



Stichting PrimAH

# Begroting 2022



**December 2021**



# Begroting

## 2022

**(inclusief Meerjarenperspectief 2022-2025)**

<b>1. Inleiding .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Algemeen .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Raad van Toezicht .....</b>	<b>4</b>
<b>2.2 College van Bestuur (directeur-bestuurder), schooldirecteuren en stafbureau ..</b>	<b>4</b>
<b>2.3 Medezeggenschap .....</b>	<b>6</b>
<b>2.4 OOGO en LEA .....</b>	<b>6</b>
<b>3. De scholen .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Organisatie .....</b>	<b>10</b>
<b>5. Leerlingaantal .....</b>	<b>11</b>
<b>5.1 Ontwikkeling 4- tot 12-jarigen .....</b>	<b>11</b>
<b>5.2 Ontwikkeling van het aantal leerlingen .....</b>	<b>11</b>
<b>5.3 Meerjarenformatieplanning .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Financieel .....</b>	<b>15</b>
<b>6.1 Personele kosten .....</b>	<b>16</b>
<b>6.2 Fusiemiddelen .....</b>	<b>16</b>
<b>6.3 Kosten stafbureau .....</b>	<b>16</b>
<b>6.4 Budget prestatiebox .....</b>	<b>17</b>
<b>6.5 Bijzondere bekostiging Professionalisering en begeleiding starters .....</b>	<b>17</b>
<b>6.6 Prinsjesdag en de onderwijsbegroting 2021 .....</b>	<b>18</b>
<b>6.7 Planning- en controlcyclus .....</b>	<b>19</b>
<b>6.8 Speerpunten en risico's .....</b>	<b>20</b>
<b>7. Begroting 2022 .....</b>	<b>23</b>
<b>7.1 Toelichting begroting 2022 .....</b>	<b>26</b>
<b>7.1.1 Baten .....</b>	<b>26</b>
<b>7.1.2 Lasten .....</b>	<b>28</b>
<b>8. Meerjarenperspectief 2022-2025 .....</b>	<b>31</b>
<b>8.1 Financiële kengetallen .....</b>	<b>36</b>
<b>Lijst met afkortingen .....</b>	<b>37</b>

## 1. Inleiding

Voor u ligt de begroting van Stichting PrimAH voor het jaar 2022.

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 2021 bedraagt 1462. Dat is 38 lager dan de prognose van het PVG. Naast het aantal leerlingen van de 1 oktobertelling van 2021 en de prognose voor de komende jaren, is in deze begroting de aangepaste regeling personele bekostiging PO 2021-2022, gepubliceerd in juli 2021, verwerkt. Tevens zijn de bekostigingsgegevens voor de materiële instandhouding voor 2022 verwerkt, zoals gepubliceerd in oktober 2021.

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 de vereenvoudiging van de bekostiging zijn in deze begroting meegenomen.

Als gevolg van de vereenvoudiging van de bekostiging met ingang van 1 januari 2023 vervalt voor 2022 de vordering op OCW. Deze vordering wordt ten laste van het resultaat 2022 geboekt. Daarom voorzien we voor 2022 een negatief resultaat van € 455.556. Een ander gevolg van de invoering van de nieuwe bekostiging is het negatieve herverdeeffect voor de jaren 2023-2025. We hebben dan te maken met een taakstelling. Dekking hiervoor zal gevonden worden binnen de formatie. Realisatie kan plaatsvinden langs de weg van natuurlijk verloop. Desondanks verwachten we de jaren 2023-2025 positief te kunnen afsluiten en 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.

#### Statement “werken op basis van vertrouwen”.

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

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

We werken volgens onderstaande gedragscode:

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

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

## Besluitvorming

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

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

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

## Stafbureau

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

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

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



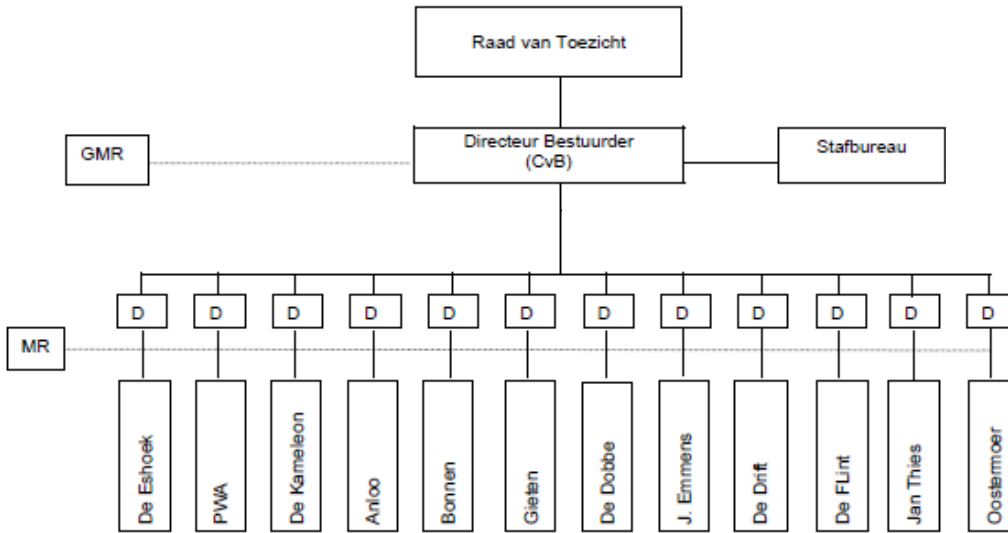
### 3. De scholen

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

Brinnummer	School	Plaats	Schooldirecteur
08EZ	OBS J. Emmens	GASSELTERNIJVEEN	Ad interim Henk Norbart
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	Dorien de Vries
10SG	OBS Bonnen	GIETEN	Jelle Elzinga
10VA	OBS Jan Thies	ROLDE	Henk Norbart
11AK	OBS Anloo	ANLOO	Nicole Jongman
11GR	SWS Oostermoer	GIETERVEEN	Annemie Pathuis
11YV	OBS De Eshoek	ANNEN	Anja Gerding
12HY	OBS PWA	EEXT	Tonnie Smit
12QP	OBS De Kameleon	EEXTERVEEN	Lianne Roossien

## 4. Organisatie

### Organogram Stichting PrimAH



## 5. Leerlingaantal

### 5.1 Ontwikkeling 4- tot 12-jarigen

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.

