Begroting 2022
Stichting KyK
Krêft yn Kollektyf

Datum 18 januari 2022

Inhoudsopgave

1 Inleiding ..... - 3 -

2 Ontwikkeling KyK begroting ..... - 4 -

2.1 Begrotingsproces ..... - 4 -

2.2 Specifieke aandachtspunten ..... - 5 -

3 Begroting 2022 ..... - 6 -

4.1 Toelichting baten ..... - 7 -

4.2 Toelichting lasten ..... - 8 -

4.3 Toelichting investeringen ..... - 9 -

5 Toelichting meerschoolse begroting ..... - 10 -

6 Financiële positie ..... - 12 -

6.1 Risicoanalyse ..... - 12 -

6.2 Continuïteitsparagraaf ..... - 12 -

7 Ondertekening ..... - 14 -

1 Inleiding

De eerste begroting van stichting samenwerkingsbestuur KyK is een feit. Vanaf 2022 gaan stichting Odyssee en stichting Gearhing verder onder deze naam. Door samen te gaan vergroten we de slagkracht. Stadsscholen en plattelandsscholen werken samen en op deze wijze denken wij het onderwijs in het Zuidwesten van Friesland compleet te maken. KyK behoeft daarnaast nog enige toelichting, waar de volgende tekst voldoende dekking geeft voor wat wij willen bereiken:

Bij KyK laten we kinderen zien wat zij de toekomst kunnen bieden. En daar is lef voor nodig. Waarom? Zonder lef kun je niet leren. Kom je niet verder. Want leren doe je met vallen en opstaan, toch? Lef is volgens KyK vertrouwen op een goede afloop. Om vol zelfvertrouwen vooruit te durven kijken. Natuurlijk altijd met oog voor het kind. Maar ook voor professionals en ouders.

Bij KyK staat de toekomst elke dag voor de deur te trappelen. Kinderen, professionals en ouders. Om met elkaar op avontuur te gaan. Elke dag weer. Duurzaam avontuurlijk onderwijs - verbonden met stad, platteland, en heel Fryslân. KyK, dat noemen wij nou Krêft yn Kollektyf.

Om dit waar te kunnen maken is deze begroting opgesteld. Het stelt KyK in 2022 in staat vanuit lef te werken aan haar toekomst en de toekomst van de leerlingen. Want samen maken we het verschil.

RESULTAAT

Voor 2022 is een negatief exploitatieresultaat van € 435.000 begroot. Deze onttrekking aan de financiële reserves vindt KyK gewenst, door de omvang van bovenmatige reserves en omdat dit niet een structureel tekort betreft maar een projectmatige impuls. Verder stelt deze impuls KyK in staat om de eerste stappen te zetten richting een nieuw te vormen gemeenschappelijk strategisch beleidsplan en voort te borduren op plannen die al in gang waren gezet. De begroting is niet meer en niets minder dan een voorspelling van de inkomsten en daartegen afgezet de (gewenste) uitgaven, gericht op een soepel en goedlopend bedrijfsproces. In deze begroting is dan ook richting gegeven aan waar we als KyK aan willen werken in 2022. Binnen KyK willen we voorzien in het best mogelijke onderwijs voor kinderen in het zuidwesten van Friesland. Als zelfstandige organisaties droegen wij hier al aan bij. Door nu als KyK verder te gaan werken we hier gericht aan verder, verstevigen we deze positie en houden we ons oog op de kwaliteit.

AFSLUITEND

In 2022 zal de exploitatie doorlopend worden afgezet tegen de plannen die in deze begroting vastliggen. Eens per kwartaal zal aan de stakeholders gerapporteerd worden op de voortgang van deze plannen en de financiële uitnutting. Verder kijken we uit naar een jaar waarin KyK zich vanuit lef zal richten op het ontwikkelen van (strategisch) beleid, met als doel de leerlingen voorzien van het best mogelijke onderwijs.

2 Ontwikkeling KyK begroting

2.1 BEGROTINGSPROCES

Na de zomervakantie is aandacht geweest voor de planning en een eerste harmonisatie op het gebied van de begroting. Uitkomst is dat gewerkt wordt met twee (financiële) stromen waarbij de meerschoolse begroting en de servicebureau begroting, waar mogelijk, al samengevoegd worden. De basis voor de begroting is dus het samenvoegen van het financieel beleid zoals dit in het verleden werd gehanteerd. Bij het gereed zijn van de beide begrotingsmodellen zijn deze naderhand samengevoegd naar één totaalbegroting voor KyK.

