

Openbaar Onderwijs Groningen

Begroting 2023



14 december 2022

Stichting Openbaar Onderwijs Groep Groningen (Openbaar Onderwijs Groningen)
Postbus 744
9700 AS GRONINGEN

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Prioriteiten 2023	4
3. Financiële begroting.....	6
3.1 Staat van baten en lasten.....	6
3.2 Baten	7
3.3 Lasten.....	9
3.4 Analyse van het resultaat en dekking	11
3.5 Begrotingen scholen en bovenschoolse begroting.....	12
4. Meerjarenperspectief en ratio's	13
4.1 Exploitatie	13
4.2 Meerjarenbalans	14
4.3 Kengetallen en ratio's	14
Bijlagen.....	17
Bijlage 1: Begroting per school	18
Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten	19
Bijlage 3: FTE-overzicht	22
Bijlage 4: Leerlingenaantallen 2012-2025.....	23
Bijlage 5: Risicomatrix	24
Bijlage 6: Investeringsbegroting.....	25
Bijlage 7: Genormaliseerde begroting	26

1. Inleiding

Hierbij ontvangt u de begroting 2023 van Openbaar Onderwijs Groningen. In de begroting hebben we de gestelde ambities, beleidsrichtlijnen en kaders uit de kaderbrief 2023 uitgewerkt en bijgesteld waar nodig in verband met nieuwe ontwikkelingen.

In 2023 gaan we door met onze ambitie om te zorgen voor kwalitatief goed onderwijs voor alle 15.208 (vorig jaar: 15.266) leerlingen op onze scholen. Voor de beleidsterreinen Onderwijs & Kwaliteit, Human Resources, Huisvesting & Facilitair, ICT, Communicatie en Financiën zijn de beleidsuitgangspunten voor 2023 benoemd. Deze komen terug in de jaarplanning van de sectoren zoals vastgesteld in de portefeuille-overleggen.

Begrotingen scholen

Openbaar Onderwijs Groningen telt in totaal 37 scholen:

- 14 scholen voor Voortgezet Onderwijs;
- 20 scholen voor Basisonderwijs, waaronder 1 voor Speciaal Basisonderwijs;
- 3 scholen voor Speciaal Onderwijs.

In de begroting zijn integraal de begrotingen van alle 37 Openbaar Onderwijs Groningen-scholen opgenomen. Ook zijn de begrotingen voor de ondersteunende diensten opgenomen.

De verhouding tussen de budgetten van de scholen en de budgetten van sectoren en ondersteunende diensten is berekend volgens de afgesproken systematiek in de het financieel statuut.

Het CvB heeft met de schooldirecties de schoolbegrotingen 2023 afgestemd. Met het vaststellen van deze stichtingsbegroting stelt het CvB ook de schoolbegrotingen vast.

2. Prioriteiten 2023

Het college van bestuur heeft voor 2023 een aantal prioriteiten vastgesteld. De prioriteiten voor 2023 borduren voort op de prioriteiten van 2022. Voor 2023 hebben we de volgende organisatiebrede prioriteiten geformuleerd:

Prioriteit 1 – onderwijsontwikkeling

Met de voldoende van de onderwijsinspectie voor het bestuurstoezicht is in 2022 een noodzakelijke stap gezet op het gebied van onderwijskwaliteit; de basis op orde. In 2023 wordt een vervolg gegeven aan de doorontwikkeling van de kwaliteit van onderwijs en komt er meer ruimte voor onderwijsontwikkeling. Te behalen resultaten:

- Het zicht en het sturen op de kwaliteit van de scholen is een constant proces waarbij naast monitoring ook kennisdeling een belangrijk element is;
- Het kwaliteitssysteem wordt geborgd en doorontwikkeld door onder andere:
 - Het uitvoeren van audits;
 - Het investeren in en doorontwikkelen van de Q-gesprekken.
- Op het gebied van onderwijsontwikkeling staan o.a. de volgende thema's centraal:
 - Doorontwikkeling passend onderwijs;
 - 21^e-eeuwse vaardigheden waaronder digitale geletterdheid;
 - Kansengelijkheid;
 - Burgerschap;
 - Sociale veiligheid.

Prioriteit 2 – beschikbaarheid voldoende en goed gekwalificeerde medewerkers

Het beschikbaar krijgen en houden van voldoende en goed gekwalificeerd personeel is een vraagstuk voor de hele regio. Vorig jaar is samen met andere schoolbesturen in het po en vo en de lerarenopleidingen gestart met projecten Regionale Aanpak Personeelstekort po en vo/mbo. Dit krijgt in 2023 een vervolg. Wij verbinden ons aan de gezamenlijke interventies uit deze regionale aanpak.

Aanvullend zal Openbaar Onderwijs Groningen in 2023:

- Inzetten op professionalisering op alle onderdelen in de organisatie;
- Een meerjarige strategische personeelsplanning opstellen en een strategisch HR beleid implementeren;
- Maatregelen nemen gericht op voorkomen personeelstekort, waaronder arbeidsmarktcommunicatie, verzuimpreventie en inductieprogramma's.

Prioriteit 3 – positionering PO-, VO-, SO-landschap

Openbaar Onderwijs Groningen heeft een belangrijke verantwoordelijkheid om een evenwichtig onderwijsportfolio voor de regio Groningen te bieden. De ontwikkelingen in het Groninger onderwijslandschap brengen vragen met zich mee ten aanzien van de profielen en de demografische spreiding van een aantal scholen. We zien fluctuaties in leerlingenstromen per school en er zijn vraagstukken ten aanzien van samenwerking met andere besturen. Daarnaast spelen maatschappelijke vraagstukken zoals bevorderen van kansengelijkheid door brede en verlengde brugklassen. Dit maakt dat het nodig is om in de volle breedte te kijken naar de positionering van onze scholen binnen het PO-, VO-, SO-landschap.

Voor 2023 stellen wij ons ten doel:

- Er wordt een plan van aanpak opgesteld voor het totale VMBO-aanbod en het VO-landschap aan de oostkant van de stad;
- Er volgt een onderzoek naar het huidige en gewenste onderwijsaanbod in Groningen West;
- Er volgt een analyse van de verwachte leerlingontwikkeling in (delen van) de stad Groningen voor het Primair Onderwijs. Op basis daarvan wordt een perspectief geschetst voor bestaande en nieuw te ontwikkelen scholen (met bewuste keuze voor onderwijskundig profiel);
- Het SO-landschap wordt nader in kaart gebracht en wordt een visie ontwikkeld op het SO-onderwijs (aanbod).

