

Begroting 2022

Stichting Openbaar Onderwijs Wassenaar





Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1. Algemeen	3
Baten en lasten meerjarenbegroting	3
Vereenvoudiging bekostiging	4
NPO middelen	5
CAO en premie ontwikkelingen	5
CAO primair onderwijs	5
Premieontwikkelingen 2022	5
Aanpak ventilatie problematiek (SUVIS)	6
Samenvatting	6
2. Leerlingen	7
Totale leerlingen per teldatum	7
3. Formatie	8
Begrote formatie en loonkosten	8
4. Investerings	9
Begrote investeringen per categorie per jaar	9
5. Exploitatie	10
Baten en lasten details meerjarenbegroting	10
Projectenoverzicht	10

1. Algemeen

Baten en lasten meerjarenbegroting

		2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Realisatie	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
03 Baten	3.1 Rijksbijdragen	2.308.308	2.378.022	2.547.562	2.497.257	2.390.624	2.398.038
	3.2 Overige overhei..	42.259	37.800	40.000	40.000	40.000	40.000
	3.5 Overige baten	84.266	65.200	63.750	64.250	64.250	64.250
	Subtotaal	2.434.833	2.481.022	2.651.312	2.601.507	2.494.874	2.502.288
04 Lasten	4.1 Personeelslasten	1.950.020	2.029.561	2.121.980	2.088.857	2.039.766	2.070.051
	4.2 Afschrijvingen	54.982	53.674	59.496	73.765	78.333	72.239
	4.3 Huisvestingslast..	172.916	157.646	672.500	172.500	172.500	172.500
	4.4 Overige lasten	286.140	282.000	269.600	255.600	243.600	243.600
	Subtotaal	2.464.058	2.522.881	3.123.576	2.590.722	2.534.199	2.558.390
05 Financiële baten en lasten	5 Financiële baten e..	22					
	Subtotaal	22					
Bedrijfsresultaat		-29.203	-41.859	-472.265	10.785	-39.325	-56.102

Bovenstaande meerjarenbegroting geeft een zo volledig mogelijk beeld van de baten en lasten voor de jaren 2022 tot en met 2025.

Bij het opstellen van de begroting vormt de leerlingenprognose het uitgangspunt voor bekostiging. Het leerlingenaantal is de belangrijkste indicator voor de inkomsten, omdat het een prognose is kan de realisatie afwijken en het feitelijke meerjarenperspectief nog wijzigen.

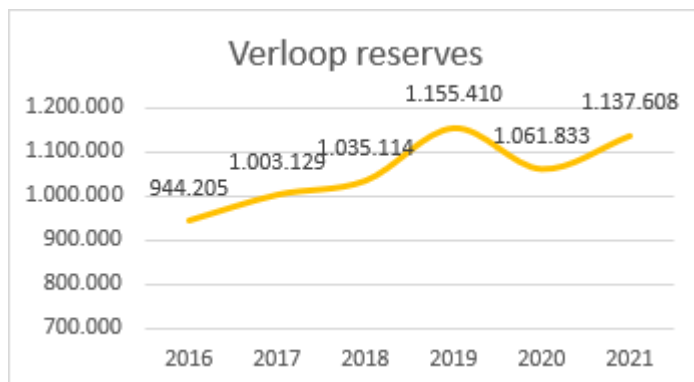
Ons schoolplan 2019-2023 is een belangrijke richtlijn bij het opstellen van deze begroting. Het team werkt het beleid uit in ontwikkelgroepen. Voor de uitwerking van nieuw beleid conform ons schoolplan is de komende jaren een bedrag opgenomen voor teamscholing om nieuwe kennis te verwerven en een bedrag om externe expertise in te huren. Op deze wijze ontstaat er een beleidsrijke begroting, zodat wij uitdagend onderwijs kunnen realiseren.

Bij het opstellen van deze begroting zijn de wensen van het team en de MR geïnventariseerd. Daarbij hebben we ook gebruik gemaakt van onze schoolscan in het kader van het nationaal programma onderwijs (NPO). Vervolgens is deze conceptbegroting opgesteld door het bestuur. Daarna gaat de begroting voor advies naar de MR. Na het advies van de MR te hebben ontvangen en eventuele wijzigingen te hebben aangebracht gaat de begroting naar de gemeenteraad van Wassenaar ter goedkeuring. Na goedkeuring van de gemeenteraad (uiterlijk 1 februari 2022) stelt het bestuur van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Wassenaar de begroting vast.

