

Griffie

T 078 - 644 98 80

E info@opops.nl



Stichting Openbaar Primair Onderwijs

**Papendrecht
& Sliedrecht**

Erasmusplein 2a

3351 GG Papendrecht

Kvk: 24386999

Aan de leden van de gemeenteraad van
de gemeente Sliedrecht
Postbus 16
3360 AA SLIEDRECHT

Datum : 30 november 2022
Behandeld : K. Bastianen
Kenmerk : 2022-0122
Onderwerp : Meerjarenbegroting
2023-2026

Geachte leden van de raad,

Bijgaand treft u ter kennisneming de vastgestelde meerjarenbegroting 2023-2026 van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht-Sliedrecht aan.

Hoogachtend,


C.J. Ligterica
College van bestuur



Meerjarenbegroting 2023-2026

Versie: 1 november 2022

Gremium		Datum
Directeurenoverleg	Advisering	03-11-2022
Raad van Toezicht	Goedkeuring	24-11-2022
P-GMR	Advisering/instemming	15-11-2022
Bestuur	Vaststelling	25-11-2022
Gemeente	Ter informatie	30-11-2022

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Koersplan en kaderbrief	5
2. Leerlingtellingen en prognoses	7
3. Financiële parameters en aannames	8
4. Meerjarenbegroting	8
4.1 Reguliere bedrijfsvoering	9
4.2 NPO-middelen	10
4.3 Arbeidsmarkttoelage	10
4.4 Recapitulatie resultaat	10
5. Ontwikkeling van het eigen vermogen	11
6. Toelichting baten	12
6.1 Vereenvoudiging bekostiging vanaf 2023	12
6.3 Subsidie studieverlof leraren	12
6.4 SWV Versterking van de basisondersteuning	12
6.6 Medegebruik en verhuur van schoolgebouwen	12
6.7 Werkdrukmiddelen	12
6.8 Bestrijding onderwijsachterstanden	13
6.9 Nieuwkomers	14
6.10 Passend Onderwijs	14
6.11 Gemeentelijke bijdragen	14
7. Toelichting lasten	15
7.1 Bestuur en beheer	15
Administratiekantoor	15
Huisvesting bestuurskantoor	15
7.2 Huisvesting scholen	15
7.3 Gezamenlijke activiteiten	16
Ziektevervanging voor eigen rekening	16
Participatiefonds – modernisering vanaf 1 augustus 2021	16
7.4 Materiële schoolbegroting	17
7.5 Personele schoolbegroting – geoormerkte formatie	17
7.6 Personele schoolbegroting - reguliere formatie	18
8. Meerjarenperspectief	18

9.	Meerjaren onderhoud	20
10.	Investeringsplannen	21
11.	Kasstroomprognose	22

Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting voor de periode 2023-2026.

Basis voor deze raming is het Koersplan 2020-2024 en de begrotingsbrief (10 september 2022) waarin de kaders voor de meerjarenbegroting zijn beschreven. Beide zijn als bijlage opgenomen bij dit document.

Er is gekozen voor een presentatie van de begroting op een wijze, die aansluit bij de wijze waarop ook meerjarenbegroting 2022-2025 is voorgelegd. Er is toen gekozen voor een wijziging ten opzichte van voorgaande jaren vanwege de (financiële) ontwikkelingen waar alle schoolbesturen mee te maken hebben gekregen, namelijk:

- De toegekende middelen in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs voor de schooljaren 2021 - 2022 en 2022 - 2023.
- De toegekende middelen in het kader van de arbeidsmarkttoelage.
- De vereenvoudiging van de bekostiging van het Primair onderwijs vanaf het kalenderjaar 2023.
- Het vervallen van de vordering OCW.

Deze maatregelen hebben wisselende effecten op het resultaat gehad en daarmee de hoogte van het eigen vermogen van OPOPS. In de begrotingen vanaf 2022 is getracht die gevolgen zo duidelijk mogelijk weer te geven.

In de volgende hoofdstukken komen aan de orde:

1. Het koersplan 2020-2024;
2. De leerlingtelling op 1 oktober 2021, de telling per 1 februari 2022 en de prognose voor de jaren erna;
3. De gebruikte financiële parameters en eventuele aannames;
4. De meerjarenbegroting;
5. Ontwikkeling van het eigen vermogen;
6. Toelichting van de baten;
7. Toelichting van de lasten;
8. Het meerjaren onderhoudsplan;
9. Het meerjaren investeringsplan;
10. De kasstroomprognose.

1. Koersplan en kaderbrief

Ons motto is 'De toekomst is van ons allemaal!'. Daarmee geven wij aan dat wij alleen samen kunnen zorgen voor een mooie toekomst voor onze leerlingen. Wij als professionals samen met ouders, leerlingen, gemeenten en onze samenwerkingspartners, waaronder de andere scholen in de regio, jeugdzorg en kinderopvang.

Missie

Onze missie is onze leerlingen voor te bereiden op een plek in de samenleving nu en in de toekomst. Een samenleving waar mensen ongeacht hun herkomst samen leven en samen vormgeven aan die samenleving. Hiervoor is wederzijds respect en betrokkenheid op elkaar nodig.

Visie

Goed onderwijs gaat om het ontwikkelen van datgene wat goed is voor het kind en de samenleving. Dit realiseren wij door onderwijs dat zich richt op voorbereiding op de samenleving, optimalisering van talentontwikkeling en ontwikkeling van een eigen identiteit waar verdraagzaamheid onderdeel van uitmaakt.