Prioriteit 4 – ondersteuning scholen en bestuur

Scholen en bestuur worden in hun dagelijkse taken ondersteund door het ondersteuningsbureau. In 2022 is een visie ontwikkeld op toekomstbestendige ondersteuning aan de scholen vanuit het ondersteuningsbureau. In 2023 ligt de focus op verdere procesverbetering en professionalisering. Dit moet bijdragen aan doelmatigheid, kwaliteit en voorspelbaarheid van de processen en daarmee een verbetering van de interne dienstverlening aan scholen en bestuur. De doelen voor 2023 zijn als volgt:

- Inzetten op Lean en projectmatig werken: Er wordt een aantal trajecten gekozen dat leidt tot procesverbeteringen voor bestuur en scholen:
 - Begrotingsproces wordt aan de hand van ‘Lean’ opnieuw ingericht
 - Het proces In en uitdienst wordt afgerond
 - Inkoop- en bestelproces
- Facilitering scholen:
 - ICT
 - Keuzeprocessen en verbeterde inrichting leerlingvolgsysteem PO en VO
 - Huisvesting
- Er wordt geïnvesteerd in professionalisering van medewerkers van het ondersteuningsbureau.

Prioriteit 5 – passend onderwijs

Alle leerlingen moeten een plek krijgen op een school die past bij hun kwaliteiten en hun mogelijkheden. Passend onderwijs moet ervoor zorgen dat elk kind het beste uit zichzelf haalt. Scholen bieden daarom extra hulp aan leerlingen die dit nodig hebben, zoals kinderen met leer- of gedragsproblemen. Voor 2023 zijn de volgende doelen gesteld:

- Analyse huidige stand van zaken binnen het Openbaar Onderwijs Groningen en binnen de samenwerkingsverbanden (PO provincie Groningen, VO stad Groningen, VO Ommelanden);
- Visie Openbaar Onderwijs Groningen op passend onderwijs en de zorgplicht (binnen regulier en speciaal onderwijs);
- Op basis van deze visie een Plan van Aanpak opstellen.

3. Financiële begroting

3.1 Staat van baten en lasten

In onderstaande tabel is de staat van baten en lasten van Openbaar Onderwijs Groningen sinds 2021 en de begroting voor 2023 weergegeven (x €1.000).

Baten	Realisatie 2021	Begroot 2022	Prognose 2022	Begroting 2023
Rijksbijdragen	145.441	139.919	151.736	156.179
Overige overheidsbijdragen	6.765	2.121	2.511	2.291
Overige baten	4.313	3.947	5.560	4.762
Totaal baten	156.519	145.987	159.807	163.232
Lasten				
Personele lasten	121.052	121.804	132.674	136.975
Afschrijvingslasten	6.269	6.637	6.724	6.885
Huisvestingslasten	12.250	7.414	8.283	11.124
Overige lasten	11.465	10.919	12.617	12.557
Totaal lasten	151.036	146.774	160.298	167.542
Saldo baten en lasten	5.483	-787	-491	-4.310
NPO	-6.160	-3.442	-3.442	271
ICT	500	250	500	0
Strategisch beleidsplan	125	811	265	386
Onderwijsakkoord VO	0	0	0	553
CAO PO	0	0	0	300
CAO VO	110	0	0	0
Budgetoverheveling	440	0	0	0
Convenant VO	250	518	518	0
Totaal mutaties in reserves	-4.735	-1.863	-2.159	1.510
Resultaat na bestemming	748	-2.650	-2.650	-2.800

In de volgende paragrafen wordt een toelichting gegeven op de baten en de lasten. Daarnaast is een analyse van het resultaat opgenomen.

3.2 Baten

De begrote baten zijn als volgt te specificeren (x € 1.000):

Basisbekostiging	128.952
Onderwijsakkoord	3.226
Nationaal Programma Onderwijs	7.641
Baten Samenwerkingsverband	8.860
Overige Rijksbijdragen	7.500
<i>Totaal Rijksbijdragen</i>	156.179
<i>Overige overheidsbijdragen</i>	2291
<i>Overige baten</i>	4762
Totale baten	163.232

Ten aanzien van de begrote baten zijn de volgende zaken van belang:

Basisbekostiging

Indexering basisbekostiging

De Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de meest actuele wetgeving en het aantal leerlingen per 1 oktober 2022 (VO) en 1 februari 2022 (PO). De Rijksbijdragen zijn hoger door indexeringen van de materiële en personele bekostiging. Er wordt geen rekening gehouden met toekomstige indexeringen.

Vereenvoudiging bekostiging PO

In deze begroting is de basisbekostiging voor het eerst volgens de vereenvoudigde bekostiging opgenomen. Door het vereenvoudigen van de bekostiging kan sneller inzicht worden gegeven in de te verwachten bekostiging, zowel in het eerstvolgende begrotingsjaar als in de jaren daarna. De invoering van de nieuwe systematiek zorgt voor herverdeeffecten tussen scholen en besturen. Om deze herverdeeffecten te dempen is een overgangsregeling in het leven geroepen, het verschil tussen de oude en nieuwe bekostiging wordt in 4 gelijke stappen geëffectueerd.

Onderwijsakkoord, werkdrukmiddelen en professionalisering

Na de evaluatie van de prestatiebox eind 2022 zijn voor het primair en voortgezet onderwijs nieuwe regelingen in het leven geroepen voor de landelijke doelen die (nog) niet waren gerealiseerd. Zo zijn bedragen beschikbaar gesteld voor strategisch HRM-beleid, voorkomen van thuiszitters (VO) en professionalisering (PO). Deze middelen zijn gealloceerd in de begroting conform de daaraan gekoppelde bestedingsdoelen.

In oktober zijn de bedragen uit het onderwijsakkoord VO 2022 toegevoegd aan deze regeling. Het betreft met name de bedragen voor werkdrukmiddelen (€ 322 per leerling) en professionalisering (€ 67 per leerling). Deze bedragen zijn verwerkt in de begroting en worden conform de bijbehorende bepalingen uit de CAO gealloceerd.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Vanuit het Nationaal Programma Onderwijs zijn via aanvullende bekostiging voor de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023 middelen beschikbaar gesteld. De periode voor besteding van deze middelen loopt tot en met eind van het schooljaar 2024/2025.

De beschikbare middelen (27,1 miljoen) zijn als volgt verdeeld (x €1.000):

<i>Voortgezet Onderwijs</i>	<i>2021/22</i>	<i>2022/23</i>	<i>Totaal</i>
Reguliere bijdrage	5.967	7.068	13.035
Achterstandsmiddelen	590	1.086	1.676
Nieuwkomers	689	689	1.378
	7.246	8.843	16.089
<i>Primair Onderwijs</i>	<i>2021/22</i>	<i>2022/23</i>	<i>Totaal</i>
Reguliere bijdrage	5.419	3.736	9.155
Achterstandsmiddelen	638	1.197	1.835
	6.057	4.933	10.990
Totaal NPO-baten	13.303	13.776	27.079

Het verschil tussen de aan het jaar toe te rekenen baten en de aan het schooljaar gealloceerde middelen wordt via de bestemmingsreserve NPO afgewikkeld. De werkelijke bestedingen per school in de betreffende kalenderjaren worden gedekt uit deze reserve. In deze begroting is het uitgangspunt gehanteerd dat de NPO-middelen per eind juli 2025 volledig zijn besteed.

