Stichting Florente

Begroting 2022 met een doorkijk naar 2023-2026

Diemen, 7 december 2021

Algemeen

Net als het afgelopen jaar is de begroting 2022 van Florente opgesteld temidden van de coronacrisis. Hierdoor hebben we te maken met onzekerheden en verschillende risico's. Het opstellen van deze begroting was dan ook niet makkelijk. De financiële effecten van de leerling daling op enkele scholen worden zichtbaar en stellen ons voor een opdracht maatregelen te treffen, zodat Florente als organisatie een solide duurzame en toekomstbestendige organisatie blijft. Dit betekent dat Florente bij de realisatie van de begroting scherp moet zijn op alle te maken kosten.

De ingezette organisatiewijzigingen vanaf 2020 hebben geleid tot betere interne en externe communicatie, sneller schakelen en meer contact met wat er werkelijk speelt op de werkvloer. Daarnaast hebben deze wijzigingen al een kostenbesparing opgeleverd van ongeveer 3 ton netto. De totale dienstverlening van het onderwijsbureau is sterk in kwaliteit toegenomen evenals het vertrouwen in de gehele bovenschoolse organisatie. In januari 2022 zal de laatste stap worden gezet voor de noodzakelijke administratie-wijziging, namelijk de overgang naar een nieuw administratiekantoor.

Net als de vorige begroting zijn de directeuren nauw betrokken geweest bij het opstellen van de schoolbegroting die de onderlegger vormt van de stichting brede begroting. De concept begroting is voor vaststelling binnen het bestuur besproken met de GMR en de directeuren.

Als risico zien we bij het opstellen van deze begroting dat door de Corona de uitval van leerkrachten weer toeneemt. Door het gebrek aan invallers moeten er allerlei maatregelen worden getroffen om groepen bezet te houden. Het aantal inhuurkrachten loopt flink op evenals de daaraan gebonden extra kosten. De continuïteit van het onderwijs komt onder druk te staan, omdat er weer groepen in quarantaine moeten en er op bepaalde plaatsen weer geschakeld moet worden naar onderwijs op afstand. Dit vraagt veel van de flexibiliteit van leerkrachten en directies en zorgt voor onrust bij ouders.

Een tweede onzekerheid is de vereenvoudiging van het bekostigingsstelsel dat volgend jaar ingevoerd wordt. De exacte gevolgen van het nieuwe bekostigingsstelsel zijn nog onzeker. Er is rond dit nieuwe stelsel nog veel discussie gaande. De nieuwe bekostiging komt neer op een vast bedrag per leerling en is er een vast gemiddelde loonsom genomen. Aangezien de Gemiddelde Gewogen Loonsom per school van Florente boven dit vaste gemiddelde ligt is de kans aanwezig dat onze inkomsten onder druk komen te staan.

Een derde onzekerheid betreft het personeel. De werving en selectie zoals we deze het afgelopen jaar hebben ingezet blijft doorgaan, hoewel de vijver waarin we vissen steeds kleiner wordt. Er wordt gevochten om iedere kandidaat. Op dit moment kan een kandidaat kiezen uit 5 vacatures en looneisen stellen waardoor de kans bestaat op scheefgroei binnen het beloningsbeleid. Binnen onze stichting kan door de extra beloning voor leerkrachten vanuit Amsterdam door de fusie Amsterdam en Weesp ook een scheefgroei in beloning ontstaan. Hierdoor komen de leerkrachten van de scholen uit Weesp in aanmerking voor extra beloning. Leerkracht op de scholen in Diemen, Duivendrecht en Muiderberg ontvangen deze toelage niet. Op deze mogelijke scheefgroei moeten we scherp op zijn!

Als laatste onzekerheid is de betrouwbaarheid van de leerling prognoses van o.a Verus en de verschillende gemeenten. Waren we gewend aan prognoses die te krap waren blijken we nu, met uitzondering van Weesp, te maken te hebben met te ruime prognoses. Als we de prognose van Diemen vergelijken met de werkelijkheid, zit er een verschil van 230 leerlingen tussen de prognose en het daadwerkelijk aantal leerlingen bij Florente. Als prognoses zo sterk afwijken van de

werkelijkheid, wordt het opstellen van betrouwbare vergezichten moeilijk. In Weesp is de prognose van Weesperrijk ook niet betrouwbaar. Daar zijn veel meer leerlingen dan verwacht. Dat geeft druk op de groeibekostiging, ruimte in het gebouw en heel veel druk op de kinderopvang mogelijkheden.

Kortom, midden in een pandemie spelen er veel zaken die direct van invloed zijn op de wijze waarop we de begroting moeten samenstellen.

