

Begroting 2022

Meerjarenbegroting 2022-2026

Inhoud

Voorwoord.....	3
Vooraf	4
1. Algemeen.....	5
2. Onderwijs en Kwaliteit	7
3. Onderwijs aan Nieuwkomers.....	8
4. NPO	9
5. Innovatie	11
6. Human Resources	12
7. Huisvesting en Facilitair.....	14
8. Samenvatting van de risico's voor 2022.....	16
9. Aandachtspunten voor meerjarenbegroting 2022-2026.....	16
Bijlagen.....	vanaf 17

CONCEPT

Voorwoord

Met veel plezier delen wij de begroting 2022 en (cijfermatige) meerjarenbegroting 2022-2026 van de Stichting kom Leren. Compleet, bondig en leesbaar.

Een begroting die laat zien, dat kom Leren op een aantal terreinen doorbouwt op het goede fundament dat er al is en ook een aantal nieuwe initiatieven laat zien die worden geïnitieerd. Mede door de impuls van de NPO-middelen investeren we extra in het faciliteren van goed onderwijs voor onze kinderen.

Bovendien maken we ruimte in tijd, energie en middelen voor SAMEN. SAMEN betekent voor ons intensievere samenwerking binnen de organisatie en met strategische partners. We delen elkaars kennis en kwaliteit en zijn bereid om in elkaar te investeren en van elkaar te leren. Dit uit zich ook in de begroting. Op gebieden als NT2, personeel en kwaliteit van de organisatie, maar bijvoorbeeld ook op het gebied van huisvesting wordt steeds beter samengewerkt. Wij geloven en investeren oprecht in SAMEN, met als doel om vanuit strategische plannen goed onderwijs aan onze leerlingen naar een nog hoger plan te tillen.

Deze begroting is opgebouwd middels opbouw: een korte algemene beschouwing over de dagelijkse gang van zaken in het komende kalenderjaar en een beschrijving per begrotingsonderdeel op de hoofdlijnen:

- Wat doen we?
- Wat hebben we daarvoor begroot?
- Wat zijn de risico's?

We zetten ook in 2022 weer alle middelen goed en doelmatig in, in lijn met de programmalijnen die we hebben beschreven in ons Strategisch Beleidsplan. In 2022 worden bovendien besluiten genomen over een reële inzet en afbouw van een deel van de reservepositie. Dit betekent dat wij er nadrukkelijk voor kiezen om in de planningsperiode negatief te begroten.

Stef Niekamp en Inge Ambaum-Jordens

College van Bestuur

Vooraf

Uitgangspunten

De meerjarenbegroting 2022-2026 is opgesteld volgens onderstaande uitgangspunten:

- Stabiël leerlingenaantal met eenmalige verhoging (138 leerlingen) vanwege verschuiving teldatum naar 1 februari T-1.
- Formatie gebaseerd op de meest recente formatieplannen (augustus 2021).
- Prijsindexaties voor personele en materiële baten en lasten zijn verwerkt.
- De programmalijnen voortvloeiend uit het Strategisch Beleidsplan (SBP) zijn uitgangspunt voor de activiteiten die we opnemen in de begroting.

Stelselwijziging

Deze planperiode kent een stelselwijziging van de ministeriële bekostiging. Vanaf kalenderjaar 2023 wordt de huidige bekostigingssystematiek sterk vereenvoudigd. Dit betekent concreet dat:

- Bekostiging op kalenderjaar in plaats van schooljaar.
- Teldatum wordt verschoven van 1 oktober (T-1) naar 1 februari (T-1).
- Eén basisbedrag per school en per leerling in plaats van 35 verschillende parameters.
- Er wordt niet meer gecorrigeerd voor de gemiddelde leeftijd van de leraren (GGL).
- Gelijke bekostiging voor leerlingen in de onder- en bovenbouw.
- De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd tot één bedrag.

Belangrijk om te weten

- Nieuwe CAO 2021: inmiddels is er een onderhandelaarsakkoord gesloten dat wordt voorgelegd aan leden ter instemming. De verwachte financiële effecten zijn verwerkt in deze begroting.
- De overgang naar eigen risicodragerschap (ERD) voor ziektevervangingen per 1 januari 2022.
- Inzet van de middelen van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO).
- Thans bekende en normaliter aangevraagde en toegekende subsidies zijn verwerkt (gemeenten, SWV, etc.).
- Het eindresultaat per kalenderjaar (in 2022 € -/- 996.685) wordt onttrokken aan de (bestemmings-)reserves van de stichting. Zie bijlage 3 voor een meerjarenbalans over de planperiode.
- Door nieuwbouwhuizen nabij onze locaties, zien we een lichte stijging van 2% (43 leerlingen) van ons leerlingenaantal.
- Voorheen vond de bekostiging op schooljaar plaats, waarbij het Ministerie een afwijkend betaalritme hanteert. Dit betaalritme resulteerde aan het eind van het kalenderjaar in een vordering op het Ministerie. Door de wijziging naar kalenderjaarfinanciering zou er een eeuwigdurende vordering ontstaan. Dit is een ongewenste situatie, landelijk is afgesproken deze vordering eenmalig af te boeken ten laste van de exploitatie 2022. Deze vordering bedraagt € 1,1 miljoen.
- Regiegroepen met experts uit de gehele organisatie en directeuren in de lead worden ingezet om de strategie verder en meer concreet vorm te geven en uit te lijnen in onze organisatie.

