

Begroting STEV 2021
Inclusief meerjarenraming 2021-2025



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Begroting 2021 algemeen.....	5
Inleiding.....	5
De planning & control cyclus	6
De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs.....	7
Huidige leerlingaantallen.....	7
Leerlingen prognoses	8
Nul begroting.....	8
Deskundigheidsbevordering	9
Huisvesting.....	9
Meerjaren-perspectief per school	10
Financiële aandachtspunten en risico's.....	11
Samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei	12
Mogelijk bovenmatige vermogen	13
Uitgangspunten Meerjarenbegroting 2021 – 2025.....	14
Algemene uitgangspunten	14
Uitgangspunten schoolbudget.....	14
Uitgangspunten gezamenlijke begroting	15
Toekomstige landelijke ontwikkelingen.....	16
Meerjarenbegroting 2021 – 2025 exploitatieoverzicht inclusief toelichting	17
Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2021-2025.....	17
(Rijks)bijdragen OC&W	17
Overige overheidsbijdragen.....	18
Overige baten	18
Personele lasten.....	18
Afschrijvingen.....	19
Huisvestingslasten	20
Overige instellingslasten	21
Meerjarenbegroting 2021-2025 balans inclusief toelichting	22
Meerjaren-balans	22
Meerjaren-kasstroomoverzicht.....	23
Meerjaren-kengetallen.....	24

Voorwoord

Het College van Bestuur van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs *Eem-Vallei Educatief* (STEV) biedt hierbij haar begroting 2021 en de meerjaren-prognose aan.

Het proces voor het opstellen van de gezamenlijke STEV begroting is gestart bij de 15 STEV scholen die samen de basis van STEV vormen. De scholen zijn primair gevraagd invulling te geven aan de materiële instandhouding. Dit jaar is tijdens het begrotingsgesprek met de schoolleiders ook de personele inzet voor het komend kalenderjaar besproken. De personele inzet die, na advies van de RvT, instemming van de P-GMR, vaststelling door CvB, is vastgelegd in de formatiekadernota 2020-2021, ligt voor 7/12^e deel van deze begroting vast. Het resterende deel van de personele inzet, dat wil zeggen 5/12^e deel van de personele bekostiging, is op basis van het begrotingsgesprek zo goed mogelijk ingeschat. Deze inschatting is gebaseerd op de leerlingenaantallen op teldatum 1-10-2020. Naast de input van de schoolleiders zijn ook de bij STEV betrokken adviseurs en stafmedewerkers vanuit hun expertises bevraagd. Tenslotte heeft de auditcommissie van de RvT en de financiële commissie van de GMR hun feedback over de concept versie gegeven.

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

Niet meegenomen zijn de mogelijke effecten van de vereenvoudiging van de bekostiging zoals voorgesteld door de PO-raad. De reden hiervoor is dat de gehanteerde bedragen nu indicatief zijn en dat de vereenvoudiging waarschijnlijk pas in 2023 geëffectueerd zal worden.

In deze begroting opgenomen leerlingenprognose zien we een stabilisatie van onze leerlingenaantallen. We verwachten dat de bij STEV ingezette acties op het versterken van onze zichtbaarheid in de regio tot effect leidt. Deze versterking is vanuit visie beschreven in ons ambitieboek gestart met de ontwikkeling van een nieuw gezamenlijke huisstijl, met nieuwe websites. Ook hebben we onze digitale-vindbaarheid vergroot. Daarnaast zijn we in het kader van de invulling van het thema duurzaam wereldburgerschap bezig om actief het imago aan te pakken dat openbaar onderwijs een identiteit zou hebben. Tenslotte werken we vanuit het beleidsthema ´educatief partnerschap´ aan het versterken van onze relatie met onze ouders en andere bij ons onderwijs betrokken stakeholders. Door deze inzet zijn we effectiever in het zichtbaar maken hoe goed het STEV onderwijs op onze scholen is.

Gezien de reserve bij STEV is ervoor gekozen ook in 2021 negatief te begroten. Daarbij wordt ten eerste rekening gehouden met ervaringscijfers van voorgaande jaren. Daarnaast zijn actuele ontwikkelingen in financiële- en organisatorische zin meegenomen.

Meerjarig hebben we ervoor gekozen om een `nul begroting` te presenteren, waarbij de heldere opdracht ligt de lasten in evenwicht te brengen met de baten.

Naast de exploitatiebegroting 2021 is ook een investeringsbegroting 2021-2025 opgesteld. Tevens is een meerjaren-balans en een kasstroomoverzicht opgenomen.

Met deze begroting geven we inzicht op welke wijze we financieel invulling geven aan de belangrijkste strategische doelen voor 2021. Daarnaast informeren we middels dit document

onze relevante externe stakeholders over de financiële invulling van onze ambitie voor 2021 en verder.

dr. Karen Peters
Voorzitter College van Bestuur

Amersfoort, december 2020

Begroting 2021 algemeen

Inleiding

Het belangrijkste doel voor STEV is het creëren van maatschappelijke meerwaarde. Dit doen de 15 authentieke openbare STEV-basisscholen door in te zetten op de gepersonaliseerde ontwikkeling van autonome en initiatiefrijke kinderen binnen een mondiale samenleving. Deze inzet komt tot uiting in ons mission statement:



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

Kwalitatief goed STEV-onderwijs



*Zie ook het strategisch beleidsplan STEV 2020-2023

Om bovenstaande doelen uit ons strategisch beleidsplan op de korte en lange termijn duurzaam te borgen, moeten de baten die wij op korte en lange termijn ontvangen in lijn zijn met uitgaven die we doen om de ontwikkelingen beschreven in ons strategisch beleidsplan te bereiken. Dat vraagt uiteraard om voldoende financiële middelen. Daarnaast moeten de middelen zo worden gealloceerd dat zij gericht zijn op het verbeteren van onze onderwijskwaliteit en het creëren van maatschappelijke waarde. We willen immers een gezonde, transparante en solide stichting blijven met een passende reserve, een goed en verantwoord bestedingspatroon, een passende begroting en heldere kaders en rapportages volgens de cyclus van planning en control.

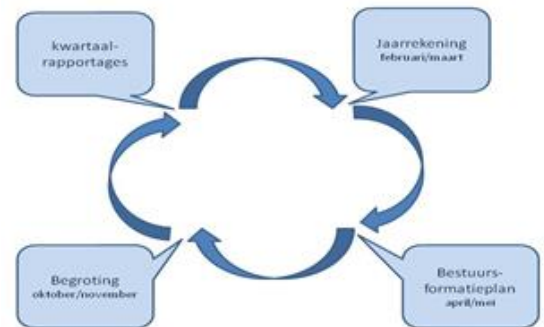
Onderstaand worden de volgende onderdelen toegelicht:

- Planning- en control cyclus;
- Bekostigingssystematiek in het primair onderwijs;
- Leerlingaantallen;
- Financiële aandachtspunten en risico's;
- Toelichting op de begroting in hoofdlijnen.

De planning & control cyclus

De begroting 2021 is onderdeel van onze planning- en control-cyclus. Als uitgangspunt wordt de “Planning en Control jaarcyclus” gehanteerd.

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



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

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

Ultimo kwartaal 1 wordt het bestuursformatieplan opgesteld. Dit plan is gebaseerd op de begroting van het lopende jaar. Daarin zijn de volgende categorieën te onderscheiden:

- De normatieve Rijksbijdragen te weten de lumpsumvergoeding personeel, de materiële instandhouding, het personeels- en arbeidsmarktbeleid en de prestatieboxmiddelen;
- Overige subsidies van OC&W zoals bijzondere bekostiging 1^e opvang vreemdelingen, bekostiging impulsgebieden, bijzondere bekostiging samenvoeging scholen en verrekening uitkeringskosten;
- Gemeentelijke bijdragen als subsidies schakelklassen en ondersteuning passend onderwijs;
- Eventuele overige overheidsbijdragen;
- Subsidies Passend Onderwijs (arrangementen & basisbekostiging);

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

geldende formatieve inzet. In februari/maart wordt de jaarrekening van het afgelopen kalenderjaar opgesteld.

