



INGEKOMEN

30 NOV 2021

Afdeling Publiekszaken

Aan de Gemeenteraad van de Gemeente Voorschoten
Postbus 393
2250 AJ Voorschoten

Voorschoten, 30 november 2021

Betreft: Begroting en toelichting op de begroting 2020

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Hierbij bieden wij aan de Gemeenteraad aan, de begroting en toelichting op de begroting van de Stichting Voorschotense Openbare School (VOS) voor het jaar 2022.

De begroting voor het kalenderjaar 2022 inclusief de vooruitblik naar de komende jaren is gebaseerd op de kernwaarde dat we als Stichting VOS zorgvuldig en integer omgaan met het (menselijk) kapitaal van de organisatie. Dit betekent concreet dat we de financiële beleidslijn volgen om negatief te begroten als de reeds opgebouwde reserves afdoende zijn om een gezond weerstandsvermogen van Stichting VOS te kunnen garanderen. Op die manier komt het opgebouwd eigen vermogen ten goede aan de leerlingen van de VOS zoals bedoeld.

Graag vernemen wij de eventuele zienswijze van de Raad op de begroting.

Het bestuur van het Openbaar Onderwijs Voorschoten gaat ervan uit, u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben en is, zo nodig, gaarne bereid om een nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,

Mw. I.M.T. La Haye
Directeur-bestuurder





Begroting en toelichting op de begroting

2022

29 november 2021, definitief

Bestuur: Stg. Voorschotense Openbare School (42542)
School: Obs. De VOS, Voorschoten
Multatulilaan 92
2251 ZM Voorschoten
☎: 071 - 5610216
✉: info@obsdevos.nl

Inhoud

0. Woord vooraf	3
1. Baten en lasten meerjarenbegroting	4
2. Toelichting baten meerjarenbegroting	8
2.1 Rijksbijdragen	8
2.2 Overige overheidsbijdragen	10
2.3 Overige baten	10
3. Lasten	11
3.1 Personeelslasten	11
3.2 Investerings en afschrijvingen	12
3.3 Huisvestingslasten	13
3.4 Overige lasten.....	13
4. Financiële lasten en baten.....	14
4.1 Rentebaten	14
5. Bedrijfsresultaat	15

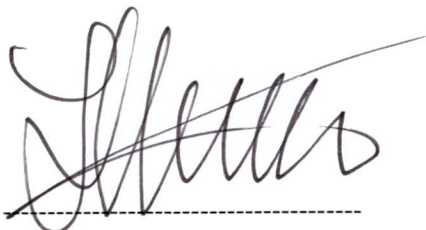
0. Woord vooraf

De begroting voor het kalenderjaar 2022 inclusief de vooruitblik naar de komende jaren is gebaseerd op de kernwaarde dat we als Stichting VOS zorgvuldig en integer omgaan met het (menselijk) kapitaal van de organisatie. Dit betekent concreet dat we de financiële beleidslijn volgen om op de 0-lijn of negatief te begroten als de reeds opgebouwde reserves afdoende zijn om een gezond weerstandsvermogen van Stichting VOS te kunnen garanderen.

Bij het opstellen van de begroting 2022 en verder spelen een aantal bijzondere aspecten een rol. Dat zijn de overgang naar de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023 die vooruitlopend op 2022 effect heeft. Daarnaast spelen de extra NPO-middelen een belangrijke rol en zijn er de CAO en premieontwikkelingen in 2021 die effect hebben op 2022. In hoofdstuk 1 worden deze aspecten nader toegelicht.

De reserves van Stichting VOS zijn momenteel meer dan afdoende om eventuele risico's op te vangen. Wetende dat het Ministerie van OCW besturen met een bovenmatig eigen vermogen vraagt om dit vermogen de komende jaren af te bouwen hebben we er voor gekozen om de NPO-activiteiten op schoolniveau niet twee maar vijf schooljaren te laten lopen. Deze keuze resulteert in een negatieve begroting vanaf 2024 (zie [Schoolplan 2019-2023 \(obsdevos.nl\)](https://www.obsdevos.nl)). Op die manier komt het opgebouwd eigen vermogen ten goede aan de leerlingen van de VOS en kunnen onderwijsinhoudelijke en leerachterstanden opgelopen gedurende de COVID-19 pandemie worden ingelopen.

