



Stichting PrimAH

Begroting 2024

Openbaar Primair Onderwijs Aa en Hunze

December 2023

Begroting

2024

(inclusief Meerjarenperspectief 2024-2027)

1. Inleiding	4
2. Algemeen.....	5
2.1 Raad van Toezicht	5
2.2 College van Bestuur, schooldirecteuren en stafbureau.....	5
2.3 Medezeggenschap.....	7
2.4 OOGO en LEA	7
3. De scholen.....	8
4. Organisatie	10
5. Leerlingaantal.....	11
5.1 Ontwikkeling 4- tot 12-jarigen.....	11
5.2 Ontwikkeling van het aantal leerlingen.....	11
5.3 Meerjarenformatieplanning.....	14
6. Financieel	15
6.1 Personele kosten	16
6.2 Kosten stafbureau	17
6.3 Vereenvoudigde bekostiging.....	17
6.4 Prinsjesdag en de onderwijsbegroting 2023	18
6.5 Planning- en controlcyclus.....	19
6.6 Speerpunten en risico's	20
7. Begroting 2023.....	22
7.1 Toelichting begroting 2024	25
7.1.1 Baten.....	25
7.1.2 Lasten	27
8. Meerjarenperspectief 2024-2027	30
8.1 Financiële kengetallen	34
Lijst met afkortingen.....	35

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting van Stichting PrimAH voor het jaar 2024.

Ons Koersplan 2023-2027 en ons formatiebeleid zijn leidend geweest voor de totstandkoming van deze begroting en het meerjarenperspectief. Daarmee realiseren we een duurzame financiële basis voor de toekomst van Stichting PrimAH.

In de begroting is uitgegaan van het aantal leerlingen op 1 februari 2023, 1 oktober 2023 en de bekostigingsgegevens voor de vereenvoudigde bekostiging 2024. Voor de jaren 2025-2027 is uitgegaan van de prognose voor het leerlingaantal van het PVG 2023-2041.

De speerpunten en gestelde doelen uit het Koersplan zijn, voor zover er financiële consequenties zijn, meegenomen in de begroting voor het komende jaar. Ook de effecten van de vereenvoudiging van de bekostiging zijn in deze begroting meegenomen.

Voor 2024 voorzien we een negatief resultaat. Van dit resultaat komt € 60.208 ten laste van de subsidies NPO en Basisvaardigheden die in de jaren 2021-2023 zijn ontvangen. Het resterende bedrag van € 136.500 betreft incidentele uitgaven voor het opstellen van een Duurzaam Meerjaren Onderhouds Plan, de begeleiding en ondersteuning bij de risicoanalyse, de implementatie van een nieuw leerlingvolgsysteem en leerlingadministratie en de hogere energielasten.

Voor de jaren 2025-2027 verwachten we minder rijksbijdragen als gevolg van de vereenvoudigde bekostiging en de onduidelijkheid rondom het budget professionalisering en begeleiding starters. Wellicht hebben we komende jaren te maken met een taakstelling. De hoogte van de taakstelling is berekend op de nu bekende gegevens. Het gaat hier om een momentopname en de hoogte van de taakstelling kan er volgend jaar totaal anders uitzien. We houden de ontwikkeling van de rijksbijdragen nauwlettend in de gaten en zullen op basis van de dan bekende gegevens de formatie aan de scholen toerekenen.

Jeroen Kleyberg,
Directeur-bestuurder Stichting PrimAH.

2. Algemeen

Bereikbaarheid schoolbestuur

Stichting PrimAH

Adres: Postbus 35
9460 AA GIETEN

Bezoekadres: Spiekersteeg 1
9461 BH GIETEN

Telefoon: 0592 - 33 38 00
E-mail: info@primah.org
Bestuursnummer: 41899

2.1 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestaat uit:

Fons Disch,	Exloo, voorzitter.
Ed Verdonk,	Gieten,
Albert Noord,	Zeijen,
Karin Weening,	Peize,
Martijn Mulder	Linde,
Rianne Timmermans	Scheemda, trainee.

2.2 College van Bestuur, schooldirecteuren en stafbureau

Het College van Bestuur (CvB) vormt het bevoegd gezag van alle scholen van Stichting PrimAH, zijnde alle 12 openbare basisscholen in de gemeente Aa en Hunze.

Het CvB bestaat uit:

Jeroen Kleyberg, directeur bestuurder.

De directeur-bestuurder geeft leiding aan de gehele organisatie en wordt ondersteund door een stafbureau. In het managementstatuut zijn de taken en bevoegdheden van de schooldirecteuren beschreven.

Statement “werken op basis van vertrouwen”.

Het DIBO heeft een Statement opgesteld over werken op basis van vertrouwen.

Wederzijds vertrouwen is een voorwaarde voor het nemen van verantwoordelijkheid. Het maakt veel beheersinstrumenten overbodig.

We werken volgens onderstaande gedragscode:

- We hebben een brede rolopvatting, een hoge mate van betrokkenheid en maatschappelijke verantwoordelijkheid.
- We hebben vertrouwen in elkaar en in anderen (team, bestuur), maar zijn wel waakzaam.
- We zijn voorspelbaar en consistent.
- We zijn helder in onze communicatie.
- We tonen voorbeeldgedrag en zijn integer.
- We kunnen loslaten en er is ruimte voor fouten.
- We zoeken en bieden hulp en steun.
- Er is een vrije uitwisseling van kennis en informatie.
- Het groepsbelang gaat boven het persoonlijk belang, maar we zijn wel betrokken bij het wel en wee van personen.

Dit statement geeft duidelijk de leiderschapsstijl van de directeur-bestuurder en de schooldirecteuren weer.

Besluitvorming

Het DIBO vergadert minimaal 5 keer per jaar. Ter voorbereiding van deze vergadering zijn twee werkgroepen ingesteld, te weten:

- **Projectgroep(naam):** Deze bereidt een **nieuw** beleidsvoorstel voor en kan afhankelijk van het onderwerp bestaan uit: directeur(en), stafmedewerker(s), IB(ers), leerkracht(en) of andere PrimAH medewerkers. Ook het aantal leden van een projectgroep kan verschillen. De directeur-bestuurder wijst een voorzitter (meestal een directeur) van een projectgroep aan. Dit doet hij op basis van expertise en interesse van betreffende persoon. De directeur-bestuurder schrijft een opdracht (SMART) en verstrekt deze aan de voorzitter. Samen besluiten ze hoe de rest van de projectgroep vorm krijgt. Er wordt door de projectgroep een werkplan ingevuld en opgestuurd aan de directeur-bestuurder waarin de activiteiten (inclusief tijdspad) en werkwijze van de projectgroep wordt vastgelegd. De **gehele** projectgroep is verantwoordelijk voor en het maken van het beleidsvoorstel. Gedurende zijn werkzaamheden zorgt de projectgroep er regelmatig voor dat de overige DIBO leden worden meegenomen en dat ook zij hun overwegingen/meningen kunnen inbrengen. De directeur-bestuurder stelt nadat het beleidsstuk door de projectgroep in het DIBO is toegelicht (en na instemming/advies van de GMR en/of RvT) een beleidsstuk vast.
- **Staf(werkgroep):** Deze bereidt de technische/praktische uitvoering van wet- en regelgeving en bestaand beleid voor en bestaat uit: De stafmedewerker die verantwoordelijk is voor het betreffende onderwerp eventueel op aanvraag van de stafmedewerker aangevuld met directeurs, IB-ers of andere PrimAH medewerkers die fungeren als sparringpartner. De stafmedewerker is ook verantwoordelijk voor het implementeren van de uitwerking van de wet- en regelgeving en het bestaand beleid op het betreffende gebied. Gedurende de (voorbereidende) werkzaamheden neemt de stafmedewerker het DIBO mee in het gehele proces zodat iedereen inzicht heeft in het waarom. Nadat de uitwerking van de wet- en regelgeving of het bestaand beleid door de stafmedewerker in het DIBO is toegelicht, wordt hier door alle betrokkenen naar gehandeld en vervallen eventueel eerder gemaakte afspraken.

Schooldirecteuren

Iedere schooldirecteur is binnen de eigen school verantwoordelijk voor:

- het onderwijs binnen de school
- de overlegstructuren binnen de school;
- de onderwijskundige zaken en de leerlingenzorg;
- de uitvoering van het integraal personeelsbeleid;
- de uitvoering van het (meerjaren)scholingsplan voor zover het scholing van de eigen teamleden betreft;
- de taakverdeling binnen de school;
- het beheer van de schoolgebouwen;
- zaken die voortvloeien uit verhuur of medegebruik van het schoolgebouw;
- het meerjarenplan voor aanschaf lesmethodes;
- het zelfbeheerbudget.

Stafbureau

Het stafbureau adviseert en ondersteunt de directeur-bestuurder en de schooldirecteuren bij het uitoefenen van hun functie en geeft uitvoering aan het beleid van de stichting.

Het stafbureau adviseert, ondersteunt en geeft uitvoering aan het beleid in zaken betreffende:

- onderwijskundige zaken en de leerlingenzorg
- personele zaken en formatie
- financiën
- onderwijshuisvesting
- inzet ondersteunend personeel
- aanschaf meubilair en lesmethodes
- administratieve processen
- het zelfbeheerbudget
- ICT
- facilitaire zaken

De bezetting van het stafbureau ziet er als volgt uit:

Bestuurssecretaris,
Beleidsmedewerker financiën en onderwijshuisvesting,
Beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit,
Beleidsmedewerker personeel en organisatie,

Janet Buissink
Gea Linker
Cassandra Zwiers
Cisca Oenema

2.3 Medezeggenschap

Stichting PrimAH heeft een GMR (gemeenschappelijke medezeggenschapsraad) welke bestaat uit 8 leden: 4 personeelsleden en 4 ouders. Met 8 personen wordt een kleine groep mensen gevormd met slagkracht, maar met voldoende ruimte voor expertise. De 8 personen vertegenwoordigen scholen uit twee clusters. Cluster 1 wordt gevormd door de grootste scholen die samen 50% van het aantal leerlingen hebben. Cluster 2 wordt gevormd door de overige scholen.

