Begroting STEV 2023

Inclusief meerjarenraming 2023-2027

Concept 29 november 2022

Versie 1.0

Inhoudsopgave

Voorwoord 3
Begroting 2023 algemeen 5
Inleiding 5
De planning & control cyclus 6
De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs 7
Tijdelijke STEV Arbeidsmarkttoelage 7
NPO middelen 8
Leerlingen prognoses 9
Deskundigheidsbevordering 10
Huisvesting 11
Meerjaren-perspectief per school 12
Samenwerkingsverbanden 13
Uitgangspunten Meerjarenbegroting 2023 – 2027 13
Algemene uitgangspunten 13
Uitgangspunten schoolbudget 14
Uitgangspunten gezamenlijke begroting 14
Landelijke ontwikkelingen 15
Interne allocatie 15
Meerjarenbegroting 2023 – 2027 exploitatieoverzicht inclusief toelichting 16
Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2023-2027 16
Rijks)bijdragen OC&W 16
Overige overheidsbijdragen 17
Overige baten 17
Personele lasten 18
Afschrijvingen 19
Huisvestingslasten 20
Overige instellingslasten 21
Meerjarenbegroting 2023-2027 balans inclusief toelichting 21
Meerjaren-balans 21
Meerjaren-kasstroomoverzicht 22
Meerjaren-kengetallen 23
Bijlage 1 Financiële aandachtspunten en risico's 25
Bijlage 2 Mogelijk bovenmatige vermogen 26
Bijlage 3 De gezamenlijk vastgestelde NPO-uitgangspunten 27

Voorwoord

Het College van Bestuur van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs *Eem-Vallei Educatief* (STEV) biedt hierbij haar begroting 2023 en de meerjaren-prognose aan.
In deze begroting is de vereenvoudigde bekostiging-systematiek verwerkt. Dit is gebeurd op basis van de beschikbare modellen en berekening vanuit de PO-raad en het Ministerie van OC&W.
Helaas ontvingen we 21 november een brief van het Ministerie waarin zij aankondigen dat de beschikkingen met daarin de vastgestelde bedragen voor 2023 pas begin december beschikbaar komen. We gaan er vooralsnog vanuit dat er weinig verschil zal zitten tussen de opgenomen bekostiging (berekend via de eerder genoemde modellen) en de feitelijke beschikking. Mogelijk ontstaat er een verschil bij de doorrekening van de 'overgangsregeling' tussen de vorige en de huidige bekostigingssystematiek. We zullen alleen aanpassingen in de begroting doen, wanneer de verschillen materieel zijn.

Het proces voor het opstellen van deze STEV begroting is gestart bij de aanschaf van een nieuw begrotingsinstrument (Cogix). Hiertoe is in het directeurenoverleg voor de zomer een besluit genomen. Dit instrument maakt het mogelijk om na het vaststellen van de begroting de werkelijke uitgaven eenvoudig te monitoren. Het implementeren van dit nieuwe instrument, tegelijkertijd met de nieuwe begrotingssystematiek als gevolg van de vereenvoudigde bekostiging bleek lastiger dan aanvankelijk gedacht. Hierdoor verliepen de begrotingsgesprekken met de schoolleiders minder efficiënt.
Daarnaast zijn er veel scholen binnen STEV die nog veel NPO middelen 'over' hebben. De inzet voor dit schooljaar ligt vast, maar de inzet voor het volgend schooljaar is op scholen nog geen onderwerp van gesprek geweest. Dit zorgt ervoor dat het resultaat van STEV in 2023 en 2024 sterk door deze NPO middelen wordt beïnvloed. Het gevolg van al deze zaken is de STEV-begroting later gereed was dan gepland.

Bij de begrotingsbespreking met de schoolleiders is het huidige formatieplan als uitgangspunt genomen. Voor het nieuwe schooljaar is de ontwikkeling van het aantal groepen onderwerp van gesprek geweest. Deze twee zaken bepalen een groot deel van de formatie van een school. Naast de personele middelen, vormt het MJOP, het ICT investeringsplan, andere investeringswensen en de werkelijke uitputting van het materiele budget basis van de schoolbegroting voor het nieuwe kalenderjaar.
Naast de input van de schoolleiders zijn ook de bij STEV betrokken adviseurs en stafmedewerkers vanuit hun expertises bevraagd.
De auditcommissie van de RvT en de financiële commissie van de GMR hebben hun feedback over de concept versie gegeven.

We hebben de (verwachte) financiële ontwikkelingen als uitgangspunten voor deze begroting genomen. Tevens hebben we de huidige einddatum van subsidieregelingen, indien van toepassing, verwerkt.

Het komend jaar begroot we met een fors overschot aan middelen op de gewone exploitatie (€ 427k). Dit zijn vrijwel geheel de NPO middelen (€ 407k). Netto begroten we met een kleine plus van € 20 k.

Vorig jaar zijn, na een brede raadpleging, met positief advies van de RvT en met instemming van de P-GMR de arbeidsmarktmiddelen onder alle STEV collega's verdeeld. De arbeidsmarktmiddelen worden 4 x uitgekeerd. 1 x in 2021, 2 x in 2022 en 1 x in 2023. Door de verdeling van de arbeidsmarktmiddelen over alle STEV collega's wordt ook een deel van het eigen vermogen ingezet. De verwachting is dat met de arbeidsmarkttoelage van 5,5% (incl. vakantietoelage) er ongeveer € 25.000 bij wordt gezet.

Naast de exploitatiebegroting 2023 is ook een investeringsbegroting 2023-2027 opgesteld. Tevens is een meerjaren-balans en een kasstroomoverzicht opgenomen.

Maatschappelijke ontwikkelingen vinden ook hun weg naar het onderwijs. Zo zien we een hoger instroom aan nieuwkomers en vangen we ook bij STEV Oekraïense leerlingen op. Op 3 plekken zijn we bij STEV penvoerder voor een tijdelijke voorziening onderwijs (TOV) die is georganiseerd voor de opvang van deze Oekraïense leerlingen. Deze TOV-en zijn gekoppeld aan reguliere scholen, waardoor op deze scholen het leerlingenaantal is toegenomen. Het betreft scholen in Baarn, Woudenberg en Soest. In de prognoses gaan we ervanuit dat deze kinderen in de loop van 2023 weer grotendeels zullen terugkeren naar hun eigen land of zullen doorstromen naar het reguliere onderwijs. Dit zorgt voor een wat ander beeld dan normaal in de ontwikkeling van de aantallen groepen en de verwachtte inkomsten.

Naast deze leerlingengroei, zien we bij een aantal STEV scholen ook groei. Zo is de Startbaan in Soesterberg in 1 jaar boven de opheffingsnorm gekomen. Dit door inzet van team en schoolleider in het vergroten van de zichtbaarheid van de school.
Deze ontwikkeling is nog niet overal even zichtbaar, maar we blijven bij STEV vanuit onze visie werken aan steen goed STEV onderwijs. Concreet voorbeeld hiervan is dat sinds dit schooljaar alle STEV scholen werken met het STEVig programma, dat concreet inzet op het thema ´duurzaam wereldburgerschap´ (zie voor meer informatie onze website).

Met deze begroting geven we inzicht hoe we onze middelen inzetten om te komen tot steen goed STEV onderwijs. Daarnaast informeren we middels dit document onze relevante externe stakeholders over de financiële invulling van onze ambitie voor 2023 en verder.

dr. Karen Peters
Voorzitter College van Bestuur

Amersfoort, december 2022

Begroting 2023 algemeen

Inleiding

Het belangrijkste doel voor STEV is het creëren van maatschappelijke meerwaarde. Dit doen de 13 authentieke openbare STEV-basisscholen door in te zetten op een kansrijke ontwikkeling van autonome en initiatiefrijke kinderen binnen een mondiale samenleving. Deze inzet komt tot uiting in ons kernboodschap:

leer wie jij kunt zijn STEV

Bij STEV hechten wij veel waarde aan kwalitatief goed onderwijs. Hierbij is kwalitatief goed onderwijs meer dan alleen het aanbod in rekenen en taal (zie ook ons Kwaliteitsstelsel). Wij staan samen met onze stakeholders voor de brede ontwikkeling van onze leerling tot duurzame wereldburger. We focussen bij STEV op een vanuit visie gestuurde professioneel handelende onderwijsprofessional die binnen een rijke onderwijssetting met dynamische instructiegroepen, goede voorzieningen en faciliteiten het beste onderwijs verzorgt dat er is. Alle acties die we bij STEV inzetten zijn erop gericht om het leerrendement en de kwaliteit van ons onderwijs te vergroten. Op dit moment werken we aan een evaluatie van ons strategisch beleid om te komen tot een nieuwe strategische agenda. Tot die tijd blijven we werken aan de volgende vier beleidslijnen gekozen die bijdragen aan kwalitatief goed onderwijs op al onze scholen.