Goedgekeurd en vastgesteld op 29 november 2021 te Voorschoten



Mw. I.M.T. La Haye
Directeur-Bestuurder



Dhr. S.C. Blom
Voorzitter Raad van Toezicht

1. Aandachtspunten bij de begroting 2022

Bij het opstellen van de begroting 2022 spelen een aantal bijzondere aandachtspunten een rol. Dat zijn de overgang naar de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023 die vooruitlopend op 2022 effect heeft. Daarnaast spelen de extra NPO-middelen een belangrijke rol en zijn er de CAO en premieontwikkelingen in 2021 die effect hebben op 2022. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op deze aspecten van de begroting 2022.

1.1 Vereenvoudiging bekostiging

Per 1 januari 2023 wordt de vereenvoudigde bekostiging in het primair onderwijs ingevoerd. Naast een andere wijze van berekenen en een verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari wordt, in navolging van andere onderwijssectoren overgestapt naar bekostiging per kalenderjaar. Deze laatste stap heeft effect op de begroting 2022.

Gevolg van overstap van schooljaar naar kalenderjaar bekostiging

Het gevolg van deze overstap is dat de vordering op het Ministerie van OCW zoals die jaarlijks in de jaarrekening staat komt te vervallen. Deze vordering ontstaat doordat het Ministerie van OCW tot nu toe in de eerste vijf maanden van het schooljaar (augustus-december) minder uitbetaalt dan er beschikt is. Beschikt is 5/12 deel (41,67%) terwijl 34,55% wordt ontvangen. Een verschil van 7,12%. Dat verschil staat (binnen de lopende schooljaarbeschikking) per 31 december als vordering op de balans. Deze vordering komt te vervallen. Door de overgang naar kalenderjaarbekostiging vervalt in feite de grondslag. Per 31 december is er immers geen sprake meer van een lopende beschikking.

Kalenderjaar 2022		Kalenderjaar 2023		Kalenderjaar 2024	
2021/2022	Schooljaar 2022/2023	Schooljaar 2023/2024	2024/2025		
← Schooljaar bekostiging		→ Kalenderjaar bekostiging			
Personele	Personele	Personele	Personele	Personele	Personele
Bekostiging	Bekostiging	Bekostiging	Bekostiging	Bekostiging	Bekostiging
Jan-Jul 2021/2022	Aug-Dec 2022	kalenderjaar 2023	kalenderjaar 2024		
65% deel	35% deel	100%	100%		

Feitelijke uitwerking en effect op begroting 2022

Het Ministerie van OCW gaat in 2022, voordat de nieuwe bekostiging ingaat, een beschikking afgeven voor de laatste vijf maanden van het kalenderjaar 2022 gebaseerd op het huidige betaalritme (dus 34,55%). Dat betekent dat beschikking en betaling gelijk zijn waardoor er geen vordering per 31 december meer opgebouwd wordt omdat de juridische grondslag hiervoor ontbreekt. Omdat in 2022 niet meer aan baten kan worden geboekt dan in de beschikking van het Ministerie van OCW staat, zal de bekostiging over de laatste 5 maanden in de baten lager uitvallen waardoor er om die reden een negatief resultaat ontstaat ter grootte van de in de huidige situatie opgebouwde vordering. Als dat niet in de begroting wordt opgenomen zal bij gelijkblijvende omstandigheden het gerealiseerde resultaat over 2022 lager uitvallen dan begroot. Eén en ander heeft geen effect op de bekostiging/ liquiditeit van schoolbesturen - er wordt hierdoor geen euro minder beschikbaar gesteld aan schoolbesturen maar het zal wel leiden tot wijzigingen in de kengetallen bij schoolbesturen.