Als afgesproken geeft deze begroting een doorkijk naar de toekomst en sluit aan bij het nieuwe Koersplan van de stichting. Vanaf 1-1-2022 gaat het nieuwe Koersplan in die loopt tot eind 2025. Het nieuwe Koersplan van Florente is bottom up tot stand gekomen. Samen met de directeuren zijn de nieuwe waarden van de stichting beschreven gekoppeld aan het nieuwe Florente verhaal. In het nieuwe Florente verhaal staan Vertrouwen en Verwonderen centraal: twee belangrijke voorwaarden om te komen tot Competente Talenten vóór en in de klas zoals we in onze belofte hebben beschreven. Deze richting en de profilering van Florente zullen energie geven om samen de opdracht waar we voor staan op te pakken. De aanpak vanuit onze basis:

We doen het **samen**, met **respect** voor iedereen en met een **open houding**.

Ondanks de corona crisis hebben we met elkaar afgesproken dat we wel samen vooruit moeten blijven kijken en ook van deze periode moeten leren.

Florente staat niet voor niets voor 'Leren voor het leven!'

Hans Ploeg ctm salc
Directeur bestuurder Florente basisscholen

De organisatie van Stichting Florente bestaat uit een onderwijsbureau en de volgende basisscholen:

Diemen

- 06PH De Ark
- 08EW De Octopus
- 10BA 't Atelier
- 31RN De Kersenboom
- 23EL/23EM Noorderbreedte

Gooise Meren (Muiderberg)

- 04VF Oranje Nassauschool (in 2022 zal hier de Vinkenbaan aan worden toegevoegd)

Ouder Amstel (Duivendrecht)

- 08GE De Grote Beer

Amsterdam (Driemond)

- 10RG Jan Woudsmaschool

Weesp

- 06RN De Terp (zal worden overgedragen aan Talent Primair)
- 11FQ Van der Muelen Vastwijkschool
- 12CC Kors Breijer
- 31LR Weesperrijk (geopend 2021)

Uitgangspunten

De meerjarenbegroting 2022-2026 is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- De inkomsten van de Stichting is gebaseerd op het aantal leerlingen die een school bezoeken. Voor de komende jaren zijn de leerlingenaantallen gelijk gehouden met uitzondering van 't Atelier en Weesperrijk in verband met de te verwachten groei. Het aantal leerlingen bij de andere scholen is gelijk gehouden, omdat geconstateerd is dat de voorhanden zijnde prognoses niet overeenkomen met de realisatie van de leerlingenaantallen.
- In de begroting wordt rekening gehouden met de fusie per 1 augustus 2022 van de Oranje Nassauschool en de Vinkenbaan en de overdracht van de Terp naar Talent Primair Onderwijs. Voor de fusie is vooralsnog geen rekening gehouden met de fusiegelden. De reden daarvan is dat deze fusie niet gepaard gaat met het inleveren van een brinnummer door Talent Primair Onderwijs.
- Om tot een sluitende begroting te komen wordt enerzijds rekening gehouden met de groeischolen en anderzijds met scholen die niet tot de groeischolen worden gerekend. Deze scholen moeten streven naar een positief resultaat.
- De lumpsumvergoeding komt centraal binnen en wordt gerealloceerd. 15% van deze vergoeding gaat naar het onderwijsbureau en bovenschoolse aangelegenheden. Bovenschoolse aangelegenheden zijn: bovenschoolse begeleiders en zij-instromers.
- De salariskosten van de coördinator verrijkingsklas en adviseur passend onderwijs komen ten laste van de SWV-middelen.
- Voor DIZ (vm bapo) en ouderschapsverlof geldt een solidariteitsprincipe. Naar rato van het leerlingenaantal vindt een bijdrage/afdracht plaats.
- Voor de onderwijsachterstandsmiddelen wordt uitgegaan van de ontvangen achterstandsmiddelen voor het schooljaar 2020-2021.
- Voor de ERD (eigen risicodragerschap) wordt uitgegaan van een budget van € 550.000. Uit dit budget wordt de invalpool bekostigd en de invallers (intern én extern). Naar rato van het leerlingenaantal per school wordt dit budget gevuld. Ondanks de tekorten en inhuur van derden is dit budget ivm 2021 **niet** opgehoogd, om hiermee duidelijk de grens aan te geven welke middelen beschikbaar zijn voor vervanging. Een grens die verantwoord is ten opzichte van de formatie. Bij ophoging van het vervangingsbudget moet het budget voor de formatie worden verlaagd. Wanneer we meer moeten besteden dan de € 550.000,- zullen we met elkaar keuzes maken hoe we dit gaan bekostigen.
- Per 1 augustus 2022 wordt het participatiefonds gemoderniseerd. Standaard komt 50% van de werkloosheidsuitkering voor rekening van de voormalig werkgever. In bepaalde gevallen wordt de eigen bijdrage vastgesteld op 10% (langdurige zieken, geen verlenging tijdelijk contract vervanging en contract zij-instromer). De gevolgen zijn nog niet te voorzien. Verwacht wordt dat de premie voor het participatiefonds zal worden verlaagd. Ivm de eigen bijdrage is de premie pf vastgesteld op 3%. Als we nu uitgaan van 3% en de premie daalt dan bouwen we hiermee een reserve op voor eventuele toekomstige uitgaven.

