



Meerjarenbegroting 2024-2028

Definitieve versie d.d. 11-01-2024

Voorgenomen besluit door CvB d.d. 19-11-2023 Advies GMR d.d. 12-12-2023

Positief advies DOO d.d. 30-11-2023 Goedkeuring RvT d.d. 11-01-2024 Vastgesteld door CvB d.d. 11-01-2024

Inhoudsopgave

Woord vooraf.....	3
Inleiding	4
Uitgangspunten meerjarenbegroting met staat van baten en lasten	5
1.1. <i>Algemeen.....</i>	<i>5</i>
1.2. <i>Leerlingprognose.....</i>	<i>5</i>
1.3. <i>Staat van baten en lasten.....</i>	<i>5</i>
1.4. <i>Baten</i>	<i>6</i>
1.5. <i>Lasten</i>	<i>9</i>
Balans en kengetallen	11
Ontwikkelingen en risico's.....	12
Conclusie	14
Ondertekening	15
Bijlage 1 Opbouw begrote leerlingaantallen per school	16
Bijlage 2 Allocatieoverzicht baten over de kostenplaatsen	17
Bijlage 3: Overzicht aantal medewerkers dat pensioengerechtigde leeftijd bereikt in begrotingsperiode....	17

Woord vooraf

Hierbij presenteren we de meerjarenbegroting 2024-2028 van Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant. Zoals gebruikelijk zijn de cijfers voor de meerjarenbegroting gepresenteerd op stichtingsniveau. De meerjarenbegroting is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van bestuur (CvB) en wordt aangeboden aan de Raad van Toezicht (RvT) ter goedkeuring, nadat het stuk ook binnen de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) en het DOO besproken is. Na goedkeuring stelt het CvB de meerjarenbegroting vast.

De kaderbrief Begroting 2024-2028 waarin de uitgangspunten voor de meerjarenbegroting zijn vastgelegd, is door de GMR en het DOO op 27 juni 2023 voorzien van een positief advies. Deze is door het CvB vastgesteld op 5 oktober 2023. De uitgangspunten uit deze kaderbrief zijn de basis waarop deze meerjarenbegroting gestoeld is.

Inleiding

Als onderwijsstichting hebben wij één belangrijk doel: passend onderwijs voor ieder kind. Dit is steeds ook de basis voor deze begroting. Bij besteding van onze gelden houden we voor ogen wat goed is voor het kind. Het moet niet uitmaken op welke school van OBO een leerling zit. Iedere leerling verdient het onderwijs te krijgen wat aansluit bij zijn/haar (onderwijs)behoeften passend binnen de beschikbare middelen. Hier is aandacht voor.

Deze begroting is in nauwe samenwerking met de directeuren tot stand gekomen. Er hebben meerdere gesprekken per school plaatsgevonden, waarbij er zelfs tot op postniveau begroot en beoordeeld is. Basis van deze gesprekken was de begroting 2023, de beschikbare informatie t/m september 2023 en de verwachte ontwikkelingen.

Er is gewerkt met reële cijfers en actuele informatie, onder andere op basis van de prognose voor 2023. Om te voorkomen dat er te rooskleurig begroot wordt, is kritisch gekeken naar de leerlingprognose, naar de te verwachten kosten, indexeringen en aangereikte gegevens vanuit de overheid.

Er is een start gemaakt met het begroten per geldstroom om zicht te houden op de reguliere exploitatie. Dit wordt de komende tijd ook doorgevoerd in de vastlegging in de financiële administratie. Hierin zullen we alle directeuren ook nauwgezet meenemen om zo geldstromen goed in kaart te brengen en houden.

Er is een mooie ontwikkelslag gemaakt met de directeuren op het gebied van financiën. Deze ontwikkeling zal in 2024 worden voortgezet. Vanuit co-eigenaarschap is er een meerjarenbegroting tot stand gekomen waarin iedereen meegenomen is en er belang gehecht wordt om breed op de hoogte te zijn van de ins en outs.

Uitgangspunten meerjarenbegroting met staat van baten en lasten

I.1. Algemeen

Voor de uitgangspunten van de meerjarenbegroting verwijzen we naar de kaderbrief begroting 2024 – 2028 waarin deze uitgebreid zijn beschreven.

I.2. Leerlingprognose

Bij de leerlingprognoses voor de meerjarenbegroting is een inschatting gemaakt voor de komende jaren op basis van realistische verwachting. Er is uitgegaan van de volgende leerling prognoses:

	werk. 1-okt-21	werk. 1-feb-22	werk. 1-feb-23	begroot 1-feb-24	begroot 1-feb-25	begroot 1-feb-26	begroot 1-feb-27	begroot 1-feb-28
Leerlingen								
Alle	2.887	3.009	3.046	3.061	3.076	3.079	3.084	3.093
Procentueel verschil		4,2%	1,2%	0,5%	0,5%	0,1%	0,2%	0,3%

Er is sprake van een lichte stijging de komende jaren. Het beeld per school is echter verschillend. Zie hiervoor bijlage I.

Het begrote aantal leerlingen voor de komende jaren is lager dan begroot in de vorige meerjarenbegroting.

	werk. 1-okt-21	werk. 1-feb-22	werk. 1-feb-23	begroot 1-feb-24	begroot 1-feb-25	begroot 1-feb-26	begroot 1-feb-27	begroot 1-feb-28
Alle Leerlingen								
Huidige begroting 2024 - 2028	2.887	3.009	3.046	3.061	3.076	3.079	3.084	3.093
Vorige begroting 2023 - 2027	2.887	3.009	3.045	3.109	3.140	3.162	n.v.t.	n.v.t.
Vershil	0	0	1	-48	-64	-83	n.v.t.	n.v.t.

