

# Meerjarenbegroting 2023-2026

## Openbaar Onderwijs Westerwolde

*OBS De Clockeslach, Vlagtwedde*  
*OBS De Klimop, Ter Apelkanaal*  
*OBS De Vlinder, Ter Apel*  
*OBS Plaggenborg, Jipsinghuizen*  
*OBS Willem Lodewijck, Bourtange*  
*OBS Op d'Esch, Sellingen*  
*Interschool, school voor anderstaligen, Ter Apel*

*Openbaar Onderwijs Westerwolde*  
*Hoofdweg 2*  
*9698AE Wedde*

*0599-320220*  
*[www.openbaaronderwijswesterwolde.nl](http://www.openbaaronderwijswesterwolde.nl)*  
*[info@openbaaronderwijswesterwolde.nl](mailto:info@openbaaronderwijswesterwolde.nl)*

## **1. Inleiding**

Voor u ligt de begroting voor 2023, alsmede de meerjarenbegroting voor 2024-2026, van het Openbaar Onderwijs Westerwolde (OOW). Er is voor gekozen beide onderdelen samen op te nemen in één document.

Binnen OOW wordt steeds meer gezamenlijk beleid ontwikkeld en de kosten hiervan worden gezamenlijk gedragen. De gezamenlijke kosten bestaan met name uit beleidsmatige en administratieve ondersteuning en de personele lasten. Per school zijn de gebouwfafhankelijke lasten en leerlingafhankelijke lasten (inclusief investeringen) opgenomen en een klein deel van de overige personele kosten.

In de bijlage is zowel de gedetailleerde onderbouwing van het meerjarenperspectief (op totaalniveau) als de uitsplitsing van de begroting 2023-2026 per organisatieonderdeel opgenomen.

## 2. Uitgangspunten

De begroting van OOW bestaat uit deelbegrotingen per school, een bovenschoolse begroting en een begroting administratie beheer en bestuur (ABB). De materiële baten en lasten voor zowel de gebouwafhankelijke als de leerlingafhankelijke kosten worden op de scholen begroot en een klein deel van de personele baten en lasten voor uitgaven waar de directeuren verantwoordelijk voor zijn. Dit betreffen de studiekosten voor het OP en OOP, huishoudelijke kosten, kosten voor teambuilding en literatuur voor het personeel. De overige personele kosten worden bovenschools begroot, waaronder de loonkosten van alle scholen. Voor de loonkosten geldt dat er financieel gestuurd wordt op bestuursniveau waarbij de scholen via het formatieplan jaarlijks (op schooljaar) een FTE-budget toekend krijgen. De kosten voor administratie beheer en bestuur betreffen de loonkosten van het bestuur en de ondersteuning vanuit de overige afdelingen van de gemeente, inhuur van externe expertise en de overige kosten voor administratie en beheer. De overige uitgangspunten voor het ramen van de baten en lasten zijn hieronder beschreven.

### Leerlingenaantallen en prognoses

De actuele leerlingenaantallen per school zijn doorgerekend in de rijksbijdragen voor het jaar 2023. Voor de berekening van de rijksbijdragen van 2024 t/m 2026 maken we gebruik van leerlingenprognoses die gebaseerd zijn op de huidige leerlingaantallen en de verwachte in- en uitstroom per school. De toekenning van de vereenvoudigde bekostiging op kalenderjaar wordt gebruik gemaakt van de leerlingaantallen per 1 februari van het voorgaande jaar en niet meer van de leerlingaantallen per 1 oktober.

In onderstaand schema zijn de leerlingaantallen op 1-2-2022 en de prognoses voor de komende 3 jaar opgenomen, op bestuursniveau en per school.

#### Leerlingtelling per 1 februari

| Leerlingaantallen OOW | aantal 2022 | prognose 2023 | prognose 2024 | prognose 2025 |
|-----------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Totaal</b>         | <b>570</b>  | <b>575</b>    | <b>559</b>    | <b>552</b>    |
| Interschool           | 95          | 100           | 100           | 100           |
| OBS De Clockeslach    | 90          | 90            | 90            | 90            |
| OBS De Klimop         | 36          | 33            | 33            | 33            |
| OBS De Vlinder        | 206         | 204           | 192           | 188           |
| OBS Op d'Esch         | 50          | 49            | 48            | 48            |
| OBS Plaggenborg       | 50          | 56            | 53            | 50            |
| OBS Willem Lodewijk   | 43          | 43            | 43            | 43            |

### Bekostiging

Voor het opstellen van de begroting zijn we uitgegaan van de vastgestelde bekostigingsbedragen horende bij de vereenvoudigde bekostiging, die ingevoerd zal worden per 1-1-2023. In de vereenvoudigde bekostiging wordt een bedrag per locatie en een bedrag per leerling toegekend waarbij er geen onderscheid meer gemaakt zal worden tussen personeel en materieel (en de verschillende

onderdelen daaronder). Wel zijn er nog aanvullende bedragen voor kleine en zeer kleine scholen. De vereenvoudigde bekostiging wordt vastgesteld per kalenderjaar en niet meer per schooljaar. De vereenvoudigde bekostiging heeft bij een aantal scholen een positief effect en bij een aantal scholen een negatief effect. Op bestuursniveau heeft het een klein negatief effect van ongeveer 25.000. Voor de invoering van de vereenvoudigde bekostiging wordt een overgangsregeling toegepast waardoor het effect in het eerste jaar maar 25% is daarna 50, 75 en 100%.