Budget neutrale overgang

De vereenvoudigde bekostiging voor het primair onderwijs wordt zoals gezegd budgetneutraal uitgevoerd. Dit betekent dat het totale bedrag voor de bekostiging van het primair onderwijs gelijk blijft. Wel wordt dit bedrag anders verdeeld over de scholen, waardoor er herverdeeffecten ontstaan. Voor de eerste drie jaren is er een overgangsregeling zodat besturen de tijd krijgen om hun uitgaven aan te passen aan de nieuwe financiële situatie. Het is op het moment van opstellen van voorliggende begroting nog niet bekend wat de herverdeeffecten zullen zijn voor de VOS.

Overgangsregeling

Zoals aangegeven in bovenstaande alinea komt er een overgangsregeling om de herverdeeffecten op te vangen. De duur van deze regeling beslaat 3 jaar. Onderstaand wordt de regeling nader toegelicht.

- A. Stapsgewijs toegroeien naar de nieuwe bekostiging, waarbij de oude bekostiging één keer wordt vastgesteld.
- Jaar 1: 25% gebaseerd op nieuwe bekostiging
 - Jaar 2: 50% gebaseerd op nieuwe bekostiging
 - Jaar 3: 75% gebaseerd op nieuwe bekostiging
- B. Maximeringsregeling: herverdeeffecten gemaximeerd op:
- Jaar 1: -1% of +1%
 - Jaar 2: -2% of +2%
 - Jaar 3: -3% of +3%
- C. Na overgangsregeling aanvullende bekostiging in 2026 als:
- Het negatieve herverdeeffect groter is dan -3%;
 - Het bestuur moet aantonen waarom er financiële problemen zijn en waarom deze het gevolg zijn van de nieuwe bekostigingssystematiek.

Voorbeeld berekening overgangsregeling

- *Aantal leerlingen op 1-10-2021: 200*
- *Aantal leerlingen op 1-2-2022: 210*
- *Budget oude systematiek op basis van 1-10-2021: € 1.000.000 (€ 5.000 per leerling)*
- *Budget nieuwe systematiek op basis van 1-10-2021: € 900.000 (€ 4.500 per leerling)*
- *Budget nieuwe systematiek op basis van 1-2-2022: € 920.000 (€ 4.381 per leerling)*

Toelichting onderdeel A

Er wordt een bedrag per leerling voor de oude systematiek berekend:

- *$(€ 1.000.000 / € 900.000) * € 920.000 = € 1.022.222$ (per leerling € 4.868)*

Voor het eerste jaar wordt de bekostiging op basis van de nieuwe systematiek aangepast op basis van 75% van het verschil tussen nieuw en oud.

- *$(€ 4.868 - € 4.381) \times 75\% \times 210 \text{ leerlingen} = € 76.667$*

Het budget wat de school op basis van onderdeel A krijgt in 2023 is € 996.667.

- *$€ 920.000 + € 76.667 = € 996.667$*

Toelichting onderdeel B

Het herverdeeffect is groter dan het maximale herverdeeffect van -1%

- *$(€ 996.667 - € 1.022.222) / € 1.022.222 = -2,5\%$*

De school krijgt op basis van onderdeel B bekostiging zodat het herverdeeffect max -1% is.

- *$(2,5\% - 1,0\%) \times € 1.022.222 = € 15.333$*

1.2 NPO middelen

In het primair onderwijs heeft de toekenning van de NPO-middelen in 2021 over het algemeen een groot effect op het resultaat. Dit ontstaat doordat de toekenning en betaling van 5/12 deel van de €701,16 per leerling in 2021 hoger zal zijn dan de besteding van die middelen in 2021. Dat wordt veroorzaakt doordat inzet van (een deel van) de middelen pas later plaatsvindt dan 2021. Op de NPO-middelen 2021 behaalde resultaten zullen door veel besturen worden opgenomen in een bestemmingsreserve.

Voor 2022 wordt 7/12 deel van € 701,16 per leerling en 5/12 deel van € 500 per leerling verwacht. De besteding van de bedragen in 2022 zal waarschijnlijk meer in die lijn verlopen. Er is immers meer tijd om middelen in te zetten. Een eventueel behaald NPO-resultaat zal dan in 2022 opnieuw muteren in de gevormde bestemmingsreserve (plus of min). In 2023 wordt dan het laatste deel ontvangen en besteed.

