

Meerjarenbegroting 2024-2028

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
Dorpsstraat 1
9551AB Sellingen*

*0599-320220
www.openbaaronderwijswesterwolde.nl
info@openbaaronderwijswesterwolde.nl*

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting voor 2024, alsmede de meerjarenbegroting voor 2025-2028, 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 gebouwafhankelijke lasten en leerlingafhankelijke lasten (inclusief investeringen) opgenomen en een klein deel van de overige personele kosten.

In de bijlage is de gedetailleerde onderbouwing van het meerjarenperspectief (op totaalniveau) 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 2024. Voor de berekening van de rijksbijdragen van 2025 t/m 2028 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.

In onderstaand schema zijn de leerlingaantallen op 1-2-2023 en de prognoses voor de komende 4 jaar opgenomen, op bestuursniveau en per school.

Leerlingaantallen OOW	aantal 2023	prognose 2024	prognose 2025	prognose 2026	prognose 2027
Totaal	608	616	611	572	567
Interschool	100	100	100	100	100
Grenshof	34	34	34		
OBS De Clockeslach	92	92	92	92	92
OBS De Klimop	32	32	32	32	32
OBS De Vlinder	206	200	196	192	188
OBS Op d'Esch	47	65	65	65	65
OBS Plaggenborg	51	50	49	48	47
OBS Willem Lodewijk	46	43	43	43	43

De looptijd van TOV De Grenshof is onzeker. Per 1-8-2024 loopt de eerste termijn van 2 jaar af. Naar verwachting zullen er nog een tijdje leerlingen blijven instromen en koste de uitstroom naar het regulier onderwijs nog wat tijd. In deze meerjarenbegroting zijn we er van uitgegaan dat De Grenshof als TOV zal blijven bestaan tot 1-8-2024 met een stabiel leerlingenaantal van 34.

Voor de Interschool gaan we uit van een stabiel leerlingenaantal van 100. Tijdens gesprekken met de staatssecretaris is toegezegd dat we een aanvulling in de bekostiging zullen ontvangen als dit aantal niet gehaald wordt gedurende het jaar. De precieze afspraken moeten nog verder uitgewerkt worden

maar als uitgangspunt voor de begroting gaan we uit van een bekostiging van de Interschool op basis van 100 leerlingen.

Bekostiging

Voor het opstellen van de begroting zijn we uitgegaan van de vastgestelde bekostigingsbedragen horende bij de vereenvoudigde bekostiging 2023 en de verwachte stijging in 2024. Per 1 juli 2023 is de gewijzigde CAO doorgevoerd voor het PO. Dit betrof een loonsverhoging van ongeveer 10% voor alle personeelsleden. Hierbij is al een voorschot genomen op de loonruimte 2024 die nog niet verwerkt is in de huidige bekostigingvariabelen. Op advies van de PO-raad is een verwachte verhoging van 3,93% opgenomen ter compensatie van de loonsverhoging die al verwerkt is in de loonkosten in meerjarenbegroting.

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 negatief effect. Voor de invoering van de vereenvoudigde bekostiging wordt een overgangsregeling toegepast. Voor het jaar 2024 wordt ongeveer € 90.000 verwacht als overgangsregeling en voor 2025 € 62.000. Daarna vervalt de overgangsregeling.

De aanvullende bekostiging NPO liep tot en met het schooljaar 2022-2023. Deze bedragen zijn hoger uitgevallen dan verwacht door toegekende aanvullende achterstandsmiddelen. De NPO middelen zijn dan ook niet volledig ingezet in de periode 2021-2022 en 2022-2023. We verwachten aan het eind van het kalenderjaar 2023 nog een reserve NPO van ongeveer € 335.000. Deze reserve zal ingezet worden in 2024 voor aanvullende interventies en behoud van personeel/groepen bij afnemende bekostiging.

Loonkosten

De loonkosten zijn berekend op basis van het loonpeil in september 2023, waarin alle CAO wijzigingen verwerkt zijn. Er is geen rekening gehouden met (CAO)wijzigingen die zich wellicht gedurende het jaar 2024 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 (en de verwachte verhoging in de bekostiging 2024).