De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs

Het Ministerie van OC&W bekostigt *materieel* op kalenderjaar en *personeel* op schooljaar. Hierdoor gebruiken we in de begroting 2021 voor 7/12^e deel actuele bekostigingsinformatie voor het personeel. Pas medio mei 2021 worden de cijfers bekend voor de periode augustus 2021 tot en met juli 2022, waardoor dan voor het resterende 5/12^e deel in 2021 pas de baten concreet worden. Voor alle onderwijsinstellingen en dus ook voor STEV betekent dit dat in deze begroting 5/12^e deel van de personele baten op basis van een zo goed mogelijke inschatting worden begroot. Deze inschatting is vooral gebaseerd op de leerlingen telling van 1-10-2020.

De Ministeriële beschikkingen voor de materiële instandhouding 2021 zijn in oktober 2020 gepubliceerd en volledig verwerkt in deze begroting. Naast de genoemde reguliere lumpsumvergoedingen voor personeel en materieel worden geormerkte- en niet-geormerkte subsidies verstrekt. Ook deze zijn in de begroting meegenomen.

Huidige leerlingaantallen

Onderstaand is een tabel opgenomen van de leerlingenaantallen 2016-2020 verdeeld naar BRIN-nummers.

School op 1 oktober	2016	2017	2018	2019	2020
De Uitkijck	197	181	156	132	120
Kruisrak	181	191	201	197	188
Dorpsbeuk	149	152	152	157	165
Jan Ligthartschool	240	248	240	229	214
Griftschool	179	174	168	161	159
Plantijn	98	107	118	119	121
Lijster	115	103	105	93	102
Regenboog	110	104	93	96	86
Egelantier/de Buut	193	181	188	189	187
Corlaer	186	192	205	213	210
Zandberg/Lange Voren	139	150	133	148	131
Startbaan/PWA	188	179	178	169	171
Totaal	1975	1962	1947	1903	1854

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er van 2019 naar 2020 sprake is van een afname van het aantal leerlingen. Structureel is er groei te zien op de Plantijn (Barneveld) en de Dorpsbeuk (Scherpenzeel). Er is terugloop op de Uitkijck (Baarn) en Jan Ligthart (Woudenberg). Andere scholen laten soms een lichte groei of een lichte daling zien.

Sinds 2015 zijn OBS de Dorpsbeuk in Scherpenzeel en OBS de Griftschool te Woudenberg gefuseerd. Het ministerie van OC&W heeft de Dorpsbeuk wel de status van nevenvestiging verleend, waardoor een deel van de bekostiging voor personeel en materieel in stand blijft.

Leerlingen prognoses

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

Jaar	2018	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025
School	werkelijk			prognose					
08EM Daltonschool Uitkijck	156	132	120	114	120	123	118	122	122
08EN Sport BS Kruisrak	201	198	188	191	188	191	192	193	190
10AH Jan Ligthartschool	240	229	214	215	210	208	209	206	200
10SO Griftschool	168	159	159	162	157	151	151	148	163
10SO01 De Dorpsbeuk	152	158	165	153	171	171	166	164	166
11FZ Plantijn	118	119	121	112	116	112	113	119	120
11RU OBS De Lijster	105	93	102	94	94	92	87	86	88
12LJ Obs de Regenboog	93	96	86	89	92	94	91	93	97
19JO De Egelantier	109	103	101	100	102	103	101	99	97
19JO Daltonschool de Buut	79	87	86	86	90	92	101	108	112
23BT Daltonschool Corlaer	205	213	210	210	212	205	203	203	206
23DH De Zandberg	77	77	64	66	62	57	66	62	62
23DH01 Lange Voren	65	71	67	70	64	67	70	72	69
27NN Obs De Startbaan	118	117	115	121	118	128	135	154	173
27NN01 PWA	59	51	56	50	59	61	65	69	74
Totalen	1.945	1.903	1.854	1.833	1.855	1.855	1.868	1.898	1.939

De leerlingenprognoses zijn tot stand gekomen, door de in-, door- en uitstroom in beeld te brengen. De verwachte instroom is op aangeven van de schoolleiders bepaald. De prognose is vastgesteld op basis van de instroom van de afgelopen jaren, de ontwikkelingen in en om de school en de relevante ontwikkeling in de gemeente. De schoolleiders hebben ambitieuze maar haalbare doelen gesteld. In deze prognose zijn we uitgegaan van de huidige realiteit. De leerlingenprognoses (zie hierboven) die de onderbouwing geven voor het meerjarenbegroting laten een licht stijgende lijn zien. De ontwikkeling door het actief sturen op het vergroten van de zichtbaarheid van openbaar onderwijs in de regio lijkt vruchten af te werpen.

Nul begroting

Voor 2021 presenteren we een begroting met een tekort van € 200.000. Meerjarig gaan we uit van een zogenaamde 'nul begroting'. Deze 'nul begroting' is tot stand gekomen doordat we de uitgaven op personeel in evenwicht brengen met de geprognosticeerde leerlingenaantallen. Concreet betekent dit, dat wanneer het leerlingenaantal oploopt zoals het nu geprognosticeerd is we ook de personeelsinzet bijna kunnen stabiliseren. Zoals de meerjaren-begroting laat zien, zullen we bij stabiliserende leerlingenaantallen in het schooljaar 2021-2022 nog een bezuiniging op onder andere personeel moeten doorvoeren

van ongeveer € 375.000. In de jaren daarna verwachten we een stabilisatie van de leerlingenaantallen zich.

Deskundigheidsbevordering

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

In 2020 hebben we actief ingezet op de inrichting en implementatie van de STEV academie. Helaas hebben we door de COVID-crisis en de daarmee gepaard gaande scholensluiting in het voorjaar, vertraging met de implementatie opgelopen. De COVID-crisis vraagt veel van schoolteams, waardoor minder ruimte is voor professionele ontwikkeling. Doordat de COVID-situatie nog zeker tot het eind van dit schooljaar zal duren hebben we komend kalenderjaar € 50.000 voor de academie gealloceerd. Dit is iets minder dan afgelopen jaar.

Conform beleid van vorig jaar krijgen scholen op schoolniveau een professionaliseringsbudget. Naast deze middelen reserveren we onder andere bovenscholen, conform cao, professionalisingsmiddelen voor schoolleiders en gespecialiseerde opleidingsmiddelen voor onder andere de gymopleiding, reken- en taalspecialisten. In totaal is er in 2021 € 291.102 voor professionalisering beschikbaar.



Huisvesting

In het meerjaren-onderhoudsplan verwachten we het komende jaar een bedrag van € 112.533 te besteden. Ook de komende twee jaren doteren we relatief lage bedragen. Vanaf 2024 is sprake van een stijging naar € 300.000. In 2030 staat er in het MJOP een post begroot van €1 miljoen. Om voorbereid te zijn op deze stijging van de uitgaven, verhogen we het te doteren bedrag naar € 300.000 in 2021. In 2019 was dat €158.000 en in 2020 bedroeg het €227.000.

