



STICHTING **OPENBAAR ONDERWIJS**
MARENLAND

(MEER)JARENBEGROTING 2022 - 2025

SAMEN KUNNEN WE MEER: EEN BUITENKANS VOOR IEDER KIND!

Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| 1. Inleiding | 3 |
| 2. Begroting op hoofdlijnen..... | 4 |
| 3. Kansen en uitdagingen..... | 8 |
| 3.1 Marenland en Noordkwartier samen sterk..... | 8 |
| 3.2 Kansen en uitdagingen | 8 |
| 4. Uitgangspunten strategisch beleid | 10 |
| 5. (Meerjaren)begroting 2021-2024 | 13 |
| 5.1 Uitgangspunten | 13 |
| 5.2 Budgetten | 16 |
| 5.3 Exploitatiebegroting..... | 18 |
| 5.4 Balans..... | 22 |
| 5.5 Signaleringswaarde <i>mogelijk</i> bovenmatig publiek eigen vermogen..... | 24 |
| 5.6 Liquiditeit en treasury | 25 |
| 6. Risicoparaagraaf | 27 |
| 7. Uitgewerkte begroting | 30 |
| 8. Bestuursbesluit | 33 |

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2022 en de meerjarenraming 2022-2025 van Stichting Openbaar Onderwijs Marenland. In 2019 is een nieuw strategisch beleidsplan gemaakt waarin de speerpunten en doelen opnieuw zijn vastgesteld. Helaas heeft ook het afgelopen jaar voor een groot deel in het teken gestaan van het werken in coronatijd. Daarnaast heeft de investering vanuit het NPO (Nationaal Programma Onderwijs) een groot effect op de lopende begroting en op de begroting van 2022 en 2023. Deze extra investeringen bieden een kans om de achterstanden in te lopen van vele leerlingen, maar het heeft de tekorten op de arbeidsmarkt ook bij ons versneld zichtbaar gemaakt. Ook voor het komend jaar investeren we extra in scholing voor het personeel om te blijven werken aan kwaliteitsverbetering. Net als het afgelopen jaar zijn ook nu de uitgaven in ICT-investeringen en in de investeringen in nieuw meubilair en buitenruimten duidelijk zichtbaar in de begroting van het komend jaar. Het uitgangspunt blijft om de inkomende middelen zo goed mogelijk terecht te laten komen op onze scholen, om zo goed onderwijs mogelijk te maken. Ons motto 'Samen kunnen we meer: een buitenkans voor ieder kind!' realiseren we steeds meer.

Namens de Stichting Marenland,

Geert Bijleveld,
Voorzitter College van Bestuur

21 november 2021

2. Begroting op hoofdlijnen

Algemeen

In lijn met het mogelijke instemmingsrecht van de GMR op de begroting op hoofdlijnen is in de begroting deze paragraaf toegevoegd. Zoals de benaming al aangeeft zullen in deze paragraaf de hoofdlijnen in het kort worden samengevat.

Het belangrijkste uitgangspunt is en blijft om de inkomende middelen zo goed mogelijk terecht te laten komen op onze scholen, om zo goed onderwijs mogelijk te maken. Dit vraagt om een efficiënte en transparante wijze van toedeling van de diverse middelen. Hierbij is door Marenland bewust de keuze gemaakt om bepaalde zaken bovenschools te regelen en andere zaken juist op schoolniveau.

Vanwege de complexiteit en de optimalisatie van het gebruik van de diverse systemen is voor het ICT-beheer een apart ICT-kantoor ingericht. Het kantoor verzorgt de aanschaf van de benodigde apparatuur, het netwerk en de software om de diverse beheerssystemen op de juiste manieren te laten werken. Hiervoor maken zij jaarlijks een eigen begroting. De aanschaf van educatieve software (licenties) wordt op schoolniveau geregeld. Alle huisvestinggerelateerde zaken zijn ook centraal geregeld. Op bestuursniveau worden voor de diverse scholen facilitaire aangelegenheden zoals schoonmaak, beveiliging en onderhoudscontracten per school opgesteld via een gezamenlijke overeenkomst. De begroting is weliswaar op schoolniveau, maar valt onder de verantwoordelijkheid van de eindverantwoordelijke facilitair. Voor de investeringen worden per school op basis van gelijke objectieve maatstaven de budgetten bepaald. Wat er voor deze budgetten wordt aangeschaft is aan de scholen, waarbij hun visie op het aanbieden van het onderwijs bepalend is. Het aandeel van de huisvestingslasten in de totale lasten is circa 5%.