De loonkosten zijn berekend op basis van de bezetting in het schooljaar 2023-2024, waarbij reeds bekende mutaties in de loop van 2023 en 2024 zijn verwerkt. Deze loonkosten zijn vervolgens doorgetrokken voor de komende jaren met daarop een correctie op basis van de prognose van de leerlingaantallen en effecten in de bekostiging voor de komende jaren, het stoppen van de Grenshof per 1-8-2025, en de aflopende aanstellingen ten laste van NPO per 31-7-2024.

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 2023, 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 voormalige gebouwafhankelijke vergoeding die de betreffende scholen ontvingen 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 gebouwafhankelijke vergoeding. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een afdracht aan de MFA's ter hoogte van de gebouwafhankelijke 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) en de leerlingafhankelijke lasten. De 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.

De leerlingafhankelijke lasten bestaan voornamelijk uit de aanschaf van leermiddelen (verbruiksmaterialen) en ICT voorzieningen. In de bekostiging wordt geen richtlijn meer aangegeven voor de leerlingafhankelijke lasten per school. Deze lasten zijn per school geraamd op basis van een reële verwachting in combinatie met vastgestelde ratio's door het bestuur.

3. Begroting op hoofdlijnen

In het onderstaande overzicht is de meerjarenbegroting op hoofdlijnen weergegeven.

Meerjarenbegroting totaal OOW

Grootboekrekening	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
3.1 Rijksbijdragen	7.340.287	7.437.009	7.293.937	6.935.194	6.684.721	6.654.537
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	536.000	566.000	567.000	567.500	568.000	569.000
3.5 Overige baten	42.000	95.000	0	0	0	0
3 Opbrengsten	7.918.287	8.098.009	7.860.937	7.502.694	7.252.721	7.223.537
4.1 Personeelslasten	6.579.000	7.172.353	6.553.605	6.265.252	6.190.133	6.087.422
4.2 Afschrijvingslasten	141.196	145.766	143.849	143.459	138.605	139.132
4.3 Huisvestingslasten	400.191	440.191	440.183	390.183	390.183	390.183
4.4 Overige lasten	599.900	661.700	658.300	606.800	606.800	606.800
4 Kosten	7.720.287	8.420.009	7.795.936	7.405.694	7.325.722	7.223.537
1 Resultaat	198.000	-322.000	65.000	97.000	-73.000	0
Resultaat NPO	190.000	335.000	0	0	0	0
Regulier resultaat	8.000	13.000	65.000	97.000	-73.000	0

In de begroting 2024 is onder de streep het verloop van de NPO-reserve opgenomen. De verwachte reserve op 31-12-2023 is € 335.000 die we volledig zullen inzetten in 2024 om de ondersteuning in de lessen nog in het schooljaar 2023-2024 te continueren en het behoud van personeel/groepen bij een lagere bekostiging.

Als we kijken naar het verloop van de financiële resultaten, zonder het saldo NPO dan zien we in 2024 een positief resultaat van ongeveer € 12.000, in 2025 € 65.000 positief, in 2026 € 97.000 positief en in 2027 veranderd het resultaat in een negatief bedrag van € 73.000 waarna we in 2028 weer een sluitende begroting verwachten. De fluctuaties in de resultaten ontstaan met name door de verwachte beëindiging van TOV De Grenshof op 1-8-2025. Aangezien de teldatum van de bekostiging op 1 februari t-1 staat zullen we dus voor de jaren 2025 en 2026 nog een volledig jaarbekostiging (basisbekostiging) ontvangen voor de verwachte 34 leerlingen op 1-2-2024 en 1-2-2025. Tevens zullen we in 2025 nog 3 kwartalen aanvullende bekostiging ontvangen. De personele lasten zullen per 1-8-2025 afnemen waardoor er een positief resultaat ontstaat in de jaren 2025 en 2026.

Dit positieve effect verdwijnt vanaf 2027 waardoor er een negatief resultaat ontstaat. Om dit negatieve resultaat te verminderen is er vanaf 1-8-2026 een taakstelling opgenomen van 1fte per jaar, wat gerealiseerd zal worden wanneer de het verloop van de leerlingaantallen conform huidige uitgangspunten verloopt. Vanaf 2028 zal de omvang van de formatie weer in balans zijn met de bekostiging en presenteren we een sluitende begroting. In onderstaand schema is het personele verloop opgenomen zoals het in de meerjarenbegroting verwerkt is.

