dak eens in de 20 jaar moet worden vervangen voor k€ 200 moet er voor deze component k€ 10 per jaar worden toegevoegd aan de voorziening. Na 10 jaar zou er voor het dak k€100 in de voorziening moeten zitten. Dit zou voor alle separate onderhouds-componenten moeten plaatsvinden. De overgang naar deze nieuwe berekeningswijze zou uiterlijk in de jaarrekening van verslagjaar 2023 moeten gaan plaatsvinden.

Binnen het gehele primaire onderwijs wordt ervan uitgegaan dat het hanteren van de componenten-methode zal leiden tot een hogere jaarlijkse dotatie-last vooral ook tot een forse eenmalige ophoging van de stand van de voorziening onderhoud.

Uiteraard is het wenselijk om inzicht te hebben in de benodigde omvang van de voorziening en dotaties vanuit de componentenmethode. Doorrekening van het detailplan MJOP met (615 meerjarige kostenposten voor 11 schoollocaties) leidt tot een gewenste stand van de voorziening ultimo 2021 van k€ 2.292 en een gewenst jaarlijks dotatieniveau van k€ 226.

Vergelijking stand Voorziening ultimo 2021 - Componenten methode		
	Huidig	Comp. methode
Stand Voorziening 2021	2.041	2.292
Jaarlijkse Dotatie	210	226

In bovenstaand overzicht wordt zichtbaar dat de impact van de nieuwe regelgeving componentenmethode, voor O2A5 beperkt zal zijn. Dat komt doordat op dit moment reeds een vrij fors saldo in de voorziening aanwezig is.

Wij plaatsen, zoals veel besturen uit het primair onderwijs, kanttekeningen bij de componentenmethode en willen ervoor waken om onnodig middelen in de voorziening onderhoud vast te leggen.

Daarom houden wij voorlopig vast aan een jaarlijkse dotatie van k€ 210, waarbij we ervan uitgaan dat bij dat niveau er in de komende jaren er steeds minimaal € 1,7 miljoen in de voorziening zal zitten.

In de tweede helft van 2021 stonden de kosten van energie flink onder druk. In de begroting 2022 is rekening gehouden met een stijging van k€ 239 naar k€ 350.

Daarnaast is in de huisvestingskosten in de post overige huisvestingslasten k€ 100 opgenomen ter dekking van de programma's inzake een beter binnenklimaat.

7 Begroting 2022

De begroting voor 2022 sluit met een positief saldo van k€ 603. (2020: - k€ 30).

In onderstaande tabel zijn als vergelijkende cijfers de getallen opgenomen van realisatie 2020, begroting 2021 en Latest Estimate 2021 (LE).

Meerjaren begroting O2A5 2021-2026 (x € 1.000)				
	Realisatie 2020	Begroot 2021	LE 2021 AUG	Begroot 2022
Rijksbijdragen	19.216	19.282	21.169	22.429
Overige overheidsbijdragen	222	204	204	157
Overige baten	210	180	295	276
Totaal Baten	19.648	19.666	21.668	22.863
Personele lasten	16.258	15.710	17.110	17.854
Afschrijflast	588	609	620	640
Huisvestingslasten	1.620	1.654	1.700	1.952
Overige Instellingslasten	1.728	1.723	1.826	1.814
Totaal Lasten	20.194	19.696	21.256	22.260
RESULTAAT	-546	-30	412	603

In dit begrotingsdocument zijn de diverse onzekerheden besproken die aan de baten verbonden zijn. Voor verslagjaar 2022 betreft dit met name de eenmalige boekhoudkundige impact 2022 van de vereenvoudiging bekostiging (k€ 929) en het wegvallen van de bekostiging Extra hulp voor de Klas (EHK, k€ 150).

Als deze feiten zich voordoen hebben ze samen een negatieve impact van k€ 1.079 en slaat het resultaat van 2022 om van k€ 603 positief naar een groot negatief resultaat. Dit is voor alle schoolbesturen in het primair onderwijs van toepassing. OCW is niet voornemens te compenseren op de vereenvoudiging van de bekostiging. Alle schoolbesturen zullen hierdoor minder eigen vermogen hebben.

