

# Openbaar Onderwijs Groningen

## Begroting 2022



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

*Goedgekeurd door de raad van toezicht op 10 december 2021*

*Vastgesteld door het college van bestuur op 14 december 2021*

## Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Prioriteiten 2022 .....	7
3. Financiële begroting.....	10
3.1 Inleiding.....	10
3.2 Belangrijke factoren.....	10
3.3 Staat van baten en lasten 2022.....	13
3.4 Indeling van de begroting 2022 .....	15
3.5 Exploitatiebegrotingen scholen .....	16
3.6 Bovenschoolse budgetten.....	17
3.7 Liquiditeit .....	18
3.8 Investeringsbegroting .....	18
4. Meerjarenbegroting.....	19
Bijlage 1: begroting per school .....	23
Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten .....	24
Bijlage 3: FTE-overzicht .....	27
Bijlage 4: leerlingenaantallen 2012-2025 .....	28
Bijlage 5: risicomatrix.....	29
Bijlage 6: NPO-middelen .....	30
Bijlage 7: Genormaliseerde begroting .....	31
Bijlage 8: Stelpost bekostiging .....	32

## 1. Inleiding

Hierbij ontvangt u de begroting 2022 van de stichting Openbaar Onderwijs Groningen. In de begroting hebben we de gestelde ambities, beleidsrichtlijnen en kaders uit de kaderbrief 2022 uitgewerkt en bijgesteld waar nodig in verband met nieuwe ontwikkelingen.

In 2022 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 2022 benoemd. Deze komen terug in de jaarplanning van de sectoren zoals vastgesteld in de portefeuille-overleggen.

### Aandachtspunten

- In 2023 wordt de vereenvoudigde bekostiging voor het Primair Onderwijs van kracht. Onderdeel van deze wijziging is de overgang naar een bekostiging per kalenderjaar. Een gevolg van deze wijziging is dat de vordering van € 2,7 miljoen op het ministerie van OC&W per eind 2022 vervalt. Dit verliessaldo wordt ten laste van de algemene reserve gebracht.
- Door het verliessaldo komt de algemene reserve onder de intern gehanteerde ondergrens van 7%, en komt de liquiditeit onder de door de inspectie gehanteerde grens van 1,0.
- Naast de bovengenoemde post is het reguliere resultaat na bestemming € 0. Het resultaat voor bestemming is € 0,8 miljoen negatief. Daarnaast wordt per saldo € 1,9 miljoen in bestemmingsreserves gestort.
- In 2022 is voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs in totaal € 8,0 miljoen aan lasten begroot. Het programma wordt uitgevoerd in de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023. De begrote lasten per jaar matchen niet volledig met de aan het jaar toe te rekenen baten (ca. € 11 mln), het verschil wordt afgewikkeld via de bestemmingsreserve NPO. Over de gehele periode tot en met juli 2023 is het programma kostendekkend begroot.
- In 2021 was sprake van een verwacht begrotingstekort in de jaren 2022-2025. Dit werd vooral veroorzaakt door de toenemende investeringen in ICT en Huisvesting. Inmiddels zijn dusdanige maatregelen getroffen dat het begrotingstekort volledig is weggewerkt. In het meerjarenbeeld is een gemiddeld jaarlijks rendement zichtbaar van circa € 0,2 miljoen.
- In de zomer van 2021 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor de inkoop van gas en elektra. Een deel van het tarief voor 2022 is nog niet vastgelegd. Daarom is nog niet bekend wat de lasten voor energieverbruik in 2022 zullen zijn. Voorzichtigheidshalve is in deze begroting daarom een stelpost opgenomen van € 0,2 miljoen.

### Begrotingsuitgangspunten 2022

De begroting voor 2022 is de eerste die is opgesteld volgens het nieuwe Financieel Statuut van de stichting. In dit statuut zijn de belangrijkste uitgangspunten opgenomen voor het opstellen van de begroting. De zaken die voor 2022 specifiek van toepassing zijn, zijn opgenomen in de financiële kaderbrief.

In deze kaderbrief 2022 zijn onderstaande ontwikkelingen opgenomen. Bij elk van deze ontwikkelingen wordt toegelicht hoe dit uiteindelijk zijn weerslag heeft gekregen in deze begroting.

#### *Wijziging allocatie energiebudgetten*

De energiebudgetten waren voorheen gealloceerd bij de scholen. De investeringen in duurzaamheid worden echter voor het grootste deel gedaan vanuit de sector huisvesting. Dit bemoeilijkt de uitwisseling tussen de besparing op energie enerzijds, en de kosten van de investeringen anderzijds. Om deze reden zijn de energiebudgetten vanaf 2022 bovenschools gealloceerd.

#### *Herziening systematiek bovenschoolse bijdragen*

Het toevoegen van de energiebudgetten aan het bovenschoolse budget vindt plaats met een uitruil tegen hogere bijdragen van de scholen aan die bovenschoolse budgetten. Daarnaast is de wijze waarop de bijdrage wordt berekend vereenvoudigd en transparanter gemaakt. De nieuwe systematiek is (met een overgangsregeling) toegepast in deze begroting.

#### *Vereenvoudiging van de bekostiging VO*

De vereenvoudiging van de bekostiging in het VO is vanaf 2022 van kracht. Voor scholen die er in de nieuwe systematiek op voor- of achteruit gaan is een overgangsregeling opgenomen in de regeling. Deze systematiek is in deze begroting toegepast. Als gevolg van de overgangsregeling is in 2022 de bekostiging voor 80% bepaald op de oude systematiek en 20% op de nieuwe systematiek. Dit ontwikkelt zich de komende jaren in 4 stappen naar een volledige toepassing van het nieuwe systeem.

#### *Taakstelling meerjarenbegroting*

In de meerjarenbegroting 2021-2025 was een taakstelling opgenomen voor de jaren 2022-2025, in verband met de toenemende afschrijvingslasten bij huisvesting en ICT. Deze taakstelling is als opdracht voor het management meegenomen bij het opstellen van de begroting 2022-2026. Door diverse maatregelen is het begrotingstekort opgelost, in deze begroting is een positief meerjarenbeeld zichtbaar.

#### *Positief begrotingssaldo*

Om het weerstandsvermogen op peil te kunnen houden, is een positief rendement op de stichtingsbegroting noodzakelijk. Dit rendement is bij het opstellen van de kaderbrief geraamd op ongeveer € 250.000 per jaar. In de meerjarenbegroting is een gemiddeld jaarlijks rendement zichtbaar van € 248.000. Dit is voldoende om het weerstandsvermogen op hetzelfde peil te houden. Overigens neemt dit niet weg dat het vermogen wel onder de norm blijft, door het wegvallen van de vordering op OC&W. Hoewel dit niet meteen tot grote risico's leidt, is het doel wel om nog binnen deze begrotingsperiode (tot 2026) weer aan de normen te voldoen. Het voorstel hiertoe wordt uiterlijk in de begroting van 2023 verwerkt, ook met inachtneming van de werkelijke resultaten over 2021 en 2022.

#### **Nationaal Programma Onderwijs (NPO)**

Bij het opstellen van de kaderbrief was de uitwerking van het NPO nog niet volledig bekend. De uiteindelijke bedragen voor onze stichting zijn in juni bekend geworden, de regeling is in augustus gepubliceerd. De scholen van Openbaar Onderwijs Groningen ontvangen in totaal ruim € 21 miljoen voor de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023.

De budgetten van het NPO zijn bedoeld voor inzet in de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023. De budgetten worden voor het grootste deel (meer dan 99%) op schoolniveau ingezet. Een klein deel van de middelen (€ 5 per leerling) wordt bovenschools ingezet. Per school zal worden bijgehouden welk deel van de middelen is besteed en welk deel nog beschikbaar is. Dit geldt evenzeer voor de bovenschoolse bestedingen.

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 de reserve. In deze begroting is het uitgangspunt gehanteerd dat de NPO-middelen per eind 2023 volledig zijn besteed.

### Afwijkingen van de begrotingsuitgangspunten

In deze begroting is voor wat betreft de volgende zaken afgeweken van de geformuleerde uitgangspunten:

1. Enkele scholen laten een tekort op de begroting zien, ook na inzet van daartoe aangewezen bestemmingsreserves. Deze tekorten zijn goed onderbouwd en akkoord bevonden door het CvB.
2. In afwijking van de begrotingsuitgangspunten is een stelpost van € 840.000 opgenomen om de tekorten van scholen te kunnen dekken, en voor het dekken van hogere kosten van energie. De stelpost bestaat uit het effect door toepassen van de T=0 bekostiging bij de BAO-scholen, en door te anticiperen op toekomstige indexeringen van de materiële lasten. Zie bijlage 8 voor de onderbouwing van deze stelpost.

