

Begroting 2023

Meerjarenbegroting 2023-2027

Inhoud

Inhoudsopgave

Inhoud	1
Voorwoord.....	2
Vooraf	3
1. Algemeen.....	4
1.1 Wat doen we?	4
1.2 Wat begroten we hiervoor?.....	5
1.3 Wat zijn de risico's?	5
2. Onderwijs en Kwaliteit	6
2.1 Wat doen we?	6
2.2 Wat begroten we hiervoor?.....	6
2.3 Wat zijn de risico's?	7
3. Onderwijs aan Nieuwkomers	8
3.1 Wat doen we?	8
3.2 Wat begroten we hiervoor?.....	9
3.3 Wat zijn de risico's?	9
4. NPO	10
4.1 Wat doen we?	10
4.2 Wat begroten we hiervoor?.....	10
4.3 Wat zijn de risico's?	10
5. Innovatie	11
5.1 Wat doen we?	11
5.2 Wat begroten we hiervoor?.....	11
5.3 Wat zijn de risico's?	11
6. Personeelszaken	12
6.1 Wat doen we?	12
6.2 Wat begroten we daarvoor?.....	13
6.3 Wat zijn de risico's?	14
7. Huisvesting en Facilitair.....	15
7.1 Wat doen we?	15
7.2 Wat begroten we hiervoor?.....	15
7.3 Wat zijn de risico's?	16
8. Samenvatting van de risico's voor 2023.....	17
9. Aandachtspunten voor meerjarenbegroting 2023-2027	17
Bijlagen	18

Voorwoord

Met veel plezier delen wij de begroting 2023 en (cijfermatige) meerjarenbegroting 2022-2026 van de Stichting kom Leren. Deze begroting is opgebouwd middels 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?

Binnen de (financiële) mogelijkheden die kom Leren heeft bouwen we in 2023 verder aan een gezonde toekomst met realistische doelstellingen. De programmalijnen voortvloeiend uit het Strategisch Beleidsplan (SBP) zijn steeds meer uitgangspunt voor de activiteiten die we opnemen in de begroting en worden ook steeds meer vertaald naar onze beleidsuitingen. We vinden het belangrijk, dat dát wat aan stappen voortvloeit uit het SBP wordt gedragen door en op realiteitswaarde wordt geschat door de organisatie. Het SBP en de daarop gebaseerde begroting zijn van ons allemaal.

In schooljaar 2022-2023 loopt officieel de bekostiging van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) af. Dit betekent dat het luxe randje eraf gaat, en wij vernieuwd scherp moeten kijken naar waar wij ons personeel het hardst nodig is en we het dus op in willen zetten.

Het faciliteren van goed onderwijs voor onze kinderen blijft uiteraard uitgangspunt. Voor kom Leren geldt dat er sprake is van goed onderwijs voor alle kinderen, wanneer wij in staat zijn om alle kinderen maximaal te ondersteunen om zich optimaal te kunnen ontwikkelen in een veilige (leer)omgeving waarin kinderen met plezier naar school komen. Een hele mond vol, maar wel waar wij voor staan. Investeren in onderwijs en kwaliteit noemen we dat.

Dat doen we verder in 2023 ook weer door in te zetten op goede samenwerking binnen de organisatie en met onze strategische partners. Samen bereiken we meer; meer voor onze kinderen. Onze medewerkers spelen daarin een cruciale rol. Wij doen er dan ook veel aan om onze medewerkers centraal te stellen en te investeren in het boeien en binden van onze medewerkers.

In 2023 wordt stevig ingezet op innovatieve ICT-ontwikkelingen en op goede facilitering van het onderwijs in (nieuwe) gebouwen. Ook dat is nodig om goed en modern onderwijs vorm te kunnen geven. Al met al een begroting met ambitie, maar passend binnen de financiële kaders en opdrachten die er op dat vlak liggen.

Kom Leren maakt in 2023 een volgende stap.

Stef Niekamp en Inge Ambaum-Jordens

College van Bestuur

Vooraf

Uitgangspunten

De meerjarenbegroting 2023-2027 is opgesteld volgens onderstaande uitgangspunten:

- Stabiel leerlingenaantal met eenmalige verhoging (138 leerlingen) vanwege de verschuiving van de teldatum naar 1 februari 2022.
- Formatie gebaseerd op de meest recente formatieplannen (augustus 2022).
- Prijsindexaties van 2% voor personele en materiële baten en lasten zijn verwerkt, waarbij afwijkend rekening is gehouden met een stijging van energielasten van 30%.
- De programmaliijnen 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. Onderstaand een opsomming van wat dit concreet betekent:

- 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 2022: met deze CAO is de loonkloof tussen PO en VO gedicht, wat betekent dat er sprake is van een gemiddelde loonstijging van 12% t.o.v. voorgaande jaren. Dit is budgetneutraal, omdat we ook 12% meer inkomsten krijgen.
- De overgang naar eigen risicodragerschap (ERD) voor ziektevervangingen per 1 januari 2022 is definitief. We hebben hiervoor extra vervangingen opgenomen in de begroting. Echter, de daadwerkelijke invulling van deze vervangingen is lastig vanwege de krapte op de arbeidsmarkt.
- In schooljaar 2022-2023 loopt officieel de bekostiging van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) af, maar we mogen het geld wat over is nog gedurende 2 schooljaren besteden. We hebben hiervoor een bestemmingsreserve gevormd. De personeelsleden die nog voor NPO worden ingezet zullen óf indalen in de reguliere formatie of uit dienst treden wegens einde tijdelijk contract (deze waren indertijd voor 2 jaar afgesloten).
- Thans bekende en normaliter aangevraagde en toegekende subsidies zijn verwerkt (gemeenten, SWV, etc.).
- Het eindresultaat per kalenderjaar (in 2023 € -/- 838.308) wordt onttrokken aan de (bestemmings-)reserves van de stichting. Zie bijlage 3 voor een meerjarenbalans over de planperiode.
- 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 (De Mens Centraal, Talentontwikkeling en Diversiteit, Leer- en Leefgemeenschap in Transitie), onze missie en onze visie. De gehele organisatie en in het bijzonder de Regiegroepen geven vorm aan de vertaling van de strategie naar de praktijk. In de besturingsfilosofie en de daarbij behorende werkwijze zien we de pijlers van onze strategie duidelijk terug. We zijn samen in transitie, doen dit met oog voor 'de mens achter de collega' en rekenen op de verschillen in talenten en kwaliteiten.

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.