2.4 OOGO en LEA

Het OOGO (Op Overeenstemming Gericht Overleg) is het overleg, dat de Wethouder van Onderwijshuisvesting voert met de diverse besturen van de onderwijsinstellingen in de gemeente, over zaken die de onderwijshuisvesting betreffen.

De LEA (Lokale Educatieve Agenda) is het overleg, dat de Wethouder van Onderwijs voert met de diverse besturen van onderwijsinstellingen, de peuterspeelzalen en organisaties voor buitenschoolse opvang.

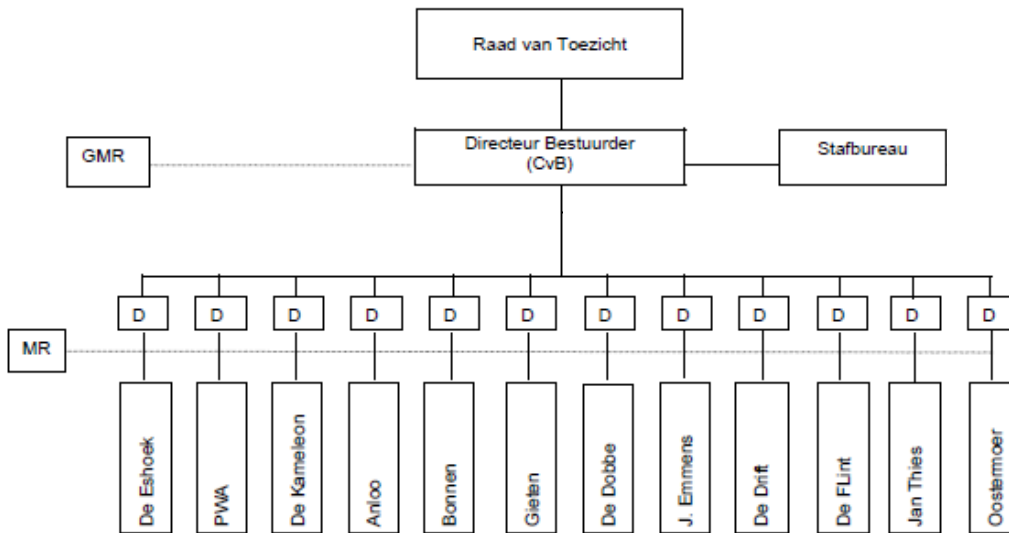
3. De scholen

De 12 scholen voor Openbaar Primair Onderwijs in de gemeente Aa en Hunze

Brinnummer	School	Plaats	Schooldirecteur
08EZ	OBS J. Emmens	GASSELTERNIJVEEN	Henk Norbart
09FC	OBS De Dobbe	GASSELTE	Jantinus Esschendal
09HW	OBS De Flint	EKEHAAR	Niels Koster
10AB	OBS Gieten	GIETEN	Sandy Sibbald
10DK	OBS De Drift	GROLLOO	Dorien de Vries-Veldkamp
10SG	OBS Bonnen	GIETEN	Jelle Elzinga
10VA	OBS Jan Thies	ROLDE	Rogier Weersing
11AK	OBS Anloo	ANLOO	Nicole Jongman
11GR	SWS Oostermoer	GIETERVEEN	Annemie Pathuis
11YV	OBS De Eshoek	ANNEN	Anja Gerding
12HY	OBS PWA	EEXT	Tonnie Smit
12QP	OBS De Kameleon	EEXTERVEEN	Lianne Roossien

4. Organisatie

Organogram Stichting PrimAH



5. Leerlingaantal

5.1 Ontwikkeling 4- tot 12-jarigen

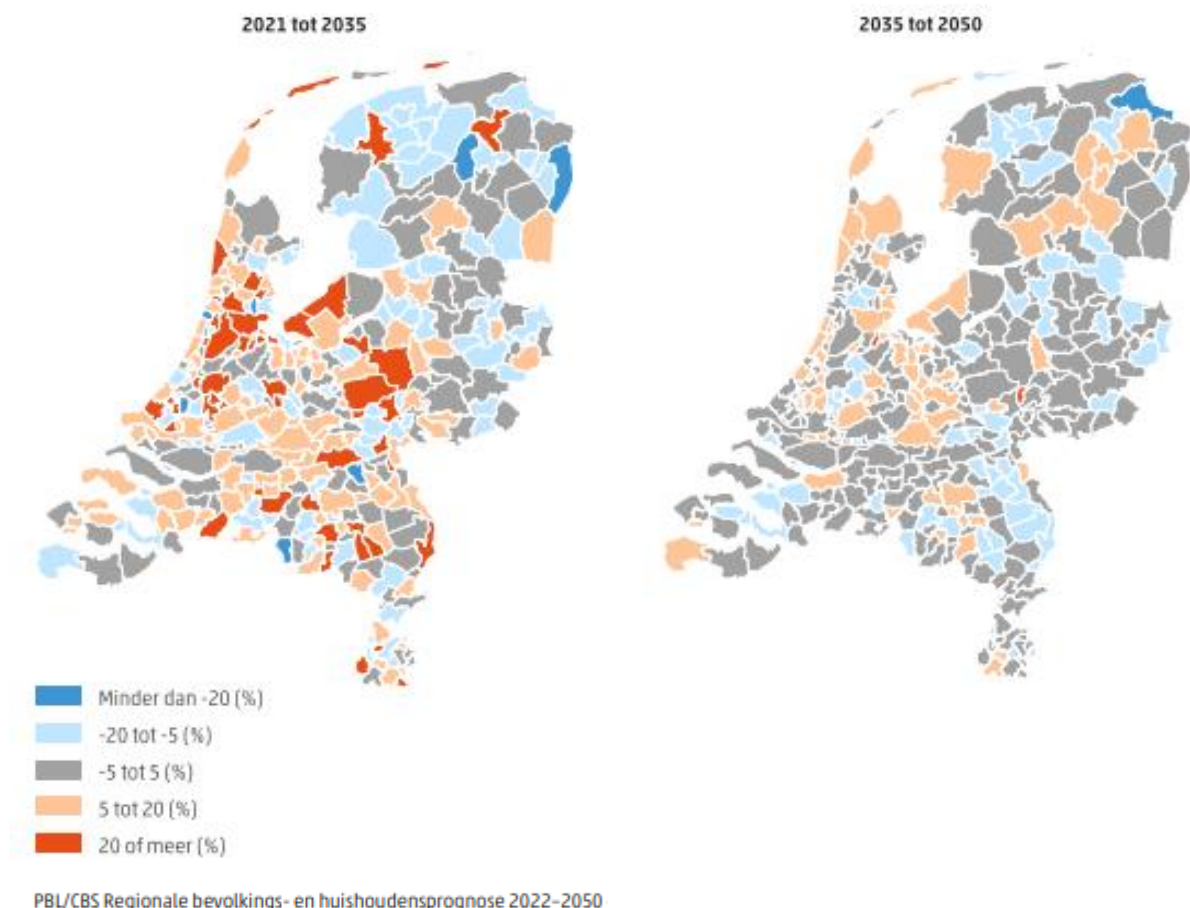
Landelijk wordt tot 2025 een daling van het aantal basisschoolleerlingen (4- tot 12-jarigen) voorzien; daarna neemt hun aantal naar verwachting weer toe. Na 2040 wordt er weer een daling voorzien.

Het aantal kinderen in de basisschoolleeftijd zal in 2035 naar verwachting 10 procent hoger zijn dan in 2021. Tegen die tijd heeft circa drie op de tien gemeenten echter te maken met een krimp van het aantal 4- tot 12-jarigen van 5 procent of meer. De gemeenten met de grootste daling liggen veelal in het noorden en oosten van het land. De landelijke groei tot 2035 wordt getrokken door de grotere steden in de Randstad en de omliggende gemeenten.

Ontwikkeling in Aa en Hunze

Zoals onderstaande kaartjes laten zien, heeft Aa en Hunze in zowel de periode 2021-2035 als ook in de periode 2035-2050 te maken met een krimp van 5% tot groei van 5%.

Ontwikkeling van het aantal 4- tot 12-jarigen per gemeente, 2021-2035 en 2035-2050



5.2 Ontwikkeling van het aantal leerlingen

Vergrijzing en ontgroening zorgen ervoor dat er steeds minder leerlingen in het basisonderwijs komen. Het aantal Drentse basisschoolleerlingen neemt sinds 2000 af. De verwachtingen hierover zijn in 'Prognoses leerlingaantallen (speciaal) basisonderwijs' van Trendbureau Drenthe te lezen.