Voor de aanvullende bekostiging NPO zijn de reeds bekende bedragen voor 2022-2023 opgenomen. Deze bedragen zijn hoger uitgevallen dan verwacht door toegekende aanvullende achterstandsmiddelen. De NPO middelen voor 2023 zullen niet volledig in ingezet worden in 2023 maar deels gereserveerd worden voor inzet in 2024 en 2025. Dit sluit aan bij publicatie vanuit OC&W over de verruiming van de periode waarin de NPO middelen ingezet kunnen worden.

### **Loonkosten**

De loonkosten zijn berekend op basis van het loonpeil in september 2022, waarin alle CAO wijzigingen in 2022 verwerkt zijn. Er is geen rekening gehouden met (CAO)wijzigingen die zich wellicht gedurende het jaar 2023 of de volgende jaren aandienen. Aangezien deze wijzigingen normaliter gecompenseerd worden in de bekostiging, is zowel het prijspeil van de loonkosten als de bekostiging gelijk gehouden aan de op dit moment bekende tarieven.

De loonkosten zijn berekend op basis van de bezetting in het schooljaar 2022-2023, waarbij reeds bekende mutaties in de loop van 2022 en 2023 zijn verwerkt. Deze loonkosten zijn vervolgens doorgetrokken voor de komende jaren met daarop een correctie op basis van de prognose van de leerlingaantallen voor de komende jaren en de aflopende aanstellingen ten laste van NPO per 31-7-2023.

### **Afschrijvingslasten**

De afschrijvingslasten zijn opgebouwd uit de afschrijvingslasten op aanwezige activa en op de geplande investeringen voor de komende jaren, conform de vastgestelde afschrijvingstermijnen per activagroep.

### **Huisvestingslasten**

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is bepaald op basis van de geactualiseerde onderhoudsplannen in 2021, waarbij de kosten van alle componenten zijn gedeeld door de van toepassing zijnde cyclus. Op deze manier wordt er gespaard voor het onderhoud aan alle onderdelen van de gebouwen waarvoor OOW verantwoordelijk is. Jaarlijks zal voor het opstellen van de jaarrekening de onderhoudsplannen geactualiseerd worden.

Voor het vormen van de onderhoudsvoorziening zijn de gebouwen opgenomen die op dit moment gebruikt worden door OOW met uitzondering van MFA Vlagtwedde en MFA Sellingen, aangezien voor deze locaties het onderhoud niet in eigen beheer wordt uitgevoerd. OOW betaalt een gebruikersvergoeding voor deze locaties die gelijk was aan de gebouwfafhankelijke vergoeding die de betreffende scholen ontvangen van DUO. Door de vereenvoudiging van de bekostiging wordt er geen onderscheid meer gemaakt in de personele en materiële vergoeding en dus ook niet in de leerlingafhankelijke- en gebouwfafhankelijke vergoeding. In de meerjarenbegroting is rekening

gehouden met een afdracht aan de MFA's ter hoogte van de gebouwfafhankelijke bekostiging van voorgaande jaren. Er zullen nog verdere afspraken gemaakt moeten worden binnen de gemeente over de bijdrage van de scholen voor het gebruik van de MFA's.

### Overige lasten

De overige lasten bestaan uit lasten voor Administratie Beheer en Bestuur (ABB). Deze ABB-lasten bestaan voornamelijk uit kosten voor het bestuur en administratieve ondersteuning vanuit de gemeente. De gemeente neemt de lasten voor ABB voor rekening, na verrekening van de ABB-vergoeding die de scholen ontvangen van DUO. Deze ABB vergoeding is ook niet meer vastgelegd in de vereenvoudigde bekostiging. In de meerjarenbegroting is een gelijksoortig bedrag als voorgaande jaren opgenomen. De gemeentelijke bijdragen ABB is als aparte post opgenomen in de begroting van OOW aangezien de baten en lasten van OOW volledig verantwoord moeten worden richting DUO. In de gemeentelijke begroting zijn alleen de ABB-lasten opgenomen als onderdeel van het gemeentelijk resultaat.

## 3. Begroting op hoofdlijnen

In het onderstaande overzicht is de meerjarenbegroting op hoofdlijnen weergegeven.