Het ministerie van OCW heeft vorig jaar nieuwe richtlijnen uitgevaardigd voor het aanhouden van reserves. Speciaal voor scholen met een bovenmatige vermogenspositie is het van belang om het teveel aan vermogen doelmatig in te zetten voor het onderwijs. Daar is in de begroting 2022 rekening mee gehouden. Zie hiervoor de toelichting bij bijzonderheden.

Om een beeld te hebben van de ontwikkeling van het vermogen sinds 2016 geeft onderstaande tabel aan wat de ontwikkeling is. Tevens is daarbij zichtbaar dat de school gemiddeld jaarlijks licht negatief begroot, er is tenslotte voldoende vermogen, maar dat de reserves uiteindelijk fors zijn toegenomen. Meestal ligt de oorzaak in het feit dat de bekostiging door OCW hoger uitvalt dan van tevoren is gedacht.

Jaar	Eindsaldo	Resultaat	Begroot resultaat	
2016	944.205,00	30.873,00	6.975,00	
2017	1.003.128,73	58.923,73	43.715,00	
2018	1.035.114,09	31.985,36	-2.141,00	
2019	1.155.410,26	120.296,17	-19.350,00	
2020	1.061.833,26	-93.577,00	-26.956,00	
2021	1.137.608,26	75.775,00	-41.859,00	inschatting
ontwikkeling reserves		224.276,26	-39.616,00	



Ook voor de komende jaren blijft het uitgangspunt dat er voorzichtig wordt begroot. Voor het begrotingsjaar 2022 wordt de keuze gemaakt het teveel aan vermogen in te zetten voor de school.

Vereenvoudiging bekostiging

Per 1 januari 2023 wordt de vereenvoudigde bekostiging in het primair onderwijs ingevoerd. In de praktijk leidt deze wijziging tot de volgende aanpassingen:

- Een andere wijze van berekenen en een verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari
- In navolging van andere onderwijssectoren wordt overgestapt naar bekostiging op kalenderjaar. Deze laatste stap heeft effect op de begroting 2022:

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 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 schooljaar beschikking) per 31 december als vordering op de balans op het ministerie en wordt in de maanden jan-jul van hetzelfde schooljaar (in het boekjaar daarop) uitbetaald. De vordering is dan aan het eind van het schooljaar afbetaald door de minister.

Deze vordering komt te vervallen. Door de overgang naar kalenderjaar bekostiging vervalt in feite de grondslag. Per 31 december is er immers geen sprake meer van een lopende beschikking. Omdat de vordering moet worden afgeboekt gaat dat ten koste van het vermogen. Dat afboeken van de vordering is een boekhoudkundige operatie (het onderwijs krijgt niet minder geld) maar wel één die effect heeft op de balanspositie van het bestuur én door de wijze waarop die plaatsvindt op de begroting 2022.

Voor de Bloemcampschool zal de afgegeven beschikking voor de maanden augustus tot en met december 2022 € 110.441 lager uitkomen. 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.

Als dat niet in de begroting wordt opgenomen zal bij gelijkblijvende omstandigheden het begrote resultaat dus lager uitvallen dan begroot. Vandaar dat de bekostiging in de maanden aug-dec 2022 lager begroot worden, gelijk aan de afgegeven beschikking.

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 een lager eigen vermogen en wijzigingen in de kengetallen bij schoolbesturen.

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. Hoe komt dit?

Dat kan veroorzaakt worden doordat inzet van middelen pas later plaatsvindt dan vanaf 1 augustus 2021 en dat middelen nog niet ingezet kunnen worden omdat eigen of ingehuurd personeel nog niet is gevonden of nog werkzaamheden verricht in het kader van IOP en EHK subsidies. 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, de subsidies IOP (Inhaal en Ondersteuningsprogramma) en EHK (Eerste Hulp in de Klas) zijn afgelopen en er is ook meer tijd om personeel 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 waarna eind 2023 de eventueel niet bestede middelen vrij kunnen vallen in de algemene reserve. Het gaat helaas om tijdelijke middelen waardoor deze niet structureel kunnen worden ingezet in het onderwijs.

CAO en premieontwikkelingen

CAO primair onderwijs

Onlangs is een onderhandelaarsakkoord afgesloten voor het primair onderwijs. De salarissen zullen met terugwerkende kracht t/m januari 2021 worden verhoogd met 2,25%. Deze indexering van de salarissen werkt door in 2022. Om die reden zijn de huidige brutolonen (prijsspeil 2020) in de begrotingsapplicatie voor 2022 al met 2,25% verhoogd. Deze verhoging is door het Ministerie van OCW 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 nieuwe premies zijn verwerkt in de begrotingsapplicatie 2022.