Voor de servicebureau en meerschoolse begroting is getracht te harmoniseren waar dit mogelijk was. De domeinvoorzitters is gevraagd na te denken over gemeenschappelijke speerpunten en daarnaast de overige speerpunten in kaart te brengen. Uiteraard is het van belang dat hierbij een inschatting van de te verwachten kosten wordt gemaakt. Door in een gezamenlijke bijeenkomst de speerpunten te bespreken is ook domein overstijgend gewerkt. De eerste verkenning werd goed ontvangen en is vervolgens besloten een bestuursjaarplan op te stellen. Dit bestuursjaarplan geldt als leidraad voor de domeinen. Periodiek zal een evaluatie op de ontwikkelingen binnen het domein en op het gebied van de speerpunten plaatsvinden. Door gericht na te denken over de speerpunten waaraan gewerkt gaat worden en de middelen die ingezet worden om deze doelen te bereiken, wordt richting gegeven aan hoe komend jaar gewerkt wordt. De begroting is dan ook niet meer en niets minder dan een voorspelling van de inkomsten en daartegen afgezet de (gewenste) uitgaven, gericht op een soepel en goedlopend bedrijfsproces. Periodiek monitoren waar je staat afgezet tegen welke middelen uit zijn gegeven, stelt ons in staat om financieel goed te weten waar we uitkomen.

Bij het opstellen van de begroting is aandacht geweest voor:

1) *De baten* – Op basis van de leerlingenaantallen (1 oktober en prognose) zijn de inkomsten bepaald door gebruik te maken van de begrotingsmodellen (Concent en Cogix). Aanvullend hebben de scholen de overige baten bepaald en aangeleverd. Als laatste zijn de afdrachten overeenkomstig het financieel beleid verwerkt in de begrotingsmodellen.
2) *Personele lasten* – De formaties zijn, in samenspraak met directies, verwerkt in het begrotingsmodel. Scholen hebben zelf een inschatting gemaakt van de overige personele lasten, niet zijnde formatieve uitgaven.
3) *Overige lasten* – Per kostenplaats zijn overige instellingslasten bepaald. Zowel de scholen als het servicebureau geven op deze wijze richting aan de processen die zij zelf voor ogen heeft in 2022.
4) *Investeringen, onderhoudsvoorziening en huisvestingskosten* – De investeringen zijn door de scholen aangeleverd. Voor meerschoolse zaken heeft domein huisvesting en facilitair een inschatting gemaakt van de lasten in het kader van de onderhoudsvoorziening (meerjarenonderhoudsplannen).
5) *De servicebureau en meerschoolse begroting* – Domeinvoorzitters, in samenspraak met regiegroepen/werkgroepen, zijn verantwoordelijk voor de plannen waar in 2022 aan gewerkt wordt. De financiële vertaling van de plannen is door de domeinvoorzitters aangeleverd en opgenomen in de begrotingsmodellen.
6) *Het opstellen van de conceptbegroting 2022* – Voorafgaand aan het opstellen van de begroting zijn de individuele begrotingen getoetst aan de financieel beleidsplannen. Vervolgens zijn de begrotingsmodellen samengevoegd tot één model, welke in Cogix ingelezen kan worden. In dit model is per kostenplaats inzichtelijk welke baten en lasten het komende jaar worden verwacht. Bij dit model is de conceptbegroting 2022 geschreven.

Tussentijds zijn het College van Bestuur en de Raden van Toezicht geïnformeerd over het proces van de begroting. Hierin is de werkwijze nader toegelicht.

2.2 SPECIFIEKE AANDACHTSPUNTEN

OPSLAG WERKGEVERSLASTEN

Om een goede inschatting van de lasten voor 2021 te kunnen maken is de uitputting over 2021 als referentie gebruikt. Personeel is verwerkt op basis van werkelijke loonkosten volgens CAO 2021 inclusief een opslag van circa 60%. Dit percentage is op voorspraak van het administratiekantoor ingezet, waarbij zij gebruik maakt van de aan hem beschikbaar staande benchmark. De opslag van de werkgeverslasten is tevens opgenomen in de risicoanalyse, zie hiertoe §6.1.

EIGEN RISICODRAGER

KyK is per 1 januari 2022 eigen risicodrager voor de vervangingen. Dit betekent dat KyK in geval van ziekte de vervangingskosten zelf moet voldoen. Het percentage voor de werkgeverslasten van KyK is door deze keuze lager, doordat de premie aan het vervangingsfonds afneemt. De vervangingen dienen echter nog wel plaats te vinden en hiervoor moeten middelen vrijgemaakt worden. Meerschools zullen de vervangingen worden gemonitord. De verwachting is dat KyK, door deze keuze, haar vervangingen in 2022 beter kan faciliteren en dat eigen risicodragerschap meer zekerheid biedt aan KyK.

