



Stichting Openbaar Primair Onderwijs

**Papendrecht
& Sliedrecht**

T 078 - 644 98 80

E info@opops.nl

Poldermolen 12

3352 TH Papendrecht

Kvk: 24386999

IBAN: NL76RABO 0393 0466 64

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

Datum : 23 december 202
Behandeld : K. Bastianen
Kenmerk : 2021-0169
Onderwerp : Meerjarenbegroting
2022-2025

Geachte leden van de raad,

Bijgaand treft u ter kennisneming de vastgestelde meerjarenbegroting 2022-2025
van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht-Sliedrecht aan.

Hoogachtend,

C.J. Ligt
College van bestuur



Meerjarenbegroting 2022-2025

Versie: 15 november 2021

Gremium		Datum
Directeurenoverleg	Advisering	11-11-2021
Raad van Toezicht	Goedkeuring	28-10-2021
P-GMR	Instemming § 7.5 en 7.6	25-11-2021
Bestuur	Vaststelling	26-11-2021
Gemeente	Ter informatie	Vóór 1 februari

Inhoudsopgave

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

7.5 Personele schoolbegroting – geormerkte formatie.....	17
7.6 Personele schoolbegroting - reguliere formatie	17
8. Meerjarenperspectief	18
9. Meerjaren onderhoud	19
10. Investeringsplannen	20
11. Kasstroomprognose	21

Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting voor de periode 2022-2025.

Basis voor deze raming is het Koersplan 2020-2024 en de begrotingsbrief (29 juni 2021) 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 afwijkt van de wijze waarop de voorgaande jaren de begroting is voorgelegd. Deze wijziging komt voort uit de (financiële) ontwikkelingen waar alle schoolbesturen mee te maken hebben en krijgen, 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 en daarmee de hoogte van het eigen vermogen van OOPS. In de begroting 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 2020 en 2021 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.

Vanuit een bewogen periode, zowel onderwijsinhoudelijk als financieel, hebben wij nieuwe ambities opgesteld passend bij waar OPOPS voor staat en ambities die realiseerbaar zijn binnen de financiële kaders.

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.

2. 1 oktobertelling 2021 en prognose

School	Werkelijk			Prognose		
	1 okt. 2020	1 okt. 2021	Δ %	1 okt. 2022	1 okt. 2023	1 okt. 2024
De Wilgen	154	156	1,3%	152	156	153
Roald Dahl	234	235	0,4%	236	230	236
Henri Dunant	198	195	-1,5%	200	198	200
De Knotwilg	291	293	0,7%	275	260	265
De Leilinde	177	177	0,0%	180	185	185
De Viermaster	310	262	-15,5%	260	252	232
Anne Frank	201	209	4,0%	195	195	195
't Kofschip	185	194	4,9%	200	200	200
De Wielen	104	95	-8,7%	95	98	100
Totaal	1854	1816	-2,0%	1793	1774	1766
Papendrecht	1268	1230	-3,0%	1205	1190	1177
Sliedrecht	586	586	0,0%	588	584	589

De daling van het aantal leerlingen per 1 oktober 2021 ten opzichte van het jaar ervoor is vooral toe te schrijven aan een tweetal scholen, namelijk De Viermaster en De Wielen. Deze daling wordt slechts deels gecompenseerd door de stijging op Anne Frank en 't Kofschip.

Voor de prognose is allereerst gekeken naar de voorspelling van de schooldirecteuren: zij weten wat er speelt in hun school en in de wijk. Daarnaast is gekeken naar de beschikbare gegevens vanuit de Gemeenten, de prognose zoals gepubliceerd op Scholen op de Kaart en de prognose van het Arbeidsmarktplatform. De verwachting is dat de populatie van OPOPS de komende drie jaar met 2,8% zal dalen naar 1766 leerlingen. Deze daling is geheel toe te schrijven naar de scholen in Papendrecht, waar de daling t.o.v. 1 oktober 2020 7,2%. Volgens prognoses van de gemeente daalt het aantal kinderen echter met 17,5%, waardoor het marktaandeel van OPOPS stijgt. In Sliedrecht is de prognose van de gemeente dat het totaal aantal leerlingen zal stijgen met 3,5%. Hier daalt het marktaandeel dus heel licht.

De inkomsten van OPOPS zijn voor het overgrote deel afhankelijk van het aantal ingeschreven leerlingen op de teldatum 1 oktober (Rijksbijdragen). De 1 oktobertelling 2020 bepaalt de personele bekostiging voor de periode januari-juli 2022. De 1 oktobertelling 2021 bepaalt de personele bekostiging voor de periode augustus-december 2022 en de materiële bekostiging 2022.