Aanpak ventilatie problematiek (SUVIS)

Naar aanleiding van Covid-19 is er een landelijke discussie over het binnenklimaat in de scholen. De Bloemcampschool voldoet, behalve de gymzaal en de twee lokalen op de tweede verdieping, niet aan norm frisse scholen B. Doordat de buitentemperatuur stijgt, stijgt ook de temperatuur in de lokalen. Dit heeft een negatief effect op het leerklimate, daarom nemen we koeling mee bij het verbeteren van het binnenklimaat in de school.

Recentelijk hebben we via het ontzorging programma kleine schoolbesturen van de provincie Zuid-Holland een advies ontvangen over de aanpak. Hieruit is naar voren gekomen dat er een centraal of decentraal systeem moeten worden aangelegd om de ventilatie te verbeteren en koeling te realiseren. Raming kosten 700.000 euro, het gaat om een duurzame investering in een schoolgebouw van 20 jaar oud.

In 2021 heeft het bestuur de SUVIS subsidie aangevraagd via de gemeente Wassenaar en ook ontvangen, het gaat om een bedrag van 200.000 euro (30 procent van de kosten). Deze gelden staan nu nog op de rekening van de gemeente Wassenaar. Helaas stelt de gemeente Wassenaar zelf geen gelden beschikbaar voor het verbeteren van het ventilatiesysteem in de scholen. Er is dus geen sprake van cofinanciering. Hierdoor zal het bestuur van de Bloemcampschool een deel van haar reserves moeten benutten (500.000 euro). In de begroting 2022 is deze eenmalige uitgave opgenomen onder de huisvestingslasten als (groot) onderhoud. Dit leidt vanzelfsprekend tot een eenmalig zeer sterk negatief bedrijfsresultaat.

Met deze werkwijze wordt tevens beoogd aan het beleid van het Ministerie te voldoen om, voor scholen met bovenmatig vermogen, het teveel aan vermogen af te bouwen. Ten behoeve hiervan is een aparte berekening van het vermogensverloop aan het bestuur van de school voorgelegd en goedgekeurd.

Samenvatting

De belangrijkste financiële ontwikkelingen voor de begroting van 2022 zijn:

- De **Vereenvoudiging bekostiging** levert, als gevolg van het moeten afboeken van de OCW vordering lagere baten op in 2022.
- De middelen uit de **NPO (Nationaal Programma Onderwijs)** zijn verdeeld over twee schooljaren (21-22 en 22-23). Deze inkomsten zijn zichtbaar in het begrotingsjaar 2022 en 2023. De uitgaven van deze middelen concentreren zich dan ook in deze jaren. Een eventueel overschot komt ten goede aan de algemene reserve.
- De recent afgesloten CAO en de laatste premie ontwikkelingen zijn verwerkt in de loonkosten voor het begrotingsjaar 2022 en de jaren erna.
- De verbetering van de ventilatie van de school, waarmee tevens aan de wens van het Ministerie wordt voldaan het bovenmatig vermogen af te bouwen met maatregelen die de school, in dit geval het binnenklimaat, ten goede komen.