*Zie ook het strategisch beleidsplan STEV 2020-2023

In het verlengde van de besturingsfilosofie en het beleid van STEV is opgenomen dat schoolleiders ontwikkelen naar integraal schoolleider. Daarbij horen ook bevoegdheden op financieel gebied. Zo hebben schoolleiders (en daarmee ook teams) meer invloed op de inzet van de formatie, maar ook bij het gebruik van de huisvesting. Een belangrijke stap hierin was dit najaar de implementatie van een nieuw begrotingsinstrument, Cogix.

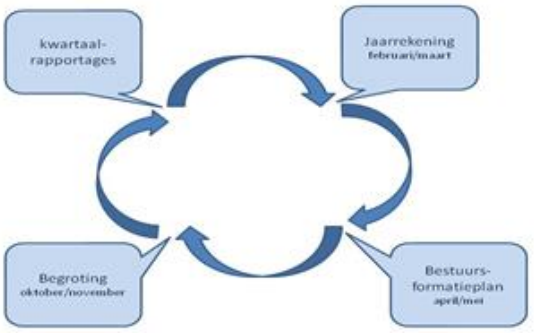
Om bovenstaande doelen uit ons strategisch beleidsplan op de korte en lange termijn duurzaam te borgen, moeten de baten die wij ontvangen in lijn zijn met uitgaven die we doen. Daarnaast moeten de middelen zo worden gealloceerd dat zij gericht zijn op het

verbeteren van onze onderwijskwaliteit en het creëren van maatschappelijke waarde. We willen immers een gezonde, transparante en solide stichting blijven met een passende reserve, een goed en verantwoord bestedingspatroon, een passende begroting en heldere kaders en rapportages volgens de cyclus van planning en control.

Onderstaand worden de volgende onderdelen toegelicht:
- Planning- en control cyclus;
- Bekostigingssystematiek in het primair onderwijs;
- Arbeidsmarkttoelage;
- Leerlingaantallen;
- Financiële aandachtspunten en risico's;
- Toelichting op de begroting in hoofdlijnen.

De planning & control cyclus

De begroting 2023 is onderdeel van onze planning- en control-cyclus. Als uitgangspunt wordt de "Planning en Control jaarcyclus" gehanteerd.



Elk kwartaal stelt het College van Bestuur een financiële rapportage op t.b.v. de Raad van Toezicht. Deze rapportage bevat een financieel uitputtingsoverzicht van de afgelopen kwartalen in relatie tot de prognose en begroting. Deze kwartaalrapportages worden ook gedeeld met het directeurenplatform.

Om zicht te houden op de ontwikkeling van de personele kosten, worden maandelijks de salariskosten geanalyseerd. Deze cijfers zijn de input voor de uitputtingsprognose en vormen de basis voor de nieuwe begroting.

Voor de beheersing van de personele baten en lasten wordt een onderscheid in personeelsformatieplan en begroting gemaakt tussen de kostensoorten directie, onderwijzend personeel en onderwijsondersteunend personeel. Daarnaast kijken we naar verschillende salariscomponenten, of het gaat om vaste of tijdelijke dienstbetrekkingen, tijdelijke taakuitbreidingen, vervanging ten laste van eigen middelen en permanente of projectmatige baten en lasten.

Ultimo kwartaal 1 wordt het bestuursformatieplan opgesteld. Dit plan is gebaseerd op de begroting van het lopende jaar. Daarin zijn de volgende categorieën te onderscheiden:
- De Rijksbijdragen die door de vereenvoudigde bekostiging bestaat uit een bedrag per kind en een bedrag per brinnummer. Er zijn extra bedragen voor kleine scholen en onderwijsachterstandsmiddelen;
- Overige subsidies van OC&W, zoals bijzondere bekostiging 1e opvang vreemdelingen;
- Subsidies Passend Onderwijs (arrangementen & basisbekostiging);
- Gemeentelijke bijdragen als subsidies voor taalklassen voor nieuwkomers en schakelklassen en ondersteuning passend onderwijs;
- Eventuele overige overheidsbijdragen.

Het bestuursformatieplan is het kader van waaruit de schoolformatieplannen door de schoolleider worden opgesteld. Na goedkeuring door het College van Bestuur van deze schoolformatieplannen wordt hier door de schoolleider uitvoering aan gegeven. In februari van het lopend schooljaar wordt het schoolformatieplan opnieuw vastgesteld met de dan geldende formatieve inzet. In februari/maart wordt de jaarrekening van het afgelopen kalenderjaar opgesteld.

De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs

Het Ministerie van OC&W bekostigt met ingang van 1 januari 2023 via een zogenaamde 'vereenvoudigde bekostigingssystematiek'. Deze systematiek is gebaseerd op de leerlingenaantallen per 1 februari van het voorgaande jaar (t-1). Met andere woorden, voor de bekostiging van het kalenderjaar 2023 zijn de leerlingen per 1 februari 2022 het uitgangspunt.
Vanuit de eerder beschreven modellen is:

- een bedrag vastgesteld per leerling van ongeveer € 5.800 per leerling.
- er een bedrag per BRINnummer (+/- € 104.000) vastgesteld.
- er een bekostiging voor nevenvestigingen, kleine scholen en Nederlands Onderwijs Anderstaligen (zogenaamde NOAT leerlingen).

De bekostiging voor achterstandsmiddelen loopt ook over de 1 februari-telling vanuit de t-1 systematiek en blijft in stand op het huidige niveau.

Afspraak bij deze 'vereenvoudigde systematiek' is dat de Rijksbijdragen voorafgaand bekend zijn (de beschikkingen zijn afgegeven). Helaas lukt dat dit jaar nog niet.
Bij de invoering van deze nieuwe systematiek is ook afgesproken dat er in september nog een bijstelling kan plaatsvinden op basis van de ontwikkelingen van de Rijksbegroting.
De komende 3 jaar is er een overgangsregeling waarbij het Ministerie het verschil tussen de oude en deze bekostiging compenseert.

Bij STEV blijft het patroon van plannen van personele uitgaven nog wel over schooljaren lopen, denk daarbij aan de inzet van de formatie.

Tijdelijke STEV Arbeidsmarkttoelage

Zoals in de inleiding al aangegeven ontvangen scholen bij STEV de tijdelijke arbeidsmarkttoelagen. Doel van deze arbeidsmarkttoelage is om leraren zoveel mogelijk te behouden op de scholen met veel leerlingen die te maken hebben met grote achterstanden. Na een brede raadpleging, is na instemming van de P-GMR het besluit genomen om de arbeidstoelage op een andere manier te verdelen binnen STEV. Dit betekent dat personeelsleden in dienst bij STEV in principe tweemaal per jaar voor twee schooljaren een tijdelijke toelage ontvangen. Voor het schooljaar 2021-2022 was het percentage 5%, dat is licht verhoogd tot 5,5% voor het schooljaar 2022-2023. De verwachting is dat er een bedrag van € 25.000 extra nodig is.

In het deze zomer afgesproken onderwijsakkoord wordt deze toelage opgenomen in de CAO, waardoor de STEV arbeidsmarkttoelage komt te vervallen.

NPO middelen

In 2021 heeft het ministerie aangekondigd dat er extra middelen komen voor het schooljaar 2021-2022 en het schooljaar 2022-2023. Deze middelen zijn bedoeld om de vertraging die is opgelopen door Corona in te halen.

De middelen voor het schooljaar 2021-2022 bedroegen € 701,16 per kind en € 251,16 per onderwijsachterstandsscore. In het schooljaar 2022-2023 is een bedrag per kind verlaagd naar € 500 per kind en het bedrag per achterstandsscore verhoogd naar € 464.

Ondanks een stevige inspanning die op scholen is geleverd, zijn niet alle middelen die in 2021 zijn toegewezen besteed. Er is een bedrag van € 415.003 dat geoormerkt aan de bestemmingsreserve-NPO is toegevoegd. Ook in 2022 worden niet alle middelen uitgegeven. Tot september 2022 bleek er een overschot van € 474.916. De niet bestede middelen worden (wederom geoormerkt) ook toegevoegd aan de bestemmingsreserve-NPO.
De verwachting is dat teams ook in 2023 niet alle NPO-middelen kunnen inzetten. Deze middelen (naar verwachting € 407.532) worden ook toegevoegd aan de bestemmingsreserve-NPO. De middelen die scholen over hebben kunnen dan in de lijn van de eerder geformuleerde uitgangspunten in het schooljaar 2023-2024 en verder worden in gezet.
Meerjarig verwachten we in 2024 een bedrag van € 157.871 uit de bestemmingsreserve NPO te onttrekken. Vanuit ons nieuw te formuleren strategische beleid en in lijn met de geformuleerde uitgangspunten (zie bijlage) zullen scholen plannen maken om de komende jaren deze middelen in te zetten.

Conform de eisen hebben alle scholen plannen voor de inzet van deze NPO-middelen gemaakt. Hiervoor hebben scholen gebruik gemaakt van het door OCW gepubliceerde keuze-menu. Na breed intern overleg is gezamenlijk en vanuit de bestuurlijke verantwoordelijkheid dit kader aangevuld (zie bijlage) om ervoor te zorgen dat de NPO-ontwikkelingen ook duurzaam zijn.

