

Begroting STEV 2022
Inclusief meerjarenraming 2022-2026



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Begroting 2022 algemeen.....	5
Inleiding.....	5
De planning & control cyclus	6
De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs.....	7
Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage	7
NPO middelen.....	8
Huidige leerlingaantallen.....	9
Leerlingen prognoses	10
Deskundigheidsbevordering	11
Huisvesting.....	11
Meerjaren-perspectief per school	12
Financiële aandachtspunten en risico's.....	13
Samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei	14
Mogelijk bovenmatige vermogen	14
Uitgangspunten Meerjarenbegroting 2022 – 2026.....	15
Algemene uitgangspunten	15
Uitgangspunten schoolbudget.....	15
Uitgangspunten gezamenlijke begroting	16
Landelijke ontwikkelingen	17
Meerjarenbegroting 2021 – 2025 exploitatieoverzicht inclusief toelichting	18
Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2022-2026.....	18
(Rijks)bijdragen OC&W	19
Overige overheidsbijdragen.....	20
Overige baten	20
Personele lasten.....	20
Afschrijvingen.....	21
Huisvestingslasten	22
Overige instellingslasten	23
Meerjarenbegroting 2022-2026 balans inclusief toelichting	24
Meerjaren-balans	24
Meerjaren-kasstroomoverzicht.....	25
Meerjaren-kengetallen.....	25
Bijlage 1: Betaalritme OCW en vordering op OCW.....	28

Voorwoord

Het College van Bestuur van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs *Eem-Vallei Educatief* (STEV) biedt hierbij haar begroting 2022 en de meerjaren-prognose aan.

Het proces voor het opstellen van de gezamenlijke STEV begroting is gestart bij de 13 STEV scholen die samen STEV vormen. De scholen zijn gevraagd invulling te geven aan de materiële instandhouding. Daarnaast is tijdens het begrotingsgesprek met de schoolleiders ook de personele inzet voor het komend kalenderjaar besproken. De personele inzet die, na advies van de RvT, instemming van de P-GMR, vaststelling door CvB, is vastgelegd in het bestuursformatieplan, ligt voor 7/12^e deel van deze begroting vast. Het resterende deel van de personele inzet, dat wil zeggen 5/12^e deel van de personele bekostiging vanaf september tot december, is op basis van het begrotingsgesprek zo goed mogelijk ingeschat. Deze inschatting is gebaseerd op de leerlingenaantallen op teldatum 1-10-2021. Naast de input van de schoolleiders zijn ook de bij STEV betrokken adviseurs en stafmedewerkers vanuit hun expertises bevraagd. Tenslotte heeft de auditcommissie van de RvT en de financiële commissie van de GMR hun feedback over de concept versie gegeven.

We hebben de (verwachte) financiële ontwikkelingen als uitgangspunten voor deze begroting genomen. Tevens hebben we de huidige einddatum van subsidieregelingen, indien van toepassing, verwerkt.

We hebben komend jaar begroot met een klein tekort op de gewone exploitatie begroting. Echter belangrijk is een aantal ontwikkelingen die impact hebben op de cijfers in dit document nadrukkelijk te beschrijven.

Per 1 januari 2023 zal de nieuwe bekostiging systematiek van de overheid worden ingevoerd. De verwachting is dat de lopende gevolgen voor STEV beperkt zijn. Daarom hebben we begroot in de lijn met de huidige systematiek. Echter, de invoering van de nieuwe bekostiging kent wel een vervelende boekhoudkundige “adder onder het gras”. Dit betreft een eenmalige afschrijving van een vordering die ontstaan is door het betaalritme van het ministerie. De huidige bekostiging wordt uitbetaald volgens een vast betaalritme, dat niet gelijk verdeeld is over het jaar, te een 7/12^e deel en een 5/12^e deel. Tot nu toe namen alle besturen primair onderwijs in hun jaarrekeningen op 31 december een vordering op voor 7/12 deel van het ministerie. Die vordering wordt vervolgens in januari-juli ontvangen. Door de veranderingen die de nieuwe bekostiging vraagt, wordt in 2022 eenmalig een streep gezet door deze vordering. Daarmee verliezen alle PO-schoolbesturen in 2022 eenmalig 7,1% berekend over de personele lumpsum en het budget voor onderwijsachterstanden. Voor STEV is dit een eenmalige verliespost van k€ 612. In bijlage 1 vindt u een verdere toelichting hierop.

Een tweede ontwikkeling bij STEV betreft de arbeidsmarktmiddelen. Ten aanzien van deze tijdelijke arbeidsmarktmiddelen nemen we bij STEV voor twee schooljaren extra kosten op, omdat we het al het personeel deze twee schooljaren een arbeidsmarkttoelage van 5% uitkeren. Deze toelage wordt voor het grootste deel betaald uit de in de lumpsum uitgekeerde arbeidsmarkttoelage die wij ontvangen van het ministerie aangevuld vanuit het eigen vermogen. Hierover rapporteren we uitgebreid op pagina 7.

In deze begroting opgenomen leerlingenprognose zien we een lichte groei van onze leerlingenaantallen. Dit is vooral het gevolg van de bij STEV ingezette acties op het versterken van onze zichtbaarheid in de regio. Deze versterking is vanuit visie beschreven in ons ambitieboek gestart met de ontwikkeling van een nieuw gezamenlijke huisstijl, met nieuwe websites. Ook hebben we onze digitale vindbaarheid vergroot. Daarnaast zijn we vanuit het beleidsthema ´duurzaam wereldburgerschap´ actief bezig in vulling te geven aan het versterken van ons imago. Tenslotte werken we vanuit het beleidsthema ´educatief partnerschap´ aan het versterken van onze relatie met onze belangrijkste ambassadeurs, namelijk onze ouders en andere bij ons onderwijs betrokken stakeholders. Door deze inzet zijn we effectiever in het zichtbaar maken hoe goed het STEV onderwijs op onze scholen is.

Naast de exploitatiebegroting 2022 is ook een investeringsbegroting 2022-2026 opgesteld. Tevens is een meerjaren-balans en een kasstroomoverzicht opgenomen.

Met deze begroting geven we inzicht op welke wijze we financieel invulling geven aan de belangrijkste strategische doelen voor 2022. Daarnaast informeren we middels dit document onze relevante externe stakeholders over de financiële invulling van onze ambitie voor 2022 en verder.

dr. Karen Peters
Voorzitter College van Bestuur

Amersfoort, december 2021

Begroting 2022 algemeen

Inleiding

Het belangrijkste doel voor STEVO is het creëren van maatschappelijke meerwaarde. Dit doen de 13 authentieke openbare STEVO-basisscholen door in te zetten op de gepersonaliseerde ontwikkeling van autonome en initiatiefrijke kinderen binnen een mondiale samenleving. Deze inzet komt tot uiting in ons kernboodschap:



Bij STEVO hechten wij veel waarde aan kwalitatief goed onderwijs. Hierbij is kwalitatief goed onderwijs meer dan alleen het aanbod in rekenen en taal (zie ook ons Kwaliteitsstelsel). Wij staan samen met onze stakeholders voor de brede ontwikkeling van onze leerling tot duurzame wereldburger. We focussen bij STEVO op een vanuit visie gestuurde professioneel handelende onderwijsprofessional die binnen een rijke onderwijssetting met dynamische instructiegroepen, goede voorzieningen en faciliteiten het beste onderwijs verzorgt dat er is. Alle acties die we bij STEVO inzetten zijn erop gericht om het leerrendement en de kwaliteit van ons onderwijs te vergroten. De komende beleidsperiode is voor de volgende vier beleidslijnen gekozen die bijdragen aan kwalitatief goed onderwijs op al onze scholen.

Kwalitatief goed STEVO-onderwijs



*Zie ook het strategisch beleidsplan STEVO 2020-2023

In het verlengde van de besturingsfilosofie en het beleid van STEVO is opgenomen dat schoolleiders ontwikkelen naar integraal schoolleider. Daarbij horen ook bevoegdheden op financieel gebied. Zo hebben schoolleiders (en daarmee ook teams) meer invloed op de inzet van de formatie. De formatie is sinds 2020 gebaseerd op geld en niet op fpe's. Voor de transparantie wordt bij het aankomend begrotingsproces ook de verwachte personele bezetting vanaf 1 augustus 2022 meegenomen. Deze is dan gebaseerd op de leerlingenaantallen van 1 oktober 2021.

Om bovenstaande doelen uit ons strategisch beleidsplan op de korte en lange termijn duurzaam te borgen, moeten de baten die wij op korte en lange termijn ontvangen in lijn zijn met uitgaven die we doen om de ontwikkelingen beschreven in ons strategisch beleidsplan

te bereiken. Dat vraagt uiteraard om voldoende financiële middelen. Daarnaast moeten de middelen zo worden gealloceerd dat zij gericht zijn op het verbeteren van onze onderwijskwaliteit en het creëren van maatschappelijke waarde. We willen immers een gezonde, transparante en solide stichting blijven met een passende reserve, een goed en verantwoord bestedingspatroon, een passende begroting en heldere kaders en rapportages volgens de cyclus van planning en control.

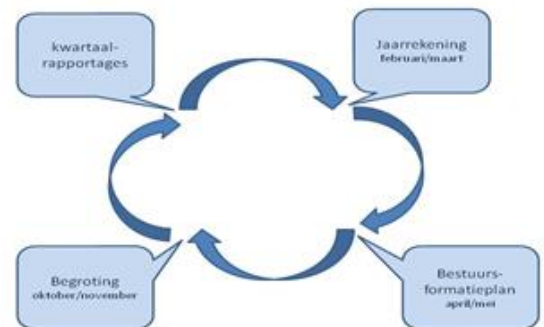
Onderstaand worden de volgende onderdelen toegelicht:

- Planning- en control cyclus;
- Bekostigingssystematiek in het primair onderwijs;
- Arbeidsmarkttoelage;
- Leerlingaantallen;
- Financiële aandachtspunten en risico's;
- Toelichting op de begroting in hoofdlijnen.