1.3. CAO en premie ontwikkelingen

CAO primair onderwijs

Onlangs is een onderhandelaarsakkoord afgesloten voor het primair onderwijs. De salarissen zullen vanaf januari 2021 met terugwerkende kracht worden verhoogd met 2,25%. Deze indexering van de salarissen werkt door in 2022. Om die reden zijn de huidige brutolonen (prijspeil 2020) in voorliggende begroting al met 2,25% verhoogd. Deze verhoging is door het Ministerie van OCW ook al verwerkt in de bekostiging voor het schooljaar 2021-2022.

Premieontwikkelingen 2022

Door het ABP en het Participatiefonds zijn (voorlopige) premies aangegeven voor 2022. De pensioenpremie gaat naar verwachting stijgen met 1,5% terwijl de premie participatiefonds per 1 augustus 2021 is gedaald met 0,5% en de verwachting is dat die verder daalt. Deze verwachte nieuwe premies zijn reeds verwerkt in voorliggende begroting voor het jaar 2022.

2. Baten en lasten meerjarenbegroting

De begroting voor 2022 is opgesteld aan de hand van de gerealiseerde kosten en opbrengsten in 2021, de in hoofdstuk 1 benoemde aandachtspunten en het door het bestuur van de VOS voorgenomen beleid. De begroting sluit in 2022 met een negatief resultaat van €73.946. De reden hiervan wordt op de komende pagina's nader toegelicht.

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten					
Rijksbijdragen	€2.601.171	€2.802.185	€2.771.376	€2.644.294	€2.634.428
Overige overheids- bijdragen en subsidies	€10.000	€10.000	€10.000	€10.000	€10.000
Overige baten	€25.500	€25.500	€25.500	€25.500	€25.500
Totaal Baten	€2.636.671	€2.837.685	€2.806.876	€2.679.794	€2.669.928
Lasten					
Personeelslasten	€2.181.731	€2.432.902	€2.298.209	€2.318.404	€2.317.471
Afschrijvingen	€79.499	€76.478	€75.104	€72.524	€59.259
Huisvestingslasten	€180.000	€183.500	€183.500	€183.500	€183.500
Overige lasten	€221.500	€215.750	€215.750	€215.750	€215.750
Totaal Lasten	€2.662.730	€2.908.631	€2.772.563	€2.790.178	€2.775.980
Financiële baten en lasten					
Rentebaten	€0	-€3000	-€3000	-€3000	-€3000
Totaal Financiële baten en lasten	€0	-€3000	-€3000	-€3000	-€3000
Resultaat	-€26.059	-€73.946	€31.312	-€113.384	-€109.052