I.3. Staat van baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
3.1 Rijksbijdragen	23.200.663	23.360.777	24.785.979	24.360.581	24.095.049	23.241.542	23.236.226	23.253.062
3.2 Overige overheidsbijdr./subs.	707.796	631.241	500.889	984.176	679.150	631.420	589.200	554.200
3.5 Overige baten	390.708	311.859	390.345	320.570	339.970	340.170	339.970	339.970
3 Opbrengsten	24.299.168	24.303.877	25.677.213	25.665.327	25.114.169	24.213.132	24.165.396	24.147.232
4.1 Personeelslasten	19.773.039	20.218.275	21.728.227	21.235.917	20.331.334	19.724.655	19.690.470	19.704.057
4.2 Afschrijvingen	534.386	645.302	597.621	653.907	698.547	700.914	669.952	637.714
4.3 Huisvestingslasten	2.123.317	1.635.326	2.096.471	2.122.940	2.100.940	2.091.940	2.091.940	2.088.940
4.4 Overige lasten	2.130.478	1.966.472	2.096.250	2.327.433	2.112.283	2.034.133	2.087.683	2.082.583
4 Kosten	24.561.219	24.465.375	26.518.569	26.340.197	25.243.104	24.551.642	24.540.045	24.513.294
5.1 Rentebaten	18.350		153.686	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
5.5 Rentelasten	6.972	6.125	6.799	6.990	6.990	6.990	6.990	6.990
5 Financiële baten en lasten	11.378	-6.125	146.887	83.010	83.010	83.010	83.010	83.010
1 Resultaat	-250.674	-167.623	-694.470	-591.860	-45.925	-255.500	-291.640	-283.052

De begroting 2024 ligt in lijn met de prognose van 2023.

De opvallende daling in inkomsten in 2026 is toe te schrijven aan het wegvallen van de overgangsbekostiging en subsidies die in 2025 eindigen.

Naar verwachting wordt de structurele subsidie basisvaardigheden ingevoerd in 2026. Hoe deze regeling eruit gaat zien en welke bedragen dit betreft is nog niet bekend. Daarom kan deze ook nog niet opgenomen worden in deze meerjarenbegroting.

De stijging van de materiele lasten als gevolg van de gewijzigde regelgeving (dotatie groot onderhoud) en de gestegen prijzen vanwege de inflatie is goed zichtbaar.

Bijsturing van de begroting ligt vooral op het personele vlak. De afschrijvingen en huisvestingslasten zijn nauwelijks beïnvloedbaar. De bijsturing van de formatie is pas goed zichtbaar in de personele lasten vanaf 2025 aangezien dat jaarlijks pas gerealiseerd kan worden bij de ingang van een nieuw schooljaar. In 2024 worden een aantal aanbestedingen uitgezet om middels verdere centrale inkoop inkoopvoordelen te behalen.

Het verloop van de personele lasten is de resultante van minder fte's, stijging salariskosten door CAO-verhoging en tredeverhogingen, verlaging van premies ABP en minder externe inhuur.

De tabel hieronder toont de staat van baten en lasten waarbij de bedragen zijn weergegeven als een percentage van de totale baten.

Bedragen als percentage van totale baten	Realisatie 2022	Begroting 2023	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
3.1 Rijksbijdragen	95,5%	96,1%	96,5%	94,9%	95,9%	96,0%	96,2%	96,3%
3.2 Overige overheidsbijdr./subs.	2,9%	2,6%	2,0%	3,8%	2,7%	2,6%	2,4%	2,3%
3.5 Overige baten	1,6%	1,3%	1,5%	1,2%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%
3 Opbrengsten	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
4.1 Personeelslasten	81,4%	83,2%	84,6%	82,7%	81,0%	81,5%	81,5%	81,6%
4.2 Afschrijvingen	2,2%	2,7%	2,3%	2,5%	2,8%	2,9%	2,8%	2,6%
4.3 Huisvestingslasten	8,7%	6,7%	8,2%	8,3%	8,4%	8,6%	8,7%	8,7%
4.4 Overige lasten	8,8%	8,1%	8,2%	9,1%	8,4%	8,4%	8,6%	8,6%
4 Kosten	101,1%	100,7%	103,3%	102,6%	100,5%	101,4%	101,6%	101,5%
5.1 Rentebaten	0,1%	0,0%	0,6%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
5.5 Rentelasten	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
5 Financiële baten en lasten	0,0%	0,0%	0,6%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
1 Resultaat	-1,0%	-0,7%	-2,7%	-2,3%	-0,2%	-1,1%	-1,2%	-1,2%

I.4. Baten

De bekostiging is begroot conform de meest recente gepubliceerde bekostiging van ministerie van OCW en de richtlijnen rond indexatie van de PO-Raad. Deze parameters worden gecombineerd met de actuele/begrote leerlingaantallen op de scholen.

Overgangsbekostiging

De overgangsbekostiging lijkt niet altijd overeen te komen met de verwachting, een geleidelijke jaarlijkse daling (2023 75%, 2024 50% en 2025 25%). Bij sommige scholen (scholen waar het leerlingaantal wijzigt) toont zich een ander patroon. Inmiddels heeft de PO-Raad aangegeven dat zij dit probleem kenbaar hebben gemaakt bij OCW. De verwachting van de PO-Raad is dat het overleg met OCW niet zal leiden tot een aanpassing van de berekeningswijze omdat dit in de wet staat vastgelegd. Zij verwachten wel dat het ministerie naar een maatwerkoplossing zal zoeken.

