



Stichting PrimAH

Begroting 2021



December 2020

Begroting

2021

(inclusief Meerjarenperspectief 2021-2024)

1. Inleiding	5
2. Algemeen	6
2.1 Raad van Toezicht	6
2.2 College van Bestuur (directeur-bestuurder), schooldirecteuren en stafbureau ..	6
2.3 Medezeggenschap	8
2.4 OOGO en LEA	8
3. De scholen	9
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
Aanpassing FOM	16
6.2 Fusiemiddelen	16
6.3 Kosten stafbureau	17
6.4 Budget prestatiebox	17
6.5 Bijdrage groot onderhoud	17
6.6 Prinsjesdag en de onderwijsbegroting 2020	18
6.8 Planning- en controlcyclus	19
6.9 Speerpunten en risico's	20
7. Begroting 2021	23
7.1 Toelichting begroting 2021	26
7.1.1 Baten	26
7.1.2 Lasten	28
8. Meerjarenperspectief 2021-2024	33
8.1 Financiële kengetallen	37
Lijst met afkortingen	38

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting van Stichting PrimAH voor het jaar 2021.

Ons Strategisch Beleid 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.

Het aantal leerlingen per 1 oktober 2020 bedraagt 1513. Dat is 20 lager dan de prognose. Naast het aantal leerlingen van de 1 oktobertelling van 2020 en de prognose voor de komende jaren, is in deze begroting de aangepaste regeling personele bekostiging PO 2020-2021, gepubliceerd in september 2020, verwerkt. Tevens zijn de bekostigingsgegevens voor de materiële instandhouding voor 2021 verwerkt, zoals gepubliceerd in oktober 2020.

De speerpunten uit het addendum bij het Strategisch Beleidsplan zijn, voor zover er financiële consequenties zijn, meegenomen in de begroting voor het komende jaar. Ook de effecten van Covid-19 zijn meegenomen in de begroting. Denk hierbij aan hogere schoonmaakkosten en een toename in het gasverbruik.

Voor 2021 voorzien we een positief resultaat. Ook de jaren 2022-2024 verwachten we positief te kunnen afsluiten al hebben we dan wel een uitdaging vanwege het wegvallen van de fusiemiddelen. Ondanks dat zien we de toekomst met vertrouwen tegemoet.

Jeroen Kleyberg,
Directeur-bestuurder Stichting PrimAH.

2. Algemeen

Bereikbaarheid schoolbestuur

Stichting PrimAH

Adres: Postbus 35
9460 AA GIETEN

Bezoekadres: Spijkersteeg 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,
Heleen Kamphuijs,	Assen,
Albert Noord,	Zeijen,
Karin Weening,	Peize.

2.2 College van Bestuur (directeur-bestuurder), 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.

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. Op aanvraag van de stafmedewerker kunnen directeuren, IB-ers of andere PrimAH medewerkers 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:

- 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.

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 rolomvatting, 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 leiderschapstijl van de directeur-bestuurder en de schooldirecteuren weer.

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
- TSO en BSO

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
Ingrid van Veen
Tot 1 januari 2021, Henk Hofstee
Vanaf 1 januari 2021, Cisca Oenema

2.3 Medezeggenschap

Stichting PrimAH heeft een GMR (gemeenschappelijke medezeggenschapsraad) en 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.

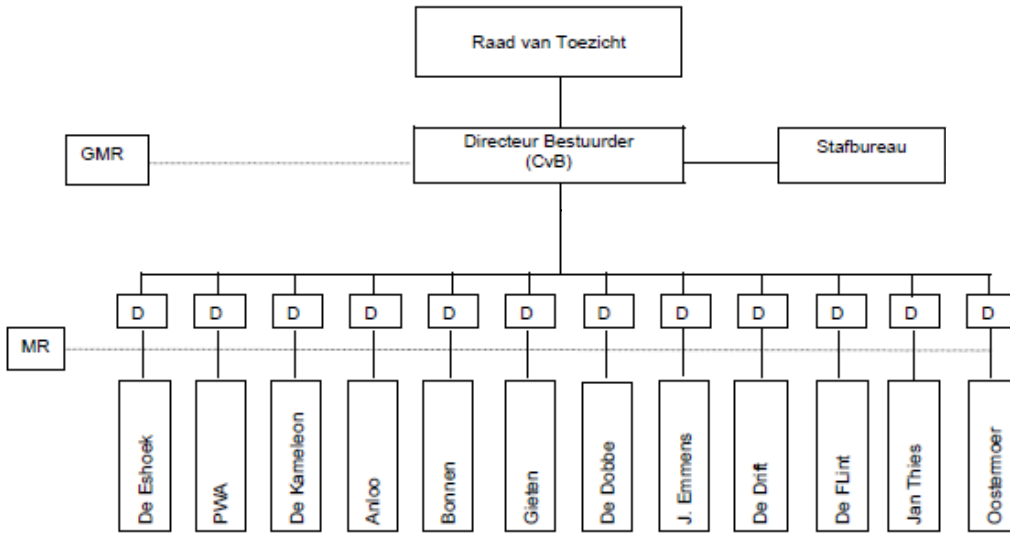
3. De scholen

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

Brinnummer	School	Plaats	Schooldirecteur
08EZ	OBS J. Emmens	GASSELTERNIJVEEN	Jos de Vrieze
09FC	OBS De Dobbe	GASSELTE	Jantinus Esschendal
09HW	OBS De Flint	EKEHAAR	Niels Koster
10AB	OBS Gieten	GIETEN	Jan Post
10DK	OBS De Drift	GROLLOO	Tonnie Smit
10SG	OBS Bonnen	GIETEN	Jelle Elzinga
10VA	OBS Jan Thies	ROLDE	Henk Norbart
11AK	OBS Anloo	ANLOO	Ruud Mulder
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 – de Jonge