De personeelstoedeling gebeurt via het zogenaamde allocatiemodel. Uitgangspunt hierbij is dat per 23 leerlingen 1 leerkracht ingezet kan worden. Daarnaast wordt op basis van schoolspecifieke bekostiging nog extra formatie toebedeeld, waarbij wel een percentage wordt afgeroomd. Op basis van een staffel wordt voor iedere school ook de formatie van de intern begeleiders bepaald. Hoe de toegekende werkdrukmiddelen worden benut is een keus van de school. De scholen worden op formatie gestuurd. De financiële koppeling is op bestuursniveau. Deze component is goed voor circa 85% van de totale uitgaven.

Tot slot wordt met elke directeur op schoolniveau de begroting opgesteld voor de posten waar zij zelf direct verantwoordelijk zijn en ook directe invloed op uit kunnen oefenen. De bestuurder en de directeur RET stellen in overleg met de controller en/of de algemeen beleidsmedewerker de deelbegroting op voor het onderwijsbureau en het zorgkantoor. Daarnaast is er nog de bovenschoolse begroting en de strategische beleidsbegroting die onder de verantwoordelijkheid van de bestuurder worden opgesteld. Deze component, de lasten voor ICT en de afschrijvingen behelzen samen de laatste 10% van de uitgaven van de begroting.

De voor schooljaar 2021-2022 (algemene, onderwijsachterstand en arbeidsmarkt) en voor schooljaar 2022-2023 (in deze begroting alleen de algemene) toegekende gelden vanuit NPO zijn en worden in overleg met de directeuren op basis van de door hen aangeleverde plannen verwerkt. In de begroting is rekening gehouden met een reservering (via de bestemmingsreserve) van 10% voor eventuele transitievergoedingen en/of uitkeringskosten.

Al deze deelbegrotingen worden in elkaar gevlochten. Als het eindresultaat positief of neutraal is, dan wordt bekeken of er nog aanvullende middelen kunnen worden ingezet. Ontstaat er een negatief resultaat, dan wordt bekeken of dit acceptabel is of dat er toch ingrijpende maatregelen nodig zijn.

Specifiek

Voor 2022 wordt er een formeel begrotingstekort voorzien van € 995.000. Genormaliseerd is het tekort nog € 50.000. Het verschil komt voort uit twee elementen die beide boekhoudkundig van aard zijn en vanwege de wet- en regelgeving via het exploitatieresultaat dienen te verlopen.

Het grootste deel van het verschil is het gevolg van de vereenvoudiging bekostiging en met name door de overgang van de bekostiging op kalenderjaar. Eenvoudig beschreven komt er nu een beschikking voor de periode augustus 2022 tot en met december 2022 van circa 35% van de jaarbekostiging. Dit omdat voor de eerste zeven maanden al circa 65% van de bekostiging is uitgekeerd. Normaal gesproken zou van de schooljaarbekostiging een percentage van 41,67% (dit is 5/12 deel) worden geboekt als opbrengst en zou voor het verschil (6,67%) een bedrag als vordering op OCW zijn opgenomen ter hoogte van circa € 700.000. Deze vordering komt nu dus te vervallen, wat een boekhoudkundig verlies van € 700.000 genereert. Qua liquiditeit verandert er niets, omdat in kalenderjaar 2023 gewoon weer 100% wordt uitgekeerd.

Het andere verschil wordt veroorzaakt door de NPO-gelden. Voor schooljaar 2021-2022 is in totaal € 1.953.000 beschikbaar gesteld en voor schooljaar 2022-2023 naar verwachting circa € 1.200.000 (2400 leerlingen x € 500). Over de kalenderjaren verdeeld is dit voor 2021 € 814.000 (5/12 x 1.953K), voor kalenderjaar 2022 € 1.640K (7/12 x 1.953K + 5/12 x 1.200K) en voor kalenderjaar 2023 € 700.000 (7/12 x 1.200K). Vanwege het late bekend worden van de hoogte en mogelijke inzet van de NPO-gelden, wordt naar verwachting in 2021 slechts € 319.000 ingezet. Het verschil in 2021 is € 495.000. Dit bedrag moet jaarrekeningtechnisch als winst worden verantwoord en wordt door het vormen van een bestemmingsreserve NPO gereserveerd voor 2022. Eind 2022 hoeft slechts 10% van circa € 2,5 miljoen (€250.000) gereserveerd te zijn. In de exploitatie resulteert dit in een verlies van € 245.000, zijnde de extra inzet van personeel vanuit de bestemmingsreserve. In 2023 zal nog weer € 70.000 (10% van de inkomsten uit 2023 ad. € 700.000) aan de bestemmingsreserve worden toegevoegd, waardoor het genormaliseerd resultaat dit jaar weer € 70.000 beter zal zijn.