| Meerjarenbegroting totaal OOW                       |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Grootboekrekening                                   | Begroting<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 |
| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>                           | <b>6.464.250</b>  | <b>7.335.487</b>  | <b>6.983.218</b>  | <b>6.399.183</b>  | <b>6.361.793</b>  |
| <b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b> | <b>497.702</b>    | <b>536.000</b>    | <b>536.000</b>    | <b>536.000</b>    | <b>536.000</b>    |
| <b>3.5 Overige baten</b>                            | <b>4.800</b>      | <b>46.800</b>     | <b>4.800</b>      | <b>4.800</b>      | <b>4.800</b>      |
| <b>3 Opbrengsten</b>                                | <b>6.966.752</b>  | <b>7.918.287</b>  | <b>7.524.018</b>  | <b>6.939.983</b>  | <b>6.902.593</b>  |
| <b>4.1 Personeelslasten</b>                         | <b>5.827.417</b>  | <b>6.579.000</b>  | <b>6.457.695</b>  | <b>5.953.984</b>  | <b>5.877.834</b>  |
| <b>4.2 Afschrijvingslasten</b>                      | <b>102.890</b>    | <b>141.196</b>    | <b>136.432</b>    | <b>132.515</b>    | <b>130.126</b>    |
| <b>4.3 Huisvestingslasten</b>                       | <b>350.325</b>    | <b>400.191</b>    | <b>400.191</b>    | <b>350.183</b>    | <b>350.183</b>    |
| <b>4.4 Overige lasten</b>                           | <b>519.920</b>    | <b>599.900</b>    | <b>599.700</b>    | <b>546.300</b>    | <b>544.450</b>    |
| <b>4 Kosten</b>                                     | <b>6.800.552</b>  | <b>7.720.287</b>  | <b>7.594.018</b>  | <b>6.982.983</b>  | <b>6.902.593</b>  |
| <b>1 Resultaat</b>                                  | <b>166.200</b>    | <b>198.000</b>    | <b>-70.000</b>    | <b>-43.000</b>    | <b>0</b>          |
| <b>Resultaat NPO</b>                                |                   | <b>190.000</b>    | <b>-120.000</b>   | <b>-70.000</b>    |                   |
| <b>Regulier resultaat</b>                           |                   | <b>8.000</b>      | <b>50.000</b>     | <b>27.000</b>     | <b>0</b>          |

In de begroting 2023, 2024 en 2025 is onder de streep het verloop van de NPO middelen in die jaren opgenomen. In 2023 wordt het laatste deel van de NPO middelen 2022-2023 ontvangen. Dit zal niet volledig in 2023 ingezet worden. De NPO middelen mogen ingezet worden tot en met het schooljaar 2024-2025. De NPO-middelen worden voornamelijk ingezet voor extra inzet van personeel. In eerste instantie lopen de NPO aanstellingen allemaal af per 31-7-2022, ook om langdurige verplichtingen te

voorkomen. In de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 is vervolgens ruimte opgenomen in de begroting voor de overgebleven NPO middelen na het schooljaar 2022-2023. Tijdens de formatiegesprekken zullen er keuzes gemaakt worden met betrekking tot de inzet van de NPO-middelen.

Als we kijken naar het verloop van de financiële resultaten, zonder het saldo NPO dan zien we in 2023 een positief resultaat van ongeveer € 8.000, in 2024 € 50.000 positief en in 2025 nog € 27.000 positief. In 2026 verwachten we een resultaat rond de nullijn. In dit resultaat is een personele taakstelling (wat geëffectueerd kan worden met natuurlijk verloop) opgenomen in verband met de terugloop van het aantal leerlingen en de tijdelijke NPO middelen. In onderstaand schema is het personele verloop opgenomen zoals het in de meerjarenbegroting verwerkt is.

| Verloop inzet formatie         |                       | Aantal FTE |
|--------------------------------|-----------------------|------------|
| verloop 1-8-2023               | pensioen              | 1          |
|                                | NPO                   | 1,2        |
|                                | tijdelijke contracten | 0,9        |
| <b>totaal verloop 1-8-2023</b> |                       | <b>3,1</b> |
|                                |                       |            |
| <b>verloop 1-8-2024</b>        | <b>Pensioen</b>       | <b>0,8</b> |
|                                |                       |            |
| <b>verloop 1-8-2025</b>        | <b>Pensioen</b>       | <b>1</b>   |

Het leerlingenaantal op de Interschool kan behoorlijk fluctueren door het jaar heen, wat direct invloed heeft op de bekostiging aangezien de aanvullende bekostiging per kwartaal vastgesteld wordt. In de begroting is rekening gehouden met een stabiel leerlingenaantal van 100. Anticiperen op het verloop in leerlingaantallen op de Interschool is niet mogelijk gezien de snelle wijzigingen. Voor het mogelijke negatieve resultaat door de fluctuerende bekostiging op de Interschool wordt een ruime reserve aangehouden en is er voortdurend afstemming met de staatssecretaris over het asielbeleid. De mogelijke risico's worden in hoofdstuk 5 beschreven.

## 4. Begroting per onderdeel

### Rijksbijdragen

Bij de berekening van de baten van OC&W zijn we uitgegaan van de leerlingentelling per 1-2-2022 (en de prognoses voor de begroting 2024 t/m 2026) en de meest recente variabelen van de bekostiging voor 2023. Doordat er vanaf 2023 sprake is van een vereenvoudigde bekostiging is er geen onderscheid meer gemaakt in de personele en materiële vergoeding. In de begroting wordt de nieuwe bekostiging opgenomen onder de post 'basisbekostiging'.

Naast de reguliere bekostiging wordt er voor het schooljaar 2022-2023 nog extra bekostiging ontvangen in verband met het 'Nationaal Programma Onderwijs' (NPO). De bekostiging voor het kalenderjaar 2023 komt op ongeveer € 331.000 en voor. Vooralsnog betreft dit een tijdelijke aanvullende bekostiging die

afloopt per 1-8-2023, waarbij de ontvangen middelen ingezet mogen worden tot en met het schooljaar 2024-2025. Er worden met name personele lasten uit gefinancierd en er worden investeringen gedaan vanuit de NPO-middelen waarvoor een deel van de middelen in een bestemmingsreserve gestort wordt, om de toekomstige afschrijvingslasten uit te kunnen dekken.