De procesinrichting van de werkwijze met de regiegroepen is telkens ongeveer gelijk. Er wordt een (strategisch) vraagstuk door een regiegroep aangepakt uit de reeds benoemde focuspunten die zijn bepaald. De regiegroep start met het ophalen van informatie, wensen en behoefte in het DO rondom dat thema. Vervolgens bewerkt de regiegroep de input, haalt (indien gewenst/nodig) elders in de organisatie op, verwerkt dit in hun plan en zorgt voor een verrijkingsmoment van hun werkdocument in het DO. Daar waar dit nodig is nodigen zij interne of externe stakeholders uit om mee te kijken naar het halffabricaat alvorens dit na dit verrijkingsmoment te vervolmaken.

Ondanks het feit dat aan de voorkant het doel niet volledig geformuleerd is, is er wel nagedacht over de opbrengstverwachting en zorgt de inrichting van het proces, zoals hierboven beschreven, voor voorspelbaarheid en vaste punten in de lijn van de totstandkoming van nieuwe praktijk en beleid.

Viermaal per jaar wordt in het DO sowieso een moment stilgestaan bij de voortgang op de strategische thema's waarmee de regiegroepen aan de slag zijn en pitchen de collega's aan elkaar de stand van zaken, resultaten en voorgenomen stappen.

Door processen goed uit te rollen en in te richten, ontstaat er eigenaarschap, kunnen mensen input geven en informatie vragen en oefenen met de nieuwe praktijk alvorens het in beleid wordt vastgesteld. Hierdoor is er aan de achterkant van het proces tijdwinst, aangezien er geen (of nog maar kortdurende) implementatietrajecten ingericht hoeven te worden.

1.2 Wat begroten we hiervoor?

Onderstaand samengevat de gehele begroting 2023 van Stichting kom Leren als onderdeel van de meerjarenbegroting 2023 – 2027 (zie bijlage 1).

Codering ¹	Begrotingspost baten	Begroting 2023
3.1.1	Rijksbijdragen OC&W	€ 27.334.126
3.1.1	NPO bekostiging	€ 1.423.881
3.1.2	Overige subsidies OC&W	€ 42.000
3.1.4	Middelen Samenwerkingsverband	€ 678.529
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 143.700
3.5	Overige baten (o.a. bijdragen TSO en detacheringen)	€ 450.109
5.1, 5.4	Financiële baten	€ 40.000
	Totale baten	€ 30.112.345

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2023
4.1	Personeelslasten (minus uitkeringen)	€ 25.241.658
4.1	Personeelslasten NPO	€ 921.080
	Innovatieplannen	€ 200.000
4.2	Afschrijvingen (inclusief afschrijvingen NPO investeringen)	€ 857.002
4.3	Huisvestingslasten	€ 1.642.163
4.4.1	Administratie en beheerlasten	€ 607.499
4.4.2	Leermiddelen	€ 1.154.432
4.4.2	Materiële kosten NPO	€ 35.351
4.4.4	Overige lasten	€ 258.303
5.5	Financiële lasten	€ 33.165
	Totale lasten	€ 30.950.653

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.

Vanuit het ministerie van OC&W hebben we het verzoek gekregen, en zien we het zelf als onze maatschappelijke opdracht, om de bovenmatige reserves af te bouwen. Hiermee zijn we voortvarend aan de slag gegaan afgelopen jaren en ook in de komende planperiode is dit zichtbaar in de afname in meerjarenbalans en – exploitatie. Zie bijlagen 1 en 3. Waar we komende jaren voor moeten waken is dat we tijdig ombuigen naar een evenwichtige exploitatiebegroting. Dit heeft voortdurende aandacht van het CvB.

De begroting zoals hij er nu (= oktober 2022) laat zien dat we aan het eind van de planperiode (2027) dit evenwicht nagenoeg hebben bereikt. Dit wordt uiteraard elk jaar gemonitord en bijgesteld indien nodig bij het maken van de nieuwe meerjarenbegrotingen.

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

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 van het Passend Onderwijs. We spreken binnen kom Leren liever niet meer over Passend Onderwijs en Onderwijs als losse entiteiten, maar zien dit als één 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). In het proces van ontwikkelen van kindcentra, die voldoen aan een toekomstperspectief waarin die samenwerking verstevigd wordt, is bovenstaande het uitgangspunt. Dit vraagt enerzijds om professionalisering en 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. Als we kijken naar een goede samenwerking tussen reguliere scholen, dan zijn we aan het werk om de zogenaamde bao-bao-plaatsingen (van een school voor regulier basisonderwijs naar een andere school voor regulier basisonderwijs) vaker te kunnen laten plaatsvinden dan nu. In plaats van een TLV-route (toelaatbaarheidsverklaring) naar SbO of SO te lopen, kijken we of we een leerling op een andere reguliere school wel de ondersteuning kunnen bieden die het kind nodig heeft.

Door meer dan voorheen te investeren op het bouwen aan een kwaliteitscultuur, mede door het werk dat de Adviseur Onderwijs doet, zorgen we ervoor dat de goede, inhoudelijke dialoog gevoerd wordt. Concreet betekent dit dat we de opbrengsten bovenschools monitoren, analyseren en waarderen en het gesprek aangaan met de IB'ers, op zowel stichtings- als schoolniveau over hun eigen analyse in relatie tot de bovenscholse analyse. Zo zorgen we voor een integrale benadering waarbij we ambities formuleren op schoolniveau, groepsniveau en leerlingniveau die recht doen aan de ambitie van kom Leren om kwalitatief hoogwaardig onderwijs te verzorgen voor alle aan onze zorgen toevertrouwde leerlingen. Hierbij gaan we niet uit van de ondergrens, zoals die geformuleerd is door Inspectie, maar van een ambitie die we waar willen maken vanuit onze maatschappelijke opdracht én onze professie.

2.2 Wat begroten we hiervoor?

Dat doen we allemaal in de reguliere setting van de reguliere middelen. Daarnaast zorgen de middelen die teruggeploegd 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 2023: € 678.529. 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.

Codering ¹	Begrotingspost lasten	Begroting 2023
	Inzet middelen Samenwerkingsverband	
4.1.1	Ondersteuningsteam Passend Onderwijs (voorheen: Interkomschil)	€ 260.000
4.1.1	Formatie scholen	€ 343.529
4.1.2	Ambulante begeleiding	€ 75.000
	Totale middelen SWV	€ 678.529

2.3 Wat zijn de risico's?

De huidige uitvoering van Passend Onderwijs brengt een grote administratieve werkdruk met zich mee. Dit vraagt een grote investering in tijd van de huidige Intern Begeleiders en oefent een negatieve druk uit op de aantrekkelijkheid van het vak Intern Begeleider.

Binnen de SWV's in de regio kijken we komend jaar naar een meer gezamenlijke manier van kijken naar álle kinderen in de regio en wat dat eventueel betekent voor de SWV's in verdergaande samenwerking of wellicht zelfs fusie. Hierop maken we uiteraard een goede risicoanalyse alvorens hier eventueel verdere stappen in te zetten.