1. Algemeen

1.1 Wat doen we?

In ons Strategisch Beleidsplan (SBP) staan onze richtinggevers, onze missie en onze visie. In de basis gaat het om onderstaande zaken:

- Wij bieden goed, eigentijds, passend onderwijs, zo thuisnabij en inclusief mogelijk.
- Wij zijn een professionele leer- en leefgemeenschap, waarin expertise gedeeld, vergroot en ontwikkeld wordt in verbinding met elkaar en de omgeving.
- Wij zijn een boeiende, inspirerende stichting om te werken en investeren in onze mensen.
- Wij geven de ruimte aan onze professionals om te innoveren, ontdekken en nieuwe praktijk te maken.
- Ons onderwijs vindt plaats in gebouwen die (nieuw of) goed onderhouden en up to date zijn.

In de komende paragrafen verdiepen we ons verder in de resultaatgebieden van de stichting. Investerings die in dit kader voorzien zijn, zijn onderdeel van de totale investeringsbehoefte van kom Leren en zijn als zodanig in deze meerjarenbegroting verwerkt.

1.2 Wat begroten we hiervoor?

Onderstaand samengevat de gehele begroting 2022 van Stichting kom Leren als onderdeel van de meerjarenbegroting 2022 – 2026 (zie bijlage 1).

Codering ¹	Begrotingspost Baten	Begroting 2022
3.1.1	Rijksbijdragen OC&W	€ 23.426.602
3.1.4	Middelen Samenwerkingsverband	€ 675.000
3.1.1	NPO bekostiging	€ 2.633.223
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 168.364
3.5	Overige baten	€ 386.298
5.1, 5.4	Financiële baten	€ 40.000
	Totale baten	€ 27.329.487

Codering	Begrotingspost Lasten	Begroting 2022
4.1	Personeelslasten	€ 21.930.256
4.1	Personeelslasten NPO	€ 1.650.019
	Innovatieplannen	€ 200.000
4.2	Afschrijvingen (inclusief afschrijvingen NPO investeringen)	€ 946.952
4.3	Huisvestingslasten	€ 1.378.814
4.4.1	Administratie en beheerlasten	€ 598.841
4.4.2	Leermiddelen	€ 1.095.662
4.4.2	Materiële kosten NPO	€ 289.082
4.4.4	Overige lasten	€ 262.048
5.5	Financiële lasten	€ 34.080
	Totale lasten	€ 28.385.754

¹ Codering correspondeert met RJ-rubricering van de begroting zoals opgenomen in bijlage 1.

1.3 Wat zijn de risico's?

Het grootste risico dat we lopen is het tekort aan kwalitatief hoogwaardige professionals op de arbeidsmarkt. Over het algemeen kunnen we stellen dat we in control zijn en dat de risico's, zoals we deze verderop in dit document duiden, gecalculeerd en verantwoord zijn.

CONCEPT

2. Onderwijs en Kwaliteit

Vooraf

Met de invoering van de Wet Passend Onderwijs hebben schoolbesturen de zorgplicht, de middelen en de verantwoordelijkheid gekregen voor de uitvoering hiervan.

We spreken binnen kom Leren liever niet meer over Passend Onderwijs en Onderwijs als losse entiteiten, maar zien dit als een geheel. We zeggen niet voor niets 'Samen voor goed Onderwijs'.

2.1 Wat doen we?

We realiseren, zoveel als binnen onze mogelijkheden ligt, een passende onderwijsplek voor alle leerlingen door kwalitatief goed onderwijs te bieden dat aansluit bij de onderwijsbehoeften van elk kind. We willen dat kinderen samen, zo thuisnabij mogelijk, naar school gaan, van elkaar leren én we werken samen aan een optimale ontwikkeling op cognitief en sociaal gebied. Dat realiseren we door een intensieve samenwerking met onze kernpartners (kinderopvang) en ketenpartners (zorg). Het proces van ontwikkelen van kindcentra, die voldoen aan een toekomstperspectief waarin die samenwerking verstevigd wordt, is hierbij uitgangspunt.

Bovenstaande vraagt enerzijds om verrijking van kennis, vaardigheden en attitude van onze leerkrachten en anderzijds om een goede samenwerking tussen regulier onderwijs, speciaal (basis)onderwijs, kinderopvang en externe instanties, zodat de totale ondersteuning voor leerlingen in samenhang kan worden georganiseerd.

2.2 Wat begroten we hiervoor?

Dat doen we allemaal in de reguliere setting van de reguliere middelen. Daarnaast zorgen de middelen die teruggespoeld worden vanuit het Samenwerkingsverband (SWV) dat we extra inzet kunnen realiseren m.b.t. de ondersteuningsvragen van scholen, leerkrachten en kinderen om expertise te vergroten, handelingsverlegenheid te verminderen, repertoire te verrijken en, waar nodig, kinderen te begeleiden of te verwijzen middels een zorgvuldig doorlopen proces. De totale baten SWV bedragen in 2022 € 675.000. Deze worden volledig ingezet.

De regiegroepen die zich richten op de 3 pijlers van het strategisch beleidsplan, alsmede de ontwikkelingen in kwaliteitszorg kunnen aanleiding zijn om pilotsituaties te financieren. Datzelfde geldt voor de ontwikkeling van onze nieuwe kindcentra, die ondersteund met extra financiële middelen, de transitie maken naar samenwerken met de kinderopvang en zorg. Hierin speelt, naast samenwerking op inhoud, opzetten van visies en veel energie en tijd investeren, PR- en communicatie een belangrijke rol. Meenemen van medewerkers, ouders en kinderen, het goed neerzetten van een visie met huisstijlen en het meenemen van externe stakeholders is uitermate belangrijk in het dezelfde taal spreken en een gezamenlijke focus hebben.