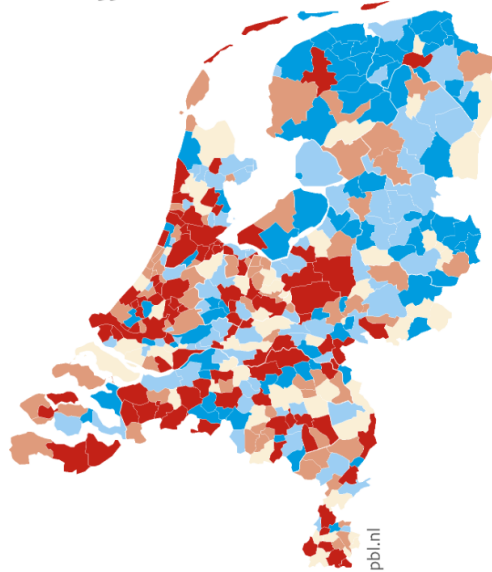
Na 2035 gaat het aantal basisschoolleerlingen landelijk weer dalen. Dit werkt door in het regionale beeld: in verreweg de meeste gemeenten gaat het aantal basisschoolleerlingen verder afnemen. De uitzondering op de regel betreft wederom de 4 grote steden en diverse gemeenten daaromheen.

#### Ontwikkeling in Aa en Hunze

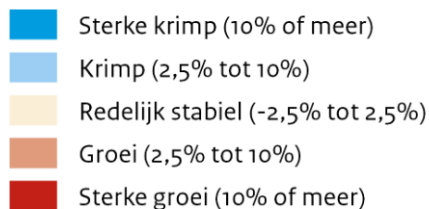
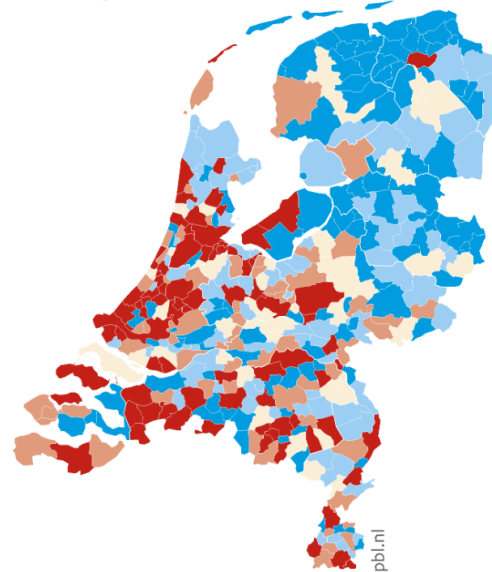
Zoals onderstaande kaartjes laten zien, heeft Aa en Hunze in de periode 2018-2035 te maken met een krimp van 2,5% tot 10% en in de periode 2018-2050 met een stabilisatie.

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

2018 - 2035



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

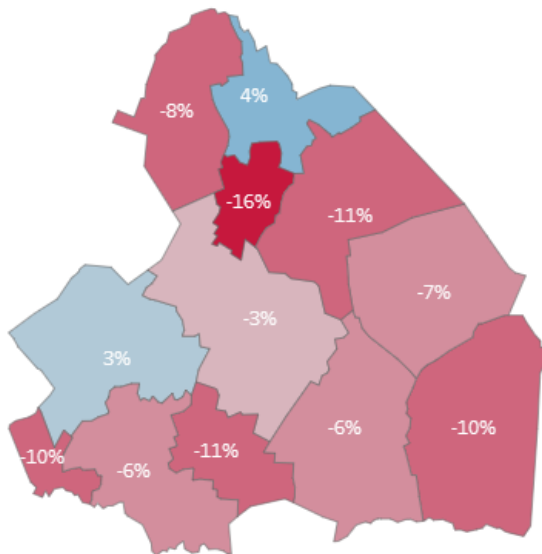
- Het aantal basisschoolleerlingen is in 2025 naar verwachting afgenomen met 8%.
- De afnemende trend is in 2030 en 2035 gekeerd, maar het leerlingaantal is dan nog niet terug op het huidige niveau.
- Landelijk wordt voor 2030 al een stijging van het aantal basisschoolleerlingen verwacht.
- Het aantal 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

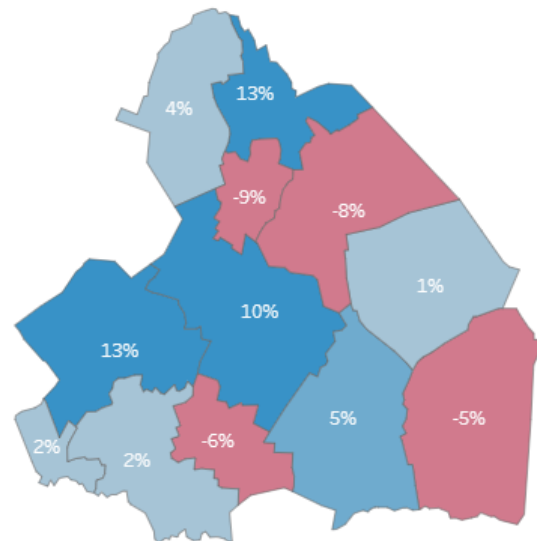
Er zijn momenteel in Drenthe iets minder dan 40.000 basisschoolleerlingen. De verwachting is dat dit aantal afneemt tot iets boven de 36.000 in 2025 (afname van 8%). Daarna is er weer een kerende trend. Voor 2030 wordt een afname (ten opzichte 1 oktober 2018) van 6% verwacht en weer 5 jaar later is er 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 2022-2025 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 tot 2023 een daling van het leerlingaantal, 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 1,8%.

## Meerjaren Formatie per functie

	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026
<b>OP</b>						
Leerkrachten + OA	92,3	85,7	84,9	83,1	85,0	84,1
Schooldirecteuren	8,0	7,8	7,7	7,7	7,7	7,7
Vakleerkracht gym	2,1	2,1	1,8	1,8	1,8	1,8
<b>OOP</b>						
- Administratie	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6
- Schoonmaak	4,5	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
- PIT	2,1	1,9	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
<b>Totaal aantal fte's</b>	<b>118,3</b>	<b>111,2</b>	<b>110,0</b>	<b>108,2</b>	<b>110,1</b>	<b>109,3</b>
<b>BAPO</b>	<b>3,12</b>	<b>3,08</b>	<b>1,80</b>	<b>1,80</b>	<b>1,80</b>	<b>1,80</b>

## 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 2020 en van het 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> trimester 2021.

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 hebben we door middel van allocatie van middelen meer onderdelen toegevoegd aan het zelfbeheerbudget zoals het meerjaarlijks ICT-budget en scholingsgelden. Voor het zelfbeheerbudget dient door de schooldirecteur jaarlijks een begroting opgesteld te worden. Deze wordt als input gebruikt voor de begroting op Stichtingsniveau.