### Weerstandsvermogen

#### Normering Openbaar Onderwijs Groningen

Het weerstandsvermogen laat in deze begroting de volgende ontwikkeling zien:

Weerstandsvermogen	Jaarrekening 2020	Prognose 2021	Begroot 2022
Bufferfunctie	10.583.000	11.231.500	8.299.838
Financieringsfunctie	18.500.000	18.777.500	19.059.163
Totaal Algemene Reserve	29.083.000	30.009.000	27.359.000
% Bufferfunctie	7,52%	8,28%	6,05%

De omvang van de buffer loopt in 2022 vooral terug door het afboeken van de vordering op OC&W. In de komende jaren is aanvullend positief rendement nodig om de buffer voldoende te kunnen aanvullen. In hoofdstuk 4 is opgenomen hoe het weerstandsvermogen en andere ratio's zich verder ontwikkelen.

#### Signaleringswaarden OC&W

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 (x € 1.000):

0,5 * aanschafwaarde gebouwen * 1,27	24.300
Boekwaarde resterende materiële vaste activa	12.985
0,05* totale baten	7.040
	44.325

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 € 34,3 miljoen (2021: € 34,7 miljoen), en is dus ruim beneden de signaleringswaarde.

### *Vorzieningen*

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

Binnen Openbaar Onderwijs Groningen zijn voor de volgende zaken voorzieningen getroffen:

- Personele knelpunten
- Verplichtingen uit wachtgelden
- Toekomstige jubileumuitkeringen
- Spaarverlof en duurzame inzetbaarheid (voor betaling van door medewerkers opgespaarde verlofuren)
- Kosten voor langdurig zieken.

De voorzieningen worden jaarlijks volledig geactualiseerd, zodat deze voldoende zijn om te kunnen voldoen aan de onderliggende verplichtingen.

### *Risicomanagement*

In het eind 2018 vastgestelde beleid voor risicomanagement was een risicomatrix opgenomen, met daarin de belangrijkste (financiële) risico's voor de organisatie. De eerste twee boekjaren is deze matrix niet geactualiseerd. In 2020 heeft een actualisering plaatsgevonden van de matrix, in 2021 is deze verder bijgewerkt. De matrix is opgenomen in bijlage 5.

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.

### **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.

De totale bijdrage van de scholen aan de sectorbudgetten en ondersteunende diensten is berekend volgens de afgesproken systematiek in de kaderbrief 2022.

Het CvB heeft met de schooldirecties de schoolbegrotingen 2022 afgestemd. Met het vaststellen van de geconsolideerde begroting stelt het CvB ook de schoolbegrotingen en het budget vast.

## 2. Prioriteiten 2022

Voor het jaar 2022 hebben wij de volgende organisatiebrede prioriteiten geformuleerd:

### Prioriteit 1: Kwaliteit van ons onderwijs

Het in 2019/2020 uitgevoerde inspectieonderzoek bestuurstoezicht heeft een aantal tekortkomingen aan het licht gebracht. Dit heeft geresulteerd in een herstelopdracht voor indicatoren KA1 (kwaliteitszorg) en KA3 (verantwoording en dialoog). Het herstelonderzoek in 2021 heeft verbeteringen laten zien, maar de inspectie beoordeelt de kwaliteitszorg op bestuursniveau opnieuw als onvoldoende. In 2022 zal de inspectie de kwaliteitszorg van het bestuur nogmaals onderzoeken en beoordelen.

We weten dat we belangrijke stappen hebben gezet, maar nog niet klaar zijn. Al onze scholen hebben in het najaar 2021 de beoordeling “voldoende” gekregen van de inspectie. Dit geeft vertrouwen. Tegelijkertijd erkennen we de tekortkomingen ten aanzien van de kwaliteitszorg op bestuursniveau. We geven in 2022 de hoogste prioriteit aan het aanpakken van deze tekortkomingen. De aanpak is beschreven in het Verbeterplan Zicht op Kwaliteit – schooljaar 2021-2022. Met het uitvoeren van dit verbeterplan hebben wij er vertrouwen in dat de inspectie in juni 2022 tot een positief oordeel zal komen.

*Te behalen resultaten in 2022:*

- Kwaliteitszorg op bestuursniveau is zichtbaar verbeterd, resulterend in een positief oordeel van de Inspectie;
- Versterking van de afdeling Onderwijs en Kwaliteit, met daarbij verduidelijking van rollen, taken en verantwoordelijkheden tussen afdeling en scholen.

### Prioriteit 2: Dreigend personeelstekort

Het dreigend personeelstekort in het onderwijs is een groot en ook voor ons een groeiend vraagstuk. Samen met andere schoolbesturen in het po en vo en de lerarenopleidingen trekken wij op in de projecten Regionale Aanpak Personeelstekort po en vo/mbo. Wij verbinden ons aan de gezamenlijke interventies uit deze regionale aanpak. Voor onze organisatie stellen wij in 2022 doelen en ondernemen wij concrete acties op de thema's arbeidsmarktcommunicatie, werving en inductie startende leerkrachten, behoud medewerkers, opleidende school, verzuimaanpak, preventie van verzuim en goed en aantrekkelijk werkgeverschap.

### Prioriteit 3: Positionering voortgezet onderwijs

Openbaar Onderwijs Groningen heeft vanuit haar positie binnen het regionale VO-landschap een belangrijke verantwoordelijkheid om een evenwichtige onderwijsportfolio voor de regio Groningen te bieden. Binnen het VO-landschap spelen ontwikkelingen en vraagstukken die betrekking hebben op de positionering van ons voortgezet onderwijs. Zo zijn de leerlingenaantallen in vmbo kb/bb in 5 jaar met 30% gedaald, bestaat behoefte aan heroverweging van profielen van enkele scholen, zien we fluctuaties in leerlingenstromen per school, zijn er vraagstukken ten aanzien van samenwerking met andere besturen en spelen maatschappelijke vraagstukken ten aanzien van het bevorderen van kansengelijkheid door brede en verlengde brugklassen. Dit maakt dat het nodig is om in de volle breedte kijken naar het VO-landschap, met prioriteit voor het vmbo.

In 2021 zijn we intern en met collega-besturen gestart met gesprekken over de VO-configuratie en de positie van het vmbo-onderwijs in de regio. We hebben bovendien een inventarisatie laten uitvoeren van de huidige situatie. We willen in 2022 keuzes maken ten aanzien van het VO-landschap. Hierbij komen we in ieder geval tot besluitvorming over de inrichting van onze vmbo-scholen en een toekomstplan voor onze totale VO-configuratie.

*Te behalen resultaten in 2022:*

- Besluit over de inrichting van onze vmbo-scholen;
- Vastgesteld toekomstplan voor onze totale VO-configuratie.

#### Prioriteit 4: Ondersteuning voor scholen en bestuur

Scholen en bestuur worden in hun dagelijkse taken ondersteund door het ondersteuningsbureau. Er is behoefte aan herijking, waarbij een toets plaatsvindt ten aanzien van de toekomstbestendigheid. In het eerste kwartaal van 2022 presenteren wij hiervoor een visie op toegevoegde waarde, werkwijze en positionering van het ondersteuningsbureau. Dit wordt vertaald naar een plan van aanpak gericht op realisatie in 2023/2024. In 2022 worden verschillende verbeteracties in gang gezet en zijn de eerste resultaten zichtbaar.

*Te behalen resultaten in 2022:*

- Q1: Visie op toegevoegde waarde, werkwijze en positionering van het ondersteuningsbureau;
- Q2: Vastgesteld plan van aanpak gericht op realisatie in 2023/2024, met;
  - Quick-wins die kwaliteit en doelmatigheid verbeteren. In Q3 zijn de eerste quick-wins gerealiseerd
  - Projecten die leiden tot structurele verbetering van de ondersteuning van scholen en bestuur.

Naast deze vier prioriteiten hebben de volgende onderwerpen onze bijzondere aandacht in 2022:

#### Positionering primair en speciaal onderwijs

De positionering van ons primair onderwijs verdient aandacht. In de afgelopen jaren zijn de leerlingenaantallen in ons werkgebied in het primair onderwijs vrijwel gelijk gebleven, maar het totale marktaandeel is de afgelopen jaren afgenomen van 62% in 2011 tot 53% in 2020. Binnen de organisatie verschilt het beeld per school: een aantal scholen is gegroeid, anderen zijn kleiner geworden. Verklarende factoren zijn onder andere schoolsluitingen in 2012/2013, krimp in bepaalde wijken, nieuwe scholen/locaties door andere besturen en de kwaliteit/aantrekkingskracht van de scholen.