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
	Inzet middelen Samenwerkingsverband:	
4.1.1	Interkomschil	€ 260.000
4.1.1	Formatie scholen	€ 340.000
4.1.2	Ambulante begeleiding	€ 75.000
	Totaal middelen SWV	€ 675.000
	Inzet middelen PR en communicatie:	
4.4.4	PR en communicatie	€ 120.000

2.3 Wat zijn de risico's?

De ontwikkelingen krijgen het beste vorm op het moment dat we weer fysiek met elkaar aan de slag kunnen. Nog een jaar met coronabeperkingen kan op diverse terreinen impact hebben.

CONCEPT

3. Onderwijs aan Nieuwkomers

3.1 Wat doen we?

Eerste Opvang Anderstaligen (EOA)

Wij verzorgen al geruime tijd in zogenaamde taalklassen het onderwijs aan kinderen die tijdelijk gehuisvest zijn in Maastricht (AZC). De gemeente, provincie, Rijksoverheid en het Centraal Orgaan Asielzoekers (COA) hebben hierin een belangrijke rol in uitvoering en financiering.

Taalklassen

Naast deze groep kinderen, is ook het aantal kinderen met een niet-Nederlandstalige achtergrond (arbeidsmigranten, expats) dat wordt aangemeld op een reguliere school de laatste jaren enorm gestegen. Dat vraagt wat van de organisatie binnen de scholen en de inspanning die verricht moet worden om dit onderwijs goed vorm te geven.

Ook collegabesturen ervaren de druk op het onderwijs om het aanbod voor deze nieuwkomers goed vorm te geven. Samen met MosaLira is het plan gevormd om taalklassen in te gaan richten. Voor kom Leren betekent dit dat er een taalklas wordt gevestigd in MBS De Poort. Leerlingen van alle besturen in Maastricht en de omliggende gemeenten die geen eigen voorziening hebben kunnen daar taalonderwijs volgen.

Expertise knooppunt

Voor het onderwijs aan al deze nieuwkomers is de nodige expertise nodig. Het huidige expertiseknooppunt herijken we en richten we efficiënter in. Dit Knooppunt krijgt een rol bij de triage voor toelating tot een taalklas.

3.2 Wat begroten we hiervoor?

Onderstaande prognoses zijn gebaseerd op 78 AZC-leerlingen (stand 1^e schooldag 2021-2022).

Codering	Begrotingspost baten	Begroting 2022
3.1.1	Reguliere bekostiging	€ 595.000
3.1.1	Aanvullende bekostiging (4 teldata)	€ 305.000
	Totaal	€ 900.000
	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
4.1.1	Personele inzet	€ 708.000
4.3	Huisvestingslasten	€ 36.000
4.4.2	Leermiddelen en ICT	€ 46.000
4.4.4	Overige lasten	€ 110.000
	Totaal	€ 900.000

3.3 Wat zijn de risico's?

Financieel Risico	Risicobedrag	Kans	Beheersmaatregel
Leerling tellingen en type leerling (1 ^e of 2 ^e t/m 4 ^e jaars)	€ 9.300 per leerling	Hoog	Niet te beïnvloeden welke leerlingen onderwijs volgen, maandelijkse monitoring ontwikkeling leerlingenaantallen

Afhankelijk van of de leerling het eerste-, tweede-, derde of vierde jaar onderwijs volgt, worden middelen toegekend aan de stichting waarbij we voor een eerstejaars leerling € 9.300 extra middelen ontvangen. Ontwikkelingen in de leerlingenaantallen worden maandelijks gemonitord.

4. NPO

4.1 Wat doen we?

Op 17 januari 2021 heeft het ministerie van OC&W aangekondigd dat er € 8,5 miljard geïnvesteerd wordt in het onderwijs. Voor ons betekent dit € 2.633.233 NPO-middelen voor kalenderjaar 2022.

Naast onze reguliere inzet van middelen om onderwijs vorm te geven en te verbeteren, zorgen we ervoor dat de inzet van de NPO-gelden in onze scholen bijdraagt aan versteviging en verbreding van het huidige aanbod en de doorontwikkeling van onze scholen. Hierbij raakt de inzet van al onze middelen altijd (tenminste een van) de 3 pijlers van het SBP.

Een significant deel van de middelen wordt besteed aan de inzet van ondersteuning in menskracht in de scholen (onderwijsassistenten en leerkrachtondersteuners), een deel wordt op ICT-middelen ingezet en verder wordt er geld besteed aan de professionalisering van teams en het versterken van de sociale weerbaarheid voor leerlingen.

4.2 Wat begroten we hiervoor?

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
4.1.1	Extra personeel (22,3fte)	€ 1.324.791
4.4.2	Materieel (inclusief afschrijvingskosten)	€ 402.316
4.1.2	Professionalisering	€ 227.808
4.1.2	Inzet op sociale en mentale weerbaarheid	€ 72.250
4.1.2	Overig	€ 25.170
	Totaal	€ 2.052.335

4.3 Wat zijn de risico's?

Omdat de budgetten vooraf voorspelbaar en bepalend zijn, voorzien we geen financiële risico's vanuit dit tweejarig project.

Er is een bestemmingsreserve gevormd voor de mogelijke financiële gevolgen (WW-lasten, transitievergoedingen) die we voorzien in verband met de inzet van tijdelijk personeel in het kader de NPO-middelen. Ook wordt deze bestemmingsreserve gebruikt om de niet bestede NPO-middelen aan het eind van het kalenderjaar te alloceren.

5. Innovatie

5.1 Wat doen we?

We brengen focus aan op vernieuwing en verandering om ons onderwijs toekomstbestendig duurzaam te verbeteren en te verrijken. Innovatie leidt tot nieuwe praktijk en inzichten waarbij vaak meer mogelijk is dan we denken.