De planning & control cyclus

De begroting 2022 is onderdeel van onze planning- en control-cyclus. Als uitgangspunt wordt de “Planning en Control jaarcyclus” gehanteerd.

Elk kwartaal stelt het College van Bestuur een financiële rapportage op t.b.v. de Raad van Toezicht. Deze rapportage bevat een financieel uitputtingsoverzicht van de afgelopen kwartalen in relatie tot de prognose en begroting. Deze kwartaalrapportages worden ook gedeeld met het directeurenplatform.



Om zicht te houden op de ontwikkeling van de personele kosten, worden maandelijks de salariskosten geanalyseerd. Deze cijfers zijn de input voor de uitputtingsprognose en vormen de basis voor de nieuwe begroting.

Voor de beheersing van de personele baten en lasten wordt een onderscheid in personeelsformatieplan en begroting gemaakt tussen de kostensoorten directie, onderwijzend personeel en onderwijsondersteunend personeel. Daarnaast kijken we naar verschillende salariscomponenten, of het gaat om vaste of tijdelijke dienstbetrekkingen, tijdelijke taakuitbreidingen, vervanging ten laste van eigen middelen (ERD) en permanente of projectmatige baten en lasten.

Ultimo kwartaal 1 wordt het bestuursformatieplan opgesteld. Dit plan is gebaseerd op de begroting van het lopende jaar. Daarin zijn de volgende categorieën te onderscheiden:

- De normatieve Rijksbijdragen te weten de lumpsumvergoeding personeel, de materiële instandhouding, het personeels- en arbeidsmarktbeleid en de prestatieboxmiddelen;
- Overige subsidies van OC&W zoals bijzondere bekostiging 1^e opvang vreemdelingen, bekostiging impulsgebieden, bijzondere bekostiging samenvoeging scholen en verrekening uitkeringskosten;

- Gemeentelijke bijdragen als subsidies schakelklassen en ondersteuning passend onderwijs;
- Eventuele overige overheidsbijdragen;
- Subsidies Passend Onderwijs (arrangementen & basisbekostiging);

Het bestuursformatieplan is het kader van waaruit de schoolformatieplannen door de schoolleider worden opgesteld. Na goedkeuring door het College van Bestuur van deze schoolformatieplannen wordt hier door de schoolleider uitvoering aan gegeven. In februari van het lopend schooljaar wordt het schoolformatieplan opnieuw vastgesteld met de dan geldende formatieve inzet. In februari/maart wordt de jaarrekening van het afgelopen kalenderjaar opgesteld.

De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs

Het Ministerie van OC&W bekostigt *materieel* op kalenderjaar en *personeel* op schooljaar. Hierdoor gebruiken we in de begroting 2022 voor 7/12^e deel actuele bekostigingsinformatie voor het personeel. Pas medio mei 2022 worden de cijfers bekend voor de periode augustus 2022 tot en met december 2022, waardoor dan voor het resterende 5/12^e deel in 2022 pas de baten concreet worden. Voor alle onderwijsinstellingen en dus ook voor STEV betekent dit dat in deze begroting 5/12^e deel van de personele baten op basis van een zo goed mogelijke inschatting worden begroot. Deze inschatting is vooral gebaseerd op de leerlingen telling van 1-10-2021.

De Ministeriële beschikkingen voor de materiële instandhouding 2022 zijn in oktober 2021 gepubliceerd en volledig verwerkt in deze begroting. Naast de genoemde reguliere lumpsumvergoedingen voor personeel en materieel worden geoordeelde- en niet-geoordeelde subsidies verstrekt. Ook deze zijn in de begroting meegenomen.

Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage

Voor de zomervakantie van 2021 kondigde het kabinet de arbeidsmarkttoelage aan. Doel van deze arbeidsmarkttoelage is om leraren zoveel mogelijk te behouden op de scholen met veel leerlingen die te maken hebben met grote achterstanden.

Ondanks het feit dat de sector het op prijs stelt dat extra middelen beschikbaar komen voor de grote arbeidsmarktproblematiek, geven vakbonden en de PO-raad aan, dat de sector behoefte heeft aan structurele middelen in plaats van incidentele middelen. Daarnaast zijn er over de specifieke invulling van deze maatregel bezwaren. Niettemin is door OCW besloten de regeling door te zetten.

Na onderzoek bij STEV blijkt dat de regeling niet aansluit bij de dagelijkse praktijk. Dat heeft ertoe geleid dat er sinds de bekendmaking binnen de organisatie (RvT, GMR, MR-en, teams en met de schoolleiders) discussie is gevoerd over de inzet van deze tijdelijke toelage. Tijdens deze gesprekken zijn verschillende problemen besproken. De belangrijkste betrof de potentiële frictie t.a.v. onze kernwaarde 'solidariteit'. STEV is een gevoelsgemeenschap, waar solidariteit hoog in het vaandel staat. Deze onderlinge verbondenheid is belangrijk voor onze kwaliteitsontwikkeling. De wijze waarop OCW de arbeidsmarkttoelage uit wil rollen, benadrukt vooral het individuele belang en vormt, omdat formeel de helft van de STEV

scholen de arbeidsmarktmiddelen ontvangen, een risico voor het STEV 'wij-gevoel'. Immers, wanneer alleen je eigen prestatie telt, iedereen zelf verantwoordelijk gehouden wordt voor succes, dan blijft er weinig over van een gemeenschappelijke basis waar we bij STEV juist zo hard aan werken en trots op zijn.

Nadat er een raadpleging is gehouden onder alle personeelsleden, is na instemming van de P-GMR het besluit genomen om de arbeidstoelage op een andere manier te verdelen binnen STEV. Dit betekent dat personeelsleden in dienst bij STEV in principe twee maal per jaar voor twee schooljaren een tijdelijke toelage ontvangen van 5%. Hiervoor wordt de arbeidsmarkttoelage gebruikt en vindt er, na goedkeuring van de RvT, een aanvulling vanuit de algemene reserve plaats. STEV zet, over twee schooljaren, ruim €260.000 van het eigenvermogen in om deze arbeidsmarkt toelage aan de personeelsleden uit te betalen. Deze tijdelijke extra lasten zijn opgenomen in de begroting.

NPO middelen

In 2021 heeft het ministerie aangekondigd dat er extra middelen komen voor het schooljaar 2021-2022 en het schooljaar 2022-2023. Deze middelen zijn bedoeld om de vertraging die is opgelopen door Corona in te halen.

De middelen voor het schooljaar 2021-2022 bedragen € 701,16 per kind en per onderwijsachterstandsscore € 251,16. In deze begroting hebben we even groot bedrag aan personele kosten opgenomen. Daarmee is deze post kosten neutraal.

Voor het schooljaar 2022-2023 is een bedrag van € 500 per kind en een bedrag van € 125 per achterstandsscore opgenomen in de begroting. De daadwerkelijke hoogte van dit bedrag kan nog wijzigen. De verwachting is dat het bedrag door het ministerie in het eerste kwartaal van 2022 wordt vastgesteld. Ook hier hebben we aan lasten een even grote post in de personele middelen opgenomen als begrote opbrengsten en begroten we deze post kosten neutraal.

Door ook de huidige Corona situatie is de verwachting dat deze middelen niet allemaal besteed worden in het jaar dat ze worden ontvangen. Middelen die we niet uitgeven vallen formeel in het resultaat. Bij STEV hebben we besloten dat we NPO-middelen die 'over' zijn opnemen in een NPO-bestemmingsreserve. Dat geeft de STEV scholen de mogelijkheid deze middelen in de lijn van de uitgangspunten ook in het schooljaar 2023-2024 in te zetten.

Conform de eisen hebben alle scholen plannen voor de inzet van deze NPO-middelen gemaakt. Hiervoor moesten scholen gebruikmaken van het door OCW gepubliceerde keuzemenu. Na breed intern overleg is gezamenlijk en vanuit de bestuurlijke verantwoordelijkheid dit kader aangevuld om ervoor te zorgen dat de NPO-ontwikkelingen ook duurzaam zijn. De gezamenlijk vastgestelde uitgangspunten zijn:

- We sluiten aan bij wat we al doen; dus de strategische ontwikkelingen die we hebben ingezet.
- Daarbij werken we vanuit onze besturingsfilosofie (zie hieronder).
- We zetten actief in op het meer kennisgericht ontwikkelen van ons onderwijs. Immers, scholen die samen gericht actieonderzoek doen zijn beter in staat om het niveau van het

onderwijs te verbeteren en gelijke kansen te bieden voor alle leerlingen (Fullan, 2007) en daarmee een duurzame ontwikkeling in de kwaliteitscultuur van de school te maken.

- We zetten in op het professionaliseren van personeelsleden.
- Vanuit onze onderzoeksgerichte kwaliteitscultuur gaan we te werk met bewezen interventies en (zo mogelijk) inzet van academisch geschoolde leraren.
- Dit vraagt om, passend bij het kwaliteitsstelsel van STEV en parallel aan onze verantwoordingscyclus, ook verantwoording hierover aan en naar elkaar.
- We werken vanuit vertrouwen en het lef dat ons bindt waarin we met trots bouwen aan onze ambitie om het allerbeste STEV onderwijs (zowel op het gebied van de kwalificatie als de socialisatie) te bieden aan alle leerlingen.