Naast de NPO-schoolplannen waarop de medezeggenschap van de scholen instemming hebben gegeven, heeft STEV een aantal bovenschoolse ontwikkelingen gedefinieerd waarin we samen optrekken. Dit doen we omdat we uit onderzoek weten dat er winst te behalen is uit het samen optrekken (de Wolf, 2021). Door deze gezamenlijke inzet sluiten we tevens aan bij de collectief gestelde ambities (zie ambitieboek en kwaliteitsstelsel).
Alle 13 medezeggenschapsraden hebben wederom ingestemd met de inzet van NPO-middelen voor onze bovenschoolse ambitie. Naast inzet op STEV brede professionalisering op thema´s als begrijpend lezen, executieve functies en HB, een gezamenlijke IB-opleiding en schoolleider training ter versterking van onze interne kwaliteitscultuur, wordt dit schooljaar ook extra inzet gepleegd door een orthopedagoog.

Daarnaast zien we dat de inzet van de NPO voor de staf enorm veel extra werk oplevert, wat we ondersteunen met een kleine uitbreiding. Tenslotte is nog een relatief groot bedrag gereserveerd voor mogelijke personele kosten zoals transitievergoeding. In totaal heeft STEV een kleine € 110.000 bovenschools voor de inzet van NPO-activiteiten dit schooljaar gereserveerd. Met de MR-en is afgesproken dat daar waar bovenschoolse middelen overblijven deze naar rato terugvloeien naar de scholen.

Leerlingen prognoses

In onderstaande tabel staan de geprognosticeerde leerlingenaantallen als ook de realisatie op 1 oktober weergegeven.

	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
Totalen	**werkelijk**					**prognose**				
08EM De Uitkijck	**156**	**132**	**119**	**113**	**119**	**108**	**106**	**113**	**122**	**140**
08EN Basisschool Kruisrak	**201**	**198**	**188**	**202**	**201**	**201**	**203**	**199**	**197**	**197**
10AH Jan Ligthartschool	**240**	**229**	**214**	**211**	**232**	**233**	**233**	**229**	**236**	**244**
10SO Griftschool	**168**	**159**	**159**	**159**	**188**	**152**	**148**	**159**	**159**	**176**
10SO01 Basisschool De Dorpsbeuk	**152**	**158**	**164**	**179**	**175**	**169**	**169**	**170**	**163**	**160**
11FZ Plantijn	**118**	**119**	**121**	**116**	**103**	**112**	**115**	**117**	**118**	**115**
11RU OBS De Lijster	**105**	**93**	**102**	**96**	**106**	**102**	**94**	**96**	**94**	**92**
12LJ Obs de Regenboog	**93**	**96**	**86**	**94**	**91**	**83**	**80**	**80**	**89**	**93**
19JO Openb basissch De Egelantier	**109**	**103**	**101**	**116**	**163**	**167**	**162**	**159**	**160**	**160**
19JO De Buut	**79**	**87**	**86**	**112**	**110**	**125**	**126**	**132**	**126**	**120**
23BT Daltonschool Corlaer	**205**	**213**	**210**	**217**	**204**	**196**	**185**	**180**	**179**	**175**
23DH Vliegenier *)	**142**	**148**	**131**	**115**	**112**	**122**	**123**	**122**	**129**	**126**
27NN Obs De Startbaan **)	**177**	**168**	**171**	**119**	**137**	**137**	**158**	**167**	**169**	**163**
aantal leerlingen	**1.945**	**1.903**	**1.852**	**1.849**	**1.941**	**1.907**	**1.902**	**1.923**	**1.941**	**1.961**

*) betreft inclusief de leerlingen van Lange Voren tot 2020

**) betreft inclusief de leerlingen van PWA tot 2020.

De leerlingenprognoses zijn tot stand gekomen, door de in-, door- en uitstroom in beeld te brengen. De verwachte instroom is op aangeven van de schoolleiders bepaald. De prognose is vastgesteld op basis van de instroom van de afgelopen jaren, de ontwikkelingen in en om de school en de relevante ontwikkeling in de gemeente. De schoolleiders hebben ambitieuze maar haalbare doelen gesteld. In deze prognose zijn we uitgegaan van de huidige realiteit.

De leerlingenaantallen per 1 oktober 2022 is 92 leerlingen hoger dan vorig jaar. Dit heeft voor een groot deel te maken met de instroom van Oekraïense leerlingen. In Baarn en Woudenberg is STEV penvoerder voor de opvang van deze kinderen in een tijdelijke onderwijsvoorziening. In Soest zijn deze leerlingen inmiddels ingestroomd in de reguliere Taalklas.
We prognosticeren dat deze kinderen ook op 1 februari nog in Nederland zijn. Vanaf deze zomer stromen ze of het reguliere onderwijs in of keren mogelijk terug naar Oekraïne. Dit heeft als consequentie dat daarmee het leerlingenaantal daalt.

Bekijken we de ontwikkelingen per school dan valt het volgende op:
De Jan Ligthartschool in Woudenberg laat een groei zien, dat heeft ook te maken met de ontwikkeling van een nieuwbouwwijk in de buurt wat een extra instoom oplevert.
Ook de Buut in Soest laat een groei zien. De instroom is op peil, en de kleinere groepen in de hogere jaren stromen in de komende jaren uit, waardoor de school groeit. Helaas is het gebouw niet toereikend om door te groeien.

De Egelantier ook in Soest groeit doordat er 24 kinderen zijn overgenomen van de Waterinkschool die deze zomer is gesloten. Daarnaast zien we hier ook een groei in de Taalklas door groei aan nieuwkomers. Het Kruisrak in Bunschoten lijkt gelijk te blijven.
Op de Vliegenier in Barneveld zien we een stijging in de komende jaren. Dat is de verdienste van het relatief nieuwe team en schoolleider die deze nieuwe school goed op de kaart zetten. Ook het team en schoolleider van de Startbaan (Soesterberg) hebben goed gewerkt aan het op de kaart zetten van deze school. Na één jaar is deze school boven de opheffingsnorm gegroeid.
De Lijster laat een lichte groei zien van het aantal leerlingen, dit komt doordat het aantal nieuwkomers is toegenomen.
We zien op Plantijn in Barneveld een daling van het aantal leerlingen. Het vermoeden is dat de verbouwing dit voorjaar de instroom heeft beperkt. De verwachting is dat dit in de komende jaren weer wordt omgedraaid.
De Griftschool in Woudenberg laat een groei zien, maar dat zijn Oekraïense leerlingen. Op de Dorpsbeuk (Scherpenzeel), de Regenboog (Voorthuizen), Uitkijck (Baarn) en Corlaer (Nijkerk) zien we een lichte daling zien. We zetten actief in op het versterken van de positie van deze scholen.

De leerlingen aantallen hebben we nu nog geprognosticeerd op 1 oktober, omdat dat goed de aantallen groepen aangeeft. Op basis van deze aantallen is een omrekening gemaakt naar de aantallen op 1 februari. Deze aantallen vormen de basis voor deze begroting. De leerlingen op 1 februari liggen altijd hoger vanwege de instroom van de 4 jarige kinderen. (gemiddeld is dat 4,3%).

	1-2-2022	*1-2-2023*	*1-2-2024*	*1-2-2025*	*1-2-2026*	*1-2-2027*
Totalen	**werkelijk**	**prognose**				
08EM De Uitkijck	**111**	**122**	**113**	**113**	**120**	**129**
08EN Basisschool Kruisrak	**208**	**209**	**210**	**212**	**208**	**207**
10AH Jan Ligthartschool	**224**	**241**	**243**	**243**	**239**	**246**
10SO Griftschool	**166**	**196**	**157**	**155**	**164**	**166**
10SO01 Basisschool De Dorpsbeuk	**180**	**186**	**176**	**176**	**177**	**170**
11FZ Plantijn	**121**	**112**	**117**	**120**	**122**	**123**
11RU OBS De Lijster	**105**	**115**	**105**	**97**	**99**	**97**
12LJ Obs de Regenboog	**96**	**94**	**87**	**84**	**85**	**94**
19JO Openb basissch De Egelantier	**137**	**167**	**162**	**159**	**160**	**160**
19JO De Buut	**116**	**116**	**129**	**130**	**136**	**130**
23BT Daltonschool Corlaer	**220**	**212**	**202**	**192**	**188**	**188**
23DH Vliegenier	**122**	**120**	**126**	**126**	**130**	**135**
27NN Obs De Startbaan	**125**	**141**	**146**	**165**	**170**	**174**
aantal leerlingen	**1.931**	**2.031**	**1.973**	**1.972**	**1.998**	**2.019**

Deskundigheidsbevordering

Vanuit het strategisch beleid hebben we bij STEV vier beleidsthema´s geformuleerd. We hebben voor het komend jaar voor de verdere implementatie van deze vier beleidsthema´s bovenschools in totaal € 40.000 gereserveerd.