Het aantal TLV's blijft redelijk stabiel, als we kijken naar het aandeel dat kom Leren in het SWV heeft. Hierop lopen we geen risico's en kunnen we alleen verdergaand investeren in de goede gesprekken rondom kwaliteit van onderwijs binnen kom Leren.

3. Onderwijs aan Nieuwkomers

3.1 Wat doen we?

Eerste Opvang Anderstaligen (EOA)

Stichting kom Leren verzorgt binnen het zogenaamde EOA (Eerste Opvang Anderstaligen) het onderwijs aan kinderen die tijdelijk gehuisvest zijn in het Asielzoekers Centrum (AZC) in Maastricht. Hiervoor hebben wij speciale groepen ingericht. Het aantal groepen fluctueert, aangezien er een niet-constante stroom leerlingen deelneemt aan het EOA. Normaliter hebben we drie à vier EOA-groepen bij kom Leren. We werken hierin nauw samen met de gemeente, de provincie, de Rijksoverheid en het Centraal Orgaan Asielzoekers (COA). Zij hebben alle een belangrijke rol in de toeleiding en financiering.

Taalklassen

Buiten de voornoemde groep kinderen, hebben we in Maastricht en het Heuvelland te maken met een groeiend aantal kinderen met een niet-Nederlandse achtergrond, die via werkmigranten en expats naar onze reguliere scholen komen. In Maastricht zijn dit vooral expats, in de Heuvelland gemeente hebben we vooral te maken met arbeidsmigranten uit Oost-Europa. Het aantal kinderen en de specifieke hulpvraag op het gebied van de Nederlandse taal overstijgt steeds vaker de mogelijkheden die de scholen hebben om deze kinderen het juiste onderwijsaanbod te geven.

In samenwerking met collega-stichting MosaLira zijn we in 2022 gestart met vijf taalklassen in Maastricht. De drie taalklassen die kom Leren voor zijn rekening neemt, zijn gesitueerd op MBS De Poort. Kinderen vanaf groep 3, die nog geen onderwijs gehad hebben in Nederland en die korter dan een jaar in Nederland verblijven kunnen aangemeld worden voor deze klassen. In een speciaal hiervoor ingericht knooppunt (dit wordt het expertiseteam), wordt bepaald of deze leerlingen ook daadwerkelijk in aanmerking komen voor plaatsing op basis van hun woordenschat en ondersteuningsbehoefte. Alle scholen in het oostelijk deel van Maastricht en uit de omliggende gemeentes kunnen gebruik maken van deze voorziening.

Opvang Oekraïense vluchtelingenkinderen

In 2022 zijn grote stromen vluchtelingen uit Oekraïne naar Nederland gekomen. De kinderen van deze vluchtelingen moeten worden opgevangen binnen onze scholen. In overleg met MosaLira is ervoor gekozen om deze kinderen, die binnen Maastricht worden gehuisvest, vanaf groep 3 onder te brengen in aparte Oekraïense taalklassen.

In het Heuvelland is er in samenwerking met de gemeentes Vaals, Meerssen, Valkenburg aan de Geul en Eijsden-Margraten voor gekozen om de kinderen op te vangen op twee centrale locaties. Voor stichting kom Leren is deze locatie op basisschool De Keerkring in Cadier en Keer. Hier zijn twee klassen gestart. Beide groepen hebben een leerkracht en een onderwijsassistent met een onderwijsachtergrond in Oekraïne. Het onderwijs dat de kinderen krijgen is vergelijkbaar met het onderwijs in de Maastrichtse taalklassen.

Expertise knooppunt

Voor het onderwijs aan al deze nieuwkomers is de nodige expertise nodig. Het huidige expertiseknooppunt gaat in 2023 verder als expertiseteam dat opereert onder de vlag van de samenwerking tussen EOA en taalklassen.

3.2 Wat begroten we hiervoor?

Onderstaande prognoses zijn gebaseerd op 80 AZC / Oekraïense leerlingen (stand 1^e schooldag 2022-2023).

Codering	Begrotingspost baten	Begroting 2023
3.1.1	Reguliere bekostiging	€ 446.685
3.1.1	Aanvullende bekostiging (4 teldata)	€ 510.588
	Totaal	€ 957.273
Begrotingspost lasten		Begroting 2023
4.1.1	Personele inzet	€ 765.273
4.3	Huisvestingslasten	€ 36.000
4.4.2	Leermiddelen en ICT	€ 46.000
4.4.4	Overige lasten	€ 110.000
	Totaal	€ 957.273

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)	€ 12.275 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 € 12.275 extra middelen ontvangen. Ontwikkelingen in de leerlingenaantallen worden maandelijks gemonitord.
- Voor de kinderen uit de Oekraïne geldt dat we onvoldoende zicht hebben op de lange termijn. De kinderen kunnen nog langdurig in Nederland zijn, maar ze kunnen ook binnen een paar dagen repatriëren.

4. NPO

4.1 Wat doen we?

In het schooljaar 2020 – 2021 is door het ministerie van OC&W een bedrag ter beschikking om na de coronapandemie het onderwijs een kwaliteitsimpuls te kunnen geven. Dit staat bekend als het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). In de afgelopen twee jaar hebben we ervoor gekozen om met de inzet van deze zogenaamde NPO-gelden in onze scholen te zorgen voor een versteviging en verbreding van het huidige aanbod. Een significant deel van de middelen is besteed aan de inzet van ondersteuning in menskracht in de scholen (onderwijsassistenten en leerkrachtondersteuners), een deel is op ICT-middelen ingezet. Daarnaast is 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 2023
4.1.1	Extra personeel (20,9 fte 7 maanden)	€ 921.080
4.4.2	Materieel (inclusief afschrijvingskosten)	€ 165.133
4.1.2	Professionalisering	€ 5.000
4.1.2	Inzet op sociale en mentale weerbaarheid	€ 29.000
	Totaal	€ 1.120.213

4.3 Wat zijn de risico's?

Er zijn geen financiële risico's vanuit dit project voor het komende jaar.

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 nog niet bestede NPO-middelen ook de komende schooljaren in te kunnen zetten.

Het grootste risico wordt gedragen door de scholen zelf. Bij de inzet van extra personeel wordt een verwachting bij ouders en kinderen gecreëerd en een behoefte bij het personeel die de school na het wegvallen van de subsidie niet meer kan waarmaken. Hier dient in de planning en communicatie naar teams, kinderen en ouders van de scholen rekening mee te worden gehouden.

5. Innovatie

5.1 Wat doen we?

We brengen focus aan op vernieuwing en verandering om ons onderwijs toekomstbestendig duurzaam te verbeteren. Daarbij zetten we in op initiatieven die een duidelijk onderscheidend karakter hebben ten opzichte van de reguliere en dagelijkse onderwijspraktijk. We verrijken het doelgebied van door scholen ingediende projecten met projecten en trajecten die ook boven-schools van toegevoegde innovatieve waarde zijn. Uitgangspunt blijft het vernieuwende karakter. Of de daadwerkelijk beoogde innovatie lukt of niet is hoe dan ook geen risico, aangezien er altijd leren plaatsvindt dat bijdraagt aan professionalisering en beredeneerd, bewust inzetten van vaardigheden, kwaliteiten en vakmanschap.