In 2022 brengen we deze ontwikkelingen beter in beeld en analyseren we de ontwikkelingen. We komen in 2022 tot concrete ambities en doelstellingen ten aanzien van de omvang en positionering van onze PO-scholen. Dit wordt vertaald in een plan dat is gericht op het duidelijker positioneren van ons PO en het actief inspelen op ontwikkelingen en trends. De uitvoering van het plan wordt gestart in schooljaar 2022-2023.

Voor het speciaal onderwijs richten we ons in 2022 met name op een integrale huisvestingsvisie, onze rol in passend onderwijs voor alle doelgroepen en samenwerking met de zorgsector.

#### Strategische thema's kansengelijkheid, actief leren en burgerschap

Vanuit ons strategisch beleidsplan 2019-2023 geven we prioriteit aan de thema's kansengelijkheid, actief leren en burgerschap. We moeten constateren dat de uitvoering van het strategisch beleid vertraging heeft opgelopen doordat de afgelopen periode de focus vooral heeft gelegen op corona en de kwaliteitszorg. Tegelijkertijd zien we dat er wel degelijk voortgang is. Zo komen de strategische thema's terug in de school- en jaarplannen van alle scholen en geven de scholen op vele manieren al invulling aan de strategische thema's.

In 2021 worden al deze initiatieven inzichtelijk gemaakt en met elkaar gedeeld. Mede op basis van deze inventarisatie wordt in het eerste kwartaal van 2022 op de thema's kansengelijkheid, actief leren en burgerschap een breed gedragen visie geformuleerd die richtinggevend is voor onze



onderwijspraktijk. Deze wordt vertaald in concrete acties voor de resterende periode van het strategisch beleidsplan.

#### Professionalisering

Als lerende organisatie met focus op professionele leergemeenschappen stellen wij medewerkers voortdurend in staat te leren en zich te ontwikkelen. We willen nog beter kennisdeling, innovatie en onderzoek stimuleren en faciliteren op de niveaus van de individuele medewerker, team, school en organisatie. We stellen in 2022 een strategisch professionaliseringsplan op waarin deze aspecten naar voren komen, met als basis de professionaliseringscyclus.

#### Meerjaren financieel perspectief

In de meerjarenbegroting van 2021-2025 is een taakstelling opgenomen die ontstaat door de intensivering van het investeringsprogramma bij ICT en de meerjarige effecten van het onderhoud op de huisvestingsportefeuille. In 2022 moet de taakstelling volledig zijn weggewerkt.

Om de algemene reserve op het gewenste peil te houden, is een positief saldo op de begroting noodzakelijk. Daarom is in de kaderbrief opgenomen dat de begroting een dusdanig positief saldo dient te hebben, dat de omvang bufferfunctie van het eigen vermogen op peil blijft.

## 3. Financiële begroting

### 3.1 Inleiding

In de begroting is gestreefd naar een doelmatige inzet van middelen, waarbij de onderwijskwaliteit wordt geborgd. Het totale begrotingsresultaat voor 2022 vóór mutaties in reserves is € 0,8 miljoen negatief. Het negatieve begrotingsresultaat is als volgt opgebouwd (in miljoen euro):

Begotingsresultaat	<b>-/- 0,80</b>
Uitgaven gedekt uit bestemmingsreserves	
• Strategisch beleidsplan	0,80
• Convenant VO	0,50
• ICT	0,25
Saldo NPO (via reserve NPO)	-3,40
Afboeking vordering OC&W	2,65
Regulier begrotingsresultaat	<b>0</b>

Het negatieve saldo wordt deels gedekt uit bestemmingsreserves, die zijn gevormd voor de betreffende bestedingen, zijnde strategisch beleidsplan (€ 0,8 mln), convenant VO (€ 0,5 mln), ICT (€ 0,25 mln) en NPO (dotatie van € 3,4 mln).

Het resultaat na bestemming van € 2,7 miljoen negatief is terug te herleiden naar het afboeken van de vordering op OC&W (€ 2,7 miljoen). Het genormaliseerde resultaat is nihil.

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

### 3.2 Belangrijke factoren

Op het exploitatieresultaat 2022 is een aantal belangrijke factoren van invloed:

#### *Ontwikkelingen loonkosten*

1. Alle bekende en verwachte loonkostenontwikkelingen in 2021 en de stijging van de Rijksbekostiging in 2021 zijn meegenomen in de begroting 2022. De nieuwe cao's in het PO en het VO, die in november definitief zijn geworden, zorgen ervoor dat de structurele loonruimte in de bekostiging tot en met 2021 volledig is benut.
2. Per 2022 zal de pensioenpremie licht stijgen. Andere premies komen naar verwachting ook hoger uit in 2022. De verwachting is dat deze verhogingen volledig worden gecompenseerd door hogere Rijksbijdragen. De verhoging van de premies en compensatie daarvan zijn vooralsnog niet meegenomen. Eventuele loonsverhogingen en de hierbij behorende stijging van de Rijksbekostiging zijn ook nog niet meegenomen.
3. In de CAO's PO en VO zijn in 2014 afspraken gemaakt over het persoonlijk budget voor duurzame inzetbaarheid. Medewerkers konden er voor kiezen deze uren te sparen voor een periode van maximaal 3 (PO) of 4 (VO) jaar. In de huidige cao is de maximering in jaren losgelaten. Binnen het VO kunnen gespaarde uren worden ingezet voor verlof. Voor deze loonkosten wordt een voorziening gevormd. De komende jaren vindt de opbouw plaats van de voorziening. Op jaarbasis worden deze totale kosten geraamd op € 375 duizend.

#### *Verzuimkosten en Eigen Risico-Dragerschap (ERD)*

4. Alle scholen zijn volledig eigenrisicodragers voor het kort- en langdurig ziekteverzuim tot 2 jaar. De scholen nemen hiervoor een budget op.  
Het budget voor ziektevervangingskosten in het PO bedraagt standaard 4,5% van de totale loonkosten. Voor die scholen waarvoor dit niet toereikend is wordt het budget in lijn met de verwachting verhoogd. Voor die scholen die op basis van historie structureel lage vervangingskosten hebben, mag de ondergrens van 3,5% worden aangehouden.

#### *Overige personeelskosten*

5. De overige personeelskosten zijn begroot op € 10,3 miljoen waarvan € 4 miljoen voor werk derden en de inhuur van uitzendkrachten. De kosten voor werk derden bestaan met name uit de inzet van NPO middelen, de kosten voor de inhuur in het (V)SO voor zorg en kosten voor vervanging in het VO.

#### *Afschrijvingskosten*

6. De totale afschrijvingskosten 2022 zijn begroot op € 6,8 miljoen. De afschrijvingslast zal de komende jaren verder stijgen als gevolg van de vervangingsronde ICT en de uitvoering van het meerjarenonderhoudsplan bij huisvesting. In de komende jaren kan deze stijging worden opgevangen binnen de meerjarenbegroting.

#### *Huisvestingskosten*

7. Het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is geactualiseerd voor de jaren 2022 en verder. De begroting 2022 is hierop gebaseerd. De totale huisvestingskosten 2022 zijn begroot op € 3,4 miljoen, waarvan € 1,3 miljoen voor klein dagelijks onderhoud, € 1,6 miljoen voor gas en elektra en € 2,3 miljoen voor afschrijvingslasten.  
Investeringskosten voor verduurzaming zijn nog niet volledig opgenomen in de begroting. Onderzocht wordt in welke mate deze leiden tot besparingen op energieverbruik en wat de financiële consequenties hiervan zijn. Voor de noodzakelijke investeringen in ventilatie zijn aanvullende middelen beschikbaar, onder meer vanuit subsidies.

#### *Overige lasten*

8. De lasten voor ICT in het sectorbudget bedragen € 2,8 miljoen ten opzichte van € 3,6 miljoen in 2021. In 2021 was € 1,0 miljoen beschikbaar voor eenmalige projecten, in 2022 is dit € 0,25 miljoen.

#### *Middelen vanuit het Samenwerkingsverband*

9. Openbaar Onderwijs Groningen neemt deel aan drie samenwerkingsverbanden:  
Samenwerkingsverband VO 20.01 (Groningen Stad)  
Samenwerkingsverband VO 20.02 (Groningen Ommelanden)  
Samenwerkingsverband PO 20.01 (Provincie Groningen en gemeente Noordenveld)  
Openbaar Onderwijs Groningen ontvangt vanuit deze samenwerkingsverbanden middelen voor extra ondersteuning van leerlingen.

##### *VO Groningen Stad*

De VO-scholen ontvangen een basisvergoeding voor alle leerlingen, bestaande uit een vast bedrag van € 10 per leerling voor basiszorg en een variabel bedrag van € 74 per leerling voor extra zorg.

Voor specifieke groepen leerlingen kunnen scholen middelen aanvragen middels een ontwikkelingsperspectiefplan (OPP) per leerling, onder te verdelen in OPP-leerrendement

(praktijkonderwijs en voormalig leerwegondersteuning) en OPP-overig (voormalig leerlinggebonden financiering).