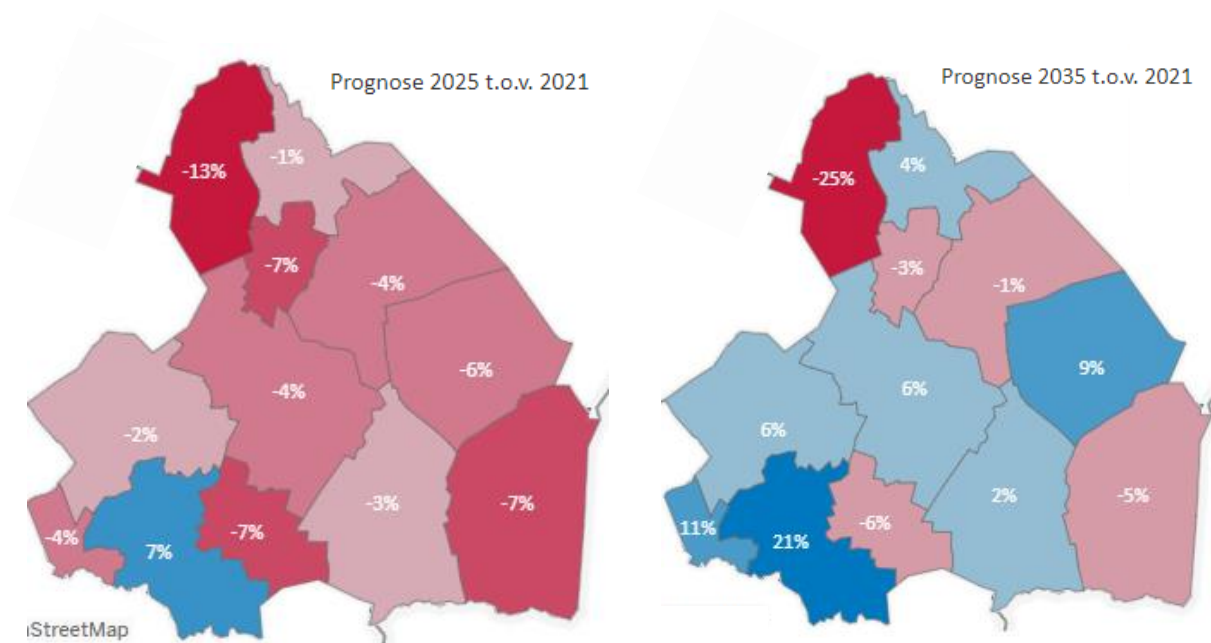
In het kort

- Het aantal basisschoolleerlingen is in 2025 naar verwachting afgenomen met 5% t.o.v. 2021.
- Vanaf 2030 is weer een toenemend aantal leerlingen te zien waarmee in 2035 het leerlingenaantal praktisch weer op het niveau van 2021 zit.
- Landelijk wordt er vanaf 2025 al een stijging van het aantal basisschoolleerlingen verwacht en is de groei in 2030 sterker dan in Drenthe.

Trend afname aantal basisschoolleerlingen na 2025 gekeerd

Er zijn momenteel in Drenthe iets minder dan 38.000 basisschoolleerlingen. De verwachting is dat dit aantal afneemt tot iets onder de 36.000 in 2025 (afname van 5%). Daarna is er weer een kerende trend. Vanaf 2030 is een stijgende lijn te zien en neemt het aantal leerlingen toe tot boven de 36.000. In 2035 is dit aantal verder toegenomen tot bijna 38.000 basisschoolleerlingen in Drenthe. Daarmee is het aantal weer op het niveau van 2021.

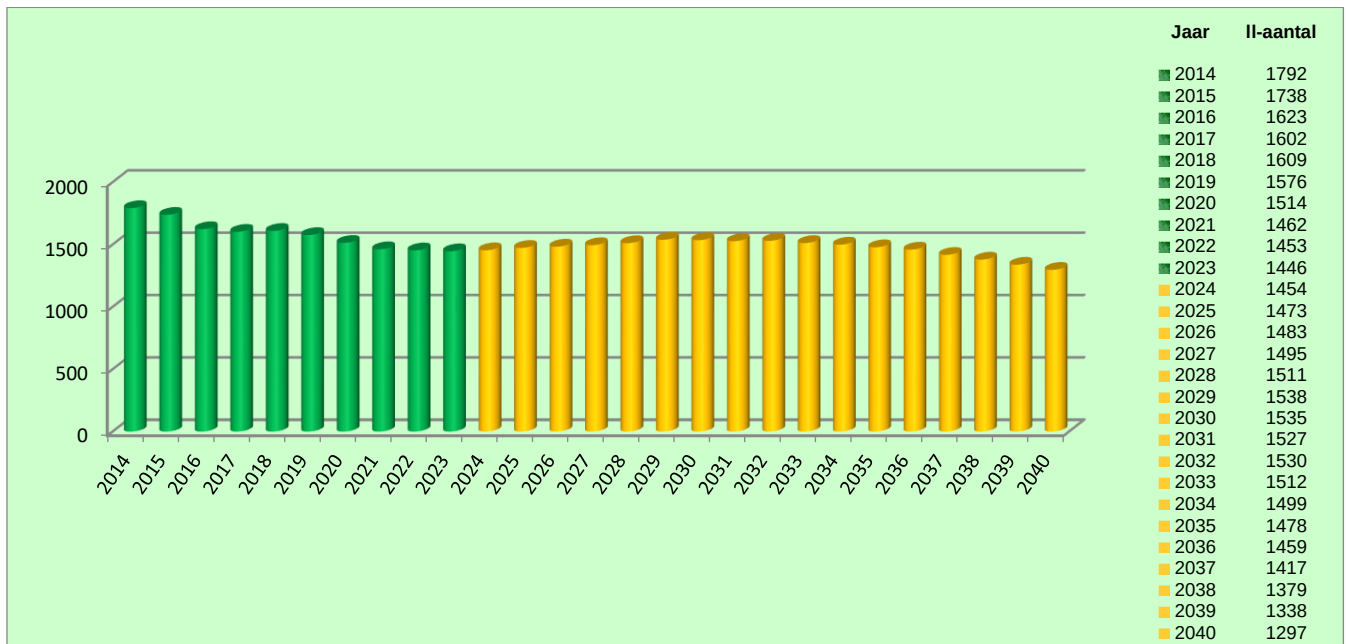
De gemeentelijke verschillen zijn in de visualisatie duidelijk te zien.



Bron: DUO, 2022. Bewerking Trendbureau Drenthe 2022

In de meerjarenbegroting 2024-2027 rekenen we met de prognose voor het leerlingaantal voor de gemeente Aa en Hunze opgesteld door het Planning Verband Groningen in 2022. Vanaf 2023 laat deze prognose een stabilisatie zien.

Door het Planning Verband Groningen is een prognose gemaakt voor de periode 2023-2041. Grafisch geeft dat voor Stichting PrimAH het volgende beeld:



■ = Werkelijke aantallen
■ = Geraamde aantallen

5.3 Meerjarenformatieplanning

In het meerjarenformatieplan is rekening gehouden met de ontwikkeling van leerlingaantallen. Het huidige meerjarenformatieplan laat stabilisatie in het leerlingaantal zien. Ondanks de stabilisatie is er een daling te zien in het aantal beschikbare fte's. Dat heeft te maken met een gewijzigde verdeling tussen onderbouw- en bovenbouwleerlingen.

Het aantal medewerkers dat gebruikt maakt van de regeling van verlof in het kader van duurzame inzetbaarheid (voorheen Bapo) neemt af. Dat heeft twee redenen: het aantal mensen dat recht heeft op deze regeling wordt kleiner omdat er pas recht ontstaat vanaf 57 jaar. Bij de vorige Bapo-regeling ontstond dit recht op 52-jarige leeftijd. Daarnaast is de omvang van het verlof in de regeling duurzame inzetbaarheid kleiner dan de oude Bapo-regeling.

Meerjaren Formatie per functie

	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027
OP					
Leerkrachten + OA	85,9	85,1	84,8	84,9	84,9
Schooldirecteuren	7,8	7,9	7,9	7,9	7,9
Vakleerkracht gym	2,2	2,3	2,3	2,3	2,3
OOP					
- Administratie	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
- Schoonmaak	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
- PIT	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
- PET/HB	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6
- Stafbureau	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
Totaal aantal fte's	111,6	111,0	110,7	110,8	110,8
BAPO	1,7	1,4	1,4	1,4	1,4

6. Financieel

De financieel – administratieve organisatie

De lumpsumvergoeding wordt door het ministerie in maandelijkse termijnen overgemaakt. Op het stafbureau worden die vergoedingen verwerkt. Deze verwerking maakt het mogelijk dat er dagelijks inzicht is in de financiële situatie van PrimAH. Alvorens er wordt overgegaan tot betaling van een nota, wordt erop toegezien dat de betreffende nota is voorzien van de benodigde parafen. De verantwoordelijkheid voor de financieel-administratieve organisatie ligt bij de directeur-bestuurder.

Begroting en bestuursverslag

De begroting wordt in november opgesteld voor het volgende kalenderjaar. Onderstaande informatie ligt ten grondslag aan deze begroting:

- ✓ Definitieve leerlingaantal per 1 oktober van dat jaar (het aantal leerlingen vormt de basis van het groepsafhankelijke en het leerling-afhankelijke programma van eisen).
- ✓ Programma's van eisen waarin wordt aangegeven voor welke doelen de bekostiging wordt gegeven.
- ✓ Indicatie van de PO-raad van de effecten van de diverse akkoorden.
- ✓ CAO Primair Onderwijs.
- ✓ Meerjarenformatieplan.
- ✓ Investeringsplannen onderwijsleerpakket, meubilair, ICT en onderhoud.
- ✓ Strategische keuzes op basis van het Strategisch Beleidsplan.
- ✓ Analyse van de jaarcijfers 2022 en van het 1^e en 2^e trimester 2023.