BOVENMATIGE RESERVES

In 2020 is een Due Diligence rapport opgesteld voor de fusiestichting KyK. In dit rapport is aandacht gevraagd voor de bovenmatigheid van de reserves van KyK. De accountant geeft aan dat de reserves van KyK ruim boven de grenzen van OCW liggen. Vooruitlopend op gezamenlijk te ontwikkelen strategisch beleid van KyK zal in 2022 een deel van de reserves worden ingezet om plannen doorgang te kunnen laten vinden en daar waar nodig impulsen te geven aan de scholen. Zie voor een toelichting op de speerpunten §5.

VORDERING OCW

Als gevolg van de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023, heeft OCW aangeven de vorderingspositie die scholen in het primair onderwijs eindejaars opnemen in de jaarrekening niet af te rekenen met de besturen. De vordering wordt opgenomen omdat het betaalritme van OCW niet een evenredige verdeling over het jaar kent en bedraagt 7,12% van de jaarlijkse personele bekostiging. In deze begroting is het effect van deze afboeking niet verwerkt, ondanks dat verwacht wordt dat dit effect via de exploitatie zal worden verwerkt. Hierdoor treedt vervuiling op van de stuurinformatie, wat in een eerste jaar van de stichting niet wenselijk lijkt. De financiële positie van KyK is toereikend genoeg om deze afboeking vanuit de reserves te kunnen dekken, zie hiervoor ook §6.

ONDERSTEUNINGSMIDDELEN SAMENWERKINGSVERBAND

De ondersteuningsmiddelen vanuit het samenwerkingsverband zijn, als gevolg van de verwijzingen naar het speciaal (basis/voortgezet) onderwijs, in de afgelopen jaren fors teruggelopen. Door het opheffen van Stichting Expertise Centrum bestaat de noodzaak voor KyK om beleid te ontwikkelen voor de ondersteuningsstructuur. In 2022 zal gestart worden met het ontwikkelen en harmoniseren van dit beleid en de financiële uitgangspunten.

3 Begroting 2022

Onderstaand is de begroting 2022 van Kyk opgenomen. In §4 wordt een nadere toelichting gegeven per subcategorie.

Samenvatting Exploitatie		Begroting 2022 in euro's
Baten		
Rijksbijdragen OCW	€	32.685.000
Overige overheidsbijdragen	€	100.000
Overige baten	€	665.000
Totaal baten	€	*33.450.000*
Lasten		
Personele lasten	€	27.820.000
Afschrijvingen	€	665.000
Huisvestingslasten	€	2.940.000
Overige instellingslasten	€	2.435.000
Totaal lasten	€	*33.860.000*
Saldo baten en lasten	€	*(410.000)*
Saldo financiele baten en lasten	€	(25.000)
Exploitatieresultaat	€	*(435.000)*

Voor 2022 is een negatief exploitatieresultaat van € 435.000 begroot. Deze onttrekking aan de financiële reserves van KyK vindt het bestuur gewenst. KyK beschikt namelijk over een ruime financiële reserve. Door deze projectmatige impuls te geven kan gericht gewerkt worden aan speerpunten die de hele organisatie ten goede komen. KyK acht het een verantwoorde keuze om deze onttrekking te doen aan de reserves, wat als volgt is te onderbouwen:

1. Sinds 2020 hanteert OCW nieuwe signaleringswaarden met betrekking tot de reserves van onderwijsinstellingen. Een eerste toetsing, vanuit het Due Diligence onderzoek, wijst uit dat het vermogen van KyK boven de normen van OCW ligt. Met behulp van deze begroting laten wij zien dat we het vermogen afbouwen, dit is een eerste stap in de verantwoording aan OCW;
2. In het eerste jaar van KyK dient op meerdere terreinen gewerkt te worden aan het profileren en vormgeven van de nieuwe stichting. Dit brengt investeringen met zich mee, waar met de omvang van de huidige reserves, deze middelen niet onttrokken moeten worden vanuit de reguliere middelen van de scholen.
3. De overschrijding kent een incidenteel karakter. In §5 wordt dit nader uitgewerkt.

KENGETALLEN

Onderstaand zijn de kengetallen opgenomen, die zijn afgeleid van de begroting 2022. KyK blijft met deze begroting binnen de signaleringswaarden zoals OCW deze hanteert.