De baten voor het jaar 2023 bedragen € 7,6 miljoen. Dit is het restant van de bekostiging voor schooljaar 2022/2023. De scholen hebben een besteding van € 8,1 miljoen begroot. Per saldo wordt derhalve € 0,5 miljoen aan de bestemmingsreserve onttrokken.

Baten samenwerkingsverband

De baten vanuit de samenwerkingsverbanden zijn begroot als onderdeel van de Rijksbijdragen. De begrote baten zijn € 8,9 miljoen (2022: € 9,5 miljoen). De beschikbare middelen zijn conform de doelstellingen die in de samenwerkingsverbanden zijn afgesproken ter beschikking gesteld aan de scholen of ingezet voor bovenschoolse projecten in het kader van passend onderwijs.

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft vooral de subsidies die worden ontvangen van de Gemeente Groningen. Deze subsidies zijn in de schoolbegrotingen ingezet voor activiteiten die passen bij het doel van de subsidie.

Overige baten

Dit betreft diverse opbrengsten, onder meer verhuuropbrengsten (0,6 miljoen), detachering van personeel (0,5 miljoen) en ouderbijdragen (1,4 miljoen). De prognose voor 2022 is hoger dan de begroting voor 2023 aangezien in de prognose de baten uit Sterk Techniek Onderwijs zijn verwerkt, en in de begroting 2023 nog niet.

3.3 Lasten

In het financieel statuut is een allocatiemethode vastgesteld voor de toedeling van middelen binnen het bestuur. Veel van de budgetten die als 'bovenschools' zijn aangemerkt, worden rechtstreeks bij de scholen besteed. Denk bijvoorbeeld aan de bedragen voor ICT en huisvesting, die onder bovenscholse regie rechtstreeks op de scholen worden besteed. Om hier nader inzicht in te bieden is gekozen voor een indeling in de volgende vier pijlers:

A. Budgetten die op de scholen worden ingezet:

1. Variabele budgetten van de scholen: dit betreft de direct op de school ingezette middelen, zoals personeelslasten en leermiddelen. Daarnaast HR-kosten als arbokosten, kosten flexpool en betaald ouderschapsverlof en de kosten voor de doorlopende leerlijnen.
2. Semi-vaste budgetten van de scholen: afschrijvingen op investeringen in huisvesting, ICT en meubilair. Overige huisvestings- en ICT-lasten.

B. Budgetten die bovenscholse worden ingezet:

3. Sectorbegrotingen: bijvoorbeeld budgetten voor onderwijsontwikkeling en professionalisering;
4. Budgetten van ondersteunende diensten en College van Bestuur / RvT.

De begrote lasten zien er volgens deze indeling als volgt uit (x €1.000):

	<i>Pijlers</i>				Totaal
	1	2	3	4	
Kostensoort	School variabel	School semi-vast	Sectorbudget	Ondersteuning	
Personele lasten	126.436	257	2.894	7.388	136.975
Afschrijvingslasten	1.158	5.642	0	85	6.885
Huisvestingslasten	0	11.124	0	0	11.124
Overige lasten	7.581	4.348	0	628	12.557
Totale lasten	135.175	21.371	2.894	8.101	167.541
	80,7%	12,8%	1,7%	4,8%	

Van de totale kosten wordt derhalve € 156,5 miljoen (pijlers 1 en 2) of 93,4% direct op de scholen ingezet.

In totaliteit zijn de begrote lasten als volgt (x € 1.000):

Personele lasten	136.975
Afschrijvingslasten	6.885
Huisvestingslasten	11.124
Overige lasten	12.557
Totale lasten	167.541

Ten aanzien van de begrote lasten zijn de volgende zaken van belang:

Personele lasten

De personele lasten stijgen door de hogere inzet in fte's en door de nieuw afgesloten cao's in zowel het Primair als het Voortgezet Onderwijs. De hoeveelheid ingezet personeel stijgt vooral door de toegenomen inzet op NPO-interventies en de implementatie van de werkdrukkiddelen.

Na het dichtens van de loonkloof zijn beide cao's (voor wat betreft de verloning) gelijk, en worden ze vanaf nu ook gelijktijdig en gelijkmatig geïndexeerd. Deze reguliere index is in beide cao's 4,75%. De nieuwe cao's in het PO en het VO lopen tot en met eind april 2023. In deze cao's wordt al een deel van de loonruimte 2023 benut.

Afschrijvingslasten

De totale afschrijvingslasten 2023 zijn begroot op € 6,9 miljoen. De afschrijvingslast zal de komende jaren verder stijgen als gevolg van de uitvoering van het meerjarenonderhoudsplan bij huisvesting en door inflatie. In de komende jaren kan deze stijging worden opgevangen binnen de meerjarenbegroting. De afschrijvingskosten voor ICT zullen niet verder stijgen na 2023, aangezien de geplande inhaalinvesteringen inmiddels zijn gerealiseerd.

Huisvestingslasten

Energielasten

De energielasten voor 2023 zijn door de omstandigheden op de markt fors hoger dan in eerdere jaren was begroot. De begrotingspost is wel opgehoogd om reguliere indexeringen op te kunnen vangen, maar is nog onvoldoende voor de excessieve stijgingen van de afgelopen periode. Dit leidt voornamelijk tot een tekort op de begroting van 2,8 miljoen. Hierbij is geen rekening gehouden met compensatie van hogere energiekosten door het Rijk, aangezien hierover ten tijde van het opstellen van deze begroting nog niets bekend was.

Inflatie en indexering materiële bekostiging (overige lasten, huisvestingslasten)

In de tweede helft van 2022 is de inflatie veel hoger dan in de afgelopen jaren. Dit heeft ook gevolgen voor de prijzen die Openbaar Onderwijs Groningen betaalt voor diverse leveringen. Hoeveel dit daadwerkelijk is, hangt onder meer af van de bepalingen in diverse doorlopende contracten. Hoewel het aandeel van deze lasten in het totale begrotingssaldo relatief beperkt is, is de impact dit jaar door de grote stijgingen groter dan anders.

De indexering van de materiële bekostiging is ook hoger dan in vorige jaren. De indexering voor het PO is al bekend, deze is 11,7%. Die in het VO is nog niet bekend, maar deze wordt voorlopig geschat op 5,7%. In totaal leidt dit tot een hogere rijksbijdrage voor een bedrag van € 1,2 miljoen.

Bij het opstellen van de begroting is voor de materiële budgetten niet in alle gevallen rekening gehouden met de juiste prijscorrecties. Om deze reden is de verwachte indexering van de materiële bekostiging nog niet volledig toegewezen naar alle budgetten, maar eerst centraal begroot (met daar tegenover een even hoge stelpost voor verwachte stijgingen van de lasten).