We gaan voor initiatieven die een duidelijk onderscheidend karakter hebben ten opzichte van de reguliere en dagelijkse onderwijspraktijk. Zij zorgen ervoor dat de school en de stichting in beweging blijven en dat er nieuw elan wordt toegevoegd.

5.2 Wat begroten we hiervoor?

Algemeen

Begrotingspost lasten	Begroting 2022
Innovatieplannen	€ 200.000

5.3 Wat zijn de risico's?

De risico's op het gebied van innovatie zijn op financieel gebied beperkt of nihil. Vooraf zijn kosten duidelijk in kaart gebracht en daarna wordt de innovatieaanvraag pas goedgekeurd.

6. Human Resources

6.1 Wat doen we?

“De mens centraal” is het leidmotief voor HR. Daarnaast is “*Talentontwikkeling en diversiteit*” nodig om de complexe, maar noodzakelijke transitie van ons onderwijs aan te kunnen gaan. De kwaliteit, de kennis en vaardigheden van onze medewerkers dienen mee te ontwikkelen en afgestemd te worden op wat er onderwijskundig nodig is. We zorgen voor bekwaam en gekwalificeerd personeel.

Een uitdaging (en wellicht wel dé uitdaging) is en blijft de krimpende arbeidsmarkt. Van belang is dat wij een aantrekkelijke werkgever blijven, waarbij het welbevinden van personeel van cruciaal belang is. We positioneren ons als goed werkgever door professionalisering van ons personeel hoog op de agenda te blijven zetten, fors in te zetten op werving & selectie en interne en externe (arbeidsmarkt)communicatie “kom Leren, kom werken”. Bovendien richten we ons actief op de Belgische arbeidsmarkt, het opleiden van onderwijsassistenten die wij nu al in dienst hebben die in potentie leerkracht zijn en het in dienst nemen van en investeren in zogenoemde Mijlpalers (2^ejaars deeltijdstudenten die vervroegd zelfstandig voor de klas mogen).

Verdere focusgebieden zijn:

- bedrijfsgezondheidszorg, coaching en begeleiding in het kader van duurzame inzetbaarheid, ziektepreventie en arbozorg;
- de jaarlijkse actualisering van ons functiehuis;
- het verder opzetten van een gesprekkencyclus waarbij (talent)ontwikkeling en zelfregie centraal staan;
- de doelmatige en rechtmatige inzet van de werkdrukverlagende middelen;
- het verder professionaliseren van de kom Leren Academie;
- het incompany opleiden van startbekwaam directeuren;
- het overgaan naar ERD (eigen risicodragers);
- het insourcen van HR- en salarisadministratie.

6.2 Wat begroten we daarvoor?

Algemeen HR

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
4.1.1	Lonen en salarissen	€ 22.358.951
4.1.2	Overige personele lasten	€ 1.421.324
4.1.3	Af: uitkeringen	€ -/ 200.000
	Totaal	€ 23.580.275

- Lonen en salarissen: de begroting 2022 is gebaseerd op 310 fte's (inclusief fte's in het kader van NPO). Wat betreft lonen en salarissen houden wij ons aan de CAO zoals deze ten tijde van de opmaak van de begroting bekend is.
- Overige personele lasten: o.a. nascholingstrajecten, externe inhuur en Arbo-gerelateerde kosten (zie specifieke kosten).
- Uitkeringen: betreffen UWV-vergoedingen voor onder andere zwangerschapsverloven.

Verdieping HR Algemeen

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
4.1.1	Werkdrukverlaging	€ 935.000
4.1.1	Actualisering vervangingsbeleid	€ 15.000
4.1.1	Ontwikkelingsgerichte gesprekkencyclus	€ 15.000
	kom Leren Academie en scholing	€ 135.000
4.1.1	MD-traject potentials	€ 30.000
	kom Leren, kom werken	€ 244.000
4.1.1	Insourcen personeels- en salarisadministratie	€ 90.000
4.1.2	Arbo	€ 10.000
4.1.2	Studiedag	€ 20.000
4.1.2	Bedrijfsgezondheidszorg, opleiding, personele risico's, coaching en begeleiding	€ 400.000
	Totaal	€ 1.894.000

Gespecificeerd kosten Academie en Scholing

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
4.1.1	Opleidingscoördinator	€ 45.000
4.4.2, 4.4.4	Communicatie en ICT niet personeel	€ 10.000
4.1.2	Externe inhuur	€ 55.000
4.1.1	Interne inhuur	€ 10.000
4.1.2, 4.3.1	Catering en zaalhuur	€ 15.000
	Totaal	€ 135.000

Gespecificeerd kosten "kom Leren kom werken"

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
4.1.1	Schoolopleiders	€ 126.000
4.1.1	Coördinator	€ 18.000
4.1.2	Opleidingstrajecten: studiekosten en boeken	€ 100.000
4.1.1	Zij-instroom	€ 4.000
	Totaal	€ 244.000

6.3 Wat zijn de risico's?

Een risico is gelegen in ziekteverzuim, mede gezien de onzekere factor die COVID-19 nog steeds met zich brengt. Gezien het huidige lerarentekort is het voornaamste risico bij verzuim dat er niemand voor de klas staat en er geen onderwijs gegeven kan worden.

Per 1 januari 2022 wordt kom Leren eigenrisicodragers (ERD) voor de vervangingskosten te worden bij ziekte, hiervoor is op basis van ervaringscijfers € 800.000 als afdoende budget ingeschat.

Bovendien krijgen we te maken met de financiële gevolgen (hogere WW-lasten) ten gevolge van de modernisering Participatiefonds (per 1-8-2022).

7. Huisvesting en Facilitair

7.1 Wat doen we?

We starten bij drie locaties met nieuwbouw. Op 1 van onze scholen gaan we grootschalig renoveren en het bestuurskantoor verhuist in 2022 naar een nieuwe locatie.