5.2 Wat begroten we hiervoor?

Algemeen

Begrotingspost lasten	Begroting 2023
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. Personeelszaken

6.1 Wat doen we?

“*De mens centraal*” is het leidmotief voor PZ. Daarnaast is “*Talentontwikkeling en diversiteit*” nodig om de complexe, maar noodzakelijke stappen te kunnen zetten in onze “*Leer- en Leefgemeenschap in Transitie*”. 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 voorbekwaam 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” en te investeren op coaching en begeleiding van onze stagiair(e)s en starters. Bovendien richten we ons op de Belgische arbeidsmarkt, het opleiden van onderwijsassistenten en leerkrachtondersteuners die wij nu al in dienst hebben die in potentie leerkracht kunnen zijn en het in dienst nemen van en investeren in zogenaamde mijlpalers (2^ejaars deeltijdstudenten die vervroegd zelfstandig voor de klas mogen).

Verdere focusgebieden zijn:

- bedrijfsgezondheidszorg, coaching en begeleiding in het kader van duurzame inzetbaarheid, vitaliteit, ziektepreventie en arbozorg;
- het verder opzetten van een gesprekkencyclus waarbij (talent)ontwikkeling en zelfregie centraal staan;
- het verder professionaliseren van de kom Leren Academie;
- het incompany opleiden van potentiële leidinggevenden;
- het actief begeleiden van startende medewerkers, middels coaching en specifieke scholing;
- het insourcen van PZ- en salarisadministratie;
- professionaliseren van coaching.

Bovendien hebben we als speerpunt opgenomen dat al onze scholen opleidschool worden en gaan participeren in OiS (Opleiden in School). PZ zal dit proces, samen met de basisschoolcoaches, verder uitlijnen. Hierbij denken we aan het opnemen van de mentor cursus in het Academie-aanbod en het oppakken met wat we van elkaar mogen verwachten naar de PABO. We zien dat hierin de samenwerking en verwachtingsmanagement finetuning gewenst is.

Academie: een kwalitatief hoog aanbod van scholingen

Dit is de basisgedachte van de Academie. In de afgelopen drie jaar is het scholingsaanbod al sterk verbeterd en wordt er ruim ingespeeld op behoeftes vanuit het werkveld. Er zijn goede relaties opgebouwd met een aantal aanbieders en ook binnen de organisatie zijn er personeelsleden die kwalitatief goede scholingen kunnen verzorgen. De ambitie is om het aanbod kwalitatief hoog te houden, variatie te bieden in must- (basis op orde, voor iedere leerkracht), need- (verdiepingsmodules voortbouwend op must know) en nice-to-know (specifiekere kennismodules/leergangen) opleidingen en om te stimuleren dat meer eigen mensen scholingen kunnen aanbieden.

Vanaf het begin van de kom Leren Academie zijn er Professionele Leergemeenschappen (PLG) en Kwaliteitskringen actief. De PLG's hebben als doel om door middel van onderzoek iets terug te geven aan de stichting waar leerkrachten en scholen hun voordeel mee kunnen doen. De Kwaliteitskringen zijn bedoeld om kennis en vaardigheden uit te wisselen over een bepaald onderwijsdomein.

Het is de ambitie om het onderzoek in een PLG naar een nog hoger plan te tillen en de Kwaliteitskringen te laten uitgroeien naar een standaard onderdeel van onze stichting. Deelname aan PLG's en Kwaliteitskringen moet breed gespreid en gedragen zijn.

De Academie kent een ruim aanbod specifiek voor startende medewerkers en studenten. Dat varieert van trainingen tot bijeenkomsten waarbij starters bij elkaar komen om ervaringen uit te wisselen. Het is de ambitie om het aanbod voor starters standaard te maken voor alle beginnende leerkrachten, ondersteuners en assistenten, of ze nu van de PABO komen of nog zitten, zij-instromer of mijlpaler zijn.

More to know: bepaalde functies en taken in onze stichting vragen om een verdiepte scholing. Denk hierbij aan leidinggevend, interne begeleiding of specialisten op bepaalde onderwijsdomeinen zoals lezen of rekenen. Om in een dergelijke functie voldoende kwaliteit te kunnen bieden, is een korte training niet afdoende maar hebben we het over een of meerjarige opleidingen, soms op HBO-master niveau. De Academie wil deze opleidingen graag opnemen in het aanbod onder de noemer more to know. De ambitie is om ook voor essentiële functies en rollen een kwalitatief goed aanbod te creëren waarbij personeelsleden kunnen kiezen voor een opleiding die past bij hun ambitie en rol.

Na een kom Bedenken dag van een twintigtal (van iedere locatie 1 persoon) medewerkers heeft het idee de 'kom Ontspannen Academie' het licht gezien. Dit zal komend jaar praktijk gaan worden en zal een platform gaan zijn waarbij ontspannende activiteiten en aanbieders hiervan gelinkt kunnen worden aan teams en medewerkers. Kom Leren neemt (een deel) van de kosten per collega op zich onder de noemer Duurzame Inzetbaarheid en goed werkgeverschap. Hoe een en ander er precies uit gaan zien, zal in 2023 duidelijk worden.

Evenementen: in de afgelopen drie jaar heeft de Academie met wisselend succes diverse evenementen georganiseerd, variërend van refereerbijeenkomsten, onderwijscafé's en webinars. De ambitie is om deze evenementen voort te zetten en hier een brede groep voor geïnteresseerd te krijgen. Ook de organisatie van de tweejaarlijkse personeelsdag behoort tot de activiteiten van de Academie. Dit evenement wordt door alle personeelsleden bijgewoond en is daarmee het grootste evenement dat de Academie organiseert.

Coördinatie: voor komend schooljaar zal de academie weer door 2 coördinatoren bemenst worden. Ieder voor 0,2 FTE.

6.2 Wat begroten we daarvoor?

Algemeen PZ

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2023
4.1.1	Lonen en salarissen	€ 24.988.041
4.1.2	Overige personele lasten	€ 1.374.697
4.1.3	Af: uitkeringen	€ -/ - 200.000
	Totaal	€ 26.162.738

- Lonen en salarissen: de begroting 2023 is gebaseerd op 307 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 zwangerschaps-/bevallingsverloven.

