

Memo 't Kompas en Mariaschool

Van: controller
 Voor: bestuurder
 Datum: 25 Februari 2022
 Betreft: 't Kompas te Heijningen en de Mariaschool te Langeweg
 Ref. nr.: 2022-84/IH/hvdv



A Inleiding / context

Stichting de Waarden heeft in 2016 gekozen voor het fungerende allocatiemodel waarbij solidariteit een belangrijk uitgangspunt is. Dit betekent dat de bovenschoolse kosten (bestuursbureau, bovenschoolse formatie etc.) inclusief de directeuren op de scholen, vervangingen bovenschools worden gedragen en op basis van leerlingenaantallen worden verdeeld over de scholen.

Het allocatiemodel is destijds vastgesteld door de bestuurder en is met de directie en de GMR besproken. Zowel de directie als de GMR hebben ingestemd met het allocatiemodel. Sinds 2016 hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in het allocatiemodel. Vanaf 2016 vindt de toewijzing van de middelen aan de scholen op dezelfde wijze plaats. In de loop der jaren zijn de kosten bovenschools toegenomen, o.a. voor vervanging, bovenschoolse inzet (MLI, hoogbegaafdheid etc.), alles gebaseerd op Het Koersplan. Er zijn dus geen kostenposten aan bovenschoolse inzet toegevoegd maar de hoogte van de posten is toegenomen.

Vanaf 2020 is Stichting de Waarden begonnen dit te kantelen en ervoor te zorgen om de personele baten en lasten, zowel bovenschools als op schoolniveau, meer in evenwicht met elkaar te brengen. Zie ook het negatieve resultaat in 2019 en 2020. Om het negatieve resultaat kleiner te maken is samen met de directeuren inzichtelijk gemaakt welke maatregelen konden worden getroffen, hierbij werd gedacht aan minder externe vervangingen, minder directeuren en van de kleine scholen de werkelijke kosten in kaart te brengen.

B Planning en control cyclus

Stichting de Waarden heeft een planning en control cyclus waarbij als afgeleide van Het Koersplan, jaarlijks de kadernota wordt opgesteld. De kadernota is het startpunt van het nieuwe begrotingsjaar.

Samen met de directeuren wordt de begroting opgesteld en gedurende het jaar gemonitord door middel van zogenaamde kwartaal rapportages. Verder worden het bestuursformatieplan en de personele budgetten voor de scholen in het voorjaar opgesteld en vastgesteld. Aan het einde van het jaar wordt de jaarrekening op stichtingsniveau en op schoolniveau opgesteld.

Alle documenten uit de planning en control cyclus worden na vaststelling door de bestuurder besproken met de directeuren, de GMR en de RvT. Uiteraard wordt voor vaststelling tussentijds ook informatie gedeeld en gevraagd om feedback.

De directeuren zijn vanuit hun rol verantwoordelijk voor de communicatie met de MR van hun school. Hiervoor krijgen ze producten vanuit het bestuursbureau zoals budgetbrieven, begroting, kwartaal rapportages etc.

Vanuit het bestuursbureau worden periodiek bijeenkomsten georganiseerd om de MR'en mee te nemen in de ontwikkelingen zowel landelijk als vanuit de stichting. Indien gewenst kan bij de bespreking van financiële stukken door de MR of directeur de controller worden uitgenodigd voor nadere toelichting.

C Bekostiging van de scholen

De scholen krijgen van het Rijk vergoeding op basis van het aantal leerlingen zoals geteld op 1 oktober van het, jaar t-1. Voor de begroting 2022 wordt gerekend met 5/12 van schooljaar 2021-2022 en 7/12 van 2022-2023. Om deze reden sluit de bekostiging nooit 1 op 1 aan met de bekostigingsbrieven van DUO.

Vanaf 2023 gaat deze systematiek veranderen en zullen de scholen gelden ontvangen op basis van de februari telling en krijgen de scholen een vast bedrag per leerling. Er wordt derhalve dan geen rekening meer gehouden met verschil in personele en materiële vergoeding. Ook het verschil in vergoeding boven en onderbouw en GGL (Gewogen Gemiddelde Leeftijd) vervallen.

Voor de kleine scholen wordt jaarlijks bij het ministerie een vergoeding voor kleine scholen, de zogenaamde kleine scholen toeslag, aangevraagd. Deze is ook voor dit jaar toegekend. De kleine scholentoeslag maakt onderdeel uit van de personele lumpsum en is derhalve daar opgenomen. Voor de Mariaschool te Langeweg en 't Kompas te Heijningen ziet dit er voor 2022 als volgt uit:

Omschrijving	Kompas	Maria
Personele lumpsum incl. kleine scholentoeslag	271.557	295.653
P&A	84.513	88.815
Materiele lumpsum	60.217	64.263
Bijzondere bekostiging professionalisering	3.328	4.496
BOA (voorheen gewichtenregeling)	864	725
Totaal	420.479	453.952

De incidentele vergoedingen zoals werkdrukmiddelen en NPO subsidie gaan niet mee in het formatieproces voor de structurele formatie en zijn derhalve in bovenstaand overzicht buiten beschouwing gelaten. Uiteraard wordt conform aard van de regeling hier personele inzet op ingezet op tijdelijke basis gezien het incidentele karakter van de subsidie.