### Verantwoording en controle

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

## 6.1 Personele kosten

### Aanpassing FOM

Binnen Stichting PrimAH werken we sinds 2005 met Formatie op Maat. De uitgangspunten daarvan zijn beschreven in de beleidsnotitie FOM. 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.

### 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 2021:	Bij het vaststellen van de begroting van 2022 wordt de prognose van het komende schooljaar vastgelegd.
Maart 2022:	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 2022:	Gesprekken met PET en de beleidsmedewerker onderwijs over inzet S-formatie, dit staat los van prognose leerlingenaantallen.
Juni 2022:	Schatting leerlingaantallen 1 oktober 2022. Eventueel bijstellen toegekende formatie.
Oktober 2022:	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. Vanaf het schooljaar 2022-2023 ontvangen we deze middelen niet meer.

## 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 4,5% van de totale personele kosten, in fte's 3,7%.



#### **6.4 Budget prestatiebox**

Schoolbesturen ontvingen naast de reguliere lumpsumbekostiging, een bedrag via de zogenoemde prestatiebox. De prestatiebox bood schoolbesturen bestedingsvrijheid om de ambities uit het bestuursakkoord te realiseren. Dit bestuursakkoord liep eind 2020 af. De middelen worden met ingang van het schooljaar 2021-2022 voor een belangrijk deel toegevoegd aan de lumpsumvergoeding. De middelen zijn bedoeld voor het gebruik van digitaal lesmateriaal, onderzoekend leren (wetenschap en techniek), toptalenten (hoogbegaafdheid), verbeteren in de klas en Vensters PO.

#### **6.5 Bijzondere bekostiging Professionalisering en begeleiding starters**

Het andere deel van de prestatieboxmiddelen wordt via deze aanvullende bekostigingsregeling beschikbaar gesteld voor de verdere professionalisering van het personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders.

## 6.6 Prinsjesdag en de onderwijsbegroting 2021

### Uit het nieuwsartikel “Prinsjesdag 2021: structurele investeringen onderwijs hard nodig” van de PO-Raad:

*Het demissionaire kabinet presenteerde de jaarlijkse Miljoenennota en Rijksbegroting op 21 september 2021. Vanwege de demissionaire status van het kabinet zijn deze documenten dit jaar beleidsarm. Dat betekent helaas ook dat er op belangrijke onderwerpen als het lerarentekort, onderwijskwaliteit, schoolgebouwen en kansengelijkheid geen belangrijke stappen worden gezet. De PO-Raad vindt het daarom van het grootste belang dat er snel een nieuw kabinet komt dat hier samen met de sector werk van gaat maken.*

*Freddy Weima, voorzitter PO-Raad: „Het demissionaire kabinet stelt zich terughoudend op, maar ziet dat sommige problemen, zoals klimaat en woningnood, niet kunnen wachten. Het onderwijs zou daar ook bij moeten horen. Er zijn een meerjarige aanpak en structurele investeringen nodig om de enorme uitdagingen van het primair onderwijs het hoofd te bieden.”*

#### **Troonrede**

*In de troonrede ging Koning Willem-Alexander in op de blijvende inzet die nodig is als het gaat om het stimuleren van kansengelijkheid: “Vooruitlopend op noodzakelijke keuzes voor de lange termijn, stelt de regering tot eind 2023 ruim 8 miljard euro beschikbaar om onderwijsachterstanden in te lopen die in de coronaperiode zijn ontstaan. Het is belangrijk dat scholen daarbij ook aandacht geven aan de sociale en emotionele gevolgen die deze periode voor leerlingen en studenten heeft gehad.”*

*Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) stelt scholen in staat om de impact van de coronacrisis op de ontwikkeling van leerlingen aan te pakken. Maar om te zorgen voor duurzame verbetering zijn structurele investeringen nodig, ook voorbij 2023, vindt de PO-Raad.*

#### **Begroting ministerie van OCW**

*Het ministerie van OCW heeft voor het komende jaar een aantal beleidsprioriteiten aangewezen voor het primair onderwijs. Enkele belangrijke punten uit de begroting van het ministerie van OCW:*

- *Het oplopende **lerarentekort** is een groot probleem. Het ministerie van OCW stelt nog dit jaar een werkagenda op naar aanleiding van de aanbevelingen van Merel van Vroonhoven en plannen van de sectorraden. De PO-Raad vindt dit een goede eerste stap, maar denkt ook dat er meer nodig is om het lerarentekort aan te pakken, zoals het dichten van de loonkloof en investeringen in regionale samenwerking van schoolbesturen en opleidingen om startende leraren goed te begeleiden.*
- *Het ministerie geeft in de begroting aan dat de middelen voor ventilatie eerder beschikbaar zijn gekomen. De PO-Raad vindt dat we breder moeten kijken dan alleen ventilatie. Goede, gezonde en duurzame **schoolgebouwen** zijn cruciaal voor goed onderwijs. De uitkomsten van het Interdepartementaal Beleidsonderzoek (IBO) Onderwijshuisvesting lieten zien dat er 730 miljoen euro extra per jaar nodig is om verouderde gebouwen in het funderend onderwijs aan te pakken. Een nieuw kabinet moet met de uitkomsten van het IBO in de hand de knelpunten rondom onderwijshuisvesting aanpakken.*
- *Ook als het gaat om **kansengelijkheid** voor kinderen van nul tot 12 jaar moet een nieuw kabinet stappen zetten. Als een kind eenmaal een achterstand heeft als het naar de basisschool gaat is deze nog maar moeilijk in te halen. De PO-Raad pleit daarom voor 16 uur kinderopvang of naschools aanbod voor alle kinderen, ongeacht of de ouders werken. Een goede start is immers de beste basis.*

#### **Onderwijssysteem niet langer houdbaar**

*Eerder schreef de PO-Raad al in een brief aan de informateur dat het huidige onderwijssysteem niet langer houdbaar is. De coronacrisis heeft bestaande kwetsbaarheden in het systeem blootgelegd. De beschikbare middelen zijn niet voldoende om een slag te slaan met problemen in het systeem als kansengelijkheid, het lerarentekort, verouderde schoolgebouwen en onderwijskwaliteit. Om onze gezamenlijke ambities voor het onderwijs te realiseren is jaarlijks 1,8 miljard euro nodig.*