VO Groningen Ommelanden: dit betreft alleen de VSO-leerlingen bij de PJF Mytylschool en de W.A. van Lieflandschool. De baten die worden ontvangen van dit samenwerkingsverband zijn beperkt.

PO:

Vanuit het SWV PO ontvangt Openbaar Onderwijs Groningen diverse vergoedingen, onder andere voor ondersteuning in het basisonderwijs, instroom op en doorverwijzingen naar het SBO en groeibekostiging VSO. Dit betreft een vaste voet per school (€ 12.500) en een bedrag van € 18 per leerling. Deze middelen zijn deels gealloceerd bij KCOO.

De totale baten SWV zijn begroot op € 9,5 miljoen. De baten voor het VO bedragen € 6,6 miljoen. De baten voor het (V)SO bedragen € 0,3 miljoen. De baten voor het BAO bedragen in totaal € 2,6 miljoen.

#### *Vervolg op de prestatiebox*

10. Tot en met 2020 ontving Openbaar Onderwijs Groningen jaarlijks € 4,0 miljoen uit de regeling Prestatiebox. Deze middelen waren bedoeld voor het realiseren van doelstellingen uit de respectievelijke bestuursakkoorden.

Eind 2020 zijn de bereikte doelen geëvalueerd. Uit deze evaluatie blijkt dat het grootste deel van de doelstellingen uit de akkoorden is bereikt. Voor het deel dat nog niet is bereikt, zijn nieuwe regelingen in het leven geroepen. Voor het VO betreft dit middelen voor professionalisering (€ 94 per leerling) en thuiszitters (€ 21 per leerling) en in het PO voor begeleiding en professionalisering van starters (€ 94 per leerling). Het restant is toegevoegd aan de lumpsum-bekostiging.

### 3.3 Staat van baten en lasten 2022

In onderstaande tabel is de staat van baten en lasten van Openbaar Onderwijs Groningen sinds 2020 en de begroting voor 2022 weergegeven.

	Realisatie 2020	Begroot 2021	Prognose 2021	Begroting 2022
<b>Baten</b>				
1. Rijksbijdragen	130.529.000	127.898.000	135.768.000	139.918.791
2. Overige overheden	7.106.000	3.858.000	6.404.000	2.121.620
4. Baten werk derden	34.000	54.000	50.000	70.000
5. Overige baten	3.136.000	3.816.000	3.674.000	3.877.367
<b>Totaal baten</b>	<b>140.805.000</b>	<b>135.626.000</b>	<b>145.896.000</b>	<b>145.987.778</b>
<b>Lasten</b>				
1. Personele lasten	114.582.000	112.990.000	119.643.000	121.804.471
2. Afschrijvingslasten	5.862.000	6.458.000	6.530.000	6.636.983
3. Huisvestingslasten	11.516.000	8.606.000	11.002.000	7.413.926
4. Overige lasten	9.942.000	11.278.000	10.591.000	10.919.398
<b>Totaal lasten</b>	<b>141.902.000</b>	<b>139.332.000</b>	<b>147.766.000</b>	<b>146.774.778</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-1.097.000</b>	<b>-3.706.000</b>	<b>-1.870.000</b>	<b>-787.000</b>
<i>Reservemutaties</i>				
Strategisch beleidsplan	125.000	567.000	325.000	811.000
Reserve ICT	0	1.000.000	750.000	250.000
Budgetoverheveling	31.000	856.000	540.000	0
NPO-reserve	0	0	0	-3.442.000
cao PO	1.550.000	0	0	0
cao VO	360.000	110.000	110.000	0
Convenant VO	17.000	1.283.000	410.000	518.000
<i>Totaal reservemutaties</i>	<i>2.083.000</i>	<i>3.816.000</i>	<i>2.135.000</i>	<i>-1.863.000</i>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>986.000</b>	<b>110.000</b>	<b>265.000</b>	<b>-2.650.000</b>

In paragraaf 3.1 is een toelichting op de opbouw van het resultaat opgenomen.

De belangrijke mutaties in de staat van baten en lasten ten opzichte van de begroting 2020 zijn:

#### *Baten*

- De Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de meest actuele wetgeving en het aantal leerlingen per 1 oktober 2021. De Rijksbijdragen zijn hoger door indexeringen van de materiële en personele bekostiging. Er wordt geen rekening gehouden met toekomstige indexeringen.
- In het kader van NPO is voor een bedrag van € 11,4 miljoen aan NPO-middelen opgenomen. Dit is conform de toerekening van de baten uit de diverse regelingen, waaronder een verwachte bate van € 500 per leerling voor het schooljaar 2022/2023. De uitgaven die zijn begroot in 2022 bedragen € 8,0 miljoen. Het verschil met de baten (€ 3,4 miljoen) wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

Zie voor het overzicht van de NPO-middelen bijlage 6.

- De baten vanuit het Samenwerkingsverband zijn begroot onder de Rijksbijdragen conform de indeling zoals door het ministerie is aangegeven. De begrote baten zijn € 9,5 miljoen (2020: € 9,1 miljoen).
- De begrote baten van overige overheden valt in de begroting 2022 lager uit dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt doordat de vergoedingen van de gemeente voor het huisvestingsprogramma niet meer via de exploitatie worden verwerkt, maar via de balans. Bij de huisvestingslasten is een even grote daling zichtbaar.

#### *Lasten*

- De personele lasten stijgen door de nieuw afgesloten cao's in beide sectoren. Gemiddeld heeft een indexering plaatsgevonden van ongeveer 3%. De reguliere ontwikkeling van het personeelsbestand loopt gelijk op met de ontwikkeling van het aantal leerlingen. In 2022 is voor ca. € 8 miljoen aan NPO-uitgaven opgenomen onder de loonkosten.
- De gemiddelde loonkosten per fte zijn € 81.000 (2021 € 79.000). De stijging van de kosten hangt samen met de cao-ontwikkeling. Het begrote aantal fte is 1.480 (2020: 1.334). Deze stijging heeft te maken met de extra personele inzet voor het NPO.
- De begrote afschrijvingen zijn hoger dan in 2021 door de inhaalslag in investeringen die op het gebied van huisvesting en ICT wordt gemaakt. In volgende jaren zal de afschrijvingslast verder stijgen;
- De huisvestinglasten zijn € 1,4 miljoen lager doordat de programmalasten voor de gemeenten niet meer via de exploitatie lopen (zie ook baten overige overheden). Tegelijkertijd is een stelpost toegevoegd van € 0,2 miljoen in verband met een hoger energietarief. Voor het overige liggen de huisvestingslasten in lijn met de begroting 2021, afgezien van de toegepaste indexering;
- De overige lasten nemen met € 0,2 miljoen af ten opzichte van 2021. Dit wordt veroorzaakt door de minder grote uitgaven voor projecten.

#### *Inzet van bestemmingsreserves*

- 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 2022 is voor € 0,8 miljoen aan uitgaven gepland voor activiteiten die bijdragen aan de in het beleidsplan gestelde doelen;
- Basis op orde en ICT-projecten: in 2021 zijn enkele projecten gestart om de basisvoorzieningen ICT op orde te brengen. Hiervoor is een bedrag van € 1,0 miljoen begroot aan eenmalige implementatiekosten voor onder meer het updaten van de netwerkomgeving, het realiseren van een gemoderniseerde werkplek en het verstrekken van devices aan het personeel. Door vertraging is in 2021 € 0,75 miljoen uitgegeven, het restant is doorgeschoven naar 2022.
- Convenant VO: dit betreft het restant (schooljaar 2021/2022) van de in te zetten convenantmiddelen.
- Reserve NPO: dit betreft het verschil tussen de toe te rekenen baten aan het verslagjaar (€ 11,4 miljoen) en de geplande uitgaven (€ 8,0 miljoen).

Bovenstaande ontwikkelingen zijn verwerkt in de geconsolideerde begroting van Openbaar Onderwijs Groningen. Hoofdstuk 4 is de meerjarenbegroting op hoofdlijnen opgenomen. Hieronder

zullen de deelbegrotingen van de scholen en overige exploitatie- onderdelen van Openbaar Onderwijs Groningen worden toegelicht.