Periodiek wordt een managementrapportage en een bestuursrapportage opgesteld. Voor 1 juli van het jaar volgend op het dan afgesloten boekjaar wordt het bestuursverslag, inclusief jaarrekening, opgemaakt. De begroting en het bestuursverslag worden ter kennisname gezonden aan de gemeenteraad van de gemeente Aa en Hunze. De directeur-bestuurder van de stichting stelt de begroting en de jaarrekening vast, na positief advies van de GMR en na goedkeuring van de Raad van Toezicht.

Zelfbeheer

De scholen krijgen de beschikking over een Jaarlijks Exploitatiebudget, bestaande uit een deel materieel en een deel personeel, en bevat de volgende componenten:

Materieel budget

- Overige uitgaven
- OLP-A (Onderhoud, vervanging en vernieuwing jaarlijks Onderwijs Leer pakket)
- Onderhoud
- MR-vergoeding
- Cultuurbudget bestaande uit:
 - Culturele vorming MI
 - Compenta cultuurgeld
 - Prestatiebox cultuurmiddelen
- OLP-B (Onderhoud, vervanging en vernieuwing meerjaarlijks Onderwijs Leer pakket)
- ICT

Personeelsbudget

- Scholingsbudget: - Vaste voet € 1.100,- en € 5,- per leerling (1 oktobertelling)
- € 500,- per fte
- Teambuilding € 20,- per medewerker

Alle overige middelen worden bovenschools ingezet, denk hierbij aan huisvesting, bedrijfsgezondheidszorg, professionalisering staf en directie, schoonmaak en meubilair.

Voor het zelfbeheerbudget dient door de schooldirecteur jaarlijks een begroting opgesteld te worden. Deze wordt als input gebruikt voor de begroting op stichtingsniveau.

Verantwoording en controle

In de statuten van Stichting PrimAH is vastgelegd hoe en wanneer Stichting PrimAH de begroting en het bestuursverslag (inclusief jaarrekening) aanbiedt aan de gemeenteraad. Naast deze afspraken wordt de besteding van de rijksvergoeding getoetst door de accountant. Het getoetste en vervolgens vastgestelde bestuursverslag (incl. jaarrekening) wordt, voor 1 juli van het jaar volgend op het boekjaar, aangeboden aan het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Verder heeft de GMR adviesrecht op de begroting en worden de jaarstukken ter kennisname aangeboden aan de GMR.

6.1 Personele kosten

Aanpassing FOM

Binnen Stichting PrimAH werken we sinds 2005 met Formatie op Maat. De uitgangspunten daarvan zijn beschreven in de beleidsnotitie FOM. Verder hebben we ervoor gekozen om per 1 augustus 2014, bij de invoering van passend onderwijs, te gaan werken met het ABS systeem.

Uitgangspunt formatie op maat

Het belangrijkste uitgangspunt van FOM is om de scholen op maat te bedienen van formatie. Als een school extra formatie nodig heeft wordt die toegekend op basis van argumenten.

Uitgangspunten:

- We werken met T-0 in plaats van T-1. Dat betekent dat we op basis van de prognose van het komende schooljaar de formatie toekennen.
- Het werkelijke aantal leerlingen op de teldatum van het lopende schooljaar is leidend voor FOM.
- Er kan (bij voorkeur vooraf) een verzoek worden neergelegd voor extra formatie in de loop van het schooljaar, bijvoorbeeld bij onverwachte toestroom van kleuters. Daarvoor reserveren we budget.
- In 2017 is de keus gemaakt om de ICT ondersteuning centraal te regelen en is er een bovenschools ICT team ingericht (PIT). Daarmee vervalt de toekenning van ICT formatie per school.
- In de loop van 2018 werden door het ministerie aan de scholen werkdrukmiddelen toegekend. Deze zijn één-op-één doorgerekend naar de formatie van de scholen. Op basis van de GPL is een uurbedrag berekend voor inzet leerkracht of onderwijsassistent.

In de tijd weggezet:

Februari 2024:	Directeuren geven prognose van het leerlingaantal per 1 oktober 2024 door aan P&O. Aan de hand daarvan wordt de totale beschikbare formatie op schoolniveau en op totaalniveau berekend. In afstemming met de beleidsmedewerker financiën wordt bekeken of de formatie past binnen de begroting 2024 en meerjarenbegroting.
Maart 2024:	Bij de gesprekken over de inzet van de beschikbare formatie met P&O is de prognose van directeuren voor teldatum 1 oktober 2024 uitgangspunt voor het toekennen van de formatie. Directeuren bespreken ook of er in de loop van het schooljaar extra inzet nodig geacht wordt. Hier moeten zij dan op voorhand rekening mee houden.
Maart/april 2024:	Gesprekken met PET en de beleidsmedewerker onderwijs over inzet S-formatie, dit staat los van prognose leerlingenaantallen.
Mei 2024:	Eventuele bijstelling van de beschikbare formatie als de schatting leerlingenaantallen 1 oktober 2024 afwijkt van het aantal dat in februari is doorgegeven.
Juni 2024:	Definitief vaststellen van de formatie 2024-2025.
Tijdens het schooljaar:	Mogelijkheid om alsnog verzoek in te dienen voor extra inzet in geval van onverwachte situaties.

6.2 Kosten stafbureau

Het stafbureau vervult taken op het gebied van onderwijskwaliteit, personeelszaken, ICT-beleid, huisvestingsbeleid, kwaliteitsbeleid en financiën. Het stafbureau vangt werk af voor de scholen door gemeenschappelijke werkzaamheden efficiënter en beter te organiseren. Zo stellen ze schoolleiders en leerkrachten in staat meer tijd te besteden aan het onderwijs zelf. De personele kosten van het stafbureau bedragen 4% van de totale personele kosten, in fte's 3,2%.

6.3 Vereenvoudigde bekostiging

Vanaf 1 januari 2023 hebben we in het primair onderwijs te maken met de vereenvoudiging bekostiging.

Wat is er veranderd per 1 januari 2023?

- De teldatum verandert van 1 oktober naar 1 februari.
- We stappen over van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging.
- Er zijn geen aparte budgetten meer voor personele en materiële bekostiging.
- De basisbekostiging bestaat uit een bedrag per leerling en een bedrag per school. Er wordt geen onderscheid meer gemaakt in leerlingen jonger dan 8 jaar en leerlingen van 8 jaar en ouder.
- De gemiddelde gewogen leeftijd (GGL) wordt afgeschaft.
- De bijzondere bekostiging noemen we vanaf dat moment 'aanvullende bekostiging' en de aanvullende bekostiging wordt 'extra bekostiging'.

Vanaf 1 januari 2023 bestaat de bekostiging voor basisscholen uit:

- Basisbekostiging
- Extra bekostiging
- Aanvullende bekostiging

De bekostiging 2024 is op basis van het aantal ingeschreven leerlingen op teldatum 1 februari 2023.

Basisbekostiging

Vanaf 1 januari 2023 bestaat de basisbekostiging voor basisscholen uit:

- Een bedrag per leerling. In dit bedrag zitten ook de werkdrukmiddelen.
- Een bedrag per school. Bij een school met 100 leerlingen of meer is het bedrag hoger.

Extra bekostiging

Basisscholen kunnen extra bekostiging ontvangen voor:

- Een nevenvestiging
- Kleine basisscholen
- Zeer kleine basisscholen
- Bestrijding onderwijsachterstanden
- Nederlands onderwijs anderstaligen (NOAT)
- Internationaal georiënteerd basisonderwijs (IGBO)
- Groei

Aanvullende bekostiging

Een basisschool kan in aanmerking komen voor aanvullende bekostiging in de volgende categorieën:

- Asielzoekers en overige vreemdelingen 1e opvang
- Asielzoekers en overige vreemdelingen 2e,3e of 4e jaar
- Asielzoekers in procesopvang- en gezinslocaties
- Schipperskinderen
- Leerlingen met culturele achtergrond Roma en Sinti
- Leerlingen uit blijf-van-mijn-lijfhuizen

6.4 Prinsjesdag en de onderwijsbegroting 2023

Uit het nieuwsartikel “Miljoenennota lost subsidieconfetti primair onderwijs niet op” van de PO-Raad:

De Miljoenennota biedt geen zicht op het structureel maken van incidentele subsidies voor het primair onderwijs. Integendeel: komend jaar wordt de subsidiepot alleen nog maar groter.

De subsidiepot voor het primair onderwijs stijgt in 2024 van 433 miljoen naar ruim 700 miljoen euro. De PO-Raad vindt dit een zorgelijke ontwikkeling: „Het is zeer verontrustend dat er steeds meer geld wordt uitgegeven via incidentele subsidies,” aldus PO-Raadvoorzitter Freddy Weima.

„Met tijdelijk geld kunnen we onderwijsprofessionals vooral tijdelijk werk bieden, terwijl de sector iedere leraar, ondersteuner en schoolleider hard nodig heeft. Bovendien brengt deze subsidieconfetti een veelvoud aan regels en bestedingsvoorschriften met zich mee. Het is voor het primair onderwijs van essentieel belang dat een volgend kabinet wél kiest voor structurele financiering.”

Kaasschaaf over primair en voortgezet onderwijs

Het kabinet haalt ook de kaasschaaf over diverse posten in het primair en voortgezet onderwijs. Dat resulteert in een bezuiniging van 60 miljoen euro structureel en incidenteel 673 miljoen euro over de periode van 2024 tot 2028. Dit geld wordt waarschijnlijk gebruikt voor het bekostigen van de koopkrachtmaatregelen.

Geld voor noodplannen G5 blijft beschikbaar

Voor de aanpak van het lerarentekort ontvangen de G5-steden ook de komende jaren extra geld. Hierdoor kunnen Amsterdam, Rotterdam, Den Haag, Utrecht en Almere na dit schooljaar doorgaan met het uitvoeren van hun noodplannen.