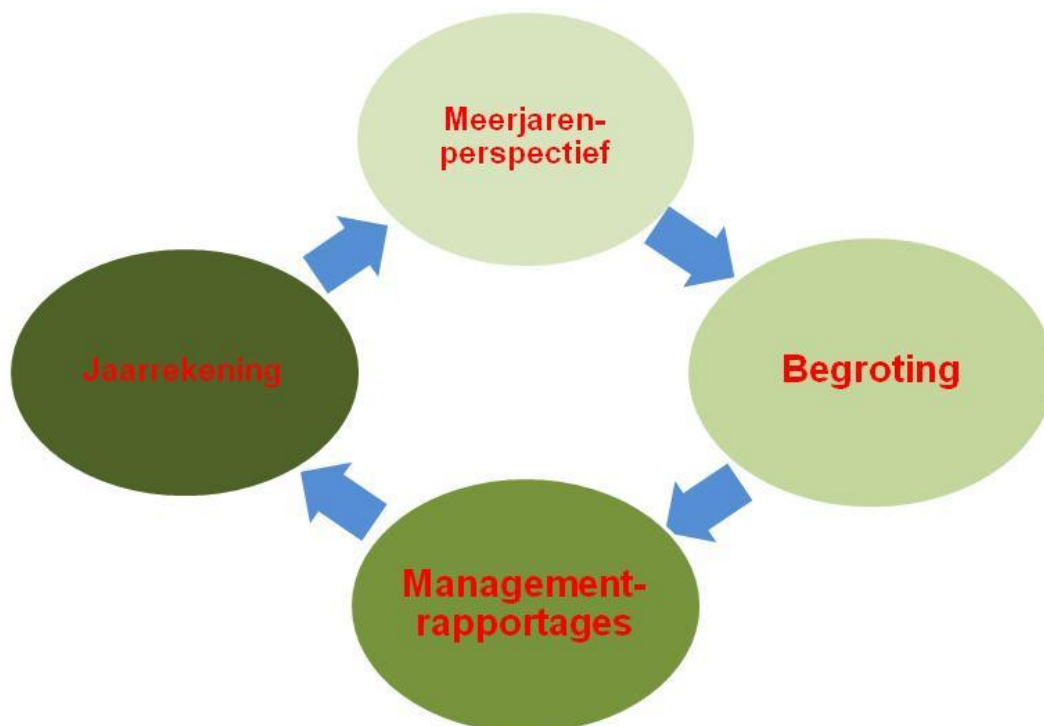
## 6.7 Planning- en controlcyclus

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.

## 6.8 Speerpunten en risico's

### Speerpunten

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

Schooljaar 2020-2021

Afgerond:

- Uniforme afspraken maken met betrekking tot vervangingsaanstellingen: 1 dag is 0,2 fte
- Verzuimpreventie: contracteren nieuwe bedrijfsarts
- Ouderportal en website up to date: 20/21 alle info vanaf nu up to date.
- Begrotingen op schoolniveau en reserveringen op PrimAH niveau + begeleiding van directeuren en administratief medewerkers.

Loopt door in het 2021-2022

- 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.
- 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.
- Bestuursformatieplan (FOM) vernieuwen
- Duidelijke PDCA op schoolniveau (PlanB<sup>2</sup>)
- 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
- Leeftijdsbewust 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

### Hoge GPL

De gemiddelde personele last binnen onze stichting is aanmerkelijk hoger (€ 6.000) dan de vergoeding vanuit het Rijk hiervoor. Een groot deel van ons personeel valt in de categorie > 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.

### Afloop fusiemiddelen

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.

### Vervangingsproblematiek

Er is landelijk gezien een lerarentekort. Ook wij merken dat er soms geen vervangers beschikbaar zijn. Om te voorkomen dat een klas naar huis gestuurd wordt, zetten we waar vervanging nodig is lesbevoegde kunstenaars in. Tevens zijn wij deelnemer van het project Regionale Aanpak Lerarentekort regio Drenthe en kop van Overijssel. Binnen deze regionale samenwerking willen we de kwaliteit en continuïteit van ons onderwijs behouden en verder verbeteren. Daarbij willen we een goede werkgever zijn die actief inzet op behoud en ontwikkeling van het personeel en die meewerkt aan opleiding en begeleiding van nieuwe collega's.

### 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 en december 2020, is het sluiten van alle scholen voor Primair Onderwijs. Het onderwijsproces werd door de scholen op afstand vormgegeven. Om dit te kunnen bewerkstelligen is er extra geïnvesteerd in Chromebooks voor de leerlingen.

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. Schoolbesturen maken tijdens de coronacrisis hoge kosten vanwege het regelen van vervanging.

Om scholen hierbij te ondersteunen heeft het kabinet eenmalig 210 miljoen euro vrij gemaakt voor het PO, VO en MBO in de vorm van aanvullende bekostigingsregeling Nationaal Programma Onderwijs. De middelen worden met ingang van schooljaar 2021-2022 ingezet ten behoeve van het wegwerken van onderwijsachterstanden die opgelopen zijn gedurende de coronapandemie. Denk hierbij onder andere aan de herhaling van de reeds bestaande regelingen inhaal- en ondersteuningsprogramma's en extra hulp in de klas.

### Vereenvoudiging bekostiging

Vanaf het kalenderjaar 2023 zal er naar verwachting een nieuwe bekostigingssystematiek gaan gelden. De systematiek die tot kalenderjaar 2023 van toepassing is, is complex, sturend en lastig voorspelbaar. Hierdoor sluit deze bekostigingssystematiek onvoldoende aan bij de sturingsfilosofie van de lumpsum. Het uitgangspunt van de lumpsum is dat schoolbesturen vrij zijn om binnen de wettelijke kaders de beschikbare middelen naar eigen inzicht te besteden voor de realisatie van hun onderwijskundige doelen. Door de complexiteit, sturende effecten en lastige voorspelbaarheid wordt het maken van goede afwegingen en de dialoog met stakeholders bemoeilijkt. Om deze redenen is in 2018 door de PO-Raad, met ondersteuning van het ministerie van OCW, een voorstel voor het vereenvoudigen van de bekostiging uitgewerkt.

In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen:

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

Iedere aanpassing in de bekostigingssystematiek gaat gepaard met herverdeeeffecten. Stichting PrimAH behoort tot de schoolbesturen die te maken krijgt met een negatief herverdeeeffect van 3% van de lumpsumbekostiging.

### Overgang naar kalenderjaarbekostiging en vordering op OCW

Op dit moment vindt de personele bekostiging van het primair onderwijs door het Rijk plaats op basis van schooljaren. De betaling van de bekostiging (betaalritme) vindt niet middels maandelijks gelijke termijnen plaats, maar met verschillende percentages. Zie onderstaande tabel.