### 3.4 Indeling van de begroting 2022

In het nieuwe financieel statuut, dat in het voorjaar van 2021 door de RvT is vastgesteld, wordt een andere indeling gehanteerd dan voorheen. Veel van de budgetten die als 'bovenschools' zijn aangemerkt, worden rechtstreeks bij de scholen besteed. Denk bijvoorbeeld aan ICT en huisvesting, die onder bovenschoolse 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 bovenschools worden ingezet:

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

<b>A. Ingezet op de scholen</b>			
1. Variabele budgetten van de scholen	123.979		
2. Semi-vaste budgetten van de scholen	11.133		
<i>Subtotaal ingezet op scholen</i>		135.112	93%
<b>B. Bovenschools ingezet</b>			
3. Sectorbudgetten	1.965		
4. Ondersteunende diensten	8.162		
<i>Subtotaal bovenschools ingezet</i>		10.127	7%
<b>Totaal begrote kosten</b>		<b>145.239</b>	<b>100%</b>

Deze indeling geeft een beter inzicht in de werkelijke allocatie van de middelen: ongeveer € 135 miljoen wordt direct op de scholen ingezet (waarvan € 8 miljoen NPO-middelen) en ongeveer € 10 miljoen wordt daadwerkelijk 'bovenschools' besteed voor dienstverlening aan de scholen.

De indeling in bovengenoemde categorieën is als volgt de herleiden naar de begrotingen van de scholen en de bovenschoolse budgetten:

Categorie	Begrotingen scholen / sectoren							Totaal
	Scholen	Huisvesting	ICT	HR	O&K	Communicatie	Ondersteuning	
1	122.155	0	0	1.065	654	105	0	123.979
2	2.084	6.101	2.786	162	0	0	0	11.133
3	0	0	0	504	1.251	210	0	1.965
4	0	0	0	152	0	5	8.005	8.162
	<b>124.239</b>	<b>6.101</b>	<b>2.786</b>	<b>1.883</b>	<b>1.905</b>	<b>320</b>	<b>8.005</b>	<b>145.239</b>
	<b>124.239</b>				<b>21.001</b>			<b>145.239</b>
	<i>Scholen</i>				<i>Bovenschools</i>			

In de volgende paragrafen volgt per onderdeel een toelichting.

### 3.5 Exploitatiebegrotingen scholen

Bij het opstellen van de schoolbegrotingen zijn de in het financieel statuut en de financiële kaderbrief genoemde uitgangspunten gehanteerd.

De schoolbudgetten zijn gebaseerd op de T = 0 systematiek. Dat betekent dat de budgetten voor 2022 voor alle scholen zijn gebaseerd op de leerlingtelling van 1 oktober 2021. Bij de VO-scholen is dit conform de bekostiging vanuit het ministerie (Rijksbijdrage kalenderjaar 2022 is gebaseerd op leerlingenaantal 1-10-2021). Voor de BAO- en SO-scholen betreft dit een systematiek die afwijkt van de daadwerkelijke bekostiging (deze is per schooljaar, de Rijksbijdrage 2021-2022 is gebaseerd op leerlingenaantal 1-10-2020 en de Rijksbijdrage 2022-2023 is gebaseerd op leerlingenaantal 1-10-2021).

De begroting per school is opgenomen in bijlage 1. De in de bijlage genoemde lasten zijn als volgt opgebouwd:

Budgetten te besteden bij de scholen (pijler 1 en 2)	€ 124,2 mln
Bijdragen aan de bovenschoolse budgetten	€ 19,9 mln
Totaal begrotingen scholen (totaal lasten in bijlage 1)	€ 144,1 mln

#### *Voortgezet onderwijs*

In het voortgezet onderwijs hebben Werkman vmbo en TTS een negatieve begroting hebben ingediend. Het tekort bij deze scholen van in totaal € 123.000 wordt opgevangen door te anticiperen op toekomstige indexeringen van de materiële bekostiging. Zes scholen maken gebruik van het resterende saldo in de reserve convenant VO, voor in totaal € 518.000.

#### *Basisonderwijs*

In het primair onderwijs hebben drie scholen geen sluitende begroting ingediend:

- IKC Groenewei is een startende school met aanloopverliezen en door de instroom ongunstige groepsindelingen. In de komende jaren zal dit stabiliseren, wat moet leiden tot een structureel sluitende begroting.
- De Driebond draait verlies door nadelige schaalgrootte en de gevolgen van de fusie met Jan Ligthartschool. Hier zal worden onderzocht wat een structureel reëel saldo is.
- De Brederoschool heeft te maken met inrichtingskosten van een nieuwe dislocatie. Deze kosten zijn incidenteel van aard.



Deze tekorten zijn opgevangen door het overschot na het toepassen van de T=0 regeling in te zetten in de begroting. Dit overschot van € 0,5 miljoen wordt veroorzaakt doordat het Rijk meer bekostiging uitkeert dan wij in de schoolbegrotingen inzetten. Hierdoor kan een sluitende begroting worden opgemaakt.

#### *Speciaal onderwijs*

De begrotingen van de SO-scholen zijn sluitend voor het begrotingsjaar 2022.

### 3.6 Bovenschoolse budgetten

In de bovenschoolse begroting zijn de sectorbudgetten en de budgetten voor het College van Bestuur, Bestuursondersteuning en het Ondersteuningsbureau opgenomen.

De sectorbudgetten voor Onderwijs en Kwaliteit, huisvesting, personeelsbeleid, ICT en communicatie, worden op groepsniveau (PO, (V)SO en VO) betaald en grotendeels toegerekend aan de scholen. De budgetten worden onder bovenschoolse regie ingezet ten behoeve van de scholen. Eigenaren van deze budgetten zijn de portefeuille-overleggen (Pfo's), waarin een afvaardiging van de scholen samen met het bovenschools management zitting heeft. In de sectoren wordt in totaal voor € 13,0 miljoen aan kosten begroot.

In de budgetten van het College van Bestuur en het Ondersteuningsbureau zijn alle kosten opgenomen die gemoeid zijn met het besturen van de organisatie en het leveren van ondersteunende diensten voor de scholen. Dit bedraagt in totaal ongeveer € 8,0 miljoen.

Deze budgetten zijn als volgt in te delen naar de gehanteerde categorieën:

Categorie	Bedrag	%
1	1.824	8,7%
2	9.049	43,1%
3	1.965	9,4%
4	8.162	38,9%
	21.001	100,0%

*Categorie 1:* in het sectorbudget van HR zijn diverse budgetten opgenomen die onder bovenschoolse regie worden ingezet, maar rechtstreeks worden besteed op de scholen. Het gaat bijvoorbeeld om de kosten van de arbodienst, maatwerk personeel, betaald ouderschapsverlof en de flexpool. Bij de sector O&K gaat het om de doorlopende leerlijnen. Deze gelden zijn bedoeld voor dekking van formatiekosten op de scholen.

*Categorie 2:* Dit zijn vooral de budgetten voor Huisvesting en ICT. Deze budgetten worden op de scholen besteed, door het ter beschikking stellen van een gebouw (inclusief energiekosten) en van ICT-devices (persoonlijke devices, netwerkfaciliteiten en digiborden)

*Categorie 3:* Dit betreft de sectorbudgetten die onder bovenschoolse regie worden ingezet voor alle scholen. Het betreft bijvoorbeeld personeelsbeleid, ontwikkelbudgetten van O&K en budgetten voor communicatie.

*Categorie 4:* Deze bestaat vooral uit de budgetten voor het ondersteuningsbureau en het College van Bestuur. De budgetten zijn bestemd voor dienstverlening aan de scholen.

Deze kosten worden als volgt gedekt:

Bijdragen van de scholen	€ 19,9 mln
Eigen opbrengsten	€ 1,1 mln
Totaal	€ 21,0 mln

In bijlage 2 is een nadere specificatie opgenomen van de bovenschoolse budgetten.

### 3.7 Liquiditeit

Het verwachte verloop in het banksaldo gedurende 2022 is als volgt:



Het saldo aan liquide middelen valt per saldo hoger uit door de inkomsten vanuit NPO-middelen, die eind 2022 nog niet volledig zijn besteed. Daar tegenover staan de geplande investeringen.