Tabel 2.1. Meerjarenbegroting Stichting VOS

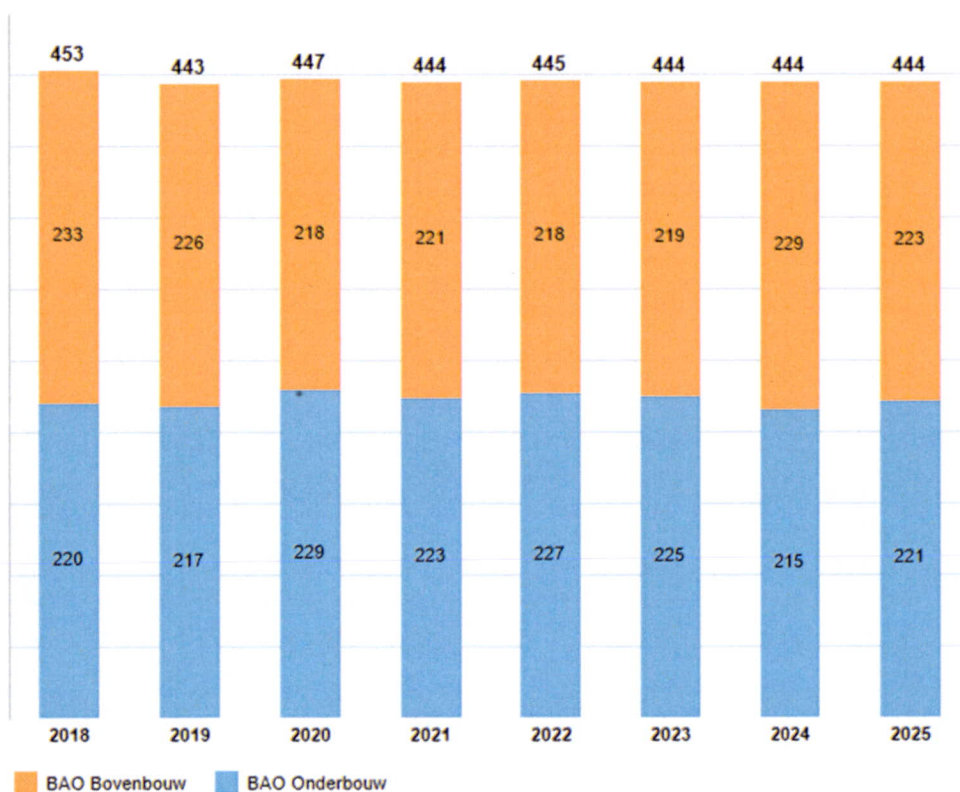
3. Toelichting baten meerjarenbegroting

3.1 Rijksbijdragen

Leerlingaantallen

De rijksbijdragen voor 2022 worden toegekend op grond van het aantal leerlingen op de teldatum 1 oktober 2021. Voor de jaren daarna is de verwachting dat het leerlingenaantal op de VOS stabiliseert gezien het aantal aanmeldingen van nieuwe leerlingen. De reguliere lumpsum fluctueert echter toch iets vanwege het verschil in bekostiging tussen onder- en bovenbouwleerlingen.

Vanaf 2023 verandert de teldatum van 1 oktober naar 1 februari van het voorgaande jaar en ook worden vanaf dat moment leerlingen in de onderbouw en bovenbouw voor hetzelfde bedrag bekostigd, ongeacht de leeftijd. In de meerjarenbegroting die voor ligt is dit gegeven nog niet verwerkt, omdat de precieze rekenregels op het moment van het opstellen van deze begroting nog niet voorhanden waren.



Tabel 3.1 Ontwikkeling leerlingaantallen per teldatum 1 oktober

Gewogen gemiddelde leeftijd

Het aantal leerlingen dat de school telt op de vastgestelde teldatum bepaalt voor het overgrote deel hoeveel personele lumpsum een schoolbestuur ontvangt. De lumpsum houdt er momenteel nog rekening mee dat ouder personeel meestal meer verdient dan jonger personeel. Daarom speelt ook de zogenoemde gewogen gemiddelde leeftijd (GGL) mee. In voorliggende begroting is voor alle jaren rekening gehouden met een stijging van de GGL ondanks het gegeven dat er vanaf 2023 niet meer wordt gecorrigeerd voor de gemiddelde leeftijd van de leraren op school. Dit is gedaan, omdat de nieuwe wijze van berekenen tijdens de overgangperiode en daarna nog niet bekend is.

Overgang van schooljaar naar kalenderjaar

Het Ministerie van OCW geeft vanwege de overgang van schooljaar naar kalenderjaar voor de laatste vijf maanden van het kalenderjaar 2022 een beschikking af gebaseerd op het huidige betaaltarief (dus 34,55%). Omdat in 2022 niet meer aan baten kan worden geboekt dan in de beschikking van het Ministerie van OCW staat valt de bekostiging over de laatste 5 maanden in de baten lager uit. In het geval van de VOS gaat dit om een verschil van €123.461 (zie onderstaande tabel). Aangezien de lasten niet evenredig afnemen resulteert dit een negatief resultaat.