De waarschijnlijkheid dat O2A5 een boekhoudkundig verlies van k€ 929 zal moeten nemen is vrij groot. Beleidsmatig is ervoor gekozen om de scholen en clusters in hun begroting te "vrijwaren" van dit effect.

In bijlage 1 presenteren we de meerjarenbegroting in twee scenario's. In het tweede, negatieve scenario is zichtbaar gemaakt hoe we kunnen reageren op het onverhoopte wegvallen van middelen. Dat is vooral door minder personeelsinzet, met name van minder extern personeel.

Deze cijfers "negatief scenario" bevatten de eenmalige boekhoudkundige impact 2022 van de vereenvoudiging bekostiging (k€ 929). Dat effect kunnen en willen we niet wegbezuinigen. Op het eventueel wegvallen van de middelen EHK kunnen we wél vrij direct reageren door minder inzet van extern personeel.

Verder zijn de cijfers "negatief scenario" aangepast door aanpassing van de salarislast NPO vanaf schooljaar 2022-2023. In dit scenario zou de begroting zich al weer kunnen herstellen vanaf 2023. Maar dat is dan een begroting inclusief een grote bezuinigingskaalslag.

Vooralsnog focussen we ons op de basis-begroting en gaan we uit van bestendiging van de lijn in de bekostiging die nu is ingezet, maar dan liefst met wat minder tijdelijke laatste moment subsidies. In de cijferbijlagen is een korte toelichting opgenomen.

Bijlage 1: Meerjaren begroting 2022-2026 (x € 1.000)

Meerjaren begroting 02A5 2021-2026 (x € 1.000)								
Meerjaren begroting 02A5 2021-2026 (x € 1.000)								
	Realisatie 2020	Begroot 2021	LE 2021 AUG	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Rijksbijdragen	19.216	19.282	21.169	22.429	21.785	21.799	21.879	22.091
Overige overheidsbijdragen	222	204	204	157	157	157	157	157
Overige baten	210	180	295	276	276	276	276	276
Totaal Baten	19.648	19.666	21.668	22.863	22.218	22.233	22.312	22.525
Personele lasten	16.258	15.710	17.110	17.854	17.429	17.429	17.429	17.429
Afschrijflast	588	609	620	640	655	670	685	700
Huisvestingslasten	1.620	1.654	1.700	1.952	1.952	1.952	1.952	1.952
Overige Instellingslasten	1.728	1.723	1.826	1.814	1.764	1.764	1.764	1.764
Totaal Lasten	20.194	19.696	21.256	22.260	21.800	21.815	21.830	21.845
RESULTAAT	-546	-30	412	603	418	418	482	680

Meerjaren begroting 02A5 2021-2026 (x € 1.000) Negatief Scenario								
Meerjaren begroting 02A5 2021-2026 (x € 1.000)								
	Realisatie 2020	Begroot 2021	LE 2021 AUG	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Rijksbijdragen	19.216	19.282	21.169	21.350	20.811	20.826	20.905	21.118
Overige overheidsbijdragen	222	204	204	157	157	157	157	157
Overige baten	210	180	295	276	276	276	276	276
Totaal Baten	19.648	19.666	21.668	21.784	21.245	21.260	21.339	21.551
Personele lasten	16.258	15.710	17.110	17.554	16.829	16.829	16.829	16.829
Afschrijflast	588	609	620	640	655	670	685	700
Huisvestingslasten	1.620	1.654	1.700	1.952	1.952	1.952	1.952	1.952
Overige Instellingslasten	1.728	1.723	1.826	1.814	1.764	1.764	1.764	1.764
Totaal Lasten	20.194	19.696	21.256	21.960	21.200	21.215	21.230	21.245
RESULTAAT	-546	-30	412	-176	45	45	109	306

- Baten zoals beschreven in hoofdstuk 4
 - Extra negatief eenmalig "vereenvoudiging bekostiging" in 2022: k€ -929
 - EHK in negatief scenario niet meer na 2021: k€ -150 jaarlijks
 - NPO in negatief scenario alleen nog in 2022 en 2023, daarna einde.
- In 2022 vooral ingreep in Extern personeel reagerend op eventueel wegvallen EHK
- Ingreep op salarislast verwerkt vanaf 2022-2023. Dit zou moeten plaatsvinden als we voor de zomervakantie van 2022 geen duidelijkheid krijgen over voortzetting NPO. De middelen NPO van 2021-2022 die we niet kunnen besteden blijven beschikbaar voor 2022-2023.