De € 50.000 negatief die is ontstaan ten opzichte van vorig jaar is de dotatie in de onderhoudsvoorziening die vorig jaar niet was opgenomen. Deze overschrijding is acceptabel voor het bestuur:

- In de begroting voor 2022 is de aanneming gemaakt dat alle openstaande vacatures (inclusief Flexpool) volledig worden ingevuld. De praktijk laat nu zien dat dit zo goed als zeker niet de realiteit zal zijn in de eerste 7 maanden van dat jaar. Hierdoor zal het eindresultaat naar alle waarschijnlijkheid toch positief uitvallen.
- Als de verdere samenwerking met Noordkwartier per 1-1-2023 werkelijkheid wordt, zal dit vanaf 2023 impact hebben op het financiële perspectief. Tijdens de formatiebesprekingen in april 2022 zal hierover meer bekend zijn en kan altijd nog bekeken worden of eventuele aanpassingen nodig zijn.
- Vanwege het personeelstekort dat er nu is, is er wellicht ruimte om de gevormde bestemmingsreserve (gedeeltelijk) vrij te laten vallen. Dit mede in het licht van dat in de begroting geen rekening is gehouden met de medewerkers die vanwege de pensioengerechtigde leeftijd mogen vertrekken en dan mogelijk (deels) niet vervangen worden of vervangen worden door 'goedkopere' medewerkers (2022 2,75 fte, 2023 2,36 fte, 2024 4,40 fte, 2025 6,23 fte). In de begroting zijn alleen de medewerkers, waarvan 100% zeker is dat ze stoppen, meegenomen in de uitstroom. Mede hierdoor is er ook nog geen rekening gehouden met het mogelijke verlies aan inkomsten vanwege de vereenvoudigde bekostiging (op basis van 2020 circa € 200.000, overgangsregeling van 3 jaar).
- Het eigen vermogen is ruimschoots voldoende om het negatieve resultaat van 2022 te dragen. Zie hiervoor ook de toelichting in paragraaf 4.5.

6

De uitwerking van de begroting en een uitgebreide toelichting per onderdeel zijn terug te vinden in de hoofdstukken 5 en 7.

In deze begroting wordt in hoofdstuk 3 verder toelichting gegeven op onze kansen en uitdagingen met als hoofdlijn: **Marenland en Noordkwartier samen sterk**. Hierbij wordt met inachtneming van de volgende aspecten het beleid voor de toekomst vormgegeven:

- Korte lijnen
- Nieuwe gebouwen
- Sociaaleconomische situatie
- Bereikbaarheid
- Lerarentekort

Hoofdstuk 4 is gewijd aan de uitgangspunten van het strategisch beleid met daarin:

- Onderwijs dat past
- Autonomie van de IKC's
- Diversiteit
- Vakmanschap
- Het bestuur stuurt, faciliteert en ondersteunt
- Consequenties voor het financiële beleid

Tot slot wordt in hoofdstuk 6 dieper ingegaan op de mogelijke risico's die we voorzien. In subparagrafen worden de volgende erkende risico's nader toegelicht:

- Krimp van de bevolking
- Personele formatie
- Ziekteverzuim
- Covid-19
- Invoering vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs
- Voorziening groot onderhoud
- Overheid

3. Kansen en uitdagingen

3.1 Marenland en Noordkwartier samen sterk

Samen sterk in onderwijs

Stichting Openbaar Onderwijs Marenland en Stichting Christelijk Primair Onderwijs Noordkwartier staan al decennialang voor goed, aantrekkelijk en toekomstgericht onderwijs in Noordoost-Groningen. We willen dat iedere leerling de kans krijgt zijn of haar* talenten te ontdekken en zich optimaal te ontwikkelen. Onze scholen staan in dezelfde regio en we kennen dezelfde uitdagingen. Marenland en Noordkwartier hebben relatief veel scholen met een hoog schoolgewicht. Dat betekent dat veel van onze leerlingen laagopgeleide ouders hebben en dat de kans op taalachterstanden en sociaaleconomische problemen groot is. Daarom willen we de komende jaren inzetten op gelijke kansen en talentontwikkeling van onze leerlingen. Om dat te bereiken is samenwerking tussen verschillende partijen nodig, om te beginnen tussen onze schoolbesturen. Door onze krachten te bundelen zijn we sterker: samen hebben we meer expertise. Samenwerken doen we op bestuursniveau en op onze locaties**. We hebben daarbij respect voor elkaars identiteit en maken gebruik van de verschillen.

Samen sterk in een IKC

Voor het vergoten van ontwikkelingskansen van kinderen is ook de voorschoolse periode van groot belang. Samenwerking met de kinderopvang vinden we daarom essentieel. We willen dit zoveel mogelijk vormgeven binnen integrale kindcentra (IKC's). Binnen een IKC vormen onderwijs en kinderopvang één geheel, met één leidinggevende en één team. Ouders kunnen voor zowel opvang als onderwijs op één plek terecht. Met een doorgaande pedagogische lijn in opvoeding en onderwijs en een breed (naschools) aanbod, bieden we in een IKC ieder kind van 0 tot 12 jaar de mogelijkheid zich optimaal te ontwikkelen. Daar betrekken we ook partners uit onze omgeving bij. Om de samenwerking tussen onderwijs en kinderopvang verder handen en voeten te geven, is het noodzakelijk dat Marenland en Noordkwartier gezamenlijk strategisch beleid ontwikkelen. Hiermee leveren we een bijdrage aan integraal beleid binnen de kindcentra.