4. Organisatie

Organogram Stichting PrimAH



5. Leerlingaantal

5.1 Ontwikkeling 4- tot 12-jarigen

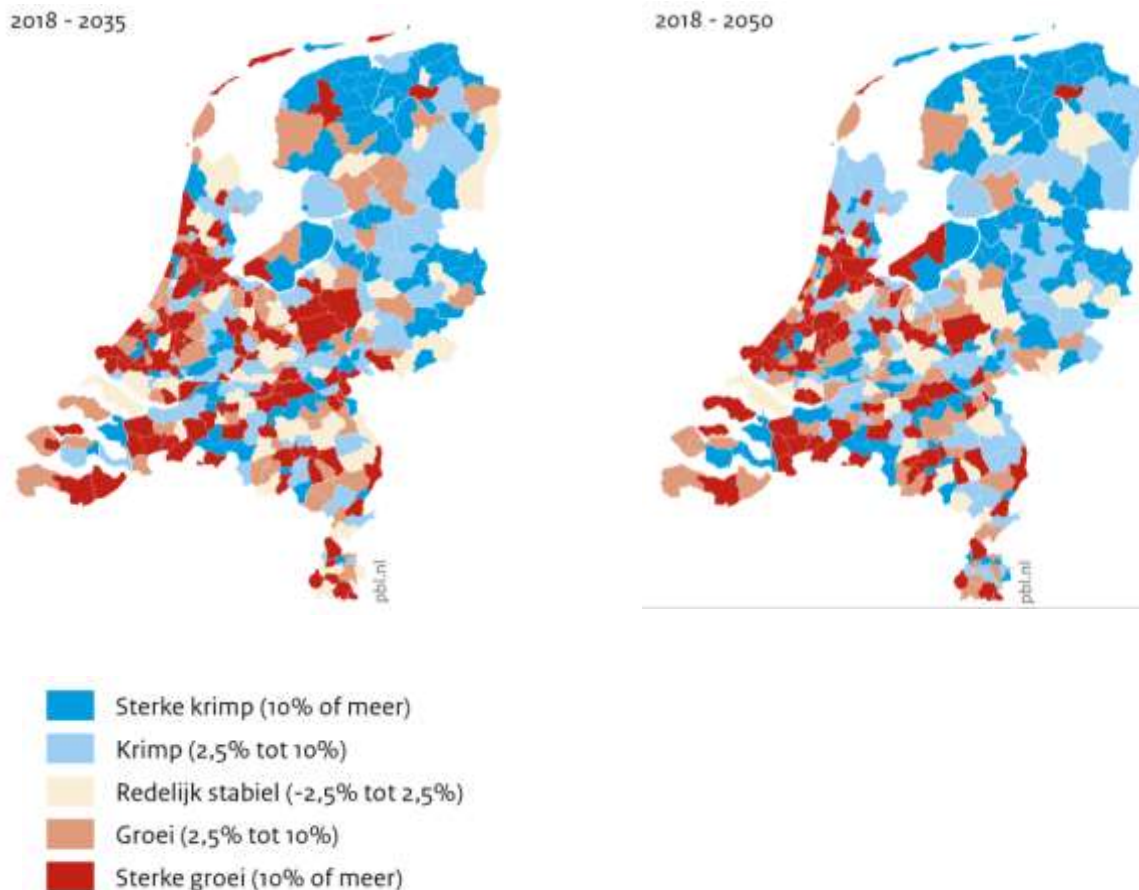
Het aantal kinderen in de basisschoolleeftijden (4 tot 12 jaar) neemt landelijk gezien tot 2025 af maar zal daarna tot 2035 weer stijgen. Deze groei zit vooral in de grote steden, diverse randgemeenten en middelgrote steden. Vrijwel overal in Nederland krijgen de kleinere gemeenten, en vooral de plattelandsgemeenten, te maken met krimp van het aantal basisschoolleerlingen.

Na 2035 gaat het aantal basisschoolleerlingen landelijk weer dalen. Dit werkt door in het regionale beeld: in verreweg de meeste gemeenten gaat het aantal basisschoolleerlingen verder afnemen. De uitzondering op de regel betreft wederom de 4 grote steden en diverse gemeenten daaromheen.

Ontwikkeling in Aa en Hunze

Zoals onderstaande kaartjes laten zien, heeft Aa en Hunze in de periode 2018-2035 te maken met een krimp van 2,5% tot 10% en in de periode 2018-2050 met een stabilisatie.

Ontwikkeling van het aantal 4- tot 12-jarigen per gemeente, 2018-2035 en 2018-2050



Bron: PBL/CBS regionale bevolkings- en huishoudensprognose 2019

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

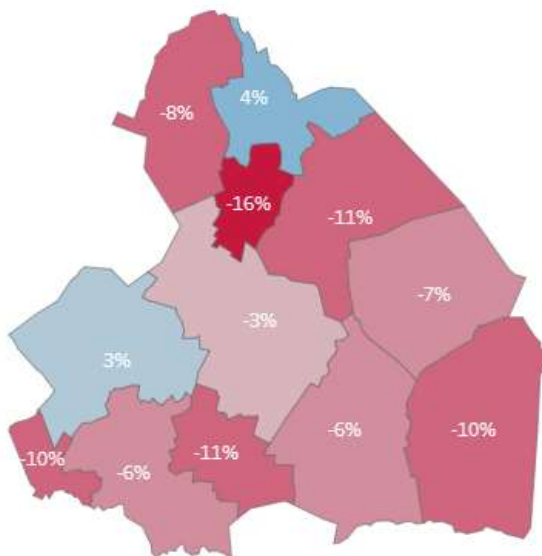
- Het aantal basisschoolleerlingen is in 2025 naar verwachting afgenomen met 8%.
- De afnemende trend is in 2030 en 2035 gekeerd, maar het leerlingaantal is dan nog niet terug op het huidige niveau.
- Landelijk wordt voor 2030 al een stijging van het aantal basisschoolleerlingen verwacht.
- Het aantal leerlingen op Drentse SBO scholen neemt de komende jaren eerst af (in tegenstelling tot landelijke ontwikkelingen), de afnemende trend keert over een jaar of 10.

Trend afname aantal basisschoolleerlingen na 2025 gekeerd

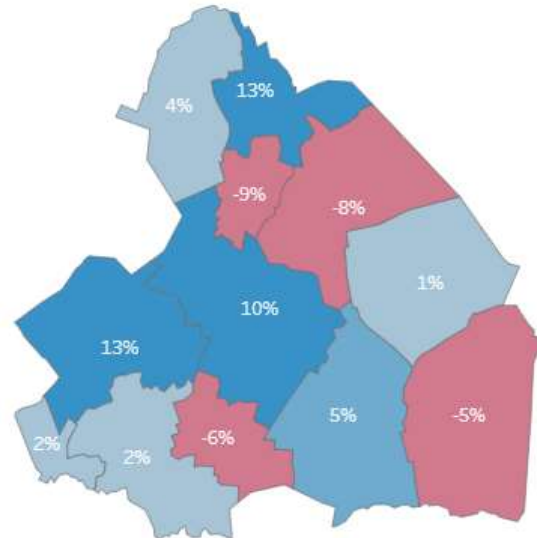
Er zijn momenteel in Drenthe iets minder dan 40.000 basisschoolleerlingen. De verwachting is dat dit aantal afneemt tot iets boven de 36.000 in 2025 (afname van 8%). Daarna is er weer een kerende trend. Voor 2030 wordt een afname (ten opzichte 1 oktober 2018) van 6% verwacht en weer 5 jaar later is er al weer een kleine afname van 1%. Landelijk ziet het er anders uit. De afname is in 2030 verdwenen en 5 jaar later wordt zelfs een toename van 7% verwacht.

De gemeentelijke verschillen zijn in de visualisatie duidelijk te zien. De grootste afname in 2025 zien we in Assen (16%) gevolgd door een aantal gemeentes waaronder Aa en Hunze met 10 tot 11%. In 2035 is de afname lager, maar in Assen nog 9% in Aa en Hunze 8%.

prognose 2025 t.o.v. 2018 in %



prognose 2035 t.o.v. 2018 in %



Bron: DUO, 2020. Bewerking Trendbureau Drenthe 2020

In de meerjarenbegroting 2021-2024 rekenen we met de prognose voor het leerlingaantal voor de gemeente Aa en Hunze opgesteld door het Planning Verband Groningen in 2019. Vanaf 2023 laat deze prognose een stabilisatie zien.

Stichting PrimAH verwacht voor de komende vier jaar een daling van gemiddeld 14 leerlingen per jaar, dat is ongeveer 1%. Deze daling zet zich voort tot 2023, daarna stabiliseert het zich. Dit heeft tot gevolg dat de personele en materiële bekostiging jaarlijks afneemt, deze is afhankelijk van het aantal leerlingen.