Bijlage 2: Ontwikkeling van Balans en Kengetallen

Balans O2A5 per 31 december O2A5 Basisscenario (x € 1.000)							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ACTIVA							
Materiële vaste activa	3.235	3.300	3.300	3.310	3.320	3.330	3.340
Financiële vaste activa	16	15	15	15	15	15	15
Vorderingen	1.585	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
Liquide middelen	2.055	2.445	2.576	2.940	3.459	4.012	4.670
TOTAAL ACTIVA	6.891	7.360	7.485	7.892	8.439	9.005	9.661
PASSIVA							
Eigen Vermogen	2.591	3.003	3.606	4.024	4.443	4.925	5.605
Voorzeningen	2.374	2.357	1.879	1.867	1.996	2.080	2.057
Kortlopende schulden	1.926	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
TOTAAL PASSIVA	6.891	7.360	7.485	7.892	8.439	9.005	9.661

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Liquiditeit	1,89	2,02	2,09	2,27	2,53	2,81	3,13
Solvabiliteit 2	72,05%	72,83%	73,28%	74,66%	76,30%	77,79%	79,30%
Rentabiliteit	-2,78%	1,90%	2,64%	1,88%	1,88%	2,16%	3,02%
Weerstandvermogen	13,18%	13,85%	15,76%	18,10%	19,97%	22,06%	24,87%
Aandeel Huisvestingslasten	8,01%	7,99%	8,76%	8,94%	8,94%	8,93%	8,92%
Aandeel Personele Lasten	80,50%	80,49%	80,20%	79,94%	79,88%	79,83%	79,77%
Normatief Eigen Vermogen	61,44%	68,51%	81,16%	91,03%	100,25%	110,78%	125,49%

Balans O2A5 per 31 december O2A5, Negatief scenario (x € 1.000)							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ACTIVA							
Materiële vaste activa	3.235	3.300	3.300	3.310	3.320	3.330	3.340
Financiële vaste activa	16	15	15	15	15	15	15
Vorderingen	1.585	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
Liquide middelen	2.055	2.445	2.576	2.940	3.459	4.012	4.670
TOTAAL ACTIVA	6.891	7.360	6.706	6.739	6.913	7.106	7.388
PASSIVA							
Eigen Vermogen	2.591	3.003	2.827	2.872	2.917	3.025	3.332
Voorzieningen	2.374	2.357	1.879	1.867	1.996	2.080	2.057
Kortlopende schulden	1.926	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
TOTAAL PASSIVA	6.891	7.360	6.706	6.739	6.913	7.106	7.388

Ontwikkeling Kengetallen, Negatief scenario

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Liquiditeit	1,89	2,02	2,09	2,27	2,53	2,81	3,13
Solvabiliteit 2	72,05%	72,83%	70,17%	70,32%	71,07%	71,85%	72,93%
Rentabiliteit	-2,78%	1,90%	-0,81%	0,21%	0,21%	0,51%	1,42%
Weerstandvermogen	13,18%	13,85%	12,97%	13,51%	13,71%	14,17%	15,45%
Aandeel Huisvestingslasten	8,01%	7,99%	8,88%	9,20%	9,19%	9,18%	9,18%
Aandeel Personele Lasten	80,50%	80,49%	79,93%	79,37%	79,32%	79,26%	79,20%
Normatief Eigen Vermogen	61,44%	68,51%	64,41%	65,69%	66,54%	68,81%	75,42%

Bijlage 3: Ontwikkeling Voorzieningen (x € 1.000)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Personele Voorzieningen	316	197	201	203	203	201
Overige Voorzieningen	2.041	1.682	1.667	1.794	1.878	1.856
Totaal Voorzieningen 31 dec	2.357	1.879	1.867	1.996	2.080	2.057
Voorziening Jubilea Personeel						
Stand 1 januari	161	164	165	164	161	156
Dotatie	15	15	15	15	15	15
Onttrekkingen	-12	-14	-16	-18	-20	-22
vrijval	0	0	0	0	0	0
Stand 31 december	164	165	164	161	156	149
Voorziening Duurzame Inzetbaarheid Personeel						
Stand 1 januari	102	152	32	37	42	47
Dotatie	50	10	10	10	10	10
Onttrekkingen	0	-130	-5	-5	-5	-5
vrijval	0	0	0	0	0	0
Stand 31 december	152	32	37	42	47	52
Voorziening Onderhoud Gebouwen (Overige Voorzieningen)						
Stand 1 januari	2.111	2.041	1.682	1.667	1.794	1.878
Dotatie	210	210	210	210	210	210
Onttrekkingen	-280	-569	-226	-83	-126	-232
vrijval	0	0	0	0	0	0
Stand 31 december	2.041	1.682	1.667	1.794	1.878	1.856