Personele lasten/Rijksbijdragen	85,10%
Personele lasten/Totale lasten	82,17%
4.1 Personele lasten	82,11%
4.2 Afschrijvingen	1,96%
4.3 Huisvestingslasten	8,68%
4.4 Overige instellingslasten *(incl. bankkosten)*	7,26%
	100,00%

4 Toelichting baten, lasten en investeringen

4.1 TOELICHTING BATEN

Baten	€	33.450.000
Rijksbijdragen OCW	€	32.685.000
Overige overheidsbijdragen	€	100.000
Overige baten	€	665.000

(RIJKS)BIJDRAGEN OCW

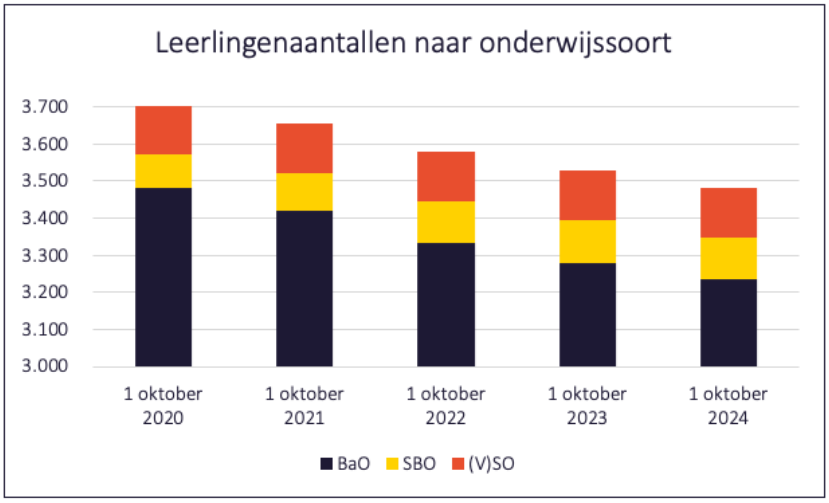
De rijksbijdragen (personeel en materieel) zijn bepaald met behulp van de begrotingsmodellen van Concent en Cogix. In deze modellen is gebruik gemaakt van de bekostiging zoals bekend op 1 oktober 2021. De rijksbijdragen vormen zo'n 97% van de totale baten van KyK. Dit percentage is, als gevolg van de NPO-middelen, hoger dan in het verleden (rond de 94%) het geval was. Afhankelijk van het beleid van de nieuwe regering, zullen deze middelen al dan niet gecontinueerd worden. De rijksbijdragen zijn afhankelijk van het aantal leerlingen, onderwijsachterstandenbeleid en (voor 2022) de gemiddeld gewogen leeftijden van het personeel.

LEERLINGENAANTALLEN

De inkomsten worden voor het grootste deel (97%) bepaald door het leerlingenaantal. Onderstaand is de leerling prognose tot 1 oktober 2024 van KyK opgenomen. De scholen hebben de leerlingprognose zelf opgesteld. De komende jaren is een krimp waar te nemen binnen KyK. In deze prognose is rekening gehouden met het sluiten en/of samenvoegen van enkele scholen, echter zal binnen Kyk hieromtrent nader strategisch beleid ontwikkeld moeten worden.

	1 oktober 2020	1 oktober 2021	1 oktober 2022	1 oktober 2023	1 oktober 2024
Leerlingenaantal	3.701	3.657	3.580	3.529	3.483
Procentueel		-1,2%	-2,1%	-1,4%	-1,3%

Omdat binnen KyK sprake is van meerdere onderwijssoorten (basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en het (voortgezet) speciaal onderwijs) is onderstaande tabel opgenomen. Hieruit valt op te maken dat in het SBO en (V)SO een lichte stijging van het leerlingenaantal wordt verwacht. Met name binnen het basisonderwijs wordt een daling van het leerlingenaantal verwacht.



Bij het leerlingenaantal van het SBO merken wij op dat een stijging in het leerlingenaantal niet per definitie gewenst is. De bekostiging van het SBO is gebaseerd op een maximale verwijzing van 2% van de leerlingen van KyK.

OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN

De overige overheidsbijdragen bestaan voornamelijk uit gemeentelijke bijdragen op basis van gemeentelijk beleid en afspraken die in het OOGO zijn gemaakt, te verwachten subsidies op grond van aanvragen (Frysk) en reeds eerder toegezegde subsidies die voor een langere periode gelden.

OVERIGE BATEN

De overige baten bestaan voornamelijk uit verhuuropbrengsten voor medegebruik, een verrekening tussen Odyssee en RSG voor de samenwerking in de Tienerschool en enkele niet noemenswaardige overige baten.