Door het Planning Verband Groningen is een prognose gemaakt voor de periode 2020-2036. Grafisch geeft dat voor Stichting PrimAH het volgende beeld:



■ = Werkelijke aantallen
■ = Geraamde aantallen

5.3 Meerjarenformatieplanning

In het meerjarenformatieplan is rekening gehouden met de afname van leerlingaantallen. Het huidige meerjarenformatieplan laat zien dat het gelijke tred houdt met de leerlingdaling. De daling in het aantal fte's vanaf het schooljaar 2021-2022 heeft te maken met een taakstelling door het wegvallen van de fusiemiddelen.

Door de opbouw van het personeelsbestand, namelijk een vrij hoog aantal boven de 55, is de BAPO veel hoger dan de Rijksbesteding van 2%. Bij Stichting PrimAH is het percentage nu 3%. Door de uitstroom van de zogenaamde babyboomers ligt dit percentage voor de komende jaren gemiddeld op 2,5%. Het meerdere komt ten laste van het schoolbestuur en gaat ten kosten van de inzet op de scholen.

Meerjaren Formatie per functie						
	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
OP						
Leerkrachten + OA	93,3	92,3	85,7	84,4	84,1	84,3
Schooldirecteuren	8,3	8,0	7,8	7,6	7,7	7,7
Vakleerkracht gym	2,1	2,1	2,1	2,0	2,0	2,0
OOP						
- Administratie	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6
- Schoonmaak	4,5	4,5	4,4	4,4	4,4	4,4
- PIT	2,1	2,1	1,9	1,9	1,9	1,9
- PET	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6
- Stafbureau	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
Totaal aantal fte's	119,6	118,3	111,2	109,6	109,4	109,6
BAPO	3,74	3,12	3,08	2,50	2,50	2,50

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 2019 en van het 1^e en 2^e trimester 2020.

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

Een onderdeel van de materiële bekostiging is de vergoeding voor de jaarlijkse en meerjaarlijkse uitgaven onderwijsleerpakket en ICT. Tot nu toe werden deze budgetten afzonderlijk bepaald op basis van de Londo vergoeding. Omdat de uitgaven voor deze deelbudgetten elkaar steeds meer overlappen (lesmethodes, licenties, repro en gebruik van papier of computer lopen steeds meer door elkaar) was er behoefte aan een evenwichtige budgetbepaling waarin duidelijk is welke kosten we bovenschols dragen en wat onder het zelfbeheer van de scholen valt. In 2018 zijn uitgangspunten opgesteld voor de bepaling van de hoogte van deze budgetten.

Als integraal verantwoordelijk schooldirecteur moet er op schoolniveau meer verantwoordelijkheid en invloed op de besteding van middelen komen. In 2021 voegen we door middel van allocatie van middelen meer onderdelen toe aan het zelfbeheerbudget zoals het meerjaarlijks ICT-budget en scholingsgelden. Voor het zelfbeheerbudget dient 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. In 2011 hebben we een aanpassing van FOM van 3% doorgevoerd en in 2013 nog een keer van 2%. 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.

Maatregel t.a.v. materiële instandhouding (MI)

Sinds 2013 kennen we de middelen voor zelfbeheer voor de tweede helft van het boekjaar toe op basis van de schatting van juni. Deze corrigeren we indien nodig na de 1 oktober telling. (We werken daarbij dus met T-0 i.p.v. met T-1).

Aanpassing van FOM

Een vergelijkbare systematiek als bij de MI hebben we ingevoerd voor de toekenning van formatie. Door invoering van de aangepaste FOM spelen we in op de krimp en het daarmee teruglopend budget voor personeel.

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 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:

December 2020:	Bij het vaststellen van de begroting van 2021 wordt de prognose van het komende schooljaar vastgelegd.
Maart 2021:	Bij de gesprekken over inzet met de directeur-bestuurder en P&O is de prognose uitgangspunt voor het toekennen van AB formatie. Directeuren kunnen aangeven of er in de loop van het schooljaar extra inzet nodig geacht wordt.
Maart 2021:	Gesprekken met PET en de beleidsmedewerker onderwijs over inzet S-formatie, dit staat los van prognose leerlingenaantallen.
Juni 2021:	Schatting leerlingaantallen 1 oktober 2021. Eventueel bijstellen toegekende formatie.
Oktober 2021:	Vaststelling definitieve formatie voor het lopend schooljaar.
Tijdens het schooljaar:	Mogelijkheid om alsnog verzoek in te dienen voor extra inzet.

6.2 Fusiemiddelen

Wanneer binnen een bestuur scholen worden samengevoegd, ontvangt het bestuur in totaal minder personele bekostiging. Om deze daling in bekostiging op te kunnen vangen, ontvangt het schoolbestuur zes jaar lang een compensatie. Deze bekostiging is bedoeld ter compensatie van de kleine scholen toeslag en voor het opvangen van de personele gevolgen van de gehele stichting.

6.3 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 3,5%.

6.4 Budget prestatiebox

Schoolbesturen ontvangen naast de reguliere lumpsumbekostiging, een bedrag via de zogenoemde prestatiebox. Het budget in de prestatiebox is grotendeels afkomstig uit het regeerakkoord. Zoals afgesproken in het bestuursakkoord met de PO-Raad, maken schoolbesturen een strategisch meerjarenplan. De prestatiebox biedt schoolbesturen bestedingsvrijheid om de ambities uit het bestuursakkoord te realiseren. Het gaat hier niet om een subsidie met een specifieke verantwoordingslast, maar om bijzondere bekostiging met bestedingsvrijheid.

De ambities uit het bestuursakkoord hebben betrekking op de kerntaken van het onderwijs. Ook vanuit de lumpsum wordt geïnvesteerd in de realisatie van de ambities. Het geld uit de prestatiebox is bedoeld om die investeringen te versterken, te verdiepen en te versnellen.

De prestatiebox kent een meerjarig karakter.

6.5 Bijdrage groot onderhoud

Vanaf 1 januari 2015 zijn schoolbesturen verantwoordelijk voor het buitenonderhoud van de schoolgebouwen. De bekostiging vindt plaats op basis van het aantal m2 vloeroppervlak en wordt toegevoegd aan de lumpsumvergoeding.

6.6 Prinsjesdag en de onderwijsbegroting 2020

Uit het nieuwsartikel “Miljoenennota: Investerings in onderwijs blijven uit” van de PO-Raad:

In de vandaag gepresenteerde Miljoenennota erkent het kabinet dat de onderwijskwaliteit omhoog moet. Structurele investeringen ontbreken hiervoor helaas. Wel sluit de PO-Raad zich van harte aan bij de lof die de Koning uitsprak over de veerkracht van leraren die hun leerlingen tijdens de coronacrisis online begeleiden. De digitale vaardigheden die het onderwijs in de afgelopen maanden opdeed, ontwikkelt de sector graag verder. We zien daarvoor kansen in het Groeifonds dat prominent deel uitmaakt van de Kabinetsplannen.