Naast de NPO-schoolplannen waarop de medezeggenschap van de scholen instemming hebben gegeven, hebben we bij STEV een aantal bovenschoolse ontwikkelingen gedefinieerd waarin we samen optrekken. Dit doen we omdat we uit onderzoek weten dat het er winst te behalen is uit het samen optrekken (de Wolf, 2021). Door deze gezamenlijke inzet sluiten we tevens aan bij de collectief gestelde ambities (zie ambitieboek en kwaliteitsstelsel). Uiteindelijk hebben alle 13 medezeggenschapsraden ingestemd met de inzet van NPO-middelen voor deze bovenschoolse ambitie. Deze inzet betreft enerzijds STEV brede professionalisering op thema's als begrijpend lezen, executieve functies en HB, een gezamenlijke IB-opleiding en schoolleider training ter versterking van onze interne kwaliteitscultuur. Naast deze gezamenlijke professionalisering, zien we dat de inzet van de NPO voor de staf enorm veel extra werk oplevert, wat we ondersteunen met een kleine uitbreiding. Daarnaast is nog een relatief groot bedrag gereserveerd voor mogelijke personele kosten zoals transitievergoeding. In totaal heeft STEV een kleine € 140.000 bovenschools voor de inzet van deze NPO-activiteiten gereserveerd. Met de MR-en is afgesproken dat daar waar bovenschoolse middelen overblijven deze naar rato terugvloeien naar de scholen.

Huidige leerlingaantallen

Onderstaand is een tabel opgenomen van de leerlingenaantallen 2018-2021 verdeeld naar BRIN-nummers.

Leerlingen aantal	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
School				
08EM de Uitkijk	156	132	119	113
08EN 't Kruisrak	201	198	188	201
10AH de Jan Ligthartschool	240	229	214	211
10SO de Griftschool	168	159	159	159
10SO01 de Dorpsbeuk	152	158	164	179
11FZ Plantijn	118	119	121	116
11RU de Lijster	105	93	102	96
12LJ de Regenboog	93	96	86	94
19JO de Egelantier	109	103	101	112
19JO deBuut	79	87	86	112
23BT Daltonschool Corlaer	205	213	210	221
23DH Vliegenier/ de Zandberg	77	77	64	116
23DH01 Lange Voren	65	71	67	-

27NN de Startbaan	118	117	115	119
27NN01 de PWA	59	51	56	-
Totalen	1.945	1.903	1.852	1.849

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er de eerdere afname van het aantal leerlingen in 2021 stabiliseert. Meerjarig (zie tabel hieronder) zien we een groei in leerlingenaantallen.

Sinds 2015 zijn OBS de Dorpsbeuk in Scherpenzeel en OBS de Griftschool te Woudenberg gefuseerd. Het ministerie van OC&W heeft de Dorpsbeuk wel de status van nevenvestiging verleend, waardoor een deel van de bekostiging voor personeel en materieel in stand blijft.

Leerlingen prognoses

In onderstaande tabel staan de geprognosticeerde leerlingenaantallen als ook de realisatie op 1 oktober weergegeven.

Leerlingen aantal	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
School	Werkelijk	prognose						
08EM de Uitkijck	119	113	120	113	112	116	119	126
08EN 't Kruisrak	188	201	188	207	204	202	197	195
10AH de Jan Ligthartschool	214	211	210	213	216	212	208	212
10SO de Griftschool	159	159	157	152	147	150	154	161
10SO01 de Dorpsbeuk	164	179	171	178	168	168	167	161
11FZ Plantijn	121	116	116	113	116	121	124	123
11RU de Lijster	102	96	94	95	90	88	93	91
12LJ de Regenboog	86	94	92	95	93	93	97	103
19JO de Egelantier	101	112	102	163	167	162	159	160
19JO deBuut	86	112	90	105	113	118	122	116
23BT Daltonschool Corlaer	210	221	212	214	212	211	212	211
23DH Vliegenier/ de Zandberg	64	116	62	108	118	119	117	124
23DH01 Lange Voren	67	-	64	-	-	-	-	-
27NN de Startbaan	115	119	118	130	134	153	170	189
27NN01 de PWA	56	-	59	-	-	-	-	-
Totalen	1.852	1.849	1.855	1.886	1.890	1.913	1.939	1.972

De leerlingenprognoses zijn tot stand gekomen, door de in-, door- en uitstroom in beeld te brengen. De verwachte instroom is op aangeven van de schoolleiders bepaald. De prognose is vastgesteld op basis van de instroom van de afgelopen jaren, de ontwikkelingen in en om de school en de relevante ontwikkeling in de gemeente. De schoolleiders hebben ambitieuze maar haalbare doelen gesteld. In deze prognose zijn we uitgegaan van de huidige realiteit. Opvallend is de groei van deBuut en de Egelantier. De groei van deBuut is onder andere het gevolg van de sluiting van de PWA. De groei van de Egelantier is het gevolg van de samenwerking met de Waterinkschool, een school onder het bestuur van PCBO Baarn-Soest. Deze samenwerking moet per 1 augustus 2022 leiden tot 1 school onder het STEV bestuur in Smitsveen.

De leerlingenprognoses (zie hierboven) die de onderbouwing geven voor het meerjarenbegroting laten een licht stijgende lijn zien. Deze ontwikkeling is onder andere het resultaat van het actief sturen op het vergroten van de zichtbaarheid van openbaar onderwijs in de regio.

Deskundigheidsbevordering

Vanuit het strategisch beleid hebben we bij STEV vier beleidsthema's geformuleerd. We hebben voor het komend jaar voor de verdere implementatie van deze vier beleidsthema's bovenschools in totaal € 40.000 gereserveerd.

In 2020 en 2021 hadden we actief ingezet op de inrichting en implementatie van de STEV academie. De implementatie van de academie heeft door de COVID-crisis wel vertraging opgelopen. De COVID-crisis vraagt veel van schoolteams, waardoor minder ruimte is voor professionele ontwikkeling. Daarnaast vindt er vanuit de NPO-middelen veel professionalisering op school plaats, waardoor we besloten hebben dit bedrag voor het aankomend jaar naar beneden te brengen.



Conform beleid van vorig jaar krijgen scholen op schoolniveau een professionaliseringsbudget. Naast deze middelen reserveren we onder andere bovenschools, conform cao, professionaliseringsmiddelen voor schoolleiders en gespecialiseerde opleidingsmiddelen voor onder andere de gymopleiding, reken- en taalspecialisten. Naast de NPO-middelen is er in 2022 € 191 k voor professionalisering beschikbaar.

Huisvesting

Medio 2021 hebben we een nieuwe partij -Anculus- gecontracteerd om het onderhoud van de gebouwen te regelen. Na de overdracht in oktober is Anculus gestart om de gebouwen te inspecteren en de MJOP's op te stellen. De MJOP-plannen zijn naar verwachting begin januari gereed. Dan hebben we ook een concreet beeld van de kosten voor groot onderhoud voor de komende jaren. Ook de jaarlijkse kosten voor contractonderhoud zijn dan weer geactualiseerd. Door de relatief late start van Anculus was het niet mogelijk om in deze begroting deze actualisatie mee te nemen. Voor de begroting van 2022 hebben we ervoor gekozen het bedrag van het huidige MJPO mee te nemen. Dat komt neer op een bedrag van € 81.807 voor het groot onderhoud.

In de vorige begroting als ook jaarrekening hebben we de wijziging in de berekening betreffende het MJOP aangekondigd. Dit betreft de al eerder besproken 'componentenbenadering'. Deze componentenbenadering gaat uit van specifieke afschrijvingen van onderdelen (componenten) van het schoolgebouw. Het was de bedoeling om deze nieuwe systematiek gereed te hebben bij de begroting van 2022. Dat is niet helaas nog niet gelukt. Dit heeft vooral te maken dat onze nieuwe onderhoudspartij, Anculus, sinds de start rond de herfstvakantie onvoldoende tijd heeft gehad om al onze 13 schoolgebouwen te bezoeken en per onderdeel vast te stellen wat de afschrijvingstermijn is. Daarnaast heeft het ministerie ook nog niet vastgesteld hoe precies de afschrijvingen van de componenten plaats moet vinden. Komend jaar wordt de huidige systematiek nog 'gedoogd'. We hebben komend jaar om de transitie naar de componentenbenadering te maken. Per 2023 is het hanteren van de componentenbenadering verplicht.

Zoals ook al eerder aangegeven is de verwachting dat deze componentenbenadering een forse verhoging van de omvang van de onderhoudsvoorziening zal kennen. Anculus zal STEV hierover het komend jaar adviseren. Naar verwachting zal de jaarlijkse onderhoudslast ongeveer gelijk blijven met de onderhoudslast zoals die op de huidige methode wordt berekend.

Vanuit het strategische beleidsplan heeft STEV duurzaamheid hoog in het vaandel staan (zie beleidsthema ´duurzame wereldburgers´). De afgelopen jaren zijn op veel scholen zonnepanelen neergelegd en is de verlichting vervangen door LED verlichting. In het komende jaar onderzoeken we of de laatste scholen ook nog worden voorzien van zonnepanelen.

Voor huisvestingslasten ontvangt STEV aan materiele bijdrage een bedrag voor dekking van de huisvestingslasten. Al jaren is bekend dat dit bedrag niet kostendekkend is. De landelijke lijn om dit ´op te lossen´ is dat er vanuit de personele rijksbijdrage een bedrag wordt toegevoegd aan de materiele bekostiging.