PBSS-regeling gaat verder in 2024

Uit de begroting blijkt ook dat de bekostiging voor de Regeling bijzondere bekostiging Professionalisering en Begeleiding Starters en Schoolleiders' (PBSS) in 2024 wordt gecontinueerd. Op basis van lopende gesprekken met OCW verwachten we dat de regeling per 1 januari 2025 wordt gewijzigd. De minister heeft eerder aangegeven een deel van deze middelen te willen toekennen aan de onderwijsregio's.

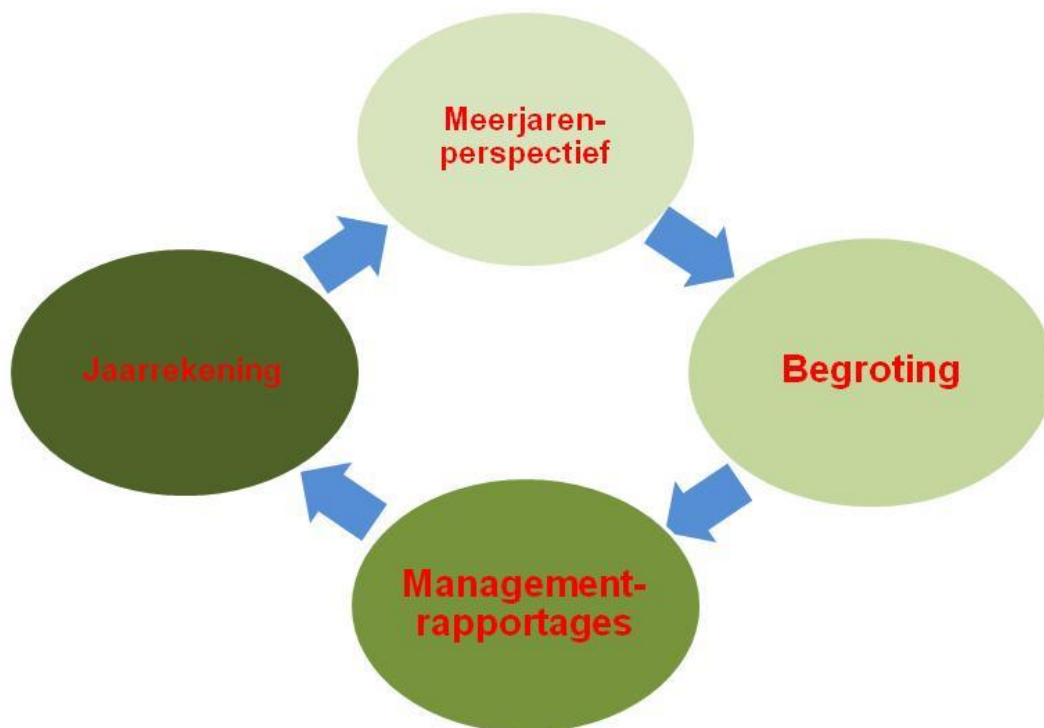
6.5 Planning- en controlcyclus

Voor het voeren van goed financieel beleid en beheer werkt Stichting PrimAH met een planning en control cyclus. Deze begroting en het meerjarenperspectief maken daar onderdeel van uit. De doelstellingen zijn geformuleerd in het Strategisch Beleidsplan en de schoolplannen.

Door middel van periodieke managementrapportages wordt het realiseren van de doelstellingen en de budgetuitputting bewaakt.

In de inhoudelijke toelichting bij de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de bestedingen.

De planning- en control cyclus kan visueel als volgt worden weergegeven:



Voor het realiseren van de financiële doelstellingen zijn in het kader van 'zelfbeheer' afspraken gemaakt tussen het stafbureau en de scholen. De uitgangspunten die hierbij gelden zijn:

-  De schooldirecteur is budgethouder.
-  Verschuiving tussen budgetten, zoals de lumpsum ook voorstaat, is op schoolniveau toegestaan.
-  Overschrijding van het toegekende schoolbudget is niet toegestaan.

6.6 Speerpunten en risico's

Speerpunten

Uit het addendum bij het bestaande Strategisch Beleidsplan komen de volgende speerpunten:

Schooljaar 2022-2023

Afgerond:

- Vakgerichte PLG's (expertgroepen) opzetten. Hoe kunnen we meer met en van elkaar leren?
- We gebruiken het eerste halfjaar om een nieuw strategisch beleidsplan (koersplan) voor PrimAH te maken. In de 2e helft kan dan op schoolniveau hier invulling aan gegeven worden in het schoolplan.
- Bestuursformatieplan (FOM) vernieuwen.
- Rolverdeling Directeur-IB-Leerkracht

Loopt door in het schooljaar 2023-2024

- Echt inhoud geven aan LC functies.
- Leeftijdsbewust personeelsbeleid
- ICT gebruik tijdens de les en bij vervanging/lerarentekort. Onderzoeken hoe we hier in staan en wat er mogelijk is.

In 2022 is het nieuwe Koersplan 2023-2027 opgesteld. In dit koersplan zijn vier speerpunten geformuleerd welke zijn uitgewerkt in concrete doelen voor de scholen. Elke school geeft in haar schoolplan weer hoe zij de komende jaren vorm geeft aan deze doelen en doet verslag van de vorderingen in het jaarverslag.

De vier speerpunten zijn:

- Basisvaardigheden
- Vakmanschap
- Samenwerking
- Brede ontwikkeling

Voor het schooljaar 2023-2024 zijn uit deze speerpunten de volgende doelen gesteld:

1. Basisvaardigheden
Een prominente rol in het onderwijs geven aan digitale geletterdheid, waaronder ICT-basisvaardigheden, informatievaardigheden en mediawijsheid.
2. Vakmanschap
Alle onderwijsprofessionals hebben de kennis, vaardigheden en attitude om doorgaande leerlijnen effectief en flexibel in te zetten.
3. Samenwerking
Het zo duurzaam en energiezuinig mogelijk gebruiken van de gebouwen en omgeving. Hierbij wordt gebruik gemaakt van samenwerkingspartners.

De financiële uitwerking van de doelen van het betreffende jaar zullen per jaar worden vastgesteld. Hierdoor kunnen bijstellingen in de meerjarenbegroting worden doorgevoerd.

Risico's

Hoge GPL

De gemiddelde personele last binnen onze stichting is aanmerkelijk hoger (€ 6.000) dan de vergoeding vanuit het Rijk hiervoor. Een groot deel van ons personeel valt in de categorie > 40 jaar. Over het algemeen zit je dan op het maximum van je salarisschaal, met name door de inkorting van de lerarenschalen in 2022 van 15 naar 12 treden. Daarnaast heeft ongeveer 35% van ons personeel een functie in de LC-schaal. De loonkosten van de LC schaal liggen sinds de nieuwe cao 2022-2023 een stuk hoger dan de LB-schaal.

Vervangingsproblematiek

Er is landelijk gezien een lerarentekort. Wij merken dat het invullen van de reguliere formatie nog wel lukt, maar dat dit al moeite kost. Daarnaast merken wij dat er regelmatig geen vervangers beschikbaar zijn, met name voor de ad hoc invaldagen. Om te voorkomen dat een klas naar huis gestuurd wordt, zetten we steeds meer ook docenten in met een bevoegdheid om bijvoorbeeld creatieve les of theaterles te geven. Dit brengt echter hogere kosten met zich mee omdat deze inzet niet gedeclareerd kan worden bij het Vervangingsfonds en dus volledig voor eigen rekening is.

Om onder andere oplossingen te zoeken voor het lerarentekort, zijn wij deelnemer van het project Regionale Aanpak Lerarentekort regio Drenthe en kop van Overijssel (RAP) en lid van SchoolpleinNoord. Binnen deze regionale samenwerking willen we de kwaliteit en continuïteit van ons onderwijs behouden en verder verbeteren. Daarbij willen we een goede werkgever zijn die actief inzet op behoud en ontwikkeling van het personeel en die meewerkt aan opleiding en begeleiding van nieuwe collega's. Zo hopen we zoveel mogelijk mensen te werven voor het onderwijs en te behouden voor het onderwijs. Binnen PrimAH hebben we daarom ook aandacht voor de mensen die al bij ons werken.

Vereenvoudiging bekostiging

Vanaf het kalenderjaar 2023 geldt er een nieuwe bekostigingssystematiek.

In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen:

1. De gemiddelde gewogen leeftijd (GGL) wordt afgeschaft
2. Het onderscheid in de bekostiging tussen onderbouw en bovenbouw verdwijnt
3. De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd
4. De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis bepaald en uitbetaald, waarbij ook de teldatum wijzigt van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1.

Iedere aanpassing in de bekostigingssystematiek gaat gepaard met herverdeeffecten. Stichting PrimAH behoort tot de schoolbesturen die te maken krijgt met een negatief herverdeeffect ten bedrage van € 210.000 (berekend op basis van de gegevens in 2022).

Inflatie, energielasten en achterblijvende bekostiging

In het voorjaar van 2023 is ongeveer € 28 miljoen extra uitgetrokken voor scholen in het PO en VO voor de compensatie van de gestegen energielasten in de vorm van een subsidie. De gestelde grenzen om voor deze subsidie in aanmerking te komen zijn dusdanig dat Stichting PrimAH (en met ons de meeste schoolbesturen) geen recht hadden op compensatie. We zullen de extra kosten dan ook voor eigen rekening moeten nemen.