Verloop inzet formatie	Aantal FTE	Aantal FTE	Aantal FTE	Aantal FTE	Aantal FTE
Verloop FTE's 1 augustus NPO	-1,50				
Verloop FTE's 1 augustus detachering	-1,60				
Verloop FTE's 1 augustus Grenshof		-5,60			
Verloop FTE's 1 augustus regulier BO	-1,40		-1,00	-1,00	-1,00
Totaal Verloop FTE's 1 augustus	-4,50	-5,60	-1,00	-1,00	-1,00

4. Begroting per onderdeel

Rijksbijdragen

Bij de berekening van de baten van OC&W zijn we uitgegaan van de leerlingentelling per 1-2-2023 (en de prognoses voor de begroting 2024 t/m 2027) en de meest recente variabelen van de bekostiging voor 2023 plus de verwachte verhoging in 2024 van 3,93%. 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'.

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 jan, 1 april, 1 juli en 1 okt. We zijn voor de begroting uitgegaan van een stabiel leerlingenaantal van 100 leerlingen, waarbij de aanvullende bekostiging ongeveer € 1.080.000,- zal zijn. Voor De Grenshof gaan we uit van 34 leerlingen per teldatum waarvoor we in 2024 een bedrag van €370.000 verwachten en in 2025 nog € 185.000. 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. De achterstandscore is voor 2024 lager bepaald dan voorgaande jaren doordat de leerlingaantallen op de Interschool gedaald zijn in afgelopen periode. Hierdoor is de bekostiging voor onderwijsachterstanden lager toegekend.

De middelen voor strategisch HRM en begeleiding startende leerkrachten zullen vanaf 2026 gehalveerd worden en ook als zodanig verwerkt in de meerjarenbegroting. De middelen zullen naar verwachting wel terug vloeien naar de regio's maar in welke hoedanigheid is op dit moment niet duidelijk.

De middelen van het samenwerkingsverband zijn lager vastgesteld door lagere leerlingaantallen.

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 2024.

Overige baten

In 2024 is een bate van € 95.000 opgenomen voor de detachering van 2 medewerkers naar een ander schoolbestuur in het schooljaar 2023-2024.

Personele lasten

De loonkosten zijn gebaseerd op het personeelsbestand en prijspeil van september 2023 waarin alle de CAO wijzigingen 2023 doorgevoerd zijn. In de meerjarenbegroting is een verlaging van de inzet opgenomen met betrekking tot het reguliere personeel, op de structurele scholen van 1,4 FTE per 1-8-2023 en 1 FTE per jaar vanaf 1-8-2026. Het verloop op 1-8-2024 betreft natuurlijk verloop van medewerkers die al geruime tijd afwezig zijn. Het verloop in de jaren erna betreft een taakstelling op basis van het leerlingenverloop en de verlaging van een aantal bekostigingsonderdelen.

Per 1-8-2024 is tevens een verlaging van de inzet opgenomen door het aflopen van de inzet ten laste van de NPO-reserves. Dit betreft 1,5 FTE. Verder is er een verlaging van de inzet per 1-8-2025 met 5,6 FTE voor het stoppen van de TOV De Grenshof, zoals nu als uitgangspunt is genomen voor de meerjarenbegroting.

Hieronder een overzicht van de opgenomen formatie in de verschillende schooljaren en het verloop ten opzichte van het voorgaande schooljaar.

	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Aantal FTE	76,00	71,50	65,90	64,90	63,90	62,90
Verloop FTE's 1 augustus NPO		-1,50				
Verloop FTE's 1 augustus detachering		-1,60				
Verloop FTE's 1 augustus Grenshof			-5,60			
Verloop FTE's 1 augustus regulier personeel		-1,40		-1,00	-1,00	-1,00
Totaal Verloop FTE's 1 augustus		-4,50	-5,60	-1,00	-1,00	-1,00

Bij de kosten voor ingeleend personeel is structureel € 80.000. De geraamde inhuur betreft de reguliere expertise die ingehuurd wordt voor met name leerlingbegeleiding. In voorgaande jaren werd ook NPO ingezet voor extern personeel maar vanaf 2024 is dit niet meer het geval.

De bovenschoolse studiekosten zijn jaarlijks geraamd op 20.000 waarbij het bestuur keuzes maakt over de inzet hiervan. Voor 2024 is het bedrag verhoogd naar € 35.000 om een aantal trajecten zoals beschreven in het strategisch plan, te realiseren. Het gaat hierbij om:

Scholing auditors	10.000
Scholing collegiale visitatie	10.000
Scholing omgaan met audits	5.000
Scholing auditcommissie	10.000
Totaal	35.000

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. In 2027 is vervolgens de vervanging van investering in 2022 opgenomen.