Naast de aandacht in de troonrede voor het harde werk en de flexibiliteit van het onderwijs, stond er in de Miljoenennota veel wat we al kenden: geld dat al geïnvesteerd is en beleid dat reeds in gang is gezet. Dit zijn de belangrijkste punten:

- *Er komt jaarlijks 32 miljoen euro extra beschikbaar voor vermindering van het **lerarentekort**, bovenop de bedragen die er dit jaar en deze kabinetsperiode beschikbaar voor zijn gekomen. Dit besluit was al eerder bekendgemaakt. In 2021 wordt het **Convenant aanpak lerarentekort** verder uitgevoerd, waarin geld is vrijgemaakt voor individuele scholingsrechten, extra professionalisering en nascholing van leerkrachten. Verder is in 2021 ook geld vrijgemaakt voor de noodplannen van de G5.*
- *Voor hogere leerlingaantallen en tegenvallers gaat er **structureel 450 miljoen extra** naar onderwijs, oplopend tot 482 miljoen in 2025.*
- *Scholen in het primair onderwijs krijgen langer een bijdrage van de overheid in de **kosten voor nieuwkomers**. Nu is dat nog 2 jaar, vanaf 2021 komen daar 3 maanden bij.*
- *Voor de **aanpak van werkdruk** is in schooljaar 2021/2022 370 miljoen beschikbaar.*
- *Het kabinet stelde afgelopen mei 500 miljoen beschikbaar voor de **aanpak van onderwijsachterstanden** voor b.v. bijlessen, 244 daarvan ging naar het funderend onderwijs.*

Groeifonds voor kennisontwikkeling

Wel nieuw is het Groeifonds. Vandaag werd bekend dat een derde (6,7 miljard) bestemd is voor kennisontwikkeling. Hoewel nog onbekend is wat deze pot met geld betekent voor de onderwijssector, ziet de PO-Raad hierin kansen voor het verder brengen van digitalisering van het onderwijs. Scholen zijn er klaar voor om hun vaardigheden op dit gebied verder te ontwikkelen.

Onderwijskwaliteit vergt structurele investeringen

Het is goed om te horen dat onze zorg over dalende onderwijsprestaties ook in de tekst bij de miljoenennota doorklinkt. “Werken aan de onderwijskwaliteit is nodig voor kansengelijkheid en het verdienvermogen”, zo staat er. Die dalende kwaliteit is niet van vandaag of gisteren. In onze verkiezingsinbreng benadrukken we de noodzaak van structurele en brede extra investeringen in het onderwijs en een heldere koers voor de toekomst. Het is tijd voor groot onderhoud aan het onderwijssysteem. Dat is nodig om ervoor te zorgen dat alle jonge kinderen, leerlingen en studenten de kans krijgen hun talenten optimaal te benutten en dat werken in het onderwijs aantrekkelijk blijft.

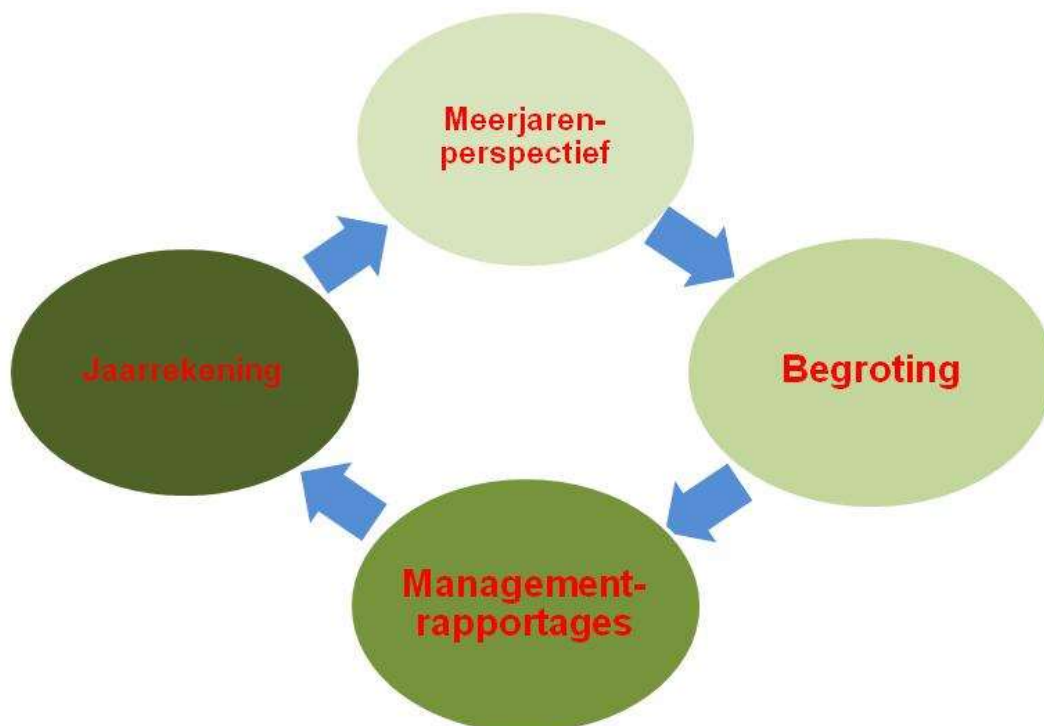
6.8 Planning- en controlcyclus

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.

6.9 Speerpunten en risico's

Speerpunten

In april 2020 heeft de per 1 januari 2020 aangestelde directeur-bestuurder een 100 dagen presentatie van zijn eerste bevindingen gehouden voor de directeuren, de staf, de RvT en de GMR van PrimAH. Samen met de directeuren en stafleden is in september 2020 (i.v.m. Corona kon dit niet eerder fysiek plaatsvinden) er verder over gesproken. De directeuren en stafleden zijn in groepjes uiteen gegaan en hebben bij de opbrengst van de 100 dagen presentatie aangegeven wat volgens hen op dit moment prioriteit heeft en wat later opgepakt kan worden. Dit heeft geleid tot een addendum bij het bestaande Strategisch Beleidsplan met de volgende speerpunten voor de komende drie jaar:

Schooljaar 2020-2021

- Echt inhoud geven aan L11 functies en (opnieuw) opzetten gesprekkencyclus. Loopt door in 21/22
- SOP: algemene tekst (o.a. basisondersteuning) op PrimAH niveau. School specifiek uitwerken op schoolniveau.
- NT2 (in combinatie met SOP)
- Voldoende personeel: beschrijven wat we al doen en wat we nog meer gaan doen om voldoende gekwalificeerd personeel te werven.
- Uniforme afspraken maken met betrekking tot vervangingsaanstellingen: 1 dag is 0,2 fte
- Werkverdelingsplan: Op schoolniveau wordt hier al uitvoering aan gegeven. We gaan op PrimAH niveau bekijken of we het programma Cupella gaan invoeren voor het maken van de jaartaken.
- Verzuimpreventie: contracteren nieuwe bedrijfsarts
- Ouderportal en website up to date: 20/21 alle info vanaf nu up to date.
- Bestuursformatieplan (FOM) vernieuwen
- Begrotingen op schoolniveau en reserveringen op PrimAH niveau + begeleiding van directeuren en administratief medewerkers.
- Duidelijke PDCA op schoolniveau (PlanB²)
- Duidelijke PDCA op bestuursniveau (Audits, DB, P&O, O&K, Fin)
- Rolverdeling Dir-IB-Lkr

Schooljaar 2021-2022

- Echt inhoud geven aan L11 functies en (opnieuw)opzetten gesprekkencyclus.
- Mobiliteitsbeleid
- Gouden handen: onderzoeken wat op school en wat op PrimAH niveau?
- Verzuimpreventie: organiseren scholing door/met bedrijfsarts en vastleggen afspraken
- Begeleiding startende leerkracht. Inhoud geven aan dit begrip
- Leefijdsv bewust personeelsbeleid
- Ouderportal en website: technisch hoe gaan we hiermee verder? Nieuwe planperiode speerpunt?