4.2 TOELICHTING LASTEN

Onderstaand worden een algemene beschrijving opgenomen van de belangrijkste lasten van KyK. Voor een toelichting op de meerschoolse speerpunten wordt verwezen naar §5.

Personele lasten	€	27.820.000
Lonen en salarissen	€	25.870.000
Dotaties personele voorzieningen	€	30.000
Overige personeelslasten	€	1.920.000

De personele lasten bestaan voor het overgrote deel uit loonkosten van de medewerkers. In de begroting worden medewerkers, die op 1 oktober in dienst waren, verrekend met het werkelijke brutoloon van de medewerker. De opslag voor de werkgeverslasten bedraagt 60%. Ten opzichte van 2021 betreft dit een geringe stijging, wat te verklaren is doordat de pensioenpremies zijn gewijzigd. Schoolbesturen zijn hiervoor gecompenseerd door OCW. De volledige loonruimte, die beschikbaar was binnen de rijksbijdrage, is verwerkt in de CAO 2021. Deze CAO betreft tevens de basis voor de begroting van KyK.

De formatieplannen en de financiële middelen voor personele lasten worden binnen KyK in 2022 nog vanuit twee verschillende werkwijzen benaderd. In 2022 zal gewerkt worden aan de nadere harmonisatie van de formatieplannen en de financiële middelen die hiervoor beschikbaar zijn.

KyK betreft eigenrisicodrager voor de ziektevervangingen. Hiertoe heeft KyK een vervangingspool waar medewerkers in zijn opgenomen die ingezet kunnen worden bij ziekte van een collega. Daarnaast zijn middelen beschikbaar gesteld om, waar nodig, extern mensen aan te trekken om ziektevervangingen te verrichten. De vervangingskosten zullen op een aparte kostenplaats worden geregistreerd en gemonitord. Zo ontstaat een duidelijk inzicht in de uitgaven die KyK heeft in dit kader.

Onder de overige personeelslasten zijn de middelen opgenomen voor inhuur van derden, scholing en overige personeel gerelateerde uitgaven.

HUISVESTINGSLASTEN	€	2.940.000
Huur	€	265.000
Dotatie onderhoudsvoorziening	€	635.000
Tuinonderhoud	€	20.000
Onderhoudslasten	€	300.000
Schoonmaakkosten	€	790.000
Energie en water	€	545.000
Belastingen en heffingen	€	50.000
Overige huisvestingslasten	€	335.000

De huisvestingslasten komen tot stand op basis van de werkelijke kosten over 2021 (na indexering), samen met de door externe partijen opgestelde (meerjaren)onderhoudsplannen, een inschatting van de energielasten en op basis van het schoonmaakcontract dat binnen KyK geldt.

Overige instellingslasten	€	2.435.000
Administratie en beheerlasten	€	350.000
ICT	€	715.000
Leer- en hulpmiddelen	€	505.000
Overige	€	865.000

Onder de overige instellingslasten zijn met name uitgaven opgenomen die op de scholen plaatsvinden. Per school is een begroting opgesteld waarin de te verwachten uitgaven voor onder andere licenties, leermiddelen, culture vorming, kopieerkosten en overige materiële uitgaven zijn opgenomen. Scholen hebben zelf een inschatting gemaakt van de te verwachten uitgaven. Als referentiekader zijn de uitgaven over 2021 in combinatie met de (schooljaar)plannen – denk aan extra uitgaven als gevolg van een nieuwe digitale methode – gehanteerd.

Administratie en beheerslasten betreffen met name de kosten voor het insourcen van de administratie. Verwacht wordt dat deze kosten in de toekomst zullen afnemen, doordat werkzaamheden meer intern uitgevoerd gaan worden.

4.3 TOELICHTING INVESTERINGEN

Investeringen	€	955.000
Onderwijsleermethoden	€	160.000
Gebouwen	€	35.000
ICT	€	405.000
Meubilair	€	355.000

In de schooljaarplannen maken de scholen de gewenste investeringen kenbaar. Investeringen sluiten dus aan bij de plannen waar scholen aan willen werken. Indien de financiële ruimte van de school de investeringen toestaan, worden ze verwerkt in de investeringsbegroting – toekomstig perspectief op basis van de leerling prognoses –. De investeringen richten zich in 2022 met name op investeringen in ICT en meubilair. Een groot deel van de investeringen, zoals hierboven weergegeven, bestaat uit het vervangen van reeds bestaande activa.

In 2022 zal periodiek gemonitord worden of de investeringen in lijn met de begrotingsafspraken liggen. Indien scholen niet alle investeringen gedurende het jaar uitvoeren, zal in samenspraak met directie besloten worden welke vervolgstappen genomen zullen worden. Doel is om de noodzakelijk geachte investeringen zoveel mogelijk uit te voeren in 2022.