Conform beleid krijgen scholen op schoolniveau een professionaliseringsbudget.
In 2020 en 2021 hadden we actief ingezet op de inrichting en implementatie van de STEV academie. In 2023 bieden we opnieuw trainingen aan vanuit deze huisacademie.
Naast deze middelen reserveren we onder andere bovenschools, conform cao, professionaliseringsmiddelen voor schoolleiders en gespecialiseerde opleidingsmiddelen voor onder andere de gymopleiding, reken- en taalspecialisten.
Naast de NPO-middelen is er in 2023 € 224 k voor professionalisering beschikbaar.

Huisvesting

Medio 2021 hebben we een nieuwe partij -Anculus- gecontracteerd om het onderhoud van de gebouwen te regelen. In oktober 2021 is Anculus gestart om de gebouwen te inspecteren en de MJOP's op te stellen. De MJOP's zijn de basis van de uitgaven van de onderhoudskosten per gebouw. Ook zijn in de nieuwe MJOP's de verschillende componenten 'groot onderhoud', 'contractonderhoud' en 'correctief onderhoud' opgenomen in de begroting per school.

In de vorige begroting als ook jaarrekening hebben we de wijziging in de berekening betreffende het MJOP aangekondigd. Dit betreft de al eerder besproken ´componenten-benadering´. We hebben zelf gezegd dat de componenten methode verplicht was per 2023. Deze componentenbenadering gaat uit van specifieke afschrijvingen van onderdelen (componenten) van het schoolgebouw.
Helaas is er nog steeds geen helderheid over deze methode. Zolang er geen duidelijkheid is, hanteren we de overgangsregeling.

Na analyse van het MJOP is helder geworden dat de jaarlijkse lasten de komende jaren stijgen. STEV had tot nu toe relatief jonge gebouwen, wat zorgt voor lage onderhoudslasten. Door het verstrijken van de jaren, neemt de leeftijd van de gebouwen toe en hebben meer scholen binnen 10 jaar 20 jaar ingrijpend onderhoud nodig. Hiervoor moeten we voldoende middelen opzij moeten zetten en stijgt de dotatie aan de onderhoudsvoorziening van €300.000 naar € 400.000 op jaarbasis.

Vanuit het strategische beleidsplan heeft STEV duurzaamheid hoog in het vaandel staan (zie beleidsthema ´duurzame wereldburgers´). De afgelopen jaren zijn op veel scholen zonnepanelen neergelegd en is de verlichting vervangen door LED verlichting. In het komende jaar onderzoeken we of de laatste scholen ook nog worden voorzien van zonnepanelen en waar we nog meer kunnen verduurzamen.

Zoals vorig jaar ook al vermeld heeft een aantal STEV scholen meer m2 dan op basis van hun leerlingenaantal passend. Hierdoor zien we op deze scholen een overschrijdingen op huisvestingsbudget. Tegelijkertijd hebben veel STEV scholen een hoge schoolweging waardoor we relatief kleine klassen formeren. Dit betalen we voor een deel uit de onderwijsachterstand middelen. Daar waar het niet in de pas loopt, moeten we een deel van de personele baten inzetten voor de bekostiging van de huisvesting.

Overigens zijn we hierover met schoolleiders in gesprek en daar waar het kan gaan we ook contracten aan met kinderopvangpartijen of zoeken we andere verhuurmogelijkheden.

Meerjaren-perspectief per school

Ook dit jaar is er een meerjarenbegroting gemaakt per school. Dit zorgt ervoor dat er inzicht ontstaat in de effecten van een investering in het komend jaar en in de jaren daarna. Dit betekent ook dat we meerjarig inzicht hebben in de resultaten per school (zie onderstaande overzicht). Dit is het overzicht zonder het resultaat op NPO middelen.

	Exploitatieresultaten per kostenplaats ex NPO						
	Scholen	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
08EM	De Uitkijck	**9.992-**	**47.431-**	**20.123-**	**73.858-**	**78.483-**	**68.455-**
08EN	t Kruisrak	**99.219**	**74.365**	**25.014**	**11.395**	**10.982**	**12.662-**
10AH	Jan Ligthartschool	**76.360-**	**46.613-**	**14.225-**	**12.598**	**8.679**	**2.195-**
10SO0	Griftschool	**19.075-**	**22.002-**	**3.410**	**74.129-**	**93.296-**	**48.889-**
10SO1	De Dorpsbeuk	**10.818**	**8.807-**	**6.122-**	**14.865**	**3.544**	**2.888-**
11FZ	Plantijn	**49.848**	**2.038-**	**8.662-**	**1.423**	**392-**	**88-**
11RU	De Lijster	**37.563**	**3.777**	**2.077**	**1.724-**	**12.602-**	**6.632-**
12LJ	De Regenboog	**12.279-**	**12.680-**	**8.842-**	**12.448-**	**11.247**	**79.057**
19JO0	De Egelantier	**161.863**	**35.453**	**35.427**	**34.445-**	**12.041-**	**11.837**
19JO1	De Buut	**55.297**	**44.360**	**81**	**28.893**	**21.168**	**42.101**
23BT	Corlaer	**82.736**	**38.532**	**34.710-**	**81.363-**	**116.453-**	**142.069-**
23DH	De Vliegeniers	**140.867**	**42.980**	**10.606**	**25.120**	**7.224**	**11.510**
27NN	De Startbaan	**2.536-**	**7.228-**	**715**	**45.175-**	**10.739**	**50.343**
AF790	Bestuursbureau	**90.810-**	**73.041-**	**39.379**	**223.741**	**244.774**	**110.602**
	Resultaat	**427.158**	**19.626**	**24.026**	**5.106-**	**5.091**	**21.571**
	Resultaat NPO		**407.532**	**157.871-**			
	Totaal resultaat	**427.158**	**427.158**	**133.845-**	**5.106-**	**5.091**	**21.571**

Het overzicht laat zien dat in 2023 de Jan Ligthart negatief uitkomt, doordat ze groeien starten we met een nieuwe groep. Door de bekostiging komen de middelen echter pas een jaar later binnen. Bij de Griftschool zien we een sterk wisselend beeld tussen de inkomsten en de uitgaven. De Griftschool is een school waar het leerlingenaantal daalt. Echter door opvang van Oekraïense kinderen is nu sprake van groei. Hierdoor ontstaat (tijdelijk) ruimte in de formatie, die na volgend jaar weer leidt tot een sterke daling van formatie.
In 2024 komt de Corlaer ook negatief uit. Ondanks de groei in de gemeente, zien we op deze school een daling in leerlingenaantallen. We verwachten dat dit een tijdelijk effect is en dat dit op korte termijn weer wordt teruggedraaid. Vanuit deze verwachting houden we de huidige formatie nog in stand.
Omdat het lastig is om goed te voorspellen hoe de leerlingenaantallen er in 2025 uit zien, hebben we ervoor gekozen de formatie op de scholen gelijk te houden. Dat betekent dat we voor de verslaglegging het de zogenaamde de frictiemiddelen bovenschools rapporteren. Hierdoor lijkt het of de middelen op het bestuurskantoor stijgen.

Samenwerkingsverbanden

Bij alle drie de bij STEV betrokken samenwerkingsverbanden zijn beleidsontwikkelingen gaande die effect hebben op de besteedbare middelen. Daarnaast krijgen ook de samenwerkingsverbanden te maken met de vereenvoudiging van de bekostiging. De financiële regeling die hierbij past wordt, zo meldt het ministerie, pas medio december 2022 gepubliceerd. Dat maakt dat de begrotingen van alle drie de SWV-en onzeker zijn. Als gevolg daarvan begroten we deze middelen conservatiever dan in de voorafgaande jaren.

Het SWV Rijn en Geldersevallei heeft financiële uitdagingen, waardoor arrangementen en mogelijk ook doorverwijzingen (voor een deel) door STEV betaald dienen te worden. Daarnaast is het steunpunt Barneveld/ Scherpenzeel ook bezig met een ontwikkelagenda die voor een deel vanuit de eigen SWV middelen bekostigd moet worden.

Naast versobering van de schoolarrangementen vraagt SWV de Eem ook een financiële bijdrage voor bepaalde beleidsontwikkelingen (bijvoorbeeld HB). Ook het bedrag per leerlingen staat onder druk.

Bij SWV Zeeluwe is voor de regio Nijkerk / Hoevelaken een externe ondersteuner bezig om met de gezamenlijke besturen tot een ontwikkelagenda te komen. Daarnaast wordt een beleidswijziging voorbereid dat mogelijk op termijn financiële consequenties kan hebben.

Uitgangspunten Meerjarenbegroting 2023 – 2027

Algemene uitgangspunten

Bij STEV hanteren we een aantal algemene uitgangspunten. Deze staan hieronder vermeld.

1. We begroten weloverwogen en realistisch. Baten begroten we reëel en lasten als ze bekend zijn.
    a. Bij de baten maken we gebruik van de laatst bekende bekostigingsgegevens en bekende inkomsten van het samenwerkingsverband.
    b. Bij de berekening van de loonkosten maken we gebruik van de laatst bekende CAO, rekening houdend met de CAO regelingen, de bekende personele ontwikkelingen en de laatst bekende werkgevers en werknemers premies.
2. De schoolleider is integraal verantwoordelijk voor het schoolbudget.
3. De begroting is na vaststelling taakstellend.
4. De middelen worden toegerekend aan de scholen.
5. De scholen delen naar rato van de omvang en vanuit solidariteit in de gezamenlijke kosten.
6. We kijken kritisch naar wat efficiënter gezamenlijk kan of wat op schoolniveau passender is.