Vanuit onze missie en visie werken wij aan onze ambities op de volgende vier thema's;

- Toekomstgericht onderwijs: goed onderwijs waarbij we leerlingen voorbereiden op een plek in de samenleving nu en in de toekomst;
- De kracht van de professional: goed onderwijs wordt gegeven door goede leerkrachten. Leraren en andere onderwijsprofessionals worden gestimuleerd en gefaciliteerd om zich door te ontwikkelen in hun expertise;
- De noodzaak van goed financieel beleid en beheer: om onze ambitie waar te maken, is het noodzakelijk dat we een gezonde financiële basis hebben;
- Inspirerende en veilige schoolgebouwen: de schoolgebouwen zijn veilig en de uitstraling en inrichting zijn passend bij de visie en het onderwijsconcept.

In het koersplan staat beschreven dat we ons de eerste twee jaar (2020-2022) richten op de basiskwaliteit van het onderwijs en de laatste twee jaar (2022-2024) door willen ontwikkelen naar goed onderwijs waarbij we driedimensionaal onderwijs aanbieden (kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming). De afgelopen twee jaar hebben we te maken gehad met Covid-19, dat een enorme impact heeft gehad op het onderwijs. Veel leerlingen hebben een leervertraging of leerachterstanden opgelopen. Daarnaast hebben de schoolsluitingen meer dan waarschijnlijk –zo blijkt uit onderzoek- negatieve effect gehad op de kansengelijkheid. Daardoor hebben we er voor gekozen om ons een extra

jaar (2022-2023) te richten op de basiskwaliteit en de focus te leggen op de leeropbrengsten en de kansengelijkheid. We staan komend schooljaar voor een extra uitdaging omdat we naast de ambitie die we geformuleerd hebben in het koersplan, ook de ambities hebben om leerlingen te begeleiden bij het tot bloei brengen van hun gaven en talenten, ondanks de Coronacrisis en de gevolgen daarvan voor het onderwijs.

In 2022-2023 blijft de professionalisering centraal staan. Dit thema zit verweven in alle domeinen. Het gaat om het professionaliseren van de organisatie, het realiseren van een professionele leercultuur en het verder professionaliseren van het onderwijs, waaronder het verhogen van de opbrengsten (begrijpend lezen en rekenen) op de scholen. We willen een proces van permanente kwaliteitsverbetering in het onderwijs door onszelf ook te verbeteren. Daarnaast willen we investeren in OPOPS als een goede toekomstige werkgever. OPOPS gaat in samenwerking met In Holland onderzoeken of we in 2022-2023 kunnen starten met een opleidingsschool voor toekomstige leraren. OPOPS neemt hiervoor ook deel aan het partnerschap.

We werken hieraan vanuit onze kernwaarden respectvol, verbindend en ambitieus. Deze waarden benadrukken waar wij als organisatie voor staan. De kernwaarden zitten in ons hoofd, hart en handen wat betekent dat je het terug ziet in onze houding en handelen. Het zegt iets over hoe wij handelen en op welke wijze wij onze missie en visie vorm willen geven.

2. Leerlingtellingen en prognoses

In het onderwijs is altijd de telling van de leerlingen op 1 oktober basis geweest voor de berekening van de bekostiging. Voor de materiele bekostiging gold die telling voor de hoogte van het eerstvolgende kalenderjaar, voor de personele bekostiging gold deze telling voor het eerstkomende schooljaar. Met de invoering van de vereenvoudigde bekostiging vanaf 1 januari 2023 en de overgang naar een kalenderjaarbekostiging is de teldatum gewijzigd naar 1 februari. Het aantal leerlingen op 1 februari 2022 is dus bepalend voor de bekostiging van 2023.

Aangezien echter een telling op 1 februari altijd hogere leerlingenaantallen geeft dan een telling per 1 oktober (er is normaal gesproken altijd meer instroom dan uitstroom in de periode tussen 1 oktober en 1 februari) diende hierop in de bekostiging rekening te worden gehouden, omdat de nieuwe bekostiging op macro-niveau niet tot hogere uitgaven voor het onderwijs mocht leiden. In het verleden is echter in de prognoses altijd rekening gehouden met de telling op 1 oktober. In onderstaande tabel is daarom een "vertaalslag" opgenomen. De werkelijke cijfers van 1 oktober 2021 en 2022 worden met elkaar vergeleken, maar voor de hoogte van de vergoeding is de datum van 1 oktober niet meer van belang. In de prognoses wordt daarom gewerkt met ingeschatte cijfers op 1 februari.

School	Werkelijk			Prognose		
	1 okt. 2021	1 okt. 2022	1 feb. 2022	1 feb. 2023	1 feb. 2024	1 feb. 2025
De Wilgen	156	168	161	169	161	158
Roald Dahl	235	236	245	236	237	243
Henri Dunant	194	197	206	200	204	206
De Knotwilg	293	284	303	302	268	273
De Leilinde	177	177	187	184	191	191
De Viermaster	262	260	269	263	260	239
Anne Frank	209	203	219	205	201	201
't Kofschip	194	214	204	226	206	206
De Wielen	95	92	99	99	101	103
Totaal	1815	1831	1893	1884	1829	1820
Papendrecht	1230	1230	1281	1279	1227	1213
Sliedrecht	585	601	612	605	602	607

In de prognoses van eind 2021 was er per 1 oktober 2022 nog een daling van het aantal leerlingen voorzien van op stichtingsniveau van 22 (1.793 t.o.v. 1.815). De werkelijke cijfers laten echter een lichte stijging zien van 16 leerlingen. Op basis van de huidige prognoses blijft het aantal leerlingen op de volgende teldatum (1 oktober 2023) stabiel, daarna zouden vooral De Knotwilg en 't Kofschip een daling gaan veroorzaken voor de telling op 1 februari 2024, daarna zou het leerlingaantal weer stabiliseren.