5 Toelichting meerschoolse begroting

Binnen KyK wordt ernaar gestreefd de verantwoordelijkheid zo laag mogelijk in de organisatie te beleggen. Sommige zaken kunnen echter efficiënter en effectiever worden georganiseerd in een collectief verband. Dit bereiken we door naast de individuele schoolbegrotingen ook enkele begrotingen voor de collectieve uitgaven te hanteren. De werkzaamheden die op het servicebureau worden uitgevoerd richten zich met name op de collectieve administratieve taken en op het strategisch niveau meedenken en ondersteunen vanuit het KyK perspectief. Daarnaast maakt KyK gebruik van een meerschoolse begroting, waarin middelen worden vrijgemaakt voor de collectieve risisco's, speerpunten waar we aan werken en overige centrale lasten van de stichting als geheel vanuit de gedachte deze efficiënter en effectiever te kunnen organiseren.

In 2022 richt KyK zich met name op het harmoniseren van de processen in de breedste zin van het woord. Een eerste stap hiertoe wordt gezet in het opstellen van een bestuursjaarplan voor 2022. In dit bestuursjaarplan staan de specifieke (speer)punten waar de aandacht van de organisatie naar uit gaat. In de meerschoolse begroting zijn middelen vrijgemaakt om concreet invulling te geven aan de speerpunten. In deze begroting wordt een deel van de speerpunten kort benoemd, echter voor het volledige beeld van de speerpunten verwijzen wij naar het bestuursjaarplan 2022 welke in Q1 2022 afgerond zal worden. Doel is om in 2022 periodiek een voortgangsrapportage op te stellen, waarin aan de stakeholders verantwoording wordt afgelegd over het gevoerde beleid. Ondanks dat binnen de begroting zoveel mogelijk is gewerkt naar harmonisatie van de speerpunten, kan het zijn dat op domeinen nog niet alles geharmoniseerd is. In dit geval is ervoor gekozen bestaand beleid te blijven hanteren.

Personele lasten	€	2.670.000
Lonen en salarissen	€	1.635.000
Dotaties personele voorzieningen	€	25.000
Overige personeelslasten	€	1.010.000
HUISVESTINGSLASTEN	€	705.000
Dotatie onderhoudsvoorziening	€	425.000
Energie en water	€	15.000
Onderhoudslasten	€	20.000
Schoonmaakkosten	€	15.000
Overige huisvestingslasten	€	230.000
Overige instellingslasten	€	900.000
Administratie en beheerlasten	€	350.000
ICT	€	150.000
Leer- en hulpmiddelen	€	5.000
Overige	€	395.000

Binnen domein HRM zal, in lijn met het zijn van eigenrisicodrager voor de ziektevervangingen, in 2022 aandacht besteed worden aan het vitaliteitsprogramma. Wij willen als werkgever verschil maken door in te zetten op preventief beleid en handelen, zodat we voorkomen dat medewerkers langdurig uitvallen. Dit doen we door de inzet van (interne) coaches, specialisten te betrekken en de juiste partners in onze profiderboog op te nemen. Mocht onverhoopt toch blijken dat ziekte niet uitblijft, dan is hiervoor een eigen vervangingspool ingericht. Enkele medewerkers hebben een aanstelling in deze pool, om bij ziekte snel te kunnen schakelen of direct in te zetten bij de scholen. Dit maakt ons wendbaar en zorgt ervoor dat klassen niet naar huis gestuurd hoeven worden (uitzonderingen daargelaten). We werken aan het verder professionaliseren van onze medewerkers. Wij begeleiden de startende leerkrachten en geven medewerkers de ruimte voor hun eigen ontwikkeling binnen de mogelijkheden van het duurzame inzetbaarheidsbeleid. Uiteindelijk werken we aan de borging en het behoud van ons medewerkersteam en hun professionaliteit.

Het domein Huisvesting, facilitair & ICT richt zich in 2022 op het opstellen van een strategisch vastgoedplan. Aan één van de onderdelen van dit strategisch plan, duurzaamheid, wordt concreet een invulling gegeven door onderzoek te (laten) verrichten en een pilot uit te voeren in de vorm van de aanschaf van zonnepanelen. Uiteraard is aandacht voor het klimaat, in de ruimste zin van het woord, binnen de scholen. De digitale omgeving van KyK wordt ook onder handen genomen. De Microsoft 365 omgeving wordt opnieuw vormgegeven, waardoor een stabiele en beheersbare omgeving ontstaat. Deze stelt KyK in staat om zowel de leerlingen als het personeel optimaal gebruik te laten maken van de ICT-omgeving.