- Voor scholing op schoolniveau wordt minimaal uitgegaan van € 3.000 per directielid en € 500 per 1 fte. per werknemer niet zijnde het directielid. Dit is conform het bepaalde in de cao primair onderwijs.

- Voor het meerjarenonderhoudsplan wordt uitgegaan van het meerjarenonderhoudsplan van Rader voor de komende 20 jaar. Op basis van dit plan zal iedere school naar rato van het leerlingenaantal, jaarlijks een bijdrage leveren aan het totaal te doteren bedrag van € 514.836.

- Er wordt rekening gehouden met groeiformatie van € 150.000 op jaarbasis. Deze wordt bovenschools geraamd. Deze raming is lager dan die van 2021. De reden daarvan is dat per 1 augustus de Terp wordt overgedragen aan Talent Primair.
  De Vinkenbaan, een kleinere school, van Talent Primair worden overgedragen aan Florente. Echter de Vinkenbaan heeft ongeveer 100 leerlingen minder dan de Terp.
- Met groei materiële instandhouding wordt geen rekening gehouden. Als deze wordt toegekend (is pas bekend op 1 maart 2022) zal deze op schoolniveau worden geboekt zodat de school aan wie het toegekend is dit bedrag kan besteden.

De begroting 2022 sluit met een klein positief resultaat van € 60.057.

Toelichting op de begroting 2022

Leerlingenaantallen
De leerlingenaantallen zijn van belang voor de te verwachten inkomsten.

	totaal	04VF-Oranje Nassau Sch v Bo	06PH-Oec. Basisschool de Ark	06RN-Basisschool De Terp	08EW-De Octopus	08GE-De Grote Beer	10BA-Het Atelier	10RG-Jan Woudsmaschool	11FQ-van der Muelen-Vastwijkschool	12CC-Brede School Kors Breijer	Noorderbreedte	31LR-Weesperrijk	31RN De Kersenboom
2021	3445	184	365	180	297	229	215	141	420	326	504	174	410
2020	3380	196	381	192	326	247	191	141	426	351	518	31	380

Salarissen en fte's
(exclusief bovenschools)

Formatie in begroting	loonkosten	fte
2022	15.810.972	226,40
2021	15.359.602	221,31

Salarissen en fte's
(bovenschools)

Formatie in begroting	loonkosten	fte
2022	1.063.750	12,50
2021	1.169.092	14,17

Er is bovenschool een aantal fte's werkzaam voor scholen.
Het betreft een adviseur passend onderwijs, begeleiders voor stagiaires en nieuwe medewerkers, een medewerker voor de verrijkingsklas en zij-instromers. In tegenstelling tot 2021 zijn de medewerkers van de vervangingspool voor 2022 niet opgenomen in dit overzicht aangezien ze allen op een school moesten worden ingezet en dus op de scholen "drukken".

Begroting 2022

Grootboekrekening	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV	19.237.499	19.827.273	22.536.746
3.1.2 Overige subsidies OCW	1.576.403	1.303.705	953.568
3.1 Rijksbijdragen	**20.815.903**	**21.130.978**	**23.490.314**
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	238.402	227.580	220.020
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	**238.402**	**227.580**	**220.020**
3.5.1 Verhuur	140.411	226.984	169.271
3.5.2 Detachering personeel	178.562	57.859	3.000
3.5.5 Ouderbijdragen	255.926	399.000	318.000
3.5.10 Overige (overige) baten	108.677	30.500	12.700
3.5 Overige baten	**683.576**	**714.343**	**502.971**
3 Opbrengsten	**21.737.880**	**22.072.901**	**24.213.305**
4.1.1 Lonen en salarissen	16.526.377	16.932.900	17.194.723
4.1.2 Overige personele lasten	1.333.967	971.271	970.521
4.1 Personeelslasten	**17.860.343**	**17.904.171**	**18.165.244**
4.2.2 Materiele vaste activa	508.322	488.049	526.806
4.2 Afschrijvingen	**508.322**	**488.049**	**526.806**
4.3 Huisvestingslasten	**1.647.679**	**1.679.515**	**1.618.861**
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	748.170	551.212	442.000
4.4.2 Inventaris en apparatuur	856.061	990.833	886.023
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	451.501	376.500	2.514.314
4.4 Overige lasten	**2.055.732**	**1.918.545**	**3.842.337**
4 Kosten	**22.072.076**	**21.990.279**	**24.153.248**
5.1 Rentebaten	**3**		
5 Financiële baten en lasten	**3**		
6.2 Financiële lasten			
6 Financiële baten en lasten			
1 Resultaat	**-334.193**	**82.622**	**60.057**