Voor de instandhouding van de Interschool wordt een aanvullende vergoeding ontvangen voor asielzoekers die korter dan 1 of 2 jaar in Nederland zijn. Dit wordt per kwartaal vastgesteld op basis van de leerlingaantallen op 1 feb, 1 mei, 1 aug en 1 nov. We zijn voor de begroting uitgegaan van een stabiel leerlingenaantal van 100 leerlingen, waarbij de aanvullende bekostiging ongeveer € 1.200.000,- zal zijn. De achterstandsbekostiging wordt ook grotendeels ontvangen voor de leerlingen van de Interschool en de vergoeding POL/GOL ontvangt de Interschool aangezien het asielzoekerscentrum tevens een proces opvanglocatie betreft.

Sinds kort heeft OOW een tijdelijke opvanglocatie voor Oekraïense leerlingen op het terrein van de Grenshof. In de meerjarenbegroting gaan we uit van een tijdelijk voorziening voor 2 jaar, dus voor 2023 en 2024 waarbij we uitgaan van een stabiel leerlingenaantal van 40 leerlingen. Vandaar dat er in de jaren 2023 en 2024 € 480.000 extra asielzoekersbekostiging is opgenomen in de meerjarenbegroting. De exploitatie van de Genshof in budgetneutraal opgenomen in de jaren 2023 en 2024. De inzet van het benodigde personeel is opgenomen en een inschatting van de huisvestingslasten en overige instellingslasten, voor een totaal van € 480.000 waardoor het resultaat 0,- is.

De prestatiebox-middelen zijn vorig jaar al verlaagd aangezien een deel van de strategische doelen van de prestatiebox (landelijk) behaald zijn, en toegevoegd aan de reguliere bekostiging. In 2023 ontvangen we nog een laatste keer een bedrag vanuit de prestatiebox waarna naar verwachting alle doelen behaald moeten zijn vanuit deze regeling.

De middelen van het samenwerkingsverband zijn lager vastgesteld voor de komende jaren door het dalende leerlingenaantallen.

### **Overige overheidsbijdragen**

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit een bijdrage voor de conciërges en schoonmaaksters die in loondienst zijn bij OOW maar werkzaamheden verrichten voor de MFA's of gymzalen. Tevens is er een vergoeding opgenomen voor de inzet van de vakleerkrachten van OOW voor gemeente brede activiteiten (MRT).

De gemeentelijke bijdrage ABB betreft de kosten voor Administratie, Beheer en Bestuur die voor rekening van de gemeente komen. Het betreffen de loonkosten voor het bestuur en ondersteuning, inhuur van personeel, contributies, administratiekosten en accountantskosten. Deze kosten zijn verminderd met de ABB-bijdrage uit de MI-vergoeding waarna het restant van de kosten voor rekening van de gemeente komen.

Tenslotte is de vergoeding OAB als structurele bijdrage opgenomen, conform de hoogte van de beschikking 2022.

### **Overige baten**

Onder de overige baten is de cultuursubsidie opgenomen die een deel van de scholen toegekend heeft gekregen. We gaan ervan uit dat dit jaarlijks toegekend zal worden voor een bedrag van € 4.800 per

jaar. Verder is er in 2023 een extra bate van € 42.000 opgenomen voor de detachering van een medewerker naar een ander schoolbestuur.

### **Personele lasten**

De loonkosten zijn gebaseerd op het personeelsbestand en prijspeil van september 2022 waarin alle de CAO wijzigingen 2022 doorgevoerd zijn. In de meerjarenbegroting is een taakstelling opgenomen met betrekking tot het reguliere personeel van 1,9 FTE per 1-8-2023 en 0,8 FTE per 1-8-2024 en 1 FTE per 1-8-2025. Dit betreft natuurlijk verloop en tijdelijke contracten die niet vervangen zal worden in verband met een daling van de leerlingaantallen. Voor het schooljaar 2022-2023 is er sprake van extra ondersteuning die gerealiseerd kan worden door de ontvangen extra middelen NPO. De extra inzet betreft ongeveer 1,2 FTE. Deze extra inzet zal eindigen per 31-7-2023 op het moment dat de aanvullende bekostiging NPO ook eindigt. De op dat moment overgebleven NPO middelen kunnen vervolgens ingezet worden op basis van keuzes die gemaakt worden voor de formatieplanning 2023-2024. De ruimte voor de inzet is in de meerjarenbegroting opgenomen onder 'ingeleend personeel' maar er kan ook voor gekozen worden om hier tijdelijk eigen personeel op in te zetten.