7. STEV heeft op stichtingsniveau een reserve voor het afdekken van risico's. De huidige reserve is ruim voldoende om alle risico's af te dekken en we de continuïteit kunnen waarborgen (zie ook bijlage 2).
8. De bestuurder is verantwoordelijk voor het gezamenlijke budget en de STEV begroting.

Uitgangspunten schoolbudget

Voor de begroting op schoolniveau hanteren we de volgende uitgangspunten:

1. In beginsel komen alle baten toe aan de scholen, zoals de rijksbijdrage, etc.
2. Bij de twee brinnummers (10SO en 19JO) die ieder twee scholen hebben worden de locaties bekostigd als ware het zelfstandige bekostigde scholen. De middelen komen vanuit het gezamenlijk op basis van solidariteit gevormde budget.
3. De schoolleider is verantwoordelijk voor de schoolbegroting.
4. Het onderhoud voor gebouw verloopt via Anculus en de begrote bedragen worden vanuit het onderhoudsplan begroot.
5. Er is een mogelijkheid om een frictieverzoek te doen. CvB besluit over dit verzoek. De middelen komen vanuit het gezamenlijk op basis van solidariteit gevormde budget.

Uitgangspunten gezamenlijke begroting

Vanuit efficiëntie en verhoging van de effectiviteit bekostigen we de volgende activiteiten gezamenlijk:

- Bestuur
- Kwaliteit
- Personeelszaken en professionalisering
- Financiële administratie
- Huisvesting en ICT
- AVG

De gezamenlijke begroting bestaat onder andere uit de volgende kosten:

- Gezamenlijke lasten voor scholing/professionalisering
- Verwachte fricties op school (zoals inhuur interimmers, calamiteiten, overige formatie-verzoeken)
- Middelen voor uitvoering strategisch beleid
- Middelen voor onderhoud gebouwen
- Middelen voor terugdringen personeelstekort zoals het financieren van zij-instroom en additionele opleidingskosten
- Middelen voor de bedrijfsvoering
- Ziekteverzuim en samenhangende kosten zoals ARBO en vervanging. We zorgen gezamenlijk voor een laag ziekteverzuim en we delen het risico van langdurige zieken.

Landelijke ontwikkelingen

CAO ontwikkelingen
In 2022 is een tweetal CAO's getekend. De eerste CAO was erop gericht om de salarissen van het primair onderwijs en het voortgezette onderwijs gelijk te trekken. In de tweede CAO zijn, met ingang van 1 juli 2022, afspraken gemaakt over een algemene verhoging van de salarissen met 4,75%. We gaan in de begroting uit dat de baten en lasten bij een verdere verhoging van de salarissen volgend jaar evenwicht zijn. Daarom nemen we geen indexering op voor de CAO en de Rijksbekostiging.

Prijsstijgingen
Momenteel is er door de hoge inflatie een enorme prijsstijging. Daarom zijn we in de begroting uitgegaan van een verhoging van rond de 7% voor de materiele kosten. We verwachten niet dat de overheid deze geheel compenseert en hebben daarom alleen de Rijksbijdrage voor het materiele deel met 11% verhoogt.
In de begroting 2023 ev gaan we er ook vanuit dat de energieprijzen stijgen. We kopen, voor de meeste STEV scholen collectief energie in bij Energie voor scholen. Een indicaties voor een stijging van de kosten is inmiddels afgegeven. Het betreft de prijzen van de kale leveringen van energie. Hieronder een overzicht van de stijgingen.

Tarieven gas en elektra (alles in centen)

	elektra hoog	elektra laag	gas kaal
2021	4,91	3,79	16,62
2022	5,89	4,43	21,49
2023	10,16	7,32	44,32

Naast deze kosten zijn er ook nog overheidsheffingen, (net)beheerkosten en de BTW-kosten. Hoe deze tarieven zich gaan ontwikkelen is nog niet bekend. Bij gelijkblijvende bedragen zullen de energietarieven stijgen met gemiddeld ongeveer 30%. Dit wordt meegenomen in de begroting. Het gevolg van deze prijsstijgingen is wel dat er (helaas) minder ruimte is voor andere zaken. Gelukkig hebben we op vrijwel alle scholen zonnepanelen liggen die de prijsstijgingen iets dempen. Dat laat onverlet dat, zoals overal, we ook bij STEV nog bewuster moeten zijn t.a.v. ons energieverbruik.

In overleg met Anculus zullen we hier waar kan maatregelen op treffen. Het gaat dan om de verwarming lager zetten en zorgen dat in de vakanties en in het weekend de gebouwen niet (of minden) worden verwarmd. Ook wordt aan de schoolleiders/teams gevraagd om hier een voorbeeld rol in te nemen.

Interne allocatie
In de vereenvoudigde bekostiging is er een bedrag voor zowel het materiele als de personele rijksbijdrage opgenomen. Bij STEV werken we vanuit solidariteit en efficiëntie met gezamenlijke uitgaven. Dat betreft ook effecten zoals de gevolgen van de inflatie.
Op basis van de begroting van de gezamenlijke uitgaven, is een bijdrage per school bepaald. De basis daarvoor is de basisbekostiging, kleine scholentoeslag, NOAT (Nederlands Onderwijs Aan Anderstalige), OAB (Onderwijs AchterstandsBeleid) en het budget voor professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders. Het definitieve percentage is 19%.

WW uitkeringen
Per 1 augustus is er een nieuw regelement voor het Participatiefonds ingegaan. De basis is dat er nu 50% van de WW uitkering moet worden betaald. Deze kosten belasten we door naar de school waar de medewerker het laatst werkzaam was. Tevens zullen we deze kosten meenemen in het formatieplan van die school.

Transitiekosten
De kosten horend bij de transitie vergoedingen worden ook toegerekend naar de school waar de werknemer voor het laatst werkzaam was.

BAPO kosten en kosten ouderschapsverlof
We vereffenen BAPO kosten en ouderschapsverlof. Dat betekent dat we de scholen compenseren voor de kosten van ouderschapsverlof en BAPO verlof. We betalen dat uit een opslag op de loonkosten van 0,9%.

Meerjarenbegroting 2023 – 2027 exploitatieoverzicht inclusief toelichting

Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2023-2027

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.1 Rijksbijdragen	14.476.982	14.216.594	16.217.736	15.300.227	15.028.727	15.148.129	15.350.546
3.2 Overige overheidsbijdragen	458.673	409.895	405.414	434.765	430.641	426.479	424.846
3.5 Overige baten	450.690	40.924	210.224	97.824	97.824	97.824	97.824
3 Baten	**15.386.344**	**14.667.413**	**16.833.374**	**15.832.816**	**15.557.192**	**15.672.432**	**15.873.216**
4.1 Personeelslasten	12.151.593	12.617.248	13.902.045	13.460.467	13.069.825	13.151.302	13.378.128
4.2 Afschrijvingen	288.011	300.458	322.900	350.434	360.699	365.379	356.181
4.3 Huisvestingslasten	1.408.810	984.085	1.226.377	1.235.631	1.214.818	1.234.180	1.202.947
4.4 Overige lasten	1.251.314	837.156	945.893	911.129	907.956	907.480	905.389
4 Lasten	**15.099.728**	**14.738.947**	**16.397.216**	**15.957.661**	**15.553.298**	**15.658.341**	**15.842.645**
6.2 Financiële lasten	20.963	12.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
6 Financiële baten en lasten	**-20.963**	**-12.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**
1 Resultaat	**265.653**	**-83.534**	**427.158**	**-133.845**	**-5.106**	**5.091**	**21.571**
NPO resultaat	**415.003**	**0**	**407.532**	**-157.871**	**0**	**0**	**0**
Afboeken vordering OCW		**-612.318**					
Resultaat zonder NPO	**-149.350**	**-695.852**	**19.626**	**24.026**	**-5.106**	**5.091**	**21.571**

De begroting voor 2023 komt uit op positief resultaat van € 427.158. Dit wordt voor een totaal bedrag van € 407.532 verklaard uit het nog niet besteden van de NPO inkomsten in 2023. Als we daarvoor corrigeren dan zien we een positief resultaat van € 19.626.

(Rijks)bijdragen OC&W

De Rijksbaten zijn ten opzichte van de begroting 2022 fors toegenomen. Dit wordt vooral veroorzaakt door een stijging van de rijksbijdrage van 10%. Deze verhoging komt vooral door de twee CAO verhogingen. Ook de materiele kosten zijn gestegen met 11%. De toekenning van de NPO middelen is licht gedaald. Deze laatste zijn begroot op € 1,3 miljoen in 2023.(€ 1,4 milj. in 2022). En er is ook een stijging van achterstandsmiddelen te

constateren van bijna € 0,3 milj. En ook hebben we een bedrag opgenomen van € 110.000 voor de bijzondere bekostiging van asielzoekers en vreemdelingen. We verwachtten dat we structureel meer instroom van deze kinderen zullen hebben in de komende jaren.