Op het moment van begroten hebben we nog steeds te maken met maatregelen en gevolgen ten gevolge van de pandemie. We voorzien in 2022 een afname van de in 2020 ingezette middelen op gebied van schoonmaak en preventieve hygiënische maatregelen. Daarnaast hebben we te maken met een terugloop aan inkomsten uit verhuur door medegebruikers die langzaam weer normaliseert.

We zien we een stijging in de kosten ten aanzien van nieuwbouw of verbouw. Grondstoffen zijn duurder, mankracht is moeilijk aan te komen. Hoe dit zich gaat ontwikkelen in 2022 is niet duidelijk.

Voor de meeste facilitaire zaken geldt dat dit is opgenomen in de afschrijvingen die regulier te noemen zijn. Daarnaast hebben we te maken met de afschrijving van de NPO investeringen die we meenemen in deze begroting.

7.2 Wat begroten we hiervoor?

Codering	Begrotingspost baten	Begroting 2022
3.5.1	Verhuur onroerende zaken	€ 172.750

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2022
4.2	Afschrijvingen materiële vaste activa (inclusief afschrijvingslasten NPO investeringen)	€ 946.952
4.3.1	Huur	€ 176.611
4.3.3	Klein onderhoud / keuringen	€ 244.447
4.3.4	Energie en water	€ 328.251
4.3.5	Schoonmaakkosten	€ 474.589
4.3.6	Heffingen	€ 35.001
4.3.8	Overige huisvestingslasten	€ 119.915
4.4.1	Administratie- en beheerlasten	€ 598.841
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	€ 1.384.744
4.4.4	Overige lasten	€ 262.048
	Totaal	€ 4.571.399

Specifieke punten: Investeringen

Begrotingspost	Begroting 2022	Incidenteel (I) / Structureel (S)
Inpandige verbouwing t.b.v. nieuw bestuurskantoor	€ 400.000	I
NPO investeringen	€ 283.086	I
Onderwijskundige verbouwingen	€ 50.000	S
Veiligheid	€ 25.000	S
Buitenterrein	€ 24.000	S
Meubilair scholen	€ 400.000	S
Verduurzaming gebouwen	€ 785.000	I
Touchscreens	€ 50.000	S
Werkstations, monitoren, Chromebooks en laptops	€ 155.000	S
Leermiddelen scholen	€ 111.250	S
Meerjarenonderhoud scholen	€ 91.348	S
Totaal	€ 2.374.684	

7.3 Wat zijn de risico's?

Financieel Risico	Risicobedrag	Kans	Beheersmaatregel
Ontwikkelingen in de bouwsector: gebrek aan capaciteit, vertragingen, prijsstijgingen	€ 75.000	Midden	Alertheid in contractfase
Inkomsten medegebruik	€ 30.000 - € 70.000	Midden	Op de voet volgen van RIVM-richtlijnen en continue relatieonderhoud met medegebruikers
Ontwikkelingen energieprijzen	€ 75.000	Midden	Alertheid op (af)lopende energiecontracten

CONCEPT

8. Samenvatting van de risico's voor 2022

Hfdst.	Financieel Risico	Impact	Kans	Weging	Beheersmaatregel
3	AZC-leerling tellingen en type leerling (1e of 2 ^e -4 ^e jaars)	€ 9.300 per leerling	Hoog		Niet te beïnvloeden welke leerlingen onderwijs volgen, maandelijkse monitoring ontwikkeling leerlingenaantallen
6	ERD en WW	n.t.b.	Midden		Nauwe monitoring verzuimcijfers
7	Ontwikkelingen in de bouwsector: gebrek aan capaciteit, vertragingen, prijsstijgingen	€ 75.000	Midden		Alertheid in contractfase
7	Inkomsten medegebruik	€ 30.000 - € 70.000	Midden		Op de voet volgen van RIVM-richtlijnen en continue relatieonderhoud met medegebruikers
7	Ontwikkelingen energieprijzen	€ 75.000	Midden		Alertheid op (af)lopende energiecontracten
Risico acceptabel		Beheersing gewenst		Beheersing noodzakelijk	

9. Aandachtspunten voor meerjarenbegroting 2022-2026

Aandachtspunt		Periode
Algemeen	Onderwijsachterstandsmiddelen Het CBS bepaalt de 'achterstandsscore'. In de periode 2020-2022 geldt een overgangsregeling en is de impact beperkt en acceptabel. Vanaf 2023 zijn de onderwijsachterstandsmiddelen lastig in te schatten.	2022 en verder
Onderwijs & Kwaliteit	Middelen vanuit het Samenwerkingsverband nemen af Omdat de middelen vanuit het SWV onder druk komen te staan, door regionaal meer verwijzingen naar SO en SbO is het risico aanwezig dat de toegekende middelen niet toereikend zullen zijn.	2022 en verder; jaarlijks monitoren.
HR	ERD en WW ERD: 2022 wordt het eerste jaar waarin kom Leren risicodragend wordt voor de vervangingskosten. Om het mogelijke risico zoveel mogelijk te beperken moet worden ingezet op preventieve maatregelen op ziekteverzuim te voorkomen en moet het ziekteverzuim nauwgezet gemonitord worden. WW: extra kosten voor WW-uitkeringen moeten periodiek worden bewaakt aan de hand van de informatievoorziening vanuit het Participatiefonds.	2022 en verder; jaarlijks monitoren.
Huisvesting & Facilitair	Extra energielasten ENG/BENG Nog onduidelijk is welk beleid op energiegebied zal gelden gedurende de transitiefase naar gebouwen conform de ENG/BENG-norm. Het risico bestaat dat heffingen op traditionele energie verhoogd zullen worden.	Jaarlijks monitoren

Bijlagen

1. Cijfermatige begroting 2022 en meerjarenbegroting 2022-2026.
2. Investerings in materiële vaste activa.
3. Meerjarenbalans.
4. Reserves en voorzieningen / vermogenspositie.