Voor leermiddelen zijn een aantal aanvullingen opgenomen. We zien wel een trend ontstaan dat er steeds minder investeringen plaatsvinden in leermethoden. In plaats daarvan wordt er steeds meer gewerkt met werkboeken die jaarlijks opnieuw aangeschaft worden en met digitale leermiddelen.

Er zijn een tweetal scholen die in de komende jaren een deel van het meubilair gaan vervangen. Tevens is er in 2024 een investering van € 100.000,- als raming om alle werkplekken te voorzien van meubilair wat voldoet aan de arbo-richtlijnen. Zie onderstaand schema voor de opgenomen investeringsbedragen in de meerjarenbegroting.

Categorie	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Leermiddelen	17.500	8.000	1.000		
ICT	18.280	10.000	10.000	275.000	
Meubilair	180.000	69.000			
Alle	215.780	87.000	11.000	275.000	

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. De huisvestingslasten vallen echter niet onder de

verantwoordelijkheid van de schooldirecteuren. Deze verantwoordelijkheid wordt door het bestuur gedragen.

Voor de scholen in de MFA's werd altijd de gebouwfafhankelijke vergoeding afgedragen en werden 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 voor de jaren 2024 en 2025.

Voor de onderhoudskosten van de scholen die niet in een MFA gevestigd zijn, is een 'voorziening groot onderhoud' 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 Lodewijck 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 lopende gesprekken rondom het IHP voor deze twee scholen.

Er is opdracht gegeven om een onderzoek uit te voeren naar de mogelijkheden tot verduurzaming van de Willem Lodewijck en de Klimop in combinatie met renovatie gezamenlijk door het schoolbestuur en de gemeente. De eventuele bijdrage hierin vanuit het schoolbestuur zal bekostigd worden vanuit de reserves van het schoolbestuur. Er is nog geen bijdrage in deze meerjarenbegroting opgenomen aangezien de uitkomsten van het onderzoek nog niet bekend zijn.

De kosten voor de levering van gas en elektriciteit zijn het afgelopen jaar fors gestegen door wijzigingen in de contracten en tarieven. In de begroting is een verhoging van € 30.000 opgenomen op basis van de realisatie 2023 tot nu toe. Dit betekent een verhoging van 75% ten opzichte van de begroting 2023.

Overige instellingslasten

De verwachte kosten in 2024 voor administratie, beheer en bestuur zijn € 35.000 hoger dan de begroting 2023 door prijsstijgingen in zowel de loonkosten die doorbelast worden vanuit de gemeente, en de overige prijsstijgingen op de inkoop van administratieve dienstverlening, inhuur van expertise en de accountantscontrole.

De kosten voor leermiddelen, inventaris en apparatuur zijn bijna € 27.000 hoger dan opgenomen in de begroting 2023. Deze verhoging heeft grotendeels te maken met een toename van de ICT-kosten voor zowel het beheer als de aanschaf van digitale leermiddelen. De inflatie maar ook de verdere digitalisering van het onderwijs veroorzaken de toename van de kosten voor ICT.

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 asielzoekersbesteding heeft een omvang van ongeveer € 13.000,- 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 er is een toezegging gedaan dat OOW geen verlies mag ondervinden van een lager leerlingenaantal dan 100. De afspraken moeten nog verder op papier uitgewerkt worden, vandaar dat dit onderwerp nog opgenomen is in deze risicoparagraaf. We gaan er van uit dat in 2024 alle afspraken duidelijk op papier gezet worden, en het financiële risico hierdoor voor OOW volledig afgedicht zal zijn.

De huisvesting van de Willem Lodewijck en de Klimop brengt risico's met zich mee met betrekking tot de eigen bijdrage in de nieuwbouw/renovatie. In de loop van 2024 zullen verschillende scenario's uitgewerkt worden door een externe partij waarna er meer duidelijkheid ontstaat over de kosten voor het schoolbestuur. De bijdrage van het schoolbestuur voor de huisvesting in de MFA's en de wijze waarop het schoonmaakpersoneel en de beheerders bekostigd worden, staat op dit moment ter discussie. Wijzigingen in de afspraken kunnen een negatief financieel gevolg hebben voor OOW. Het is belangrijk dat hier op korte termijn duidelijkheid over verkregen wordt.