Met ingang van 1 januari 2023 zal er een vereenvoudiging van de bekostiging plaatsvinden. Vanaf dat moment wordt als teldatum 1 februari gehanteerd. Vanwege de vergelijkbaarheid van de cijfers is er in bovenstaande opstelling op de cijfers per 1 oktober van een jaar te gebruiken.

Andere indicatoren zijn de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijzend personeel en de achterstandsscores van de scholen. Deze laatste vervangt sinds 1 augustus 2019 het leerlinggewicht op basis waarvan voorheen de onderwijsachterstandsmiddelen werden toegekend.

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

3. Financiële parameters en aannames

In de begroting zijn de meest recente gepubliceerde bekostigingsgegevens gebruikt:

- Regeling vaststelling van de bedragen materiële instandhouding van het basisonderwijs,
- Tweede regeling personele bekostiging primair onderwijs voor het schooljaar 2020-2021;
- De meeste recente premies Vervangingsfonds en Participatiefonds;
- Voor de gewogen gemiddelde leeftijd (OP) is uitgegaan van de vastgestelde leeftijd op 1 oktober 2020, de voorlopige leeftijd op 1 oktober 2021 en de prognose op basis van het zittende personeel (bron Raet personeels- en salarisadministratie);
- De gepubliceerde ABP-premies (ouderdoms- en nabestaandenpensioen en arbeidsongeschiktheid) zijn verwerkt.

De nieuwe CAO-afspraken hebben geresulteerd in een stijging van de lonen en daarmee gepaard gaande loonkosten van 2,25%. Deze stijging is verwerkt in de cijfers.

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 doet voorkomen dat het hier om doelsubsidies gaat, gaan de toegekende bedragen deel 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.

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 vervalt 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.

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.

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

- Reguliere bedrijfsvoering
- NPO-middelen
- Arbeidsmarkttoelage
- Vervallen vordering OCW

De vereenvoudigde bekostiging, die voor OPOPS in 2023 een negatief effect heeft van ongeveer € 128K is opgenomen in de reguliere bedrijfsvoering

4.1 Reguliere bedrijfsvoering

Exploitatie overzicht (€1.000)	Realisatie	Begroot	MJB 2022-2025			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Baten						
Rijksbijdragen	11.909	11.595	11.597	11.471	11.309	11.279
Overige overheidsbijdragen	67	49	49	49	49	49
Overige baten	184	132	139	141	143	143
Totale baten	12.160	11.776	11.785	11.661	11.501	11.471
Lasten						
Personele lasten	9.699	9.624	9.627	9.608	9.562	9.534
Afschrijvingen	259	266	258	257	246	246
Huisvestingslasten	961	968	959	959	959	959
Overige lasten	819	718	739	733	734	731
Totale lasten	11.738	11.576	11.583	11.557	11.501	11.471
Resultaat	422	200	202	104	0	0

4.2 NPO-middelen

Exploitatie overzicht (€1.000)	Totale	Prognose	MJB 2022-2025			
	beschikking	2021	2022	2023	2024	2025
Baten						
Rijksbijdragen	2.891	684	1.478	729		
Totale baten	2.891	684	1.478	729	0	0
Lasten						
Personele lasten		546	1.181	583	0	0
Afschrijvingen		12	38	43	37	37
Huisvestingslasten		0	0	0	0	0
Overige lasten		53	144	86	29	29
Totale lasten		611	1.363	712	66	66
Resultaat		73	115	17	-66	-66

4.3 Arbeidsmarkttoelage

Exploitatie overzicht (€1.000)	Totale	Prognose	MJB 2022-2025			
	beschikking	2021	2022	2023	2024	2025
Baten						
Rijksbijdragen	105	44	61			
Totale baten	105	44	61	0	0	0
Lasten						
Personele lasten		43	62			
Totale lasten		43	62	0	0	
Resultaat		1	-1	0	0	0

4.3 Vervallen vordering op OCW

Exploitatie overzicht (€1.000)	Totale	Prognose	MJB 2022-2025			
	beschikking	2021	2022	2023	2024	2025
Baten						
Rijksbijdragen	-565	0	-565			
Totale baten	-565	0	-565	0	0	0
Lasten						
Personele lasten		0	0			
Totale lasten		0	0	0	0	0
Resultaat		0	-565	0	0	0

4.4 Recapitulatie resultaat

Exploitatie overzicht (€1.000)	Begroot	Prognose	MJB 2022-2025			
	2021	2021	2022	2023	2024	2025
Reguliere bedrijfsvoering	200	293	202	104	0	0
NPO-middelen		73	115	17	-66	-66
Arbeidsmarkttoelage		1	-1			
Vervallen vordering OCW			-565			
Totaal resultaat	200	367	-249	121	-66	-66