Oekraïne

Als gevolg van de oorlog met Rusland hebben we in de gemeente Aa en Hunze te maken met de opvang van vluchtelingen en dus ook kinderen uit Oekraïne. In samenwerking met CKC Drenthe en Kits Primair verzorgt Stichting PrimAH het onderwijs voor deze kinderen. De onderwijslocatie is een dependance van de Lichtbaak in Assen vallend onder het bevoegd gezag CKC Drenthe en ontvangt de Rijksbekostiging hiervoor. De meerkosten zullen door de drie besturen gedragen worden.

Voorziening onderhoud

Aandachtspunt richting 2024 is de stelselwijziging omtrent het aanleggen van een voorziening voor groot onderhoud volgens de componenten methode vanuit de (duurzame) meerjaren onderhoudsplan. Dat kan een ingrijpend effect hebben op de balansverhoudingen. De naar verwachting hogere noodzakelijke voorziening zal ten koste gaan van het eigen vermogen waardoor het solvabiliteit percentage zal dalen. Dit staat ook in relatie tot de signaleringswaarde van de maximale omvang van het eigen vermogen waarbij in geval van overschrijding het ministerie acties verlangt. Op dit moment is er sprake van een bovenmatig eigen vermogen van ongeveer 7%.

7. Begroting 2023

		Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
	Baten			
3.1	Rijksbijdrage en subsidies	12.686.423	12.596.096	12.884.640
3.2	Overige overheidsbijdragen	19.219	14.000	13.250
3.5	Overige baten	303.229	156.050	113.462
	Totale baten	13.008.871	12.766.146	13.011.352
	Lasten			
4.1	Personeelslasten	10.948.082	11.301.059	11.613.703
4.2	Afschrijvingen	264.885	227.022	233.605
4.3	Huisvestingslasten	508.998	875.650	591.135
4.4	Overige instellingslasten	892.650	765.219	794.017
	Totale lasten	12.614.615	13.168.950	13.232.460
	Rentebaten	-5.392	-1.000	24.400
	Resultaat	388.864	-403.804	-196.708

Baten		Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
3.1	Rijksbijdragen	12.686.423,00	12.596.096,00	12.884.640,00
3.1.1	Vergoeding salariskosten	7.177.523,00	-	-
3.1.1	Vergoeding MI	1.420.039,00	-	-
3.1.1	P&A	2.142.558,00	-	-
3.1.1	Vereenvoudigde bekostiging	-	11.327.922,00	12.029.281,00
3.1.1	Bekostiging NPO	929.431,00	428.862,00	-
3.1.2	Impulsgebieden	19.684,00	6.433,00	16.736,00
3.1.2	Fusiemiddelen	102.159,00	-	-
3.1.2	Bijz.bek. Professionalisering beg	146.513,00	146.095,00	151.839,00
3.2.2	Subsidie overig	42.251,00	-	-
3.5.6	Bijdrage SWV	706.265,00	686.784,00	686.784,00
3.2	Overige overheidsbijdragen	19.219,00	14.000,00	13.250,00
3.2.9	Projectsubsidies (cultuur)	14.244,00	14.000,00	13.250,00
	Overige subsidies	4.975,00	-	-
3.5	Overige baten	303.229,00	156.050,00	113.462,00
3.5.4	Verhuuropbrengsten	49.885,00	28.550,00	38.954,00
3.5.5	Detachering	75.567,00	127.500,00	46.750,00
3.5.8	Overige baten	99.967,00	-	26.758,00
3.5.8	Vrijval voorziening ICT	19.587,00	-	-
3.7	Private baten	58.223,00	-	1.000,00
Totale baten		13.008.871,00	12.766.146,00	13.011.352,00

Lasten

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
4.1 Personele lasten	10.948.082,00	11.301.059,00	11.613.703,00
4.1.1 Salariskosten	10.513.342,00	11.191.059,00	11.563.703,00
4.1.1 Vervangingskosten	526.300,00	-	-
4.1.4 Uitkering vervangingsfonds	-389.054,00	-260.000,00	-260.000,00
4.1.4 Restitutie ZVW	-77.886,00	-60.000,00	-60.000,00
4.1.2 Malus vervangingsfonds	-32.302,00	-	-
4.1.2 Cursuskosten	157.715,00	190.000,00	175.000,00
4.1.2 Extern personeel	84.153,00	90.000,00	50.000,00
4.1.2 Werving personeel	5.266,00	10.000,00	7.500,00
4.1.1 Reis en verblijfskosten	14.726,00	15.000,00	15.000,00
4.1.2 BGZ	23.494,00	30.000,00	27.500,00
4.1.2 Overige personele kosten	72.312,00	70.000,00	70.000,00
4.1.2 Dotatie voorz.jubilea	50.016,00	25.000,00	25.000,00
4.2 Afschrijvingen	264.885,00	227.022,00	233.605,00
4.2.2 Afschr.kosten meubilair	54.771,00	54.826,00	55.361,00
4.2.2 Afschr.kosten OLP-B	61.042,00	55.657,00	51.591,00
4.2.2 Afschr.kosten ICT	129.921,00	97.382,00	98.212,00
4.2.2 Afschr.kosten overige MVA	19.151,00	19.157,00	28.441,00
4.3 Huisvestingslasten	508.998,00	875.650,00	591.135,00
4.3.1 Huur	31.318,00	29.500,00	31.350,00
4.3.3 Onderhoud	149.419,00	145.000,00	150.000,00
4.3.2 Dotatie onderhoud	120.000,00	120.000,00	120.000,00
4.3.3 Tuinonderhoud	5.716,00	5.500,00	5.500,00
4.3.4 Gas	90.740,00	409.500,00	135.550,00
4.3.4 Water	5.245,00	4.000,00	6.585,00
4.3.4 Elektrisch	27.398,00	80.000,00	60.000,00
4.3.5 Schoonmaak	62.555,00	62.150,00	62.150,00
4.3.6 Heffingen	16.607,00	20.000,00	20.000,00
4.4 Overige instellingslasten	892.650,00	765.219,00	794.017,00
4.5.0 Repro	52.898,00	36.150,00	38.800,00
4.4.1 Accountantskosten	20.500,00	17.500,00	21.000,00
4.4.1 Kosten Administratiekantoor	157.946,00	185.000,00	125.000,00
4.4.1 Kantoorbenodigdheden	731,00	1.100,00	500,00
4.4.1 Deskundigenadvies	7.336,00	15.000,00	26.500,00
4.4.1 Onderhoudsbeheer	17.097,00	22.000,00	50.000,00
4.4.4 Onkosten bestuur/RvT	19.955,00	21.500,00	21.750,00
4.5.0 Kosten ICT	57.127,00	58.550,00	77.574,00
4.5.0 Kosten ICT licenties	88.962,00	96.550,00	75.792,00
4.5.0 Leermiddelen OLP-A	280.275,00	196.089,00	228.288,00
4.5.0 Schoolbibliotheek docucentrum	12.841,00	14.260,00	13.325,00
4.4.4 Lidm/abonn/verzek.	47.165,00	36.925,00	35.910,00
4.4.1 Telecommunicatie	12.820,00	12.500,00	12.480,00
4.4.4 Representatie	5.176,00	3.990,00	3.490,00
4.4.4 MR	1.443,00	3.068,00	3.468,00
4.5.0 Culturele vorming	28.180,00	25.287,00	26.715,00
4.4.4 Overige beheerskosten	34.526,00	9.350,00	25.050,00
4.5.0 Overige onderwijskosten	2.813,00	10.400,00	7.375,00
4.7 Private lasten	44.859,00	-	1.000,00
Totale lasten	12.614.615,00	13.168.950,00	13.232.460,00

7.1 Toelichting begroting 2024

Deze begroting is tot stand gekomen op basis van het aantal leerlingen per 1 februari 2023, 1 oktober 2023 en de vereenvoudigde bekostiging 2023. Onderstaand wordt een toelichting gegeven op **hoofdpijnen** van de begroting van Stichting PrimAH over 2024.

Voor 2024 voorzien we een negatief resultaat. Van dit resultaat komt € 60.208 ten laste van de subsidies NPO en Basisvaardigheden die in de jaren 2021-2023 zijn ontvangen.

Het resterende bedrag betreft incidentele uitgaven voor:

1. het opstellen van een Duurzaam Meerjaren Onderhouds Plan € 29.000
2. de begeleiding en ondersteuning bij de risicoanalyse € 11.500
3. de implementatie van een nieuw leerlingvolgsysteem en leerlingadministratie € 21.000
4. de hogere energielasten € 75.000

Het totaalbedrag van € 136.500 komt ten laste van de Algemene reserve.

7.1.1 Baten

Rijksbijdragen:

Vanaf 1 januari 2023 hebben we in het primair onderwijs te maken met de vereenvoudiging bekostiging. De bekostiging voor basisscholen bestaat uit:

- Basisbekostiging (inclusief werkdrukmiddelen)
- Extra bekostiging
- Aanvullende bekostiging

De bekostiging 2024 is op basis van het aantal ingeschreven leerlingen op teldatum 1 februari 2023.

Algemeen

De basisbekostiging bestaat uit:

- Basisbedrag per leerling
Dit bedrag is een samenvoeging van drie bedragen; het formatieve bedrag per leerling, het P&A-bedrag per leerling en het MI-bedrag per leerling.
- Basisbedrag per school
Dit bedrag is een samenvoeging van vier bedragen; de directietoeslag, P&A bedrag per school, P&A directietoeslag en het vaste bedrag MI.

Bekostiging NPO (Nationaal Programma Onderwijs)

Voor het inhalen van vertragingen en het ondersteunen van leerlingen die het moeilijk hebben als gevolg van schoolsluitingen door corona heeft het Rijk extra middelen beschikbaar gesteld voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023. Vanaf het schooljaar 2023-2024 vervallen deze middelen.