Al enige tijd is er sprake van een mogelijke wijziging van de wijze waarop de dotatie voor het MJOP wordt berekend. Recent is het besluit genomen dat we in het PO gebruik moeten maken van de zogenaamde 'componentenbenadering'. Deze componentenbenadering gaat uit van specifieke afschrijvingen van onderdelen (componenten) van het schoolgebouw. Naast het feit dat het veel werk is om voor 15 schoolgebouwen per onderdeel vast te stellen wat de afschrijvingstermijn is, zal het ook een forse verhoging van de omvang van de onderhoudsvoorziening betekenen. Omdat nog niet vastgesteld is hoe precies de afschrijvingen van de componenten zal plaats vinden, kunnen we de hoogte nog niet bepalen. Hier zullen we komend jaar de tijd voor nemen. Naar verwachting zal de jaarlijkse onderhoudslast ongeveer gelijk blijven met de onderhoudslast zoals die op de huidige methode wordt berekend.

Vanuit het strategische beleidsplan heeft STEV duurzaamheid hoog in het vaandel staan (zie speerpunt 'duurzame wereldburgers'). In het investeringsplan zijn meerjarig bedragen

gereserveerd voor het plaatsen van zonnepanelen op de daken van de STEV scholen en aanbrengen van LED-verlichting. Hiervoor wordt in 2021 € 35.000 in de begroting opgenomen. Ook voor 2022 staat er voor deze verduurzamingsambitie een bedrag begroot van € 60.000.

Voor huisvestingslasten ontvangt STEV aan materiele vergoeding van het Rijk een bedrag voor dekking van de huisvestingslasten. Al jaren is bekend dat dit een te laag bedrag is om kostendekkend te zijn. De landelijke lijn om dit ´op te lossen´ is dat er vanuit de personele rijksbijdrage een bedrag toegevoegd aan de materiele bekostiging. Hieronder is per kostenpost aangegeven wat STEV aan baten ontvangt en wat we aan lasten hebben. Dit is een indicatie voor de verhouding tussen de huisvestingslasten en geeft aan hoe hoog de ´overheveling´ vanuit de personele baten bij STEV is.

Overzicht huisvestingskosten	Rijksbijdrage	Begroot	Verschil
Preventief onderhoud/tuinonderhoud	376.782	382.700	5.918-
Schoonmaak incl. materialen	227.170	349.835	122.665-
Energie en water	101.840	211.350	109.510-
Overige	18.803	40.250	21.447-
Totaal	724.595	984.135	259.540-

In totaal geven we € 259.540 meer uit dan dat we voor deze posten formeel binnen krijgen. Vooral de post ´schoonmaak´ valt hier op. Het komende jaar zullen we hier expliciet naar kijken, met als doel de schoonmaakkosten meer in evenwicht te brengen met de ontvangen baten.

De hoogte van de energiekosten zou door plaatsing van de zonnepanelen op vrijwel alle STEV scholen naar beneden moeten. Hierover zijn we met de schoolleiders in gesprek. Echter door de coronacrisis, waarbij we nu meer moeten ventileren terwijl het buiten kouder wordt, verwachten we komend jaar nog geen verandering in dit beeld.

Een van de belangrijkste oorzaken voor de overschrijding op huisvesting, heeft te maken met de m2 ten opzichte van de leerlingenaantallen. Van het Rijk ontvangen we enerzijds een bedrag per leerling, terwijl het gebouw niet kleiner wordt. Daarnaast moeten twee lokaties onder 1 BRIN ook middelen verdelen.

Meerjaren-perspectief per school

Dit jaar is voor het eerste een meerjarenbegroting gemaakt per school. Dit zorgt ervoor dat er inzicht ontstaat in de effecten van een investering in komend jaar en in de jaren daarna. Dit betekent ook dat we inzicht hebben in de resultaten per school voor de komende jaren. Dat is weergegeven in onderstaande overzicht.

Exploitatieresultaten per kostenplaats		2021	2022	2023	2024	2025
08EM0	Uitkijck	52.974-	40.511-	40.071-	39.857-	36.975-
08EN0	t Kruisrak	18.530	564	2.861	2.650	2.200
10AH0	Jan Ligthartschool	13.792-	15.977-	15.507-	17.308-	17.762-
10SO0	Griftschool	15.297-	17.265-	21.481-	16.409-	17.024-
10SO1	De Dorpsbeuk	9.077-	7.653-	9.242-	9.569-	8.952-
11FZ0	Plantijn	6.567	16.615-	4.295-	3.314-	1.430-
11RU0	Lijster	5.079-	6.851	22.901	28.717	34.077
12LJ0	Regenboog	32.713-	14.598-	14.097-	14.393-	10.756-
19JO0	Egelantier	8.318-	46.748-	47.969-	49.275-	50.941-
19JO1	De Buut	31.909-	5.153-	5.498-	5.807-	2.561-
23BT0	Corlaer	4.722-	304	563-	2.365-	3.640-
23DH0	De Zandberg	5.328-	45.914-	48.858-	48.314-	47.819-
23DH1	Lange Voren	18.718-	6.361	8.414	9.611	11.050
27NN0	De Startbaan	3.169-	12.373-	12.729-	11.786-	8.487-
27NN1	PWA	88.758-	33.198-	35.720-	31.862-	30.545-
AF790	Stafbureau	-	0	0-	-	-
AF790PSA	Personeelskosten	64.756	241.926	221.852	209.281	189.565
		200.000-	0	0	0	0

Dit overzicht laat bijna overal een tekort zien. Dit heeft vrijwel alleen te maken met de hierboven besproken tekorten op huisvestingslasten. Sinds aankomend kalenderjaar hebben de schoolleiders inzicht in de huisvestingslasten met betrekking tot schoonmaak, energie/water en overige lasten. In de komende jaren werken we naar een situatie toe dat de scholen binnen budget de huisvestingslasten oplossen.

Naast de huisvestingslasten is in bovenstaand schema ook de formatie voor aankomend schooljaar opgenomen. Daarbij ligt de opdracht dit te doen passend bij de baten die de school ontvangt. Vanwege strategische keuze kan hierop worden afgeweken. Hiertoe hebben we een bedrag van € 120.000 voor opvang van eventuele fricties in dit kalenderjaar opgenomen.

Financiële aandachtspunten en risico's

Bij STEV herkennen we verschillende risico's. Ten eerste de gemeentelijke subsidies. Gemeenten kennen nu de vanuit het Rijk ontvangen gelden voor onderwijs achterstandenbeleid toe aan verschillende scholen. De gemeenten Baarn, Bunschoten, Barneveld en Soest kennen aan STEV subsidies toe voor het in stand houden van Schakel- en Taalklassen. Deze subsidies worden jaarlijks opnieuw vastgesteld. Er bestaat helaas geen enkele zekerheid m.b.t. deze middelen voor de middellange- en lange termijn. Het financiële risico bedraagt ongeveer € 350.000.

Sinds 2017 is STEV eigen risicodragers voor de ziektevervangings. Dit betekent dat de stichting niet meer collectief is verzekerd tegen dit risico. Dit bespaart enerzijds op de premie. Echter bij een hoog langdurig ziekteverzuim lopen de kosten voor ziektevervangings op. Dit is, mede gezien de verhoogde werkdruk en het lerarentekort, een risico. Een strakke monitoring hierop is en blijft noodzakelijk. Om het risico enigszins in te dekken hebben we ons vanaf 2021 bij het vervangingsfonds verzekerd voor ziekteverzuim van langer dan 6 weken.

In deze begroting is een structurele bijstelling van de CAO van 0,65% van de loonkosten meegenomen. Omdat we er vanuit gaan dat, zoals afgelopen jaar, de verhoging van de

rijksbijdrage gealloceerd wordt voor een salaris verhoging, hebben we geen indexatie van de rijksbijdrage (baten) of verhoging van de lonen (lasten) opgenomen.

Samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei

Medio Q2 van 2020 heeft de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei, naar aanleiding van de bespreking van de jaarstukken, aangegeven dat er grote zorgen zijn over de relatie tot het gevoerde beleid en de beschikbare middelen. De zorg in de afgelopen jaren van een te hoog weerstandsvermogen en de zoektocht naar een passende en doelmatige besteding, is in zeer korte tijd omgeslagen naar een situatie met grote zorgen over een sterk verhoogd deelnamepercentage SO, waardoor – bij gelijkblijvende basisondersteuning en arrangementen - de resultaten en het vermogen in de meerjarenbegroting zelfs negatief uitkomen. In de periode daarna heeft de directeur-bestuurder o.b.v. input van de verschillende steunpunten een aantal generieke maatregelen vanaf 1 september van kracht zijn.

- Indien handelingsverlegenheid van school naar leerlingen wordt eerst een bao-bao plaatsing onderzocht.
- Kinderen geplaatst in s(b)o in groep 1,2 en 3 krijgen (terugkeer)plaatsing
- HGO – sc budgetbewaking d.m.v. toetsing centraal met potentieel een verplichting tot cofinanciering.
- Scholen krijgen meer invloed in regionaal beleid wat in Barneveld-Scherpenzeel heeft geresulteerd in het zgn. BoBS.

Een generieke maatregel die nog boven de markt hangt en die tijdens de ALV van september 2020 veel weerstand ondervond is de maatregel waarbij het schoolbestuur de verwijzing betaalt van het lopende en het volgende schooljaar. Concreet zou dat betekenen dat STEV de plaatsing in het SBO-SO, ook als het om uitgaand grensverkeer naar een SBO in een ander samenwerkingsverband moet betalen. Daarbij gaat het om bedragen in het SBO van € 5.343 per leerling (prijsniveau 22-09-2020) en in het SO van € 10.955 per leerling (prijsniveau 22-09-2020). Na een rondje langs de STEV scholen in Barneveld en Scherpenzeel zou het deze maatregel over de vuist een bedrag van 60.000-80.000 euro extra kosten. Dit is een fors bedrag en risicovol voor STEV. Het is nog onduidelijk wat de directeur-bestuurder met deze maatregel gaat doen.

Naast generieke maatregelen die per 1 september 2020 van kracht zijn, denkt de directeur-bestuurder, ondersteund vanuit de steunpunten, verder na over een aantal oplossingen om de baten en lasten van het SWV in balans te brengen. Een aantal oplossingsrichtingen die nog ter bespreking in de ALV voorliggen hebben te maken met de structuur van het SWV. Het gaat dan concreet over de vraag op welke wijze het SWV zich kan ontwikkelen naar een schoolmodel met elementen van een expertisemodel. Deze oplossingsrichting zet in op de gezamenlijke verantwoordelijkheid door schoolbestuurders in een regionaal steunpunt, vanuit de missie, visie en leidende principes. Het voorstel is dat het schoolmodel wordt behouden en dat het huidige expertisemodel omgezet wordt naar een op regionaal steunpunt vast te stellen behoefte aan expertise. Het leerlingmodel wordt opgeheven, waarbij vanuit een gezamenlijke pot (bestuurlijke bijdrage, SWV innovatie en experimentengeld en voormalig HGO-budget) financiering gekoppeld wordt aan het regionaal ontwikkelplan. Als toekomstmogelijkheid wordt geschetst dat het budget expertise gekoppeld kan worden aan het regionaal steunpunt-ontwikkelplan.

Het is in deze fase lastig goed te sturen op de ontwikkelingen van dit SWV, want tijdens de volgende ALV begin december zijn deze thema's weer onderwerp van gesprek.

Mogelijk bovenmatige vermogen

In het najaar van 2020 is door het ministerie een nieuwe signaleringswaarde voor het eigen vermogen bepaald. De PO-raad heeft geconstateerd dat met dit nieuwe kengetal het totaalbedrag aan mogelijk bovenmatige reserves in het primair onderwijs in een keer van 2,4% naar 7,9% van de totale baten stijgt. De PO-Raad heeft vragen bij de enorme stijging van de reserves door een nieuwe signaleringswaarde.

De ministers Van Engelshoven en Slob geven in een [brief](#) aan de Tweede Kamer aan dat de nieuwe signaleringswaarde onvoldoende rekening houdt met sectorspecifieke kenmerken, zoals bij eerdere kengetallen. Met deze nieuwe signaleringswaarde kiest de Inspectie voor een waarde die voor alle onderwijssectoren, van primair onderwijs tot universiteiten, gelijk is. Het gevolg van de nieuwe formule is dat er bij schoolbesturen in het primair en voortgezet onderwijs veel eerder sprake van mogelijk bovenmatige reserves, omdat de meeste schoolbesturen geen eigen huisvesting hebben en de schoolbesturen gemiddeld kleiner zijn dan in andere onderwijssectoren.

Inmiddels heeft ook STEV een brief ontvangen waarin wordt opgemerkt dat de vermogenspositie van STEV over 2019 boven de nieuwe signaleringswaarde uitkomt. Dat is dus conform de hierboven beschreven verwachting. STEV heeft ultimo 2019 een eigen vermogen van € 3.353.143. Conform opdracht van het Ministerie wordt deze situatie besproken met de interne toezichthouder.

Zoals bij de bespreking van het MJOP al is aangegeven, zal de componentenbenadering van de onderhoudsvoorziening leiden tot een eenmalige ophoging van die voorziening. We verwachten in dus een substantiele verschuiving van het eigen vermogen naar de onderhoudsvoorziening.

Uitgangspunten Meerjarenbegroting 2021 – 2025

In de meerjarenbegroting zitten een aantal uitgangspunten zoals die zijn benoemd in de kaderbrief. Het is opgedeeld in 1) algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden, 2) uitgangspunten voor de school begroting , 3) de uitgangspunten voor de gezamenlijke begroting.

Algemene uitgangspunten

STEV hanteert bij de begroting een aantal algemene uitgangspunten. Dit zijn:

1. We begroten weloverwogen en realistisch en deze is na vaststelling taakstellend. Baten begroten we reëel en lasten als ze bekend zijn.
 - a. Bij de baten maken we gebruik van de laatst bekende bekostigingsgegevens en bekende inkomsten van het samenwerkingsverband.
 - b. Bij de berekening van de loonkosten maken we gebruik van de laatst bekende CAO, rekening houdend met de CAO regelingen, de bekende personele ontwikkelingen en de laatst bekende werkgevers en werknemers premies. .
2. In beginsel worden de middelen toegerekend aan de scholen.
3. De scholen delen naar rato van de omvang in de gezamenlijke kosten.
4. We zijn kritisch op wat efficiënter gezamenlijk kan of wat op schoolniveau passender is.
5. De schoolleider is integraal financieel verantwoordelijk voor het schoolbudget.
6. De bestuurder is verantwoordelijk voor het gezamenlijke budget en voor de STEV begroting.
7. STEV heeft op stichtingsniveau een reserve voor het afdekken van risico's. De huidige reserve is ruim voldoende om alle risico's af te dekken en om de continuïteit kunnen waarborgen.

Uitgangspunten schoolbudget

Voor de materiële begroting op schoolniveau zijn de uitgangspunten:

1. In beginsel komen alle materiële baten toe aan de scholen, zoals de rijksbijdrage etc.
2. Bij nevenvestigingen en dislocaties worden de baten materiële instandhouding op basis van de totale leerlingenaantallen verdeeld over de vestigingen c.q. locaties.
3. Scholen zijn verantwoordelijk voor de begroting van hun materiële lasten.
4. De component "*Onderhoud gebouw*" uit de materiele instandhouding wordt ingezet voor gezamenlijke huisvestingskosten.
5. De component "*Administratie, beheer en bestuur*" uit de materiele instandhouding wordt ingezet voor gezamenlijke kosten. Dit zijn bijvoorbeeld de accountantskosten, de (AFAS) licenties, branche lidmaatschapskosten, materiële calamiteiten, kantoorkosten stafbureau etc.

