

## Begrotingskader MJB 2022-2026

<b>Datum</b>	12 juli 2021
<b>Aan</b>	Staf (Auditcommissie RvT, DO, GMR)
<b>Van</b>	Hans van Dommelen, Controller
<b>Bijlagen</b>	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:

- A. 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.
- B. 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 voorafgaande 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"> <li>- definitieve vaststelling formatie</li> <li>- materiële posten van de begroting</li> <li>- MIP: meerjarig investeringsplan materiële vaste activa.</li> </ul> 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 kostendragers, 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**

<b>Lasten</b>
Salarisposten: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Personele risico's, inclusief dotaties personele voorzieningen</li> <li>o BAPO</li> <li>o Vervangingskosten:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verzuim, ziekte, zwangerschap</li> <li>▪ Poolvervangers</li> <li>▪ Ouderschapsverlof (of ODV van teamlid, indien niet vervangen)</li> </ul> </li> <li>o Meerkosten zij-instromers (reguliere kosten zij-instromers op school)</li> <li>o Tijdelijke uitbreiding nieuwe clusterdirecteuren in eerste jaar</li> <li>o Bonus / Malus / Afrekening poolinzet Vf</li> </ul>
Kosten Nascholing Gezamenlijk
Kleine kernen / kleine scholen beleid
Overig beleid bv. Innovatie
Een eventueel saldo op de declaratie van ziektevervanging
<b>Baten</b>
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**

<b>Lasten</b>
Bezetting bestuursbureau
Dienstverlening Administratiekantoor, Onderhoudsbeheer, Aansluitkosten Arbo
Kosten Raad van Toezicht
<b>Baten</b>
MI component ABB (Materiële instandhouding: administratie, beheer, bestuur)
50% van het P&A budget

**Begroting Scholen / Clusters**

<b>Clusterbegroting</b>
<b>Lasten Cluster</b>
Salarislast clusterdirectie, IB-ers, admin. ondersteuners
Gezamenlijke activiteiten cluster
<b>Baten Cluster</b>
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
<b>Lasten Scholen</b>
Salarislast op basis van afspraken formatie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• (7/12 * schooljaar 21-22) + (5/12 * schooljaar 22-23)</li> <li>• Voorlopig nog met premie Vf begroot als onderdeel van salarislast</li> </ul>
Afdrachten bovenschools / gezamenlijk / cluster: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2% personele lumpsum</li> <li>• ABB-deel van MI</li> <li>• 65% budget P&amp;A</li> <li>• 50% van bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders</li> <li>• Bijdrage aan cluster</li> </ul>
Scholingsplan tbv kosten nascholing
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indien huurder/medegebruiker bij andere eigenaar: jaarlijkse afdracht aan beheerder.</li> <li>• Indien gebouw in beheer O2A5, aandeel in dotatie voorziening onderhoud (naar rato leerlingaantal)</li> </ul>
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)
<b>Baten Scholen</b>
Bekostiging OCW, bestaande uit: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personele lumpsum (98%)</li> <li>• Budget P&amp;A (Personeel en Arbeid, 35%)</li> <li>• MI: Materiële instandhouding (minus deel ABB, administratie beheer en bestuur)</li> <li>• Bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders (50%)</li> <li>• OAB: Onderwijs achterstandenbeleid</li> <li>• Prestatie-box (vanaf schooljaar 21-22 toegevoegd aan Personele lumpsum)</li> </ul>
Uitgangspunten bij berekening bekostiging: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Op basis van prognose leerlingaantal op teldatum 1 oktober 2021 (t-1)</li> <li>• Herrekening van baten door controller in op basis van actuele prognose leerlingen en bekostigingsinfo: tijdens formatie (mrt-jun) en per 1 oktober.</li> <li>• Check met 1 oktober feitelijke telling. Alleen bijstelling begroting in geval van grote afwijkingen</li> </ul>
Baten SWV / Gemeente (kan ook op cluster)
Baten Ouders, TSO (indien baten, dan ook lasten)

O<sub>2</sub>A5

Openbaar Onderwijs Alblaswaard-Vijfheerenlanden

***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 gelijkmatig gecompenseerd zal worden met extra bekostiging.