Op 21 december heeft de PO-raad gemeld dat OCW bekend heeft gemaakt dat alleen besturen waarvoor de overgangsbekostiging in 2024 lager is dan in 2023 in aanmerking voor aanvullende bekostiging. Dit betekent dat er geen aanpassing volgt voor OBO. Conform de berekeningswijze ontvangt OBO meer overgangsbekostiging dan verwacht en dit is als dusdanig ook meegenomen in de begroting.

Overgangsbekostiging				
Jaar	Realisatie	Begroot *)	Verwachting op basis van intentie regeling	
2023	€ 332.503		75%	€ 332.503
2024		€ 506.000	50%	€ 221.669
2025		€ 487.000	25%	€ 110.834

*) Begroot op basis van rekenmethodiek: begroot bedrag is gelijk aan reeds afgegeven beschikking

Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders

Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders is een bijzondere bekostiging per leerling. Recentelijk is bekend geworden dat deze bekostiging in 2024 voor het laatst volledig toegekend zal worden (€ 100, = per leerling).

Zoals voorgaande jaren wordt van deze bekostiging 20% herverdeeld naar bovenschools niveau ten behoeve van gezamenlijk te dragen kosten. Door het wegvallen van deze subsidie valt er dus ook dekking voor bovenschoolse activiteiten weg. Dit onderschrijft het voornemen om in 2024 de bovenschoolse activiteiten onder de loop te nemen.

Verder wordt verwezen naar bijlage 2 voor de herverdeling van middelen.

Onderwijsachterstanden

Vanaf schooljaar 2019/2020 worden de onderwijsachterstandsmiddelen via een achterstandsscore toegekend aan de scholen. Bij de berekening van de onderwijsachterstandsbudgetten wordt gekeken naar zogeheten achterstandsscores vanuit het CBS. Deze achterstandsscore kan per jaar wisselen en wordt begin van het kalenderjaar bekend gemaakt voor het daaropvolgende schooljaar. Deze extra bekostiging onderwijsachterstandenbeleid (OAB) is begroot op basis van de achterstandsscores van de scholen tegen € 751,17 per eenheid achterstandsscore. Het betreft Kindcentrum Jij, de Regenboog, de Klimroos, de Gezellehoek, de Springplank, de Boemerang en Kindcentrum BergOp.

De Linde heeft m.i.v. februari 2023 geen achterstandsscore meer. Hier vervalt dus deze bekostiging.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Vastgesteld is dat in voorgaande jaren niet alle NPO-activiteiten ook in de administratie gelabeld zijn als NPO-activiteiten. Echter zijn deze gelden wel daadwerkelijk ingezet. En voornamelijk op personele inzet. In de jaren 2024 en volgende ontvangen we geen NPO gelden meer. De gelden die tot en met 2023 aan bestemmingsreserve zijn toegevoegd worden in 2024 en erna ingezet.

Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen

Deze bijzondere bekostiging is begroot op basis van de huidige verwachtingen. Deze bekostiging blijft lastig in te schatten doordat de aantallen fluctueren en het bedrag per kind hoog is. Ook is sterk wisselend hoe lang deze kinderen al in Nederland zijn voordat ze op onze scholen komen. In nauwe samenwerking met de gemeenten en scholen willen we meer inzicht krijgen in en overzicht houden op het verloop.

De bekostiging voor nieuwkomers na het 1e jaar in Nederland is per juli 2023 aangepast. Dit heeft derhalve effect op de opbrengsten, de lasten blijven echter hetzelfde

Bekostiging	Tot 1/7/23	Vanaf 1/7/23	
Asielzoekers/statushouders	1 tot 4 jaar in NL	1 tot 2 jaar in NL	Geen bekostiging meer voor 3e jaar
Overige vreemdelingen	1 tot 4 jaar in NL	Geen bekostiging	Geen bekostiging meer voor 2 ^e en 3e jaar

Er is begroot met de volgende tarieven:

Asielzoekers/statushouders* tot 1 jaar in NL	€13.055,31
Overige vreemdelingen tot 1 jaar in NL	€4.055,93
Asielzoekers/statushouders* 1 tot 2 jaar in NL	€1.869,43

Passend onderwijs

De baten voor passend onderwijs zijn begroot op basis van de ontvangen bedragen in 2023. Voor lichte ondersteuning is dit een bedrag van € 130, = per leerling, op jaarbasis circa € 400.000. De baten voor zware ondersteuning zijn begroot op € 131.000, = per jaar. Voor de overige gelden, ambulante begeleiding en hoogbegaafdheid is een bedrag ad € 107.000 begroot op jaarbasis.

Overige OCW baten

De overige OCW baten die zijn begroot betreffen:

- Subsidie basisvaardigheden
- Impuls en innovatie bewegingsonderwijs,
- Subsidie Kansengelijkheid,
- Subsidie Zij-instroom

Gemeentelijke subsidies

De personele gemeentelijke beschikkingen concentreren zich op de school Gezellehoek (10BV). Ze zijn in de begroting opgenomen conform de nu bekende regelingen (NIP-groepen en schakelklas).

Gemeenten vragen om toenemende mate om nadere financiële onderbouwingen van de aanvraag. De toekenning van middelen zakken beduidend. Vraag op lange termijn is dan wel of we dezelfde diensten kunnen blijven aanbieden. Hiervoor willen we de samenwerking met de gemeenten blijven opzoeken.

Verder zijn er 2 subsidies van de gemeente Roosendaal opgenomen:

- Subsidie Jonge kind ad € 90.000
- Subsidie Verbindingsofficier ad € 90.000

Deze subsidies worden deels bovenschools (€ 40.000) en deels op schoolniveau (€ 140.000) besteed.