Hieronder een overzicht van de opgenomen formatie in de verschillende schooljaren, zonder de formatie van de Grenshof gezien de tijdelijkheid van deze voorziening.

|                                   | 2022-2023    | 2023-2024    | 2024-2025    | 2025-2026    |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Aantal FTE zonder Grenshof</b> | <b>71,58</b> | <b>68,48</b> | <b>67,68</b> | <b>66,68</b> |
| <b>Verloop FTE</b>                |              | <b>-3,1</b>  | <b>-0,8</b>  | <b>-1</b>    |

Bij de kosten voor ingeleend personeel is in 2023 en 2024 een bedrag van € 120.000 opgenomen voor inzet van NPO middelen en in 2025 een bedrag van € 70.000. Waarvoor de keuze van de invulling dus tijdens de formatiegesprekken plaatsvindt. Verder wordt er in het schooljaar 2022-2023 een medewerker ingeleend vanuit een ander schoolbestuur en er zijn voor 2 jaar kosten opgenomen voor de inhuur van een ZZP-er als leraar op de Grenshof. De overige reguliere inhuur van expertise voor onder andere leerlingebegeleiding is € 70.000

### **Afschrijvingslasten**

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de boekwaarde van de huidige inventaris, aangevuld met noodzakelijke investeringen (zowel vervanging als vernieuwing). In 2022 heeft een grote investering plaatsgevonden in ICT-middelen Voor deze investeringen heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden en alle ICT-middelen zijn uitgerold op de verschillende scholen. De ICT voorzieningen voldoen op dit moment aan alle wensen van de scholen en iedereen is heel blij met de uitrol van de laptops voor alle personeelsleden. In de komende jaren zijn nog een aantal aanvullingen van leerlingdevices gepland maar verder zijn er geen investeringen in ICT meer nodig.

Voor leermiddelen zijn een aantal aanvullingen opgenomen en er zijn een tweetal scholen die in de komende jaren een deel van het meubilair gaan vervangen. Zie onderstaan schema voor de opgenomen investeringsbedragen in de meerjarenbegroting.

| Categorie                   | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Leermiddelen</b>         | 10.000            | 17.500            | 8.000             | 1.000             |
| <b>ICT</b>                  | 12.730            | 18.280            |                   |                   |
| <b>Meubilair</b>            | 115.000           |                   | 69.000            |                   |
| <b>Totaal investeringen</b> | <b>137.730</b>    | <b>35.780</b>     | <b>77.000</b>     | <b>1.000</b>      |

### Huisvestingslasten

De groepsafhankelijke lasten worden op schoolniveau geregistreerd om inzicht te houden in de kosten per locatie met uitzondering van de loonkosten voor de schoonmaaksters, die bovenschools geboekt worden net als alle overige loonkosten. Het gebouwfafhankelijke resultaat valt echter niet onder de verantwoordelijkheid van de schooldirecteuren. Deze verantwoordelijkheid wordt door het bestuur gedragen.

Alle scholen hebben een negatief resultaat op het gebouwfafhankelijke deel van de begroting met uitzondering van de scholen die gevestigd zijn in een MFA. Voor de scholen in de MFA's werd altijd de gebouwfafhankelijke vergoeding afgedragen en worden de gebouwfafhankelijke kosten ten laste van de MFA geboekt. Aangezien de vereenvoudigde bekostiging geen splitsing meer aanbrengt in de bekostiging staat de gebouwfafhankelijke vergoeding niet meer vast. In de meerjarenbegroting gaan we ervan uit dat de hoogte van de afdracht nagenoeg gelijk blijft aan voorgaande jaren. Hierover zullen nog wel nadere afspraken gemaakt moeten worden binnen de gemeente. Verder is er in de meerjarenbegroting een afdracht opgenomen voor de huisvestingslasten van de Grenshof á € 50.000. Dit betreft een grove inschatting van de kosten er zijn nog geen afspraken gemaakt over de bijdrage van OOW in de huisvestingskosten. Dit zal binnenkort verder uitgewerkt worden.

Voor de onderhoudskosten van de scholen die niet in een MFA gevestigd zijn, is een voorziening gecreëerd op basis van het MJOP. Hierdoor zijn de onderhoudskosten door de jaren heen stabiel. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat er voor de Willem Lodewijk en de Klimop voor het creëren van de voorziening 5 jaar vooruit is gekeken in het MJOP, en niet een volledig cyclus voorzien is. Dit in verband met de onduidelijkheden rondom het IHP voor deze twee scholen.

Voor de levering van gas lopen de contracten van de gemeente af per 1-1-2024. De prijsontwikkeling is onzeker en ook de compensatie voor de scholen, waar veelvuldig over gesproken wordt, is nog niet uitgewerkt. Gezien de onzekerheden met betrekking tot de ontwikkelingen vanaf 2024 is het huidige prijspeil opgenomen in de meerjarenbegroting. Voor 2023 is dit prijspeil ook zeker van toepassing. Voor de volgende meerjarenbegroting zal er meer bekend zijn over de tarieven voor 2024 en verder.

### Overige instellingslasten

De kosten voor administratie, beheer en bestuur zijn € 18.000 hoger dan begroot door iets hogere kosten voor inhuur externe expertise (€ 5.000) en een verhoging van de administratiekosten met € 13.000 door overgang naar een nieuwe applicatie voor de salarisverwerking en de hogere kosten voor de werkzaamheden door het administratiekantoor.

De kosten voor leermiddelen, inventaris en apparatuur zijn ongeveer € 60.000 hoger dan de begroting 2022. Dit heeft voor € 10.000 te maken met de inflatie en voor € 50.000 komt dit door opgenomen ruimte voor de aanschaf van materialen voor de Grenshof.