Verdieping PZ (excl. reguliere salarislasten)

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2023
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	€ 265.000
	kom Leren, kom werken	€ 355.800
4.1.1	Insourcen personeels- en salarisadministratie	€ 90.000
4.1.2	Arbo / RIE	€ 10.000
4.1.2	Bedrijfsgezondheidszorg, opleiding, personele/juridische risico's, coaching en begeleiding	€ 400.000
4.1.3	Kom Ontspannen Academie	€ 25.000
4.1.4	Startende medewerkers	€ 100.000
	Totaal	€ 2.210.800

De werkdrukverlagende middelen worden voornamelijk op personeel ingezet. Scholen zijn zelf aan zet om deze middelen in te zetten (wet- en regelgeving). Het team met de PMR dienen het erover eens te worden waaraan de middelen besteed worden en gaan hierover het gesprek aan met de directeurs. Op stichtingsniveau bewaken we enkel of er nagedacht is over de meerjarige implicaties van inzet op personeel. Daar waar we contractuele verplichtingen aangaan, dient een team zich ervan bewust te zijn dat dit automatisch betekent dat zij niet het jaar erna een andere keuze kan maken ten aanzien van de inzet van de middelen.

Gespecificeerd kosten Academie en Scholing

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2023
4.1.1	Opleidingscoördinator	€ 45.000
4.4.2, 4.4.4	Communicatie en ICT niet personeel	€ 5.000
4.1.2	Externe inhuur	€ 55.000
4.1.1	Interne inhuur	€ 5.000
4.1.2, 4.3.1	Catering en zaalhuur	€ 5.000
	More to know en evenement	€ 150.000
	Totaal	€ 265.000

Gespecificeerd kosten "kom Leren kom werken"

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2023
4.1.1	Schoolopleiders	€ 153.000
4.1.1	Coördinator	€ 18.000
4.1.2	Opleidingstrajecten: studiekosten en boeken	€ 174.000
4.1.1	Zij-instroom	€ 5.800
4.1.3	Herintreders	€ 25.000
	Totaal	€ 375.800

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 is kom Leren eigenrisicodragers (ERD) voor de vervangingskosten 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 augustus 2022).

7. Huisvesting en Facilitair

7.1 Wat doen we?

We pakken vijf grote huisvestingsprojecten aan waarvan we starten met nieuwbouw op twee locaties (Groene Loper en OBS Berg). Op één locatie starten we met een grootschalige renovatie (Dynamiek). Op twee locaties loopt de voorbereidingsfase voor nieuwbouw samen met de gemeente nog door in 2023 (Bunde en Cadier en Keer). Op twee locaties vindt er ook uitbreiding van de huidige gebouwen plaats door het uitbreiden van het aantal lokalen. In het Heuvelland (gemeente Eijsden-Margaten) zal het IHP worden afgerond.

Op ICT-vlak zijn we in 2022 een intensieve samenwerking opgestart met MosaLira. Het werken in de cloud zullen we verder ontwikkelen in 2023. Dit gaat parallel met de ontvlechting van de gehele dienstverlening van onze huidige ICT-partner Unilogic.

Ten aanzien van de inkoop maken we in 2023 een professionaliseringsslag waarbij beleid en uitvoering nu vanuit één bureau wordt ontwikkeld en uitgevoerd. In samenwerking met MosaLira is er een inkoper aangesteld die zorgdraagt voor de begeleiding van de grotere inkooptrajecten van beide stichtingen.

Energie nemen we af via een collectief dat gericht is op zo scherp mogelijke inkoop. Voor 2023 voorzien we een stijging van 30% ten opzichte van 2022. De prijzen worden jaarlijks herzien.

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 (ICT hardware) van de NPO investeringen die we meenemen in deze begroting en waarvan we hebben gezegd deze devices niet te vervangen na afschrijving.

7.2 Wat begroten we hiervoor?

Codering	Begrotingspost baten	Begroting 2023
3.5.1	Verhuur onroerende zaken	€ 176.200

Codering	Begrotingspost lasten	Begroting 2023
4.2	Afschrijvingen materiële vaste activa (inclusief afschrijvingslasten NPO investeringen)	€ 857.002
4.3.1	Huur	€ 149.690
4.3.3	Klein onderhoud / keuringen	€ 269.651
4.3.4	Energie en water (incl. Hogere energielasten)	€ 434.571
4.3.5	Schoonmaakkosten	€ 641.292
4.3.6	Heffingen	€ 25.530
4.3.8	Overige huisvestingslasten	€ 121.426
4.4.1	Administratie- en beheerlasten	€ 607.499
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	€ 1.189.783
4.4.4	Overige lasten	€ 258.303
	Totaal	€ 4.554.747

Specifieke punten: Investerings (zie bijlage 2)

Begrotingspost	Begroting 2023	Incidenteel (I) / Structureel (S)
NPO investeringen	€ 65.133	I
Buitenterrein	€ 25.000	S
Meubilair scholen	€ 50.000	S
Touchscreens	€ 25.000	S
Werkstations, monitoren, chromebooks en laptops	€ 235.000	S
Leermiddelen scholen	€ 150.000	S
Meerjarenonderhoud scholen	€ 131.513	S
Totaal	€ 681.646	

PR en Communicatie

Op diverse gebieden wil kom Leren laten zien waar we mee bezig zijn.

Eenzijds draait dit om het vertellen van ons verhaal over de praktijk en mooie momenten die we willen delen, anderzijds gaat het over positioneren in de markt als goede en aantrekkelijke werkgever. De scholen doen dit ieder voor zich en als stichting faciliteren we hierin het up to date houden van de websites op sjabloon en techniek.

Verder zorgen we voor een goede contentkalender voor onze socials. Instagram, LinkedIn en Facebook zijn belangrijke kanalen om te communiceren. Komend jaar gaat daar een meer intern gericht proces bijkomen; ons Intranet.

Ook de KKC-ontwikkelingen en nieuwbouwprojecten zijn van belang te noemen. 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.

In de begroting 2023 is hiervoor een bedrag van € 120.000 opgenomen.

7.3 Wat zijn de risico's?

Financieel Risico	Risicobedrag	Kans	Beheersmaatregel
Ontwikkelingen in de bouwsector: gebrek aan capaciteit, vertragingen, prijsstijgingen	€ 250.000	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	2023: € 0 2024 e.v.: € 100.000	Hoog	Alertheid op energiecontract. Prijzen voor 2023 zijn bekend. De stijging van 30% zijn verwerkt in de begroting. De volatiliteit van de prijzen van 2024 is niet te voorspellen.