De bekostiging wordt gekoppeld aan de zes brinnummers¹. Met die bekostiging houdt OPOPS negen zelfstandige scholen in stand.

¹ BRIN = De Basisregistratie Instellingen (BRIN) is een register dat door het Nederlandse Ministerie van OCW wordt uitgegeven en alle scholen en aanverwante instellingen bevat.

3. Financiële parameters en aannames

In de begroting zijn de volgende gegevens gebruikt:

- De meeste recente premies Vervangingsfonds en Participatiefonds;
- De gepubliceerde ABP-premies (ouderdoms- en nabestaandenpensioen en arbeidsongeschiktheid) zijn verwerkt.

De nieuwe CAO-afspraken hebben geresulteerd in een forse stijging van de lonen en daarmee gepaard gaande loonkosten in 2022. Deze stijging, die natuurlijk ook zijn effecten heeft in 2023 en verder, is verwerkt in de cijfers.

Op 21 oktober jl. zijn er voorlopige cijfers bekendgemaakt voor de bedragen per school en per leerling in het kader van de vereenvoudigde bekostiging. Deze cijfers zijn gebruikt in de voorliggende begroting. In december 2022 zullen echter pas de definitieve beschikkingen worden verstuurd.

4. Meerjarenbegroting

In de inleiding is aangegeven, dat er buiten reguliere middelen vanaf 2021 extra middelen zijn toegekend in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs en de arbeidsmarkttoelage. Alhoewel de berichtgeving hierover in eerste instantie deed voorkomen dat het hier om doelsubsidies gaat, zijn de toegekende bedragen deel gaan uitmaken van de lumpsum en dient verantwoording ook op eenzelfde wijze plaats te vinden. Dit betekent dat de baten, die zijn gebaseerd op schooljaren, worden toegerekend aan de desbetreffende kalenderjaren op de bekende manier van 5/12^e en 7/12^e. Aangezien echter de uitgaven niet gelijk lopen met deze periodisering, zijn er per kalenderjaar (grote) verschillen te verwachten tussen baten en lasten, die dienen te worden meegenomen in het resultaat en daarmee in het eigen vermogen. Om de baten en lasten wel goed te monitoren, zullen de resultaten gedurende de jaren verwerkt worden in bestemmingsreserves per school en bovenschools. De inzet van de NPO-gelden op scholen gebeurt op basis van een schoolscan en een uitgewerkt onderwijsprogramma. Het beleid en de inzet van het collectief budget bovenschools (20% van het totaalbudget) is voorgelegd aan de GMR en mee ingestemd (zie voor verdere uitwerking beleid NPO-gelden).

Eén van onze ambities van het koersplan is het investeren in de kracht van de professional. Goed onderwijs wordt gegeven door goede leerkrachten. Zij staan bij OPOPS op nummer één als we het hebben over een zo hoog mogelijke kwaliteit van onderwijs. Dit geldt ook voor de kwaliteit van de extra ondersteuning die nu nodig is om verdere vertraging en grotere achterstanden bij (kwetsbare) leerlingen te voorkomen, en om deze waar mogelijk zo snel mogelijk in te halen.

Vanuit onze visie op goed onderwijs en de ontwikkelpunten uit het koersplan kiezen we ervoor om op alle scholen binnen OPOPS NPO-middelen te investeren in drie thema's, namelijk de professionalisering van medewerkers (waaronder bv de OPOPS-Academie), het werken aan hogere opbrengsten (begrijpend lezen, rekenen en inzet Focus PO) en de inzet van multimedia specialisten (digitale geletterdheid).

Het collectief budget dat komt uit de extra achterstandsgelden (20%) wordt inzet voor aanvragen van de scholen op het gebied van extra ondersteuning en arrangementen.

Naast deze extra middelen krijgt het Primair Onderwijs in 2023 te maken met een vereenvoudiging van de bekostiging, waarbij het aantal indicatoren aanzienlijk zal worden teruggebracht. Daarnaast heeft het Ministerie besloten, dat de vordering, die door schoolbesturen elk jaar per 31 december wordt opgenomen in de jaarrekening per 31 december 2022 is vervallen en dat het negatieve effect daarvan dient te worden opgenomen in de cijfers van 2022. Dit negatief effect wordt echter wel buiten beschouwing gelaten in het toezicht en de beoordeling van de signaleringswaarden.

Om de effecten van bovengenoemde factoren duidelijk zichtbaar te maken, is de exploitatierekening hierna gespecificeerd in:

- Reguliere bedrijfsvoering
- NPO-middelen
- Arbeidsmarkttoelage

De vereenvoudigde bekostiging, die voor OPOPS in 2023 een negatief effect heeft van ongeveer € 146K is opgenomen in de reguliere bedrijfsvoering. De negatieve effecten worden in de jaren 2023 t/m 2025 gecompenseerd, waarbij het compensatiebedrag per jaar met 25% afneemt. In de begroting van de kosten is echter rekening gehouden met de nieuwe bekostiging en wordt de compensatie als bijzondere bate gezien. Het positief resultaat is derhalve gelijk aan het compensatiebedrag.