We zijn in gesprek met de gemeente Drimmelen en Moerdijk over bekostiging voor nieuwkomers. Voor de gemeente Moerdijk was er al een bekostigingsregeling (€20.000 per jaar wanneer er nieuwkomers opgevangen worden op de school) Dit bedrag is in de begroting opgenomen. Voor de gemeente Drimmelen is nog geen bedrag opgenomen in de begroting. Hierover is het gesprek opgestart. Er was in de begroting van 2023 al wel een bedrag begroot, maar er was nog geen gevolg gegeven middels gesprekken met de gemeente.

De materiele beschikkingen zijn opgenomen conform de laatst bekende beschikkingen en zijn met name ten behoeve van cultuur, verkeer en gym.

Overige baten

Onder de overige baten zijn opgenomen:

- De verhuuropbrengsten en baten voor medegebruik
- Overige inkomsten/subsidies als Cultuurkompaan en Jeugdeducatiefonds.
Ook hier is een tendens van lagere subsidiebedragen te zien. Vanuit Cultuurkompaan wordt nog maar 20% van de kosten gesubsidieerd (80% eigen bijdrage).
- Opbrengsten tussenschoolse opvang
- Ouderbijdragen

Omdat we alle kosten en opbrengsten inzichtelijk willen hebben zijn de opbrengsten van de tussenschoolse opvang en andere ouderbijdragen in de begroting opgenomen. Dit in tegenstelling tot voorgaande. Tegenover deze inkomsten staan er voor een gelijk bedrag uitgaven begroot.

I.5. Lasten

Personele lasten

De personeelslasten zijn opgenomen conform de uitgangspunten vermeld in de kaderbrief. De personele kosten zijn hoger door indexering van 10% van de salarissen conform de recente CAO PO wijziging. Ook jaarlijkse tredeverhogingen zijn hierdoor forser en hebben meer impact.

Het verloop van de personele lasten is de resultante van minder fte's, stijging salariskosten door CAO-verhoging en tredeverhogingen, verlaging van premies ABP en minder externe inhuur.

Onderstaande tabel toont de meerjaren inzet personeel per categorie en bijbehorende kengetallen.

Onderstaande ratio's zijn gemiddelden op stichtingsniveau. De ratio's per school kunnen afwijken als gevolg van de schoolgrootte en/of meer/minder aanvullende subsidies als nieuwkomers, achterstandsgelden, gemeentelijke bijdragen etc.

Gedurende het begrotingsproces is bij elke school individueel, de huidige inzet en toekomstige inzet van FTE besproken en afgezet tegen algemene normen. Dit in relatie tot ontwikkeling van het leerlingaantal en eerdergenoemde mogelijk aanvullende subsidies.

Deze normen zijn een toetssteen om een financieel gezonde school te organiseren met behoud van kwaliteit van onderwijs en beredeneerd te kunnen afwijken waar benodigd in overleg.

Onderstaande algemeen aanvaarde norm is een vuistregel binnen onderwijs. Deze geeft aan hoeveel leerlingen per leerkracht (OP) in een groep zitten zodat dit binnen de budgetten haalbaar en reëel is. Hiermee is buiten beschouwing gelaten dat er ook ambulante medewerkers OP zijn, die het groepsgemiddelde in de praktijk omlaag brengen. Afhankelijk van de situatie (schoolgrootte, onderwijsbehoeften, etc.) is dit per school verschillend en wordt dit steeds terdege bekeken en gewogen. De norm is dus geen streefgetal, maar een duiding om het goede gesprek te voeren en binnen de stichting scholen in relatie tot elkaar te kunnen zetten.

Personeels- en leerlingenkengetallen	Realisatie 2022	Begroting 2023	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
FTE Directie	17,69	17,10	17,91	16,09	15,50	15,50	15,50	15,50
FTE OP	178,61	169,06	178,15	173,27	163,60	154,14	152,57	151,46
FTE OOP	51,05	39,28	43,35	34,49	31,60	31,26	30,55	30,55
FTE Totaal	247,35	225,45	239,41	223,85	210,71	200,91	198,63	197,51
Aantal leerlingen *)	3.009	3.046	3.046	3.061	3.076	3.079	3.084	3.093
Percentage Directie	7,2%	7,6%	7,5%	7,2%	7,4%	7,7%	7,8%	7,8%
Percentage OP	72,2%	75,0%	74,4%	77,4%	77,6%	76,7%	76,8%	76,7%
Percentage OOP	20,6%	17,4%	18,1%	15,4%	15,0%	15,6%	15,4%	15,5%
Leerling- Directie ratio **)	170,10	178,09	170,07	190,20	198,41	198,60	198,92	199,50
Leerling- OP ratio **)	16,85	18,02	17,10	17,67	18,80	19,97	20,21	20,42
Leerling- OOP ratio **)	58,94	77,54	70,27	88,74	97,33	98,50	100,94	101,24
*) Werkelijk aantal leerlingen per 1 februri van betreffende jaar. N.B. Dit is dus niet gelijk aan het aantal bekostigde leerlingen.								
**) Aantal leerlingen per fte.								
Algemeen aanvaarde norm:				Directie	200			
				OP	25			
				OOP	100			

Materiële lasten

De afschrijvingslasten liggen de komende jaren tussen € 650.000 en € 700.000. De begrote afschrijvingskosten zijn gebaseerd op onderstaande begrote investeringen.