3.1.1 Rijksbijdragen bestaan uit:

- Rijksvergoeding lumpsum
- Rijksvergoeding Personeel en Arbeidsmarkt Beleid (inclusief werkdrukmiddelen)
- Rijksvergoeding Nationaal Programma Onderwijs
- Rijksvergoeding Materiële Instandhouding

- Rijksvergoeding zorg vanuit de samenwerkingsverbanden

De bijdragen zijn gebaseerd op de in juli 2021 verschenen tweede regeling bekostiging personeel schooljaar 2021-2022 en de in september verschenen materiële bekostiging kalenderjaar 2022. Voor het Nationaal Programma Onderwijs is voor de eerste 7 maanden rekening gehouden met een bedrag van € 701,16 per leerling en voor de laatste 5 maanden van 2022 een bedrag van € 500,= per leerling. Voor de achterstandsscore een bedrag van € 251,16 per score. Totaal gaat het om 2 miljoen.

3.1.2 Overige subsidies OCW bestaan uit

- Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiding
- Onderwijsachterstandsmiddelen
- Groeibekostiging

3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies.
Hierin zijn opgenomen de subsidies van gemeenten welke Florente ontvangt voor diverse doeleinden.

3.5.1 Verhuur
In bijna alle scholen is een peuterspeelzaal, kinderdagverblijf of naschoolse opvang gehuisvest. Voor deze huisvesting wordt huur ontvangen.

3.5.2 Detachering personeel
Een enkel medewerker is in dienst bij Florente maar verricht werk voor een derde. Hiervoor ontvangt Florente inkomsten.

3.5.5 Ouderbijdragen
De ouderbijdragen bestaan uit vrijwillige ouderbijdragen (€ 185.700) en een bijdrage voor tussenschoolse opvang (€ 132.300).
In de begroting wordt uitgegaan dat de opbrengsten gelijk zijn aan de lasten. De lasten staan vermeld onder 4.4.2.

3.5.10 Overige baten
In de overige baten zijn onder meer opgenomen de baten van cluster 2 en cluster 3 en de subsidies van Rijksdienst voor Overheid. De overige baten zijn lager. Deze post is door veelal incidentele niet te voorspellen inkomsten, lastig te begroten.

4.1.1 Lonen en salarissen
Onder lonen en salarissen is ook de bijdrage ERD berekend en de verevening ouderschapsverlof en duurzame inzetbaarheid. Als gevolg van de cao-ontwikkelingen en de toename van het aantal medewerkers zijn deze lasten hoger.

4.1.2 Overige personele lasten
Scholing, arbozorg, inhuur derden, nascholing en attenties medewerkers maken onderdeel uit van deze groep. Het betreft personeels gerelateerde uitgaven.

4.2 Afschrijvingen
Hierin zijn opgenomen de afschrijvingen van de investeringen in gebouwen, leermiddelen, ict, meubilair en apparatuur.

4.3 Huisvestingslasten
Naast dagelijks onderhoud, schoonmaak, energie en heffingen valt hier ook de dotatie aan de onderhoudsvoorziening onder. Deze dotatie is gebaseerd op het eind 2019 opgestelde

onderhoudsplan voor de komende 20 jaar. De lasten zijn aangepast aan de hand van de te verwachten realisatie 2021. Daarin is meegenomen de te verwachten kosten voor schoonmaak en beveiliging welke eind 2021 onder de loep zijn genomen en in 2022 zullen leiden tot lagere lasten.

4.4 Overige lasten

De grootste post onder overige lasten heeft betrekking op de uitgaven voor leer-en hulpmiddelen en ICT. Totaal een bedrag van € 694.873. Tevens zijn hierin meegenomen alle uitgaven in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. Uitgaven zoals inzet personeel, geplande investeringen, inhuur derden en aanschaf leer-en hulpmiddelen. De inzet van de middelen vindt plaats volgens de menukaart. Door de inzet van de middelen voor het NPO zijn deze lasten aanmerkelijk hoger. Dit is een bewuste keuze omdat de plannen nog volop in ontwikkeling zijn, zeker de plannen voor het schooljaar 2022-2023.

De geplande uitgaven voor NPO zoals deze voor de zomer 2021 zijn ingediend kunnen als volgt worden verdeeld:

Investering Bijv. ICT 31%	Personeel extra handen 47%	inhuur derden trainingen / begeleiding 19%	Onderwijs leerpakket als nieuwe methoden 4%
Plm 7 ton	Plm 1 miljoen	Plm 4 ton	Plm 1 ton

Onder inhuur derden is ook inbegrepen de scholingskosten.