Stichting VOS 2022/2023	Totaal beschikking	5/12e deel beschikking (41,67%)	Bekostiging aug-dec (34,55%)	Vervallen vordering
Obs de VOS	€1.734.817,00	€722.840,42	€599.379,27	€123.461,14

Tabel 3.2 Wijziging bekostiging 2022 als gevolg van overgang naar kalenderjaar

NPO-middelen

De NPO-middelen die de school ontvangt maken onderdeel uit van de Rijksbijdragen. Deze middelen hebben effect op de baten in de kalenderjaren 2022 en 2023 en verklaart het substantiële verschil met de baten die het bestuur ontvangt in de kalenderjaren 2024 en 2025. In de begroting 2021 zijn de NPO-middelen niet opgenomen, omdat ten tijde van het opstellen van deze begroting de middelen nog niet bestonden. Inmiddels is de hoogte van deze middelen voor 2021 en verder wel duidelijk (zie onderstaande tabel).

Stichting VOS 2022/2023	2021	2022	2023
NPO-middelen	€130.593	€275.335	€129.510

Tabel 3.3 Te ontvangen NPO-middelen uitgesplitst per jaar.

Op basis van het resultaat van Q3 van het begrotingsjaar 2021 kan gesteld worden dat de extra NPO-middelen in 2021 zullen zorgen voor een positief eindresultaat van circa €50.000 in plaats van een negatief resultaat van €26.059 zoals begroot. In de jaarrekening 2021 zal het positieve resultaat worden opgenomen als bestemmingsreserve NPO. Deze reserve komt bovenop de bestemmingsreserve die we reeds in 2020 hebben opgenomen ten behoeve van verlenging van het NPO van twee naar vijf jaar.

Wetende dat het Ministerie van OCW besturen met een bovenmatig eigen vermogen vraagt om dit vermogen de komende jaren af te bouwen hebben we er voor gekozen om de NPO-activiteiten op schoolniveau niet twee maar vijf schooljaren te laten lopen. Deze keuze resulteert in een negatieve begroting vanaf 2024 (zie [Schoolplan 2019-2023 \(obsdevos.nl\)](https://www.obsdevos.nl)). Op die manier komt het opgebouwd eigen vermogen ten goede aan de leerlingen van de VOS en kunnen onderwijsinhoudelijke en leerachterstanden opgelopen gedurende de COVID-19 pandemie worden ingelopen. Tegenover het negatieve resultaat in 2024 en 2025 is met andere woorden sinds boekjaar 2020 een bestemmingsreserve in de boeken opgenomen waarmee het negatieve resultaat kan worden gedekt.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Het onder *Overige overheidsbijdragen* opgenomen bedrag komt van de gemeente Voorschoten. Het betreft een subsidie voor tegemoetkoming in de personeelskosten van de vakleerkracht lichamelijke oefening.

3.3 Overige baten

Het bedrag bij *Overige baten* is opgebouwd uit de volgende posten:

- ouderbijdragen;
- verhuur/medegebruik lokalen;
- overige (onvoorziene) baten.

4. Lasten

4.1 Personeelslasten

De personeelslasten in 2022 bedragen 84% van de totale lasten ten opzichte van 82% in 2021. De post personeelslasten is opgebouwd uit de volgende componenten:

- 94,5% kosten personeel in loondienst (94,4% in 2021)
- 1,9% kosten inhuur personeel niet in loondienst (2% in 2021)
- 1% scholingskosten (1,4% in 2021)
- 2% kosten (ziekte)vervanging en arbo (2,2% in 2021)
- 0,6% overige kosten waaronder de werkkostenregeling

Basisformatie

In 2022 hebben we de basisformatie ten opzichte van 2021 opgehoogd met circa 3,5 fte naar ruim 32 fte (zie onderstaande tabel).