Bijlage 4: Ontwikkeling Reserves (x € 1.000)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bestemmingsreserves						
Strategisch beleidsplan	0	0	0	0	0	0
Personeelskwaliteit	45	0	0	0	0	0
Onderwijskwaliteit	150	0	0	0	0	0
Schoolbudgetten	701	701	651	601	551	501
TSO (privaat)	48	24	12	5	5	5
NPO	0	500	750	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	944	1.225	1.413	606	556	506
Algemene Reserve	1.647	1.778	2.193	3.418	3.887	4.419
Eigen Vermogen	2.591	3.003	3.606	4.024	4.443	4.925

Bijlage 5: Betaalritme OCW en vordering op OCW.

Procentuele verdeling betaalritme OCW over het kalenderjaar in uitgangssituatie:

jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
Gehanteerd betaalritme Duo											
10,25%	9,20%	9,20%	9,20%	9,20%	9,20%	9,20%	6,91%	6,91%	6,91%	6,91%	6,91%
						65,45%					34,55%
Gelijkmatige verdeling											
8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%	8,33%
						58,33%					41,67%

In de maanden augustus-december ontvangen we 34,55% van de bekostiging; bij gelijkmatige verdeling over het jaar zou dat $5/12 = 41,67\%$ zijn.

Betaalritme OWC toegepast op personele lumpsum plus onderwijs achterstanden beleid (bedragen x € 1.000):

jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
Gehanteerd betaalritme Duo											
1.338	1.201	1.201	1.201	1.201	1.201	1.201	902	902	902	902	902
						8.546					4.511
Gelijkmatige verdeling											
1.088	1.088	1.088	1.088	1.088	1.088	1.088	1.088	1.088	1.088	1.088	1.088
						7.616					5.440

In de maanden augustus-december ontvangen we k€ 4.511 van de bekostiging; bij gelijkmatige verdeling over het jaar zou dat € 5.440 zijn. Dit effect betreft de personele lumpsum en de subsidie onderwijsachterstanden beleid. Aan het einde van het jaar ontstaat een vordering van k€ 929. Dit bedrag wordt normaliter vervolgens in januari tot en met juli alsnog ontvangen van het Ministerie.

Aan het einde van 2022 gaan we over naar het nieuwe bekostigingsstelsel en in 2023 worden 12 gelijkmatige termijnen betaald. Dat betekent dat we de vordering niet kunnen opnemen op 31 december 2022. Daarmee gaat in 2022 eenmalig k€ 929 verloren voor O2A5. "Het veld", c.q. het primair onderwijs loopt hier nu tegen op, maar de regelgeving voor nieuwe bekostiging is intussen vastgesteld door de Eerste en Tweede Kamer. OCW geeft aan dat nieuwe bekostiging "budgetneutraal" is en kijkt daarbij puur op kasbasis naar haar begroting per kalenderjaar. Daarom geeft OCW aan dat er geen ruimte is voor compensatie.

Bijlage 6: Begrotingskader MJB 2022-2026

Datum	12 juli 2021
Aan	Staf (Auditcommissie RvT, DO, GMR)
Van	Hans van Dommelen, Controller
Bijlagen	Geen

Inleiding

Het begrotingskader schetst de kaders waarbinnen de begroting van O2A5 wordt opgesteld. Denk daarbij aan het tijdspad, de in het proces gebruikte documenten, en de verdeling van middelen (afroming). Dit document wordt jaarlijks geactualiseerd.

In het begrotingskader voor begroting 2022 zijn er twee zaken die in het oog springen:

- F. Het beschikbaar komen van forse eenmalige bedragen (NPO). We moeten ervoor waken om deze eenmalige middelen niet het inzicht in de structurele begroting te laten verstoren.
- G. De afspraak om te werken aan de vermogenspositie van O2A5 door een positief resultaat te begroten.