CONCEPT

Bijlage 1: Cijfermatige begroting 2022-2026

Begroting Stichting kom Leren 2022-2026

	Vanuit jaarverslag 2020		Meerjarenbegroting				
	2020 realisatie	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting
Aantal leerlingen per 1 oktober	3580	3726	3849	3849	3849	3849	3849
3.1.1 Rijksbijdrage OC&W	22.759.301	23.167.880	25.933.150	25.403.856	24.627.410	24.758.681	24.982.619
3.1.2 Overige subsidies OC&W	151.287	47.675	126.675	106.675	89.675	89.675	89.675
3.1.4 Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	952.809	719.712	675.000	675.000	675.000	675.000	675.000
3.1 Totale (Rijks)bijdragen ministerie OC&W	23.863.397	23.935.267	26.734.825	26.185.531	25.392.085	25.523.356	25.747.294
3.2 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	209.496	185.430	168.364	168.700	168.700	168.700	168.700
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	180.577	141.631	172.750	176.200	179.650	183.100	186.550
3.5.2 Detachering personeel	86.263	82.000	113.000	113.000	113.000	113.000	113.000
3.5.5 Baten niet-subsidiabel (ouderbijdragen)	84.442	234.188	55.881	56.892	57.902	58.902	59.902
3.5.6 Overige vergoedingen personeel en inkomsten overige projecte	627.976	270.449	44.667	44.667	44.667	44.667	44.667
3.5 Overige baten	979.258	728.268	386.298	390.759	395.219	399.669	404.119
3 Totale baten	25.052.151	24.848.965	27.289.487	26.744.990	25.956.004	26.091.725	26.320.113
4.1.1 Lonen en salarissen	20.750.387	20.393.946	22.358.951	21.938.435	21.174.432	21.259.420	21.380.116
4.1.2 Overige personele lasten	1.469.127	1.626.731	1.421.324	1.425.214	1.429.114	1.432.914	1.436.214
4.1.3 Af: Uitkeringen	-822.801	-750.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
4.1 Totale personele lasten	21.396.713	21.270.677	23.580.275	23.163.649	22.403.546	22.492.334	22.616.330
Innovatieplannen	0	400.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
4.2 Afschrijvingslasten	554.777	618.941	946.952	871.143	843.186	740.767	702.315
4.3.1 Huur	87.744	92.927	176.611	163.890	168.174	179.462	191.600
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	790.326	193.868	244.447	254.651	264.853	275.060	315.290
4.3.4 Energie en water	312.535	321.880	328.251	334.571	340.807	347.171	353.272
4.3.5 Schoonmaakkosten	905.510	572.011	474.589	482.980	490.927	497.963	505.013
4.3.6 Heffingen	35.098	31.548	35.001	35.781	36.567	37.344	38.114
4.3.8 Overige huisvestingslasten	190.910	184.098	119.915	121.426	122.936	124.447	125.947
4.3 Huisvestingslasten	2.322.123	1.396.332	1.378.814	1.393.299	1.424.264	1.461.447	1.529.236

Bijlage 1: Cijfermatige begroting 2022-2026

Begroting Stichting kom Leren 2022-2026

	Vanuit jaarverslag 2020		Meerjarenbegroting				
	2020 realisatie	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	718.811	619.365	598.841	603.499	607.966	612.495	616.555
4.4.2 Leermiddelen	930.979	1.010.366	1.384.744	1.154.533	1.144.747	1.170.312	1.195.902
4.4.4 Overige lasten diversen	352.224	500.640	262.048	262.075	262.102	262.130	262.164
4.4 Totale overige lasten	2.002.014	2.130.371	2.245.633	2.020.107	2.014.815	2.044.937	2.074.621
4 Totale lasten	26.275.627	25.816.321	28.351.674	27.648.198	26.885.811	26.939.485	27.122.502
5.1.0 Rentebaten	0	0	0	0	0	0	0
5.5.0 Rentelasten	-19.017	-19.848	-19.080	-20.042	-21.260	-22.470	-23.690
5.4.0 Opbrengst beleggingen	101.988	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
5.5.0 Kosten beleggingen	-11.784	-11.000	-15.000	-16.000	-17.000	-18.000	-19.000
5 Financiële baten en lasten	71.187	9.152	5.920	3.958	1.740	-469	-2.689
Totaal resultaat	-1.152.289	-958.204	-1.056.267	-899.250	-928.067	-848.229	-805.078
Correcties uit bijzondere bedrijfsvoering							
Baten							
NPO baten			-2.633.223	-1.221.326	0	0	0
Afboeken vordering OCW eenmalig in 2022			1.170.000	0	0	0	0
Lasten							
Innovatiebudget			200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
NPO lasten			2.052.335	994.719	113.234	113.234	113.234
Afschrijvingen incidentele investeringen			60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering			-207.155	-865.857	-554.833	-474.995	-431.844

In het resultaat uit gewone bedrijfsvoering is verwerkt het effect van de invoering van de vereenvoudigde bekostiging met ingang van 2023. Dit resulteert voor kom Leren in een lagere rijksbijdrage van ongeveer 300K€ vanaf 2023. Het overige tekort in de gewone bedrijfsvoering betreft extra inzet formatie en additionele materiele uitgaven vanwege afbouw van de reservepositie.

NPO lasten in kalenderjaren 2024 t/m 2026 betreffen de doorlopende afschrijvingskosten van investeringen MVA in het kader van NPO.