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)	2020	2021*	2022	2023	2024	2025
Algemene reserve	1.393	1.686	1.322	1.426	1.426	1.426
Bestemmingsreserves	278	362	465	483	417	351
Totaal eigen vermogen	1.671	2.037	1.787	1.909	1.843	1.777
Weerstandvermogen (EV/totale baten)	13,7%	16,4%	13,5%	15,4%	16,0%	15,5%
Weerstandvermogen excl. MVA	1,4%%	4,0%	2,2%	3,3%	3,0%	2,4%

* O.b.v. de tussentijdse rapportage september 2021.

Vanwege het eerder genoemde "karakter" van de NPO-gelden (doelsubsidie) en het monitoren daarvan worden de verschillen opgenomen in bestemmingsreserves op schoolniveau en bovenscholniveau. Met de GMR is afgesproken, dat de verdeling van de middelen tussen schoolniveau en collectief budget 80/20 zal zijn.

6. Toelichting baten

6.1 Lumpsum

De lumpsum bestaat uit de personele bekostiging, de vergoeding voor materiële instandhouding en het budget personeels- en arbeidsmarktbeleid (PAB). Deze middelen worden door het Ministerie van OCW berekend op basis van de leerlingtelling en de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijzend personeel. De lumpsum is niet geormerkt (met uitzondering van de werkdrukmiddelen die deel uitmaken van het budget voor personeels- en arbeidsmarktbeleid), dat wil zeggen dat middelen die bijvoorbeeld worden ontvangen voor materiële instandhouding mogen worden ingezet voor personele uitgaven en vice versa.

6.2 Vereenvoudiging bekostiging vanaf 2023

In oktober 2021 is definitief aangekondigd dat de lumpsum bekostiging (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 zal naar alle waarschijnlijkheid een overgangperiode van drie jaar gaan 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 € 128 K). In de modellen is nog geen rekening gehouden met een compensatie van de teruggang.

6.3 Prestatiebox

Dit betreft een bedrag per leerling en is bestemd voor het realiseren van doelstellingen en afspraken uit het Bestuursakkoord 2012, het Regeerakkoord en het Nationaal Onderwijsakkoord. De vier actielijnen uit dat bestuursakkoord zijn:

- Talentontwikkeling door uitdagend onderwijs
- Een brede aanpak voor duurzame onderwijsverbetering
- Professionele scholen
- Doorgaande ontwikkelijnen

De Prestatiebox wordt niet geormerkt ingezet.

6.4 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 middelen opgenomen. De subsidie wordt geormerkt ingezet.

6.5 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 toenemen tot circa € 92,- 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- 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 (€ 251,- 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 1/10/2020
De Wilgen/Roald Dahl	387,72
Henri Dunant	153,78
De Knotwilg	0,00
De Leilinde	31,58
De Viermaster	207,98
Anne Frank	579,48
't Kofschip/De Wielen	0,00
Totaal	1.360,54

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. Voor de achterstandsmiddelen is gekozen voor de verdeling 2/3 voor De Wilgen en 1/3 voor de Roald Dahl.

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 achterstandsleerlingen 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 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.

De overgangsregeling houdt in dat scholen, die er in de nieuwe regeling op achteruitgaan, voor het schooljaar 2021-2022 minimaal het bedrag van het schooljaar 2020-2021 zullen ontvangen. Dit is voor OPOPS budgetneutraal mogelijk door de verhoging van de achterstandsgelden.

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. Daarom is terughoudend begroot: € 60 K per jaar. Deze middelen worden ingezet voor het (deels) faciliteren van een wereldklas op OBS Anne Frank.

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	147
SWV – middelen voor extra ondersteuning aan individuele leerlingen, toe te kennen door de bovenschoolse IB-coördinator	100
SWV – bijdrage wereldklas OBS Anne Frank	25
Totaal	272

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

6.11 Gemeentelijke bijdragen

Tot en met 2021 ontving OPOPS een bijdrage van € 33 K van de Gemeente Sliedrecht voor de schakelklas² op de Wilgen en € 11 K voor de Henri Dunant. Er is voor 2022 terughoudend begroot: € 15 K per kalenderjaar, omdat dit bedrag afhankelijk is van de jaarlijkse toezegging van de gemeente.