Schooljaar 2022-2023

- Doorontwikkeling naar IKC. Wordt dit speerpunt in nieuwe planperiode?
- ICT gebruik tijdens de les en bij vervanging/lerarentekort. Onderzoeken hoe we hier in staan en wat er mogelijk is. Wordt dit speerpunt in nieuwe planperiode?
- Vakgerichte PLG's opzetten. Hoe kunnen we meer met en van elkaar leren?
- We gebruiken het eerste halfjaar om een nieuw strategisch beleidsplan voor PrimAH te maken. 2e helft kan dan gebruikt worden om hier op schoolniveau invulling aan te geven in het schoolplan.

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

Risico's

- De twee belangrijkste factoren die het resultaat bepalen zijn het leerlingenaantal en de achterblijvende ontwikkeling van de rijksvergoeding ten opzichte van de werkelijke kosten. Door de leerlingenaantallen te volgen en te werken met verschillende scenario's proberen we om tijdig dreigende tekorten te signaleren en van een passende oplossing te voorzien. De oplossing wordt voornamelijk gezocht in bezuinigingen in de personele sfeer, aangezien dit ongeveer 85% van de kosten zijn.

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 > 50 jaar. Over het algemeen zit je dan op het maximum van je salarisschaal. Daarnaast hebben we bijna 40% van ons personeel in de L11-schaal.

In 2022 ontvangen we nog een kleine vergoeding aan fusiemiddelen, ten opzicht van 2021 een terugloop van € 270.500. Vanaf 2023 ontvangen we geen fusiemiddelen meer.

Het schooljaar 2021-2022 hebben we een behoorlijke teruggang in de formatie (7fte), de jaren daarna zijn redelijk stabiel. Om de daling in fte's op te vangen is er in de meerjarenraming 2 fte aan knelpunten geschrappt. Vanaf het schooljaar 2022-2023 t/m 2024-2025 is er 11,8 fte pensioengerechtigd. Wellicht dat een deel hiervan eerder gebruik gaat maken van het pensioen.

Alle jaren samen gezien kunnen we de teruggang in fte's opvangen via natuurlijk verloop.

- **Coronavirus**

De uitbraak van het Coronavirus heeft op de hele wereld een flinke impact, zo ook op het onderwijs. Een van de ingrijpende maatregelen die de regering noodgedwongen heeft moeten nemen in maart 2020, is het sluiten van alle scholen voor Primair Onderwijs. Het onderwijsproces werd door de scholen vanaf 16 maart 2020 op afstand vormgegeven. Vanaf 11 mei 2020 zijn de scholen weer open gegaan en blijven ook open zolang dit verantwoord is.

Om scholen hierbij te ondersteunen maakt het kabinet eenmalig 210 miljoen euro vrij voor het PO, VO en MBO. Het extra geld wordt beschikbaar gemaakt per 1 januari 2021. Schoolbesturen worden hierover zo snel mogelijk via het ministerie van OCW geïnformeerd. Het coronavirus heeft veel invloed op het onderwijs en de druk op schoolteams is groot. Zo moeten scholen soms snel schakelen tussen fysiek en afstandsonderwijs en is de werkdruk groot, mede ook door vervangingsproblematiek.

De middelen zijn vooral bedoeld om het primaire onderwijsproces doorgang te laten vinden tijdens de coronacrisis. Schoolbesturen maken tijdens de coronacrisis hoge kosten vanwege het regelen van vervanging. Het geld dat nu beschikbaar komt kan een deel van deze kosten compenseren.

Vanwege tijdstip van bekendmaking (16 november 2020) en het ontbreken van informatie over de hoogte en inzet, zijn deze middelen niet opgenomen in de begroting van 2021.

- **Vereenvoudiging bekostiging**

Zowel PO raad als VosAbb geven aan dat het primair onderwijs bekostiging per kalenderjaar wenst. Nu is het nog zo dat het per schooljaar gaat. Dat maakt het onnodig ingewikkeld. 'De bekostiging zit nu zo ingewikkeld in elkaar dat schoolbesturen onvoldoende zicht hebben op het geld dat ze te besteden hebben', meldt de PO-Raad. De sectororganisatie wijst erop dat de bekostiging 50 verschillende parameters kent. Bovendien wordt het geld op verschillende momenten in het jaar uitgekeerd. Een deel komt pas binnen ná afloop van het schooljaar. 'Dit maakt begroten onzeker en ondoenlijk, met vaak (te) grote reserves tot gevolg', aldus de sectororganisatie.

In nauw overleg tussen PO-Raad, een aantal schoolbesturen en OCW is een voorstel voor een vereenvoudiging van de bekostigingssystematiek uitgewerkt. Het voorstel voor een vereenvoudiging van de bekostiging gaat zoveel mogelijk uit van een vast bedrag per school en een bedrag per leerling. Zoals het nu lijkt, wordt deze systematiek per 2023 doorgevoerd.

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

- Het afschaffen van de gemiddelde gewogen leeftijd (GGL);
- Geen verschil tussen het bedrag per leerling afhankelijk van de leeftijd. Dit betekent dat er geen onderscheid meer wordt gemaakt tussen een leerling in de onderbouw of bovenbouw;
- De (groepsafhankelijke) materiële bekostiging omvormen tot één vaste voet plus een bedrag per leerling. Hierdoor kan de groepsafhankelijke materiële bekostiging worden samengevoegd met de leerling afhankelijke materiële bekostiging;
- De personele bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar omvormen, waarbij wordt uitgegaan van een teldatum per 1 februari voorafgaande aan het kalenderjaar (t-11 maanden). Voor een bekostiging per kalenderjaar 2023 wordt dan dus uitgegaan van de teldatum 1 februari 2022.

Iedere aanpassing in de bekostigingssystematiek gaat gepaard met herverdeeeffecten. Als de vereenvoudiging van de bekostiging per dit schooljaar zou zijn ingevoerd, zou 7,7% van de schoolbesturen te maken krijgen met een negatief herverdeeeffect van meer dan 3% van hun totale lumpsumbekostiging. Hierbij moet er wel rekening mee worden gehouden, dat het herverdeeeffect op het moment van de invoering van de vereenvoudiging volledig anders kan zijn. Dit komt doordat het afschaffen van de GGL verreweg de grootste veroorzaker is van het herverdeeeffect. En de samenstelling van het personeelsbestand zal per 2026 (na overgangperiode) zeer waarschijnlijk anders zijn dan per 1 oktober 2018.

De invoering van de vereenvoudiging gaat gepaard met een generieke overgangsregeling van drie jaren waarin herverdeeeffecten worden gedempt, met daarnaast nog een vangnet voor schoolbesturen die ook na de overgangsregeling te maken hebben met grote negatieve herverdeeeffecten en daardoor in de problemen dreigen te raken.

Stichting PrimAH behoort tot de schoolbesturen die te maken krijgt met een negatief herverdeeeffect. Gezien het feit dat de nieuwe bekostiging waarschijnlijk per 2023 wordt doorgevoerd, is op dit moment niet precies in te schatten hoe hoog het totale nadeel op de personele bekostiging, prestatiebox en materiële instandhouding is. Daarom is er in de meerjarenbegroting geen rekening gehouden met de vereenvoudiging op de bekostiging.