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Gebouwen en terreinen	99.500	8.500				
Leermiddelen	161.750	190.500	154.500	111.600	52.500	71.000
ICT	340.400	282.650	334.150	345.700	262.950	268.950
Meubilair	612.500	401.500	123.000	23.000	10.000	
Inventaris en apparatuur	14.500	19.250	9.000	30.850	7.000	600
Onderhoud en verbouwingen		12.000				
Machines en installaties	4.000	3.000				
Overig						
Totaal	1.232.650	917.400	620.650	511.150	332.450	340.550

Zoals aangegeven in de kaderbrief is er deze begrotingsronde geïnvesteerd in een lange(ere) termijnvisie, wat een reële kijk geeft op de kosten en mogelijkheden in de toekomst. Er is extra aandacht besteed om de investeringen in de latere jaren realistisch te begroten. Dit is zichtbaar wanneer de begrote investeringen vergeleken worden met de investeringen uit de vorige meerjarenbegroting:

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Huidige begroting 2024 - 2028	1.232.650	917.400	620.650	511.150	332.450	340.550
Vorige begroting 2023 - 2027	1.232.650	446.349	395.650	341.050	25.000	n.v.t.
Vershil	0	471.051	225.000	170.100	307.450	n.v.t.

De investeringen in ICT nemen toe. Er is voorts een trend zichtbaar dat er minder wordt geïnvesteerd in leermiddelen, doordat er steeds meer digitale methodes worden gebruikt. Als gevolg hiervan stijgen de jaarlijkse licentiekosten (ICT). Helaas vallen deze kosten niet tegen elkaar weg. De stijging in licentiekosten is groter dan het bedrag van de vrijvallende afschrijvingen.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn in de begroting hoger door:

- Hogere energiekosten.
Kosten gas +8%, kosten elektra +30%.
Dit ligt in lijn met de laatste informatie van Energie voor scholen (ons inkoopcollectief voor energie). In de laatste informatie geven zij aan dat de kosten van elektriciteit ca. 30 – 35% zullen stijgen en die van aardgas ca. 5- 8%.
- Hogere kosten schoonmaakonderhoud + 10%.
Dit betreft een inschatting op basis van eerdere berichten naar aanleiding van de gesloten CAO schoonmaakbranche. De kosten voor schoonmaakmiddelen zijn lager begroot.
- Hogere kosten onderhoudscontracten conform de al dan niet recent gesloten contracten.
Met name het jaarlijks onderhoud aan de werktuigbouwkundige installaties is duurder.

Hier staat tegenover dat we ten opzichte van de realisatie 2023 minder incidentele huisvestingskosten begroot hebben. Incidentele huisvestingskosten in 2023 betreffen onder andere kosten van de verhuizing naar de tijdelijke locatie van de Baayaert en diverse lekkages op verschillende locaties.

Balans en kengetallen

Balans	Realisatie	Begroot	Prognose	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
Vaste activa	ult.2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Materiele vaste activa	€ 3.252.619	€ 4.054.471	€ 3.628.617	€ 3.892.110	€ 3.814.213	€ 3.624.449	€ 3.286.947	€ 2.989.783
Financiële vaste activa	€ 37.950	€ 41.550	€ 38.300	€ 38.300	€ 38.300	€ 38.300	€ 38.300	€ 38.300
Vlottende activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vorderingen	€ 670.272	€ 1.313.173	€ 569.737	€ 569.737	€ 569.737	€ 569.737	€ 569.737	€ 569.737
Liquide middelen	€ 5.996.031	€ 1.438.860	€ 4.409.876	€ 2.783.959	€ 2.469.829	€ 1.925.921	€ 1.962.606	€ 1.914.600
Totaal activa	€ 9.956.872	€ 6.848.054	€ 8.646.531	€ 7.284.106	€ 6.892.079	€ 6.158.407	€ 5.857.590	€ 5.512.420
Eigen vermogen	€ 4.130.813	€ 3.803.101	€ 3.436.343	€ 2.743.537	€ 2.697.612	€ 2.442.112	€ 2.150.472	€ 1.867.420
Voorzieningen	€ 1.939.143	€ 777.431	€ 2.320.132	€ 1.650.513	€ 1.304.411	€ 826.239	€ 817.062	€ 754.944
Kortlopende schulden	€ 3.886.916	€ 2.267.522	€ 2.890.057	€ 2.890.057	€ 2.890.057	€ 2.890.057	€ 2.890.057	€ 2.890.057
Totaal passiva	€ 9.956.872	€ 6.848.054	€ 8.646.531	€ 7.284.106	€ 6.892.079	€ 6.158.407	€ 5.857.590	€ 5.512.420
Kengetallen								
Liquiditeit	1,72	1,21	1,72	1,16	1,05	0,86	0,88	0,86
Solvabiliteit 2	60,96%	66,89%	66,58%	60,32%	58,07%	53,07%	50,66%	47,57%
Weerstandsvermogen	17,00%	15,65%	13,38%	10,68%	10,73%	10,08%	8,89%	7,73%
Rentabiliteit	-1,03%	-0,69%	-2,70%	-2,34%	-0,03%	-0,96%	-1,12%	-1,08%

Kengetal	Signaleringswaarde inspectie	Ondergrens OBO
Liquiditeit (vlottende activa/ kortlopende schulden)	0,75	1,00
Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen + voorzieningen)/ balanstotaal x 100%)	30%	40%
Weerstandsvermogen (eigen vermogen/ totale baten x 100%)	n.v.t. (was 5%)	10%
Rentabiliteit (resultaat/ totale baten) *100%	n.v.t.	0%

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de stichting op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. Het geeft tevens aan in hoeverre de stichting op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen

Het weerstandsvermogen geeft het vermogen van de stichting weer aan om niet-voorzien, tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

De rentabiliteit verschaft inzicht in het bestedingspatroon van de stichting. Het toont aan of er sprake is van een positief dan wel negatief resultaat

Het saldo van de materiële vaste activa groeit door in 2024 in verband met betrekken nieuwbouw van de Baayert en grotere investeringen in ICT. De jaren daarna gaat dit saldo weer dalen aangezien in deze jaren het saldo van de investeringen lager zal zijn dan de afschrijvingen.