Voor STEV is in de tabel hieronder per kostenpost aangegeven wat we aan baten ontvangen en wat de lasten zijn. Dit is een indicatie voor de verhouding tussen de huisvestingslasten en geeft aan hoe hoog de ´overheveling´ vanuit de personele baten is.

Materieel huisvesting opbrengst	731.184,00
opbrengst verhuur	27.500,00
kosten huisvesting	998.038,58
Resultaat	239.354,58-

Door sluiting van twee locaties (Lange Voren in Barneveld en de PWA in Soest) is dit resultaat iets verbeterd ten opzichte van de begroting 2021. Een van de belangrijkste oorzaken voor de overschrijding op huisvesting, heeft te maken met de m2 ten opzichte van de leerlingenaantallen. Op veel scholen ontvangen we onderwijsachterstand middelen waardoor we kleine groepen kunnen formeren. Dit loopt echter niet in de pas met de huisvestingslasten. Daarom moeten we een deel van de personele baten inzetten voor de bekostiging van de huisvesting.

Meerjaren-perspectief per school

Ook dit jaar is er een meerjarenbegroting gemaakt per school. Dit zorgt ervoor dat er inzicht ontstaat in de effecten van een investering in het komend jaar en in de jaren daarna. Dit betekent ook dat we meerjarig inzicht hebben in de resultaten per school (zie onderstaande overzicht).

Het overzicht laat op een aantal scholen een tekort zien. Dit heeft vrijwel geheel te maken met de hierboven besproken tekorten op de huisvestingslasten. De schoolleiders hebben inzicht in de huisvestingslasten met betrekking tot schoonmaak, energie/water en overige lasten. In de komende jaren werken we naar een situatie dat de scholen binnen budget de huisvestingslasten oplossen.

Exploitatieresultaten per kostenplaats		2021	2022	2023	2024	2025	2026
08EM0	Uitkijk	52.974-	18.492-	43.740-	21.231-	23.840-	21.687-
08EN0	t Kruisrak	18.531	18.272	3.177	4.752	3.540	1.123
10AH0	Jan Ligthartschool	13.792-	12.820-	7.309-	12.752-	11.451-	688-
10SO0	Griftschool	15.295-	4.301-	8.992-	15.039-	12.733-	6.794-
10SO1	De Dorpsbeuk	9.076-	817	14.097	4.676	1.230	8.113
11FZ0	Plantijn	6.568	531	1.679	3.137	3.731	2.676
11RU0	Lijster	5.079-	0-	10.297-	9.754	10.045	21.121
12LJ0	Regenboog	32.713-	3.075-	260	3.586-	1.433-	7.373
19JO0	Egelantier	8.317-	114.078-	109.753-	49.121	64.974	62.257
19JO1	De Buut	31.910-	8.212	1.111-	4.304	10.809	9.892
23BT0	Corlaer	4.722-	2.878	8.191	4.188	1.666	10.263
23DH0	Vliegenier	24.044-	1.963-	11.554-	10.823-	13.525-	16.085-
27NN0	De Startbaan	3.169-	50.302-	64.184-	49.517-	27.744-	4.805-
27NN1	PWA	88.758-	106.775	-	-	-	-
AF790	Stafbureau	64.750	15.988-	8.380	9.341	15.445	3.071
AF790PSA	Personeelskosten	-	-	-	-	-	-
		200.000-	83.535-	221.156-	23.673-	20.716	75.832
Correctie arbeidsmarkt toelage			132.000	77.000			
Resultaat		200.000-	48.465	144.156-	23.673-	20.716	75.832

Naast de huisvestingslasten is in bovenstaand schema ook de formatie voor aankomend schooljaar opgenomen. Daarbij ligt de opdracht de formatie in te vullen passend bij de baten die de school ontvangt. Voor mogelijke personele fricties is een bedrag van € 200.000 gereserveerd. Er is, in het licht van de vereenvoudiging van de bekostiging, voor gekozen dit bedrag komend jaar te verhogen, zodat scholen die relatief meer last hebben van deze wijziging ruimte krijgen op hierop te anticiperen. Het komend voorjaar nemen we de tijd om het beleid hiervoor samen te formuleren en vast te stellen.

Financiële aandachtspunten en risico's

Bij STEV is een aantal financiële risico's te beschrijven.

Ten eerste de gemeentelijke subsidies. Gemeenten kennen nu de vanuit het Rijk ontvangen gelden voor onderwijs achterstandenbeleid toe aan verschillende scholen. De gemeenten Baarn, Bunschoten, Barneveld en Soest kennen aan STEV subsidies toe voor het in stand houden van Schakel- en Taalklassen. Deze subsidies worden jaarlijks opnieuw vastgesteld. We constateren dat deze subsidies door tekorten onder druk staan. Dit is vooral in het kader van de kansengelijkheid een zorgelijk ontwikkeling. Financieel bestaat er helaas geen enkele zekerheid m.b.t. deze middelen voor de middellange- en lange termijn. Het financiële risico bedraagt ongeveer € 350.000.

Sinds 2017 is STEV eigen risicodragers voor de ziektevervangings. Dit betekent dat de stichting niet meer collectief is verzekerd tegen dit risico. Dit bespaart enerzijds op de premie. Echter bij een hoog langdurig ziekteverzuim lopen de kosten voor ziektevervangings op. Dit is, mede gezien de verhoogde werkdruk en het lerarentekort, een risico. Een strakke monitoring hierop is en blijft noodzakelijk. Om het risico enigszins in te dekken hebben we ons vanaf 2021 bij het vervangingsfonds verzekerd voor ziekteverzuim van langer dan 6 weken.

In deze begroting is een structurele bijstelling van de CAO van 2.3 % van de loonkosten meegenomen. Omdat we er vanuit gaan dat, zoals afgelopen jaar, de salarisverhoging van STEV begroting 2022

de rijksbijdrage gealloceerd wordt, hebben we geen indexatie van de rijksbijdrage (baten) of verhoging van de lonen (lasten) opgenomen.

Samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei

Midden 2020 heeft de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei, naar aanleiding van de bespreking van de jaarstukken, aangegeven dat er grote zorgen zijn over de relatie van het gevoerde beleid en de beschikbare middelen. De zorg in de afgelopen jaren van een te hoog weerstandsvermogen en de zoektocht naar een passende en doelmatige besteding, is in zeer korte tijd omgeslagen naar een situatie met grote zorgen over een sterk verhoogd deelnamepercentage SO. Hierdoor dreigen de resultaten en het vermogen negatief uit te komen.

In de periode daarna heeft de directeur-bestuurder een aantal generieke maatregelen ingesteld. Een generieke maatregel die nog boven de markt hangt en die tijdens de ALV van september 2020 veel weerstand ondervond is de maatregel waarbij het schoolbestuur de verwijzing betaalt van het lopende en het volgende schooljaar. Het gaat dan om bedragen voor een verwijzing naar het SBO van € 5.343 per leerling (prijsniveau 22-09-2020) en voor een verwijzing naar het SO van € 10.955 per leerling (prijsniveau 22-09-2020). Inmiddels is voor het aankomend kalenderjaar het bedrag bekend wat STEV met betrekking tot de doorverwijzing moet gaan betalen. Dat bedrag is voor 2022 ruim 20.000 euro. Voor de aankomende jaren loopt dit fors op. STEV is niet blij met deze ontwikkeling en heeft al een aantal gesprekken hierover gevoerd met het SWV. In het nieuwe jaar zullen de gesprekken over deze maatregel worden hervat.

Mogelijk bovenmatige vermogen

STEV heeft in najaar 2020 een brief ontvangen van het ministerie OCW waarin wordt opgemerkt dat de vermogenspositie van STEV over 2019 boven de nieuwe signaleringswaarde uitkomt. Het vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen (vermogen dat een organisatie redelijkerwijs nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen) (Zie brief van het OCW, 17-11-2020). Deze inhoud van deze brief is besproken met de interne toezichthouder.

Zoals bij de bespreking van het MJOP is aangegeven, zal de componentenbenadering van de onderhoudsvoorziening leiden tot een eenmalige ophoging van deze voorziening. We verwachten dus een substantiële verschuiving van het eigen vermogen naar de onderhoudsvoorziening. Hierdoor zal het eigen vermogen dalen tot onder de signaleringswaarde.

Daarnaast moeten we door de nieuwe vereenvoudigen bekostigingssystematiek eenmalig een bedrag van rond de € 610k afboeken. Specifieke uitleg over die afboeking is terug te vinden in bijlage 1.

Tenslotte zal de aanvulling die STEV doet om collega's bij STEV een tijdelijke loonsverhoging teven geven van 5% waarbij ook de arbeidsmarktmiddelen worden ingezet ook ten laste van het eigen vermogen komen.

Door onze relatief hoge eigen vermogen komen we door de hierboven beschreven (eenmalige) ontwikkelingen niet in de financiële problemen en kunnen we ook de tijdelijke aanvulling doen vanuit het eigen vermogen voor de brede inzet van de tijdelijke arbeidsmarkttoelage. Het gevolg is ook dat eind 2022 de vermogenspositie van STEV normaliseert.

Uitgangspunten Meerjarenbegroting 2022 – 2026

In de meerjarenbegroting zitten een aantal uitgangspunten zoals die zijn benoemd in de kaderbrief. Het is opgedeeld in 1) algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden, 2) uitgangspunten voor de school begroting , 3) de uitgangspunten voor de gezamenlijke begroting.