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 2022:	(x € 1.000)
Personele lasten (medewerkers in dienst, externe inhuur, overige lasten)	424
Afschrijvingen	3
Huisvesting en facilitair, incl. stelpost verhuizing	27
Administratiekantoor, licentiekosten, accountant	160
Contributies sectororganisaties, verzekeringen	34
Deskundigenadvies	25
Overige kosten bestuur en beheer	10
Totaal	683

Administratiekantoor

Zowel de financiële als de personeels- en salarisadministratie van OPOPS worden verzorgd door Groenendijk Onderwijsadministratie (GOA) te Sliedrecht. OPOPS heeft de in de voorgaande jaren gebruikte licentie AFAS inmiddels opgezegd.

Huisvesting bestuurskantoor

Het bestuurskantoor is gevestigd aan de Poldermolen 12 te Papendrecht. Deze locatie scoort laag op uitstraling en veiligheid (Corona). Verder is voorzien, dat het pand binnen afzienbare tijd gesloopt gaat worden in het kader van de plannen met dit gebied. Het bestuur is voornemens te verhuizen naar een andere locatie voor juni 2022 (einde huurperiode). Inhuizing in één van de scholen, zonder bovenmatige investeringen, is helaas niet mogelijk. Daarom wordt gezocht naar betaalbare alternatieven in de regio.

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 2022:	(x € 1.000)
Dotatie voorziening groot onderhoud	307
Contract- en klachtenonderhoud	87
Energie en water	200
Schoonmaak en hygiëne	284
Heffingen en afvalverwijdering	28
Tuinonderhoud	19
Beveiliging	10
Overig	10
Afschrijvingen	5
Totaal	950

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 (2022: 8,2% 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. Gezien de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023 zal het allocatiemodel in 2022 dienen te worden geëvalueerd.

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 2022:	(x € 1.000)
Gemeenschappelijke functies en loonkosten (w.o. verlof duurzame inzetbaarheid)	345
Ziektevervanging eigen rekening	400
Vervangingsfonds premie bedrijfsgezondheidszorg	3
Participatiefonds (na modernisering) bijdrage uitkeringen	20
Professionalisering directies en gezamenlijke scholing	51
Bedrijfsgezondheidszorg en BHV	36
Transitievergoedingen	15
Individuele HR-trajecten, outplacement e.d.	15
Dotatie voorziening jubilea	15
Werving	15
GMR	5
Ontwikkeling kwaliteitssysteem (stichting-breed)	5
Afschrijvingen	4
Overige kosten	10
Totaal	939

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 van 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 2021 een bedrag is opgenomen voor kosten ziekteverzuim van € 400K. Uit de tussentijdse rapportages in 2021 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 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 schoolbegroting (€ 885 K) zijn opgebouwd uit een vaste voet per school (€ 24,4 K) en een bedrag per leerling (€ 359,-).

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 en 9.8, € 600,- per FTE OP en OOP). De scholing van directeuren en gezamenlijke scholingsactiviteiten zijn gebudgetteerd in het gezamenlijke budget. Hiervoor draagt iedere school een stukje van het materiële schoolbudget af.

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 (€ 251,- 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 werkdrukkiddelen worden ook de overige geoormerkte baten (paragraaf 4.2) direct aan de school toegekend.

7.6 Personele schoolbegroting - reguliere formatie

Dit is de sluitpost in de begroting.

De verdeling van de bedragen vindt plaats op basis van de afspraken in het allocatiebeleid. OPOPS heeft zes brinnummers maar in de praktijk negen zelfstandige scholen. Het is een bewuste keus om iedere school een zelfstandige onderwijskundige eenheid te laten zijn. Ouders voelen zich verbonden met de school en niet met de brinnummers. Dit geldt ook voor het personeel op de school. Naast de OPOPS-visie en de koers die we met elkaar varen, kent iedere school haar eigenheid en past het onderwijs aan op de behoefte van de leerlingen en ouders uit de wijk. Dit betekent dat we een bedrag in de vorm van een vast voet beschikbaar stellen voor alle negen scholen van OPOPS.

Het beschikbare bedrag (€ 6.797 in 2022) wordt als volgt verdeeld over de scholen:

- Iedere school ontvangt een vaste voet van € 85 K (ongeveer gelijk aan 0,6 FTE directievoering en 0,3 FTE intern begeleiding L11);
- Het resterende bedrag wordt verdeeld op basis van het aantal leerlingen:
 - 1/10/2021 voor de eerste 7 maanden van 2022
 - Prognose 1/10/2022 voor de laatste 5 maanden van 2022
 - Prognose 1/10/2022 voor het schooljaar 2022-2023

Voor het kalenderjaar 2022 volgt hieruit de volgende begrote inzet.