4.1 Reguliere bedrijfsvoering

Exploitatie-overzicht (€1.000)	Begroting	Prognose	MJB 2023-2026			
	2022	2022	2023	2024	2025	2026
Baten						
Rijksbijdragen	11.597	12.843	13.380	13.278	12.910	12.825
Overige overheidsbijdragen	49	49	49	49	49	49
Overige baten	139	138	141	145	150	155
Totale baten	11.785	13.030	13.570	13.472	13.109	13.029
Lasten						
Personele lasten	9.627	10.636	10.941	10.875	10.565	10.511
Afschrijvingen	258	297	299	299	299	299
Huisvestingslasten	959	1.152	1.425	1.425	1.425	1.425
Overige lasten	739	894	800	800	788	788
Totale lasten	11.583	12.979	13.465	13.399	13.077	13.023
Resultaat	202	51	105	73	32	6

4.2 NPO-middelen

Exploitatie-overzicht (€1.000)	Totale	Prognose	MJB 2023-2026			
	beschikking	2022	2023	2024	2025	2026
Baten						
Rijksbijdragen	3.232	1.620	928	0	0	0
Totale baten		1.620	928	0	0	0
Lasten						
Personele lasten		685	651	651	487	0
Afschrijvingen		0	0	0	0	0
Huisvestingslasten		0	0	0	0	0
Overige lasten		155	103	103	77	0
Totale lasten		840	754	754	564	0
Resultaat		780	174	-754	-564	0

4.3 Arbeidsmarkttoelage

Exploitatie-overzicht (€1.000)	Totale	Prognose	MJB 2023-2026			
	beschikking	2022	2023	2024	2025	2026
Baten						
Rijksbijdragen	217	109	64	0	0	0
Totale baten		109	64	0	0	0
Lasten						
Personele lasten		107	110	0	0	0
Totale lasten		107	110	0	0	0
Resultaat		2	-46	0	0	0

4.4 Recapitulatie resultaat

Exploitatie-overzicht (€1.000)	Begroot	Prognose	MJB 2022-2025			
	2022	2022	2023	2024	2025	2026
Reguliere bedrijfsvoering	202	51	105	73	32	6
NPO-middelen	115	780	174	-754	-564	0
Arbeidsmarkttoelage	-1	2	-46	0	0	0
Vervallen vordering OCW	-565	0	0	0	0	0
Totaal resultaat	-249	833	233	-681	-532	6

5. Ontwikkeling van het eigen vermogen

Om de hiervoor berekende resultaten zo goed mogelijk te kunnen volgen, worden de saldi van de diverse extra geldstromen via bestemmingsreserves verwerkt. Het eigen vermogen van OPOPS laat dan de volgende ontwikkeling zien:

Ultimo (bedragen x € 1.000)	2021	2022*	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve	2.488	2.538	2.644	2.718	2.749	2.755
Bestemmingsreserves	685	1.468	1.596	842	278	278
Totaal eigen vermogen	3.173	4.006	4.240	3.559	3.027	3.033
Weerstandsvermogen (EV/totale baten)	23,55%	30,75%	31,25%	26,42%	23,09%	23,28%
Weerstandsvermogen excl. MVA	12,47%	19,24%	20,19%	15,29%	11,65%	11,76%
Weerstandsvermogen op basis algemene reserve (Algemene reserve / totale baten)	18,46%	19,48%	19,48%	20,17%	20,97%	21,14%
Weerstandsvermogen op basis algemene reserve excl. MVA (Algemene reserve-MVA / totale baten)	7,39%	7,97%	8,43%	9,04%	9,53%	9,63%

* O.b.v. de tussentijdse cijfers november 2022.

6. Toelichting baten

6.1 Vereenvoudiging bekostiging vanaf 2023

In oktober 2021 is definitief aangekondigd dat de lumpsumbekostiging (personeel, materieel en budget personeel en arbeid) zal worden vereenvoudigd per 1 januari 2023. Vanaf dat moment wordt het aantal parameters op basis waarvan de bekostiging wordt berekend sterk teruggebracht. Zo verdwijnt het onderscheid tussen onder- en bovenbouw en de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijzend personeel.

Er gaat een overgangsperiode van drie jaar gelden. Op basis van de laatste modellen van het Ministerie van OCW zal dit betekenen dat OPOPS iets minder middelen zal ontvangen (na de overgangsregeling voor het kalenderjaar 2023 circa € 36 K). In de modellen is rekening gehouden met een compensatie van de teruggang.

6.3 Subsidie studieverlof leraren

Het schoolbestuur ontvangt subsidie om leraren, die middels een lerarenbeurs een opleiding volgen, tijdens hun studieverlof te vervangen. In de begroting zijn nog geen middelen opgenomen, omdat OPOPS geen directe invloed kan uitoefenen op het aanvragen van de subsidie. Dit gebeurt door individuele medewerkers. De subsidie wordt geormerkt ingezet.

6.4 SWV Versterking van de basisondersteuning

OPOPS ontvangt € 80,- per leerling van het samenwerkingsverband om de basisondersteuning op de scholen te versterken. Dit bedrag zal de komende jaren afnemen tot circa € 75,- per leerling in het schooljaar 2024-2025. Zie ook paragraaf 6.10.

6.6 Medegebruik en verhuur van schoolgebouwen

In ieder schoolgebouw wordt de aanwezigheid van Kinderopvang Wasko gefaciliteerd. Wasko verzorgt de peuterspeelzaal, de voorschoolse-, tussenschoolse en naschoolse opvang en, in een tweetal gebouwen, tevens de kinderopvang voor 0-4 jarigen. De ontvangen huur is opgenomen in de begroting in overeenstemming met de afgesloten overeenkomsten.

6.7 Werkdrukmiddelen

Sinds het schooljaar 2018-2019 ontvangen schoolbesturen een bedrag per leerling voor de vermindering van werkdruk (€ 268,52 per leerling per schooljaar).

Al maken deze gelden deel uit van het budget personeels- en arbeidsmarktbeleid, ze hebben een aparte status: teams bepalen in overleg met hun directeur hoe deze middelen worden ingezet. De personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad (MR) heeft instemmingsrecht op het bestedingsplan. Achteraf wordt de besteding verantwoord in de MR. In de begroting zijn deze middelen apart zichtbaar. De formatie (in- of extern) die hiervan wordt betaald is eveneens apart zichtbaar.