Impulsgebieden

Met de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek voor het tegengaan van onderwijsachterstanden in het schooljaar 2019-2020 ontvangen we een hogere bijdrage ten opzichte van 2023.

Bijdrage SWV

Met ingang van 1 augustus 2014 is het passend onderwijs ingevoerd. Vanuit het samenwerkingsverband 22.01 ontvangen we middelen ten behoeve van de basisondersteuning. Deze basisondersteuning is verwerkt in Formatie op Maat. Bij het opstellen van de begroting was de bijdrage voor 2024 nog niet bekend.

Overige overheidsbijdragen:

Projectsubsidies

Evenals voor de voorgaande schooljaren ontvangen we ook voor het komende schooljaar vanuit Compenta een cultuursubsidie. Om aanspraak te kunnen maken op de subsidie is een cultuurplan met de scholen opgesteld. De subsidie moet achteraf verantwoord worden.

Overige baten:

Verhuuropbrengsten

Op obs Jan Thies in Rolde, obs de Eshoek in Annen, obs Anloo in Anloo en obs de Drift in Grolloo worden er ruimtes verhuurd aan diverse kinderopvangorganisaties.

Detachering

De voorzitter van de CvT (Commissie van Toelaatbaarheid) wordt gedetacheerd naar het Samenwerkingsverband 22.01. Daarnaast worden er leerkrachten gedetacheerd naar omliggende besturen.

Rentebaten

Vanaf eind 2022 is de rente gestegen en wordt er over het uitstaande banksaldo weer een positieve rente berekend.

7.1.2 Lasten

Personele lasten:

De personele lasten bestaan voor een groot deel uit salariskosten voor leerkrachten. Ondanks het grote aantal scholen wordt er voor schooldirectie slechts 7% aan fte's ingezet. Daarnaast vallen kosten voor ondersteuning van scholen, scholing en deskundigheidsbevordering onder deze post. Stichting PrimAH heeft eigen schoonmakers in dienst, ook deze loonkosten vallen onder de salariskosten.

Salariskosten

De salariskosten zijn berekend op basis van FOM (formatie op maat). We zijn hierbij uitgegaan van de benodigde FOM op basis van de prognose van het aantal leerlingen van 1 oktober 2023 (1457 leerlingen). Vanaf 2023 maken de vervangingskosten deel uit van de salariskosten.

Cursuskosten

Voor de professionalisering van de leerkrachten, directie en overig personeel was het budget in 2023 éénmalig verhoogd met € 20.000.

Extern personeel

Vanaf maart 2023 regelen we de vervanging zo veel mogelijk via Slim Personeelsbemiddeling.

Afschrijvingen:

Afschrijvingskosten OLP-B (lesmethodes)

De aanschaf van lesmethodes heeft een directe relatie met het leerlingenaantal. Daarnaast zie je een verschuiving van boeken naar digitale methodes. Hiervoor betaal je jaarlijks licentiekosten en deze vallen niet onder de afschrijvingskosten.

Afschrijvingskosten ICT

De afschrijvingskosten ICT zijn gebaseerd op het investeringsplan ICT met daarbij een onvoorzien bedrag van € 20.000.

Afschrijvingskosten MVA

- In de huisvestingsaanvraag voor 2014 is een aanvraag ingediend voor aanpassingen in het kader van binnenklimaat. Door de gemeente is geld beschikbaar gesteld voor aanpassing in het kader van binnenmilieu onder de voorwaarde dat wij daarnaast zelf 50% investeren. Deze investering schrijven we af in 10 jaar.
- Via het project zonnescholen en in samenwerking met de gemeente zijn er in 2021 drie scholen voorzien van zonnepanelen. Deze schrijven we af in 15 jaar. In 2023 heeft dit project een vervolg gekregen en zijn er drie scholen voorzien van zonnepanelen.

Huisvestingslasten:

Energielasten

Voor de inkoop van energie zijn wij aangesloten bij het inkoop(energie)collectief Drenthe. Naast Stichting PrimAH nemen aan dit inkoopcollectief zeven gemeentes, provincie Drenthe en veiligheidsregio Drenthe deel. Het inkoopcollectief legt de prijzen voor elektriciteit voorafgaand aan een leveringsjaar vast via de leverancier conform de zogenaamde klikstrategie. In 2024 zullen de kosten voor gas 66% lager zijn ten opzichte van 2023. Voor elektra hebben we een contract met DVEP. Aangezien DVEP per 1 januari 2024 de levering stopt zijn we voor de levering van energie overgestapt naar het inkoopcollectief Energie voor Scholen via VosAbb.

Vanwege onvoldoende compensatie van de gestegen energieprijzen brengen we de meerkosten voor 2024 nogmaals ten laste van de Algemene reserve. Vanaf 2025 zullen we binnen de exploitatie de ruimte moeten vinden om de kosten op te vangen.

Overige instellingslasten:

Kosten Administratiekantoor

Na een onderhandse aanbesteding is vanaf 1 januari 2024 Preadyz ons nieuwe administratiekantoor voor het verzorgen van de financiële en personele administratie.

Deskundigenadvies

Begin 2024 gaan we onze strategische en tactische risico's in kaart brengen onder begeleiding van een extern bureau.

Onderhoudsbeheer

Voor de actualisatie van ons meerjaren onderhoudsplan hebben we Dion Vastgoed gevraagd. In 2024 zullen zij het huidige plan (2016-2025) actualiseren op basis van uit te voeren inspecties op de scholen (0-meting). Tevens wordt hierin de verduurzaming meegenomen. Het nieuwe DMJOP is de basis voor de te vormen onderhoudsvoorziening.

Kosten ICT

In 2024 stappen we over op een nieuw systeem voor de leerlingadministratie. Hiermee zijn implementatiekosten gemoeid.

Overige posten

Als integraal verantwoordelijk schooldirecteur is er op schoolniveau meer verantwoordelijkheid en invloed op de besteding van middelen. In 2021 hebben we door middel van allocatie van middelen meer onderdelen toegevoegd aan het zelfbeheerbudget zoals het meerjaarlijks ICT-budget en scholingsgelden. Voor het zelfbeheerbudget is er door de schooldirecteur voor 2024 een begroting opgesteld te worden. Deze is als input gebruikt voor de begroting op stichtingsniveau. Hiermee heeft er een verschuiving van de middelen op de posten onderling plaats gevonden.

Meerjarenperspectief

2024 - 2027

8. Meerjarenperspectief 2024-2027

		2024	2025	2026	2027
	Baten				
3.1	Rijksbijdrage en subsidies	12.884.640	12.525.047	12.685.811	12.734.076
3.2	Overige overheidsbijdragen	13.250	13.250	13.250	13.250
3.5	Overige baten	113.462	85.254	85.254	85.254
	Totale baten	13.011.352	12.623.551	12.784.315	12.832.580
	Lasten				
4.1	Personeelslasten	11.613.703	11.075.525	11.254.888	11.320.093
4.2	Afschrijvingen	233.605	223.023	203.804	185.644
4.3	Huisvestingslasten	591.135	597.385	598.685	600.085
4.4	Overige instellingslasten	794.017	752.018	751.338	751.158
	Totale lasten	13.232.460	12.647.951	12.808.715	12.856.980
	Rentebaten	24.400	24.400	24.400	24.400
	Resultaat	-196.708	-	-	-

Onderliggende gegevens Meerjarenperspectief 2024-2027

Baten		2024	2025	2026	2027
3.1	Rijksbijdragen	12.884.640	12.525.047	12.685.811	12.734.076
3.1.1	Vereenvoudigde bekostiging	12.029.281	11.838.263	11.999.027	12.047.292
3.1.2	Bijz.bek. Professionalisering begeleid	151.839	-	-	-
3.1.2	Impulsgebieden	16.736	-	-	-
3.5.6	Bijdrage SWV	686.784	686.784	686.784	686.784
3.2	Overige overheidsbijdragen	13.250	13.250	13.250	13.250
3.2.9	Projectsubsidies (cultuur)	13.250	13.250	13.250	13.250
		113.462	85.254	85.254	85.254
3.5	Overige baten				
3.5.4	Verhuuropbrengsten	38.954	38.504	38.504	38.504
3.5.5	Detachering	46.750	46.750	46.750	46.750
3.5.8	Overige baten	26.758	-	-	-
3.7	Private baten	1.000	-	-	-
Totale baten		13.011.352	12.623.551	12.784.315	12.832.580