In de herverdeling van middelen (afroming) zijn er twee aanpassingen. Deze worden in dit begrotingskader verder gemotiveerd.

- van het budget Personeel & Arbeid wordt 65% ingehouden (voorheen 60%)
- de regeling "professionalisering en begeleiding starters schoolleiders", wordt voor 50% aan de gezamenlijke begroting toegevoegd (k€ 130).

De totstandkoming van de begroting is een continue proces waarvan de totstandkoming van de formatie verreweg het belangrijkste onderdeel vormt. In het tijdspad wordt de samenhang tussen formatie en begroting getoond.

Tijdspad

jan-feb	Spreadsheets "Formatie" en "Begroting" beschikbaar per school/cluster. "Formatie" bevat detailinformatie FTE en € per medewerker over het voorgaande kalenderjaar. Op basis hiervan wordt de verwachte ontwikkeling van de formatie in komende jaren inzichtelijk gemaakt. Sheet "begroting" bevat de voorgaande versie van de meerjarenbegroting en de realisatie van het voorgaande kalenderjaar.
Mrt-jul	Formatie (meerjarig) in overleg tussen clusterdirecteur – controller. Salarislast van formatie wordt vanuit sheet "Formatie" in begroting geplaatst, ter beoordeling van financiële haalbaarheid. In geval van bijzondere ontwikkeling van leerlingaantallen: aanpassen baten door controller.
Aug-okt	Begrotingsgesprekken. Salarislast is dan feitelijk al een gegeven, vanuit de formatie. Gesprekken gaan over: <ul style="list-style-type: none"> - definitieve vaststelling formatie - materiële posten van de begroting - MIP: meerjarig investeringsplan materiële vaste activa. Her-berekening baten na 1 oktober-telling
15 okt	Clusterbegrotingen definitief, totale begroting gereed in concept
11 nov	Vaststelling in bestuursvergadering
18 nov	Auditcommissie RvT
25 nov	GMR

Overwegingen begrotingsjaar 2022

NPO Gelden

De NPO gelden voor de schooljaren 22-23 (€ 2,3 mio) en 23-24 (€ 1,4 mio) zijn een complicerende factor, met name door het tijdelijke karakter van de extra gelden. Deze middelen, en de personele inzet worden bij voorkeur niet opgenomen in het formatieplan maar in een separaat NPO-bestedingsplan (tevens te bespreken met GMR). Hiervoor is een format beschikbaar.

Uitzondering: indien een cluster de formatie wil opstellen met inbegrip van de extra middelen dan mag dat. Maar dan dient duidelijk zichtbaar te worden gemaakt, met kosten-dragers, welke concrete aanstellingen uit NPO-middelen worden gedaan.

In de begroting van de school worden separate regels ingevoegd, waarmee het saldo op NPO-middelen zichtbaar wordt.

Vereenvoudiging bekostiging (2023)

Vanaf 1 januari 2023 zal het bekostigingsmodel voor het gehele PO door het ministerie worden vereenvoudigd. Vanaf dan zal de bekostiging per kalenderjaar worden toegekend. De vereenvoudiging houdt onder meer in dat een aantal reken-variabelen niet meer meetelt in de berekening van de bekostiging (bijvoorbeeld: de GGL, gemiddelde gewogen leeftijd, verdwijnt uit de formule). Voor O2A5 is de geschatte impact uiteindelijk ongeveer k€ 150 negatief per jaar, in de eerste drie jaren zijn er nog compensatieregelingen voor de herverdelingseffecten.

Deze bedragen zullen per school in de begroting worden opgenomen vanaf 2023. Voor de begroting van 2022 heeft dit geen directe gevolgen. Indirect zijn de gevolgen er al wél: de begroting wordt in meerjarig perspectief opgesteld en als in 2023 negatieve impact zichtbaar is, dient daar in begroting 2022 op worden voorbereid.

Begrotingsdoelstelling

In de notitie "Risico- en Vermogensanalyse" is onderbouwd welke omvang het Eigen Vermogen van O2A5 minimaal dient te hebben om een voldoende buffer te vormen voor risico's en om alle materiële vaste activa (meubilair, ICT, leermiddelen) te kunnen financieren.