STEV hanteert bij de begroting de volgende uitgangspunten m.b.t. **personeel**:

1. Scholen begroten zelf hun overige personele lasten. (Deskundigheidsbevordering, inhuur externe, kosten voor kantine etc.)
2. Personele schoolexplotaties dienen meerjarig sluitend te zijn om financiële risico's te voorkomen.
3. Vanuit de bekostiging *personele lumpsum* komt de bijdrage voor de salarislaster van het stafbureau. De bijdrage per school wordt berekend naar rato van de hoogte van de personele lumpsum van hetzelfde schooljaar.
4. Vanuit het budget *personeels- en arbeidsmarktbeleid* wordt een kostendeekkende bijdrage gedaan t.b.v. gezamenlijk begroting. De bijdrage per school wordt berekend naar rato van de hoogte van de personele lumpsum van hetzelfde schooljaar.
5. Werkdrukmiddelen worden door de scholen ingezet in het schooljaar waarvoor de middelen bedoeld zijn. De middelen worden pas vrijgegeven als overeenstemming is met de P-MR over de gewenste inzet en na goedkeuring van CvB.
6. De loonkosten worden verhoogd met een dekking voor ziektevervanging en risico's voor werkgeverslasten.
7. Er is uitgegaan van de per 1 oktober 2020 bekende personeelsbezetting.
8. Scholen dienen uit te komen met het beschikbare personele budget, gebaseerd op de werkelijke leerlingenaantallen van t-1.

Uitgangspunten gezamenlijke begroting

Voor de gezamenlijke begroting en die van het stafbureau gelden de volgende uitgangspunten:

- a) Er moet zoveel mogelijk geld naar de scholen tenzij het gezamenlijk efficiënter of goedkoper kan.
- b) Samen kunnen we risico's beter dragen dan elke school apart.

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

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

De gezamenlijke begroting bestaat onder andere uit de volgende posten:

- Gezamenlijk lasten voor scholing/professionalisering
- Verwachte fricties (zoals inhuur interimers, calamiteiten)
- Verwachte transitievergoedingen en (ww-) uitkeringslasten
- Middelen voor extra impuls in kwaliteit
- Middelen voor impuls PR
- Middelen voor impuls ICT

- Ziekteverzuim en samenhangende kosten zoals ARBO en vervanging. We zorgen gezamenlijk voor een laag ziekteverzuim, en we delen het risico van langdurige ziekten.

Toekomstige landelijke ontwikkelingen

Naast de eerder genoemde ontwikkelingen m.b.t. de CAO en wijzigingen in de bekostiging, worden hieronder een aantal andere relevante ontwikkelingen m.b.t. de meerjarenbegroting vermeld.

Vereenvoudiging bekostiging

Het voorstel voor vereenvoudiging van de bekostiging bevat op hoofdlijnen de volgende aanpassingen:

- Het afschaffen van de gemiddelde gewogen leeftijd (GGL);
- Verdwijnen van het verschil van het bedrag voor een onderbouw en bovenbouw leerling.;
- De (groepsafhankelijke) materiële bekostiging wordt omgevormd tot één vaste voet plus een bedrag per leerling. Hierdoor wordt de groepsafhankelijke materiële bekostiging samengevoegd met de leerling afhankelijke materiële bekostiging;
- De personele bekostiging gaat van schooljaar naar kalenderjaar, waarbij wordt uitgegaan van een teldatum per 1 februari voorafgaande aan het kalenderjaar (t-11 maanden). Voor de personele bekostiging per kalenderjaar 2023 wordt dan dus uitgegaan van de teldatum 1 februari 2022.

De eerste doorrekening van deze nieuwe bekostigingssystematiek was voor STEV voordelig. De echte gevolgen zullen pas duidelijk worden op het moment dat de nieuwe bekostiging een feit is. Het wetsvoorstel zal naar verwachting begin 2021 in de Tweede kamer worden behandeld.

Aanpassing Onderwijsachterstandsmiddelen

De onderwijsachterstandsmiddelen zijn per 1 augustus 2020 toegewezen op basis van de achterstandsscores die worden berekend door het CBS. Die score wordt bepaald op basis van vijf kenmerken, zoals o.a. opleidingsniveau van de ouders, opleidingsniveau van alle moeders op school, aantal jaren wonend in Nederland en aantal gevallen van schuldhulpverlening. Deze factoren wijzigen per jaar en zijn niet inzichtelijk voor de school. De schoolweging wordt bekend gemaakt in het voorjaar van 2021. In deze begroting is de schoolweging van 2020 doorgetrokken naar de komende jaren.

Er is een overgangsmaatregel getroffen om van het oude onderwijsachterstanden met gewichtengelden en impulsgebieden naar het nieuwe systeem met schoolweging te gaan. In die overgang worden de middelen in 3 jaar op- of afgebouwd naar de nieuwe situatie. Bij STEV nemen deze baten toe. Omdat de feiten niet bekend zijn, hebben we de mogelijke verhoging niet mee genomen in de meerjarenoverzichten.

Meerjarenbegroting 2021 – 2025 exploitatieoverzicht inclusief toelichting

Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2021-2025

	realisatie	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
Kalenderjaar	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal baten							
Rijksbijdragen	€ 12.810.319	€ 12.207.478	€ 12.462.507	€ 12.285.674	€ 12.279.557	€ 12.337.119	€ 12.500.707
Gemeentelijke bijdragen	€ 308.965	€ 295.000	€ 351.848	€ 350.848	€ 349.848	€ 349.848	€ 349.848
Overige baten	€ 46.027	€ 66.613	€ 108.892	€ 108.892	€ 108.892	€ 108.892	€ 108.892
Eindtotaal	€ 13.165.311	€ 12.569.091	€ 12.923.247	€ 12.745.414	€ 12.738.297	€ 12.795.859	€ 12.959.447
Totaal lasten							
Personele lasten	€ 10.723.577	€ 10.620.954	€ 10.934.018	€ 10.575.389	€ 10.573.914	€ 10.634.781	€ 10.794.412
Afschrijvingen	€ 288.610	€ 297.409	€ 307.486	€ 301.327	€ 308.643	€ 302.369	€ 288.901
Huisvestingslasten	€ 908.803	€ 957.000	€ 1.041.335	€ 1.036.335	€ 1.036.335	€ 1.036.335	€ 1.036.335
Overige instellingslasten	€ 1.134.538	€ 890.728	€ 834.408	€ 826.363	€ 813.405	€ 816.375	€ 833.800
Eindtotaal	€ 13.055.528	€ 12.766.091	€ 13.117.247	€ 12.739.414	€ 12.732.297	€ 12.789.860	€ 12.953.447
Saldo baten en lasten	€ 109.783	€ -197.000	€ -194.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
Saldo financiële baten en lasten							
Financiële baten	€ 625	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële lasten	€ 3.470	€ 3.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
Eindtotaal	€ -2.845	€ -3.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000
Resultaat	€ 106.938	€ -200.000	€ -200.000	€ -0	€ -0	€ -0	€ -0

De begroting voor 2021 komt uit op een negatief resultaat van € 200.000. Dit komt vooral door een stijging van de dotatie voor de onderhoudsvoorziening en andere hoge huisvestingskosten. Zoals hiervoor al is aangegeven zetten we in 2021 actief in op stappen om deze kosten naar beneden te brengen.

(Rijks)bijdragen OC&W

De Rijksbaten zijn ten opzichte van de begroting 2020 licht toegenomen. Dit wordt vooral veroorzaakt door een stijging van de rijksbijdrage van 4,5%. Daartegenover staat ook een lagere rijksbijdrage doordat daling van de leerlingenaantallen.

Vanaf kalenderjaar 2021 hebben we voor wat betreft de materiële bekostiging conform de toekenningen van OC&W de indexering met 1,2% aangepast ten opzichte van 2020.

	Werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
BATEN							
3.1.1 Normatieve rijksbijdragen	11.904.742	11.484.763	12.080.668	11.979.940	11.995.415	12.055.678	12.220.345
3.1.2 Overige subsidies OCV	347.177	302.715	40.482	5.000	5.000	2.917	-
3.1.3 Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	504.913	420.000	341.358	300.733	279.142	278.525	280.363
3.1 Rijksbijdragen	12.756.833	12.207.478	12.462.507	12.285.674	12.279.557	12.337.119	12.500.707

In de begroting 2021 wordt geen rekening gehouden met groei bekostiging. Ook hebben we voor de 1^e opvang vreemdelingen geen bedrag opgenomen. Als er middelen worden ontvangen zal dat leiden tot extra kosten voor personeel om de vreemdelingen op te vangen.

De 'Doorbetalen Rijksbijdrage' betreffen de subsidies vanuit de verschillende samenwerkingsverbanden (Rijn & Gelderse Vallei, De Eem en Zeeluwe). De baten vanuit de samenwerkingsverbanden zijn lager begroot, omdat er minder leerlingen zijn. Daarnaast kunnen we nog geen inschatting maken ten aanzien van de arrangementen.

Overige overheidsbijdragen

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit subsidies van diverse gemeenten. Het gaat dan vooral om begeleiding/passend onderwijs, taalklassen en loonkostensubsidie OOP. De huidige begroting is gebaseerd op de realisatie 2020 en de nu bekende beschikkingen en lopende aanvragen.

Overige baten

Onder de overige baten vallen onder andere de verhuurbaten en opbrengsten van medewerkers die we bij andere schoolbesturen detacheren. De verhuurbaten zijn gebaseerd op de lopende contracten. De overige baten zijn ingeschat op basis van de realisaties uit het verleden en huidig inzicht.

Personele lasten

Hieronder staan de begrote lasten voor 2021. Hierbij valt op dat met name 'personele lasten' (lonen en salarissen) in 2021 hoger zijn begroot t.o.v. 2020.

	Werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
LASTEN							
Lonen en salarissen	9.695.104	9.839.796	10.116.606	9.814.025	9.813.343	9.874.710	10.033.907
Overige personele lasten	1.164.755	856.158	892.413	836.365	835.572	835.071	835.505
Personeelslasten	10.859.859	10.695.954	11.009.018	10.650.389	10.648.914	10.709.781	10.869.412

Het verloop van de personele lasten worden hieronder nader toegelicht.

Lonen en salarissen

De brutosalarissen, sociale lasten en pensioenlasten zijn begroot op basis van de nu geldende formatie, geaccordeerde toekomstmutaties en gebaseerd op de meest actuele cao en vastgestelde premies. De salarislasten omvatten alle betalingen en verplichtingen in het jaar ten behoeve van het personeel in loondienst. In het baten/lasten stelsel worden niet alleen de daadwerkelijke uitgaven, die gedurende het boekjaar worden gedaan, opgenomen, maar ook alle nabetalingen, vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en (nog) te betalen sociale lasten, voor zover deze zijn toe te rekenen aan het boekjaar. In de volgende schooljaren is de formatie verlaagd zodat de scholen binnen de beschikbare ruimte blijven. Wel is een bedrag opgenomen om potentiële fricties op te lossen.

De stijging van de salarislasten in 2021 ten opzichte van 2020 komt voornamelijk door een zogenaamd extern effect van de extra indexering van de salarissen. In de jaren daarna is meer sprake van een intern effect door de ontwikkeling van de aantallen fte's. Hieronder een overzicht van het verwachte fte verloop per kalenderjaar.

FTE (in dienst)	2021	2022	2023	2024	2025
Directie	11,73	11,73	11,73	11,73	11,73
Onderwijzend personeel	95,45	90,51	89,30	88,46	89,18
Onderwijs ondersteunend personeel	31,90	31,42	31,15	31,15	31,15
Totaal	139,08	133,67	132,17	131,34	132,06

Als we dat uitsplitsen op schooljaren krijgen we het volgende verloop.

FTE (in dienst)	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Directie	11,73	11,73	11,73	11,73	11,73	11,73
Onderwijzend personeel	98,60	91,03	89,79	88,61	88,26	90,48
Onderwijs ondersteunend personeel	32,10	31,62	31,15	31,15	31,15	31,15
Totaal	142,43	134,39	132,66	131,48	131,13	133,36

Uit bovenstaande valt op te maken dat, wanneer we uitgaan van het beschikbare schoolbudget, er komend jaar 8 fte minder ingezet kan worden. Hierbij zijn strategische keuzes om frictiemiddelen bij te zetten nog niet besproken. In het verlengde van deze strategische keuzes verwachten we netto een beperkte daling aan fte. Mede gezien de situatie op de arbeidsmarkt en een aantal pensioneringen zullen we een mogelijke terugloop aan fte's op natuurlijke wijze op kunnen vangen.

Overige personele lasten

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

De overige personele lasten zijn verhoogd. Voor deskundigheidsbevordering is een bedrag begroot van € 291.102. Een deel van het scholingsbudget staat op de school begrotingen en deel van het budget staat bovenschools. In het bovenschools bedrag zijn middelen opgenomen voor 4 beleidsgroepen. Zoals al eerder is aangegeven is er daarnaast een bedrag van € 50.000 opgenomen voor de Academy. Andere posten zijn de kosten voor inhuur van derde waar een extra bedrag is opgenomen van € 40.000 voor eventuele fricties.

Uitkeringen

Onder 'uitkeringen' vallen de WAZO uitkeringen van het UWV. Deze zijn, mede op basis van de realisatie 2020, voor 2021 gelijk gehouden aan de begroting 2020.

Afschrijvingen

De hoogte van de afschrijvingen wordt bepaald door te kijken naar de gerealiseerde investeringen t/m 2020 en geplande investeringen 2021. Hierbij worden de afschrijvingstermijnen en grondslagen gehanteerd uit de jaarrekening. Inventaris, leermiddelen en andere bedrijfsmiddelen die langer dan een jaar gebruikt worden, worden tegen de aanschafwaarde op de balans geactiveerd. De volgende investeringsbedragen per categorie zijn gepland voor 2021:

	2021	2022	2023	2024	2025
Investerings					
Terreinen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gebouwen	€ 34.000	€ 60.000	€ -	€ -	€ -
Meubilair	€ 49.500	€ 42.500	€ 7.000	€ 2.000	€ -
Inventaris	€ 65.300	€ 30.500	€ 4.000	€ 2.500	€ -
Hardware	€ 190.135	€ 143.120	€ 113.615	€ 113.105	€ 113.585
OLP	€ 65.915	€ 55.000	€ 36.500	€ 12.000	€ 19.000
totaal investeringen	€ 404.850	€ 331.120	€ 161.115	€ 129.605	€ 132.585

De investeringen in *meubilair* en *OLP* betreffen met name vervangingen. De investeringen van ICT zijn dit jaar hoger. Dit jaar is er goed gekeken naar de benodigde ICT middelen per school en op basis van die kennis zijn de investeringen over de komende 5 jaar verdeeld. De ICT-middelen worden in een gezamenlijk aanbesteding aangeschaft om een zo laag mogelijke prijs per product te krijgen.