## 5. Risico's ten opzichte van de meerjarenbegroting

Voor de reguliere scholen van OOW zijn de leerlingprognoses redelijk goed in te schatten. Het verloop is opgenomen in de meerjarenbegroting en er is geanticipeerd op het verloop door een taakstelling op te nemen bij de personele lasten en de materiële lasten. Deze taakstelling is reëel en het berekende normatieve vermogen van OOW zou voldoende moeten zijn om evt. risico's m.b.t. het behalen van de taakstelling te kunnen financieren.

Heel anders is dit bij de leerlingaantallen van de Interschool. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van minimaal 100 leerlingen op de Interschool. Over dit aantal zijn in het verleden afspraken gemaakt met het COA. De Interschool is volledig ingericht op dit leerlingenaantal. Minder leerlingen op de verschillende teldata levert een financieel nadeel / risico op. De asielzoekersbekostiging heeft een omvang van ongeveer € 12.000,- per leerling, per jaar, waardoor de verliezen snel op kunnen lopen bij een lager leerlingenaantal. In afgelopen jaar fluctueerde het leerlingenaantal sterk en was het aantal over het algemeen erg laag door de asielcrisis. Er wordt op het niveau van de staatssecretaris gesproken over dit probleem en naar een oplossing gezocht. Naar verwachting zal er een compensatie komen voor de lage leerlingaantallen in 2022. Het financiële risico m.b.t. de leerlingaantallen op de Interschool is hiermee nog niet volledig afgedicht voor de komende jaren.

Verder geeft de financiële crisis en de inflatie onzekerheden over de hoogte van de lasten in de komende jaren, en de compensatie die hiervoor opgenomen wordt in de bekostiging. OOW heeft een goede reservepositie maar acht deze ook nodig voor het opvangen van bovengenoemde risico's.

### Mogelijk bovenmatig vermogen

OOW heeft in 2020 en in 2021 een brief ontvangen waarin aangegeven wordt dat OOW volgens de inspectie mogelijk een bovenmatig vermogen heeft. De signaleringswaarde, zoals ontwikkeld is door OCW, geeft het verschil weer tussen het feitelijk eigen vermogen en het normatief (berekende) eigen vermogen van de stichting

Als het eigen vermogen groter is dan het normatief eigen vermogen, dan kan dit in termen van OCW 'bovenmatig' zijn. Het volgende overzicht geeft de berekening van het normatief eigen vermogen van OOW weer op basis van de jaarcijfers over 2021, conform de berekeningswijze van OCW.

|                                           |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|
| Totaal eigen vermogen                     | 2.520.016          |
| Privaat eigen vermogen                    | 0                  |
| Feitelijk eigen vermogen                  | 2.520.016          |
| Normatief eigen vermogen                  | 783.046            |
| <b>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen</b> | <b>€ 1.736.970</b> |
| <i>Ratio eigen vermogen: 3,22</i>         |                    |

Het bestuur van OOW acht het noodzakelijk om een minimale buffer van € 1,5 miljoen aan te houden voor de risico's omtrent de leerlingaantallen op de Interschool, naast een normatief vermogen om de risico's op de reguliere basisscholen op te vangen. De benodigde buffer zal waar nodig gebruikt worden om niet vroegtijdig stappen te hoeven nemen, die wellicht na een korte tijd weer teruggedraaid moeten worden als het leerlingenaantal weer stijgt. Tevens heeft het bestuur verplichtingen aan het huidige personeelsbestand, waardoor je ook niet de mogelijkheid hebt om per direct te anticiperen op leerlingfluctuaties. De reservepositie van OOW is passend bij de risico's die het bestuur loopt.

## **6. Samenvatting en aanbevelingen**

De meerjarenbegroting van OOW laat over alle jaren een positief resultaat zien met uitzondering van de verschuiving van de NPO middelen van 2023 naar 2024 en 2025. Gemiddeld is het resultaat ongeveer € 20.000,- positief per jaar. In dit resultaat zit wel een taakstelling om de krimp op te kunnen vangen. In totaal is er een taakstelling van 4,9 FTE opgenomen in de meerjarenbegroting waarvan 3,7 FTE reguliere formatie verdeeld over de verschillende jaren en 1,2 FTE NPO formatie per 1-8-2023. Het werkelijke verloop van het leerlingenaantal zal in de komende jaren goed gevolgd worden, waarbij de taakstelling jaarlijks bij de begroting en het formatieplan duidelijk in beeld gebracht zal worden.

Een ander aandachtspunt is de huisvesting van de scholen. De gebouwfafhankelijke lasten zijn erg hoog en voor de Willem Lodewijck en de Klimop zullen afspraken gemaakt moeten worden met de gemeente over het IHP. Tevens zijn de effecten van de inflatie, op met name de gasprijzen vanaf 2024 nog onzeker.

Verder is de populatie op de Interschool een onzekere factor. De leerlingaantallen kunnen sterk fluctueren op de Interschool. In de afgelopen jaren zijn de leerlingaantallen hoog geweest waardoor OOW een reserve heeft kunnen creëren. Wanneer de leerlingaantallen sterk dalen zijn de reserves nodig om de structurele personeelskosten op te kunnen vangen. De omvang van de reserves zijn passend bij de risico's die OOW loopt.