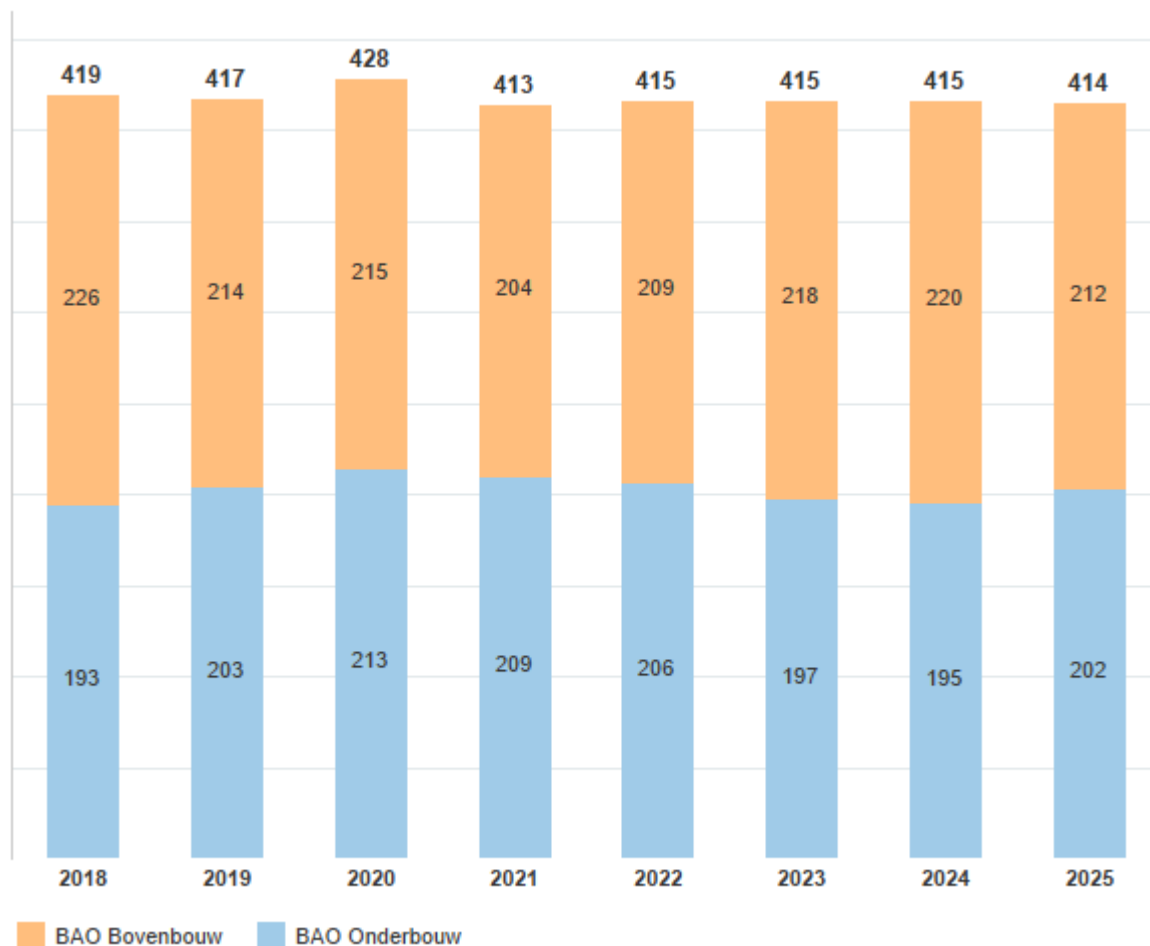
Als gevolg hiervan kan het financieel effect (op hoofdlijnen) op de begroting 2022 als volgt worden samengevat: Het Bedrijfsresultaat 2022 bedraagt 472.265 negatief. Dit resultaat wordt beïnvloed door een aantal bijzondere (eenmalige) factoren:

• NPO-baten	+261.105
• NPO-lasten	- 214.061
• De overgang naar bekostiging op kalenderjaar	-110.441
• <u>Aanpassing ventilatie (SUVIS)</u>	<u>-500.000</u>
• Totaal effect bijzonderheden	-563.397

Zonder deze bijzondere effecten is de begroting (563.397) - (472.265)= 91.132 euro positief

2. Leerlingen

Totale leerlingen per teldatum



In 2020 hadden we een toename van het leerlingenaantal. Door Covid-19 waren er in 2020 minder internationale verhuizingen wat een hoger leerlingenaantal tot gevolg had. Er was dus sprake van een eenmalige toename van ons leerlingenaantal. We verwachten dat het leerlingenaantal de komende jaren zal stabiliseren.

Voor een stabiele school is een evenwichtige verdeling tussen het aantal onderbouw leerlingen (1-4) en bovenbouw leerlingen (5-8). van belang.

3. Formatie

Begrote formatie en loonkosten

			2021	2022	2023	2024	2025
			Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Basisformatie	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	23,3142	23,1053	22,5633	22,6258	22,6258
		Loonkosten	€ 1.625.913	€ 1.654.684	€ 1.638.398	€ 1.664.960	€ 1.695.245
	Onderwijsondersteunend per..	Gem. WTF	2,7500	3,0000	2,6667	2,2000	2,2000
		Loonkosten	€ 136.361	€ 146.778	€ 129.940	€ 104.787	€ 104.787
	Directie	Gem. WTF	2,0000	2,0000	2,0000	2,0000	2,0000
		Loonkosten	€ 210.774	€ 218.019	€ 218.019	€ 218.019	€ 218.019
	Subtotaal	Gem. WTF	28,0642	28,1053	27,2300	26,8258	26,8258
		Loonkosten	€ 1.973.048	€ 2.019.480	€ 1.986.357	€ 1.987.766	€ 2.018.051
Totaal		Gem. WTF	28,0642	28,1053	27,2300	26,8258	26,8258
		Loonkosten	€ 1.973.048	€ 2.019.480	€ 1.986.357	€ 1.987.766	€ 2.018.051

Het beleid is erop gericht om het aantal leerlingen in de groepen te beperken tot circa 28 leerlingen. Met de gelden vanuit het nationaal plan onderwijs (NPO) zijn er extra leerkrachten aangesteld. Deze leerkrachten werken met kleine groepjes leerlingen en/of ondersteunen bij het onderwijs in de klas. De NPO gelden zijn voor twee schooljaren beschikbaar (2021-2022 en 2022-2023). Hierdoor is de gemiddelde werktijdfactor vanaf augustus 2023 lager.