Lasten		2024	2025	2026	2027
4.1	Personele lasten	11.613.703	11.075.525	11.254.888	11.320.093
4.1.1	Salariskosten	11.563.703	11.025.525	11.204.888	11.270.093
4.1.4	Uitkering vervangingsfonds	-260.000	-260.000	-260.000	-260.000
4.1.4	Restitutie ZVW	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
4.1.2	Cursuskosten	175.000	175.000	175.000	175.000
4.1.2	Extern personeel	50.000	50.000	50.000	50.000
4.1.2	Werving personeel	7.500	7.500	7.500	7.500
4.1.1	Reis en verblijfskosten	15.000	15.000	15.000	15.000
4.1.2	BGZ	27.500	27.500	27.500	27.500
4.1.2	Overige personele kosten	70.000	70.000	70.000	70.000
4.1.2	Dotatie voorz. jubilea	25.000	25.000	25.000	25.000
4.2	Afschrijvingen	233.605	223.023	203.804	185.644
4.2.2	Afschr.kosten meubilair	55.361	55.612	55.611	54.410
4.2.2	Afschr.kosten OLP-B	51.591	45.480	41.737	35.131
4.2.2	Afschr.kosten ICT	98.212	100.049	86.009	75.675
4.2.2	Afschr.kosten overige MVA	28.441	21.882	20.447	20.428
4.3	Huisvestingslasten	591.135	597.385	598.685	600.085
4.3.1	Huur stafbureau	31.350	32.600	33.900	35.300
4.3.3	Onderhoud	150.000	155.000	155.000	155.000
4.3.2	Dotatie voorziening onderhoud	120.000	120.000	120.000	120.000
4.3.3	Tuinonderhoud	5.500	5.500	5.500	5.500
4.3.4	Gas	135.550	135.550	135.550	135.550
4.3.4	Water	6.585	6.585	6.585	6.585
4.3.4	Elektrisch	60.000	60.000	60.000	60.000
4.3.5	Schoonmaak	62.150	62.150	62.150	62.150
4.3.6	Heffingen	20.000	20.000	20.000	20.000
4.4	Overige instellingslasten	794.017	752.018	751.338	751.158
4.5.0	Repro	38.800	37.050	37.050	37.050
4.4.1	Accountantskosten	21.000	21.000	21.000	21.000
4.4.1	Kosten Administratiekantoor	125.000	125.000	125.000	125.000
4.4.1	Kantoorbenodigdheden	500	500	500	500
4.4.1	Deskundigenadvies	26.500	15.000	15.000	15.000
4.4.1	Onderhoudsbeheer	50.000	22.000	22.000	22.000
4.4.4	Onkosten bestuur/RvT	21.750	21.500	21.500	21.500
4.5.0	Kosten ICT	77.574	47.024	47.024	47.024
4.5.0	ICT licenties	75.792	75.630	75.630	75.630
4.5.0	Leermiddelen OLP-A	228.288	271.691	271.761	271.581
4.5.0	Schoolbibliotheek docucentrum	13.325	12.910	12.910	12.910
4.4.4	Lidm/abonn/verzek.	35.910	36.000	36.000	36.000
4.4.1	Telecommunicatie	12.480	12.460	12.460	12.460
4.4.4	Representatie	3.490	3.490	3.490	3.490
4.4.4	MR	3.468	2.973	2.973	2.973
4.5.0	Culturele vorming	26.715	20.115	19.115	19.115
4.4.4	Overige beheerskosten	25.050	25.150	25.150	25.150
4.5.0	Overige onderw.jskosten	7.375	2.525	2.775	2.775
4.7	Private lasten	1.000	-	-	-
Totale lasten		13.232.460	12.647.951	12.808.715	12.856.980

Bij de totstandkoming van dit meerjarenperspectief zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Leerlingaantal PVG 2023-2041
- Het MJFP (meerjarenformatieplan)
- Het MJOP (meerjarenonderhoudsplan)
- Het MJIP-meubilair (meer jaren investeringsplan meubilair)
- Het MJIP-ICT (meer jaren investeringsplan ICT)
- De MJIP-Leermiddelen van alle scholen.
- Het Koersplan 2023-2027
- Jaarrekening 2022
- MARAP 2023
- Begroting 2023
- Begroting SWV 22.01 Passend Onderwijs

Zowel de baten als de lasten zijn niet geïndexeerd voor toekomstige prijspeilaanpassingen. Dit omdat de prijspeilaanpassingen van personele en materiële lasten door het rijk in beginsel worden vertaald in overeenkomstige aanpassingen van de Rijkssubsidie.

De meerjarenbegroting is tot stand gekomen op basis van het aantal leerlingen op 1 februari 2023, 1 oktober 2023 en de bekostigingsgegevens voor de vereenvoudigde bekostiging 2023. Voor de jaren 2025-2027 is uitgegaan van de prognose voor het leerlingaantal van het PVG 2023-2041.

Vereenvoudiging bekostiging

Vanaf het kalenderjaar 2023 geldt er een nieuwe bekostigingssystematiek. Iedere aanpassing in de bekostigingssystematiek gaat gepaard met herverdeeeffecten. Het OCW heeft een model ontwikkeld aan de hand waarvan schoolbesturen het herverdeeeffect kunnen berekenen. Dit als indicatie voor de financiële consequenties van de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek.

De invoering van de vereenvoudiging gaat gepaard met een overgangsregeling van drie jaren waarin het herverdeeeffect afbouwend (75%, 50% en 25%) wordt gecompenseerd. Voor 2024 is de compensatie voor Stichting PrimAH € 90.767. Voor 2025 is de compensatie echter € 27.619 negatief met andere woorden, we ontvangen volgens de nieuwe bekostiging meer dan volgens de oude bekostiging. Kanttekening hierbij is wel dat de bedragen voor 2025 nog wijzigen als gevolg van de aanpassing van de normbedragen.

Professionalisering en Begeleiding Starters en Schoolleiders

De regeling is per 1 augustus 2023 komen te vervallen. Het budget blijft vanaf 2024 structureel beschikbaar maar tot op heden is het nog niet duidelijk hoe dit budget ingezet gaat worden. De minister heeft eerder aangegeven dat dit budget mogelijk wordt uitgekeerd aan de onderwijsregio's. Vooralsnog houden we vanaf 2025 geen rekening met dit budget.

Als gevolg van de vereenvoudigde bekostiging en de onduidelijkheid rondom het budget professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders en een leerlingdaling begroten we voor 2025 minder rijksbijdragen. Wellicht hebben we komende jaren te maken met een taakstelling. De hoogte van de taakstelling is berekend op de nu bekende gegevens. Het gaat hier om een momentopname en de hoogte van de taakstelling kan er volgend jaar totaal anders uitzien. We houden de ontwikkeling van de rijksbijdragen nauwlettend in de gaten en zullen op basis van de dan bekende gegevens de formatie aan de scholen toerekenen. Overigens is de terugloop in het aantal fte's op te vangen via natuurlijk verloop. In de schooljaren 2023-2024 t/m 2026-2027 is er 11,5 fte pensioengerechtigd.

8.1 Financiële kengetallen

Onderstaande tabellen laat de financiële kengetallen zien. Het negatieve resultaat van de komende jaren zie je terug in de kengetallen.

Kengetal	2023	2024	2025	2026	Signalering
Solvabiliteit	72%	73%	73%	73%	Ondergrens: <30%
Liquiditeit	2,7	2,6	2,5	2,6	Ondergrens: <0,75
Weerstandsvermogen	25%	23%	24%	23%	Ondergrens: <5%
Rentabiliteit	-3,16%	-1,51%	0%	0%	Afhankelijk van de financiële positie

Solvabiliteit

De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen. Dit kengetal geeft aan in hoeverre kan worden voldaan aan de verplichtingen op lange termijn. Met een ondergrens van 30% is duidelijk dat we de komende jaren daartoe in staat zijn.

Liquiditeit

De liquiditeit wordt berekend door de vlottende activa (vorderingen + liquide middelen) te delen door de kortlopende schulden. Dit kengetal geeft aan in hoeverre kan worden voldaan aan de verplichtingen op korte termijn. De ondergrens is 0,75. Bij een liquiditeit lager dan 1,0 wordt het schoolbestuur geadviseerd extra te letten op de liquiditeit.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt berekend door het eigen vermogen - de materiële vaste activa te delen door de totale rijksbijdragen. Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële buffer van het bestuur, het eigen vermogen dat nodig is om tegenvallers op te kunnen vangen. Ook voor het weerstandsvermogen zijn signaalgrenzen benoemd: 5% aan de onderkant en 20% aan de bovenkant.

Rentabiliteit

De rentabiliteit wordt berekend door het resultaat te delen door de totale baten.

Lijst met afkortingen

In onderwijsland wordt vaak gebruik gemaakt van afkortingen.

Om de begroting ook voor niet-ingewijden leesbaar te maken hierbij een lijst met de meeste gebruikte afkortingen in alfabetische volgorde:

ABS	-	Algemeen, Basis, Specialistische ondersteuning
BAPO	-	Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen
BGZ	-	Bedrijf Gezondheid Zorg
BSO	-	Buitenschoolse Opvang
CvB	-	College van Bestuur
CvT	-	Commissie van Toelaatbaarheid
DB	-	Dagelijks Bestuur
DIBO	-	Directeurenoverleg Basisonderwijs
FA	-	Financiële Administratie
FOM	-	Formatie Op Maat
GGL	-	Gewogen Gemiddelde Leeftijd
GMR	-	Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad
GPL	-	Gemiddelde Personele Last
IB	-	Intern Begeleider
ICT	-	Informatie- en Communicatietechnologie
IKC	-	Integraal Kind Centrum
LEA	-	Lokale Educatieve Agenda
MARAP	-	Managementrapportage
MI	-	Materiële Instandhouding
MR	-	Medezeggenschapsraad
MVA	-	Materiële Vaste Activa
NT2	-	Nederlands als tweede taal
OBS	-	Openbare Basisschool
OLP	-	Onderwijs Leerpakket
O&K	-	Onderwijs en Kwaliteit
OOGO	-	Op Overeenstemming Gericht Overleg
PDCA	-	Plan Do Check Act
PET	-	PrimAH Expertise Team
PIT	-	PrimAH ICT Team
PLG	-	Professionele Leergemeenschap
PO	-	Primair Onderwijs
PSA	-	Personeel en Salaris Administratie
P&A	-	Personeel en Arbeidsmarktbeleid
P&O	-	Personeel en Organisatie
PVG	-	Planningsverband Groningen
RvT	-	Raad van Toezicht
SMART	-	Specifiek Meetbaar Acceptabel Realistisch Tijdgebonden
SOP	-	School Ondersteunings Profiel
Stichting PrimAH	-	Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs Aa en Hunze
SWV	-	Samenwerkingsverband
TSO	-	Tussen Schoolse Opvang