De mutaties in de materiele vaste activa en de voorzieningen zijn berekend aan de hand van het meerjareninvesteringsplan en het meerjarenonderhoudsplan.

De financiële vaste activa betreft waarborgsommen, de verwachting is dat deze gelijk blijven de komende jaren. De vorderingen en kortlopende schulden zijn gelijk gehouden.

Het eigen vermogen muteert door de begrote resultaten. De negatieve exploitatieresultaten hebben een negatief effect op de liquide middelen.

Ontwikkelingen en risico's

In het kader van risicomanagement kunnen de volgende zaken benoemd worden waarvan de impact nadelige gevolgen kan hebben. De ontwikkelingen hierin zullen goed gemonitord worden, zodat indien noodzakelijk tijdig hierop geanticipeerd kan worden:

- Ontwikkeling van het leerlingaantal;
- Beschikbaarheid onderwijspersoneel;
- Inflatieontwikkeling;
- Renovatie nieuwbouwprojecten;
- Nieuwe berekeningsmethodiek voorziening onderhoud;
- Niet structurele baten/subsidies in relatie tot bestedingen;
- Indexatie van lumpsumbekostiging;
- Oudere gebouwen.

Ontwikkeling leerlingaantal

Betrouwbare prognoses voor de ontwikkeling van het leerlingaantal zijn belangrijk voor de begroting. Ontwikkelingen zijn echter niet altijd even goed in te schatten, mede door de grotere fluctuaties in nieuwkomers. In deze begroting is er realistisch begroot. Dit betreft zowel eventueel verwachte krimp als groei op basis van het voorzichtigheidsprincipe.

Op meerdere locaties lopen we vanwege ruimtegebrek tegen onze grenzen van groei aan.

Beschikbaarheid onderwijspersoneel

De laatste jaren is de trend zichtbaar van krapte op de arbeidsmarkt. Het vinden van goed kwalitatief personeel is een uitdaging. Het formatieproces is een dynamisch proces. Er is sprake van verwachte en onverwachte uitstroom van medewerkers. Dit gegeven, in combinatie met schaarste, blijft het van groot belang om bewust de bezetting van OP te borgen binnen de organisatie en om medewerkers te binden.

Inflatieontwikkeling

De hoge inflatie van de afgelopen periode lijkt nu te stabiliseren. Naar de toekomst toe blijft het onzeker hoe deze zich ontwikkelt en wat de doorwerking hiervan is op de kosten. OBO probeert daar waar mogelijk prijsstijgingen te beperken en/of goedkoper in te kopen middels collectieve aanbestedingen.

Renovatie- en nieuwbouwprojecten

Voor de Baayaert is een voorbereidingskrediet ontvangen. Deze nieuwbouw staat voor 2024 gepland.

Nieuwe berekeningsmethodiek voorziening groot onderhoud

Een groot deel van de veranderingen zijn al doorgevoerd.

OBO kan binnen de nieuwe regelgeving de voorziening groot onderhoud in stand houden en heeft ervoor gekozen dit ook te doen.

Er is volgens de nieuwe RJ-uiting sprake van groot onderhoud als er kosten gemaakt zijn voortvloeiend uit (periodieke) werkzaamheden na een langere gebruiksperiode om de huidige staat van het schoolgebouw in stand te houden. Deze kosten zijn niet te kwalificeren als frequent (jaarlijks) voorkomende onderhoudsuitgaven en de kosten liggen niet onder een door de schoolorganisatie vastgestelde ondergrens.

Dit betekent dat er een aantal posten niet meer in het MJOP mogen zitten. Deze elementen zijn als aparte posten in de begroting opgenomen. Dit betreft:

- Frequent voorkomende onderhoudsuitgaven.
- Kosten voor inspecteren, reiniging, testen e.d.

Kosten als gevolg van onder meer uitbreidingen van de capaciteit en kwalitatieve verbeteringen (bijvoorbeeld besparing energieverbruik) kunnen ook niet onder het MJOP vallen. Deze moeten worden geactiveerd en afgeschreven. Daar waar aan de orde zullen hiervoor investeringen en bijbehorende afschrijvingen worden opgenomen. Vooralsnog zijn er in deze meerjarenbegroting hier geen investeringen voor voorzien.

De begin 2023 nieuw berekende dotatie op basis van het nieuwe meerjarenplan op basis van de componentenmethode, die reeds met terugwerkende kracht in de jaarrekening 2022 verwerkt is, is nu opgenomen in de begroting.

De wens is, om naar de toekomst toe, de werkzaamheden gelijkmatiger te verdelen over de jaren om voor een betere beheersbaarheid te zorgen, zowel qua financiën als qua hoeveelheid werk die eruit voortvloeit voor de eigen organisatie.

Wat moet er nog gedaan worden?

De dotatie moet nog op componentniveau berekend worden. Dit kan leiden tot een verdere verhoging van de jaarlijkse dotatie.

Niet structurele baten in relatie tot bestedingen

De laatste jaren worden er meer en meer tijdelijke (rijks)bijdragen ter beschikking gesteld. Dat betekent voor de beleidsvoering dat de lasten die hier tegenover komen te staan ook een tijdelijk karakter zouden moeten hebben. Structurele verplichtingen tegenover tijdelijke baten is niet wenselijk. Daarnaast leidt incidentele formatie tot gewinning aan een grotere formatie dan op basis van de lumpsumbekostiging betaalbaar is. Wegvallen van de incidentele formatie uit hoofde van subsidie leidt tot een hogere werkdrukervaring.