Naast de leerkrachten investeren we in onderwijsondersteunend personeel, een conciërge en administratieve ondersteuning. We werken met een relatief jong team, met jaarlijks zwangerschappen. In de formatie proberen we zoveel als mogelijk hierop te anticiperen.

De Bloemcampschool heeft een laag ziekteverzuim en is eigenrisicodrager voor de vervangingskosten. In de begroting zijn daarom middelen voor de vervanging opgenomen. Daar staat tegenover dat er een lage premieafdracht is aan het vervangingsfonds. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het bij kortdurende ziekte zeer lastig om vervanging te vinden. Het bestuur heeft besloten om structureel extra formatie in te zetten ten behoeve van vervanging bij ziekte van medewerkers. Hiermee kan een deel van de problematiek worden opgevangen. Het gaat om 1 formatieplaats.

4. Investeringsen

Begrote investeringen per categorie per jaar

	2022 Budget	2023 Budget	2024 Budget	2025 Budget
ICT	€ 48.200	€ 61.200	€ 19.600	
Inventaris	€ 40.000			
OLP	€ 50.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Totaal	€ 138.200	€ 86.200	€ 44.600	€ 25.000

ICT: Op de Bloemcampschool investeren we continu in moderne leermiddelen. Door de invoering van Chromebooks wordt er steeds meer digitaal gewerkt. De jaarlijkse kosten voor Chromebooks bedragen 100 euro per leerling per jaar voor de groepen 3-8. Toen de school in 2020 en 2021 een aantal weken gesloten was in verband met corona konden alle leerlingen thuis gebruik maken van de Chromebooks. Dit was een onmisbare aanvulling bij ons onderwijs op afstand.

De groepen 1/2 werken met IPad, deze worden in 2022 vervangen. Daarnaast zijn er bedragen opgenomen voor vervanging van Chromebooks, monitoren, Pc's en touchscreens. We hanteren een afschrijftermijn van 5 jaar bij digitale middelen.

Inventaris: in 2022 is 30.000 euro opgenomen voor werkplekken op de gang, passend bij onze onderwijsvisie. Daarnaast is er 10.000 euro opgenomen voor het aanpassen van het kleuterplein in het kader van bewegend leren. Hiervoor gebruiken we de NPO middelen.

Onderwijsleerpakket (OLP): Onderwijsmethoden hebben een afschrijftermijn van 8 jaar. Vanuit de ontwikkeling van ons onderwijs maken we hier keuzes in. Niet de afschrijvingstermijn, maar onze onderwijsvisie is de leidraad. Het kan dus voorkomen dat een methode eerder of juist later wordt vervangen. In 2022 vervangen wij de taalmethode en de methode Engels.

5. Exploitatie

Baten en lasten details meerjarenbegroting

		2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Realisatie	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
03 Baten	3.1 Rijksbijdragen	2.308.308	2.378.022	2.547.562	2.497.257	2.390.624	2.398.038
	3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	42.259	37.800	40.000	40.000	40.000	40.000
	3.5 Overige baten	84.266	65.200	63.750	64.250	64.250	64.250
	Subtotaal	2.434.833	2.481.022	2.651.312	2.601.507	2.494.874	2.502.288
04 Lasten	4.1 Personeelslasten	1.950.020	2.029.561	2.121.980	2.088.857	2.039.766	2.070.051
	4.2 Afschrijvingen	54.982	53.674	59.496	73.765	78.333	72.239
	4.3 Huisvestingslasten	172.916	157.646	672.500	172.500	172.500	172.500
	4.4 Overige lasten	286.140	282.000	269.600	255.600	243.600	243.600
	Subtotaal	2.464.058	2.522.881	3.123.576	2.590.722	2.534.199	2.558.390
05 Financiële baten en lasten	5 Financiële baten en lasten	22					
	Subtotaal	22					
Bedrijfsresultaat		-29.203	-41.859	-472.265	10.785	-39.325	-56.102