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 2022, conform de berekeningswijze van OCW.

Totaal eigen vermogen	3.096.567
Privaat eigen vermogen	0

Feitelijk eigen vermogen	3.096.567
Normatief eigen vermogen	1.162.679

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 1.933.888

Ratio eigen vermogen: 2,66

Het bestuur van OOW acht het noodzakelijk om bovenstaande buffer van aan te houden voor de risico's omtrent de leerlingaantallen op de Interschool. Deze risico's zullen naar verwachting geminimaliseerd worden op basis van de afspraken die gemaakt zijn met de staatsecretaris. Zodra de afspraken op papier vastgelegd zijn, zullen we de overgebleven risico's op waarde schatten en bepalen welk deel van het 'mogelijk bovenmatig eigen vermogen' ingezet kan worden ter verdere verbetering van de onderwijskwaliteit. Dit zal uitgewerkt worden in de vorm van een 'bestedingsplan' voor de komende 5 jaar.

6. Samenvatting en aanbevelingen

De meerjarenbegroting van OOW laat een fluctuerend financieel resultaat zien. In 2024 zien we een fors negatief resultaat à € 322.000 wat volledig bekostigd zal worden vanuit de NPO-reserves. In de jaren 2025 en 2026 zie we een positief resultaat door de beëindiging van TOV De Grenshof, waardoor een discrepantie ontstaat tussen het moment van de aanwezige leerlingen en de bekostiging. In het jaar 2027 zien we vervolgens een negatief resultaat ontstaan en in 2028 een sluitend resultaat. In de jaren 2026 t/m 2028 is jaarlijks een taakstelling van 1 FTE opgenomen om de verlaging van de bekostiging geleidelijk te compenseren en uiteindelijk in 2028 op een sluitende begroting uit te komen.

Een ander aandachtspunt is de huisvesting van de scholen. De gebouwfafhankelijke lasten zijn erg hoog en voor de Willem Lodewijck en de Klimop zullen verdere afspraken gemaakt moeten worden met de gemeente over de uitvoering van het IHP. Tevens zijn de effecten van de inflatie, op met name de gasprijzen vanaf 2024 nog onzeker. Tenslotte moeten de afspraken met de gemeente over de bijdrage in de MFA herzien worden. Hierin loopt OOW mogelijk een risico aangezien de huidige kosten voor de huisvesting in de MFA's hoger is dan de bijdrage die de deelnemers betalen.