7. Begroting 2021

		Werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
	Baten			
3.1	Rijksbijdrage en subsidies	12.071.364	11.560.783	11.623.642
3.2	Overige overheidsbijdragen	51.707	52.639	45.934
3.5	Overige baten	184.088	91.300	95.500
	Totale baten	12.307.159	11.704.722	11.765.076
	Lasten			
4.1	Personeelslasten	10.173.787	9.854.167	9.918.274
4.2	Afschrijvingen	289.729	300.943	300.943
4.3	Huisvestingslasten	919.740	716.000	773.000
4.4	Overige instellingslasten	732.790	687.500	722.500
	Totale lasten	12.116.046	11.558.610	11.714.717
	Rentebaten	-1.371	750	750
	Resultaat	189.742	146.862	51.109

Baten		Werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
3.1	Rijksbijdragen	12.071.364	11.560.783	11.623.642
	3.1.1 Vergoeding salariskosten	7.058.973	6.721.337	6.896.286
	3.1.1 Vergoeding MI	1.438.200	1.411.850	1.398.836
	3.1.1 P&A	1.581.285	1.631.492	1.699.270
	4.3.1 Uitkering vervangingsfonds	325.439	260.000	260.000
	4.1.3 Restitutie ZVW	111.462	60.000	60.000
	3.1.1 Bijz. bekostiging asielz./vreemdel	2.535	0	0
	3.5.6 Bijdrage SWV	659.799	676.790	635.460
	3.1.2 Fusiemiddelen	579.297	485.895	358.018
	3.1.2 Ov.mat.Sub. (prestatiebox)	314.374	313.419	315.772
3.2	Overige overheidsbijdragen	51.707	52.639	45.934
	3.2.1 Impulsgebieden	34.466	37.539	31.934
	3.2.2 Projectsubsidies (cultuur)	17.241	14.000	14.000
	3.2.2 Vrijval investeringssubsidie	0	1.100	0
3.5	Overige baten	184.088	91.300	95.500
	3.5.1 Verhuuropbrengsten	25.649	22.500	22.500
	3.5.2 Detachering	28.738	28.800	33.000
	3.5.6 Overige baten	89.701	0	0
	3.5.8 Vrijval voorziening ICT	40.000	40.000	40.000
Totale baten		12.307.159	11.704.722	11.765.076

Lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
4.1 Personele lasten	10.173.787	9.854.167	9.918.274
4.1.1 Salariskosten	9.276.350	9.031.167	9.190.274
4.1.1 Kw aliteitsimpuls/onvoorzien	-	-	-
4.1.1 Salariskosten fusiemiddelen	110.000	110.000	-
4.1.1 Vervangingskosten	368.211	300.000	300.000
4.1.1 Malus vervangingsfonds	-20.271	50.000	-
4.1.2 Cursuskosten	141.086	145.000	170.000
4.1.2 Extern personeel	99.528	50.000	90.000
4.1.2 Werving personeel	25.236	5.000	10.000
4.1.2 Reis en verblijfskosten	13.639	15.000	15.000
4.1.2 BGZ	34.798	33.000	43.000
4.1.2 Overige personele kosten	82.720	75.000	75.000
4.1.2 Dotatie voorz. jubilea	42.490	40.000	25.000
4.2 Afschrijvingen	289.729	300.943	300.943
4.2.2 Afschr.kosten meubilair	69.459	70.000	70.000
4.2.2 Afschr.kosten OLP-B	78.020	85.000	85.000
4.2.2 Afschr.kosten ICT	129.110	135.000	135.000
4.2.2 Afschr.kosten Binnenmilieu	13.140	10.943	10.943
4.3 Huisvestingslasten	919.740	716.000	773.000
4.3.1 Huur stafbureau	27.260	27.500	28.500
4.3.3 Onderhoud	121.338	260.000	140.000
4.3.3 Dotatie onderhoud	326.112	-	120.000
4.3.3 Tuinonderhoud	5.685	5.500	5.500
4.3.4 Gas	98.277	105.000	115.000
4.3.4 Water	4.454	4.000	4.000
4.3.4 Elektrisch	50.477	45.000	60.000
4.3.5 Schoonmaak	268.664	249.000	280.000
4.3.6 Heffingen	17.473	20.000	20.000
4.4 Overige instellingslasten	732.790	687.500	722.500
4.4.4 Repro	32.007	35.000	35.000
4.4.1 Accountantskosten	16.698	17.000	17.000
4.4.1 Kosten Administratiekantoor	141.494	135.000	150.000
4.4.1 Kantoorbenodigdheden	1.292	1.000	1.000
4.4.1 Deskundigenadvies	8.375	5.000	5.000
4.4.3 Onderhoudsbeheer	22.052	22.000	22.000
4.4.1 Onkosten bestuur/RvT	18.504	19.000	19.000
4.4.4 Kosten ICT	93.623	105.000	105.000
4.4.4 Kosten ICT licenties	124.605	95.000	95.000
4.4.5 Leermiddelen OLP-A	189.216	195.000	195.000
4.4.4 Lidm/abonn/verzeker.	19.313	20.500	20.500
4.4.4 Representatie	381	1.000	1.000
4.4.4 MR	5.188	5.000	5.000
4.4.4 Culturele vorming	32.948	22.000	22.000
4.4.4 Overige beheerskosten	13.704	-	-
4.4.4 Overige onderw ijskosten	13.390	10.000	30.000
Totale lasten	12.116.046	11.558.610	11.714.717

7.1 Toelichting begroting 2021

Deze begroting is tot stand gekomen op basis van het aantal leerlingen per 1 oktober 2020 en de regeling personele bekostiging PO 2019-2020, gepubliceerd in juli 2020 en de tweede regeling personele bekostiging PO 2020-2021 in september 2020. Tevens zijn de bekostigingsgegevens voor de materiële instandhouding voor 2021 verwerkt zoals gepubliceerd in oktober 2020. Onderstaand wordt een toelichting gegeven op **hoofdpijnen** van de begroting van Stichting PrimAH over 2021.

7.1.1 Baten

Rijksbijdragen:

Algemeen

De Rijksbekostiging voor personele inzet (personele lumpsum) wordt op basis van onder andere het leerlingaantal (T-1), het leerlingengewicht en de gewogen gemiddelde leeftijd (GGL) van het onderwijzend personeel vastgesteld en is bedoeld voor de financiering van de loonkosten van het personeel. Ondanks een daling van het leerlingaantal wordt er voor 2021 een hogere rijksbijdrage verwacht. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een verhoging van de GPL en een verhoging van de werkdrukmiddelen.

De ophoging van de Gemiddelde Personele Last (GPL) ten opzichte van de definitieve regeling bekostiging personeel 2019-2020 bedraagt 1,638%.

De prijsaanpassing is het gevolg van de ontwikkeling van lonen, pensioen en overige sociale werkgeverslasten volgens de vaste referentiesystematiek. Ten opzichte van de prijzen in de op 25 maart jl. gepubliceerde Eerste regeling bekostiging 2020-2021 is er een bijstelling van circa 4% en voor de bedragen personeels- en arbeidsmarktbeleid is de bijstelling circa 8%.

De ophoging van de GPL heeft effect op de vergoeding salariskosten, het P&A-budget, de bijdrage vanuit het samenwerkingsverband en de fusiemiddelen.