Algemene uitgangspunten

STEV hanteert bij de begroting een aantal algemene uitgangspunten. Dit zijn:

1. We begroten weloverwogen en realistisch en deze is na vaststelling taakstellend. Baten begroten we reëel en lasten als ze bekend zijn.
 - a. Bij de baten maken we gebruik van de laatst bekende bekostigingsgegevens en bekende inkomsten van het samenwerkingsverband.
 - b. Bij de berekening van de loonkosten maken we gebruik van de laatst bekende CAO, rekening houdend met de CAO regelingen, de bekende personele ontwikkelingen en de laatst bekende werkgevers en werknemers premies. .
2. In beginsel worden de middelen toegerekend aan de scholen.
3. De scholen delen naar rato van de omvang in de gezamenlijke kosten.
4. We zijn kritisch op wat efficiënter gezamenlijk kan of wat op schoolniveau passender is.
5. De schoolleider is integraal financieel verantwoordelijk voor het schoolbudget.
6. De bestuurder is verantwoordelijk voor het gezamenlijke budget en voor de STEV begroting.
7. STEV heeft op stichtingsniveau een reserve voor het afdekken van risico's. De huidige reserve is ruim voldoende om alle risico's af te dekken en om de continuïteit kunnen waarborgen.

Uitgangspunten schoolbudget

Voor de materiële begroting op schoolniveau zijn de uitgangspunten:

1. In beginsel komen alle materiële baten, zoals de rijksbijdrage etc, toe aan de scholen.
2. Bij nevenvestigingen en dislocaties worden de baten materiële instandhouding op basis van de totale leerlingenaantallen verdeeld over de vestigingen c.q. locaties.
3. Scholen zijn verantwoordelijk voor de begroting van hun materiële lasten.

4. De component “*Onderhoud gebouw*” uit de materiele instandhouding wordt ingezet voor gezamenlijke huisvestingskosten.
5. De component “*Administratie, beheer en bestuur*” uit de materiele instandhouding wordt ingezet voor gezamenlijke kosten. Dit zijn bijvoorbeeld de accountantskosten, de (AFAS) licenties, branche lidmaatschapskosten, materiële calamiteiten, kantoorkosten stafbureau etc.

STEV hanteert bij de begroting de volgende uitgangspunten m.b.t. **personeel**:

1. Scholen begroten zelf hun overige personele lasten. (Deskundigheidsbevordering, inhuur externe, kosten voor kantine etc.)
2. Personele schoolexplotaties dienen meerjarig sluitend te zijn om financiële risico's te voorkomen.
3. Vanuit de bekostiging *personele lumpsum* komt de bijdrage voor de salarislaster van het stafbureau. De bijdrage per school wordt berekend naar rato van de hoogte van de personele lumpsum van hetzelfde schooljaar.
4. Vanuit het budget *personeels- en arbeidsmarktbeleid* wordt een kostendeekkende bijdrage gedaan t.b.v. gezamenlijk begroting. De bijdrage per school wordt berekend naar rato van de hoogte van de personele lumpsum van hetzelfde schooljaar.
5. Werkdrukmiddelen worden door de scholen ingezet in het schooljaar waarvoor de middelen bedoeld zijn. De middelen worden pas vrijgegeven als overeenstemming is met de P-MR over de gewenste inzet en na goedkeuring van CvB.
6. De loonkosten worden verhoogd met een dekking voor ziektevervanging en risico's voor werkgeverslasten.
7. Er is uitgegaan van de per 1 oktober 2021 bekende personeelsbezetting.
8. Scholen dienen uit te komen met het beschikbare personele budget, gebaseerd op de werkelijke leerlingenaantallen van t-1.

Uitgangspunten gezamenlijke begroting

Voor de gezamenlijke begroting en die van het stafbureau gelden de volgende uitgangspunten:

- a) Er moet zoveel mogelijk geld naar de scholen tenzij het gezamenlijk efficiënter of goedkoper kan.
- b) Samen kunnen we risico's beter dragen dan elke school apart.

Vanuit efficiëntie en verhoging van de effectiviteit bekostigen we de volgende activiteiten gezamenlijk:

- Bestuur
- Kwaliteit
- Personeelszaken en professionalisering
- Financiële administratie
- Huisvesting en ICT
- AVG

De gezamenlijke begroting bestaat onder andere uit de volgende posten:

- Gezamenlijk lasten voor scholing/professionalisering

- Verwachte fricties (zoals inhuur interimmers, calamiteiten)
- Verwachte transitievergoedingen en (ww-) uitkeringslasten
- Middelen voor extra impuls in kwaliteit
- Middelen voor impuls PR
- Middelen voor impuls ICT
- Ziekteverzuim en samenhangende kosten zoals ARBO en vervanging. We zorgen gezamenlijk voor een laag ziekteverzuim, en we delen het risico van langdurige zieken.

Landelijke ontwikkelingen

Naast de eerder genoemde ontwikkelingen m.b.t. de CAO en wijzigingen in de bekostiging, worden hieronder een aantal andere relevante ontwikkelingen m.b.t. de meerjarenbegroting vermeld.

Vereenvoudiging bekostiging

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

- Het afschaffen van de gemiddelde gewogen leeftijd (GGL);
- Verdwijnen van het verschil van het bedrag voor een onderbouw en bovenbouw leerling.;
- De (groepsafhankelijke) materiële bekostiging wordt omgevormd tot één vaste voet plus een bedrag per leerling. Hierdoor wordt de groepsafhankelijke materiële bekostiging samengevoegd met de leerling afhankelijke materiële bekostiging;
- De personele bekostiging gaat van schooljaar naar kalenderjaar, waarbij wordt uitgegaan van een teldatum per 1 februari voorafgaande aan het kalenderjaar (t-11 maanden). Voor de personele bekostiging per kalenderjaar 2023 wordt dan dus uitgegaan van de teldatum 1 februari 2022.

Bij de laatste doorrekening van de nieuwe systematiek komen we uit op stabilisatie van de inkomsten op STEV niveau. We zijn in deze begroting nog uitgegaan van de oude systematiek, zonder correctie aan te brengen voor de vereenvoudigde bekostiging. Hoe de vereenvoudiging van de bekostiging op schoolniveau uitpakt is niet goed te voorspellen. Dit wordt in het voorjaar concreter. Omdat dit nog ondoorzichtig is hebben we in verhouding tot voorliggende jaren meer frictie-middelen gereserveerd, zodat scholen die relatief meer last hebben van deze wijziging ruimte krijgen op hierop te anticiperen. Het komend voorjaar nemen we de tijd om het beleid hiervoor samen te formuleren en vast te stellen.

Aanpassing Onderwijsachterstandsmiddelen

De onderwijsachterstandsmiddelen zijn per 1 augustus 2020 toegewezen op basis van de achterstandsscores die worden berekend door het CBS. Die score wordt bepaald op basis van vijf kenmerken, zoals o.a. opleidingsniveau van de ouders, opleidingsniveau van alle moeders op school, aantal jaren wonend in Nederland en aantal gevallen van schuldhulpverlening. Deze factoren wijzigen per jaar en zijn niet inzichtelijk voor de school. De schoolweging wordt bekend gemaakt in het voorjaar van 2022. In deze begroting is de schoolweging van 2021 doorgetrokken naar de komende jaren. De overgangssystematiek die het ministerie had ingesteld, komt komend schooljaar te vervallen.

In deze nieuwe systematiek wordt de OAB subsidie helemaal ingezet in de formatie van de scholen. We gaan onderzoeken of een deel van de subsidie zouden moeten worden opgenomen als dekking voor de huisvestingskosten. De dekking van de huisvestingskosten hangt af van het aantal kinderen wat een school heeft. Bij scholen met veel OAB middelen zitten er minder kinderen in een groep en is er dus ook minder dekking van huisvestingslasten.

Meerjarenbegroting 2022 – 2026 exploitatieoverzicht inclusief toelichting

Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2022-2026

	realisatie	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
Kalenderjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Totaal baten							
Rijksbijdragen	€ 12.965.981	€ 12.462.513	€ 14.216.594	€ 13.539.200	€ 13.056.327	€ 13.106.780	€ 13.190.434
Gemeentelijke bijdragen	€ 433.435	€ 351.848	€ 409.895	€ 385.687	€ 385.687	€ 385.687	€ 385.687
Overige baten	€ 148.538	€ 108.892	€ 40.924	€ 40.924	€ 40.924	€ 40.924	€ 40.924
Eindtotaal	€ 13.547.954	€ 12.923.253	€ 14.667.413	€ 13.965.811	€ 13.482.938	€ 13.533.390	€ 13.617.045
Totaal lasten							
Personele lasten	€ 11.271.398	€ 10.934.017	€ 12.617.248	€ 12.026.686	€ 11.346.888	€ 11.353.298	€ 11.407.790
Afschrijvingen	€ 288.984	€ 307.492	€ 300.458	€ 309.069	€ 317.958	€ 322.813	€ 296.577
Huisvestingslasten	€ 1.028.170	€ 1.041.335	€ 984.085	€ 984.085	€ 984.085	€ 984.085	€ 984.085
Overige instellingslasten	€ 975.767	€ 834.409	€ 837.156	€ 855.128	€ 845.682	€ 840.479	€ 840.760
Eindtotaal	€ 13.564.319	€ 13.117.253	€ 14.738.946	€ 14.174.968	€ 13.494.613	€ 13.500.674	€ 13.529.212
Saldo baten en lasten	€ -16.365	€ -194.000	€ -71.534	€ -209.157	€ -11.675	€ 32.716	€ 87.833
Saldo financiële baten en lasten							
Financiële baten	€ 57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële lasten	€ 5.795	€ 6.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000
Eindtotaal	€ -5.738	€ -6.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000
Saldo baten en lasten			€ -612.318				
Resultaat	€ -22.103	€ -200.000	€ -695.852	€ -221.157	€ -23.675	€ 20.716	€ 75.833

De begroting voor 2022 komt uit op een negatief resultaat van € 695.852. Om wat meer inzicht te geven in dit resultaat is onderstaande tabel opgenomen:

	2022	2023	2024	2025	2026
Tekort volgens begroting	695.852-	221.157-	23.675-	20.716	75.833
1. Afboeking vordering OCW	612.318				
2. Extra uitgaven arbeidsmarkttoelage	132.000	77.000			
3. Eenmalig effect sluiting PWA	106.775-				
Genormaliseerd resultaat	58.309-	144.157-	23.675-	20.716	75.833

1. De incidentele last voor de afboeking van de vordering op OCW in verband met de nieuwe bekostigingssystematiek, zie voor meer informatie bijlage 1.