Een nadere analyse van de verschillende contracten moet uitwijzen hoe de budgetten moeten worden gealloceerd. Dit zal in januari van 2023 plaatsvinden. Wel is de inschatting dat de totale prijsstijging kan worden opgevangen binnen de toegekende indexering van de bekostiging.

3.4 Analyse van het resultaat en dekking

Begrotingsresultaat 2023

Het totale begrotingsresultaat voor 2023 vóór mutaties in reserves is € 4,3 miljoen negatief. Na inzet van reserves is het saldo € 2,8 miljoen negatief, dit correspondeert met de hogere lasten voor energie.

Inzet van bestemmingsreserves en genormaliseerd resultaat

Een deel van de kosten wordt gedekt door inzet van bestemmingsreserves. Het betreft uitsluitend incidentele uitgaven. De volgende reserves worden ingezet ter dekking:

- Strategisch beleidsplan: in 2019 is voor € 2 miljoen vrijgemaakt uit het eigen vermogen voor het realiseren van de doelstellingen uit het strategisch beleidsplan 2020-2023. In 2023 worden de laatste activiteiten uit het 'oude' strategisch beleidsplan afgerond, hiermee is nog een uitgave van 0,4 miljoen gemoeid.
- Reserve NPO: dit betreft het verschil tussen de toe te rekenen baten aan het verslagjaar (€ 7,6 miljoen) en de geplande uitgaven (€ 8,1 miljoen).
- Pensioenen PO: het dichten van de loonkloof in 2022 zorgt voor een extra hoge pensioenlast in 2023. Het ABP verhoogt de grondslag voor 2023 eenmalig, zodat alsnog pensioen wordt afgedragen. Een deel van het overschot op de loonruimte uit 2022 wordt daarmee alsnog ingezet.
- Onderwijsakkoord VO: gezien de overgangsbepaling uit de CAO voor schooljaar 2022/2023 kan de bekostiging voor dit onderdeel uit 2022 ook in 2023 nog worden ingezet. Het niet bestede deel uit 2022 wordt met deze reserve overgeheveld naar 2023.

Het negatieve begrotingsresultaat is als volgt gedekt (x 1.000):

<i>Begrotingsresultaat</i>		-4.310
<i>Uitgaven gedekt uit reserves</i>		
Strategisch beleidsplan	386	
Reserve NPO	271	
Werkdrukmiddelen VO	553	
Pensioen PO	300	
		1.510
<i>Hogere kosten energie</i>		2800
Structureel begrotingssaldo		0

Het negatieve saldo wordt deels gedekt uit bestemmingsreserves. Het resultaat na bestemming van € 2,8 miljoen negatief is terug te herleiden naar de verwachte energielasten voor 2023. Het genormaliseerde resultaat is nihil.

In bijlage 7 wordt inzicht gegeven in het verschil tussen de begroting zoals gepresenteerd, en het genormaliseerde beeld.

3.5 Begrotingen scholen en bovenschoolse begroting

Begrote resultaten bij scholen

In beginsel dienen alle scholen een sluitende begroting te realiseren, binnen de kaders die zijn vastgelegd in het financieel statuut. Indien hiervoor een goede reden is, mogen scholen een negatieve begroting indienen. Voor 2023 is dit het geval voor onderstaande scholen:

Voortgezet Onderwijs:

- Kamerlingh Onnes: bij deze school is sprake van (tijdelijk) bovenmatige krimp. Hoewel de formatie wordt afgebouwd, dient dit plaats te vinden op een verantwoord tempo. Om deze reden is eenmalig een tekort begroot van € 216.000;
- Werkman VMBO: bij deze school wordt geïnvesteerd in het op orde brengen van de organisatie. Hiervoor wordt tijdelijk een uitbreiding van de directie-formatie toegestaan. Dit leidt tot een tekort van € 48.000;
- Topsport Talentschool: In afwachting van de uitkomsten van de positionering van de school in het VO-landschap wordt voorlopig extra directie-formatie aangehouden. Dit leidt tot een tekort van € 50.000.

Primair Onderwijs:

- Groenewei: deze in 2020 opgerichte school kent een aanzienlijke groei van het aantal leerlingen. De toegekende bekostiging loopt hierop achter, en voor de school is onvoldoende groeibekostiging beschikbaar. Dit leidt in 2023 tot een tekort van € 600.000;
- Kenniscentrum Openbaar Onderwijs (KCOO): dit organisatieonderdeel wordt gefinancierd vanuit de gelden passend onderwijs die wij ontvangen van het samenwerkingsverband. Deze financiering is tijdelijk lager. De dienstverlening van het KCOO dient op het huidige niveau te blijven, gezien de belangrijke positie in het geven van passend onderwijs. Dit leidt tot een tekort van € 200.000 in 2023.

Deze tekorten zijn tijdelijk van aard. Met de schoolleiding is afgesproken dat vaker dan normaal verslag wordt uitgebracht aan het CvB over de financiële resultaten. Ook wordt een tijdspad afgesproken waarin de school tot een sluitende begroting kan komen, met in achtneming van marktomstandigheden en de te realiseren onderwijskwaliteit.

De ontstane tekorten bij de scholen van € 1,1 miljoen kunnen worden gedekt uit een incidenteel overschot op de bijdragen aan de bovenschoolse begroting. Voor de begroting van 2024 zal worden onderzocht hoe een structurele oplossing kan worden gerealiseerd voor scholen die een tekortbegroting moeten indienen.

Bovenschoolse begrotingen

In de bovenschoolse begrotingen zijn de lasten opgenomen voor de sectoren en de ondersteunende diensten. Deze worden bekostigd door een bijdrage vanuit de scholen. De methode voor het berekenen van de bijdrage is vastgelegd in het financieel statuut. De betreffende percentages zijn vastgesteld bij de financiële kaderbrief van 2022 (meerjarig 2022-2025).

In bijlage 2 is een specificatie van de bovenschoolse begrotingen opgenomen.

4. Meerjarenperspectief en ratio's

4.1 Exploitatie

Bij ongewijzigd beleid ziet het meerjarenperspectief van de stichting er als volgt uit (x € 1.000):

	2023	2024	2025	2026	2027
Baten					
Rijksbijdragen	156.179	151.516	154.546	157.637	160.790
Overige overheidsbijdragen	2.291	2.337	2.384	2.432	2.480
Overige baten	4.762	4.857	4.954	5.053	5.154
Totaal baten	163.232	158.710	161.884	165.122	168.424
Lasten					
Personele lasten	136.975	136.466	136.541	135.656	138.369
Afschrijvingslasten	6.885	7.028	7.205	7.383	7.564
Huisvestingslasten	11.124	8.492	8.663	8.837	9.015
Overige lasten	12.557	12.800	13.019	13.245	13.476
Totaal lasten	167.542	164.786	165.428	165.122	168.424
Saldo baten en lasten	-4.310	-6.076	-3.544	0	0
NPO	271	6.076	3.544	0	0
Strategisch beleidsplan	386	0	0	0	0
Onderwijsakkoord VO	553	0	0	0	0
CAO PO	300	0	0	0	0
Totaal mutaties in reserves	1.510	6.076	3.544	0	0
Resultaat na bestemming	-2.800	0	0	0	0

In 2023 zijn de baten eenmalig hoger door de inzet van de NPO-middelen. De uitgaven voor NPO zorgen nog tot en met 2025 voor hogere lasten. Na 2025 wordt weer begroot met de regulier beschikbare middelen.