### 3.8 Investeringsbegroting

De investeringsbegroting voor 2022 is als volgt:

Investeringen 2022	VO	PO	SO	ICT	HV	Overig	Totaal
Gebouwen	307.700	20.000	0	0	3.429.994	0	3.757.694
Meubilair	767.500	1.166.500	49.740	0	0	150.000	2.133.740
Leermiddelen	728.000	369.000	25.000	0	0	0	1.122.000
ICT-hulpmiddelen	337.600	52.500	0	1.504.750	0	2.500	1.897.350
Overig	20.000	33.500	10.760	0	0	25.000	89.260
<b>Totaal</b>	<b>2.160.800</b>	<b>1.641.500</b>	<b>85.500</b>	<b>1.504.750</b>	<b>3.429.994</b>	<b>177.500</b>	<b>9.000.044</b>

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

## 4. Meerjarenbegroting

### Exploitatie

Bij ongewijzigd beleid ziet het meerjarenperspectief van de stichting er als volgt uit:

Meerjarenbegroting 2022-2026 (x € 1.000)					
	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>					
1. Rijksbijdragen	139.919	136.793	136.417	139.145	141.928
2. Overige overheden	2.122	2.165	2.208	2.252	2.297
4. Baten werk derden	70	72	73	75	76
5. Overige baten	3.878	3.955	4.035	4.115	4.197
<b>Totaal baten</b>	<b>145.989</b>	<b>142.985</b>	<b>142.733</b>	<b>145.587</b>	<b>148.498</b>
<b>Lasten</b>					
1. Personele lasten	121.805	124.310	116.431	118.757	121.130
2. Afschrijvingslasten	6.637	6.890	7.111	7.315	7.427
3. Huisvestingslasten	7.414	7.359	7.506	7.656	7.809
4. Overige lasten	10.920	11.138	11.361	11.588	11.820
<b>Totaal lasten</b>	<b>146.776</b>	<b>149.697</b>	<b>142.409</b>	<b>145.316</b>	<b>148.186</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-787</b>	<b>-6.712</b>	<b>324</b>	<b>271</b>	<b>312</b>
<i>Reservemutaties</i>					
Strategisch beleidsplan	811	730	0	0	0
Reserve ICT	250	0	0	0	0
NPO-reserve	-3.442	6.192	0	0	0
Convenant VO	518	0	0	0	0
<i>Totaal reservemutaties</i>	<i>-1.863</i>	<i>6.922</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-2.650</b>	<b>210</b>	<b>324</b>	<b>271</b>	<b>312</b>

In 2022 en 2023 zijn de baten en lasten eenmalig hoger door de inzet van de NPO-middelen. Na 2023 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 meerjaren-investeringsplanning. Het gemiddelde rendement (afgezien van het effect van het afboeken van de vordering OC&W) komt uit op ongeveer € 250.000.

## Meerjarenbalans

De begrote meerjarige balans ziet er als volgt uit:

Meerjarenbalans (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Materiële vaste activa	44.264	43.969	44.233	43.665	42.349
Vorderingen	6.130	6.222	6.316	6.411	6.508
Liquide middelen	8.385	2.049	2.592	3.919	6.036
	58.779	52.240	53.141	53.995	54.893
Algemene reserve	27.359	27.569	27.893	28.163	28.476
Bestemmingsreserves	6.923	0	0	0	0
Voorzieningen	6.217	6.117	6.416	6.717	7.016
Kortlopende schulden	18.280	18.554	18.832	19.115	19.401
	58.779	52.240	53.141	53.995	54.893

In de materiële vaste activa is de meerjaren-investeringsplanning 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.

## Kengetallen

### *Kengetallen van de inspectie*

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

Kengetallen inspectie	Norm	2022	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit	20%	58,32%	52,77%	52,49%	52,16%	51,87%
Solvabiliteit 2	30%	68,90%	64,48%	64,56%	64,60%	64,66%
Liquiditeit	1,0	0,79	0,45	0,47	0,54	0,65
Huisvestingsratio	10%	6,62%	6,67%	7,28%	7,38%	7,41%
Rentabiliteit	3 jr >0	-1,82%	0,15%	0,23%	0,19%	0,21%

Met name het afboeken van de vordering op OC&W zorgt ervoor dat de liquiditeit tot en met 2026 onder de norm blijft. Dit levert geen liquiditeitsproblemen op voor de stichting, maar kan gevolgen hebben voor de handhaving door de inspectie.

*Weerstandsvermogen (eigen norm)*

De algemene reserve ontwikkelt zich volgens bovenstaande meerjarenbegroting als volgt:

Weerstandsvermogen	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve	27.359	27.568	27.892	28.163	28.475
Af: financieringsfunctie	19.059	19.345	19.635	19.930	20.229
Bufferfunctie	8.300	8.223	8.257	8.233	8.246
Genormaliseerde baten*	137.188	139.932	142.730	145.585	148.497
% bufferfunctie (norm: 7%)	6,05%	5,88%	5,78%	5,66%	5,55%

\* = Baten exclusief NPO

Het weerstandsvermogen komt door het afboeken van de vordering op OC&W onder de norm van 7% uit. Door de nu begrote rendementen blijft de buffer stabiel.

*Handhaving inspectie op normen*

Tot 2026 zal de inspectie niet handhaven op deze norm, als het afboeken van de vordering op OC&W de oorzaak is geweest. Om die reden dient de stichting in het jaarverslag tevens aan te geven wat de norm zou zijn geweest als de vordering niet was afgeboekt. Daarnaast is het zinvol ook de eigen norm voor het weerstandsvermogen te berekenen voor die situatie.

Zonder het afboeken van de vordering op OC&W zouden deze kengetallen er als volgt uitzien:

Exclusief afboeken vordering	2022	2023	2024	2025	2026
Liquiditeit	0,94	0,59	0,61	0,68	0,78
Bufferfunctie	7,98%	7,77%	7,64%	7,48%	7,34%

In de komende jaren is het noodzakelijk zowel de buffer als de liquiditeit weer op orde te brengen, in 2022 zal worden onderzocht hoe dit binnen de begrotingsperiode (tot 2026) kan worden opgelost. Dit kan onder meer door hogere (incidentele) rendementen, aantrekken van externe financiering, uitstellen van investeringen of een combinatie van deze maatregelen.

- Bijlage 1: Begroting per school
- Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten
- Bijlage 3: fte-overzicht
- Bijlage 4: leerlingenaantallen 2010-2026
- Bijlage 5: risico's
- Bijlage 6: NPO-middelen
- Bijlage 7: genormaliseerd resultaat

## Bijlage 1: begroting per school

<b>VO-scholen</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Uit reserves</b>	<b>Na bestemming</b>
Kamerlingh Onnes	11.402.193	11.483.692	-81.500	81.500	0
Leon van Gelder	6.688.624	6.706.124	-17.500	17.500	0
Simon van Hasselt	1.956.335	1.956.336	0	0	0
OPDC	1.566.594	1.566.594	0	0	0
Stadslyceum	12.377.579	12.471.079	-93.500	93.500	0
Werkman ISK	2.405.791	2.405.790	0	0	0
Werkman TTS	3.388.321	3.463.320	-75.000	0	-75.000
Werkman vmbo	3.993.367	4.041.367	-48.000	0	-48.000
Harens Lyceum	12.983.098	13.123.598	-140.500	140.500	0
Montessori Lyceum	9.936.674	10.032.674	-96.000	96.000	0
Montessori Vaklyceum	5.606.838	5.606.838	0	0	0
Heyerdahl College	3.569.566	3.569.565	0	0	0
Praedinius Gymnasium	7.225.035	7.304.034	-79.000	79.000	0
Stelpost bekostiging	123.000	0	123.000	0	123.000
	<u>83.223.014</u>	<u>83.731.013</u>	<u>-508.000</u>	<u>508.000</u>	<u>0</u>

<b>BAO-scholen</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Uit reserves</b>	<b>Na bestemming</b>
Pendinghe	2.372.431	2.372.431	0	0	0
Petteflet	1.992.888	1.992.887	0	0	0
Feniks	1.506.605	1.506.605	0	0	0
Oosterhoogebrug	2.304.348	2.304.348	0	0	0
Vuurtoren	1.744.239	1.744.238	0	0	0
Swoaistee	2.683.133	2.683.133	0	0	0
Bredero	3.178.003	3.208.003	-30.000	0	-30.000
Haydyschool	4.108.686	4.108.686	0	0	0
De Ploeg	1.657.457	1.657.457	0	0	0
IKC Groenewei	1.079.672	1.395.672	-316.000	0	-316.000
Sterrensteen	1.944.548	1.944.548	0	0	0
Karrepad	3.411.641	3.411.641	0	0	0
Beijumkorf	2.771.300	2.771.300	0	0	0
IKC Oosterpark	2.653.932	2.653.932	0	0	0
IKC Oosterpoort	1.669.519	1.669.519	0	0	0
IKC Ebbinge	1.769.651	1.769.651	0	0	0
Boerhaaveschool	1.416.490	1.416.491	0	0	0
Driebond	1.062.623	1.147.623	-85.000	0	-85.000
De Starter	2.225.289	2.225.289	0	0	0
Meander	2.621.935	2.621.935	0	0	0
KCOO	961.574	961.574	0	0	0
SBO Bekenkamp	3.233.361	3.233.362	0	0	0
Stelpost bekostiging	431.000	0	431.000	0	431.000
	<u>48.800.323</u>	<u>48.800.324</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

<b>SO-scholen</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Uit reserves</b>	<b>Na bestemming</b>
Groninger Buitenschool	863.045	863.045	0	0	0
WA van Lieflandschool	4.774.421	4.774.421	0	0	0
PJF Mytyschool	5.938.684	5.938.683	0	0	0
	<u>11.576.150</u>	<u>11.576.150</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten

### Budgetten van de sectoren

Deze budgetten zijn als volgt opgebouwd:

Baten	2022	2021
Bijdragen van de scholen 'oud'	16.350.529	15.999.286
Bij: Budget gas en elektra	1.568.000	0
Bij : huur vensterscholen	366.000	0
Bij: correctie prestatiebox	1.500.000	0
Bijdragen van de scholen	19.784.529	15.999.286
Af: budget OB/CvB	-8.103.556	-7.888.000
Bij: baten bovenschools	897.130	4.013.225
Beschikbaar voor sectoren	<b>12.578.103</b>	<b>12.124.511</b>
<b>Lasten</b>		
Personeelsbeleid	1.882.883	1.778.021
Huisvesting	5.894.006	3.869.906
ICT-sector	2.536.342	2.757.205
ICT-projecten	250.000	1.000.000
Onderwijs en kwaliteit	1.905.294	3.742.943
Communicatie en representatie	320.000	400.000
Lasten sectoren	<b>12.788.525</b>	<b>13.548.075</b>
Saldo	<b>-210.422</b>	<b>-1.423.564</b>
Reserve ICT	250.000	1.000.000
Reserve SBP	0	475.000
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>39.578</b>	<b>51.436</b>

In het overzicht wordt met 'bijdrage oud' de bijdrage bedoeld zoals berekend volgens de oude systematiek, om beter te kunnen vergelijken met 2021.