Bijlage: Meerjaren-exploitatiebegroting gedetailleerd

Concept-begroting 24-28 detail

Kostenplaats						
Alle						
Grootboekrekening	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Personele bekostiging regulier	4.465.576	5.161.317	5.200.249	5.068.093	4.833.530	4.804.893
P&A werkdrukverlaging	149.289	166.872	169.067	167.695	156.991	155.619
Materiële instandhouding basis	0	0	0	0	0	0
Asielzoekersbekostiging (1e en 2e jaar)	1.680.000	1.450.000	1.265.000	1.080.000	1.080.000	1.080.000
Achterstandsmiddelen	407.864	334.181	334.181	334.181	334.181	334.181
POL/GOL	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Bijdrage SWV	150.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
843116 Rijkvergoeding NPO	331.073					
843122 Rijkvergoeding Statistisch HRM en bege	31.686	60.800	61.600	21.385	20.020	19.845
838322 Cultuursubsidie	4.800	3.840	3.840	3.840		
3.1 Rijksbijdragen	7.340.287	7.437.009	7.293.937	6.935.194	6.684.721	6.654.537
Gemeentelijke bijdragen	270.000	265.000	265.000	265.000	265.000	265.000
Gemeentelijke bijdrage ABB	226.000	261.000	262.000	262.500	263.000	264.000
Gemeentelijke bijdrage OAB	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	536.000	566.000	567.000	567.500	568.000	569.000
Overige baten	42.000	95.000	0	0	0	0
3.5 Overige baten	42.000	95.000	0	0	0	0
3 Opbrengsten	7.918.287	8.098.009	7.860.937	7.502.694	7.252.721	7.223.537
Loonkosten directie	531.143	590.615	527.424	527.424	527.424	527.424
Loonkosten onderwijsgevend personeel	4.419.845	4.837.014	4.451.719	4.191.672	4.105.038	3.998.321
Loonkosten onderwijsondersteunend personeel	1.032.199	1.235.205	1.194.950	1.166.998	1.178.018	1.182.226
Loonkosten detachering		95.000				
Vervanging ouderschapsverlof	75.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Vervanging overig	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Reis- en verblijfkosten	30.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Ingeleend personeel	282.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Dotatie voorziening jubileum	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Studiekosten	20.000	55.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Arbo	50.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Personeelsuitjes/attenties	21.000	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
Overige personele lasten	20.179	44.884	44.878	44.524	45.019	44.917
438152 Studiekosten	41.394	41.394	41.394	41.394	41.394	41.394
438327 Teamuitjes/ lief en leed	7.840	7.840	7.840	7.840	7.840	7.840
438328 Huishoudelijke kosten	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
438329 Abonnementen/contributies	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	1.800
4.1 Personeelslasten	6.579.000	7.172.353	6.553.605	6.265.252	6.190.133	6.087.422
4730888 Afschrijving OLP	32.600	27.592	27.501	25.639	22.563	20.357
4730888 Afschrijving ICT	86.976	85.488	83.903	84.210	84.916	87.649
4730888 Afschrijving Meub.	21.620	32.685	32.445	33.610	31.126	31.126
4.2 Afschrijvingslasten	141.196	145.766	143.849	143.459	138.605	139.132
438605 Aankoop materialen CT	278	278	278	278	278	278
438100 Energie	39.750	69.750	69.750	69.750	69.750	69.750
438243 Water	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
438241 Schoonmaakkosten (glas en vloer)	15.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500
438515 Aanvullend onderhoud scholen	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
438247 Schoonmaakartikelen	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
438600 Diensten derden wsw CT	10.985	10.985	10.985	10.985	10.985	10.985
438607 Aankoop plantmateriaal CT	536	536	536	536	536	536
421010 Waterschapslasten	1.770	1.770	1.770	1.770	1.770	1.770
421011 Verontreinigingsheffing	1.320	1.320	1.320	1.320	1.320	1.320
421002 Reinigingsrechten	1.160	1.160	1.160	1.160	1.160	1.160
438759 Inzameling afval	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
4210888 Belastingen Tractie	560	560	560	560	560	560
4380888 Doorbel. Overige goederen en diensten	132.490	132.490	132.490	82.490	82.490	82.490
438521 Dotatie voorziening onderhoud	86.228	86.228	86.220	86.220	86.220	86.220
438520 Jaarlijks onderhoud	72.052	72.052	72.052	72.052	72.052	72.052
438522 Correctief onderhoud	13.262	13.262	13.262	13.262	13.262	13.262
4.3 Huisvestingslasten	400.191	440.191	440.183	390.183	390.183	390.183
Doorbelasting personeel gemeente ABB	185.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Inleen personeel ABB	45.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Contributies	15.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Administratiekosten	45.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Accountantskosten	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000

Concept-begroting 24-28 detail

Grootboekrekening	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
4.4.1 kosten administratie beheer en bestuur	300.000	335.000	335.000	335.000	335.000	335.000
438326 Structuurkosten ICT	97.300	112.300	111.000	110.500	110.500	110.500
438250 Telefoonkosten	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
438306 ICT onderwijskundig	35.800	45.600	45.000	44.500	44.500	44.500
438307 Reproductiekosten	26.200	26.200	26.200	26.200	26.200	26.200
438308 OLP (jaarlijksverbruik)	67.500	67.500	66.000	65.500	65.500	65.500
438324 Cultuureducatie	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
438325 Bibliotheekkosten	3.800	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800
438323 Testen en toetsen	9.200	10.200	10.200	10.200	10.200	10.200
438330 Muziekimpuls	50.000	50.000	50.000			
4.4.2 kosten leermiddelen, inventaris en apparatu	299.900	326.700	323.300	271.800	271.800	271.800
4.4 Overige lasten	599.900	661.700	658.300	606.800	606.800	606.800
4 Kosten	7.720.287	8.420.009	7.795.936	7.405.694	7.325.722	7.223.537
1 Resultaat	198.000	-322.000	65.000	97.000	-73.000	0
Uitgaven NPO		335.000	0			
Regulier resultaat		13.000	65.000	97.000	-73.000	0