De indexering van de Rijksbijdragen is even hoog als de indexering van de personele lasten, aangezien loonstijgingen in beginsel door het Rijk worden gecompenseerd. Bij de berekening is uitgegaan van een stabiel leerlingenaantal, en een stabiel aantal fte's. De overige baten en lasten zijn normatief geïndexeerd met 2%. De afschrijvingslasten zijn berekend op basis van de bekende meerjareninvesteringsplanning.

4.2 Meerjarenbalans

De begrote meerjarige balans ziet er als volgt uit (x € 1.000):

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Materiële vaste activa	44.600	45.600	46.350	47.100	47.850	48.600
Vorderingen	3.340	3.407	3.475	3.544	3.615	3.688
Liquide middelen	16.258	12.116	6.124	5.471	2.510	2.439
	64.198	61.122	55.949	56.116	53.976	54.726
Eigen vermogen	39.531	35.762	29.881	29.327	26.451	26.451
Voorzieningen	6.200	6.524	6.854	7.192	7.535	7.886
Kortlopende schulden	18.467	18.836	19.213	19.597	19.989	20.389
	64.198	61.122	55.949	56.116	53.976	54.726

In de materiële vaste activa is de meerjareninvesteringsplanning verwerkt, evenals de in de meerjarenbegroting opgenomen afschrijvingen. De mutaties in reserves zijn begroot volgens de bestedingsplannen van de onderliggende bestemmingsreserves. De algemene reserve neemt jaarlijks iets toe door het begrote rendement. De voorzieningen worden geïndexeerd voor prijseffecten.

Overige vorderingen en schulden zijn opgenomen tegen een genormaliseerd niveau, en gecorrigeerd voor prijseffecten. De mutaties in liquide middelen zijn het resultaat van de wijzigingen in het werkkapitaal en het vermogen.

4.3 Kengetallen en ratio's

Kengetallen van de inspectie

Vanaf het boekjaar 2022 is de set met kengetallen aangepast. Wij dienen de volgende kengetallen te verantwoorden:

Kengetal	Signaleringswaarde
Liquiditeit	< 0,75
Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen + voorzieningen)/balanstotaal)	< 0,3
Omvang publiek eigen vermogen (berekening maximaal eigen vermogen)	> 1,0

Met bovenstaande meerjarenbegroting en meerjarige balans ontwikkelen de door de inspectie van het onderwijs gehanteerde kengetallen zich als volgt:

	Norm	2023	2024	2025	2026	2027
Liquiditeit	> 0,75	0,82	0,50	0,46	0,31	0,30
Solvabiliteit 2	> 0,3	0,69	0,66	0,65	0,63	0,63
Eigen vermogen	< 1	0,80	0,64	0,58	0,58	0,58

Signaleringswaarde liquiditeit

In het meerjarenperspectief bij de begroting 2022 was zichtbaar dat de liquiditeit tijdelijk onder de norm van 0,75 zou uitkomen. Dit werd vooral veroorzaakt doordat een deel van de bekostiging PO niet werd ontvangen als onderdeel van het aanpassen van de bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar. Dit was uiteindelijk het begrote verliessaldo van € 2,6 miljoen.

Door het begrote negatieve resultaat van 2023 van € 2,8 miljoen gaat de liquiditeit ook aan het einde van de periode 2023-2027 onder de norm blijven.

Signaleringswaarde eigen vermogen

Sinds 2020 kent het ministerie van OC&W zogenaamde signaleringswaarden om bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen en samenwerkingsverbanden te voorkomen. Indien het eigen vermogen boven deze waarde uitstijgt, zal de inspectie bij het bestuur van de instelling aandringen op het besteden van deze reserves.

De signaleringswaarde voor Openbaar Onderwijs Groningen is als volgt:

<i>Signaleringswaarde eigen vermogen</i>	
0,5*aanschafwaarde gebouwen*1,27	26.988
Boekwaarde resterende mva	14.603
0,05*totale baten	7.427
	49.018
Totaal EV jaareinde	39.531
Ruimte onder signaleringswaarde	9.487

Dit is voor de inspectie de bovengrens voor het door Openbaar Onderwijs Groningen aan te houden eigen vermogen. Het werkelijke eigen vermogen bedraagt naar verwachting per eind 2022 € 39,5 miljoen (2021: € 39,7 miljoen), en is dus ruim beneden de signaleringswaarde.

Normering vermogen Openbaar Onderwijs Groningen

De algemene reserve ontwikkelt zich volgens bovenstaande meerjarenbegroting als volgt (x €1.000):

	2023	2024	2025	2026	2027
Genormaliseerde baten*	148.249	151.214	154.238	157.323	160.469
Algemene reserve	26.451	26.451	26.451	26.451	26.451
Financieringsfunctie	18.500	18.778	19.059	19.345	19.635
Buffer	7.951	7.674	7.392	7.106	6.816
Weerstandsvermogen	5,36%	5,07%	4,79%	4,52%	4,25%

* = Baten exclusief NPO

Het weerstandsvermogen is door de negatieve begrotingssaldi in 2022 en 2023 onder de norm van 7% uit gekomen. Er wordt meerjarig geen rendement begroot, door inflatie neemt de buffer in relatieve zin per jaar iets af.

Conclusie kengetallen

De negatieve begrotingssaldi in 2022 en 2023 zorgen ervoor dat de liquiditeit tot en met 2027 onder de norm blijft. Hiermee voldoen we niet aan onze eigen financiële uitgangspunten zoals deze zijn

vastgelegd in het financieel kader. Dit kan bovendien gevolgen hebben voor de handhaving door de inspectie.

Om weer boven de norm van de inspectie uit te komen zijn maatregelen noodzakelijk. Hiertoe zal in januari 2023 een plan worden opgesteld, dat moet zijn uitgewerkt voor eind maart 2023. Hierbij zijn de volgende zaken en denkrichtingen van belang:

- Bij een blijvend hogere energierekening dient te worden bezuinigd op andere uitgaven, zodat het structurele begrotingssaldo minimaal positief blijft;
- Er dient ruimte te worden gemaakt voor een structureel positief begrotingssaldo, zodat de algemene reserve op voorhand wordt gevuld en daarmee in relatieve zin op peil blijft. Hiervoor zal moeten worden bezuinigd op andere uitgaven;
- Incidentele meevallers zouden niet in het jaar zelf moeten worden ingezet, maar moeten leiden tot een positief resultaat en dus een hogere reserve;
- Investeringslasten kunnen tijdelijk worden uitgesteld. Dit leidt structureel niet tot minder afschrijvingslasten (alleen incidenteel), maar wel tot een positievere liquiditeit.