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV	13.343.481	13.855.275	15.636.472	14.759.295	14.515.712	14.635.114	14.837.531
3.1.2 Overige subsidies OCW	629.834	27.746	222.454	207.788	179.871	179.871	179.871
3.1.3 Ontv.doorbet. Rijksb. SWV	503.667	333.574	358.810	333.144	333.144	333.144	333.144
3.1 Rijksbijdragen	**14.476.982**	**14.216.595**	**16.217.736**	**15.300.227**	**15.028.727**	**15.148.129**	**15.350.546**

In 2024 valt de subsidie NPO weg waardoor de inkomsten dalen. In 2023 verwachtten we ook een tijdelijke verhoging van de leerlingen door de Oekraïense kinderen die er naar verwachting op 1 februari 2023 nog zullen zijn. Dit heeft een verhogend effect op de inkomsten in 2024. In 2024 dalen de leerlingen aantallen en daarmee ook de inkomsten in 2025. We verwachten daarna qua leerlingenaantallen weer een stijgende lijn te zien.

De ‘Doorbetalingen Rijksbijdrage’ betreffen de subsidies vanuit de verschillende samenwerkingsverbanden (Rijn & Gelderse Vallei, De Eem en Zeeluwe). De baten vanuit de samenwerkingsverbanden zijn hoger dan begroot 2022. In 2022 waren de inkomsten ook zeer terughoudend begroot, waardoor er nu een stijging van de begroting is. De inkomsten van de arrangementen hebben we terughoudend begroot.

Overige overheidsbijdragen

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	458.673	409.895	405.414	434.765	430.641	426.479	424.846
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	**458.673**	**409.895**	**405.414**	**434.765**	**430.641**	**426.479**	**424.846**

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit subsidies van diverse gemeenten. Het gaat dan vooral om begeleiding/passend onderwijs, taalklassen en loonkostensubsidie OOP. Gemeentelijke ontwikkelingen hebben invloed op de inkomsten. Zo zien we in Soest veel instroom aan kinderen in de Taalklas. In Barneveld start deze zomer er naar alle waarschijnlijkheid een voltijds Taalklas, waardoor daar mogelijk ook de baten stijgen. We sturen sterk dat de baten van de gemeente en de inzet van personeel en huisvesting (lasten) in evenwicht met elkaar zijn.

Overige baten

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.5.1 Verhuur	45.326	27.500	78.300	82.000	82.000	82.000	82.000
3.5.2 Detachering personeel	94.874	12.392	28.492	12.392	12.392	12.392	12.392
3.5.10 Overige (overige) baten	310.489	1.032	103.432	3.432	3.432	3.432	3.432
3.5 Overige baten	**450.690**	**40.924**	**210.224**	**97.824**	**97.824**	**97.824**	**97.824**

Onder de overige baten vallen onder andere de verhuurbaten en opbrengsten van gedetacheerde medewerkers. De verhuur inkomsten zijn verhoogd door de vernieuwde contracten met de kinderopvang. In de overige baten is een eenmalig bedrag van € 100.000 opgenomen voor de kinderen die we hebben overgenomen van de Waterinkschool. Met de stichting van de gesloten school is afgesproken dat we een deel van de rijksbijdrage

ontvangen. De overige baten zijn ingeschat op basis van de realisaties uit het verleden en huidig inzicht.

Personele lasten

Hieronder staan de begrote lasten voor 2023. Hierbij valt op dat met name ´personele lasten´ (lonen en salarissen) in 2023 hoger zijn begroot t.o.v. 2022.

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.1.1 Lonen en salarissen	10.850.446	11.853.278	12.964.110	12.714.226	12.325.534	12.409.011	12.635.837
4.1.2 Overige personele lasten	1.415.590	838.971	1.012.935	821.241	819.291	817.291	817.291
4.1.3 Af: uitkeringen	-114.443	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
4.1 Personeelslasten	**12.151.593**	**12.617.249**	**13.902.045**	**13.460.467**	**13.069.825**	**13.151.302**	**13.378.128**

Het verloop van de personele laten worden hieronder nader toegelicht.

Lonen en salarissen

De brutosalarissen, sociale lasten en pensioenlasten zijn begroot op basis van de nu geldende formatie, geaccordeerde toekomstmutaties en gebaseerd op de meest actuele cao en vastgestelde premies. De salarislasten omvatten alle betalingen en verplichtingen in het jaar ten behoeve van het personeel in loondienst. In het baten/lasten stelsel worden niet alleen de daadwerkelijke uitgaven, die gedurende het boekjaar worden gedaan, opgenomen, maar ook alle nabetalingen, vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en (nog) te betalen sociale lasten, voor zover deze zijn toe te rekenen aan het boekjaar.

We hebben in de begroting voor een bedrag van € 120.000 ruimte opgenomen, om 6 zjj-instromer aan te nemen. Eerst voor een half jaar als onderwijsondersteuners. En dan na de zomer stromen ze dan in, in de formatieve ruimte van de scholen.

De stijging van de salarislasten in 2023 ten opzichte van 2022 komt voornamelijk door de extra indexering van de salarissen.

	FTE werkelijk 2022	FTE Begroting 2023	FTE Begroting 2024	FTE Begroting 2025	FTE Begroting 2026	FTE Begroting 2027
Dir	12,73	13,67	13,48	13,51	13,51	13,51
OP	107,76	109,20	107,12	102,01	101,57	102,98
OOP	35,64	33,73	29,55	28,19	28,19	27,79
Totaal	156,13	156,60	150,15	143,71	143,27	144,28

Overige personele lasten

Onder overige personele lasten zijn de niet rechtstreeks uit het salarissysteem betaalde lasten ondergebracht, zoals de lasten van inhuur derden voor o.a. huisvesting, cursuskosten (nascholing), teamontwikkeling, bedrijfsgezondheidszorg/Arbo en lasten voor outplacement.

De overige personele lasten zijn verlaagd. Voor deskundigheidsbevordering is zoals eerder benoemd een bedrag opgenomen van € 191.926. De kosten voor inhuur zijn verhoogd, omdat

we een aantal vacatures niet hebben kunnen invullen met vast personeel en deze vacatures nu via uitzendbureaus invullen.

Uitkeringen
Onder ´uitkeringen´ vallen de WAZO uitkeringen van het UWV. Deze zijn, mede op basis van de realisatie 2022, voor 2023 gelijk gehouden aan de begroting 2022.

Afschrijvingen

De hoogte van de afschrijvingen wordt bepaald door te kijken naar de gerealiseerde investeringen t/m 2022 en geplande investeringen 2023. Hierbij worden de afschrijvingstermijnen en grondslagen gehanteerd uit de jaarrekening. Inventaris, leermiddelen en andere bedrijfsmiddelen die langer dan een jaar gebruikt worden, worden tegen de aanschafwaarde op de balans geactiveerd. Hierbij is wel de ondergrens van een bedrag van € 1.500 per investering, dit is een verhoging ten opzichte van 2021 toen het bedrag € 500 was.

De volgende investeringsbedragen per categorie zijn gepland voor 2023:

Categorie	Aanschaf waarde 2022	Aanschaf waarde 2023	Aanschaf waarde 2024	Aanschaf waarde 2025	Aanschaf waarde 2026	Aanschaf waarde 2027
Gebouwen en terreinen	56.618	105.000	15.000			
Leermiddelen	16.987	123.000	19.000	14.000	36.000	24.000
ICT	142.435	168.075	168.473	198.303	206.933	159.568
Meubilair	34.060	57.000	89.500	30.500	27.500	12.500
Inventaris en apparatuur	22.998	31.500	21.500	3.500	3.500	5.500
Totaal	**273.097**	**484.575**	**313.473**	**246.303**	**273.933**	**201.568**

De investeringen in *meubilair* en *OLP* betreffen met name vervangingen.
De ICT-investeringen zijn komend jaar hoger dan in 2022. Door betere sturing op deze middelen hebben we een betere grip en zijn de investeringen over de komende 5 jaar inzichtelijk. Doordat we de ICT-middelen collectief aanbesteden, kunnen we een goede prijs bedingen.
Onder de post *gebouwen* vallen ook de aanpassingen aan het schoolplein of interne verbouwingen die scholen willen. Het betreft dus niet de post groot onderhoud (dat valt onder het MJOP). Aanpassingen aan het schoolplein vallen we onder deze post. In 2023 wordt de Corlaer opgeknapt en krijgt de Startbaan zonnepanelen. Dit levert het volgende verhoging van de afschrijvingslast op.