			2021	2022	2023	2024	2025
			Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Basisformatie	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	22,5879	25,0271	24,3727	24,2642	23,3475
		Loonkosten	€ 1.656.503	€ 1.843.012	€ 1.792.835	€ 1.808.278	€ 1.752.748
	Onderwijsondersteunend per..	Gem. WTF	3,8833	3,9833	3,3250	3,3000	3,3000
		Loonkosten	€ 168.158	€ 181.738	€ 156.974	€ 159.147	€ 162.306
	Directie	Gem. WTF	2,0000	2,0000	1,0000	1,0000	1,0000
		Loonkosten	€ 204.505	€ 201.804	€ 118.387	€ 118.387	€ 118.387
Subtotaal		Gem. WTF	28,4712	31,0105	28,6977	28,5642	27,6475
		Loonkosten	€ 2.029.166	€ 2.226.555	€ 2.068.197	€ 2.085.812	€ 2.033.442
Vacatures	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	0,2083	0,3600	0,3600	0,3600	1,1600
		Loonkosten	€ 12.956	€ 24.635	€ 25.426	€ 26.240	€ 77.572
	Onderwijsondersteunend per..	Gem. WTF		0,6000	0,6000	0,6000	0,6000
		Loonkosten		€ 30.012	€ 30.012	€ 30.012	€ 30.012
	Directie	Gem. WTF		0,2667	0,8000	0,8000	0,8000
		Loonkosten		€ 16.521	€ 50.494	€ 52.268	€ 54.099
Subtotaal		Gem. WTF	0,2083	1,2267	1,7600	1,7600	2,5600
		Loonkosten	€ 12.956	€ 71.169	€ 105.933	€ 108.521	€ 161.683
Totaal		Gem. WTF	28,6795	32,2371	30,4577	30,3242	30,2075
		Loonkosten	€ 2.042.122	€ 2.297.723	€ 2.174.130	€ 2.194.333	€ 2.195.125

Tabel 4.1 Personeelslasten per jaar

De beleidskeuze om de formatie uit te breiden heeft in 2022 net als in 2021 onderstaande doelen:

1. Verlichting van de werkdruk door de inzet van voldoende onderwijs(ondersteunend) personeel.
2. Vasthouden van kwalitatief sterke LIO-stagiaires of kandidaten die open solliciteren met het oog op de huidige en toekomstige personeelstekorten in combinatie met natuurlijke uitstroom binnen het team.
3. Terugdringen van de tijdens de COVID-19 pandemie opgelopen achterstanden bij leerlingen door de inzet van extra gekwalificeerd personeel.

Voor de jaren 2023 t/m 2025 is het uitgangspunt de basisformatie gelijk te houden, omdat we anders de verlenging van de NPO-activiteiten van twee naar vijf jaar niet kunnen realiseren. In 2023 kunnen we dit nog opvangen met de NPO-gelden, maar de jaren daarna ontstaat er een tekort op de

begroting door de hogere personele kosten. Bij het opstellen van het NPO-plan hebben we hier op geanticipeerd door in de jaarrekening 2020 een bestemmingsreserve op te nemen voor personeel waarmee het tekort kan worden gedekt. Vanaf 2026 nemen de personele kosten af door natuurlijk verloop. Daarnaast gaan we als stichting beleid ontwikkelen aangaande flexibele arbeidscontracten waardoor we indien nodig makkelijker kunnen snijden in de personeelslasten.

4.2 Investerings en afschrijvingen

Voor 2022 en verder zijn de volgende investeringen gepland.

	2022	2023	2024	2025
	Budget	Budget	Budget	Budget
ICT	€ 7.200	€ 30.000	€ 21.000	€ 58.000
OLP	€ 12.000	€ 15.000	€ 20.000	€ 17.000
Totaal	€ 19.200	€ 45.000	€ 41.000	€ 75.000

Tabel 4.2.1 Begrote investeringen per jaar

ICT

De gepland investering van €7.200 in 2022 is bedoeld voor de aanschaf van 12 iPads voor de groepen 1 en 2. Vanaf groep 3 zijn er sinds 2020 laptops beschikbaar, maar voor de kleutergroepen was nog geen hardware aangeschaft.

Onderwijsleerpakket (OLP)

Voor de aanschaf van 2 nieuwe leermethodes en nieuw kleutermateriaal is er in 2022 een investering van €12.000 opgenomen. Het betreft hier een nieuwe methode voor begrijpend lezen en een nieuwe methode voor Engels. De huidige methodes van beide vakken zijn eind 2021 afgeschreven.

Afschrijvingen

Bovenstaande investeringen in combinatie met in het verleden gedane investeringen leidt tot onderstaand overzicht van begrote afschrijven op jaarbasis. Door de aanschaf van laptops voor de leerlingen in 2020 is de afschrijving voor ICT sinds 2021 aanzienlijk toegenomen. Alle leerlingen vanaf groep 5 hebben nu hun eigen laptops. Voor de groepen 3 en 4 zijn er 10 laptops per groep beschikbaar.