Bij de bijdragen voor 2022 is zichtbaar dat de budgetten voor gas en elektra en voor huur van vensterscholen bovenschools zijn verantwoord, waar dit voorheen bij de scholen was gebudgetteerd. De wijziging in de financiering prestatiebox zorgt ook voor een wijziging. In totaal verloopt deze wijziging in het systeem van bijdragen budgetneutraal. De autonome toename van de bijdragen van de scholen is ongeveer 2%, als gevolg van de indexering van de rijksbijdrage en de afname van het aantal leerlingen. Dit is onvoldoende voor de werkelijke prijsstijgingen in de lasten, per saldo is er dus bezuinigd op de uitgaven in de sectoren.

De lasten van huisvesting nemen vooral toe door de toevoeging van de energiebudgetten en het huurbudget aan de sector. Bij onderwijs en kwaliteit is het budget vanuit het samenwerkingsverband PO niet meer in de sector verwerkt, maar rechtstreeks bij de scholen en KCOO begroot. Hierdoor nemen ook de baten die rechtstreeks bovenschools zijn geboekt af.



*CvB en bestuursondersteuning*

Het budget voor het CvB en bestuursondersteuning ziet er in 2022 als volgt uit:

	2022	2021	Vershil
Inkomsten van de scholen	1.302.000	1.266.000	36.000
Overige inkomsten	0	0	0
	<u>1.302.000</u>	<u>1.266.000</u>	<u>36.000</u>
Loonkosten CvB	450.000	380.000	70.000
Vergoedingen Raad van Toezicht	85.000	85.000	0
Loonkosten bestuursondersteuning	306.000	309.000	-3.000
Vacatiegelden en werkbudget GMR	25.000	25.000	0
Werkbudget RvT	15.000	15.000	0
Overige personele kosten	26.000	22.000	4.000
Huisvestingslasten en kantoorkosten	82.000	80.000	2.000
Afschrijvingen	7.000	7.000	0
Werkbudget / externe ondersteuning	100.000	100.000	0
Juridische ondersteuning	45.000	80.000	-35.000
Contributies en abonnementen	127.000	126.000	1.000
Vorming en opleiding	15.000	10.000	5.000
Advertenties, vergaderkosten	19.000	27.000	-8.000
	<u>1.302.000</u>	<u>1.266.000</u>	<u>36.000</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, en de huidige bezetting met een bestuursvoorzitter en een lid van het college.

De kosten voor externe juridische ondersteuning zijn lager. Sinds voorjaar 2021 is een juridisch adviseur in dienst bij de afdeling bestuursondersteuning, waardoor minder externe inzet nodig is.

### Ondersteuningsbureau

De budgetten voor het ondersteuningsbureau zien er voor 2022 als volgt uit:

	2022	2021	Vershil
Bijdragen van de scholen	6.802.000	6.545.000	257.000
Overige opbrengsten	60.000	50.000	10.000
Totaal opbrengsten	6.862.000	6.595.000	267.000
Loonkosten Ondersteuningsbureau	5.704.000	5.578.000	126.000
Ziekteverzuim en vervanging	124.000	129.000	-5.000
Dienstreizen en overige vergoedingen	23.000	33.000	-10.000
WGA-premies	35.000	33.000	2.000
Arbokosten	17.000	21.000	-4.000
Dotatie voorziening personeel	53.000	58.000	-5.000
Werk derden	193.000	87.000	106.000
Huisvestingslasten en kantoorkosten	524.000	510.000	14.000
Accountantskosten en fiscaal advies	168.000	123.000	45.000
Vorming en opleiding	65.000	61.000	4.000
Overige kosten	54.000	52.000	2.000
Totaal kosten	6.960.000	6.685.000	275.000
Verrekening met sectoren	58.000	0	58.000
Reserve strategisch beleidsplan	40.000	90.000	-50.000
<b>Saldo ondersteuningsbureau</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De bijdrage van de scholen valt hoger uit door de indexatie en de wijzigingen in het leerlingenaantal. De wijziging in de post werk derden betreft eenmalige kosten voor het project werken aan kwaliteit (€ 120.000) en het onderhoud van het functieboek (€ 54.000). Beide zijn per saldo bekostigd vanuit de sectoren. De post accountantskosten en fiscaal advies is hoger doordat het extern ingewonnen fiscaal advies nu goed is begroot. Hiermee worden fiscale risico's omtrent omzetbelasting en loonbelasting verder beperkt.

### Bijlage 3: FTE-overzicht

	2022				2021			
	Directie	OP	OOP	Totaal	Directie	OP	OOP	Totaal
Kamerlingh Onnes	4,35	80,43	14,97	99,74	5,20	75,89	15,37	96,46
Leon van Gelder	4,42	46,88	12,27	63,57	4,40	42,29	11,54	58,23
Simon van Hasselt	1,10	13,79	5,47	20,36	1,10	11,44	6,07	18,61
OPDC	1,10	7,97	3,70	12,77	1,10	9,37	3,70	14,17
Stadslyceum	5,00	78,02	16,76	99,78	5,00	77,08	17,36	99,44
ISK	0,90	17,57	3,20	21,67	1,10	13,85	3,00	17,95
TTS	1,10	24,14	6,65	31,89	1,10	18,10	6,39	25,59
Werkman VMBO	2,50	23,15	11,00	36,65	1,90	16,90	6,08	24,88
Harens Lyceum	5,90	98,70	19,96	124,55	5,90	71,75	17,99	95,64
Montessori Lyceum	4,76	63,69	15,10	83,55	4,76	63,78	13,50	82,04
Montessori Vaklyceum	2,90	33,31	12,15	48,36	2,90	32,93	11,95	47,78
Heyerdahl College	1,10	22,36	11,77	35,24	1,10	15,52	8,62	25,24
Praedinius Gymnasium	2,90	51,89	11,35	66,14	2,90	46,28	11,75	60,93
<b>Totaal VO</b>	<b>38,03</b>	<b>561,91</b>	<b>144,35</b>	<b>744,29</b>	<b>38,46</b>	<b>495,17</b>	<b>133,32</b>	<b>666,96</b>
Pendinghe	1,50	20,80	6,10	28,40	1,50	20,95	3,90	26,35
Petteflet	1,00	13,73	1,70	16,42	1,00	16,33	1,10	18,42
Feniks	0,90	10,86	1,81	13,57	0,90	11,51	1,31	13,72
Oosterhoogebrug	1,00	18,31	3,80	23,11	1,00	18,58	1,97	21,55
De Vuurtoren	1,00	13,45	2,15	16,60	1,00	11,60	1,15	13,75
De Swoaistee	1,00	19,50	3,58	24,08	1,00	24,40	2,32	27,72
Brederoschool	1,00	29,33	1,17	31,50	1,00	27,81	1,17	29,99
Joseph Haydnschool	2,50	31,73	3,00	37,23	2,50	33,49	1,90	37,89
De Ploeg	1,00	12,39	3,66	17,04	1,00	15,63	2,14	18,77
Groenewei	1,60	11,12	1,60	14,32	1,60	8,50	1,10	11,20
Sterrensteen	1,50	15,70	3,15	20,35	1,50	15,93	3,73	21,16
Karrepad	2,00	23,10	4,14	29,24	2,00	24,34	4,08	30,42
De Beijumkorf	1,00	23,82	2,63	27,45	1,00	22,97	1,25	25,22
IKC Borgman Oosterpark	1,00	20,29	6,21	27,51	1,33	20,44	2,84	24,60
IKC Borgman Oosterpoort	1,00	13,80	2,35	17,15	1,33	11,86	0,55	13,74
IKC Borgman Ebbinge	1,00	14,88	2,27	18,14	1,33	12,35	1,20	14,88
Boerhaaveschool	0,80	10,98	2,12	13,90	0,80	11,19	1,10	13,08
Driebond	1,40	9,18	0,90	11,48	1,40	9,48	0,70	11,58
De Starter	1,00	17,80	1,85	20,66	1,00	18,68	1,85	21,53
Meander	0,90	20,40	2,21	23,51	0,80	21,81	0,50	23,11
KCOO	0,20	4,91	6,37	11,48	0,30	6,86	4,87	12,03
SBO Bekenkamp	2,00	22,75	12,29	37,05	2,00	23,40	9,41	34,81
<b>Totaal BAO</b>	<b>26,30</b>	<b>378,82</b>	<b>75,05</b>	<b>480,17</b>	<b>27,29</b>	<b>388,11</b>	<b>50,11</b>	<b>465,51</b>
Buitenschool	0,50	5,49	2,52	8,51	0,70	6,93	1,10	8,73
W.A. van liefland totaal	2,50	29,16	20,69	52,35	1,90	25,16	19,01	46,07
PJF Mytyschool totaal	1,90	28,95	31,77	62,63	2,10	29,85	26,78	58,73
<b>Totaal SO</b>	<b>4,90</b>	<b>63,61</b>	<b>54,98</b>	<b>123,49</b>	<b>4,70</b>	<b>61,93</b>	<b>46,89</b>	<b>113,52</b>
<b>Totaal scholen</b>	<b>69,23</b>	<b>1004,34</b>	<b>274,38</b>	<b>1347,96</b>	<b>70,45</b>	<b>945,21</b>	<b>230,33</b>	<b>1245,99</b>