6.8 Bestrijding onderwijsachterstanden

Met ingang van het schooljaar 2019-2020 geldt een nieuwe bekostiging voor het bestrijden van onderwijsachterstanden. Voorheen werden de middelen toegekend op basis van het opleidingsniveau van de ouders. Nu is deze bekostiging gebaseerd op een achterstandsscore per school die wordt bepaald aan de hand van een door het CBS berekende achterstandsscore per ingeschreven leerling op de school. Omdat er een drempel wordt toegepast, ontvangt niet iedere school middelen voor de bestrijding van onderwijsachterstanden.

School	Score 1/10/2021
De Wilgen/Roald Dahl	482,28
Henri Dunant	194,95
De Knotwilg	0,00
De Leilinde	61,39
De Viermaster	198,74
Anne Frank	531,15
't Kofschip/De Wielen	6,35
Totaal	1.474,86

De Wilgen en de Roald Dahl hebben een gezamenlijk brinnummer. De Roald Dahl is geen officiële nevenvestiging van De Wilgen. Daarom is het vanuit de beschikking niet mogelijk de achterstandsscore te splitsen over de twee scholen. In de uitwerking is er voor gekozen om een eigen verdeling te hanteren, waarbij de Roald Dahl alleen de vaste voet krijgt gebudgetteerd. Dit is conform de afspraken, zoals deze zijn vastgelegd in het allocatiebeleid.

Tot en met het schooljaar 2020-2021 werden de middelen verdeeld volgens de afspraken in het allocatiebeleid van OPOPS. Dit hield in, dat iedere school een vaste voet van € 15K ontving en de rest werd verdeeld volgens de oude gewichtenregeling (met als peildatum 1 januari 2018).

In de evaluatie van het allocatiebeleid in het voorjaar van 2021 is besloten om deze verdeling te herzien met ingang van het schooljaar 2022-2023 met een overgangsregeling voor het schooljaar 2021-2022. Wij willen de inzet van deze gelden op basis van inhoudelijk beleid verdelen. Het uitgangspunt is dat iedere school te maken heeft met achterstandsl leerlingen alleen verschilt het in de mate waarin. Daarom krijgt iedere school een vaste voet voor het realiseren van een aanbod. Daarnaast zal het geld verdeeld worden op basis van de achterstandsscore.

De nieuwe regeling luidt nu als volgt:

- Iedere school van OPOPS ontvangt een vast bedrag van € 17.500;
- Het resterende bedrag (totaalbedrag minus 9x de vaste voet) wordt verdeeld op basis van de achterstandsscore.

6.9 Nieuwkomers

Voor nieuwkomers die minder dan twee jaar in Nederland zijn (in de NPO-periode verlengd naar 4 jaar), kan een extra bekostiging worden aangevraagd op vier telmomenten in het schooljaar. Het is vooraf lastig in te schatten of en waar deze leerlingen instromen. Door de verruiming van de termijn en de instroom van Oekraïense kinderen ontvangt OPOPS meer middelen dan in voorgaande jaren. Voor 2023 is deze bekostiging begroot op € 200 K.

6.10 Passend Onderwijs

OPOPS-scholen ontvangen diverse middelen om passend onderwijs vorm te geven / te versterken en leerlingen, die extra ondersteuning nodig hebben, dat te bieden. Deze worden slechts begroot wanneer zeker is dat ze worden ontvangen.

Begroot 2021:	(x € 1.000)
SWV – middelen ter versterking van de basisondersteuning	146
SWV – middelen voor extra ondersteuning aan individuele leerlingen, toe te kennen door de bovenschoolse IB-coördinator	60
Totaal	206

Alle middelen van het SWV zijn "geormerkt" en worden als zodanig begroot en ingezet.

6.11 Gemeentelijke bijdragen

Tot en met 2022 ontving OPOPS een bijdrage van € 33 K van de Gemeente Sliedrecht voor de schakelklas² op de Wilgen en € 11 K voor de Henri Dunant. Deze bedragen zijn ook voor 2023 in de begroting opgenomen.

Sinds 2020 ontvangt OPOPS van de diverse gemeenten van herkomst een bedrag van € 2.250,- per leerling voor de wereldklas. In de begroting is uitgegaan van een groepsgrootte van 15 leerlingen.

² Schakelklassen zijn klassen voor basisschoolleerlingen met een grote achterstand in de beheersing van de Nederlandse taal. In de schakelklas krijgen deze leerlingen een jaar lang intensief taalonderwijs.

7. Toelichting lasten

7.1 Bestuur en beheer

Het bestuur is eigenaar van het budget bestuur en beheer. Hieronder vallen de uitgaven voor de raad van toezicht, het bestuur, het bestuurskantoor en de centrale uitgaven zoals administratiekantoor, accountant en contributies aan sectororganisaties.

Begroot 2023:	(x € 1.000)
Personele lasten (medewerkers in dienst, externe inhuur, overige lasten)	464
Afschrijvingen	3
Huisvesting	16
Administratiekantoor, licentiekosten, accountant	152
Contributies sectororganisaties, verzekeringen	41
Deskundigenadvies	25
Overige kosten bestuur en beheer	10
Totaal	711

Administratiekantoor

Zowel de financiële als de personeels- en salarisadministratie van OPOPS worden verzorgd door Groenendijk Onderwijsadministratie (GOA) te Sliedrecht.

Huisvesting bestuurskantoor

Het bestuurskantoor is sinds mei 2022 gevestigd aan het Erasmusplein 2a te Papendrecht. Deze locatie biedt plaats aan 6 werkplekken en er kan gebruik gemaakt worden van de gemeenschappelijke faciliteiten, zoals de keuken en de vergaderzaal. Aangezien er geen intentie is om het aantal medewerkers van het bestuurskantoor uit te breiden voldoet de locatie voor de komende jaren.