8. Samenvatting van de risico's voor 2023

Hfdst.	Financieel Risico	Impact	Kans	Weging	Beheersmaatregel
3	AZC-leerling tellingen en type leerling (1e of 2 ^e -4 ^e jaars)	€ 12.275 per leerling	Hoog		Niet te beïnvloeden welke leerlingen onderwijs volgen, maandelijkse monitoring ontwikkeling leerlingenaantallen
6	Verzuim en WW-lasten	n.t.b.	Midden		Nauwe monitoring verzuimcijfers
7	Ontwikkelingen in de bouwsector: gebrek aan capaciteit, vertragingen, prijsstijgingen	€ 250.000	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	2023: € 0 2024 e.v.: € 100.000	Hoog		Alertheid op energiecontract. Prijzen voor 2023 zijn bekend. De stijging van 30% zijn verwerkt in de begroting. De volatiliteit van de prijzen van 2024 is niet te voorspellen.
Risico acceptabel		Beheersing gewenst		Beheersing noodzakelijk	

9. Aandachtspunten voor meerjarenbegroting 2023-2027

Aandachtspunt		Periode
Algemeen	<p>Onderwijsachterstandsmiddelen</p> <p>Het CBS bepaalt de 'achterstandsscore'. In de periode 2020-2022 gold een overgangsregeling en was de impact beperkt en acceptabel. Vanaf 2023 zijn de onderwijsachterstandsmiddelen lastig in te schatten. In de planperiode hebben we de inkomsten gelijk gehouden aan voorgaande jaren</p>	2023 en verder
PZ	<p>Verzuim en WW</p> <p>Verzuim: 2022 was het eerste jaar waarin kom Leren risicodragers is geworden 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.</p> <p>WW: extra kosten voor WW-uitkeringen moeten periodiek worden bewaakt aan de hand van de informatievoorziening vanuit het Participatiefonds.</p>	2023 en verder; jaarlijks monitoren.
Huisvesting & Facilitair	<p>Extra energielasten ENG/BENG</p> <p>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.</p> <p>Ook stijging van de reguliere energielasten is een aandachtspunt</p>	Jaarlijks monitoren

Bijlagen

1. Cijfermatige begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2027.
2. Investerings in materiële vaste activa.
3. Meerjarenbalans.
4. Reserves en voorzieningen / vermogenspositie.

Bijlage 1: Cijfermatige begroting 2023-2027

Begroting Stichting kom Leren 2023-2027

			Vanuit jaarverslag 2021		Meerjarenbegroting				
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
	realisatie	begroting	prognose	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting	
<i>Aantal leerlingen per 1 oktober / 1 februari</i>	3580	3726		3877	3877	3877	3877	3877	
3.1.1 Rijksbijdrage OC&W	25.468.905	25.933.150	26.000.078	28.758.007	27.476.396	27.865.653	27.984.766	27.955.298	
3.1.2 Overige subsidies OC&W	53.161	126.675	141.000	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000	
3.1.4 Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	719.355	675.000	675.000	678.529	678.529	678.529	678.529	689.529	
3.1 Totale (Rijks)bijdragen ministerie OC&W	26.241.420	26.734.825	26.816.078	29.478.536	28.196.924	28.586.182	28.705.295	28.686.827	
3.2 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	115.570	168.364	111.800	143.700	88.700	88.700	88.700	88.700	
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	216.422	172.750	200.000	176.200	179.650	183.100	186.550	189.500	
3.5.2 Detachering personeel	76.021	113.000	113.000	114.000	114.000	114.000	114.000	114.000	
3.5.5 Baten niet-subsidiabel (ouderbijdragen)	64.265	55.881	119.231	89.242	89.252	89.252	89.252	89.252	
3.5.6 Overige vergoedingen personeel en inkomsten overige projecten	518.247	44.667	229.667	70.667	68.567	65.667	65.667	65.667	
3.5 Overige baten	874.956	386.298	661.898	450.109	451.469	452.019	455.469	458.419	
3 Totale baten	27.231.946	27.289.487	27.589.776	30.072.345	28.737.093	29.126.901	29.249.464	29.233.946	
4.1.1 Lonen en salarissen	21.839.631	22.358.951	22.255.086	24.988.041	23.980.747	23.771.305	23.466.039	23.321.727	
4.1.2 Overige personele lasten	1.498.179	1.421.324	1.149.391	1.374.697	1.398.497	1.382.197	1.405.897	1.389.321	
4.1.3 Af: Uitkeringen	-676.445	-200.000	-240.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	
4.1 Totale personele lasten	22.661.365	23.580.275	23.164.477	26.162.738	25.179.244	24.953.502	24.671.936	24.511.048	
Innovatieplannen	90.356	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	
4.2 Afschrijvingslasten	719.962	946.952	1.064.415	857.002	890.784	912.274	842.754	842.347	
4.3.1 Huur	131.272	176.611	176.611	149.690	151.974	154.262	156.400	158.700	
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	282.693	244.447	244.447	269.651	269.853	270.060	270.290	270.390	
4.3.4 Energie en water	312.415	328.251	368.251	434.571	440.807	447.171	453.272	461.000	
4.3.5 Schoonmaakkosten	908.960	474.589	624.589	641.295	646.930	652.482	656.926	660.900	
4.3.6 Heffingen	27.153	35.001	45.001	25.530	25.530	25.530	25.530	25.530	
4.3.8 Overige huisvestingslasten	197.917	119.915	109.915	121.426	122.936	124.447	125.947	127.384	
4.3 Huisvestingslasten	1.860.410	1.378.814	1.568.814	1.642.163	1.658.030	1.673.952	1.688.365	1.703.904	

Bijlage 1: Cijfermatige begroting 2023-2027

Begroting Stichting kom Leren 2023-2027

	Vanuit jaarverslag 2021		Meerjarenbegroting					
	2021 realisatie	2022 begroting	2022 prognose	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	615.953	598.841	590.841	607.499	611.961	616.485	620.440	625.800
4.4.2 Leermiddelen	1.128.732	1.384.744	1.100.762	1.189.783	1.177.497	1.200.562	1.223.652	1.245.242
4.4.4 Overige lasten diversen	294.329	262.048	277.048	258.303	258.160	258.167	258.179	258.179
4.4 Totale overige lasten	2.039.014	2.245.633	1.968.651	2.055.585	2.047.618	2.075.214	2.102.271	2.129.221
4 Totale lasten	27.371.108	28.351.674	27.966.357	30.917.488	29.975.676	29.814.942	29.505.326	29.386.520
5.1.0 Rentebaten	39	0	0	0	0	0	0	0
5.5.0 Rentelasten	0	0	0	0	0	0	0	0
5.4.0 Opbrengst beleggingen	72.116	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
5.5.0 Kosten beleggingen	-181.224	-34.080	-249.113	-33.165	-33.165	-33.165	-33.165	-33.165
5 Financiële baten en lasten	-109.069	5.920	-209.113	6.835	6.835	6.835	6.836	6.836
Totaal resultaat	-248.231	-1.056.267	-585.694	-838.308	-1.231.747	-681.206	-249.026	-145.738
Correcties uit bijzondere bedrijfsvoering								
Baten								
NPO baten				-1.423.861	0	0	0	0
Lasten								
Innovatiebudget				200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
NPO lasten				1.120.213	115.000	115.000	26.000	6.000
Afschrijvingen incidentele investeringen (verduurzaming gebouwen vanaf 2024)				0	90.000	90.000	90.000	90.000
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering				-941.956	-826.747	-276.206	66.974	150.262

In het resultaat uit gewone bedrijfsvoering is verwerkt het effect van de invoering van de vereenvoudigde bekostiging met ingang van kalenderjaar 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.