Risicomanagement

In het eind 2018 vastgestelde beleid voor risicomanagement was een risicomatrix opgenomen, met daarin de belangrijkste (financiële) risico's voor de organisatie. In de jaren daarna is de matrix geactualiseerd. In het voorjaar van 2023 zal (ten behoeve van het jaarverslag 2022) een volledige herziening plaatsvinden, waarbij met externe ondersteuning een uitgebreide inventarisatie van de aanwezige risico's plaatsvindt. Ook wordt berekend wat dan de benodigde buffer moet zijn, en welke beheersmaatregelen worden getroffen om risico's te voorkomen.

Deze matrix is een eerste aanzet om de belangrijkste risico's die de organisatie loopt te identificeren en te kwantificeren. De kwantificering van de opgenomen risico's is indicatief. Het beleid voor risicomanagement zal verder worden doorontwikkeld.

Bijlagen

- Bijlage 1: Begroting per school
- Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten
- Bijlage 3: FTE-overzicht
- Bijlage 4: Leerlingenaantallen 2010-2027
- Bijlage 5: Risico's
- Bijlage 6: Investeringsbegroting
- Bijlage 7: Genormaliseerd resultaat

Bijlage 1: Begroting per school

	Baten	Lasten	Saldo
Kamerlingh Onnes	11.113.507	11.329.507	-216.000
Leon van Gelder	7.198.707	7.198.707	0
Simon van Hasselt	2.100.400	2.100.400	0
OPDC	1.902.092	1.902.092	0
Stadslyceum	13.757.111	13.757.111	0
Werkman ISK	5.833.808	5.833.808	0
Werkman TTS	3.396.912	3.446.912	-50.000
Werkman vmbo	4.423.491	4.471.491	-48.000
Harens Lyceum	14.062.906	14.062.906	0
Montessori Lyceum	10.645.182	10.645.182	0
Montessori Vaklyceum	6.772.636	6.772.636	0
Heyerdahl College	3.635.820	3.635.820	0
Prædinius Gymnasium	7.737.743	7.737.743	0
Stelpost bekostiging	314.000	0	314.000
Totaal Voortgezet Onderwijs	92.894.315	92.894.315	0

	Baten	Lasten	Saldo
Pendinghe	2.708.113	2.708.113	0
Petteflet	2.397.879	2.397.879	0
Feniks	1.645.975	1.645.975	0
Oosterhoogebrug	2.447.136	2.447.136	0
Vuurtoren	1.880.728	1.880.728	0
Swoaistee	3.129.766	3.129.766	0
Bredero	3.632.356	3.632.356	0
Haydyschool	4.605.852	4.605.852	0
De Ploeg	1.893.317	1.893.317	0
IKC Groenewei	1.226.574	1.826.574	-600.000
Sterrensteen	2.271.937	2.271.937	0
Karrepad	3.627.909	3.627.909	0
Beijumkorf	3.033.887	3.033.887	0
IKC Oosterpark	2.974.110	2.974.110	0
IKC Oosterpoort	1.920.341	1.920.341	0
IKC Ebbinge	2.042.713	2.042.713	0
Boerhaaveschool	1.442.974	1.442.974	0
Driebond	1.191.167	1.191.167	0
De Starter	2.566.470	2.566.470	0
Meander	2.875.268	2.875.268	0
KCOO	878.573	1.079.573	-201.000
SBO Bekenkamp	3.869.211	3.869.211	0
Stelpost bekostiging	801.000	0	801.000
Totaal Basisonderwijs	55.063.256	55.063.256	0

	Baten	Lasten	Saldo
Mytyschool VSO	2.905.352	2.905.352	0
W.A. van Lieflandschool	5.404.048	5.404.048	0
Mytyschool SO	4.780.160	4.780.160	0
Totaal (Voortgezet) Speciaal Onderwijs	13.089.560	13.089.560	0

Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten

Budgetten van de sectoren

Deze budgetten zijn als volgt opgebouwd:

Baten	2023	2022
Bijdragen van de scholen	20.484.018	19.784.529
Af: budget OB/CvB	-8.771.000	-8.103.556
Bij: baten bovenschools	357.000	897.130
Beschikbaar voor sectoren	12.070.018	12.578.103
Lasten		
Personeelsbeleid	1.989.867	1.882.883
Huisvesting	6.291.000	5.894.006
ICT-sector	2.747.350	2.536.342
ICT-projecten	0	250.000
Onderwijs en kwaliteit	951.801	1.905.294
Communicatie en representatie	320.000	320.000
Lasten sectoren	12.300.018	12.788.525
Saldo	-230.000	-210.422
Reserve ICT	0	250.000
Reserve SBP	230.000	0
Saldo na bestemming	0	39.578

De autonome toename van de bijdragen van de scholen is ongeveer 3,5%, als gevolg van de indexering van de rijksbijdrage.

De lasten van huisvesting nemen vooral toe door de toename van het energiebudget. Bij onderwijs en kwaliteit is een daling zichtbaar vanwege het beëindigen van de doorlopende leerlijnen (die met incidenteel geld waren gefinancierd) en het verplaatsen van de Groninger Opleidingschool naar de afdeling HR (zie begroting ondersteuningsbureau).

CvB en bestuursondersteuning

Het budget voor het CvB en bestuursondersteuning ziet er in 2023 als volgt uit:

	2023	2022	Vershil
Inkomsten van de scholen	1.384.000	1.302.000	82.000
<i>Lasten</i>			
Loonkosten CvB	461.000	450.000	11.000
Vergoedingen Raad van Toezicht	90.000	85.000	5.000
Loonkosten bestuursondersteuning	313.000	306.000	7.000
Vacatiegelden en werkbudget GMR	25.000	25.000	0
Werkbudget RvT	15.000	15.000	0
Overige personele kosten	55.000	26.000	29.000
Huisvestingslasten en kantoorkosten	102.000	89.000	13.000
Werkbudget / externe ondersteuning	100.000	100.000	0
Juridische ondersteuning	56.000	45.000	11.000
Contributies en abonnementen	131.000	127.000	4.000
Vorming en opleiding	16.000	15.000	1.000
Advertenties, vergaderkosten	20.000	19.000	1.000
	<u>1.384.000</u>	<u>1.302.000</u>	<u>43.000</u>

De bijdrage vanuit de scholen is per saldo iets hoger dan in 2022, als gevolg van indexering van de bekostiging en de wijziging in het aantal leerlingen.