Bijlage 2: Investerings in materiële vaste activa kom Leren - begroting 2022-2026

Investering		2022	2023	2024	2025	2026	Totaal
12110 - Meerjarig onderhoud scholen div. afschrijvingstermijnen							743.889
Meerjarig onderhoud scholen	2022-2026	91.348	162.930	114.139	313.177	62.295	
12200 - OLP scholen 5 jaar							175.200
OLP scholen	2022-2026	111.250	47.950	8.000	8.000		
12212 - ICT 5 jaar							775.000
Chromebooks / tablets 100 st	2022-2026	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	
Laptops docenten	2022-2026	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	
12214 - ICT 10 jaar (5 jaar)							250.000
Touchscreens / digiborden	2022-2023	50.000	200.000				
12226 - Inventaris 20 jaar							1.399.000
Meubilair Geusselt	2022-01	50.000					
Stelpost buitenterrein	2022-2026	24.000	75.000	75.000	75.000	75.000	
Meubilair scholen	2022-2026	350.000	250.000	100.000	100.000	100.000	
Stelpost veiligheid	2022-2026	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	
12102 - Verbouwingen 20 jaar							2.205.000
Onderwijskundige vernieuwing gebouwen stelpost onvoorzien	2022-08	50.000					
Inpandige verbouwing t.b.v. bestuurskantoor	2022-01	400.000					
Dynamiek (eigen bijdrage)	2022-08	350.000					
Op de 10 Bunder stelpost verduurzaming / noodlokaal	2022-08	55.000					
Verduurzaming gebouwen	2022-2026	380.000	100.000	100.000	100.000	100.000	
KKC groene loper (eigen bijdrage verduurzaming)	2023-08		270.000				
KKC groene loper (eigen bijdrage) oplevering oude panden	2023-08		300.000				
NPO investeringen	2022-2023	283.086	165.133				448.219
Totaal per jaar		2.374.684	1.751.013	577.139	776.177	517.295	5.996.308

Bijlage 3: Meerjarenbalans - kengetallen kom Leren 2022-2026

	<i>Jaarrekening</i> 2020	<i>Prognose</i> 2021	<i>Begroting</i> 2022	<i>Begroting</i> 2023	<i>Begroting</i> 2024	<i>Begroting</i> 2025	<i>Begroting</i> 2026	
Baten	25.052.151	26.292.771	27.289.487	26.744.990	25.956.004	26.091.725	26.320.113	
Lasten	26.275.627	26.503.205	28.351.674	27.648.198	26.885.811	26.939.485	27.122.502	
Fin. Baten	101.988	50.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	
Fin. Lasten	30.801	30.848	34.080	36.042	38.260	40.470	42.690	
Exploitatieresultaat	1.152.289-	191.282-	1.056.267-	899.250-	928.067-	848.230-	805.078-	
Meerjarenbalans 2022-2026								
	<i>Jaarrekening</i> 2020	<i>Begroting</i> 2021	<i>Begroting</i> 2022	<i>Begroting</i> 2023	<i>Begroting</i> 2024	<i>Begroting</i> 2025	<i>Begroting</i> 2026	<i>Toelichting</i>
1. Activa								
1.1 Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	
1.2 Materiële vaste activa	3.840.756	5.975.253	7.402.985	8.282.855	8.016.808	8.052.218	7.867.198	<i>Investerings in NPO en verduurzaming</i>
1.3 Financiële vaste activa	4.487.534	4.487.534	3.487.534	2.487.534	1.487.534	1.000.000	1.000.000	<i>Liquidering effecten ivm negatief resultaat en investeringen MvA</i>
<i>Vaste activa</i>	8.328.290	10.462.787	10.890.519	10.770.389	9.504.342	9.052.218	8.867.198	
1.5 Vorderingen	1.884.190	1.884.190	784.190	784.190	784.190	784.190	784.190	<i>Afboeken vordering OCW eind 2022 (invoering vereenvoudiging bekostiging)</i>
1.6 Effecten	337.276	337.276	337.276	337.276	337.276	337.276	337.276	
1.7 Liquide middelen	4.606.194	2.280.915	1.897.417	1.119.297	1.458.777	1.064.671	447.112	
<i>Vlottende activa</i>	6.827.660	4.502.381	3.018.883	2.240.763	2.580.243	2.186.137	1.568.578	
Totale Activa	15.155.950	14.965.168	13.909.401	13.011.151	12.084.584	11.238.354	10.435.776	
<i>waarvan gebouwen en terreinen</i>	-	-	-	-	-	-	-	
<i>cumulatieve aanschafwaarde MVA (excl. G&T)</i>								
2. Passiva								
2.1 Eigen vermogen	8.142.374	11.720.237	10.663.970	9.764.720	8.836.653	7.988.423	7.183.345	<i>Toevoeging voorziening groot onderhoud in 2021</i>
2.2 Voorzieningen	4.011.593	242.948	243.448	244.448	245.948	247.948	250.448	<i>Voorziening groot onderhoud naar bestemmingsreserve in 2021</i>
2.3 Langlopende schulden	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
2.4 Kortlopende schulden	2.991.983	2.991.983	2.991.983	2.991.983	2.991.983	2.991.983	2.991.983	
Totale Passiva	15.155.950	14.965.168	13.909.401	13.011.151	12.084.584	11.238.354	10.435.776	
<i>waarvan privaat vermogen</i>	339.381	300.000	275.000	250.000	225.000	200.000	175.000	<i>Inzet privaat vermogen door scholen</i>