Goedgekeurd door RvT
14 december 2022
P. Vossen

Vastgesteld door CvB
14 december 2022
S. Niekamp / I. Ambaum-Jordens

Bijlage 2: Investerings in materiële vaste activa kom Leren - begroting 2023-2027

Investering		2023	2024	2025	2026	2027	Totaal
12110 - Meerjarig onderhoud scholen div. afschrijvingstermijnen							1.106.562
Meerjarig onderhoud scholen	2023-2027	131.513	252.089	324.435	52.127	346.399	
12200 - OLP scholen 5 jaar							750.000
OLP scholen	2023-2027	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	
12212 - ICT 5 jaar							925.000
Devices leerlingen (Laptops / Chomebooks)	2023-2027	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	
Devices Medewerkers (Laptops)	2023-2027	135.000	10.000	10.000	135.000	135.000	
Werkplekken (Beeldscherm en toebehoren)	2023-2027	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	
Maatwerk ICT (Leerlingen en Medewerkers)	2023-2027	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
12214 - ICT 10 jaar (5 jaar)							140.000
Touchscreens / digiborden	2023-2024	25.000	70.000	15.000	15.000	15.000	
12226 - Inventaris 20 jaar							1.125.000
Stelpost buitenterrein	2023-2027	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	
Meubilair scholen	2023-2028	50.000	250.000	100.000	300.000	300.000	
12102 - Verbouwingen 20 jaar							1.820.000
Dynamiek (eigen bijdrage verduurzaming)	2023		200.000				
Dynamiek (reservering MOP)	2023		300.000				
OBS Berg (eigen bijdrage oplevering oude panden, eigen bijdrage verduurzaming)	2024		250.000				
Bundeling (eigen bijdrage oplevering oude panden, eigen bijdrage verduurzaming)	2025			250.000			
Keerkring (eigen bijdrage oplevering oude panden, eigen bijdrage verduurzaming)	2024		250.000				
KKC De Loper (eigen bijdrage verduurzaming)	2023-08		270.000				
KKC De Loper (eigen bijdrage) oplevering oude panden	2023-08		300.000				
NPO investeringen	2023-2024	65.133					65.133
Totaal per jaar		681.646	2.427.089	974.435	777.127	1.071.399	5.931.696

Goedgekeurd door RvT
P. Vossen
14 december 2022

Vastgesteld door CvB
S. Niekamp / I. Ambaum-Jordens
14 december 2022

Bijlage 3: Meerjarenbalans - reserves en voorzieningen kom Leren 2023-2027

	<i>Jaarrekening</i> 2021	<i>Prognose</i> 2022	<i>Begroting</i> 2023	<i>Begroting</i> 2024	<i>Begroting</i> 2025	<i>Begroting</i> 2026	<i>Begroting</i> 2027	<i>Toelichting</i>
Baten	27.231.946	27.589.776	30.072.345	28.737.093	29.126.901	29.249.464	29.233.946	Daling inkomsten vanaf 2024 door wegvallen NPO
Lasten	27.371.108	27.966.357	30.917.488	29.975.676	29.814.942	29.505.326	29.386.520	Daling personeelslasten door wegvallen formatie NPO
Fin. Baten	72.116	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	Couponrente obligaties
Fin. Lasten	181.224	249.113	33.165	33.165	33.165	33.164	33.164	Ongerealiseerd koersresultaat beleggingen
Exploitatieresultaat	248.269-	585.694-	838.308-	1.231.747-	681.206-	249.026-	145.738-	
Meerjarenbalans 2023-2027								
	<i>Jaarrekening</i> 2021	<i>Prognose</i> 2022	<i>Begroting</i> 2023	<i>Begroting</i> 2024	<i>Begroting</i> 2025	<i>Begroting</i> 2026	<i>Begroting</i> 2027	<i>Toelichting</i>
1. Activa								
1.1 Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	
1.2 Materiële vaste activa	5.397.948	5.716.773	5.541.417	7.077.722	7.139.883	7.074.256	7.303.308	Conform investeringsplanning
1.3 Financiële vaste activa	4.909.624	4.909.624	3.909.624	2.909.624	1.909.624	909.624	909.624	Vrijval beleggingsportefeuille ter financiering exploitatie en inv.
<i>Vaste activa</i>	10.307.572	10.626.397	9.451.041	9.987.346	9.049.507	7.983.880	8.212.932	
1.5 Vorderingen	1.757.581	512.581	512.581	512.581	512.581	512.581	512.581	Afboeken vordering OCW eind 2022
1.6 Effecten	405.956	405.956	405.956	405.956	405.956	405.956	405.956	Kortlopend deel beleggingsportefeuille
1.7 Liquide middelen	2.697.878	3.028.359	3.365.406	1.597.355	1.853.988	2.670.589	2.295.799	In combinatie met vrijval beleggingsportefeuille
<i>Vlottende activa</i>	4.861.415	3.946.896	4.283.943	2.515.892	2.772.525	3.589.126	3.214.336	
Totale Activa	15.168.987	14.573.293	13.734.985	12.503.238	11.822.032	11.573.006	11.427.267	
<i>waarvan gebouwen en terreinen</i>								
<i>cumulatieve aanschafwaarde MVA (excl. G&T)</i>								
2. Passiva								
2.1 Eigen vermogen	11.663.288	11.077.594	10.239.286	9.007.539	8.326.333	8.077.307	7.931.568	Daling a.g.v. negatieve exploitatieresultaat
2.2 Voorzieningen	339.985	339.985	339.985	339.985	339.985	339.985	339.985	
2.3 Langlopende schulden	10.000	-	-	-	-	-	-	Bankgarantie vervallen locatie Oranjeplein
2.4 Kortlopende schulden	3.155.714	3.155.714	3.155.714	3.155.714	3.155.714	3.155.714	3.155.714	
Totale Passiva	15.168.987	14.573.293	13.734.985	12.503.238	11.822.032	11.573.006	11.427.267	
<i>waarvan privaat vermogen</i>	304.158	300.000	275.000	250.000	225.000	200.000	175.000	Inzet privaat vermogen door scholen

Bijlage 3: Meerjarenbalans - reserves en voorzieningen kom Leren 2023-2027

Kengetallen								Signaleringsgrens OC&W
Weerstandsvermogen (EV/TB)	42,72%	40,09%	34,00%	31,30%	28,55%	27,58%	27,09%	< 5%
Solvabiliteit 1 (EV/TV)	76,9%	76,0%	74,5%	72,0%	70,4%	69,8%	69,4%	< 30%
Solvabiliteit 2 ((EV+VZ)/TV)	79,1%	78,3%	77,0%	74,8%	73,3%	72,7%	72,4%	< 50%
Rentabiliteit (Res/TB)	-0,9%	-2,1%	-2,8%	-4,3%	-2,3%	-0,9%	-0,5%	1 jr < -10% 2 jr < -5% 3 jr < 0%
Kapitalisatiefactor (TV-Boekwaarde gebouwen)/TB)	55,6%	52,7%	45,6%	43,4%	40,5%	39,5%	39,0%	<35%
Liquiditeit (Vlot/Skt)	1,54	1,25	1,36	0,80	0,88	1,14	1,02	< 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 signaleringsgrens 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 signaleringsgrenzen 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 2023-2027 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.