In 2020 is een start gemaakt om diverse uitgaven nader te bezien. Het betreft het contract met het administratiekantoor. Het contract is aangepast en er zijn eigen mensen in dienst genomen. Naast een netto besparing van 110k is de betrokkenheid met Florente vergroot en zijn de lijnen korter. Hetzelfde geldt voor het laten uitvoeren van het plan- en jaarlijks onderhoud. Deze was uitbesteed en Florente heeft nu een huisvestingsmedewerker in dienst. Naast een netto besparing van 27k is er ook een besparing in de uitvoering van de werkzaamheden door deze werkzaamheden rechtstreeks aan bedrijven aan te besteden in plaats van het werken met een aannemer die de werkzaamheden uitbesteedt aan een onderaannemer. Daarnaast is het kopieercontract opnieuw aanbesteed hetgeen een besparing van 90k heeft opgeleverd. Tot slot is eind 2021 per school het schoonmaak opnieuw aanbesteed. Ook dit heeft tot een besparing geleid van 60k.

Ondanks al deze acties heeft dat voor Florente voor 2022 niet geleid tot een eenvoudig op te stellen begroting. De daling van het leerlingenaantal bij diverse scholen leidt tot een vermindering van inkomsten voor het schooljaar 2022-2023 in vergelijking met het schooljaar 2021-2022 van 650k. Aan een viertal scholen is een taakstelling opgenomen hetgeen tot minder personeel zal moeten leiden voor het schooljaar 2022-2023. Daarnaast is een algemene taakstelling opgenomen van 230k. De invulling van deze taakstelling zal zeer divers zijn. Te denken valt aan een andere inkoop van verbruiksmateriaal voor schoonmaak, de beveiliging, inhuur derden en personeel. Een eerste inschatting is dat deze acties al een besparing van € 100.000,- zullen geven.

Begroting per school

	Alle	04VF-Oranje Nassau Sch v Bo	06PH-Oec. Basisschool de Ark	06RN-Basisschool De Terp	08EW-De Octopus	08GE-De Grote Beer	10BA-Het Atelier	10RG-Jan Woudsmaschool	11FQ-van der Muelen-Vastwijkschool	12CC-Brede School Kars Breijer	Noorderbreedte	31LR-Weesperrijk	31RN De Kersenboom	BEST-Bestuurskantoor
3.1 Rijksbijdragen	23.490.314	1.228.823	2.372.327	631.567	2.100.771	1.510.177	1.308.966	913.691	2.458.360	2.133.758	3.267.099	736.301	2.445.164	2.383.311
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	220.020		27.229	4.000	22.156		16.039	45.612	12.900	12.100	37.598	6.800	30.586	5.000
3.5 Overige baten	502.971	14.500	96.885	8.050	29.516	46.054	49.617	16.167	50.662	46.258	72.546	4.040	65.976	2.700
3 Opbrengsten	**24.213.305**	**1.243.323**	**2.496.441**	**643.617**	**2.152.443**	**1.556.231**	**1.374.622**	**975.470**	**2.521.922**	**2.192.116**	**3.377.243**	**747.141**	**2.541.726**	**2.391.011**
4.1 Personeelslasten	18.165.244	1.002.450	1.866.841	495.349	1.597.802	1.093.597	1.226.124	820.934	1.932.751	1.631.354	2.423.197	1.068.799	1.737.297	1.268.750
4.2 Afschrijvingen	526.806	26.009	26.755	9.480	51.571	33.997	32.751	24.500	77.819	68.348	87.327	10.025	52.638	25.587
4.3 Huisvestingslasten	1.618.861	89.726	162.794	53.420	151.400	127.805	127.865	88.153	153.902	158.483	187.542	107.598	190.173	20.000
4.4 Overige lasten	3.842.337	181.999	403.624	125.430	282.671	247.334	208.686	140.545	403.488	308.368	472.693	106.429	353.840	607.230
4 Kosten	**24.153.248**	**1.300.183**	**2.460.015**	**683.679**	**2.083.443**	**1.502.733**	**1.595.426**	**1.074.133**	**2.567.960**	**2.166.553**	**3.170.758**	**1.292.851**	**2.333.948**	**1.921.566**
1 Resultaat	**60.057**	**-56.860**	**36.426**	**-40.062**	**69.000**	**53.498**	**-220.804**	**-98.663**	**-46.038**	**25.563**	**206.484**	**-545.710**	**207.778**	**469.445**
inzet personeel 21-22 tlv npo	960.011	40.000	50.000		90.000	20.000	80.000	99.750	71.200	109.000	224.950	21.736	153.375	

In de begroting is rekening gehouden met de NPO-middelen. Deze middelen worden voor diverse doeleinden conform de menu-kaart ingezet. Deze diverse uitgaven zijn echter in de begroting geheel opgenomen onder overige lasten. Om toch inzicht te geven in de te verwachten inzet van de npo-middelen op personeel is een aparte regel opgenomen van de te verwachten personele kosten npo.
Bij de Grote Beer is door een omissie de subsidie ad € 1.500 van de gemeente Ouder Amstel niet in opgenomen.
De tekorten bij 't Atelier en Weesperrijk is een gevolg van het achterblijven van de bekostiging door de groei door de systematiek van de t-1 bekostiging . Het negatieve resultaat bij de Jan Woudsmaschool is ontstaan, doordat deze school door de ongunstige samenstelling van de groepen, genoodzaakt was een extra groep te vormen.