## **Bijlage: Meerjaren-exploitatiebegroting gedetailleerd**

| Kostenplaats                                 |                   |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|-----|--|
| Alle                                         |                   |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
| Leerlingaantallen                            | 610               |                   | 615               |                   | 559               |  | 552 |  |
| Grootboekrekening                            | Begroting<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 |  |     |  |
| Basisbekostiging                             |                   | 4.465.576         | 4.479.817         | 4.369.291         | 4.333.994         |  |     |  |
| Personele bekostiging regulier               | 3.102.688         |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
| Personeel en arbeidsmarktbeleid              | 694.537           |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
| P&A werkdrukverlaging                        | 154.879           | 149.289           | 150.650           | 167.141           | 165.048           |  |     |  |
| Asielzoekersbekostiging (1e en 2e jaar)      | 1.000.000         | 1.680.000         | 1.680.000         | 1.200.000         | 1.200.000         |  |     |  |
| Achterstandsmiddelen                         | 538.202           | 407.864           | 402.751           | 402.751           | 402.751           |  |     |  |
| POL/GOL                                      | 130.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           |  |     |  |
| Bijdrage SWV                                 | 160.000           | 150.000           | 150.000           | 140.000           | 140.000           |  |     |  |
| MI deel leerlingafhankelijk                  | 308.601           |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
| Rijkvergoeding NPO                           | 11.088            | 331.073           |                   |                   |                   |  |     |  |
| Rijksvergoeding Prestatiebox                 | 56.402            | 31.686            |                   |                   |                   |  |     |  |
| MI deel groepsafhankelijk                    | 307.853           |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
| 3.1 Rijksbijdragen                           | 6.464.250         | 7.335.487         | 6.983.218         | 6.399.183         | 6.361.793         |  |     |  |
| Gemeentelijke bijdragen                      | 249.250           | 270.000           | 270.000           | 270.000           | 270.000           |  |     |  |
| Gemeentelijke bijdragen ABB                  | 208.452           | 226.000           | 226.000           | 226.000           | 226.000           |  |     |  |
| Bijdrage OAB                                 | 40.000            | 40.000            | 40.000            | 40.000            | 40.000            |  |     |  |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 497.702           | 536.000           | 536.000           | 536.000           | 536.000           |  |     |  |
| Overige baten                                | 4.800             | 46.800            | 4.800             | 4.800             | 4.800             |  |     |  |
| 3.5 Overige baten                            | 4.800             | 46.800            | 4.800             | 4.800             | 4.800             |  |     |  |
| 3 Opbrengsten                                | 6.966.752         | 7.918.287         | 7.524.018         | 6.939.983         | 6.902.593         |  |     |  |
| Loonkosten directie                          | 461.637           | 531.143           | 531.143           | 531.143           | 531.143           |  |     |  |
| Loonkosten onderwijsgevend personeel         | 3.599.787         | 4.419.845         | 4.318.886         | 3.991.240         | 3.979.634         |  |     |  |
| Loonkosten onderwijsondersteunend personeel  | 896.751           | 1.032.199         | 1.033.469         | 987.586           | 994.491           |  |     |  |
| Vervanging ziekte                            |                   |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
| Vervanging ouderschapsverlof                 | 100.000           | 75.000            | 75.000            | 75.000            | 75.000            |  |     |  |
| Vervanging overig                            | 50.000            | 25.000            | 25.000            | 20.000            | 20.000            |  |     |  |
| Reis- en verblijfkosten                      | 50.000            | 30.000            | 28.000            | 26.000            | 25.000            |  |     |  |
| Ingeleend personeel                          | 415.000           | 282.000           | 262.000           | 140.000           | 70.000            |  |     |  |
| Dotatie voorziening jubileum                 | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            |  |     |  |
| Studiekosten bovenschools                    | 70.000            | 20.000            | 20.000            | 20.000            | 20.000            |  |     |  |
| Arbo                                         | 50.000            | 50.000            | 50.000            | 50.000            | 50.000            |  |     |  |
| Personele verzekeringen                      |                   |                   |                   |                   |                   |  |     |  |
| Personeelsuitjes/attenties                   | 21.000            | 21.000            | 21.000            | 20.000            | 20.000            |  |     |  |
| Overige personele lasten                     | 47.000            | 20.179            | 20.563            | 20.382            | 19.932            |  |     |  |
| Studiekosten scholen                         | 37.392            | 41.394            | 41.394            | 41.394            | 41.394            |  |     |  |
| Teamuitjes/ lief en leed                     | 5.450             | 7.840             | 7.840             | 7.840             | 7.840             |  |     |  |
| Huishoudelijke kosten                        | 11.500            | 11.500            | 11.500            | 11.500            | 11.500            |  |     |  |
| Abonnementen/contributies                    | 1.900             | 1.900             | 1.900             | 1.900             | 1.900             |  |     |  |
| 4.1 Personeelslasten                         | 5.827.417         | 6.579.000         | 6.457.695         | 5.953.984         | 5.877.834         |  |     |  |
| Afschrijving OLP                             | 33.675            | 32.600            | 27.592            | 27.501            | 25.639            |  |     |  |
| Afschrijving ICT                             | 49.391            | 86.976            | 85.488            | 81.903            | 80.210            |  |     |  |
| Afschrijving Meub.                           | 19.823            | 21.620            | 23.352            | 23.112            | 24.276            |  |     |  |
| 4.2 Afschrijvingslasten                      | 102.890           | 141.196           | 136.432           | 132.515           | 130.126           |  |     |  |
| Afdracht voor huisvestingslasten             | 82.624            | 132.490           | 132.490           | 82.490            | 82.490            |  |     |  |
| Dotatie voorziening onderhoud                | 86.228            | 86.228            | 86.228            | 86.220            | 86.220            |  |     |  |
| Jaarlijks onderhoud                          | 72.052            | 72.052            | 72.052            | 72.052            | 72.052            |  |     |  |
| Correctief onderhoud                         | 13.262            | 13.262            | 13.262            | 13.262            | 13.262            |  |     |  |
| Aankoop materialen CT                        | 278               | 278               | 278               | 278               | 278               |  |     |  |
| Diensten derden wsw CT                       | 10.985            | 10.985            | 10.985            | 10.985            | 10.985            |  |     |  |
| Aankoop plantmateriaal CT                    | 536               | 536               | 536               | 536               | 536               |  |     |  |
| Energie                                      | 39.750            | 39.750            | 39.750            | 39.750            | 39.750            |  |     |  |
| Water                                        | 1.800             | 1.800             | 1.800             | 1.800             | 1.800             |  |     |  |
| Schoonmaakkosten (glas en vloer)             | 15.500            | 15.500            | 15.500            | 15.500            | 15.500            |  |     |  |
| Aanvullend onderhoud scholen                 | 7.000             | 7.000             | 7.000             | 7.000             | 7.000             |  |     |  |
| Schoonmaakartikelen                          | 12.000            | 12.000            | 12.000            | 12.000            | 12.000            |  |     |  |
| Waterschapslasten                            | 1.770             | 1.770             | 1.770             | 1.770             | 1.770             |  |     |  |
| Verontreinigingsheffing                      | 1.320             | 1.320             | 1.320             | 1.320             | 1.320             |  |     |  |
| Reinigingsrechten                            | 1.160             | 1.160             | 1.160             | 1.160             | 1.160             |  |     |  |
| Inzameling afval                             | 3.500             | 3.500             | 3.500             | 3.500             | 3.500             |  |     |  |
| Belastingen Tractie                          | 560               | 560               | 560               | 560               | 560               |  |     |  |
| 4.3 Huisvestingslasten                       | 350.325           | 400.191           | 400.191           | 350.183           | 350.183           |  |     |  |
| Doorbelasting personeel gemeente ABB         | 185.000           | 185.000           | 185.000           | 185.000           | 185.000           |  |     |  |
| Inleen personeel ABB                         | 40.000            | 45.000            | 45.000            | 45.000            | 45.000            |  |     |  |