De investeringen die zijn vermeld in de categorie *Gebouwen* en *inventaris* betreffen onder andere verduurzamingsinvesteringen als zonnepanelen en LED verlichting. Onder de post *gebouwen* vallen onder andere bouwkundige aanpassingen op de Corlaer (in de gemeente Nijkerk) in verband met de slechte ventilatie. Eventuele mechanische ventilatie op de Corlaer is nog niet opgenomen, omdat er een landelijke regeling voor komt. Deze landelijke regeling richt zich op het verbeteren van de ventilatie op scholen waar deze niet op orde is en wordt nu uitgewerkt. De gemeente is aanvrager van de regeling die tot 1 juli 2021 loopt. Het Rijk subsidieert 30%, de overige 70% zal bijgedragen moeten worden door schoolbestuur en/of gemeente, in onderling overleg. Het is van belang dat de gemeente Nijkerk actief is op dit dossier omdat er een maximumbedrag per project beschikbaar is, gerelateerd aan het aantal leerlingen en de toekenning gebeurt op volgorde van binnenkomst.

Daarnaast is er een kleine aanpassing op de Regenboog.

Als gevolg van een veel hogere voorgenomen investering in 2021, zijn de afschrijvingslasten per saldo in 2021 hoger dan in de begroting 2020.

Huisvestingslasten

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

LASTEN	Werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Medegebruik	69.671	85.700	69.700	69.700	69.700	69.700	69.700
Groot onderhoud	6.145	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Onderhoud	112.968	81.500	91.000	86.000	86.000	86.000	86.000
Energie en water	183.550	143.000	193.350	193.350	193.350	193.350	193.350
Schoonmaakkosten	345.758	352.800	342.835	342.835	342.835	342.835	342.835
Heffingen	30.075	28.000	33.400	33.400	33.400	33.400	33.400
Dotatie onderhoudsvoorziening	158.000	227.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Huisvestingslasten	906.167	926.000	1.038.285	1.033.285	1.033.285	1.033.285	1.033.285

Huren

Deze zijn gebaseerd op de bestaande huurcontracten. De lasten voor 2021 zijn in lijn met 2020. Het betreft met name de huur van het stafkantoor, de huur van de Egelantier Soest en een aantal kleine huurbedragen voor lokalen, opslagruimte.

Groot onderhoud

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

	realisatie	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
Kalenderjaar	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand voorzieningen per 01-01	€ 322.832	€ 191.967	€ 339.190	€ 526.657	€ 744.850	€ 955.441	€ 927.577
Dotatie voorz. groot onderhoud	€ 158.000	€ 227.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
-/- Onttr. voorz. groot onderhoud	€ -288.865	€ -79.777	€ -112.533	€ -81.807	€ -89.409	€ -327.864	€ -188.836
Stand per 31-12	€ 191.967	€ 339.190	€ 526.657	744.850	955.441	927.577	1.038.741

De dotatie voor 2021 is € 300.000 per jaar. Dit is fors hoger dan de dotatie in 2020 van € 227.000. De oorzaak is dat we onze blik in het MJOP 15 jaar laten lopen tot en met 2036. Tot 2030 staat een bedrag van bijna € 169.000 per jaar. In de jaren 2030 tot 2036 is het gemiddelde jaar bedrag net iets meer dan € 600.000 per jaar. Dit zorgt ervoor dat de voorziening groot onderhoud in de komende jaren zal oplopen tot 1,5 mil. tot eind 2029. Zoals hierboven reeds aangegeven zullen we komende periode, in de lijn met de componentenbenadering, een nieuw MJOP moeten opstellen.

Schoonmaakkosten, energie en water

De schoonmaakkosten zijn hoger dan wat beschikbaar is. We kijken komend jaar kritisch naar deze kosten. Datzelfde geldt ook voor de energiekosten.

Overige instellingslasten

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

LASTEN	Werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Administratie en beheer	383.382	335.753	272.212	270.912	270.612	270.612	270.612
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	101.881	68.815	62.600	62.600	62.600	62.600	62.600
Leer- en hulpmiddelen	484.711	410.037	426.539	420.716	420.655	423.192	427.080
Overige instellingslasten	164.565	76.123	73.058	72.135	59.539	59.971	73.508
Overige lasten	1.134.538	890.728	834.408	826.363	813.405	816.375	833.800

Administratie- en beheerslasten

De lasten in deze rubriek zijn verlaagd. In 2021 gaan we over naar een nieuw kopieercontract, waardoor de kosten dalen met € 65.000. De overige posten zoals accountantskosten, deskundigenadvies, verzekeringen, telefoonkosten, portokosten etc. zijn min of meer gelijk gebleven.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Het betreft posten die voornamelijk door de scholen zelf worden begroot. Het blijkt elk jaar weer dat het beschikbare materiële budget voor de scholen krap is. Mede door de forse daling van de kopieerkosten blijven vrijwel alle scholen binnen het beschikbare budget. Een ontwikkeling die zich verder doorzet is een verschuiving van uitgaven aan onderwijs-leerpakketten naar licenties en kosten software.

Overige instellingslasten

Hieronder vallen diverse lasten, waaronder ook de inzet op arrangementen. Die zijn voor 2021 op hetzelfde niveau begroot als in 2020.

Meerjarenbegroting 2021-2025 balans inclusief toelichting

Meerjaren-balans

Op basis van de realisatie en de meerjarenbegroting is onderstaande meerjaren-balans opgesteld.

Kalenderjaar	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	<i>werkelijk</i>	<i>obv begroting</i>	<i>obv begroting</i>	<i>obv begroting</i>	<i>obv begroting</i>	<i>obv begroting</i>	<i>obv begroting</i>
1. Activa							
1.2 Materiële vaste activa*	€ 1.498.132	€ 1.497.367	€ 1.594.731	€ 1.624.524	€ 1.476.996	€ 1.304.232	€ 1.147.916
1.3 Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste activa	€ 1.498.132	€ 1.497.367	€ 1.594.731	€ 1.624.524	€ 1.476.996	€ 1.304.232	€ 1.147.916
1.5 Vorderingen	€ 741.294	€ 741.294	€ 741.294	€ 741.294	€ 741.294	€ 741.294	€ 741.294
1.7 Liquide middelen	€ 2.577.862	€ 2.528.852	€ 2.421.955	€ 2.613.355	€ 2.974.474	€ 3.122.373	€ 2.920.377
Vlottende activa	€ 3.319.156	€ 3.270.146	€ 3.163.249	€ 3.354.648	€ 3.715.767	€ 3.863.667	€ 3.661.671
Totale Activa	€ 4.817.288	€ 4.767.513	€ 4.757.979	€ 4.979.172	€ 5.192.763	€ 5.167.898	€ 4.809.586
* waarvan gebouwen en terreinen	110.455	185.295	207.580	252.865	238.150	223.435	208.720
2. Passiva							
2.1 Eigen vermogen	€ 3.353.143	€ 3.153.143	€ 2.953.143	€ 2.953.143	€ 2.953.142	€ 2.953.142	€ 2.953.142
2.2 Voorzieningen	€ 250.375	€ 400.598	€ 591.065	€ 812.258	€ 1.025.849	€ 1.000.985	€ 1.115.149
2.4 Kortlopende schulden	€ 1.213.770	€ 1.213.770	€ 1.213.770	€ 1.213.770	€ 1.213.770	€ 1.213.770	€ 1.213.770
Totale Passiva	€ 4.817.288	€ 4.767.511	€ 4.757.978	€ 4.979.171	€ 5.192.761	€ 5.167.897	€ 5.282.061

De balans ultimo 2021 is opgesteld vanuit de balans 2019 en de begroting 2020.

Er is een stijging van de materiele vaste activa doordat we komend jaar investeren in ICT middelen. Daarna nemen de investeringen af. Doordat er ruimte ontstaat door minder uitgaven aan kopieerkosten, kunnen we deze ICT-investeringen doen.