Kengetallen								Signaleringsgrens OC&W
Weerstandsvermogen (EV/TB)	32,37%	44,49%	39,02%	36,46%	33,99%	30,57%	27,25%	< 5%
Solvabiliteit 1 (EV/TV)	53,7%	78,3%	76,7%	75,0%	73,1%	71,1%	68,8%	< 30%
Solvabiliteit 2 ((EV+VZ)/TV)	80,2%	79,9%	78,4%	76,9%	75,2%	73,3%	71,2%	< 50%
Rentabiliteit (Res/TB)	-4,6%	-0,7%	-3,9%	-3,4%	-3,6%	-3,2%	-3,1%	1 jr < -10% 2 jr < -5% 3 jr < 0%
Kapitalisatiefactor (TV-Boekwaarde gebouwen)/TB)	60,3%	56,8%	50,9%	48,6%	46,5%	43,0%	39,6%	<35%
Liquiditeit (Vlot/Skt)	2,28	1,50	1,01	0,75	0,86	0,73	0,52	< 0,75

Het **weerstandsvermogen** (eigen vermogen inclusief onverdeeld resultaat / totale baten inclusief financieel baten) geeft aan in hoeverre een organisatie eventuele financiële tegenvallers op kan vangen. Het weerstandsvermogen bevindt zich in de planperiode ruim boven de signaleringgrens van 5%. Er is dus voldoende vermogen om mogelijke klappen in de toekomst op te vangen.

De **solvabiliteit** geeft inzicht in hoeverre in de toekomst aan de verplichtingen kan worden voldaan. Hierbij maken we onderscheid in solvabiliteit 1 (eigen vermogen / totaal vermogen en solvabiliteit 2 (eigen vermogen + voorzieningen / totaal vermogen). In de planperiode scoren we ruim boven de signaleringgrenzen van 30 resp. 50%. Dit betekent dat we voldoende eigen vermogen hebben om aan onze verplichtingen te kunnen voldoen.

De **rentabiliteit** (totaal resultaat / totale baten) geeft inzicht in hoeverre baten en lasten elkaar in evenwicht houden. Vanwege de negatief begrote resultaten in de planperiode en dus afbouw van het bovenmatig eigen vermogen zal de rentabiliteit in de periode 2022-2026 negatief blijven.

De **kapitalisatiefactor** (TV-Boekwaarde gebouwen)/TB) wordt gehanteerd als kengetal om te signaleren of onderwijsinstellingen hun kapitaal niet of inefficiënt benutten.

De **liquiditeit** (vlottende activa / kortlopende schulden) geeft aan in hoeverre op korte termijn aan de verplichtingen kan worden voldaan. De planperiode laat waarden boven de signaleringswaarde zien. Dit geeft aan dat we dus voldoende liquide middelen hebben om onze schulden te betalen.

Bijlage 4: Reserves en voorzieningen kom Leren 2022-2026

Reserves							
	Jaarrekening	Prognose	Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve							
Stand per 1 januari	2.323.274	1.582.801	1.391.519	335.252	436.002	507.935	659.705
Toevoeging	0	-191.282	0	100.750	71.933	151.770	194.922
Onttrekking / vrijval *	-740.473	0	-1.056.267	0	0	0	0
Stand per 31 december	1.582.801	1.391.519	335.252	436.002	507.935	659.705	854.627
Bestemmingsreserves							
Stand per 1 januari	6.971.162	6.559.346	10.328.491	10.328.491	9.328.491	8.328.491	7.328.491
Toevoeging	0	3.769.145	0	0	0	0	0
Onttrekking / vrijval *	-411.816	0	0	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000
Stand per 31 december	6.559.346	10.328.491	10.328.491	9.328.491	8.328.491	7.328.491	6.328.491
Stichtingskapitaal	227	227	227	227	227	227	227
Totale reserves / vermogenspositie stichting	8.142.374	11.720.237	10.663.970	9.764.720	8.836.653	7.988.423	7.183.345
Voorzieningen							
	Jaarrekening	Prognose	Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Onderhoudsvoorziening							
Stand per 1 januari	3.468.747	3.769.145	0	0	0	0	0
Dotatie	500.000	0	0	0	0	0	0
Onttrekking / vrijval	-199.602	-3.769.145	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	3.769.145	0	0	0	0	0	0
Overige voorzieningen							
Stand per 1 januari	288.987	242.448	242.948	243.448	244.448	245.948	247.948
Dotatie	35.469	25.500	25.500	26.000	26.500	27.000	27.500
Onttrekking / vrijval	-82.008	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
Stand per 31 december	242.448	242.948	243.448	244.448	245.948	247.948	250.448
Totale voorzieningen	4.011.593	242.948	243.448	244.448	245.948	247.948	250.448
Totaal reserves/vermogenspositie + voorzieningen	12.153.967	11.963.185	10.907.418	10.009.168	9.082.601	8.236.371	7.433.793

*

Het totaal van de onttrekkingen betreft het jaarlijkse exploitatieresultaat.

Vanwege de meerjarige tekorten dreigt de algemene reserve negatief te gaan.

Daarom is in de periode 2023 t/m 2026 ook een onttrekking van de bestemmingsreserve voorzien.

1)

Geprognostiseerd resultaat op basis van T6-2021 inclusief verwachte stijging loonkosten nieuw afgesloten CAO 2021.

2)

Vanaf kalenderjaar 2021 worden alle uitgaven in het kader van groot onderhoud geactiveerd en afgeschreven.

Derhalve valt de gehele voorziening groot onderhoud in 2021 vrij ten gunste van de bestemmingsreserves.

Conform richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

3)

De verrekening van de negatieve exploitatieresultaten in de planperiode vindt plaats binnen zowel de algemene reserve als ook de bestemmingsreserve. Het totaal aan mutaties binnen de (bestemmings-)reserves is gelijk aan het exploitatieresultaat dat jaar.