| Grootboekrekening                                          | Begroting<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Contributies</b>                                        | 15.000            | 15.000            | 15.000            | 15.000            | 15.000            |
| <b>Administratiekosten</b>                                 | 32.000            | 45.000            | 45.000            | 45.000            | 45.000            |
| <b>Accountantskosten</b>                                   | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            |
| <b>4.4.1 kosten administratie beheer en bestuur</b>        | <b>282.000</b>    | <b>300.000</b>    | <b>300.000</b>    | <b>300.000</b>    | <b>300.000</b>    |
| <b>Structuurkosten ICT</b>                                 | 93.400            | 97.300            | 97.300            | 96.000            | 95.500            |
| <b>Telefoonkosten</b>                                      | 5.100             | 3.600             | 3.600             | 3.600             | 3.600             |
| <b>ICT onderwijskundig</b>                                 | 39.500            | 35.800            | 35.600            | 35.000            | 34.500            |
| <b>Reproductiekosten</b>                                   | 24.100            | 26.200            | 26.200            | 26.200            | 26.200            |
| <b>OLP (jaarlijksverbruik)</b>                             | 56.600            | 67.500            | 67.500            | 66.000            | 65.500            |
| <b>Cultuureducatie</b>                                     | 6.500             | 6.500             | 6.500             | 6.500             | 6.500             |
| <b>Bibliotheekkosten</b>                                   | 3.720             | 3.800             | 3.800             | 3.800             | 3.450             |
| <b>Testen en toetsen</b>                                   | 9.000             | 9.200             | 9.200             | 9.200             | 9.200             |
| <b>Leerlingafhankelijke kosten GH</b>                      |                   | 50.000            | 50.000            |                   |                   |
| <b>4.4.2 kosten leermiddelen, inventaris en apparatuur</b> | <b>237.920</b>    | <b>299.900</b>    | <b>299.700</b>    | <b>246.300</b>    | <b>244.450</b>    |
| <b>4.4 Overige lasten</b>                                  | <b>519.920</b>    | <b>599.900</b>    | <b>599.700</b>    | <b>546.300</b>    | <b>544.450</b>    |
| <b>4 Kosten</b>                                            | <b>6.800.552</b>  | <b>7.720.287</b>  | <b>7.594.018</b>  | <b>6.982.983</b>  | <b>6.902.593</b>  |
| <b>1 Resultaat</b>                                         | <b>166.200</b>    | <b>198.000</b>    | <b>-70.000</b>    | <b>-43.000</b>    | <b>0</b>          |
| <b>Resultaat NPO</b>                                       |                   | <b>190.000</b>    | <b>-120.000</b>   | <b>-70.000</b>    |                   |
| <b>Regulier resultaat</b>                                  |                   | <b>8.000</b>      | <b>50.000</b>     | <b>27.000</b>     | <b>0</b>          |