2. De extra uitgaven m.b.t. de arbeidsmarkttoelage betreft het deel wat STEV vanuit de eigen middelen toevoegt aan deze tijdelijke uitkering. Dit bedrag is vastgesteld op basis van een globale inschatting van de salarislasteren.
3. Door de bekostiging op de t-1 systematiek ontvangen we nog middelen voor de leerlingen van de PWA. Een deel van deze baten zijn al opgenomen als frictie door de groei van deBuut in Soest.

Voor 2022 hebben we een tekort van € 58.309. In de meerjaren-begroting prognosticeren we in 2023 een hoger tekort. Er is sprake van leerlingengroei terwijl de bekostiging 1 jaar achterloopt. Waar het gaat om de samenwerking met de Waterinkschool in Soest vinden hierover gesprekken plaats met het bestuur van deze school.

In deze begroting is nog niet opgenomen de voorspelde eenmalige dotatie aan de voorziening onderhoud die ontstaat door de componentenmethode. Zoals eerder aangegeven verwachten we hier het komend jaar helderheid over. De verwachting is dat het neer zal komen op een bedrag van ruim € 1 miljoen.

Daarnaast wordt uit de meerjarenbegroting duidelijk dat de baten in 2026 toenemen.

Uiteraard zullen we actief sturen op het op een goede en verantwoorde wijze inzetten van de middelen, zodat er geen groei plaatsvindt van het eigen vermogen.

(Rijks)bijdragen OC&W

De Rijksbaten zijn ten opzichte van de begroting 2021 fors toegenomen. Dit wordt vooral veroorzaakt door een stijging van de rijksbijdrage van 2,3% als ook de toekenning van de NPO middelen. Deze laatste zijn begroot op € 1,5 miljoen in 2022.

Vanaf kalenderjaar 2022 hebben we voor wat betreft de materiële bekostiging conform de toekenningen van OC&W de indexering met 1,2% aangepast ten opzichte van 2021.

	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BATEN							
Normatieve rijksbijdragen	12.288.380	12.080.671	13.855.272	13.213.471	12.731.540	12.783.981	12.866.229
Overige subsidies OCW	212.415	40.483	27.746	28.000	25.917	23.000	23.000
Doorbetalen Rijksbijdragen SWV	465.186	341.359	333.575	297.729	298.871	299.799	301.205
Rijksbijdragen	12.965.981	12.462.513	14.216.594	13.539.200	13.056.327	13.106.780	13.190.434

In de begroting 2022 wordt geen rekening gehouden met groei-bekostiging. Ook hebben we voor de 1^e opvang vreemdelingen geen bedrag opgenomen. Als er middelen worden ontvangen zal dat leiden tot extra kosten voor personeel om de vreemdelingen op te vangen, waardoor het netto resultaat 0 zal zijn.

De 'Doorbetalen Rijksbijdrage' betreffen de subsidies vanuit de verschillende samenwerkingsverbanden (Rijn & Gelderse Vallei, De Eem en Zeeluwe). De baten vanuit de samenwerkingsverbanden zijn lager begroot, omdat er minder leerlingen zijn en de kosten per leerling wordt verlaagd. Daarnaast kunnen we nog geen inschatting maken ten aanzien van de arrangementen.

Overige overheidsbijdragen

	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BATEN							
Gemeentelijke bijdragen	423.458	349.848	409.895	385.687	385.687	385.687	385.687
Overige overheidsbijdragen	9.976	2.000	-	-	-	-	-
Ov. overheidsbijdr. en -subsidie	433.435	351.848	409.895	385.687	385.687	385.687	385.687

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit subsidies van diverse gemeenten. Het gaat dan vooral om begeleiding/passend onderwijs, taalklassen en loonkostensubsidie OOP. De huidige begroting is gebaseerd op de realisatie 2021 en de nu bekende beschikkingen en lopende aanvragen.

Overige baten

	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BATEN							
Verhuur	44.043	16.250	27.500	27.500	27.500	27.500	27.500
Detachering	73.794	92.642	12.392	12.392	12.392	12.392	12.392
Ouderbijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	30.701	-	1.032	1.032	1.032	1.032	1.032
Overige baten	148.538	108.892	40.924	40.924	40.924	40.924	40.924

Onder de overige baten vallen onder andere de verhuurbaten en opbrengsten van gedetacheerde medewerkers. De verhuurbaten zijn gebaseerd op de lopende contracten. Deze is door actualisatie nu hoger ingeschat dan afgelopen jaren. De overige baten zijn ingeschat op basis van de realisaties uit het verleden en huidig inzicht.

Personele lasten

Hieronder staan de begrote lasten voor 2021. Hierbij valt op dat met name 'personele lasten' (lonen en salarissen) in 2022 hoger zijn begroot t.o.v. 2021.

	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
LASTEN							
Lonen en salarissen	10.312.741	10.041.606	11.753.277	11.153.497	10.510.137	10.517.376	10.573.669
Overige personele lasten	958.656	892.411	838.971	838.189	836.751	835.921	834.121
Personeelslasten	11.271.397	10.934.017	12.592.248	11.991.686	11.346.888	11.353.298	11.407.790

Het verloop van de personele lasten worden hieronder nader toegelicht.

Lonen en salarissen

De brutosalarissen, sociale lasten en pensioenlasten zijn begroot op basis van de nu geldende formatie, geaccordeerde toekomstmutaties en gebaseerd op de meest actuele cao en vastgestelde premies. De salarislasteren omvatten alle betalingen en verplichtingen in het jaar ten behoeve van het personeel in loondienst. In het baten/lasten stelsel worden niet alleen de daadwerkelijke uitgaven, die gedurende het boekjaar worden gedaan, opgenomen, maar ook alle nabetalingen, vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en (nog) te betalen sociale lasten, voor zover deze zijn toe te rekenen aan het boekjaar. In de volgende schooljaren is de formatie verlaagd zodat de scholen binnen de beschikbare ruimte blijven. Wel is een bedrag opgenomen om potentiële fricties op te lossen.

De stijging van de salarislasten in 2022 ten opzichte van 2021 komt voornamelijk door de extra indexering van de salarissen. Daarnaast kan de stijging worden verklaard door de inzet van extra personeel in het kader van het wegwerken van de door corona ontstane vertraging. Deze kosten lopen over de NPO middelen. De NPO-lasten zijn niet vertaald naar fte's.

In het overzicht hieronder staat het exploitatie overzicht van het verwachte fte verloop per schooljaar. Omdat we uitgaan van een meerjarige vrijwel sluitende begroting zijn fte's van het onderwijzend personeel teruggebracht. Dit verloop is op deze manier opgesteld voor de verslaglegging en is geen besluit dat bij een terugloop alleen deze groep wordt belast.

FTE (in dienst)	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Directie	10,13	9,97	9,97	9,97	9,97
Onderwijzend personeel	96,39	97,73	97,42	97,14	97,48
Onderwijs ondersteunend personeel	29,51	27,63	27,63	27,63	27,63
Totaal	136,03	135,33	135,02	134,74	135,09

Als we ordenen op kalenderjaar dan krijgen we het volgende verloop.

FTE (in dienst)	2022	2023	2024	2025	2026
Directie	10,06	9,97	9,97	9,97	9,97
Onderwijzend personeel	96,95	97,60	97,30	97,28	97,48
Onderwijs ondersteunend personeel	28,73	27,63	27,63	27,63	27,63
Totaal	135,74	135,20	134,90	134,89	135,09

Uit bovenstaande valt op te maken dat, wanneer we uitgaan van het beschikbare schoolbudget, de formatie de komende jaren redelijk stabiel is.

Overige personele lasten

Onder overige personele lasten zijn de niet rechtstreeks uit het salarissysteem betaalde lasten ondergebracht, zoals de lasten van inhuur derden voor o.a. huisvesting, cursuskosten (nascholing), teamontwikkeling, bedrijfsgezondheidszorg/Arbo en lasten voor outplacement.

De overige personele lasten zijn verlaagd. Voor deskundigheidsbevordering is zoals eerder benoemd een bedrag opgenomen van € 191.926. Wel zijn de kosten voor inhuur verhoogd, omdat we een aantal vacatures niet hebben kunnen invullen met vast personeel maar nu via het uitzendbureau inhuren.

Uitkeringen

Onder 'uitkeringen' vallen de WAZO uitkeringen van het UWV. Deze zijn, mede op basis van de realisatie 2021, voor 2022 gelijk gehouden aan de begroting 2021.

Afschrijvingen

De hoogte van de afschrijvingen wordt bepaald door te kijken naar de gerealiseerde investeringen t/m 2021 en geplande investeringen 2022. Hierbij worden de afschrijvingstermijnen en grondslagen gehanteerd uit de jaarrekening. Inventaris, leermiddelen en andere bedrijfsmiddelen die langer dan een jaar gebruikt worden, worden tegen de aanschafwaarde op de balans geactiveerd. Hierbij is wel de ondergrens van een bedrag van € 1.500 per investering, dit is een verhoging ten opzichte van 2021 toen het bedrag € 500 was.