Hoe krijgen we als bestuur goed zicht op onze kwaliteit. Dat wordt een belangrijk speerpunt binnen het domein (onderwijs)kwaliteit in 2022. Beleidsontwikkeling en analyse zijn activiteiten die daarbij horen. Zo kijken we naar de plannen en effecten van het Nationaal programma onderwijs, trends in sociaal emotionele ontwikkelingen van de leerlingen en de oorzaken en verbeterpunten voor de achterblijvende resultaten op het gebied van rekenen. Verder zal binnen domein kwaliteit, in samenwerking met HRM, aandacht zijn voor het versterken van onderwijskundig leiderschap. Afsluitend zullen enkele bovenschoolse impulsen gegeven worden op het gebied van het aanbod bijvoorbeeld aanbod in Frysk, burgerschap en dyslexie.

Om de bedrijfsvoering optimaal te ondersteunen wordt binnen KyK gewerkt met een nieuw ERP pakket. Uiteraard willen we dit pakket zo inrichten dat het ondersteunend is in de bedrijfsvoering. Ook zal in 2022 gestart worden met het opzetten van een control framework, wat KyK in staat moet stellen om in control te zijn. De interne procedures moeten ervoor zorgen dat de risico's op een aanvaardbaar niveau liggen voor de organisatie als geheel. In lijn hiermee zal een eerste aanzet gedaan worden op het gebied van het opstellen van een risicoanalyse. Belangrijke basis voor deze risicoanalyse is het strategisch beleidsplan van KyK, welke nog moet worden ontwikkeld. Ook is in de begroting een budget opgenomen voor de nieuwe voorzitter College van Bestuur. Dit biedt de ruimte om te werken aan de (bedrijfs)cultuur of daar waar nodig een impuls te geven.

VERKLARING VOOR NEGATIEVE BEGROTING

De negatieve begroting wordt veroorzaakt door de incidentele projecten die in deze begroting zijn verwerkt. Onderstaand is een overzicht opgenomen van deze projecten. Mocht KyK in de toekomst besluiten deze projecten niet voort te zetten, dan kan binnen de stichting gewerkt worden met een nulbegroting. De huidige financiële positie van KyK staat deze negatieve begroting toe, zie hiervoor §6.2.

Projecten 2022
Doorontwikkelen sharepoint omgeving
Doorontwikkelen ERP
Pilot duurzaamheid
Schoolpleinen
Budget nieuwe College van Bestuur
Vaststellingsovereenkomsten
Outsource naar insource
Fusie harmonisatie

6 Financiële positie

6.1 RISICOANALYSE

In de begroting is gerekend met een opslag voor de werkgeverslasten van circa 60%. Dit percentage is afgeleid van de werkgeverslasten over 2021 van voormalig Odyssee en Gearhing. Een wijziging ten opzichte van dit percentage kan invloed hebben op het daadwerkelijke resultaat over 2022.

In de begroting is geen rekening gehouden met een indexatie van de bekostiging of eventuele baten ten behoeve van Covid-19. Mochten middelen toegezegd worden, wordt gedurende het jaar bepaald hoe deze middelen worden ingezet. Het voorstel zal voorgelegd worden aan CvB.

Voor eventuele vaststellingsovereenkomsten is een bedrag van € 100.000 opgenomen in de begroting.

KyK is eigenrisicodrager voor de ziektevervangingen. Ondanks dat voormalig Odyssee en Gearhing binnen de financiële ruimte voor de ziektevervanging bleven is Covid-19 een onzekere factor voor 2022. Covid-19 kan een grote invloed hebben op het ziekteverzuim percentage van KyK. In de tussentijdse financiële rapportage zal aandacht zijn voor de ontwikkelingen op het gebied van ziekteverzuim en hieraan gerelateerd de vervangingskosten.

Het leerlingenaantal kan door onvoorziene omstandigheden of externe factoren sneller krimpen. Een terugloop van het leerlingenaantal heeft tot gevolg dat de Rijksinkomsten (97% van de totale inkomsten) zullen dalen. Veranderingen op het gebied van wetgeving in het (voortgezet) speciaal (basis)onderwijs maakt dat er naar de toekomst onzekerheden zijn in onder andere leerlingenaantallen. De invloed die het bestuur op deze externe omgevingsfactoren is gering.