Categorie	Afschrijvings kosten 2022	Afschrijvings kosten 2023	Afschrijvings kosten 2024	Afschrijvings kosten 2025	Afschrijvings kosten 2026	Afschrijvings kosten 2027
Gebouwen en terreinen	13.954	24.525	29.609	29.775	29.775	29.775
Leermiddelen	65.287	56.491	57.654	53.069	47.820	42.873
ICT	137.783	156.116	168.812	181.299	188.197	186.161
Meubilair	68.759	70.583	77.330	78.581	81.331	80.834
Inventaris en apparatuur	14.675	15.185	17.030	17.974	18.256	16.537
Totaal	**300.458**	**322.900**	**350.434**	**360.699**	**365.379**	**356.181**

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit onder andere de lasten van schoonmaak, energie, onderhoud en huur. Hieronder volgt voor een aantal posten een nadere toelichting.

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.3.1 Huur	72.445	69.700	94.033	88.200	88.200	88.200	77.783
4.3.2 Verzekeringen	5.518	8.000	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
4.3.3 Onderhoud	192.499	108.500	167.022	186.709	165.896	185.258	164.442
4.3.4 Energie en water	170.995	164.250	184.500	179.900	179.900	179.900	179.900
4.3.5 Schoonmaakkosten	341.667	301.335	329.200	329.200	329.200	329.200	329.200
4.3.6 Heffingen	29.782	28.300	32.022	32.022	32.022	32.022	32.022
4.3.7 Dot.voorziening onderhoud	574.502	300.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	21.401	4.000	7.100	7.100	7.100	7.100	7.100
4.3 Huisvestingslasten	**1.408.810**	**984.085**	**1.226.377**	**1.235.631**	**1.214.818**	**1.234.180**	**1.202.947**

Totaal

De totale kosten zijn hoger vanwege de stijging van de dotatie groot onderhoud, stijging van de onderhoudslasten en verhoging van de energielasten.

Huren

Deze zijn gebaseerd op de bestaande huurcontracten. De lasten voor 2023 zijn in lijn met 2022. Het betreft met name de huur van het stafkantoor, de huur van de Egelantier Soest en een aantal kleine huurbedragen voor lokalen, opslagruimte.

Groot onderhoud

Op basis van een meerjaren-onderhoudsplan wordt de meerjaren-voorziening groot onderhoud opgesteld. Aan deze voorziening vindt, ter egalisatie van de jaarlijks fluctuerende uitgaven, een vaste dotatie per jaar plaats. De werkelijke uitgaven aan onderhoud op basis van dit plan worden niet opgenomen in een exploitatiebegroting, maar worden rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening.

Op basis van de nieuwe meerjaren onderhoudsplannen is er een verhoging van de dotatie begroot. Veel gebouwen zullen in de komende 10 jaar grondig opgeknapt moeten worden waardoor we meer kosten hebben dan de afgelopen jaar en we de dotatie moeten verhogen.

Groot onderhoud	Realisatie 2021	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Stand per 31-12	**316.017**	**781.954**	**1.000.147**	**1.280.744**	**1.254.084**	**919.131**	**885.933**
dotatie	574.502	300.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
-/- uitgaven groot onderhoud	108.565	81.807	119.403	426.660	734.953	433.198	557.925
Stand per 31-12	**781.954**	**1.000.147**	**1.280.744**	**1.254.084**	**919.131**	**885.933**	**728.008**

Schoonmaakkosten, energie en water

De schoonmaakkosten hebben we verhoogd, we gaan er vanuit dat de kosten 10% zullen stijgen. Voor wat betreft de energie kosten gaan we uit van een stijging van 30% (zie eerdere toelichting). In de begroting is die stijging niet als zodanig terug te vinden omdat de deze post bij een aantal scholen voorzichtig is begroot. Daarnaast hebben bijna alle STEV-scholen bij de zonnepanelen.

Overige instellingslasten

Onder deze lasten vallen verschillende grootboekrekeningen die hieronder kort worden toegelicht.

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.4.1 Administratie- en beheersla	436.923	280.705	282.113	280.840	280.840	280.840	279.940
4.4.2 Inventaris en apparatuur	170.094	67.050	69.700	63.100	62.850	62.850	62.850
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	588.788	431.237	500.535	495.844	492.921	491.945	491.254
4.4.5 Overige (overige) lasten	55.509	58.164	93.545	71.345	71.345	71.845	71.345
4.4 Overige lasten	**1.251.314**	**837.156**	**945.893**	**911.129**	**907.956**	**907.480**	**905.389**

Administratie- en beheerslasten
De lasten in deze rubriek lopen licht op. De werkelijke kosten geven aanleiding tot deze lichte verhoging.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen
Het betreft posten die voornamelijk door de scholen zelf worden begroot. Het blijkt elk jaar weer dat het beschikbare materiële budget voor de scholen krap is. Een ontwikkeling die zich verder doorzet is een verschuiving van uitgaven aan onderwijs-leerpakketten naar licenties en kosten software. Tevens hebben we de afschrijvingsgrens voor de investeringen opgetrokken naar € 1.500.

Overige instellingslasten
Hieronder vallen diverse lasten, waaronder ook de inzet op arrangementen. Die zijn voor 2023 op hetzelfde niveau begroot als in 2022.

Meerjarenbegroting 2023-2027 balans inclusief toelichting

Meerjaren-balans

Vanuit de jaarrekening 2021 en met de begroting 2022 en deze meerjarenbegroting komen we tot het onderstaande verloop van de balans.

Omschrijving	Realisatie 2021	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1 Activa							
1.2 Materiële vaste activa	1.597.485	1.570.124	1.731.799	1.694.838	1.580.443	1.488.997	1.334.384
Vaste Activa	**1.597.485**	**1.570.124**	**1.731.799**	**1.694.838**	**1.580.443**	**1.488.997**	**1.334.384**
1.5 Vorderingen	933.874	321.556	321.558	321.558	321.558	321.558	321.558
1.7 Liquide middelen	3.549.376	3.711.396	4.257.474	4.133.930	3.908.267	3.971.605	3.989.863
Vlottende Activa	**4.483.250**	**4.032.952**	**4.579.032**	**4.455.488**	**4.229.825**	**4.293.163**	**4.311.421**
Totaal Activa	**6.080.735**	**5.603.076**	**6.310.831**	**6.150.326**	**5.810.267**	**5.782.160**	**5.645.806**
2 Passiva							
2.1 Eigen Vermogen	3.596.695	2.900.843	3.328.001	3.194.156	3.189.050	3.194.141	3.215.712
2.2 Voorzieningen	943.591	1.161.784	1.442.381	1.415.721	1.080.768	1.047.570	889.645
Eigen Vermogen	**4.540.286**	**4.062.627**	**4.770.382**	**4.609.877**	**4.269.818**	**4.241.711**	**4.105.357**
2.3 Langlopende schulden							
2.4 Kortlopende schulden	1.540.449	1.540.449	1.540.449	1.540.449	1.540.449	1.540.449	1.540.449
Vreemd Vermogen	**1.540.449**	**1.540.449**	**1.540.449**	**1.540.449**	**1.540.449**	**1.540.449**	**1.540.449**
Totaal Passiva	**6.080.735**	**5.603.076**	**6.310.831**	**6.150.326**	**5.810.267**	**5.782.160**	**5.645.806**

Opvallend is natuurlijk de vermindering van de vorderingen door de afboeking van de vordering op OCW in 2022 en het oplopen van de voorziening in de eerste jaren, en daarna een daling van de voorziening.
Er is een stijging van de materiele vaste activa doordat we komend jaar investeren in ICT middelen en gebouwen. Daarna nemen de investeringen af. De afschrijvingen nemen toe tot 2026 en daarna nemen de afschrijvingen weer af. In 2021 zijn de bedragen negatief door een grote desinvestering.

Investeringen (incl desinv.)	Realisatie 2021	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Materiele vaste activa per 01-01	**1.479.921**	**1.597.485**	**1.570.124**	**1.731.799**	**1.694.838**	**1.580.443**	**1.488.997**
Investeringen (incl desinv.)	-693.793	273.097	484.575	313.473	246.303	273.933	201.568
-/- Afschrijvingen	-811.357	300.458	322.900	350.434	360.699	365.379	356.181
Stand per 31-12	**1.597.485**	**1.570.124**	**1.731.799**	**1.694.838**	**1.580.443**	**1.488.997**	**1.334.384**

Het verloop van de onderhoudsvoorziening is hierboven al toegelicht.

De liquide middelen worden beïnvloed door de geprognosticeerde resultaten, gecorrigeerd voor afschrijvingen en dotaties aan de voorzieningen, de geplande investeringsuitgaven en de uitgaven vanuit het meerjaren-onderhoudsplan.

Meerjaren-kasstroomoverzicht

Op basis van de meerjaren-balans, het meerjaren-onderhoudsplan en het meerjaren-investeringsplan kan een specificatie worden gemaakt van de doorwerking van de primaire stromen (resultaat, investeringen in activa en onttrekkingen uit voorzieningen) op de beschikbare liquide middelen. Onderstaand is de meerjaren-kasstroom weergegeven volgens de indirecte methode. Dit is dezelfde methode die in de jaarrekening wordt gehanteerd.