Toelichting onderwijsbureau

Het onderwijsbureau behelst niet alleen de lasten van de van de exploitatie van het bureau maar ook de lasten die de gehele organisatie betreffen.

	Onderwijsbureau
3.1 Rijksbijdragen	2.383.311
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	5.000
3.5 Overige baten	2.700
3 Opbrengsten	**2.391.011**
4.1 Personeelslasten	1.268.750
4.2 Afschrijvingen	25.587
4.3 Huisvestingslasten	20.000
4.4 Overige lasten	607.230
4 Kosten	**1.921.566**
1 Resultaat	**469.445**

In de rijksbijdragen zit inbegrepen de bijdragen van de scholen, 15% van de lumpsum, de gelden van de samenwerkingsverband voor bovenschools personeel welke werkzaam zijn voor passend onderwijs én de begrote inkomsten voor groeiformatie (€ 150.000).

In de personeelslasten zijn eveneens meegenomen de kosten van verzekering, arbozorg, nascholing bovenschools en de attenties voor alle medewerkers. Tevens is daar een taakstelling opgenomen van € 230.000 waar nog een invulling aan moet worden gegeven.

In de overige lasten zijn mede opgenomen de kosten voor het administratiekantoor, accountantskosten, contributies en adviseurskosten.

Investeringsbegroting

In de investeringsbegroting worden uitgaven begroot boven de € 500 met een langere levensduur zoals leermiddelen, chromebooks, digiborden en meubilair. Door middel van de afschrijvingslasten komen de lasten van deze investeringen tot uitdrukking in de exploitatiebegroting.

Onderstaand is , uitgesplitst naar categorie in de investeringsbegroting opgenomen:

Categorie	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Gebouwen en terreinen	17.000	20.000			
Leermiddelen	208.500	272.500	164.000	111.000	200.000
ICT	237.886	342.564	392.902	311.186	303.000
Meubilair	208.100	110.300	114.300	324.800	200.000
Inventaris en apparatuur	40.100				
Alle	**711.586**	**745.364**	**671.202**	**746.986**	**703.000**

De in 2022 en 2023 opgenomen investeringen in de categorie gebouwen en terreinen betreffen investeringen voor de schoolpleinen van de Kors Breijer en Octopus en de nieuwbouw van 't Atelier welke voor rekening komen van onze organisatie.

Meerjarenbegroting 2022 t/m 2026

Grootboekrekening	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
3.1 Rijksbijdragen	20.815.903	21.130.978	23.490.314	21.970.036	21.721.966	22.176.551	22.638.554
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	238.402	227.580	220.020	216.020	216.020	216.020	216.020
3.5 Overige baten	683.576	714.343	502.971	476.804	476.804	476.804	476.804
3 Opbrengsten	**21.737.880**	**22.072.901**	**24.213.305**	**22.662.860**	**22.414.790**	**22.869.375**	**23.331.378**
4.1 Personeelslasten	17.860.343	17.904.171	18.165.244	17.813.542	18.447.206	18.681.442	18.812.963
4.2 Afschrijvingen	508.322	488.049	526.806	597.719	632.789	657.288	664.920
4.3 Huisvestingslasten	1.647.679	1.679.515	1.618.861	1.581.135	1.581.135	1.581.135	1.581.135
4.4 Overige lasten	2.055.732	1.918.545	3.842.337	2.599.970	1.654.873	1.646.373	1.654.873
4 Kosten	**22.072.076**	**21.990.279**	**24.153.248**	**22.592.366**	**22.316.003**	**22.566.239**	**22.713.890**
5.1 Rentebaten	3						
5 Financiële baten en lasten	**3**						
6.2 Financiële lasten							
6 Financiële baten en lasten							
1 Resultaat	**-334.193**	**82.622**	**60.057**	**70.493**	**98.786**	**303.137**	**617.488**