7.2 Huisvesting scholen

Huisvestingslasten worden begroot op basis van de realisatie in het voorgaande jaar en beschikbare aanvullende informatie. De budgetverantwoordelijkheid voor de huisvestingslasten ligt sinds 2019 niet meer bij de schooldirecties. Daarom worden deze geboekt op een gezamenlijke kostenplaats.

Begroot 2023:	(x € 1.000)
Dotatie voorziening groot onderhoud	307
Contract- en klachtenonderhoud	117
Energie en water	608
Schoonmaak en hygiëne	307
Heffingen en afvalverwijdering	22
Tuinonderhoud	20
Beveiliging	16
Overig	12
Totaal	1.409

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is gebaseerd op het in september 2020 geactualiseerde meerjaren onderhoudsplan voor de komende 20 jaar.

De huisvestingslasten van de OPOPS-scholen zijn relatief hoog (2023: 10,6% van de totale lasten). Omdat de huisvestingslasten deel uitmaken van de gezamenlijke begroting, is hierop sturen door directeuren niet eenvoudig. In de eerste evaluatie van

het allocatiemodel in het voorjaar van 2021 is onderzocht of alle componenten, met uitzondering van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud, ondergebracht kunnen worden in het materiële schoolbudget, zodat het eigenaarschap voor deze lasten bij de schooldirectie komt te liggen. Dit onderzoek heeft niet geleid tot een wijziging in het allocatiemodel. In de loop van 2022 is daarnaast ook nog duidelijk geworden dat de energiekosten op dit moment zo'n onzekere factor zijn, dat er op schoolniveau te weinig invloed op kan worden uitgeoefend.

7.3 Gezamenlijke activiteiten

Het bestuur en de schooldirecteuren zijn samen eigenaar van het budget gezamenlijke activiteiten. Hieronder vallen o.a. de personele uitgaven inzake vervanging tijdens verzuim en verlof, gezamenlijke functies (bovenschoolse ICT/privacy, de wereldklas voor nieuwkomers, kwaliteitsfunctionaris). Begroot 2023:	(x € 1.000)
Gemeenschappelijke functies en loonkosten (w.o. verlof duurzame inzetbaarheid)	380
Ziektevervanging eigen rekening	400
Vervangingsfonds premie bedrijfsgezondheidszorg	3
Participatiefonds (na modernisering) bijdrage uitkeringen	20
Professionalisering directies en gezamenlijke scholing	91
Bedrijfsgezondheidszorg en BHV	35
Transitievergoedingen	15
Individuele HR-trajecten, outplacement e.d.	35
Dotatie voorziening jubilea	15
Werving	15
GMR	5
Overige kosten	10
Totaal	1.024

Ziektevervanging voor eigen rekening

Op 1 april 2019 is besloten dat OPOPS met ingang van 1 januari 2020 eigen risicodragers voor de ziektevervanging wordt met een herverzekering bij het Vervangingsfonds via een zogenaamde "financiële variant" met een eigen risico van 14 werkdagen. Omdat het kortdurende verzuim tijdens de Coronacrisis sterk is gestegen en er een nijpend tekort is aan bevoegde vervangers die voor vergoeding in aanmerking komen, heeft deze keuze financieel ongunstig uitgepakt voor OPOPS.

Daarom heeft OPOPS in 2021 niet langer gebruik gemaakt een financiële variant. De financiële ruimte, die ontstaan is uit de daling van de premie, is verhoogd met een "eigen bijdrage" waardoor er in de begroting voor 2023 een bedrag is opgenomen voor kosten ziekteverzuim van € 400K. Uit de cijfers van 2021 en de tussentijdse rapportages in 2022 en de prognose voor het gehele jaar blijkt dat dit budget net voldoende is. Er is daarom voor gekozen om het budget voor de komende jaren ook op dit niveau te houden. Het terugdringen van het ziekteverzuim naar het landelijk gemiddelde blijft een belangrijk doel om de kosten voor de ziektevervanging zoveel mogelijk te beperken. Het verlagen van de vervangingskosten zal daarnaast ook lastig zijn vanwege het lerarentekort en de daarmee gepaard gaande inzet van zzp'ers.

Participatiefonds – modernisering vanaf 1 augustus 2021

Het onderwijs is eigenrisicodragers voor de werkloosheid. Middels de premie die schoolbesturen aan het Participatiefonds (Pf) betalen, worden de werkloosheidskosten

collectief gedragen, mits is voldaan aan de complexe regelgeving van het Pf, de zogenaamde instroomtoets.

Het Participatiefonds is gemoderniseerd. Vanaf augustus 2021 betaalt het schoolbestuur altijd een eigen bijdrage van 50% van de werkloosheidskosten in geval van een ontslag. Dit geldt bij elk ontslag (einde dienstverband) dat tot werkloosheidskosten leidt.

Voldoet het ontslag aan één van de beëindigingsgronden in het reglement en voldoet het schoolbestuur aan de inspanningsverplichting om het ontslag te voorkomen, dan kan het bestuur een verzoek indienen om de eigen bijdrage te verlagen naar 10%. Duidelijk is dat de nadruk moet liggen op het voorkomen van werkloosheid. Het komende jaar zal worden gewerkt aan bewustwording bij de directeuren, omdat zij hierin een belangrijke rol kunnen hebben.

Vanaf 2021 heeft OPOPS een bedrag opgenomen in de meerjaren begroting: in 2021 € 10 K, de jaren erna € 20 K.