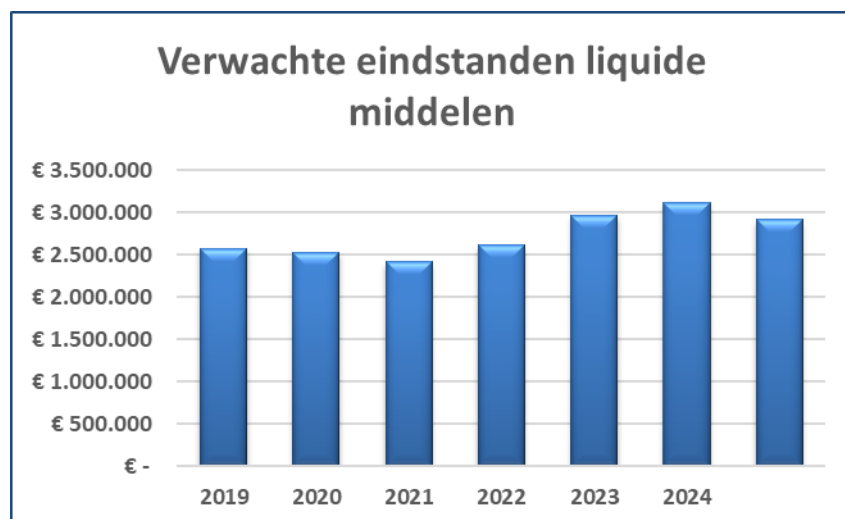
Kalenderjaar	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Materiele vaste activa per 01-01	€ 1.495.678	€ 1.498.134	€ 1.497.367	€ 1.594.731	€ 1.624.524	€ 1.476.996	€ 1.304.232
Investeringen	€ 291.066	€ 284.759	€ 404.850	€ 331.120	€ 161.115	€ 129.605	€ 132.585
-/- Afschrijvingen	€ 288.610	€ 285.526	€ 307.486	€ 301.327	€ 308.643	€ 302.369	€ 288.901
Stand per 31-12	€ 1.498.134	€ 1.497.367	€ 1.594.731	€ 1.624.524	€ 1.476.996	€ 1.304.232	€ 1.147.916

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

Meerjaren-kasstroomoverzicht

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

Kalenderjaar	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo baten en lasten (excl. rente)	€ 109.783	€ -197.000	€ -194.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
<i>Aanpassingen voor:</i>							
- Afschrijvingen	€ 288.610	€ 285.526	€ 307.486	€ 301.327	€ 308.643	€ 302.369	€ 288.901
- Mut. Voorzieningen	€ -184.257	€ 150.223	€ 190.467	€ 221.193	€ 213.591	€ -24.864	€ 114.164
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>							
- Vorderingen	€ 25.229	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 741.294
- Kortlopende schulden	€ 17.027	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -1.213.770
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 256.392	€ 238.749	€ 303.953	€ 528.520	€ 528.234	€ 283.505	€ -63.411
Ontvangen interest	€ 625	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Betaalde interest	€ -3.470	€ -3.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000
Kasstroom uit operationele activiteiten	€ -2.845	€ -3.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000	€ -6.000
Invest. in materiële vaste activa	€ -291.066	€ -284.759	€ -404.850	€ -331.120	€ -161.115	€ -129.605	€ -132.585
Totaal kasstroom uit investeringsactivit	€ -291.066	€ -284.759	€ -404.850	€ -331.120	€ -161.115	€ -129.605	€ -132.585
Mutatie liquide middelen	€ -37.519	€ -49.010	€ -106.897	€ 191.400	€ 361.119	€ 147.900	€ -201.996
Beginstand liquide middelen	€ 2.615.381	€ 2.577.862	€ 2.528.852	€ 2.421.955	€ 2.613.355	€ 2.974.474	€ 3.122.373
Mutatie liquide middelen	€ -37.519	€ -49.010	€ -106.897	€ 191.400	€ 361.119	€ 147.900	€ -201.996
Eindstand liquide middelen	€ 2.577.862	€ 2.528.852	€ 2.421.955	€ 2.613.355	€ 2.974.474	€ 3.122.373	€ 2.920.377



De ontwikkeling van de liquiditeit is ruim voldoende. De ontwikkeling van de middelen maakt dat we negatieve rente moeten betalen over een deel van ons vermogen. Daardoor zijn de bankkosten gestegen. We gaan onderzoeken of schatkist bankieren in deze situatie een mogelijk voordeel kan opleveren.

Meerjaren-kengetallen

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

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

	Omschrijving	Signaleringswaarden
1	Solvabiliteit 2, ((eigen vermogen + voorzieningen)/totale passiva)	< 0,3
2	Liquiditeit (current ratio), (vlottende activa/kort vreemd vermogen)	Funderend onderwijs < 0,75 Mbo + ho < 0,5
3	Huisvestingsratio ((huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen)/totale lasten)	Funderend onderwijs > 0,10 Mbo + ho > 0,15
4	Weerstandvermogen, (eigen vermogen/totale baten)	< 0,05
5	Rentabiliteit (resultaat/totale baten),	3-jarig < 0 2-jarig < -0,05 1-jarig < -0,10

Bron: <https://www.onderwijsinspectie.nl/documenten/richtlijnen/2016/09/23/kengetallen-en-signaalwaarden-continuïteitstoezicht>

In onderstaand overzicht staan de financiële kengetallen van STEV vanaf 2021 tot en met 2025 weergegeven. Deze zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting en de meerjaren-balans.

Kengetallen								
Kalenderjaar	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Signaleringsgrens Inspectie
Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen)	69,6%	66,1%	62,1%	59,3%	56,9%	57,1%	55,9%	geen
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	74,8%	74,5%	74,5%	75,6%	76,6%	76,5%	77,0%	min. 30%
Liquiditeit	2,7	2,7	2,6	2,8	3,1	3,2	3,0	> 0,75
Rentabiliteit	0,8%	-1,6%	-1,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	> 0% (3 jarig)
Weerstandsvermogen	25,5%	25,1%	22,9%	23,2%	23,2%	23,1%	22,8%	min 5%
Huisvestingsratio	6,3%	6,5%	7,2%	7,1%	7,1%	7,1%	6,4%	max 10%

Liquiditeit

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

Solvabiliteit 2

Bij de solvabiliteit 2 gaat het er om in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Wanneer deze niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk, aldus de inspectie.

De solvabiliteit 2 bevindt zich voor STEV meerjarig op een constant stevig niveau van rond de 75% en is daarmee ruimschoots voldoende.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de stichting. Bekeken wordt in hoeverre de stichting zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het is van belang waartoe reserves worden aangehouden, of - bij negatieve stand - waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves duiden op "spaargedrag", te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. De inspectie geeft een minimum signaleringsgrens aan van 5%. Het College van Bestuur vindt dit aan de lage kant.

Het weerstandsvermogen bij STEV is ruim voldoende ten opzichte van de signaleringswaarde vanuit de inspectie en vertoont meerjarig voldoende bufferfunctie.

Huisvestingsratio

Deze geeft de verhouding aan tussen de huisvestingslasten en de totale lasten. De inspectie geeft in haar set met signaleringsgrenzen aan dat deze niet meer dan 10% mag bedragen. De huisvestingsratio stijgt door een toegenomen dotatie aan groot onderhoud. Maar met een maximum van 7,2% is dat nog ruim onder de signaleringsgrens van de inspectie. Dit is lager dan vorig jaar toen de hoogste punt was van 8,5%. Dat komt omdat de totale lasten door de indexering van de lonen harder stijgen dan de huisvestingslasten, waardoor het aandeel huisvesting daalt.

Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten.

Rentabiliteit is het resultaat van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering/de totale baten.

In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Vanuit het verleden is meer dan afdoende (algemene) reserve opgebouwd uit positieve resultaten. Afname hiervan kan alleen door het realiseren van negatieve resultaten. De negatieve begrote resultaten ontstaan doordat we bewust willen inzetten op rechtmatige en beleidsrijke besteding ten behoeve van het onderwijs.