Afdrachten

De bovenschoolse afdrachten vinden plaats op basis van de uitgangspunten zoals vastgesteld in het allocatiemodel. De stichting heeft er voor gekozen om op basis van het aantal leerlingen de bovenschoolse kosten te verdelen. In onderstaand overzicht zijn de afdrachten opgenomen:

Omschrijving	Kompas	Maria
Personele afdracht	38.232	49.818
Materiele afdracht	14.495	18.887
Totaal	52.727	68.705

Memo leerlingen ontwikkeling en afdracht

Aantal leerlingen	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	01-10-2021	-/+
Achtsprong	71	71	70	64	65	54	54	49	43	51	52	1
Arenberg	308	330	334	323	327	328	326	336	331	312	312	0
Bastion	235	242	239	231	231	225	212	213	202	199	200	1
Grienden	346	341	332	328	322	312	301	297	290	265	254	11
Hoeksteen	163	162	153	141	139	140	138	139	128	111	105	6
Juliana	153	146	148	135	155	169	180	184	167	155	141	14
Kennedy	246	242	223	214	198	192	167	158	152	133	132	1
Klaverhoek	67	65	63	62	61	61	56	64	65	68	62	6
Kompas	46	47	42	44	37	35	42	45	42	37	33	4
Maria	96	88	91	80	78	70	55	56	57	51	43	8
Molenvliet	80	81	87	75	80	85	92	92	95	96	103	7
Neerhof	337	323	303	282	258	235	232	237	243	235	241	6
Palet	151	145	154	142	115	102	92	94	109	125	110	15
Regenboog	208	191	199	181	209	219	223	240	250	235	224	11
Rietvest	205	192	162	143	143	144	151	152	143	154	147	7
Ruigenhil	44	48	45	39	33	31	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Schittering	149	147	148	138	138	141	133	141	134	123	113	10
Singel	174	161	157	149	140	128	153	148	126	130	114	16
Toren	183	173	155	154	156	148	149	144	135	127	116	11
Zwingelspaan	30	31	27	28	14	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Totaal	3292 (-60)	3226 (-66)	3132 (-94)	2953 (-179)	2899 (-54)	2819 (-80)	2757 (-62)	2789 (+32)	2712 (-77)	2607 (-105)	2503 (-104)	

Stichting de Waarden is vanaf 2011 met 3292 leerlingen gedaald in het aantal leerlingen naar 2503 in 2021. Dit is een vermindering van 789 leerlingen (uitgedrukt in geld circa € 4 miljoen).

In het verleden zijn de Zwingelspaan en Ruigenhil vanwege kleine leerlingenaantallen gesloten. Op basis van het koersplan was de wens om de kleine scholen open te houden.

't Kompas kan niet zonder een bijdrage van de stichting. Al vanaf 2016 (nieuw allocatiemodel) en mogelijk daarvoor maar dat hebben we niet inzichtelijk, dragen de overige scholen bij aan het in stand houden van 't Kompas. De Mariaschool zou in 2016 op basis van de vastgestelde kleine scholen notitie nog net zelfstandig kunnen blijven bestaan. Vanaf 2017 krijgt de Mariaschool bijdrage van de andere scholen om open te kunnen blijven.

D Berekening Kompas en Maria zonder beleidscorrectie (allocatiemodel)

Zoals reeds aangegeven, worden vanuit het solidariteitsprincipe een aantal kosten bovenschools gedragen door alle scholen. Dit betekent dat bijvoorbeeld de kosten voor het bestuursbureau, de directie, vervangingen, bapo en ouderschapsverlof, te veel formatie en onderhoud bovenschools worden gedragen. De grotere scholen hebben derhalve een groter aandeel in de kosten. Hieronder zijn de kosten voor de Mariaschool en 't Kompas in beeld gebracht en vergeleken met de afdracht:

Personele afdracht

Omschrijving	Werkelijke kosten Kompas	Werkelijke kosten Maria
Directie en bestuur	25.310	20.000
Bapo	0	0
Ouderschapsverlof	0	0
Ondersteuning bestuursbureau (leerling adm., personeel, financieel, kwaliteitszorg, ICT etc.)	35.000	35.000
Vervanging, ziekteverzuim, bedrijfsarts etc.	25.000	25.000
Dotatie voorzieningen (jubileum, langdurig zieken etc.)	25.000	25.000
Overige personele lasten	20.000	20.000
Bovenschoolse inzet, MLI , AVG etc.	8.000	8.000
Totaal	138.310	133.000
Personele afdracht	38.232	49.818
Verschil	100.078	83.182

Materiele afdracht

Omschrijving	Werkelijke kosten Kompas	Werkelijke kosten Maria
Onderhoud	50.000	30.000
Licenties	326	412
Afschrijving	4.438	5.670
Rvt, accountant advies	2.314	2.871
overig	2.325	2.940
ICT	1.304	1.649
Totaal	60.707	43.542
Materiele afdracht	14.495	18.887
Verschil	46.212	24.655

Tevens is in kaart gebracht hoeveel formatie wordt ingezet per school versus de norm:

Omschrijving	Kompas	Maria
Norm formatie incl. kleine scholentoeslag	2,96	3
Werkelijke formatie	4	4,81
Verschil in fte	1,04	1,81
Verschil in euro	78.000	135.750

E Samenvattend

Omschrijving	Kompas	Maria
Personele afdracht	100.078	83.182
Materiele afdracht	46.212	24.655
Norm formatie	78.000	135.700
Totaal	224.290	243.547

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de overige scholen € 224.290 voor Kompas en € 243.547 jaarlijks bijdragen aan het in stand houden van de scholen.