Bij de laatste actualisatie van deze notitie, februari 2021, is geconcludeerd dat de omvang van het Eigen Vermogen nu lager is dan wenselijk. Dit is veroorzaakt door de relatief hoge investeringen in activa in recente jaren. Om alsnog het eigen vermogen op het gewenste niveau te brengen, dienen we bij het vaststellen van de begroting te streven naar een beperkt positief begrotingsresultaat (begroting van 1 a 2% positief). Hierover zijn afspraken gemaakt met de Raad van Toezicht: uiterlijk na drie jaar willen we het vermogen weer op het gewenste niveau hebben.

Met het beschikbaar komen van de NPO gelden gaan wij ervan uit dat het mogelijk moet zijn om in begrotingsjaar 2022 een besteedbaar saldo van 2% te begroten.

Herverdeling ten behoeve van begroting gezamenlijk en bestuursbureau

Het begrotingskader maakt transparant welke inhoudingen er zijn ten behoeve van de bovenschoolse en gezamenlijke begroting. Het nu voorliggende begrotingskader 21-22 kent twee bijstellingen ten opzichte van vorige versie:

- van het budget P&A wordt 65% ingehouden (voorheen 60%)
- de regeling "professionalisering en begeleiding starters schoolleiders", is voor het eerst opgenomen. Van deze middelen wordt 50% aan de gezamenlijke begroting toegevoegd (k€ 130).

De achterliggende gedachten hierbij, zijn:

- In 2020 en 2021 is net niet voldoende ingehouden om de begrotingen gezamenlijk en bestuursbureau helemaal sluitend te krijgen.
- Alle personele risico's worden vanuit de gezamenlijke begroting gedragen, net als alle dotaties aan personele voorzieningen. Daarmee komen lasten die voorheen ten laste van de scholen kwamen, nu ten laste van de gezamenlijke begroting.
- In de gezamenlijke begroting dient voldoende ruimte beschikbaar te zijn voor bovenschools beleid, bv kleine kernen en innovatiebeleid,
- De regeling "professionalisering en begeleiding starters schoolleiders" is nieuw. Het is reëel om een deel hiervan in de gezamenlijke begroting op te nemen omdat de kosten van opleidingstrajecten van schooldirecteuren inderdaad vaak op de gezamenlijke begroting drukken.
- Het realiseren van de begrotingsdoelstelling zal met name in de gezamenlijke begroting dienen te geschieden, daarom is het nodig om een groter deel van inkomsten in deze begroting op te nemen. Daardoor blijft het ook mogelijk dat de scholen gewoon aanspraak kunnen blijven maken op de schoolreserves die zij in het verleden hebben opgebouwd.

**Welke baten/lasten in welke begroting?
Wat zijn de inhoudingen voor Gezamenlijk en Bestuursbureau?**

Begroting Gezamenlijk

Lasten
Salarisposten: <ul style="list-style-type: none"> ○ Personele risico's, inclusief dotaties personele voorzieningen ○ BAPO ○ Vervangingskosten: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verzuim, ziekte, zwangerschap ▪ Poolvervangers ▪ Ouderschapsverlof (of ODV van teamlid, indien niet vervangen) ○ Meerkosten zij-instromers (reguliere kosten zij-instromers op school) ○ Tijdelijke uitbreiding nieuwe clusterdirecteuren in eerste jaar ○ Bonus / Malus / Afrekening poolinzet Vf
Kosten Nascholing Gezamenlijk
Kleine kernen / kleine scholen beleid
Overig beleid bv. Innovatie
Een eventueel saldo op de declaratie van ziektevervanging
Baten
2% van Lumpsum Personeel
15% van P&A budget
50% van bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders
Vergoeding Vf Poolvervangers
Andere relevante externe vergoedingen

Begroting Bestuursbureau

Lasten
Bezetting bestuursbureau
Dienstverlening Administratiekantoor, Onderhoudsbeheer, Aansluitkosten Arbo
Kosten Raad van Toezicht

Baten
MI component ABB (Materiële instandhouding: administratie, beheer, bestuur)
50% van het P&A budget