Indexatie lumpsumbekostiging

De loon- en prijsontwikkeling (LPO) in Nederland vormt de basis voor de jaarlijkse bijstelling van de lumpsumbekostiging. Sinds de vereenvoudiging van de bekostiging zijn de bedragen voor personele bekostiging en materiële bekostiging samengevoegd. Voor het bijstellen van de bekostiging wordt echter nog wel een onderscheid gemaakt tussen een loongevoelige deel en een prijsgevoelige deel van de bekostiging, omdat de indexatie van de loongevoelige bekostiging (op basis van de referentiesystematiek) op een andere wijze wordt vastgesteld dan de indexatie van de prijsgevoelige bekostiging (op basis van de wettelijk verplichte jaarlijkse prijsbijstelling). De huidige (vanaf 2023) verdeling is:

Loongevoelig deel bekostiging (L): 89,15%

Prijsgevoelig deel bekostiging (P): 10,85%

Recentelijk zijn de salarissen met 10% geïndexeerd. Conform advies van de PO-raad is er in de begroting vanuit gegaan dat de gestegen salarislaster volledig gecompenseerd worden in de bekostiging. Het deel van 2023 is gecompenseerd in de bijgestelde bekostiging voor 2023. Het tweede deel wordt naar verwachting gecompenseerd in de bekostiging 2024. Deze laatste bijstelling vindt plaats in oktober 2024. Het is dus nog even afwachten met alle politieke ontwikkelingen of deze prijsbijstelling volledig doorgevoerd wordt.

De indexatie van de prijsgevoelige bekostiging is voor het kalenderjaar 2024 berekend op -0,14%. Deze negatieve compensatie zet bestaande budgetten verder onder druk.

Oudere gebouwen

Een aantal van de gebouwen waar OBO gebruik van maakt zijn al ouder. Er is sprake van achterstallig onderhoud omdat bepaalde zaken niet in het meerjaren onderhoudsplan waren opgenomen. Ook is er sprake van vertraging in de huisvestingsplannen van de gemeenten. Beide elementen zorgen voor hogere kosten om deze gebouwen in stand te houden.

Conclusie

De prognose 2023 bevestigt dat we in lijn met de praktijk van 2023 begroot hebben voor 2024 en de jaren erna. Waar in de begroting 2023 veel zaken tekstueel benoemd zijn (zoals o.a. negatieve vacatures, dotatie groot onderhoud, overgangsregeling, stijgende energielasten), zijn nu alle posten gekwantificeerd. In de begroting 2024 zijn posten gelabeld en gekoppeld aan activiteiten en of geldstromen. De begroting 2024 geeft hiermee een reëel beeld van de situatie en inzicht in de mogelijkheden tot bijsturen waar benodigd. Uiteraard altijd met behoud van kwaliteit. Opgemerkt dient te worden dat in deze meerjarenbegroting al passende en benodigde interventies begroot zijn.

Uit de balans en kengetallen blijkt dat OBO met de begrote resultaten uit deze meerjarenbegroting blijft voldoen aan de normen van de inspectie. Dit laat onverlet dat we toekomstgericht willen koersen op minimaal een sluitende meerjarenbegroting. In 2024 wordt er nauwgezet onderzoek gedaan en samen opgetrokken om dit doel zo snel mogelijk te bereiken zonder afbreuk te doen aan onze onderwijskwaliteit. Het College van Bestuur neemt deze opdracht duidelijk op in het jaarplan van 2024 en volgende.

Het begrotingsproces 2023 heeft veel duidelijkheid gebracht en zowel directeuren als medewerkers van het bestuurskantoor meer financieel bewust en bekwaam gemaakt. Deze ontwikkelslag wordt in 2024 voortgezet door:

- structurele aandacht voor financiën in start-, voorgangs- en evaluatiegesprekken met scholen en in het directeurenoverleg.
- verbeteren van het gebruik van Cogix (onze applicatie voor begroten en rapporteren) door directeuren.
Deze werkwijze wordt in samenwerking met financiële commissie van het DOO opgezet en uitgerold (stimuleren intrinsieke motivatie).
- kennisoverdracht aan directeuren in aparte bijeenkomsten
- meer (aandacht voor) lange termijn denken

Dit geheel geeft ons het vertrouwen om met co-eigenaarschap in co-creatie de resultaten verder te verbeteren waarbij kwaliteit leidend blijft

Ondertekening

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht d.d. 11 – 01 -2024

Hans Verbraak
Voorzitter

Definitief vastgesteld door het College van Bestuur d.d. 11 – 01 -2024

E. Broeders-Vermoesen
Voorzitter college van bestuur,

Bijlage I Opbouw begrote leerlingaantallen per school

Onderstaand de verdeling van de leerlingaantallen per school.