Het formatiebudget van het College van Bestuur is op het peil gebracht van de meest recente cao voor bestuurders.

Ondersteuningsbureau

De budgetten voor het ondersteuningsbureau zien er voor 2023 als volgt uit:

	2023	2022	Vershil
Bijdragen van de scholen	7.387.000	6.802.000	585.000
Overige opbrengsten	352.000	60.000	292.000
Totaal opbrengsten	7.739.000	6.862.000	877.000
			0
Loonkosten Ondersteuningsbureau	6.560.000	5.704.000	856.000
Ziekteverzuim en vervanging	129.000	124.000	5.000
Dienstreizen en overige vergoedingen	25.000	23.000	2.000
WGA-premies	37.000	35.000	2.000
Arbokosten	18.000	17.000	1.000
Dotatie voorziening personeel	51.000	53.000	-2.000
Werk derden	101.000	193.000	-92.000
Huisvestingslasten en kantoorkosten	530.000	524.000	6.000
Accountantskosten en fiscaal advies	175.000	168.000	7.000
Vorming en opleiding	72.000	65.000	7.000
Overige kosten	41.000	54.000	-13.000
Totaal kosten	7.739.000	6.960.000	779.000
			0
Verrekening met sectoren	0	58.000	-58.000
Reserve strategisch beleidsplan	0	40.000	-40.000
			0
Saldo ondersteuningsbureau	0	0	0

De bijdrage van de scholen valt hoger uit door de indexatie en door het verplaatsen van de Groninger Opleidingschool naar de afdeling personeelszaken. De hogere bate van € 280.000 correspondeert met hogere lasten voor personeel. De post werk derden loopt terug door het beëindigen van de incidentele inzet voor Werken aan Kwaliteit. Voor de overige zaken is met name sprake van inflatiecorrectie.

Bijlage 3: FTE-overzicht

	Directie	OP*	OOP	Totaal	2022
Kamerlingh Onnes	4,80	73,44	15,46	93,70	99,74
Leon van Gelder	4,40	46,65	13,56	64,61	63,57
Simon van Hasselt	1,10	13,30	5,93	20,32	20,36
OPDC	1,00	11,60	4,50	17,10	12,77
Stadslyceum	5,00	92,25	18,78	116,04	99,78
ISK	0,90	44,00	7,14	52,04	21,67
TTS	1,10	22,11	8,15	31,36	31,89
Werkman vbmo	2,50	27,35	13,90	43,75	36,65
Harens Lyceum	4,80	84,09	20,35	109,24	124,55
Montessori Lyceum	3,66	67,65	15,40	86,72	83,55
Montessori Vaklyceum	3,40	41,81	15,62	60,83	48,36
Heyerdahl College	1,10	21,99	12,96	36,05	35,24
Praedinius Gymnasium	3,00	48,99	12,55	64,54	66,14
Totaal VO	36,76	595,23	164,30	796,29	744,29
De Pendinghe	1,00	21,74	5,98	28,73	
Petteflet	1,80	16,68	3,01	21,50	
Feniks	0,90	11,38	2,16	14,44	
Oosterhoogebrug	1,00	17,21	3,23	21,43	
De Vuurtoren	1,00	12,49	2,70	16,20	
De Swoaistee	1,00	21,52	3,98	26,50	
Brederoschool	2,00	28,95	1,29	32,25	
Joseph Haydnschool	2,90	34,86	4,20	41,96	
De Ploeg	1,00	12,47	4,18	17,65	
Groenewei	2,00	13,22	1,40	16,62	
Sterrensteen	2,00	15,42	4,13	21,54	
Karrepad	2,00	22,99	5,97	30,96	
De Beijumkorf	1,00	21,87	2,63	25,50	
Borgman Oosterpark	1,00	19,63	7,39	28,02	
Borgmanschool Oosterpoort	1,00	15,69	1,80	18,49	
Borgman Ebbinge	1,00	15,27	3,00	19,27	
Boerhaaveschool	0,80	10,58	2,12	13,50	
De Driebond	1,00	8,54	0,90	10,44	
De Starter	1,00	20,56	2,50	24,06	
Meander	0,90	20,67	3,84	25,41	
KCOO	0,13	6,04	6,36	12,52	
SBO Bekenkamp	2,18	21,77	12,99	36,93	
Totaal BAO	28,60	389,54	85,76	503,92	480,17
Buitenschool	0,70	3,40	2,28	6,38	
W.A. van Lieflandschool	2,16	25,90	24,63	52,69	
PJF Mytyschool	2,90	25,62	30,79	59,31	
Totaal (V)SO	5,76	54,92	57,70	118,37	123,49
HR sector totaal	0,89	8,00	1,27	10,16	12,19
College van Bestuur / bestuursondersteuning	2,00		3,60	5,60	5,81
Ondersteuningsbureau	1,00	0,60	79,76	81,36	80,51
	3,89	8,60	84,63	97,12	98,51
Totaal	75,01	1.048,30	392,38	1.515,70	1.446,46

* Formatie OP is inclusief LIO's

Bijlage 4: Leerlingenaantallen 2012-2025

BAO-scholen		1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022*
totaal leerlingen BAO		7.588	7.508	7.423	7.194	6.980	6.882	6.699	6.586	6.480	6.749
mutatie tov vorig jaar		-130	-80	-85	-229	-214	-98	-183	-113	-106	269
procentueel		-1,6%	-1,1%	-1,1%	-3,1%	-3,0%	-1,4%	-2,7%	-1,7%	-1,6%	4,2%
SO-scholen		1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022*
totaal leerlingen SO		465	480	461	447	443	460	456	451	456	451
mutatie tov vorig jaar		-21	15	-19	-14	-4	17	-4	-5	5	-5
procentueel		-4,3%	3,2%	-4,0%	-3,0%	-0,9%	3,8%	-0,9%	-1,1%	1,1%	-1,1%
VO-scholen		1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
totaal leerlingen VO		8.887	8.870	8.728	8.606	8.481	8.442	8.325	8.229	8.232	8.307
mutatie tov vorig jaar		354	-17	-142	-122	-125	-39	-117	-96	3	75
procentueel		4,0%	-0,2%	-1,6%	-1,4%	-1,5%	-0,5%	-1,4%	-1,2%	0,0%	0,9%
totaal aantal leerlingen		16.940	16.858	16.612	16.247	15.904	15.784	15.480	15.266	15.168	15.507
mutatie tov vorig jaar		203	-82	-246	-365	-343	-120	-304	-214	-98	339
Procentueel		1,2%	-0,5%	-1,5%	-2,2%	-2,1%	-0,8%	-1,9%	-1,4%	-0,6%	2,2%

*Met ingang van 2022 wordt in het PO (BAO en SO) de bekostiging bepaald aan de hand van het aantal leerlingen op 1 februari (in plaats van 1 oktober). Dit geeft een vertekend beeld ten opzichte van eerder jaren, aangezien per 1 februari (met name in het BAO) meer leerlingen op de school zitten dan op 1 oktober. In werkelijkheid zijn de leerlingenaantallen per 1 oktober 2022 iets lager dan op 1 oktober 2021.