Balans

Florente	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ACTIVA						
(1.2) MATERIËLE VASTE ACTIVA	2.251.900	2.460.480	2.608.125	2.646.538	2.736.236	2.774.316
(1.3) FINANCIËLE VASTE ACTIVA	99.900	99.900	99.900	99.900	99.900	99.900
(1.5) VORDERINGEN	1.358.717	1.358.717	1.358.717	1.358.717	1.358.717	1.358.717
(1.7) LIQUIDE MIDDELEN	3.094.403	3.320.362	2.818.470	3.059.674	3.001.231	3.766.153
Totaal ACTIVA	**6.804.920**	**7.239.459**	**6.885.212**	**7.164.829**	**7.196.084**	**7.999.086**
PASSIVA						
(2.1) EIGEN VERMOGEN	2.878.807	2.938.864	3.009.357	3.108.143	3.411.280	4.028.768
(2.2) VOORZIENINGEN	1.608.967	1.983.449	1.558.709	1.739.540	1.467.658	1.653.172
(2.5) langlopende schulden	60.954	56.265	51.576	46.887	42.198	37.509
(2.6) KORTLOPENDE SCHULDEN	2.256.192	2.260.881	2.265.570	2.270.259	2.274.948	2.279.637
Totaal PASSIVA	**6.804.920**	**7.239.459**	**6.885.212**	**7.164.829**	**7.196.084**	**7.999.086**
Resultaat boekjaar	957.389	60.057	70.493	98.786	303.137	617.488
Baten boekjaar	23.495.971	24.213.305	22.662.860	22.414.790	22.147.176	21.488.879
Investeringen		735.386	745.364	671.202	746.986	703.000
Dotatie voorziening		514.836	514.836	514.836	514.836	514.836
Uitgave vanuit voorziening		140.354	939.576	334.005	786.718	329.322
Afschrijvingen		526.806	597.719	632.789	657.288	664.920

Florente	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Weerstandsvermogen (norm > 5%)	12%	12%	13%	14%	15%	19%
Solvabiliteit (norm > 30%)	66%	68%	66%	68%	68%	71%
rentabiliteit (norm > 0)	4,07%	0,25%	0,31%	0,44%	1,37%	2,87%
Liquiditeit (norm > 0,75)	1,97	2,07	1,84	1,95	1,92	2,25

Bovenmatig vermogen

Bovenmatig vermogen <1	*2022*
feitelijk vermogen	2.938.864
normatief vermogen	3.708.407
ratio eigen vermogen	0,79

In zowel de meerjarenbegroting als in de balans is nog geen rekening gehouden met de vereenvoudiging bekostiging en heeft hierdoor een beperkte waarde. Zie ook het bepaalde in de paragraaf risico's.

Uitleg kengetallen

Weerstandsvermogen:
Is het eigen vermogen gedeeld door de totale baten. Het geeft weer de omvang de reserves gerelateerd aan de omvang van de instellingen. Het weerstandsvermogen dient minimaal 5% te zijn.

Solvabiliteit:

Het eigen vermogen en de voorzieningen gedeeld door het totaal vermogen. Dit kengetal moet minimaal 30% te zijn. Het geeft weer in hoeverre een organisatie op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Rentabiliteit:
Het resultaat gedeeld door de totale baten. Deze mag gedurende 1 jaar kleiner zijn dan maximaal – 0,10%, gedurende 2 jaar maximaal – 0,05% danwel gedurende 3 jaar 0%. Het gaat om de continuïteit van de organisatie. De negatieve rentabiliteit in 2020 is gebaseerd op een te verwachten tekort van € 186.222. Dit te verwachten tekort is een ander voorspelde tekort dan zoals vermeld op bladzijde 12. Het daarin opgenomen tekort is gebaseerd op de realisatie over de eerste tien maanden en de begrote 2 maanden. Aangezien diverse uitgaven niet evenredig verdeeld zijn over een jaar, heeft een correctie alsmede ten aanzien van de inkomsten (huur: deze moeten deels nog worden gefactureerd). Het tekort van € 186.222 wordt met name veroorzaakt door de extra salarisbetaling in februari als gevolg van cao-aanpassingen waarvoor eind 2019 gelden van het rijk zijn ontvangen.

Liquiditeit:
De verhouding van de vlottende activa en kortlopende schulden. Deze dient minimaal 0,75 te zijn. In hoeverre kan de organisatie aan kortlopende verplichtingen voldoen.

Bovenmatig vermogen:
De ratio bovenmatig vermogen is de verhouding van het eigen publiek vermogen in verhouding tot het normatief vermogen. Deze ratio mag niet hoger zijn dan 1. Het normatief vermogen wordt berekend aan de hand van 0,5 van de aanschafwaarde gebouwen maal de bouwkostenindex en daarbij opgeteld de boekwaarde van de resterende materiële vaste activa plus 5% van de totale baten. Deze ratio is nieuw en is in dit verslagjaar voor het eerst opgenomen.

Deze normen zijn van de onderwijsinspectie in het kader van de continuïteits-toezicht.