De volgende investeringsbedragen per categorie zijn gepland voor 2022:

	2022	2023	2024	2025	2026
Investeringsen					
Terreinen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gebouwen	€ 86.500	€ -	€ -	€ -	€ -
Meubilair	€ 55.000	€ 12.000	€ 2.000	€ 40.000	€ -
Inventaris	€ 45.500	€ 4.000	€ -	€ -	€ -
Hardware	€ 163.300	€ 105.360	€ 172.080	€ 177.240	€ 92.000
OLP	€ 68.000	€ 38.500	€ 30.500	€ 25.500	€ 2.500
totaal investeringen	€ 418.300	€ 159.860	€ 204.580	€ 242.740	€ 94.500

De investeringen in *meubilair* en *OLP* betreffen met name vervangingen. De ICT-investeringen zijn komend jaar lager dan in 2021 (was € 198k). Door betere sturing op deze middelen hebben we een betere grip en zijn de investeringen over de komende 5 jaar inzichtelijk. Daarnaast besteden we de ICT-middelen collectief aan, waardoor we een goede prijs kunnen bedingen.

Onder de post *gebouwen* vallen ook de aanpassingen aan het schoolplein of interne verbouwingen die scholen willen, maar waar het geen onderhoud betreft. Ook vallen de aanpassingen aan het schoolplein onder deze post.

	2022	2023	2024	2025	2026
Afschrijvingen					
Gebouwen	€ 13.954	€ 14.348	€ 14.348	€ 14.348	€ 14.348
Meubilair	€ 68.756	€ 69.356	€ 69.220	€ 69.209	€ 68.570
Inventaris	€ 14.676	€ 15.751	€ 15.498	€ 15.498	€ 15.489
Hardware	€ 137.783	€ 148.774	€ 161.435	€ 168.983	€ 151.176
OLP	€ 65.286	€ 60.838	€ 57.453	€ 54.775	€ 46.991
totaal afschrijvingen	€ 300.455	€ 309.067	€ 317.954	€ 322.813	€ 296.574

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit onder andere de lasten van schoonmaak, energie, onderhoud en huur. Hieronder volgt voor een aantal posten een nadere toelichting.

	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
LASTEN							
Medegebruik	78.099	69.700	69.700	69.700	69.700	69.700	69.700
Groot onderhoud	3.127	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Onderhoud	166.820	91.000	108.500	108.500	108.500	108.500	108.500
Energie en water	147.547	193.350	164.250	164.250	164.250	164.250	164.250
Schoonmaakkosten	368.354	342.835	301.335	301.335	301.335	301.335	301.335
Heffingen	37.106	36.450	32.300	32.300	32.300	32.300	32.300
Dotatie onderhoudsvoorziening	227.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Huisvestingslasten	1.028.053	1.041.335	984.085	984.085	984.085	984.085	984.085

Totaal

De totale kosten zijn lager omdat we een tweetal scholen gesloten hebben. Daardoor dalen natuurlijk alle lasten.

Huren

Deze zijn gebaseerd op de bestaande huurcontracten. De lasten voor 2022 zijn in lijn met 2021. Het betreft met name de huur van het stakantoor, de huur van de Egelantier Soest en een aantal kleine huurbedragen voor lokalen, opslagruimte.

Groot onderhoud

Op basis van een meerjaren-onderhoudsplan wordt de meerjaren-voorziening groot onderhoud opgesteld. Aan deze voorziening vindt, ter egalisatie van de jaarlijks fluctuerende uitgaven, een vaste dotatie per jaar plaats. De werkelijke uitgaven aan onderhoud op basis van dit plan worden niet opgenomen in een exploitatiebegroting, maar worden rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening.

Kalenderjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stand voorzieningen per 01-01	€ 250.375	€ 386.611	€ 577.078	€ 798.271	€ 1.011.862	€ 986.998	€ 1.101.162
Dotatie voorz. groot onderhoud	€ 227.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
-/- Onttr. voorz. groot onderhoud	€ -102.950	€ -112.533	€ -81.807	€ -89.409	€ -327.864	€ -188.836	€ -188.836
Dotatie voorziening jubilea	€ 17.600	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
-/- Vrijval voorziening jubilea	€ 7.305		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onttr. voorziening jubilea	€ -12.719		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Stand per 31-12	€ 386.611	€ 577.078	€ 798.271	€ 1.011.862	€ 986.998	€ 1.101.162	€ 1.215.326

De dotatie voor 2022 blijft € 300.000 per jaar. Zoals eerder benoemd houden we de lasten gelijk aan die van vorig jaar, gebaseerd op de oude bedragen uit het MJOP. En ook de kosten voor onderhoud houden we op het laatst bekende MJOP.

Schoonmaakkosten, energie en water

De schoonmaakkosten zijn hoog. Datzelfde geldt voor de stijgende energiekosten. We kijken komend jaar kritisch naar deze kosten.

Overige instellingslasten

Onder deze lasten vallen verschillende grootboekrekeningen die hieronder kort worden toegelicht.

	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
LASTEN							
Administratie en beheer	325.853	272.212	280.705	294.905	294.605	294.605	294.605
Inventaris, apparatuur en leermidde	68.942	62.600	67.050	67.050	67.050	67.050	67.050
Leer- en hulpmiddelen	475.086	426.539	431.237	431.853	431.792	428.329	432.217
Overige instellingslasten	105.886	73.058	58.164	61.320	52.236	50.495	46.888
Overige lasten	975.767	834.409	837.156	855.128	845.682	840.479	840.760

Administratie- en beheerslasten

De lasten in deze rubriek lopen weer licht op. De werkelijke kosten geven aanleiding tot deze lichte verhoging.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Het betreft posten die voornamelijk door de scholen zelf worden begroot. Het blijkt elk jaar weer dat het beschikbare materiële budget voor de scholen krap is. Mede door de forse daling van de kopieerkosten blijven vrijwel alle scholen binnen het beschikbare budget. Een ontwikkeling die zich verder doorzet is een verschuiving van uitgaven aan onderwijs-leerpakketten naar licenties en kosten software. Tevens hebben we de afschrijvingsgrens voor de investeringen opgetrokken naar € 1.500. Hierdoor vallen waarschijnlijk meer lasten onder deze post.

Overige instellingslasten

Hieronder vallen diverse lasten, waaronder ook de inzet op arrangementen. Die zijn voor 2022 op hetzelfde niveau begroot als in 2021.

Meerjarenbegroting 2022-2026 balans inclusief toelichting

Meerjaren-balans

Op basis van de begroting 2021 en de meerjarenbegroting is onderstaande meerjaren-balans opgesteld.

Kalenderjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	werkelijk	obv begroting	obv begroting	obv begroting	obv begroting	obv begroting	obv begroting
1. Activa							
1.2 Materiële vaste activa*	€ 1.479.920	€ 1.503.423	€ 1.621.265	€ 1.472.056	€ 1.358.678	€ 1.278.605	€ 1.076.528
1.3 Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste activa	€ 1.479.920	€ 1.503.423	€ 1.621.265	€ 1.472.056	€ 1.358.678	€ 1.278.605	€ 1.076.528
1.5 Vorderingen	€ 850.162	€ 850.162	€ 237.844	€ 237.844	€ 237.844	€ 237.844	€ 237.844
1.7 Liquide middelen	€ 3.015.405	€ 2.982.369	€ 3.002.186	€ 3.143.829	€ 3.208.668	€ 3.423.621	€ 3.815.695
Vlottende activa	€ 3.865.567	€ 3.832.530	€ 3.240.030	€ 3.381.673	€ 3.446.511	€ 3.661.465	€ 4.053.538
Totale Activa	€ 5.345.487	€ 5.335.954	€ 4.861.295	€ 4.853.729	€ 4.805.190	€ 4.940.070	€ 5.130.067
* waarvan gebouwen en terreinen							
	160.806	151.530	224.076	209.728	195.380	181.031	166.683
2. Passiva							
2.1 Eigen vermogen	€ 3.331.040	€ 3.131.040	€ 2.435.188	€ 2.214.031	€ 2.190.356	€ 2.211.072	€ 2.286.905
2.2 Voorzieningen	€ 386.611	€ 577.078	€ 798.271	€ 1.011.862	€ 986.998	€ 1.101.162	€ 1.215.326
2.4 Kortlopende schulden	€ 1.627.836	€ 1.627.836	€ 1.627.836	€ 1.627.836	€ 1.627.836	€ 1.627.836	€ 1.627.836
Totale Passiva	€ 5.345.487	€ 5.335.954	€ 4.861.295	€ 4.853.729	€ 4.805.190	€ 4.940.070	€ 5.130.067

De balans ultimo 2021 is opgesteld vanuit de balans 2020 en de begroting 2021.

Opvallend is natuurlijk de vermindering van de vorderingen door de afboeking van de vordering op OCW in 2022.

Er is een stijging van de materiele vaste activa doordat we komend jaar investeren in ICT middelen en gebouwen. Daarna nemen de investeringen af.

Kalenderjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Materiele vaste activa per 01-01	€ 1.498.132	€ 1.479.920	€ 1.503.423	€ 1.621.265	€ 1.472.056	€ 1.358.678	€ 1.278.605
Investeringen	€ 270.773	€ 334.472	€ 418.300	€ 159.860	€ 204.580	€ 242.740	€ 94.500
-/- Afschrijvingen	€ 288.985	€ 310.969	€ 300.458	€ 309.069	€ 317.958	€ 322.813	€ 296.577
Stand per 31-12	€ 1.479.920	€ 1.503.423	€ 1.621.265	€ 1.472.056	€ 1.358.678	€ 1.278.605	€ 1.076.528

De liquide middelen worden beïnvloed door de geprognosticeerde resultaten, gecorrigeerd voor afschrijvingen en dotaties aan de voorzieningen, de geplande investeringsuitgaven en de uitgaven vanuit het meerjaren-onderhoudsplan. Het eigen vermogen fluctueert hierdoor.

Meerjaren-kasstroomoverzicht

Op basis van de meerjaren-balans, het meerjaren-onderhoudsplan en het meerjaren-investeringsplan kan een specificatie worden gemaakt van de doorwerking van de primaire stromen (resultaat, investeringen in activa en onttrekkingen uit voorzieningen) op de beschikbare liquide middelen. Onderstaand is de meerjaren-kasstroom weergegeven volgens de indirecte methode. Dit is dezelfde methode die in de jaarrekening wordt gehanteerd.

Kalenderjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo baten en lasten (excl. rente)	€ -16.308	€ -194.000	€ -683.852	€ -209.157	€ -11.675	€ 32.716	€ 87.833
<i>Aanpassingen voor:</i>							
- Afschrijvingen	€ 288.985	€ 310.969	€ 300.458	€ 309.069	€ 317.958	€ 322.813	€ 296.577
- Mut. Voorzieningen	€ 136.236	€ 190.467	€ 221.193	€ 213.591	€ -24.864	€ 114.164	€ 114.164
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>							
- Vorderingen	€ -108.868	€ -	€ 612.318	€ -	€ -	€ -	€ -
- Kortlopende schulden	€ 414.066	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 714.111	€ 307.436	€ 450.117	€ 313.503	€ 281.419	€ 469.693	€ 498.574
Ontvangen interest	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Betaalde interest	€ -5.795	€ -6.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000
Kasstroom uit operationele activiteiten	€ -5.795	€ -6.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000	€ -12.000
Invest. in materiële vaste activa	€ -270.773	€ -334.472	€ -418.300	€ -159.860	€ -204.580	€ -242.740	€ -94.500
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteit	€ -270.773	€ -334.472	€ -418.300	€ -159.860	€ -204.580	€ -242.740	€ -94.500
Mutatie liquide middelen	€ 437.543	€ -33.036	€ 19.817	€ 141.643	€ 64.839	€ 214.953	€ 392.074
Beginstand liquide middelen	€ 2.577.862	€ 3.015.405	€ 2.982.369	€ 3.002.186	€ 3.143.829	€ 3.208.668	€ 3.423.621
Mutatie liquide middelen	€ 437.543	€ -33.036	€ 19.817	€ 141.643	€ 64.839	€ 214.953	€ 392.074
Eindstand liquide middelen	€ 3.015.405	€ 2.982.369	€ 3.002.186	€ 3.143.829	€ 3.208.668	€ 3.423.621	€ 3.815.695

De ontwikkeling van de liquiditeit is ruim voldoende. De ontwikkeling van de middelen maakt dat we negatieve rente moeten betalen over een deel van ons vermogen. Daardoor zijn de bankkosten gestegen.

Meerjaren-kengetallen

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording af te leggen. Begrotingen zetten we in als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen, afwijkingen worden geanalyseerd met als doel te bepalen of er aanvullende acties nodig zijn.

De Inspectie van het Onderwijs hanteert een set aan kengetallen bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen. De kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen moeten voldoen. De door de inspectie gehanteerde normen staan hierna vermeld.

	Omschrijving	Signaleringswaarden
1	Solvabiliteit 2, ((eigen vermogen + voorzieningen)/totale passiva)	< 0,3
2	Liquiditeit (current ratio), (vlottende activa/kort vreemd vermogen)	Funderend onderwijs < 0,75 Mbo + ho < 0,5
3	Huisvestingsratio ((huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen)/totale lasten)	Funderend onderwijs > 0,10 Mbo + ho > 0,15
4	Weerstandsvermogen, (eigen vermogen/totale baten)	< 0,05
5	Rentabiliteit (resultaat/totale baten),	3-jarig < 0 2-jarig < -0,05 1-jarig < -0,10

In onderstaand overzicht staan de financiële kengetallen van STEV vanaf 2020 tot en met 2026 weergegeven. Deze zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting en de meerjaren-balans. In de meerjaren-balans is de voorziening groot onderhoud naar de componentenmethode nog niet meegenomen (zie hiervoor eerdere beschrijvingen). Die verschuiving heeft betrekking op het kengetal 'weerstandvermogen'.

Kengetallen								
Kalenderjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Signaleringsgrens Inspectie
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	69,5%	69,5%	66,5%	66,5%	66,1%	67,0%	68,3%	min. 30%
Liquiditeit	2,4	2,4	2,0	2,1	2,1	2,2	2,5	> 0,75
Rentabiliteit	-0,2%	-1,5%	-4,7%	-1,6%	-0,2%	0,2%	0,6%	> 0% (3 jarig)
Weerstandvermogen	24,6%	24,2%	16,6%	15,9%	16,2%	16,3%	16,8%	min 5%
Huisvestingsratio	7,6%	8,0%	6,8%	7,0%	7,4%	7,4%	7,4%	max 10%

Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het er om of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit zou volgens de inspectie deze minimaal 0,75 moeten zijn. Onze liquiditeit ligt meerjarig boven de inspectienorm en is bovengemiddeld goed.

Solvabiliteit 2

Bij de solvabiliteit 2 gaat het er om in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Wanneer deze niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk, aldus de inspectie.

De solvabiliteit 2 bevindt zich voor STEV meerjarig op een constant stevig niveau van rond de 66 % en is daarmee ruimschoots voldoende.

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de stichting. Bekeken wordt in hoeverre de stichting zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het is van belang waartoe reserves worden aangehouden, of - bij negatieve stand - waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves

duiden op "spaargedrag", te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. De inspectie geeft een minimum signaleringsgrens aan van 5%. Het benodigde weerstandvermogen zal worden bepaald op basis van een risico inventarisatie. We zijn gestart met het opstellen van een risico inventarisatie. De uitkomst bepaalt het minimaal benodigde weerstandsvermogen.

Op dit moment is het weerstandvermogen ruim voldoende ten opzichte van de signaleringswaarde en vertoont deze meerjarig voldoende buffer. Na de omzetting naar de componentenmethode zullen we het weerstandsvermogen herijken.

Huisvestingsratio

Deze geeft de verhouding aan tussen de huisvestingslasten en de totale lasten. De inspectie geeft in haar set met signaleringsgrenzen aan dat deze niet meer dan 10% mag bedragen. De ratio is in 2021 gestegen door extra dotatie aan voorziening groot onderhoud. In 2022 daalt de ratio doordat we een tweetal scholen sluiten en de lasten hoger zijn door extra NPO lasten. In 2024 stijgt het percentage weer doordat de lasten dalen doordat dan de NPO subsidie is weggevallen.

Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is het resultaat van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering/de totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Vanuit het verleden is meer dan afdoende (algemene) reserve opgebouwd uit positieve resultaten. Afname hiervan kan alleen door het realiseren van negatieve resultaten. De negatieve begrote resultaten ontstaan doordat we bewust willen inzetten op rechtmatige en beleidsrijke besteding ten behoeve van het onderwijs.

Bijlage 1: Betaalritme OCW en vordering op OCW.

Procentuele verdeling betaalritme OCW over het kalenderjaar in uitgangssituatie:

jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
Gehanteerd betaalritme DUO											
10,25%	9,20%	9,20%	9,20%	9,20%	9,20%	9,20%	6,91%	6,91%	6,91%	6,91%	6,91%
						65,45%					34,55%
Gelijkmatige verdeling											
706	706	706	706	706	706	706	706	706	706	706	706
						58,33%					41,67%

In de maanden augustus-december ontvangen we 34,55% van de bekostiging; bij gelijkmatige verdeling over het jaar zou dat $5/12 = 41,67\%$ zijn.

Betaalritme OWC toegepast op personele lumpsum plus onderwijs achterstanden beleid (bedragen x € 1.000):

jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
Gehanteerd betaalritme DUO											
880	791	791	791	791	791	791	594	594	594	594	594
						5625					2970
Gelijkmatige verdeling											
716	716	716	716	716	716	716	716	716	716	716	716
						5012					3580

In de maanden augustus-december ontvangen we € 2.970k van de bekostiging;

bij gelijkmatige verdeling over het jaar zou dat € 3.580 k zijn. Dit effect betreft de personele lumpsum en de subsidie onderwijsachterstanden beleid. Aan het einde van het jaar ontstaat een vordering van k€ 610 k (afgerond). Dit bedrag wordt normaliter vervolgens in januari tot en met juli alsnog ontvangen van het Ministerie.

Aan het einde van 2022 gaan we over naar het nieuwe bekostigingsstelsel en in 2023 worden 12 gelijkmatige termijnen betaald. Dat betekent dat we de vordering niet kunnen opnemen op 31 december 2022. Daarmee gaat in 2022 eenmalig k€ 610 k verloren voor STEV. “Het veld”, c.q. het primair onderwijs loopt hier nu tegen op, maar de regelgeving voor nieuwe bekostiging is intussen vastgesteld door de Eerste en Tweede Kamer. OCW geeft aan dat nieuwe bekostiging “budgetneutraal” is en kijkt daarbij puur op kasbasis naar haar begroting per kalenderjaar. Daarom geeft OCW aan dat er geen ruimte is voor compensatie.