Maand	Oude systematiek	% cumulatief		Nieuwe systematiek	% cumulatief	
Januari	10,25%	10,25%		8,33%	8,33%	
Februari	9,20%	19,45%		8,33%	16,67%	
Maart	9,20%	28,65%		8,33%	25,00%	
April	9,20%	37,85%		8,33%	33,33%	
Mei	9,20%	47,05%		8,33%	41,67%	
Juni	9,20%	56,25%		8,33%	50,00%	
Juli	9,20%	65,45%	65,45%	8,33%	58,33%	58,33%
Augustus	6,91%	72,36%		8,33%	66,67%	
September	6,91%	79,27%		8,33%	75,00%	
Oktober	6,91%	86,18%		8,33%	83,33%	
November	6,91%	93,09%		8,33%	91,67%	
December	6,91%	100,00%	34,55%	8,33%	100,00%	41,67%

Hierdoor wordt in de eerste vijf maanden van het schooljaar 34,55% en in de laatste zeven maanden 65,45% uitbetaald. Een tijdsevenredige uitbetaling zou leiden tot een uitbetaling in de eerste vijf maanden van 41,67% en in de laatste zeven maanden van het schooljaar van 58,33%.

Anders gezegd: in de eerste vijf maanden van het schooljaar krijgen de scholen 7,12% minder dan tijdsevenredig uitbetaald, hetgeen in de laatste vijf maanden van het schooljaar weer wordt ingehaald.

Schoolbesturen nemen voor die 7,12% een (eeuwigdurende) overlopende vordering op het ministerie in de balans op. De grondslag voor deze overlopende vordering is gelegen in het feit dat er per 31 december sprake is van een lopende beschikking, op grond waarvan men 5/12e toerekent aan het betreffende kalenderjaar. Door de overgang naar kalenderjaarbekostiging vervalt in feite deze grondslag omdat per 31 december er geen sprake meer is van een lopende beschikking.

Dat betekent dat we de huidige vordering op OCW (ca. 7,12% van de schooljaarbekostiging) die we per jaareinde opnemen op het Ministerie van OCW niet meer kunnen opnemen en dat de vordering ten laste van het resultaat 2022 zal worden geboekt. Het gevolg is een grote verliespost in het resultaat over 2022. Eén en ander heeft geen direct effect op de geldstromen – er wordt hierdoor geen euro minder beschikbaar gesteld aan schoolbesturen – maar leidt tot een lagere vermogenspositie. Het is een boekhoud-technische correctie, in ons geval ter hoogte van € 467.951.

#### *Signaleringswaarden en inspectie*

De daling van het eigen vermogen als gevolg van het afboeken van de vordering zal van invloed zijn op kengetallen (met bijbehorende signaleringswaarden) die in het onderwijs worden gebruikt bij de beoordeling van de financiële positie van schoolbesturen.

OCW heeft de inspectie gevraagd om coulant om te gaan met besturen die zo onder de signaleringswaarden komen. De inspectie zegt ook dat besturen niet in het continuïteitstoezicht zullen worden betrokken wanneer in hun jaarverslag 2022 een of meerdere kengetallen onder de signaleringswaarde liggen door het vervallen van de 'vordering OWC'. Voor de boekjaren 2023 en de drie jaren daarna zal bij het continuïteitstoezicht rekening worden gehouden met het effect van het vervallen van de vordering.

## 7. Begroting 2022

		Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
	<b>Baten</b>			
3.1	Rijksbijdrage en subsidies	11.223.144	10.949.852	11.387.881
3.2	Overige overheidsbijdragen	996.708	719.724	263.617
3.5	Overige baten	103.949	95.500	75.087
	<b>Totale baten</b>	<b>12.323.801</b>	<b>11.765.076</b>	<b>11.726.585</b>
	<b>Lasten</b>			
4.1	Personeelslasten	10.552.733	9.918.274	10.404.098
4.2	Afschrijvingen	259.406	300.943	275.943
4.3	Huisvestingslasten	650.506	773.000	764.300
4.4	Overige instellingslasten	829.978	722.500	737.200
	<b>Totale lasten</b>	<b>12.292.623</b>	<b>11.714.717</b>	<b>12.181.541</b>
	Rentebaten	-592	750	-600
	<b>Resultaat</b>	<b>30.586</b>	<b>51.109</b>	<b>-455.556</b>

<b>Baten</b>		<b>Werkelijk 2020</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Begroting 2022</b>
3.1	Rijksbijdragen	<b>11.223.144</b>	<b>10.949.852</b>	<b>11.387.881</b>
3.1.1	Vergoeding salariskosten	7.058.719	6.896.286	6.763.426
3.1.1	Vergoeding MI	1.413.866	1.398.836	1.398.930
3.1.1	P&A	1.689.063	1.699.270	1.862.874
3.1.1	Vereenvoudigde bekostiging			-467.951
4.3.1	Uitkering vervangingsfonds	273.092	260.000	240.000
4.1.3	Restitutie ZVW	83.095	60.000	60.000
3.5.6	Bijdrage SWV	705.309	635.460	602.980
3.1.1	Bekostiging NPO			927.622
3.2	Overige overheidsbijdragen	<b>996.708</b>	<b>719.724</b>	<b>263.617</b>
3.1.2	Ov.mat.Sub. (prestatiebox)	323.822	315.772	0
3.1.2	Fusiemiddelen	507.045	358.018	87.512
3.2.1	Impulsgebieden	41.717	31.934	21.527
3.1.1	Inhaal- en ondersteuningsprogra	113.714		
	Bijz.bek. Professionalisering begeleiders			140.578
3.2.2	Projectsubsidies (cultuur)	8.828	14.000	14.000
3.2.2	Vrijval investeringssubsidie	1.582		
3.5	Overige baten	<b>103.949</b>	<b>95.500</b>	<b>75.087</b>
3.5.1	Verhuuropbrengsten	24.921	22.500	22.500
3.5.2	Detachering	35.139	33.000	33.000
3.5.6	Overige baten	3.889	0	0
3.5.8	Vrijval voorziening ICT	40.000	40.000	19.587
<b>Totale baten</b>		<b>12.323.801</b>	<b>11.765.076</b>	<b>11.726.585</b>



## Lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
<b>4.1 Personele lasten</b>	<b>10.552.733</b>	<b>9.918.274</b>	<b>10.404.098</b>
4.1.1 Salariskosten	9.754.359	9.190.274	9.676.098
4.1.1 Salariskosten fusiemiddelen	110.087	0	0
4.1.1 Vervangingskosten	354.784	300.000	300.000
4.1.1 Malus vervangingsfonds	-14.096	0	0
4.1.2 Cursuskosten	133.113	170.000	170.000
4.1.2 Extern personeel	71.678	90.000	90.000
4.1.2 Werving personeel	13.090	10.000	10.000
4.1.2 Reis en verblijfskosten	8.466	15.000	15.000
4.1.2 BGZ	32.623	43.000	43.000
4.1.2 Overige personele kosten	67.685	75.000	75.000
4.1.2 Dotatie voorz.jubilea	20.944	25.000	25.000
<b>4.2 Afschrijvingen</b>	<b>259.406</b>	<b>300.943</b>	<b>275.943</b>
4.2.2 Afschr.kosten meubilair	52.865	70.000	55.000
4.2.2 Afschr.kosten OLP-B	75.441	85.000	65.000
4.2.2 Afschr.kosten ICT	120.157	135.000	135.000
4.2.2 Afschr.kosten Binnenmilieu	10.943	10.943	10.943
4.2.2 Afschr.kosten overige MVA			10.000
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>650.506</b>	<b>773.000</b>	<b>764.300</b>
4.3.1 Huur stafbureau	27.940	28.500	29.000
4.3.3 Onderhoud	145.023	140.000	140.000
4.3.3 Dotatie onderhoud	17.108	120.000	120.000
4.3.3 Tuinonderhoud	5.624	5.500	5.500
4.3.4 Gas	92.892	115.000	115.000
4.3.4 Water	4.869	4.000	4.800
4.3.4 Elektrisch	47.891	60.000	50.000
4.3.5 Schoonmaak	290.931	280.000	280.000
4.3.6 Heffingen	18.228	20.000	20.000
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>	<b>829.978</b>	<b>722.500</b>	<b>737.200</b>
4.4.4 Repro	34.778	35.000	41.500
4.4.1 Accountantskosten	17.230	17.000	17.500
4.4.1 Kosten Administratiekantoor	142.047	150.000	165.000
4.4.1 Kantoorbenodigdheden	633	1.000	1.000
4.4.1 Deskundigenadvies	3.435	5.000	15.000
4.4.3 Onderhoudsbeheer	22.000	22.000	22.000
4.4.1 Onkosten bestuur/RvT	16.050	19.000	19.000
4.4.4 Kosten ICT	148.253	105.000	95.000
4.4.4 Kosten ICT licenties	132.382	95.000	95.000
4.4.5 Leermiddelen OLP-A	258.602	195.000	135.000
4.4.5 Schoolbibliotheek docucentrum			13.500
4.4.4 Lidm/abonn/verzeker.	20.595	20.500	33.100
4.,4.4 Telecommunicatie			12.500
4.4.4 Representatie	5.266	1.000	1.000
4.4.4 MR	4.760	5.000	3.000
4.4.4 Culturele vorming	16.906	22.000	26.500
4.4.4 Overige beheerskosten	0	0	11.600
4.4.4 Overige onderw ijskosten	7.041	30.000	30.000
<b>Totale lasten</b>	<b>12.292.623</b>	<b>11.714.717</b>	<b>12.181.541</b>

## 7.1 Toelichting begroting 2022

Deze begroting is tot stand gekomen op basis van het aantal leerlingen per 1 oktober 2021, de definitieve regeling personele bekostiging PO 2020-2021 en de tweede regeling personele bekostiging PO 2021-2022, gepubliceerd in juli 2021. Tevens zijn de bekostigingsgegevens voor de materiële instandhouding voor 2022 verwerkt zoals gepubliceerd in oktober 2020. Onderstaand wordt een toelichting gegeven op **hoofdpijnen** van de begroting van Stichting PrimAH over 2022.

### 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 en het afboeken van de vordering op OCW wordt er voor 2022 een hogere rijksbijdrage verwacht. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de bekostiging Nationaal Programma Onderwijs.

De ophoging van de Gemiddelde Personele Last (GPL) ten opzichte van de definitieve regeling bekostiging personeel 2019-2020 bedraagt 3,156%. De prijsaanpassing is het gevolg van de ontwikkeling van lonen, pensioen en overige sociale werkgeverslasten volgens de vaste referentiesystematiek.

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 2021 wordt een afname verwacht van € 133.000. Daarnaast ontvangen we voor een periode van zes jaar compensatie voor de formatieve bekostiging als gevolg van de fusie tussen obs de Peppel en obs J. Emmens per 1 augustus 2016. Aan fusiemiddelen ontvangen we voor 2021 € 87.512, een afname van € 270.506. Dit wordt veroorzaakt doordat de compensatie per 1 augustus 2022 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. Vanwege de ophoging van de MI van 3% is de bijdrage voor 2022 nagenoeg gelijk aan de bijdrage voor 2021, ondanks de afname van het leerlingaantal.

##### 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 toevoeging van een deel van de prestatieboxmiddelen is het P&A budget is ten opzichte van 2021 toegenomen met ruim € 163.000.

### **Vereenvoudiging bekostiging**

In het wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs gaat de bekostiging van de schoolbesturen van schooljaarbekostiging naar bekostiging per kalenderjaar. In de huidige schooljaarbekostiging krijgt een schoolbestuur in de eerste vijf maanden van het schooljaar (augustus t/m december) minder dan 5/12-deel van de totale bekostiging. Hierdoor heeft elk schoolbestuur in de administratie een vordering van 7,12% op OCW. Door de overgang naar kalenderjaarbekostiging vervalt deze vordering.

### **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 2022 € 32.000 lager ten opzichte van 2021.

### **Bekostiging NPO (Nationaal Programma Onderwijs)**

Voor het inhalen van vertragingen en het ondersteunen van leerlingen die het moeilijk hebben als gevolg van schoolsluitingen door corona stelt het Rijk extra middelen beschikbaar. Het NPO moet het voor leerlingen die dat nodig hebben mogelijk maken langer, meer en effectievere (onderwijs)tijd te laten krijgen om de impact die de coronacrisis tot nu toe op hun ontwikkeling had, te herstellen en hen weer een goede uitgangspositie te geven.

### **Overige materiële subsidies (prestatiebox)**

Per 1 augustus 2021 worden de prestatieboxmiddelen op een andere wijze verstrekt; deel via de lumpsum (het P&A budget) en deels via de bijzondere bekostiging voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiding.

## **Overige overheidsbijdragen:**

### **Impulsgebieden**

Met de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek voor het tegengaan van onderwijsachterstanden in het schooljaar 2019-2020 ontvangen we minder bijdrage ten opzichte van 2021.

### **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 is er een BSO en peuterrochtend gestart op obs de Drift te Grolloo.

### **Detachering**

De voorzitter van de CvT (Commissie van Toelaatbaarheid) wordt gedetacheerd naar het Samenwerkingsverband 22.01.