Leerlingen	werk. 1-okt-21	werk. 1-feb-22	werk. 1-feb-23	begroot 1-feb-24	begroot 1-feb-25	begroot 1-feb-26	begroot 1-feb-27	begroot 1-feb-28
Alle	2.887	3.009	3.046	3.061	3.076	3.079	3.084	3.093
04HC-Kindcentrum JIJ	54	55	67	70	75	75	75	75
04HZ-OBS Willem de Zwijger	120	124	120	109	111	118	120	127
06CZ-OBS De Baayaert	207	219	202	200	196	192	196	200
07GD-OBS De Regenboog	229	244	238	235	234	230	223	213
08DJ-OBS De Linde	134	143	141	137	140	140	140	140
09FX-OBS De Klimroos	441	453	419	419	429	429	429	429
10BV-OBS De Gezellehoek	117	124	162	170	170	170	170	170
10TR-OBS De Singel	203	209	212	206	206	206	206	206
18DT-OBS De Springplank	136	140	176	195	200	200	200	200
18DY-OBS De Boemerang	204	207	205	205	205	205	205	205
21OV-ODBS Het Palet	104	115	123	120	113	120	122	125
22KU-OMBS ZieZo	273	281	292	306	310	312	315	315
22KV-Kindcentrum BergOp	58	60	61	68	73	75	80	85
24NL-ODBS De Wingerd	380	399	392	385	378	371	367	367
24NL02/32BV-OBS De Wending	227	236	236	236	236	236	236	236

Bijlage 2 Allocatieoverzicht baten over de kostenplaatsen

In de herverdeling zijn dezelfde percentages aangehouden als voor de begroting 2023.
Er heeft dus geen wijziging in de percentages plaatsgevonden als aangekondigd in de kaderbrief.

Dit betekent dat er geen herverdeling is van middelen voor de flexpool en dat de kosten van het meerjaren onderhoudsplan niet volledig gedekt worden (verhoging van de dotatie en achterwege blijven van bijstelling van het herverdelingspercentage).

De allocatie van de baten voor 2024 t/m 2028 is als volgt in de begroting opgenomen:

Baten	Scholen	Bestuurs- service kantoor (BSK)	Gezamenlijke activiteiten/ Menselijk Kapitaal (MK)	Meerjaren Onderhouds- plan (MOP)
Lumpsum	86,5%	6,9%	3,9%	2,7%
Kleine Scholentoeslag (KST)	100%			
Professionalisering en begeleiding starters schoolleiders	80%		20%	
Onderwijsachterstanden (OAB)	100%			
Overige subsidies OC&W	100%		1)	
NPO gelden	100%			
Bekostiging asielzoekers, opvang vreemdelingen	100%			
Samenwerkingsverband, subsidie externe ambulante begeleiding en hoogbegaafdheid			100%	
Samenwerkingsverband, overige subsidies	100%		1)	
Overige overheidsbijdragen	100%		1)	
Overige baten	100%		1)	

1) Wanneer aangevraagd voor/bestemd voor specifiek project dat valt onder deze kostenplaats

In 2024 gaat scherp gekeken worden naar de bovenschoolse inzet en de stijging van de huisvestingskosten

Bijlage 3: Overzicht aantal medewerkers dat pensioengerechtigde leeftijd bereikt in begrotingsperiode

aantal medewerkers	2024	2025	2026	2027	2028	Totaal
OP	2	3	4	6	8	23
OOP	1	3			1	5
Totaal	3	6	4	6	9	28

aantal fte	2024	2025	2026	2027	2028	Totaal
OP	1,73	1,27	2,82	2,77	4,71	13,31
OOP	0,53	1,68	-	-	0,74	2,94
Totaal	2,26	2,94	2,82	2,77	5,45	16,25

Meerjarenbegroting 2024-2028 OBO

Inhoudelijke documentatie procesgang

Voorgenomen besluit CvB d.d. 20-11-2023

Het college van bestuur neemt het voorgenomen besluit om Meerjarenbegroting 2024-2028 OBO v1.0 vast te stellen en voor te leggen aan het DOO en GMR voor advies en aan de RvT ter goedkeuring, alvorens tot definitieve besluitvorming over te gaan met het volgende verzoek:

Het College van Bestuur heeft zichzelf de opdracht gegeven om:

- De begroting voor het jaar 2024 nader onder de loep te nemen aan de hand van de realisatie over 2023;
- De meest recente informatie te verwerken en waar nodig de begroting (meerjarig) bij te stellen;
- Deze begroting, voorzien van een balans en kengetallen aan de GMR voor te leggen op 16 januari 2024.

Advies DOO d.d. 30 - 11 - 2023

Akkoord te gaan met de inhoud en de gestelde opdrachten binnen de concept begroting 2024-2028

Daarbij adviseert het DOO om het komende jaar op een open en constructieve manier met elkaar in gesprek te gaan over de volgende onderwerpen/thema's:

- De besteding en efficiëntie van de besteding van bovenschoolse gelden
- Heldere begrotingskaders op te stellen voor de scholen richting de nieuwe cyclus
- HR/PZ/FZ beleid aan elkaar te koppelen met als doel efficiënt gebruik van menselijk en materieel kapitaal
- Te blijven streven naar bewust beleidsrijk begroten binnen een financieel bedrijfsgezond kader. Hierbij moet overwogen worden specifiek scholingsaanbod aan te bieden binnen de OBO-Academie

Advies GMR d.d. 12 - 12 - 2023

Positief advies over de begroting, zoals gevraagd, wordt gegeven op conceptversie. Afgesproken dat bijgestelde versie op 16 januari 2024 op de GMR-vergadering op de agenda komt.

Goedkeuring RvT d.d. 11-01-2024

In de definitieve versie van de meerjarenbegroting zijn de effecten verwerkt van de opdracht zoals beschreven onder besluit CvB 20-11-2023. De resultaten in de definitieve versie liggen zeer in lijn met de conceptversie.

De RvT keurt de begroting goed met het kader aangevend dat monitoring en bewaking van de voortgang van de realisatie noodzakelijk is middels periodieke rapportage en terugkoppeling op de ontwikkeling van (financiële) risico's.

Definitief besluit CvB d.d. 11-01-2024

Het College van Bestuur stelt de meerjarenbegroting van 2024-2028 definitief vast.