Omschrijving	Realisatie 2021	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo baten en lasten (excl. rente)	286.617	-683.852	436.158	-124.845	3.894	14.091	30.571
Aanpassingen voor:							
- Afschrijvingen	288.010	300.458	322.900	350.434	360.699	365.379	356.181
- Mut. Voorzieningen	556.980	218.193	280.597	-26.660	-334.953	-33.198	-157.925
Veranderingen in vlottende middelen:							
- Vorderingen	-83.711	612.318					
- Kortlopende schulden	-87.386						
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	**960.510**	**447.117**	**1.039.656**	**198.929**	**29.639**	**346.271**	**228.826**
Ontvangen interest	0						
Betaalde interest	-20.963	-12.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
Kasstroom uit operationele activiteit	**-20.963**	**-12.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**	**-9.000**
Invest. in materiële vaste activa	-405.576	-273.097	-484.575	-313.473	-246.303	-273.933	-201.568
Totaal kasstroom uit investeringsact	**-405.576**	**-273.097**	**-484.575**	**-313.473**	**-246.303**	**-273.933**	**-201.568**
Mutatie liquide middelen	**533.971**	**162.020**	**546.081**	**-123.544**	**-225.664**	**63.338**	**18.258**
Beginstand liquide middelen	**3.015.405**	**3.549.376**	**3.711.396**	**4.257.474**	**4.133.930**	**3.908.267**	**3.971.605**
Mutatie liquide middelen	**533.971**	**162.020**	**546.079**	**-123.544**	**-225.664**	**63.338**	**18.258**
Eindstand liquide middelen	**3.549.376**	**3.711.396**	**4.257.474**	**4.133.930**	**3.908.267**	**3.971.605**	**3.989.863**

De ontwikkeling van de liquiditeit is ruim voldoende. Gezien de ontwikkeling van de rente kan het in 2023 weer aantrekkelijk worden om middelen in deposito's te stoppen.

Meerjaren-kengetallen

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording af te leggen. Begrotingen zetten we in als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen, afwijkingen worden geanalyseerd met als doel te bepalen of er aanvullende acties nodig zijn.

De Inspectie van het Onderwijs hanteert een set aan kengetallen bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen.
De kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen moeten voldoen. De door de inspectie gehanteerde normen staan in de tabel hierna vermeld.

In onderstaand overzicht staan de financiële kengetallen van STEV vanaf 2020 tot en met 2027 weergegeven. Deze zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting en de meerjaren-balans.

Omschrijving	Realisatie 2021	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Signalerings-grens Inspectie
Solvabiliteit 2	74,7%	72,5%	75,6%	75,0%	73,5%	73,4%	72,7%	min. 30%
Liquiditeit	2,91	2,62	2,97	2,89	2,75	2,79	2,80	> 0,75
Rentabiliteit	2,7%	0,0%	2,4%	-1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	> 0% (3 jarig)
Weerstandsvermogen	23,4%	19,8%	19,8%	20,2%	20,5%	20,4%	20,3%	min 5%

Solvabiliteit 2
Bij de solvabiliteit 2 gaat het er om in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Wanneer deze niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk, aldus de inspectie.
De solvabiliteit 2 bevindt zich voor STEV meerjarig op een constant stevig niveau boven de 70% en is daarmee ruimschoots voldoende.
Wel moet worden opgemerkt dat de NPO middelen bepalen mede deze ratio, die middelen zullen in de komende jaren worden onttrokken aan het eigen vermogen en dan zal de solvabiliteit iets dalen.

Liquiditeit
Bij liquiditeit gaat het er om of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit zou volgens de inspectie deze minimaal 0,75 moeten zijn. Onze liquiditeit ligt meerjarig boven de inspectienorm en is bovengemiddeld goed.

Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is het resultaat van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering/de totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Vanuit het verleden is meer dan afdoende (algemene) reserve opgebouwd uit positieve resultaten. Afname hiervan kan alleen door het realiseren van negatieve resultaten. De negatieve begrote resultaten ontstaan doordat we bewust willen inzetten op rechtmatige en beleidsrijke besteding ten behoeve van het onderwijs.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de stichting. Bekeken wordt in hoeverre de stichting zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het is van belang waartoe reserves worden aangehouden, of - bij negatieve stand - waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves duiden op "spaargedrag", te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. De inspectie geeft een minimum signaleringsgrens aan van 5%. Het benodigde weerstandvermogen zal worden bepaald op basis van een risico inventarisatie. .
Op dit moment is het weerstandvermogen ruim voldoende ten opzichte van de signaleringswaarde en vertoont deze meerjarig voldoende buffer.

Bijlage 1 Financiële aandachtspunten en risico's

Afgelopen jaar is er een risico analyse gemaakt bij STEV. Daaruit kwam naar voren dat er een minimaal weerstandsvermogen moet zijn van € 1.150.000.

De grootste risico's die zijn beschreven zijn:

1. Personeel
   De risico's zijn op te delen in een aantal deel risico's
   a. Te weinig personeel.
      Dit risico doet zich meer dan gewenst voor. Daarom hebben we in de begroting middelen opgenomen om het voor zij-instromers aantrekkelijk te maken om bij ons te komen werken.
   b. Onvoldoende kwaliteit van de leerkrachten-Goed werkgeverschap
      We scholen onze schoolleiders om goede schoolleiders te zijn, die daarmee oog voor het personeel hebben, en op tijd maatregelen nemen om de leerkrachten bij te laten scholen.
   c. Uitstroom personeel.
      Bij boventallig personeel sturen we tijdig op de eventuele uitstroom en begeleiden we ze van werk naar werk.
   d. Eigen risicodrager ziekte vervanging.
      Bij een hoog ziekteverzuim en veel vervanging lopen de kosten voor de vervanging hoog op.

2. Leerlingenaantallen.
   Het risico is vooral een onverwachte sterke stijging of daling van leerlingenaantallen en inefficiënte groepen. De maatregelen die we nemen is tijdig in gesprek gaan over de aantallen leerlingen en de aantallen groepen.

3. Onverwachte kosten voor huisvesting.
   Door het maken van meerjaren onderhoudsplannen en inzicht te geven in het verbruik van huisvestings m2 door scholen, zorgen we dat de kosten en de beschikbare middelen met elkaar in afstemming zijn.

4. Externe factoren
   Er zijn veel externe factoren die een risico vormen. Zoals de Corona pandemie dat vergt dat we een goede flexibele organisatie hebben. Maar ook een risico is de toename van de aantallen subsidies. We proberen in ieder geval langere termijn afspraken te maken met de gemeentes over de duur en de omvang van die subsidies.

Bijlage 2 Mogelijk bovenmatige vermogen

STEV heeft in najaar 2020 een brief ontvangen van het ministerie OCW waarin wordt opgemerkt dat de vermogenspositie van STEV over 2019 boven de nieuwe signaleringswaarde uitkomt. Het vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen (vermogen dat een organisatie redelijkerwijs nodig hebt om bezittingen te financieren en risico's op te vangen) (Zie brief van het OCW, 17-11-2020). Deze inhoud van deze brief is besproken met de interne toezichthouder.

Zoals bij de bespreking van het MJOP is aangegeven, zal de componentenbenadering van de onderhoudsvoorziening leiden tot een eenmalige ophoging van deze voorziening. We verwachten dus een substantiële verschuiving van het eigen vermogen naar de onderhoudsvoorziening. Dit zal een verandering van het vermogen opleveren, en afhankelijk van de uitkomst zullen we verder maatregelen treffen.

Daarnaast moeten we door de nieuwe vereenvoudigen bekostigingssystematiek eenmalig een bedrag van rond de € 610k afboeken. Tegen deze afboeking zijn we in bezwaar gegaan bij DUO in een gezamenlijke procedure met veel andere schoolbesturen. Er is tot op dit moment nog geen uitspraak op bezwaar bekend.

Ons vermogen wordt door de bestemmingsreserve NPO tijdelijk nog hoger. Deze bestemmingsreserve zullen we in de komende jaren afbouwen.

Bijlage 3 De gezamenlijk vastgestelde NPO-uitgangspunten

- We sluiten aan bij wat we al doen; dus de strategische ontwikkelingen die we hebben ingezet.
- Daarbij werken we vanuit onze besturingsfilosofie (zie hieronder).
- We zetten actief in op het meer kennisgericht ontwikkelen van ons onderwijs. Immers, scholen die samen gericht actieonderzoek doen zijn beter in staat om het niveau van het onderwijs te verbeteren en gelijke kansen te bieden voor alle leerlingen (Fullan, 2007) en daarmee een duurzame ontwikkeling in de kwaliteitscultuur van de school te maken.
- We zetten in op het professionaliseren van personeelsleden.
- Vanuit onze onderzoeksgerichte kwaliteitscultuur gaan we te werk met bewezen interventies en (zo mogelijk) inzet van academisch geschoolde leraren.
- Dit vraagt om, passend bij het kwaliteitsstelsel van STEV en parallel aan onze verantwoordingscyclus, ook verantwoording hierover aan en naar elkaar.
- We werken vanuit vertrouwen en het lef dat ons bindt waarin we met trots bouwen aan onze ambitie om het allerbeste STEV onderwijs (zowel op het gebied van de kwalificatie als de socialisatie) te bieden aan alle leerlingen.