## Bijlage 4: leerlingenaantallen 2012-2025

### Historie ontwikkeling leerlingenaantallen 2012-2021

BAO-scholen	1-10-2012	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
totaal leerlingen BAO	7.718	7.588	7.508	7.423	7.194	6.980	6.882	6.699	6.586	6.480
mutatie tov vorig jaar	-31	-130	-80	-85	-229	-214	-98	-183	-113	-106
procentueel	-0,4%	-1,6%	-1,1%	-1,1%	-3,1%	-3,0%	-1,4%	-2,7%	-1,7%	-1,6%
SO-scholen	1-10-2012	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
totaal leerlingen SO	486	465	480	461	447	443	460	456	451	456
mutatie tov vorig jaar	-12	-21	15	-19	-14	-4	17	-4	-5	5
procentueel	-2,4%	-4,3%	3,2%	-4,0%	-3,0%	-0,9%	3,8%	-0,9%	-1,1%	1,1%
VO-scholen	1-10-2012	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
totaal leerlingen VO	8.533	8.887	8.870	8.728	8.606	8.481	8.442	8.325	8.229	8.232
mutatie tov vorig jaar	282	354	-17	-142	-122	-125	-39	-117	-96	3
procentueel	3,4%	4,0%	-0,2%	-1,6%	-1,4%	-1,5%	-0,5%	-1,4%	-1,2%	0,0%
totaal aantal leerlingen	16.737	16.940	16.858	16.612	16.247	15.904	15.784	15.480	15.266	15.168
mutatie tov vorig jaar	239	203	-82	-246	-365	-343	-120	-304	-214	-98
Procentueel	1,4%	1,2%	-0,5%	-1,5%	-2,2%	-2,1%	-0,8%	-1,9%	-1,4%	-0,6%

In bovenstaande tabel zijn de leerlingenaantallen weergegeven op de peildatum van 1 oktober voor de periode 2012 tot en met 2021. De aantallen in de kolom 1/10/2021 zijn gebruikt voor het opstellen van deze begroting.

### Prognose leerlingenaantallen 2022-2025

In 2021 is aan een extern bureau opnieuw een opdracht verstrekt voor het maken van een meerjarige leerlingprognose voor onze stichting. De gegevens uit dit onderzoek zijn door ons geactualiseerd met de meest recente telgegevens per 1 oktober 2021. Dit geeft de volgende leerlingprognose per onderwijssoort tot en met begrotingsjaar 2025:

Aantal leerlingen	Werkelijk	Prognose			
	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
BAO (incl SBO)	6.480	6.408	6.360	6.475	6.462
SO	452	448	444	440	436
VO	8.278	8.474	8.707	8.728	8.621
Totaal	15.210	15.330	15.511	15.643	15.519
Mutatie tov vorig jaar	56	120	181	132	-124
Procentueel	0,37%	0,79%	1,18%	0,85%	-0,79%

Op het geheel is sprake van een lichte stijging van het aantal leerlingen in de begrotingsperiode (1,7%). Per school kan dit verschillen, bij de schoolbegrotingen worden dan ook gericht maatregelen getroffen indien de mutatie in het leerlingenaantal hiertoe aanleiding geeft.

## 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 materiele 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 linie 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 leerlingendaling. 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
			-	
			-	
<b>TOTAAL</b>		<b>3.825.000</b>	<b>2.193.750</b>	

## Bijlage 6: NPO-middelen

Vanuit het nationaal programma onderwijs zijn voor de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023 de volgende bedragen beschikbaar voor dit bestuur:

<b>Onderdeel NPO</b>	<b>Bekostiging (x €1.000)</b>		<b>Totaal</b>
	<b>2021-2022</b>	<b>2022-2023</b>	
Reguliere bijdrage	11.264	7.950	19.214
Achterstanden	614	614	1.228
Nieuwkomers	650	650	1.300
	<u>12.528</u>	<u>9.214</u>	<u>21.742</u>

De reguliere bijdrage voor 2022/2023 is nog niet formeel vastgesteld, het ministerie van OC&W heeft aangegeven dat dit waarschijnlijk € 500 per leerling zal zijn. In deze begroting is voornamelijk gerekend met dat tarief voor 2022/2023.

De ontvangen middelen zijn gealloceerd aan de scholen op basis van deze schooljaren. Op basis van de uiteindelijke regelingen dienen de baten echter op onderdelen anders te worden toegerekend aan de kalenderjaren. Het verschil tussen de gehanteerde allocatie en deze toerekening wordt verevend middels de bestemmingsreserve NPO.

In deze begroting wordt het uitgangspunt gehanteerd dat de middelen op de einddatum van het NPO (31 juli 2023) volledig zijn besteed. Indien bestedingen van scholen lager zijn dan de beschikbare middelen, dan wordt dit ook via de bestemmingsreserve NPO overgeheveld naar het volgende kalenderjaar (tot uiterlijk 2023). Het beschikbare saldo in de reserve zal per school inzichtelijk worden gemaakt.

## Bijlage 7: Genormaliseerde begroting

Baten	Genormaliseerde begroting	Incidentele, bijzondere posten					Begroting 2022
		Afboeking vordering OC&W	Besteding Convenant	Projecten ICT	Projecten Strategisch beleidsplan	Strategisch NPO	
1. Rijksbijdragen	131.070	-2.650				11.450	139.870
2. Overige overheden	2.122						2.122
4. Baten werk derden	70						70
5. Overige baten	3.878						3.878
<b>Totaal baten</b>	<b>137.140</b>	<b>-2.650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.450</b>	<b>145.940</b>
<b>Lasten</b>							
1. Personele lasten	112.113		519	250		820	8.007
2. Afschrijvingslasten	6.650						6.650
3. Huisvestingslasten	7.422						7.422
4. Overige lasten	10.955						10.955
<b>Totaal lasten</b>	<b>137.140</b>	<b>0</b>	<b>519</b>	<b>250</b>	<b>820</b>	<b>8.007</b>	<b>146.736</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>-2.650</b>	<b>-519</b>	<b>-250</b>	<b>-820</b>	<b>3.443</b>	<b>-796</b>
<i>Reservemutaties</i>							
Strategisch beleidsplan						820	0
Reserve ICT				250		0	0
NPO-reserve						0	-3.443
Convenant VO			519			0	0
<b>Totaal reservemutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>519</b>	<b>250</b>	<b>820</b>	<b>-3.443</b>	<b>-1.854</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>-2.650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.650</b>

## Bijlage 8: Stelpost bekostiging

De in hoofdstuk 1 genoemde stelpost is als volgt opgebouwd:

<i>Omvang stelpost</i>		<i>Inzet stelpost</i>	
Effect t=0	550.000	Tekort VO-scholen	123.000
Index MI VO (1,6%)	180.000	Tekort PO-scholen	431.000
Index MI PO (3,0%)	185.000	Index bijdragen	79.000
Verschil indexen cao	<u>-75.000</u>	Hogere energieprijzen	<u>207.000</u>
	840.000		840.000