7.4 Materiële schoolbegroting

De middelen voor de materiële schoolbegrotingen (€ 885 K) zijn opgebouwd uit een vaste voet per school (€ 25,6 K) en een bedrag per leerling (€ 361,-).

Binnen de materiële schoolbegroting is een minimumbedrag voor nascholing, vervanging bij afwezigheid door nascholing of co-teaching en professionalisering gereserveerd conform hetgeen is beschreven in de CAO PO (artikel 9.3 € 500,- per FTE OP en OOP). De scholing van directeuren en gezamenlijke scholingsactiviteiten zijn gebudgetteerd in het gezamenlijke budget.

Binnen de materiële schoolbegroting is een bedrag voor de facilitering van de MR opgenomen conform hetgeen is beschreven in bijlage A11 van de CAO PO, waarbij 50% van dit bedrag is bestemd voor de GMR en derhalve is opgenomen in het budget gezamenlijke activiteiten.

Schoolgrootte	Bedrag per school	50% t.b.v. MR	50% t.b.v. GMR
0-250 leerlingen	€ 927	€ 463,50	€ 463,50
250-500 leerlingen	€ 1.545	€ 772,50	€ 772,50
Totaal OPOPS	€ 9.574	€ 4.787	€ 4.787

Scholen zijn vrij in de verdeling van de resterende middelen over de diverse kostenposten (afschrijvingen als resultante van de aanwezige activa en goedgekeurde investeringen, leermiddelen, ICT etc.) mits de onderwijskwaliteit op peil blijft en er wordt gehandeld binnen het inkoopbeleid en de geldende wet- en regelgeving.

7.5 Personele schoolbegroting – geoormerkte formatie

De middelen die worden ontvangen voor werkdrukvermindering (€ 268,52 per leerling) en eventuele leerlingarrangementen worden gelabeld ingezet op de scholen. Scholen (het team in samenspraak met de gemandateerd IB-er) kiezen zelf welke functie/medewerker zij inzetten. De inzet van werkdrukkiddelen wordt zowel vooraf (plan) als achteraf (besteding) beoordeeld door de personeelsgeleding van de MR.

Behalve werkdrukmiddelen worden ook de overige geormerkte baten (paragraaf 4.2) direct aan de school toegekend.

7.6 Personele schoolbegroting - reguliere formatie

Dit is in tegenstelling tot voorgaande jaren niet langer de sluitpost in de begroting.

OPOPS is in de jaren 2020 t/m 2022 door streng financieel beleid in de jaren ervoor weer behoorlijk gezond geworden. Dit betekent, dat er voldoende buffer is om onverwacht tegenvallers op te vangen.

In de evaluatie van het allocatiemodel is geconstateerd, dat de mogelijke overgang naar budgetten gebaseerd op werkelijk loonkosten toekenning geen haalbare kaart is. Dit betekent dat er blijvend gewerkt zal worden met een omrekening naar aantal FTE LB (een gemiddelde lasten voor een fulltime leraar LB bij OPOPS).

De scholen bepalen voor een groot gedeelte zelf hoe zij hun formatieve budget inzetten, passend bij het onderwijsconcept, de leerlingpopulatie en de lopende personele verplichtingen. De kwaliteit van het onderwijs staat daarbij voorop. Een deel kan worden ingezet voor externe inhuur, bijvoorbeeld voor bewegingsonderwijs of het continuïteitsrooster.

In het nieuwe allocatiebeleid is er derhalve voor gekozen om scholen meer zekerheid te geven in de formatietoezeggingen. Dit betekent, dat scholen de komende jaren voor hun reguliere formatie fte's krijgen toegekend op basis van het aanwezig aantal leerlingen op 1 februari voorafgaand aan het schooljaar. Deze methode gaat voor het eerst gebruikt worden voor het schooljaar 2023-2024 op basis van de (werkelijk) aantal leerlingen per 1 februari 2023. Per leerling krijgen scholen 0,0445 fte toegekend verhoogd met een vaste voet van 1,17 fte voor de directie van de school.

In het voorjaar van 2023 wordt de personele begroting 2023-2024 uitgewerkt in schoolformatieplannen voor dat schooljaar. Het schoolformatieplan wordt, samen met het bestedingsplan werkdrukmiddelen, conform de WMS, voorgelegd aan de P-MR van iedere school.

8. Meerjarenperspectief

Het leerlingenaantal van OPOPS zal de komende jaren verder dalen. In hoofdstuk 2 is aangegeven waar dit gebeurt en hoe zich die daling verhoudt tot het totaal aantal leerlingen in beide gemeenten. De daling van het aantal leerlingen op onze scholen heeft consequenties voor de inkomsten en dus voor de beschikbare formatieruimte. Het effect wordt "verzacht" door de toename van middelen vanuit het onderwijsachterstandenbeleid en het feit dat een resultaatdoelstelling vanaf 2023 niet meer nodig zal zijn.

In het bestuursformatieplan 2022-2023 is aangegeven, dat de mogelijke krimp niet hoeft te leiden tot verplichte uitstroom van personeel vanwege het verwachte natuurlijk verloop. In het voorjaar van 2023 zal in het bestuursformatieplan 2023-2024 het meerjarenperspectief op personeel gebied verder worden uitgewerkt. Gezien het feit dat de verwachte krimp waarschijnlijk lager zal uitvallen, wordt het naar alle waarschijnlijkheid het meerjarenperspectief alleen maar gunstiger.