KyK is in belangrijke mate afhankelijk van de bekostiging van het Rijk en lokale overheid. De overheid is in dezen geen ‘betrouwbare’ partner als het gaat om bekostiging van het onderwijs. Sommige bezuinigingen zijn ‘verdekt’ opgesteld en worden soms met terugwerkende kracht alsnog ingehouden op de bekostiging. Een duidelijk voorbeeld hiervan is de vordering op OCW, waar men voornemens is deze niet uit te keren aan de schoolbesturen.

Covid-19 heeft de kwetsbaarheid van de samenleving getoond. Voor onderwijsinstellingen is dit met name terug te voeren naar maatregelen op het gebied van gebouwen en ziektevervangingen. In de begroting zijn hiervoor beperkte middelen gereserveerd, mede omdat de bekostiging niet toestaat dat de Rijksbekostiging hiervoor ingezet wordt. Aanpassing of ontwikkeling op het gebied van wet- en regelgeving en subsidies vanuit het Rijk zullen uitkomst moeten bieden hierin. Binnen KyK leeft de verwachting dat het Rijk de komende jaren hierin zal voorzien.

6.2 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De financiële positie van KyK is, afgezet tegen de signaleringswaarden van OCW, gezond te noemen. Het Due Diligence onderzoek (2020) ondersteunt deze gedachte. Binnen KyK werken we vanuit lef en vertrouwen we op een goede afloop. De financiële positie van KyK maakt dit ook mogelijk. Deze stelt ons in staat om zonder een gezamenlijk strategisch beleid toch alvast te investeren in de toekomst van de nieuwe stichting. Desondanks zal in 2022 aandacht zijn voor het gezamenlijk strategisch beleid en zal een start worden gemaakt met de risicoanalyse van KyK. Deze laatste is namelijk afhankelijk van de diverse beleidskeuzes die nog gemaakt zullen gaan worden.

Uiteraard is gekeken naar de signaleringswaarde die OCW hanteert. Hiertoe is gebruik gemaakt van de definitieve cijfers uit de jaarrekening 2020 van Gearhing en Odyssee. Op de volgende pagina zijn de uitkomsten van deze rekentool opgenomen.

Signaleringswaarde OCW			
Soort instelling		Onderwijsinstelling	
Eigen vermogen	€	9.885.000	
Gebouwen	€	195.000	
Resterende MVA	€	2.750.000	
Risicobuffer	€	31.160.000	
Totaal eigen vermogen	€	9.940.000	
Privaat eigen vermogen	€	55.000	-
Feitelijk eigen vermogen	€	9.885.000	
Normatief eigen vermogen	€	4.432.000	-
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€	5.453.000	

De omvang van het bovenmatig eigen vermogen wordt nog beïnvloed door de volgende zaken, welke niet in deze begroting zijn opgenomen:

1) Op KyK niveau wordt een positief exploitatieresultaat verwacht over 2021. Dit zorgt ervoor dat het bovenmatig eigen vermogen verder zal toenemen.
2) Per 1 januari 2023 gaat de vereenvoudiging van de bekostiging in voor het primair onderwijs. Omdat het betaalritme van OCW niet een evenredige verdeling over de maanden kent, moesten schoolbesturen tot nu toe een vorderingspositie op OCW verwerken in de jaarrekening. Deze vordering wordt bij de overgang niet door OCW afgerekend met de schoolbesturen. Dit zorgt ervoor dat het bovenmatig eigen vermogen zal afnemen.
3) Wijziging in wet- en regelgeving maakt dat de voorziening voor (meerjaren)groot onderhoud op een andere wijze gewaardeerd moet worden in de jaarrekening. De zogenaamde componentenbenadering moet vanaf 1 januari 2023 worden toegepast binnen het primair onderwijs. Het effect van deze wijziging moet nog nader uitgewerkt worden voor Kyk. Wel bestaat de verwachting dat dit ervoor zorgt dat het mogelijk bovenmatig eigen vermogen zal afnemen.

Verder is het van belang te onderkennen dat gebruik is gemaakt van de normatieve signaleringswaarde zoals OCW deze hanteert. Het is echter aan KyK inzichtelijk te maken op welk niveau haar eigen vermogen zich moet bevinden om een verantwoord financieel beleid te voeren. In 2022 wordt een eerste stap gezet in het ontwikkelen van financieel beleid voor KyK. Want ook in de toekomst willen wij KyK in staat stellen om duurzaam avontuurlijk onderwijs mogelijk te maken.

7 Ondertekening

Goedgekeurd en ondertekend in de vergadering van de Raad van Toezicht

Datum: ……

……
H. Oosterman, voorzitter Raad van Toezicht Kyk

Vastgesteld en ondertekend in de vergadering van de Raad van Toezicht

Datum: ……

……
B. ten Kate, voorzitter College van Bestuur KyK