Goedgekeurd door RvT
14 december 2022
P. Vossen

Vastgesteld door CvB
14 december 2022
S. Niekamp / I. Ambaum-Jordens

Bijlage 4: Reserves en voorzieningen kom Leren 2023-2027

	Reserves		Begroting					
	Jaarrekening	Prognose	1)					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Algemene reserve								
Stand per 1 januari	1.582.801	5.834.696	4.949.002	4.562.207	4.202.548	4.240.777	4.213.879	
Toevoeging	4.251.895	0	0	0	38.229	0	355.864	
Onttrekking / vrijval *	0	-885.694	-386.795	-359.658	0	-26.899	0	3)
Stand per 31 december	5.834.696	4.949.002	4.562.207	4.202.548	4.240.777	4.213.879	4.569.743	
Bestemmingsreserves:								
Bestemmingsreserve Innovatie								
Stand per 1 januari	433.296	542.940	542.940	542.940	542.940	542.940	542.940	
Toevoeging	109.644	0	0	0	0	0	0	In begroting reeds € 200.000 jaarlijks opgenomen
Onttrekking / vrijval *	0	0	0	0	0	0	0	In begroting 2023 e.v. geen extra investeringen
Stand per 31 december	542.940	542.940	542.940	542.940	542.940	542.940	542.940	3)
Bestemmingsreserve Academie								
Stand per 1 januari	0	257.996	257.996	107.996	107.996	107.996	107.996	
Toevoeging	257.996	0	0	0	0	0	0	
Onttrekking / vrijval *	0	0	-150.000	0	0	0	0	3) Additionele kosten Academie in 2023
Stand per 31 december	257.996	257.996	107.996	107.996	107.996	107.996	107.996	
Bestemmingsreserve Groot Onderhoud								
Stand per 1 januari	0	3.763.067	3.763.067	3.631.554	3.379.466	3.055.031	3.002.903	
Toevoeging	3.763.067	0	0	0	0	0	0	
Onttrekking / vrijval *	0	0	-131.513	-252.089	-324.435	-52.127	-346.399	3) Investerings groot onderhoud vanuit MOP
Stand per 31 december	3.763.067	3.763.067	3.631.554	3.379.466	3.055.031	3.002.903	2.656.505	
Bestemmingsreserve NPO gelden								
Stand per 1 januari	0	285.204	585.204	465.204	345.204	225.204	105.204	
Toevoeging	285.204	300.000	0	0	0	0	0	Restantbedrag conform schoolbegrotingen NPO
Onttrekking / vrijval *	0	0	-120.000	-120.000	-120.000	-120.000	-105.204	Inzet NPO gelden resterende jaren
Stand per 31 december	285.204	585.204	465.204	345.204	225.204	105.204	0	
Bestemmingsreserve Verduurzaming								
Stand per 1 januari	0	675.000	675.000	675.000	225.000	0	0	
Toevoeging	675.000	0	0	0	0	0	0	
Onttrekking / vrijval *	0	0	0	-450.000	-225.000	0	0	3) Verduurzaming diverse gebouwen 2024 en 2025
Stand per 31 december	675.000	675.000	675.000	225.000	0	0	0	
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel (private gelden)								
Stand per 1 januari	339.381	304.158	304.158	254.158	204.158	154.158	104.158	
Toevoeging	0	0	0	0	0	0	0	
Onttrekking / vrijval *	-35.223	0	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	3) Inzet niet subsidiabele middelen scholen
Stand per 31 december	304.158	304.158	254.158	204.158	154.158	104.158	54.158	
Stand bestemmingsreserves per 31 december	5.828.365	6.128.365	5.676.852	4.804.764	4.085.329	3.863.201	3.361.599	
Stichtingskapitaal	227	227	227	227	227	227	227	
Totale reserves / vermogenspositie stichting	11.663.288	11.077.594	10.239.286	9.007.539	8.326.333	8.077.307	7.931.568	

Bijlage 4: Reserves en voorzieningen kom Leren 2023-2027

	Voorzieningen						
	Jaarrekening		Begroting				
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Onderhoudsvoorziening							
Stand per 1 januari	3.769.145	0	0	0	0	0	0
Dotatie	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekking / vrijval	-3.769.145	0	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening jubilea							
Stand per 1 januari	196.060	300.148	300.148	300.148	300.148	300.148	300.148
Dotatie	137.355	0	0	0	0	0	0
Onttrekking / vrijval	-33.267	0	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	300.148	300.148	300.148	300.148	300.148	300.148	300.148
							Eventuele mutaties worden in de jaarrekening verwerkt
Voorziening duurzame inzetbaarheid							
Stand per 1 januari	35.919	38.213	38.213	38.213	38.213	38.213	38.213
Dotatie	2.294	0	0	0	0	0	0
Onttrekking / vrijval	0	0	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	38.213	38.213	38.213	38.213	38.213	38.213	38.213
							Eventuele mutaties worden in de jaarrekening verwerkt
Voorziening uitkeringskosten							
Stand per 1 januari	10.469	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624
Dotatie	1.624	0	0	0	0	0	0
Onttrekking / vrijval	-10.469	0	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624
							Eventuele mutaties worden in de jaarrekening verwerkt
Totale voorzieningen	339.985	339.985	339.985	339.985	339.985	339.985	339.985
Totaal reserves/vermogenspositie + voorzieningen	12.003.273	11.417.579	10.579.271	9.347.524	8.666.318	8.417.292	8.271.553

*

Het totaal van de onttrekkingen betreft het jaarlijkse exploitatieresultaat.

1)
Geprognostiseerd resultaat op basis van T6-2022

2)
Vanaf kalenderjaar 2021 worden alle uitgaven in het kader van groot onderhoud geactiveerd en afgeschreven.
Derhalve is de gehele voorziening groot onderhoud in 2021 vrij gevallen 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.

Goedgekeurd door RvT
14 december 2022
P. Vossen

Vastgesteld door CvB
14 december 2022
S. Niekamp / I. Ambaum-Jordens