Sinds 1 januari 2020 geldt de ketenregeling in het openbaar onderwijs: tijdelijke arbeidsovereenkomsten zijn toegestaan als er niet meer dan drie contracten in 36 maanden worden overeengekomen. Wordt het aantal contracten (3) of de duur (36 maanden) overschreden, dan ontstaat direct een contract voor onbepaalde tijd. Als tussen twee tijdelijke contracten een periode van meer dan zes maanden zit, dan

ontstaat een zogenaamde 'nieuwe keten'. De ketenregeling is niet van toepassing bij ziektevervanging van een werknemer met lesgevende, lesgebonden en/of behandeltaken. Wel geldt ook hier de maximale termijn van 3 jaar. De ketenregeling voor arbeidsovereenkomsten is in de wet vastgelegd. In de CAO PO is echter bepaald dat onderwijspersoneel bij verlenging na 12 maanden een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd krijgt.

Gezien het dalende aantal leerlingen en de beperkt beschikbare formatieruimte, moet ten allen tijde worden voorkomen dat "per ongeluk" vaste personele verplichtingen ontstaan.

Het beschikbare formatiebudget voor de scholen zal zich naar verwachting als volgt ontwikkelen:

	Personeel schoolbudget (geoormerkt en regulier)			
	2023	2024	2025	2026
In € (x € 1.000)	8.912	8.880	8.685	8.653
In fte's	111,76	111,36	108,92	108,52

9. Meerjaren onderhoud

Het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) is in september 2020 geactualiseerd (spanne 20 jaar).

De uitvoeringsplannen voor 2023 zijn voorlopig vastgesteld. De belangrijkste geplande werkzaamheden worden hier genoemd.

School	Bouwjaar	Beschrijving	Uitgaven
De Wilgen	1970		
Roald Dahl	2014		
Henri Dunant	1992		€ 88.030
De Knotwilg	1981		€ 10.000
De Leilinde	1974		€ 49.413
De Viermaster	2000		€ 105.293
Anne Frank	1994		€ 59.019
't Kofschip	2002		€ 58.134
De Wielen	1972		
Totaal			€ 369.889

Ontwikkeling van de voorziening groot onderhoud (x € 1.000):

Ultimo	2022	2023	2024	2025	2026
Dotatie	307	307	307	307	307
Onttrekking	-401	-370	-601	-389	-199
Stand	1.719	1.656	1.362	1.282	1.390

Behalve de uitvoering van het MJOP, spelen er een tweetal andere zaken voor rekening van respectievelijk de Gemeente Papendrecht en de Gemeente Sliedrecht worden uitgevoerd:

- Nieuw Integraal Huisvestings Plan van de gemeente Papendrecht;
- 2024 vervangende nieuwbouw De Wilgen (een gebouw dat gedeeld zal worden met CBS Prins Willem-Alexander).

Door de gemeente Papendrecht is al aangegeven, dat in het IHP prioriteit ligt bij het oplossen van de problemen met ventilatie en luchtkwaliteit van de diverse scholen. Er ligt een mondelinge toezegging, dat in de uitvoering 't Kofschip voorrang zal krijgen.

Uitgangspunt bij de vervanging of renovatie van een schoolgebouw is dat dit volledig kan worden bekostigd door de gemeente. Er kan geen sprake zijn van een eigen bijdrage van OPOPS (onrechtmatige besteding van de lumpsum).

10. Investeringsplannen

Investeringsplannen zijn noodzakelijk om het onderwijs te ondersteunen en eigentijds te ontwikkelen.

Er is sprake van vier categorieën:

- Inventaris en apparatuur (afschrijvingstermijn 7 jaar)
- Meubilair (afschrijvingstermijn 20 jaar)
- ICT (afschrijvingstermijn 5 jaar)
- Leermethoden (afschrijvingstermijn 8 jaar)

Investeringsplannen worden gemaakt door de schooldirecties en beoordeeld door het bestuur en de staffunctionaris control, financiën en facilitaire zaken waarbij wordt gekeken naar:

- de liquiditeit van OPOPS;
- de afschrijvingslast per leerling (op basis van aanwezige activa en geplande investeringen);
- groei of krimp van het leerlingenaantal op de school - kosten van investeringen nu moeten worden gedragen door de bekostiging voor leerlingen in de toekomst;
- noodzaak.

Door de in de inleiding genoemde complexiteit om te komen tot een begroting voor 2023 is er voor gekozen om de investeringsplannen van de scholen pas na het tot stand komen van de begroting van de stichting op te stellen. Voor de liquiditeitsprognose is voorlopig uitgegaan van een maximaalbedrag van € 300.000 (en gemiddelde afschrijvingslasten) op stichtingsniveau.

11. Kasstroomprognose

(x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Liquide middelen 1 januari	3.895	4.606	4.776	3.800	3.184
Saldo baten en lasten	833	233	-681	-533	6
Financieel resultaat	0	0	0	0	0
Nettoresultaat	833	233	-681	-533	6
Afschrijvingen	297	299	299	299	299
Mutaties dotaties voorzieningen	307	307	307	307	307
Mutaties t.l.v. voorzieningen	-401	-370	-601	-389	-199
Kasstroom uit investeringen	-325	-300	-300	-300	-300
Liquide middelen 31 december	4.606	4.776	3.800	3.184	3.297
Mutatie liquide middelen	711	170	-976	-616	113

De verhouding tussen vlottende activa (inclusief liquide middelen) en vlottende passiva moet circa 1,5 zijn (quick ratio) om de schommelingen in de kaspositie binnen een veilige bandbreedte te houden.

Verwachte ontwikkeling quick ratio:

Ultimo	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Vorderingen en liquide middelen	4.836	5.506	5.676	4.700	4.084	4.197
Kortlopende schulden	1.228	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
Quick ratio	3,9	4,2	4,4	3,6	3,1	3,2



Leden gemeenteraad
Postbus 16
3360 AA SLIEDRECHT

Stichting OPOPS
Erasmusplein 2a
3351 GG PAPENDRECHT

RC2CC #X840X0X#00#00000#