Bijlage 5: Risicomatrix

	kans	impact bedrag	risico	financieel verwerkt in de (meerjaren) begroting
<i>Financiën</i>				
De stijging van loonkosten (als gevolg van een nieuwe cao) wordt mogelijk onvoldoende gecompenseerd door de verhoging van de Rijksbijdrage en andere opbrengsten	10%	500.000	50.000	nee
Scholen met een daling in het leerlingenaantal en scholen met een snelle stijging van het leerlingenaantal hebben moeite om te komen tot een sluitende begroting. Het risico van een daling in het leerlingenaantal zit met name in het in stand houden van een goede opbouw van de kostenstructuur, dat wil zeggen dat ook andere kostenonderdelen dienen te dalen (OOP, Directie en materiële lasten);	75%	400.000	300.000	deels
De ontwikkeling van het leerlingenaantal voor de ISK en de wijze van bekostiging is onzeker. Er wordt nu rekening gehouden met een scenario met een ruime flexibele schil;	25%	75.000	18.750	nee
Eind 2021 is de inflatie voor materiële uitgaven over de hele lijn hoger dan gemiddeld. Specifiek speelt dat de energiekosten hoger uitvallen. De materiële indexering die door het Rijk is toegepast, is onvoldoende om dit op te kunnen vangen.	50%	300.000	150.000	deels
Er is al enige jaren sprake van een jaarlijks beperkte leertingendaling. De variabele kosten kunnen hier jaarlijks goed op worden aangepast. Verdere daling zet de dekking van vaste kosten en de kosten van ondersteuning echter onder druk.	50%	500.000	250.000	nee
<i>Onderwijs</i>				
Er wordt geïnvesteerd in een kwaliteitsbeheersingssysteem, zodat de onderwijskwaliteit op de scholen en op bestuursniveau zichtbaar kan worden aangetoond. De meerjarige kosten van dit systeem zijn nog niet in de begroting opgenomen				
De huidige bekostiging van het Speciaal Onderwijs (SBO en (V)SO) is op dit moment onvoldoende om de gewenste kwaliteit te kunnen leveren. Voor het gewenste niveau zal onder meer een hogere bekostiging moeten worden ontvangen van het samenwerkingsverband. Voor het schooljaar 2020/2021 is dit gelukt, voor 2022/2023 moet dit nog worden goedgekeurd	100%	350.000	350.000	deels
Landelijk is sprake van een lerarentekort in alle sectoren. Hoewel het tekort in onze regio nog meevalt, is het vinden en inplannen van vervangers lastig. Vooralsnog heeft dit geen financiële consequenties, de kwaliteit van het onderwijs komt mogelijk wel onder druk te staan.		Geen		
Vanuit het NPO is voor twee schooljaren geld beschikbaar gesteld voor het wegwerken van achterstanden als gevolg van de Coronacrisis. Aan het eind van de periode moet het onderwijs weer worden georganiseerd in de vorm van voor de NPO-periode (grotere groepen, minder ondersteuning). Dit kan gevolgen hebben voor de kwaliteit van het onderwijs. Het financiële risico is beperkt: voor werkloosheidskosten is een voorziening getroffen, en er wordt gericht gestuurd op lengte van contracten etc		Geen		
<i>Huisvesting</i>				
Bij voortzetting van de huidige vastgoedportefeuille zullen de afschrijvingslasten door uitvoering van het MJOP op middellange termijn stijgen tot boven de nu gealloceerde middelen	75%	400.000	300.000	nee
Het is noodzakelijk dat de vastgoedportefeuille wordt verduurzaamd. In het meerjarenonderhoudsplan is dit nog niet verwerkt. Ook is nog geen dekking beschikbaar voor de hogere kosten. De afdeling gaat in gesprek met de gemeente over de bekostiging vanuit het IHP.	50%	500.000	250.000	nee
De afdeling huisvesting heeft inmiddels strategisch huisvestingsplan waarin is beschreven welke gebouwen wij de komende jaren hebben en welke extra huisvestingsprojecten wij verwachten voor deze gebouwen. Dit is nog niet meerjarig meegenomen in de begroting	75%	500.000	375.000	nee
			-	
			-	
<i>ICT</i>				
verbeteren ICT voorzieningen op de vraag van de scholen. In 2021 en 2022 wordt veel geïnvesteerd, zowel in de kwaliteit, effectiviteit als in de efficiency, dit vraagt een forse professionaliseringslag van de ICT-organisatie van Openbaar Onderwijs Groningen;	50%	150.000	75.000	nee
Overschrijding budget ICT Projecten tegenvallers;	50%	150.000	75.000	nee
			-	
			-	
TOTAAL		3.825.000	2.193.750	

Bijlage 6: Investeringsbegroting

De investeringsbegroting voor 2023 is als volgt:

	Huisvesting	ICT	Leermiddelen	Inventaris	Overig	Totaal
Scholen VO	770.000	416.000	678.000	470.000	46.000	2.380.000
Scholen PO	20.000	4.000	340.000	860.000	26.000	1.250.000
Scholen SO		1.000	35.000	45.000	8.000	89.000
Sector Huisvesting	4.200.000	0	0	0	0	4.200.000
Sector ICT	0	488.000	0	0	0	488.000
Overige	800.000	2.000	0	160.000	0	962.000
Totaal	5.790.000	911.000	1.053.000	1.535.000	80.000	9.369.000

De uit deze investeringen voortvloeiende afschrijvingslasten zijn in de meerjarenbegroting verwerkt.

Bijlage 7: Genormaliseerde begroting

	Genormaliseerde Begroting	Pensioenen PO	Strategisch Werkdruk VO Beleidsplan	Begroting NPO	Begroting 2023
Rijksbijdragen	148.544.771			7.634.478	156.179.249
Overige overheden	2.291.437				2.291.437
Overige baten	4.761.755				4.761.755
Totaal baten	155.597.963	0	0	7.634.478	163.232.441
Personele lasten	127.831.316	300.000	553.000	386.000	7.905.165
Afschrijvingslasten	6.885.181				6.885.181
Huisevestingslasten	11.124.252				11.124.252
Overige lasten	12.557.214				12.557.214
Totaal lasten	158.397.963	300.000	553.000	386.000	7.905.165
Resultaat voor bestemming	-2.800.000	-300.000	-553.000	-386.000	-270.687
Reserve SBP		0		386.000	386.000
Reserve NPO		0		270.687	270.687
Reserve WDM VO		0	553.000		553.000
Reserve pensioen PO		0	300.000		300.000
Bijdrage reserves	0	300.000	553.000	386.000	270.687
Resultaat na bestemming	-2.800.000	0	0	0	-2.800.000