	2022	2023	2024	2025
	Budget	Budget	Budget	Budget
duurzame leermiddelen	12.738	13.076	13.734	13.996
ict	46.903	45.758	45.077	35.584
invent./apparatuur	5.153	5.124	3.050	
meubilair	7.752	7.215	6.732	5.748
verbouwingen	3.931	3.931	3.931	3.931
Totaal	76.478	75.104	72.524	59.259

Tabel 4.2.2 Totaal begrote afschrijvingen per jaar per categorie

4.3 Huisvestingslasten

Naast huur voor de locatie Ter Lips, jaarlijks onderhoud, energie en water, schoonmaak en heffingen, wordt in de begroting voor meerjarenonderhoud gedoteerd. De lasten voor huisvesting nemen in 2022 met €12.500 toe t.o.v. 2021 met name vanwege een verhoging van de kosten voor aan huisvesting gerelateerde onderhoudscontracten. In de begroting is dit niet 1 op 1 terug te zien vanwege een administratieve wijziging. Tot en met 2021 waren de kosten voor systeembeheer door ITS opgenomen als huisvestingslasten onder de post contractbeheer, maar vanaf 2022 zijn deze kosten opgenomen als overige lasten onder de post systeembeheer.

Hoe de huisvestingslasten er na 2022 uit gaan zien is afhankelijk van de afspraken die worden gemaakt aangaande de overdracht van het juridisch eigendom van de beide locaties door de gemeente Voorschoten naar stichting VOS. Op dit moment wordt daartoe een onderzoek uitgevoerd door een externe onafhankelijke partij.

4.4 Overige lasten

Het betreft hier grotendeels kosten die worden gemaakt voor de aanschaf van niet duurzame leermiddelen, licentiekosten van (onderwijs)software alsmede reproductiekosten (circa 50%).

Daarnaast bestaat deze post uit accountantskosten en administratie- en beheerslasten (circa 25%) en tot slot overige lasten als vakliteratuur, huishouding en activiteiten voor leerlingen (circa 25%).

De afname van de Overige lasten in 2022 met een kleine €6000.- t.o.v. 2021 is het gevolg van de keuze om de opgenomen begrotingsposten naar boven of beneden bij te stellen op basis van resultaten uit het verleden. Zo zijn de posten accountantskosten en verzekeringen opgehoogd, de posten vakliteratuur en huishouding naar beneden bijgesteld en is de post systeembeheer toegevoegd.

5. Financiële lasten en baten

5.1 Rentebaten

Eind oktober is bekend geworden dat vanaf 2021 de bank waar de rekeningen van de school zijn ondergebracht -0,5% negatieve rente gaat berekenen op het totaalsaldo boven de €500.000. Om die reden is er een negatieve rente van €3000,- opgenomen en wordt bekeken of een deel van de spaarrekeningen kunnen worden overgezet naar een andere bank.

6. Bedrijfsresultaat

De verwachting is dat het boekjaar 2022 met een negatief bedrijfsresultaat van € 73.946,- wordt afgesloten. Dit wordt veroorzaakt door een lagere rijksbijdrage in de 2^e helft van 2022 als gevolg van de overgang van de bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar. Wanneer hier geen sprake van zou zijn dan zou de bekostiging €123.461 hoger uitvallen resulterend in een positief bedrijfsresultaat van €52.094.

Door de overgang naar een nieuwe bekostigingssystematiek, een nieuwe cao en de mogelijke overdracht van de gebouwen is er nog veel onduidelijkheid over de begroting van 2023 en verder. Hoewel de wijziging in bekostiging vooral leidt tot een verschuiving van de inkomsten en in principe niet tot minder inkomsten kunnen we als financieel gezonde stichting eventuele herverdelings-effecten goed opvangen. Dit, in combinatie met het natuurlijk verloop van personeel, zorgt ervoor dat extra maatregelen nu (nog) niet nodig zijn.