Vergoeding salariskosten

Ten opzichte van de begroting van 2020 wordt een toename verwacht van € 175.000. Daarnaast ontvangen we voor een periode van zes jaar compensatie voor de formatieve bekostiging als gevolg van de fusies tussen obs de Badde, obs de Springplank en obs Triangel (per 1 augustus 2015) en tussen obs de Peppel en obs J. Emmens (per 1 augustus 2016). Aan fusiemiddelen ontvangen we voor 2021 € 358.018, een afname van € 127.877. Dit wordt veroorzaakt doordat de vergoeding voor obs de Badde, obs de Springplank en obs Triangel per 1 augustus 2021 is afgelopen.

Vergoeding materieel

De middelen voor MI zijn bedoeld voor de financiering van alle andere kosten dan de personele kosten. Het betreft hier onder andere kosten voor onderhoud, leermiddelen, meubilair, computers, schoonmaak en energie. Met de afname van het leerlingaantal zie je dat de bijdrage voor 2021 ten opzichte van 2020 € 13.000 lager is.

Vergoeding P&A

Deze vergoeding biedt Stichting PrimAH financiële ruimte om een eigentijds personeels- en arbeidsmarktbeleid te voeren. Het geld kan onder andere worden besteed aan:

- ✓ nascholing en deskundigheidsbevordering
- ✓ verbetering van de arbeidsomstandigheden
- ✓ verbetering van de arbozorg en van het arbeidsmarktbeleid
- ✓ vermindering van de werkdruk

Als gevolg van de verhoging van de GPL en de werkdrukmiddelen is het P&A budget is ten opzichte van 2020 toegenomen met ruim € 67.000.

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. Door afname van het leerlingaantal is de bijdrage voor 2021 € 41.000 lager ten opzichte van 2020.

Overige materiële subsidies (prestatiebox)

Conform de afspraken in het bestuursakkoord is het bedrag dat per schooljaar 2020-2021 beschikbaar wordt gesteld via de prestatiebox ca. € 204 per leerling. Ten opzichte van 2020 is er een toename van € 2.350.

Dit bedrag kan worden ingezet voor taal en rekenen, wetenschap en techniek, cultuureducatie in het basisonderwijs, talentontwikkeling en professionalisering van leerkrachten en schoolleiders.

Overige overheidsbijdragen:

Impulsgebieden

Tot 2020 was dit bedrag verdisconteerd in de post "vergoeding salariskosten" Voor 2019 was hier een bedrag van 42.000 begroot

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 is per 1 januari 2018 de peuterspeelzaal en BSO ondergebracht in verband met de verbouw van de Boerhoorn. In 2021 zal naar verwachting een BSO starten op obs de Drift te Grolloo.

Detachering

De voorzitter van de CvT (Commissie van Toelaatbaarheid) wordt gedetacheerd naar het SWV 22.01. In verband met de verhoging van de werktijdsfactor ontvangen we een hogere vergoeding.

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, de loonkosten hiervan zijn voor de duidelijkheid opgenomen onder de post huisvestingslasten.

Salariskosten

De salariskosten zijn berekend op basis van FOM (formatie op maat). We zijn hierbij uitgegaan van de benodigde FOM bij het leerlingaantal van 1 oktober 2020 (1513 leerlingen). Bij de daadwerkelijke toekenning van formatie voor het volgend schooljaar gaan we uit van de prognose van het aantal leerlingen, namelijk 1472. Dit scheelt al gauw 1,5 tot 2 fte. Daarnaast hebben we in de salariskosten rekening gehouden met 2 fte voor het opvangen van knelpunten.

Salariskosten fusiemiddelen

In eerdere jaren is er een voorschot op de fusiemiddelen genomen ter bevordering van uitstroom van personeel. Het totale bedrag kwam in 3 jaar ten laste van de exploitatie waarvan 2020 het laatste jaar was.

Malus vervangingsfonds

Door een hoog percentage ziekteverzuim in 2017 hebben we in 2018 te maken gehad met een malus aan het vervangingsfonds, zeg maar een 'boete' over het hogere bedrag aan declaraties dan de afgedragen premie. In 2019 en 2020 hebben we een bonus ontvangen. Het ziekteverzuim over 2020 is vergelijkbaar aan die van 2018 en 2019 en daarom verwachten we in 2021 geen malus aan het vervangingsfonds.

Cursuskosten

Het bedrag is voor 2021 verhoogd met 25.000. Dit bedrag wordt onder andere ingezet voor scholing van directie, leerkrachten, onderwijsondersteunend personeel, directeur-bestuurder en het bestuurskantoor. Tevens is er in dit bedrag rekening gehouden met de Onderwijsontmoetingsdag en coaching trajecten.

Extern personeel

Voor de opvang van langdurige ziekte bij directie en/of staf is er onder deze post een bedrag begroot voor het inhuren van een interim. Voor 2021 is het bedrag verhoogd vanwege de verwachte toename van inhuur van leerkrachte/onderwijsassistenten via de payroll.

BGZ

Vanaf 2021 gaan we werken met een nieuwe verzuim module voor de actieve beheersing Wet Poortwachter. Voor de implementatie van deze module hebben we het bedrag voor 2021 verhoogd.

Dotatie voorziening jubileum

Vanwege minder jubilarissen de komende jaren is de dotatie aan de voorziening verlaagd.

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. We hebben de afschrijvingstermijn verlaagd van 5 naar 4 jaar.

Afschrijvingskosten Binnenmilieu/overige 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.

Huisvestingslasten:

Onderhoud/Dotatie voorziening onderhoud

Tot 2019 kwamen de totale kosten van onderhoud ten laste van de exploitatie. Volgens de regeling jaarverslaggeving Onderwijs is dit vanaf 2019 niet meer toegestaan en hebben we een voorziening getroffen. Op basis van het Meerjaren Onderhoudsplan hebben we een dotatie opgenomen van 120.000.

Gas en elektriciteit

We zien een stijging in het gasverbruik op de scholen. Dit wordt veroorzaakt door het extra spuien als gevolg van Covid-19. We hebben daarom het bedrag voor 2021 verhoogd.

In 2019 zijn we gestart met het project Zonnescholen. Voor 2021 verwachten we scholen te voorzien van zonnepanelen.

Schoonmaak

Als gevolg van Covid-19 zien we een toename in het gebruik van desinfectiemiddelen, handzeep en handdoeken. We hebben daarom het bedrag voor 2021 verhoogd.

Overige instellingslasten:

Kosten Administratiekantoor

Voor 2021 hebben we het bedrag met 15.000 verhoogd. Samen met het administratiekantoor gaan we de processen FA en PSA in kaart brengen, optimaliseren en vast leggen in een administratieve organisatie. Daarnaast gaan we diverse processen digitaliseren.