Begroting Scholen / Clusters

Clusterbegroting
Lasten Cluster
Salarislast clusterdirectie, IB-ers, admin. ondersteuners
Gezamenlijke activiteiten cluster
Baten Cluster
Doorbelasting aan scholen: clusterbegroting dient sluitend te zijn en wordt verdeeld over de scholen, normaal naar rato van leerlingen. Afwijkende verdeling kan worden vastgelegd in overleg met controller.
Baten van SWV en Gemeente
Lasten Scholen
Salarislast op basis van afspraken formatie: <ul style="list-style-type: none"> • (7/12 * schooljaar 21-22) + (5/12 * schooljaar 22-23) • Voorlopig nog met premie Vf begroot als onderdeel van salarislast
Afdrachten bovenschools / gezamenlijk / cluster: <ul style="list-style-type: none"> • 2% personele lumpsum • ABB-deel van MI • 65% budget P&A • 50% van bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders • Bijdrage aan cluster
Scholingsplan tbv kosten nascholing <ul style="list-style-type: none"> • Indien huurder/medegebruiker bij andere eigenaar: jaarlijkse afdracht aan beheerder. • Indien gebouw in beheer O2A5, aandeel in dotatie voorziening onderhoud (naar rato leerlingaantal)
Dienstverlening medewerkers Arbodienst en externe specialisten zoals arbeidsdeskundige, A+O psycholoog
Meerjarige investeringsbegroting ten behoeve van afschrijflast en fiattering investeringen
Bijdrage aan SWV
Kosten TSO (indien baten, dan ook lasten)
Baten Scholen
Bekostiging OCW, bestaande uit: <ul style="list-style-type: none"> • Personele lumpsum (98%) • Budget P&A (Personeel en Arbeid, 35%) • MI: Materiële instandhouding (minus deel ABB, administratie beheer en bestuur) • Bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders (50%) • OAB: Onderwijs achterstandenbeleid • Prestatie-box (vanaf schooljaar 21-22 toegevoegd aan Personele lumpsum) Uitgangspunten bij berekening bekostiging: <ul style="list-style-type: none"> • Op basis van prognose leerlingaantal op teldatum 1 oktober 2021 (t-1) • Herrekening van baten door controller in op basis van actuele prognose leerlingen en bekostigingsinfo: tijdens formatie (mrt-jun) en per 1 oktober.

<ul style="list-style-type: none"> • Check met 1 oktober feitelijke telling. Alleen bijstelling begroting in geval van grote afwijkingen
Baten SWV / Gemeente (kan ook op cluster)
Baten Ouders, TSO (indien baten, dan ook lasten)

Kleine kernen beleid / Groeibekostiging

Kleine kernenbeleid betreft:

- Tweespan Schelluinen
- Den Beemd Giessen Oudekerk
- Sterrenkijker Kedichem
- De Gaard Meester Vos

Deze scholen ontvangen per school een middelen overdracht van k€ 17,5. Daarnaast heeft de bestuurder nog de mogelijkheid om een extra beleidsmatige overdracht te doen indien de situatie van een school of cluster daar aanleiding toe geeft.

Groeibekostiging personeel

Groeibekostiging wordt toegekend aan O2A5 indien het totale leerlingaantal daar volgens regelgeving aanleiding toe geeft.

De begroting wordt per school opgesteld uitgaande van de leerlingaantallen en bezetting bij de aanvang van het schooljaar. Zodra de leerling-bezetting van de instroom-groepen hier aanleiding toe geeft kan de clusterdirectie contact opnemen met de controller om een beroep te doen op groeibekostiging.

Inflatie en indexatie

Baten en lasten worden begroot op basis van het actuele subsidie- en kostenniveau van september 2021. De laatste indexatie die in deze baten is opgenomen conform de beschikking van maart 2021. De hierbij horende salarislast is die van de Verlengde CAO PO 2019-2020. De afspraken uit deze cao voor het primair onderwijs gelden officieel tot en met 31 december 2020, maar lopen door totdat er een nieuw cao-akkoord is.

In het eerstvolgende begrotingsjaar 2022 wordt een indexatie voorzien van de Rijksbekostiging en de salarislast van 3%. In de jaren hierna wordt geen indexatie opgenomen vanwege de vergelijkbaarheid in de tijd van cijfers. We gaan ervan uit dat de inflatie in deze jaren gelijkelijk gecompenseerd zal worden met extra bekostiging.