Risico's

Groeibekostiging

In de begroting 2022 is rekening gehouden met groeibekostiging van € 150.000. Voor de scholen 't Atelier, de Kersenboom en Weesperrijk wordt een toename van het aantal leerlingen verwacht. 't Atelier zal worden verplaatst naar de nieuwbouwlocatie Holland Park in Diemen. De Kersenboom ligt in de nieuwbouwwijk "Plantage de Sniep" in Diemen. Weesperrijk is in 2019 een gestarte school en in 2021 in een nieuw gebouw , samen met de Jozefschool van de ASKO in de nieuwbouwwijk Weespersluis te Weesp. Deze groei is lager geraamd dan in 2021 omdat in 2022 de Vinkenbaan in Muiderberg overgedragen wordt aan Florente en tegelijkertijd de Terp in Weesp overgedragen zal worden aan Talent Primair. De Terp heeft meer leerlingen dan de Vinkenbaan waardoor stichting breed de groei beperkt zal worden.
Risico niveau: laag

Eigenrisico ziektevervanging

Voor ziektevervanging is in het kader van de eigen risico € 550.000,- opgenomen, zoals ook in 2021. Gebleken is dat ten gevolgen van Corona dit niet toereikend is. Binnen Florente hebben wij, volgens opgave van onze arbodienst, relatief veel gevallen van Long Covid, welke een direct gevolg hebben gehad op het langdurig ziekteverzuim. In de periode september / november in 2019 bedroeg het percentage 5%. In dezelfde periode van 2020 bedroeg het ziekteverzuim percentage 7% en helaas is het in 2021 het verzuim hetzelfde gebleven, dus 7 %.

Hierdoor is voor het tweede jaar een extra beroep gedaan op dit budget. Alle medewerkers van onze invalpool zijn ingezet om de vacatures ingevuld te krijgen, waardoor er voor de vervangingen een beroep moet worden gedaan op externe partijen. Ook dit brengt hogere kosten met zich mee welke strak worden gemonitord.

Risico niveau: hoog

Corona

Corona heeft niet alleen gevolgen voor het verzuim maar ook het aanbieden van het kerncurriculum aan de leerlingen. Dit kan gevolgen hebben in het eindadvies aan de leerlingen maar ook voor de uitvoering van de NPO-plannen.
Risico niveau: middel

Participatiefonds

In augustus 2022 wordt het participatiefonds gemoderniseerd. Op dit moment is het dat indien het contract van een medewerker niet wordt verlengd c.q. ontbonden deze na een positieve toets van het participatiefonds, voor 100 % wordt vergoed door dit fonds aan de organisatie die de uitkering uitbetaald (UWV). Per 1 augustus 2022 komt 50% voor rekening van het schoolbestuur. Deze bijdrage kan worden verlaagd naar 10% indien sprake is van een bedrijfseconomische reden, langdurig ziekte of arbeidsongeschiktheid, geen verlenging van het contract in verband met beëindiging vervanging of beëindiging van een participatiebaan. In de begroting is uitgegaan dat de huidige premie dat aan het participatiefonds wordt afgedragen toereikend zal zijn voor deze eigen bijdrage.
Risico niveau: laag/middel

Vereenvoudiging bekostiging

Per 1 januari 2023 wordt de bekostiging vereenvoudigd. Van 130 parameters voor de bekostiging gaat het terug naar 30 parameters. Tevens vindt de gehele bekostiging plaats op basis van het kalenderjaar. De teldatum wordt niet 1 oktober maar 1 februari. Volgens een indicatietool van het ministerie welke gebaseerd zijn op de gegevens uit 2020 gaat Florente een half miljoen op achteruit. Er is een overgangsregeling waarbij in 3 jaar dit afgebouwd wordt. Daarnaast vervalt de door de schoolbesturen opgenomen vordering op het ministerie. Het vervallen van deze vordering heeft effect op het vermogen van elk schoolbestuur. Tot en met het kalenderjaar 2022 volgt het ministerie het gebruikelijke betaalritme: Dit houdt in dat over de maanden

augustus tot en met december niet het gehele (evenredige) bedrag wordt uitbetaald waarop een bestuur over die periode volgens beschikking recht heeft. Het verschil tussen waarop een schoolbestuur volgens beschikking recht heeft en de daadwerkelijke uitbetaling (ruim 7 %) wordt sinds de invoering van de lumpsum in 2006 als vordering op de balans opgenomen en in de maanden januari tot en met juli uitbetaald. Het ministerie acht het niet wenselijk dat deze vordering in het nieuwe stelsel (bekostiging op kalenderjaarbasis in plaats van op schooljaarbasis) blijft bestaan. Daarom is door het ministerie bedacht dat er voor de laatste 5 maanden van 2022 een aparte beschikking komt ter hoogte van het gebruikelijke uitbetalingsbedrag. Er wordt dus geen vordering opgebouwd en deze wordt in de eerste zeven maanden van 2023 ook niet uitbetaald. Want voor die maanden en de eerste vijf maanden van het schooljaar 2023-2024 geldt een nieuwe jaarbeschikking met het nieuwe betaalritme van 12 gelijke maandelijkse delen. Voor het schooljaar 2022 – 2023 is dan minder te besteden. Dit zal een negatieve impact op het resultaat hebben. In de nu voorliggende begroting is hier geen rekening mee gehouden! Landelijk is hier een forse discussie over. Deze discussie zullen we op de voet volgen.

Risico niveau: hoog