(x € 1.000)	Kalenderjaar 2022 in €			Kalender 2022 in fte		
	geoormerkt	Regulier	totaal	geoormerkt	regulier	totaal
OPOPS	1.252	6.797	8.049	17,2	93,6	110,8

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 zal blijvend gewerkt worden met een omrekening naar aantal FTE L10 (een gemiddelde lasten voor een full time leraar L10 bij OPOPS).

De scholen bepalen 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 voorjaar van 2022 wordt de personele begroting 2021-2023 uitgewerkt in schoolformatieplannen voor dat schooljaar. Het schoolformatieplan wordt, samen met het bestedingsplan werkdrukkiddelen, 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, de stijging van het bedrag per leerling voor de vermindering van werkdruk vanaf het schooljaar 2024-2025 en de verwachting dat een resultaatdoelstelling vanaf 2023 niet meer nodig zal zijn.

Toch moet OPOPS rekening houden met deze krimp en de formatie laten afnemen in lijn met de inkomsten. Dit wordt op een aantal manieren bereikt: beëindiging van tijdelijke dienstverbanden en uitbreidingen op de afgesproken einddatum (meestal einde schooljaar), natuurlijk verloop als gevolg van pensionering en vrijwillig (deel)ontslag, interne mobiliteit (vrijwillig en verplicht wanneer er onvoldoende vrijwillige mobiliteit ontstaat).

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)			
	2022	2023	2024	2025
In € (x € 1.000)	8.049	7.947	7.863	7.827
In fte's	110,8	109,4	108,2	107,7

9. Meerjaren onderhoud

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

De uitvoeringsplannen voor 2022 zijn vastgesteld. De belangrijkste geplande werkzaamheden worden hier genoemd.

School	Bouwjaar	Beschrijving	Uitgaven
De Wilgen	1970		
Roald Dahl	2014	Klein schilderwerk	€ 1.530
Henri Dunant	1992	Vouwwand, vloerafwerking	€ 22.070
De Knotwilg	1981	Klein schilderwerk	€ 2.150
De Leilinde	1974	Berging	€ 7.640
De Viermaster	2000	Herstel kozijnen, kantelramen	€ 11.010
Anne Frank	1994	Schilderwerk, onderhoud dak	€ 38.760
't Kofschip	2002	Vloerafwerking	€ 17.220
De Wielen	1972	Bijdrage renovatie	€ 178.950
Totaal			€ 279.330

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

Ultimo	2021	2022	2023	2024	2025
Dotatie	307	307	307	307	307
Onttrekking	-100	-279	-539	-395	-399
Stand	1.835	1.863	1.631	1.543	1.451

Behalve de uitvoering van het MJOP, zal een tweetal projecten voor rekening van respectievelijk de Gemeente Papendrecht en de Gemeente Sliedrecht worden uitgevoerd:

- 2022 renovatie De Wielen;
- 2023 vervangende nieuwbouw De Wilgen (een gebouw dat gedeeld zal worden met CBS Prins Willem-Alexander).

De opgebouwde onderhoudsvoorziening voor de school wordt volledig ingezet op het moment dat het gebouw wordt gerenoveerd of vervangen. Voor de Wielen is dat een bedrag van € 179 K in 2022, voor De Wilgen gaat het naar verwachting om een bedrag van € 196 K in 2023. Groot onderhoud aan deze gebouwen tot het moment van renovatie/nieuwbouw is in het MJOP beperkt tot het hoogst noodzakelijke.

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) tenzij het gaat om investeringen met het oog op duurzaamheid of de besteding van private middelen (dit laatste is niet aan de orde bij OPOPS).

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 2022 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 € 200.000 (en gemiddelde afschrijvingslasten) op stichtingsniveau.

11. Kasstroomprognose

(x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Liquide middelen 1 januari	2.135	2.594	2.468	2.320	2.321
Saldo baten en lasten	366	-250	121	-66	-66
Financieel resultaat	0	0	0	0	0
Nettoresultaat	366	-250	121	-66	-66
Afschrijvingen	266	296	300	312	312
Mutaties dotaties voorzieningen	307	307	307	307	307
Mutaties t.l.v. voorzieningen	-100	-279	-539	-395	-399
Kasstroom uit investeringen	-380	-200	-150	-150	-150
Liquide middelen 31 december	2.594	2.468	2.320	2.321	2.326
Mutatie liquide middelen	459	-126	-148	1	5

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	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Vorderingen en liquide middelen	3.444	3.594	3.468	3.320	3.321	3.326
Kortlopende schulden	1.360	1.360	1.360	1.360	1.360	1.360
Quick ratio	2,53	2,64	2,55	2,44	2,44	2,44