## 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 2021 (1462 leerlingen). Bij de daadwerkelijke toekenning van formatie voor het volgend schooljaar gaan we uit van de prognose van het aantal leerlingen, namelijk 1451. Dit betekent een teruggang van 1,2 fte. Ondanks deze teruggang zijn de salariskosten € 485.000 hoger, dit wordt veroorzaakt door de inzet van formatie in het kader van de NPO-gelden.

#### **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. Vanaf 2021 is het bedrag verhoogd vanwege de verwachte toename van inhuur van leerkrachte/onderwijsassistenten via de payroll.

### **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**

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.

#### **Afschrijvingskosten overige MVA**

Via het project zonnescholen en in samenwerking met de gemeente zijn er in 2021 drie scholen voorzien van zonnepanelen. Deze schrijven we af in 15 jaar. In 2022 zal dit project een vervolg krijgen.

### **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.

## **Overige instellingslasten:**

### **Kosten Administratiekantoor**

Voor 2022 hebben we het bedrag met 15.000 verhoogd. Samen met het administratiekantoor zijn de processen FA en PSA in kaart gebracht. Deze worden geoptimaliseerd en vastgelegd in een administratieve organisatie. Daarnaast gaan we diverse processen digitaliseren.

### **Deskundigenadvies**

Voor de uitvoering van externe audits hebben we het bedrag verhoogd met € 10.000 ten opzichte van 2021.

### **Overige posten**

Als integraal verantwoordelijk schooldirecteur is er op schoolniveau meer verantwoordelijkheid en invloed op de besteding van middelen. In 2021 hebben we door middel van allocatie van middelen meer onderdelen toegevoegd aan het zelfbeheerbudget zoals het meerjaarlijks ICT-budget en scholingsgelden. Voor het zelfbeheerbudget is er door de schooldirecteur voor 2022 een begroting opgesteld te worden. Deze is als input gebruikt voor de begroting op Stichtingsniveau. Hiermee heeft er een verschuiving van de middelen op de posten onderling plaats gevonden.

# **Meerjarenperspectief**

**2022 - 2025**

## 8. Meerjarenperspectief 2022-2025

	2022	2023	2024	2025
<b>Baten</b>				
3.1 Rijksbijdrage en subsidies	11.387.881	10.921.775	10.348.701	10.187.430
3.2 Overige overheidsbijdragen	263.617	166.781	165.548	158.528
3.5 Overige baten	75.087	55.500	55.500	55.500
<b>Totale baten</b>	<b>11.726.585</b>	<b>11.144.056</b>	<b>10.569.749</b>	<b>10.401.458</b>
<b>Lasten</b>				
4.1 Personeelslasten	10.404.098	9.387.332	8.813.804	8.647.681
4.2 Afschrijvingen	275.943	275.943	275.943	269.500
4.3 Huisvestingslasten	764.300	734.000	734.500	740.000
4.4 Overige instellingslasten	737.200	737.200	737.200	737.200
<b>Totale lasten</b>	<b>12.181.541</b>	<b>11.134.475</b>	<b>10.561.447</b>	<b>10.394.381</b>
Rentebaten	-600	-600	-600	-600
<b>Resultaat</b>	<b>-455.556</b>	<b>8.981</b>	<b>7.702</b>	<b>6.477</b>
<b>Aantal leerlingen</b>	<b>1462</b>	<b>1451</b>	<b>1435</b>	<b>1443</b>

## Onderliggende gegevens Meerjarenperspectief 2021-2024

<b>Baten</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
3.1	Rijksbijdragen	<b>11.387.881</b>	<b>10.921.775</b>	<b>10.348.701</b>	<b>10.187.430</b>
3.1.1	Vergoeding salariskosten	6.763.426	-	-	-
3.1.1	Vergoeding MI	1.398.930	-	-	-
3.1.1	P&A	1.862.874	-	-	-
3.1.1	Vereenvoudigde bekostiging	-467.951	9.356.542	9.296.216	9.218.828
3.1.1	Overgangsregeling vereenvoudigde	-	233.078	155.385	77.693
4.3.1	Uitkering vervangingsfonds	240.000	260.000	260.000	260.000
4.1.3	Restitutie ZVW	60.000	60.000	60.000	60.000
3.5.6	Bijdrage SWV	602.980	585.738	577.100	570.909
3.1.1	Bekostiging NPO	927.622	426.417	-	-
3.2	Overige overheidsbijdragen	<b>263.617</b>	<b>166.781</b>	<b>165.548</b>	<b>158.528</b>
3.1.2	Ov.mat.Sub. (prestatiebox)	-	-	-	-
3.1.2	Fusiemiddelen	87.512	-	-	-
3.2.1	Impulsgebieden	21.527	15.492	15.492	9.037
3.1.1	Inhaal- en ondersteuningsprogramma	-	-	-	-
3.1.1	Bijz.bek. Professionalisering begeleid	140.578	137.289	136.056	135.491
3.2.2	Projectsubsidies (cultuur)	14.000	14.000	14.000	14.000
3.2.2	Vrijval investeringssubsidie	0	-	-	-
		<b>75.087</b>	<b>55.500</b>	<b>55.500</b>	<b>55.500</b>
3.5	Overige baten				
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	19.587	-	-	-
<b>Totale baten</b>		<b>11.726.585</b>	<b>11.144.056</b>	<b>10.569.749</b>	<b>10.401.458</b>