Meerjarenperspectief

2021 - 2024

8. Meerjarenperspectief 2021-2024

	2021	2022	2023	2024
Baten				
3.1 Rijksbijdrage en subsidies	11.623.642	11.055.345	10.744.474	10.720.913
3.2 Overige overheidsbijdragen	45.934	35.400	29.256	29.256
3.5 Overige baten	95.500	95.500	95.500	95.500
Totale baten	11.765.076	11.186.245	10.869.230	10.845.669
Lasten				
4.1 Personeelslasten	9.918.274	9.423.500	9.107.154	9.087.341
4.2 Afschrijvingen	300.943	295.943	295.943	295.943
4.3 Huisvestingslasten	773.000	733.500	729.000	729.500
4.4 Overige instellingslasten	722.500	707.500	692.500	692.500
Totale lasten	11.714.717	11.160.443	10.824.597	10.805.284
Rentebaten	750	750	750	750
Resultaat	51.109	26.552	45.383	41.135
Aantal leerlingen	1513	1472	1435	1452

Onderliggende gegevens Meerjarenperspectief 2021-2024

Baten		2021	2022	2023	2024
3.1	Rijksbijdragen	11.623.642	11.055.345	10.744.474	10.720.913
3.1.1	Vergoeding salariskosten	6.896.286	6.707.650	6.591.110	6.534.999
3.1.1	Vergoeding MI	1.398.836	1.368.589	1.331.205	1.337.457
3.1.2	P&A	1.699.270	1.648.666	1.602.782	1.624.893
4.1.3	Uitkering vervangingsfonds	260.000	260.000	260.000	260.000
4.1.3	Restitutie ZVW	60.000	60.000	60.000	60.000
3.1.1	Bijz.bekostiging asielz./vreemd.	-	-	-	-
3.5.6	Bijdrage SWV	635.460	618.240	602.700	609.840
3.1.2	Fusiemiddelen	358.018	87.512	-	-
3.5.6	Ov. pers. Sub. (4Slagleren)	-	-	-	-
3.2.1	Ov.mat.Sub. (prestatiebox)	315.772	304.688	296.677	293.724
3.2	Overige overheidsbijdragen	45.934	35.400	29.256	29.256
3.2.1	Impulsgebieden	31.934	21.400	15.256	15.256
3.2.2	Projectsubsidies (cultuur)	14.000	14.000	14.000	14.000
3.2.2	Vrijval investeringssubsidie	-	-	-	-
3.5	Overige baten	95.500	95.500	95.500	95.500
3.5.1	Verhuuropbrengsten	22.500	22.500	22.500	22.500
3.5.2	Detachering	33.000	33.000	33.000	33.000
3.5.6	Overige baten	-	-	-	-
3.5.8	Vrijval voorziening ICT	40.000	40.000	40.000	40.000
Totale baten		11.765.076	11.186.245	10.869.230	10.845.669

	2021	2022	2023	2024
	9.918.274	9.423.500	9.107.154	9.087.341
Salariskosten	9.190.274	8.750.500	8.439.154	8.419.341
Kw aliteitsimpuls/onvoorzien	0	0	0	0
Salariskosten fusiemiddelen	0	0	0	0
Vervangingskosten	300.000	300.000	300.000	300.000
Malus vervangingsfonds	0	0	0	0
Cursuskosten	170.000	165.000	165.000	165.000
Extern personeel	90.000	50.000	50.000	50.000
Werving personeel	10.000	10.000	10.000	10.000
Reis en verblijfskosten	15.000	15.000	15.000	15.000
BGZ	43.000	33.000	33.000	33.000
Overige personele kosten	75.000	75.000	70.000	70.000
Dotatie voorz.jubilea	25.000	25.000	25.000	25.000
	300.943	295.943	295.943	295.943
Afschr.kosten meubilair	70.000	70.000	70.000	70.000
Afschr.kosten OLP-B	85.000	80.000	80.000	80.000
Afschr.kosten ICT	135.000	135.000	135.000	135.000
Afschr.kosten Binnenmilieu	10.943	10.943	10.943	10.943
	773.000	733.500	729.000	729.500
Huur stafbureau	28.500	29.000	29.500	30.000
Onderhoud	140.000	145.000	150.000	155.000
Dotatie voorziening onderhoud	120.000	120.000	120.000	120.000
Tuinonderhoud	5.500	5.500	5.500	5.500
Gas	115.000	105.000	105.000	105.000
Water	4.000	4.000	4.000	4.000
Elektrisch	60.000	50.000	50.000	50.000
Schoonmaak	280.000	255.000	245.000	240.000
Heffingen	20.000	20.000	20.000	20.000
	722.500	707.500	692.500	692.500
Repro	35.000	35.000	35.000	35.000
Accountantskosten	17.000	17.000	17.000	17.000
Kosten Administratiekantoor	150.000	135.000	135.000	135.000
Kantoorbenodigdheden	1.000	1.000	1.000	1.000
Deskundigenadvies	5.000	5.000	5.000	5.000
Onderhoudsbeheer	22.000	22.000	22.000	22.000
Onkosten bestuur/RvT	19.000	19.000	19.000	19.000
Kosten ICT	105.000	105.000	105.000	105.000
ICT licenties	95.000	95.000	90.000	90.000
Leermiddelen OLP-A	195.000	195.000	185.000	185.000
Lidm/abonn/verzek.	20.500	20.500	20.500	20.500
Representatie	1.000	1.000	1.000	1.000
MR	5.000	5.000	5.000	5.000
Culturele vorming	22.000	22.000	22.000	22.000
Overige beheerskosten	0	0	0	0
Overige onderw ijskosten	30.000	30.000	30.000	30.000
	11.714.717	11.160.443	10.824.597	10.805.284

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

- Leerlingaantal PVG 2019-2036
- 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 strategisch beleid 2019-2023
- Jaarrekening 2019
- MARAP 2020
- Begroting 2020
- 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. Wel hebben we in de salariskosten rekening gehouden met een mogelijke stijging.

De meerjarenbegroting is tot stand gekomen op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober 2020 en de bekostigingsgegevens voor de materiële instandhouding voor 2021 zoals gepubliceerd in oktober 2020. Voor de personele bekostiging is uitgegaan van de vastgestelde GPL voor 2019-2020 zoals gepubliceerd in de regeling bekostiging van juli 2020 en die van de tweede regeling bekostiging personeel 2020-2021 gepubliceerd in september 2020.

Het aantal leerlingen per 1 oktober 2020 bedraagt 1513, een daling van 63 leerlingen ten opzichte van 1 oktober 2019. In de meerjarenbegroting 2021-2024 is uitgegaan van de prognose voor het leerlingaantal van het PVG 2019-2036.

8.1 Financiële kengetallen

De meerjarenbegroting is ingevoerd in het model Verantwoording Financiële Positie van de PO-raad en geeft het volgende beeld van de financiële kengetallen en de financiële buffer/vermogenspositie voor de komende jaren.

Financiële kengetallen	signalering	landelijk gemiddelde	landelijk gemiddelde besturen 11-20 scholen	2021	2022	2023	2024
kapitalisatiefactor	37%			34%	36%	38%	38%
solvabiliteit	< 30%	76%	72%	74%	75%	75%	75%
liquiditeit (current ratio)	< 0,75	4	2,6	2,9	2,8	2,9	3
weerstandsvermogen PO	5% - 20%	41%	27%	13%	14%	15%	15%
rentabiliteit	0%	2%	0,46%	0,43%	0,20%	0,40%	0,40%

Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor wordt berekend door het totale vermogen te delen door de totale baten. De signaleringsgrens (bovengrens) is afhankelijk van de kapitaalbehoefte van het schoolbestuur. In ons geval is dat 37% van de totale baten. Als we naar de komende jaren kijken ligt deze voor 2021 en 2022 lager, kortom alle gelden worden ingezet voor het onderwijs.

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. Met een liquiditeit van 2,9 en hoger is dit de komende jaren niet aan de orde.

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 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



Stichting PrimAH