<b>Lasten</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>4.1 Personele lasten</b>	<b>10.404.098</b>	<b>9.387.332</b>	<b>8.813.804</b>	<b>8.647.681</b>
4.1.1 Salariskosten	9.676.098	8.826.582	8.448.854	8.187.331
4.1.1 Taakstelling	-	-119.250	-310.050	-214.650
4.1.1 Vervangingskosten	300.000	300.000	300.000	300.000
4.1.1 Malus vervangingsfonds	-	-	-	-
4.1.2 Cursuskosten	170.000	165.000	165.000	165.000
4.1.2 Extern personeel	90.000	50.000	50.000	50.000
4.1.2 Werving personeel	10.000	10.000	10.000	10.000
4.1.2 Reis en verblijfskosten	15.000	15.000	15.000	15.000
4.1.2 BGZ	43.000	40.000	40.000	40.000
4.1.2 Overige personele kosten	75.000	75.000	70.000	70.000
4.1.2 Dotatie voorz.jubilea	25.000	25.000	25.000	25.000
<b>4.2 Afschrijvingen</b>	<b>275.943</b>	<b>275.943</b>	<b>275.943</b>	<b>269.500</b>
4.2.2 Afschr.kosten meubilair	55.000	55.000	55.000	55.000
4.2.2 Afschr.kosten OLP-B	65.000	65.000	65.000	65.000
4.2.2 Afschr.kosten ICT	135.000	135.000	135.000	135.000
4.2.2 Afschr.kosten Binnenmilieu	10.943	10.943	10.943	4.500
4.2.2 Afschr.kosten overige MVA	10.000	10.000	10.000	10.000
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>764.300</b>	<b>734.000</b>	<b>734.500</b>	<b>740.000</b>
4.3.1 Huur stafbureau	29.000	29.500	30.000	30.500
4.3.3 Onderhoud	140.000	145.000	150.000	155.000
4.3.3 Dotatie voorziening onderhoud	120.000	120.000	120.000	120.000
4.3.3 Tuinonderhoud	5.500	5.500	5.500	5.500
4.3.4 Gas	115.000	105.000	105.000	105.000
4.3.4 Water	4.800	4.000	4.000	4.000
4.3.4 Elektrisch	50.000	50.000	50.000	50.000
4.3.5 Schoonmaak	280.000	255.000	250.000	250.000
4.3.6 Heffingen	20.000	20.000	20.000	20.000
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>	<b>737.200</b>	<b>737.200</b>	<b>737.200</b>	<b>737.200</b>
4.4.4 Repro	41.500	41.500	41.500	41.500
4.4.1 Accountantskosten	17.500	17.500	17.500	17.500
4.4.1 Kosten Administratiekantoor	165.000	165.000	165.000	165.000
4.4.1 Kantoorbenodigdheden	1.000	1.000	1.000	1.000
4.4.1 Deskundigenadvies	15.000	15.000	15.000	15.000
4.4.3 Onderhoudsbeheer	22.000	22.000	22.000	22.000
4.4.1 Onkosten bestuur/RvT	19.000	19.000	19.000	19.000
4.4.4 Kosten ICT	95.000	95.000	95.000	95.000
4.4.4 ICT licenties	95.000	95.000	95.000	95.000
4.4.5 Leermiddelen OLP-A	135.000	135.000	135.000	135.000
4.4.5 Schoolbibliotheek docucentrum	13.500	13.500	13.500	13.500
4.4.4 Lidm/abonn/verzeker.	33.100	33.100	33.100	33.100
4.4.4 Telecommunicatie	12.500	12.500	12.500	12.500
4.4.4 Representatie	1.000	1.000	1.000	1.000
4.4.4 MR	3.000	3.000	3.000	3.000
4.4.4 Culturele vorming	26.500	26.500	26.500	26.500
4.4.4 Overige beheerskosten	11.600	11.600	11.600	11.600
4.4.4 Overige onderwijskosten	30.000	30.000	30.000	30.000
<b>Totale lasten</b>	<b>12.181.541</b>	<b>11.134.475</b>	<b>10.561.447</b>	<b>10.394.381</b>

## **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 2020
- MARAP 2021
- Begroting 2021
- Begroting SWV 22.01 Passend Onderwijs

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

De meerjarenbegroting is tot stand gekomen op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober 2021 en de bekostigingsgegevens voor de materiële instandhouding voor 2022 zoals gepubliceerd in oktober 2021. Voor de personele bekostiging is uitgegaan van de vastgestelde GPL voor 2010-2021 en die van de tweede regeling bekostiging personeel 2021-2022 gepubliceerd in juli 2021.

Het aantal leerlingen per 1 oktober 2021 bedraagt 1462, een daling van 52 leerlingen ten opzichte van 1 oktober 2020. In de meerjarenbegroting 2022-2025 is uitgegaan van de prognose voor het leerlingaantal van het PVG 2019-2036.

### **Vereenvoudiging bekostiging**

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. Het OCW heeft een model ontwikkeld aan de hand waarvan schoolbesturen het herverdeeeffect kunnen berekenen. Dit als indicatie voor de financiële consequenties van de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek. Stichting PrimAH krijgt te maken met een negatief herverdeeeffect van 3% van hun totale lumpsumbekostiging, een bedrag van € 310.770.

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. In dit model is gebruik gemaakt van de GGL van 1 oktober 2020, zoals die waarschijnlijk definitief zal worden vastgesteld. Dit is slechts een momentopname. In het jaar dat de vereenvoudiging wordt ingevoerd, kan de GGL van de school aanzienlijk zijn veranderd. Hierdoor kunnen de herverdeeeffecten voor individuele scholen en besturen in de toekomst anders zijn dan in dit model is weergegeven.

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.

Als gevolg van de vereenvoudigde bekostiging hebben we de komende jaren te maken met een taakstelling. De hoogte van de taakstelling is berekend op de nu bekende gegevens. Zoals eerder vermeld gaat dit om een momentopname en kan de hoogte van de taakstelling op het moment van de invoering van de vereenvoudiging er totaal anders uitzien. Voor de realisatie van de taakstelling zal er een bezuiniging doorgevoerd moeten worden op de formatie. Hiervoor zal de toerekening van de formatie opnieuw tegen het licht gehouden moeten worden. Overigens is de terugloop in het aantal fte's op te vangen via natuurlijk verloop. In de schooljaren 2022-2023 t/m 2025-2026 is er 13,9 fte pensioengerechtigd.

## 8.1 Financiële kengetallen

Het effect van het wegvallen van de vordering op OCW van € 467.951 in 2022 en de invoering van de nieuwe bekostiging in 2023 heeft zijn effect op de 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.

<i>Financiële kengetallen</i>	<i>signalering</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
kapitalisatiefactor	32%	34%	27%	28%	30%	30%
solvabiliteit	< 30%	74%	67%	67%	67%	67%
liquiditeit (current ratio)	< 0,75	2,9	1,9	2	2	2
weerstandsvermogen PO	5% - 20%	13%	5%	5%	6%	6%
rentabiliteit	0%	0,43%	-3,9%	0,1%	0,1%	0,1%

### 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 32% van de totale baten. Als we naar de komende jaren kijken ligt deze 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 rond de 2 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.

### Signaleringswaarden en inspectie

De daling van het eigen vermogen als gevolg van het afboeken van de vordering is van invloed op kengetallen (met bijbehorende signaleringswaarden) die in het onderwijs worden gebruikt bij de beoordeling van de financiële positie van schoolbesturen.

De inspectie gaat coulant om met besturen die zo onder de signaleringswaarden komen. De inspectie zegt ook dat besturen niet in het continuïteitstoezicht zullen worden betrokken wanneer in hun jaarverslag 2022 een of meerdere kengetallen onder de signaleringswaarde liggen door het vervallen van de 'vordering OWC'. Voor de boekjaren 2023 en de drie jaren daarna zal bij het continuïteitstoezicht rekening worden gehouden met het effect van het vervallen van de vordering.

## 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