* waar in het vervolg zijn wordt geschreven kan gelezen worden als zijn of haar.

** Twee scholen van Marenland liggen in een ander gebied: de Togtemaarschool in Bedum en De Huifkar in Ten Boer. In dit gebied wordt samengewerkt met VCPO Noord-Groningen. Daarom kan het beleid op sommige punten afwijken.

3.2 Kansen en uitdagingen

Waar moeten we rekening mee houden bij het formuleren van beleid? Waar liggen onze kansen en uitdagingen?

Toekomst

We leven in een snel veranderende samenleving die hoge eisen stelt aan haar burgers. Die eisen liggen op het terrein van onder meer ICT, mediawijsheid, probleemoplossend vermogen, en creatief en kritisch denken. In ons onderwijs willen wij onze leerlingen voorbereiden op deze eisen en er zo aan bijdragen dat zij als kritisch en mondig burger kunnen deelnemen aan de samenleving.

Korte lijnen

De lijnen zijn kort in Noordoost-Groningen. Professionals van verschillende organisaties kennen elkaar en zoeken elkaar makkelijk op. De bereidheid tot samenwerking, ook binnen gemeente, voortgezet onderwijs en bedrijfsleven, is groot. Hiervan maken we gebruik bij het realiseren van een sluitend onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor alle kinderen in ons gebied.

Nieuwe gebouwen

Als gevolg van de aardbevingen in ons gebied worden onze schoolgebouwen bouwkundig versterkt of geheel vernieuwd. Zo kunnen wij toekomstbestendig onderwijs bieden in veilige, ruime en comfortabele schoolgebouwen die passen bij onze visie en uitnodigen tot (integraal) samenwerken.

Sociaaleconomische situatie

De sociaaleconomische situatie in ons gebied stelt ons voor een uitdaging. Onze regio kent relatief veel mensen met een zwakke sociaaleconomische positie. Een deel van onze leerlingen kampt met (taal)achterstanden. Wij spelen hier op in door een zo breed mogelijk aanbod te ontwikkelen. Zo vergroten we de kansen van onze leerlingen en doorbreken we kansenongelijkheid.

Bereikbaarheid

Noordoost-Groningen is een uitgestrekt, landelijk gebied met kleine en grotere kernen die te maken hebben met een krimpende bevolking en een dalend leerlingenaantal. In deze regio hebben Marenland en Noordkwartier kleine en grotere scholen. We streven ernaar dat onderwijs en opvang voor alle kinderen in het gebied goed bereikbaar is.

Lerarentekort

Noordoost-Groningen kampt, net als de rest van Nederland, met een lerarentekort. Nu extra zichtbaar na de landelijke investering via NPO-middelen. We staan voor de uitdaging voldoende goed gekwalificeerd en gemotiveerd personeel te vinden. Dat vraagt om een zorgvuldig personeelsbeleid waarin binden, boeien en behouden voorop staan. Van onze medewerkers verwachten wij een lerende houding en de bereidheid te professionaliseren.

4. Uitgangspunten strategisch beleid

Marenland en Noordkwartier delen dezelfde ambitie: goed en toekomstgericht onderwijs bieden dat tegemoetkomt aan de behoeften en mogelijkheden van onze leerlingen. Onderwijs dat antwoord geeft op de uitdagingen in de regio en gebruikmaakt van de kansen die ons gebied biedt. Door samen verder te gaan op de ingeslagen weg kunnen we dit realiseren. Onderstaande uitgangspunten staan daarbij centraal.

Onderwijs dat past

We bieden onderwijs dat aansluit bij de leerbehoefte van leerlingen. De kwaliteit van ons reken-, taal- en leesonderwijs is van hoog niveau en we besteden aandacht aan 21st century skills. We laten onze leerlingen talenten ontdekken en ontwikkelen en zetten deze in. We maken gebruik van de nieuwste inzichten op het gebied van didactiek en pedagogiek en van moderne leermiddelen en methoden. ICT wordt ingezet als belangrijk hulpmiddel. Het gezamenlijke regionaal expertiseteam (RET) stelt scholen in staat tegemoet te komen aan de ondersteuningsbehoefte van leerlingen. We benutten elkaars expertise, die van partners als de gemeente, kinderopvang, Huis van de Sport, bibliotheek, IVAK en Basicly, en die van het voortgezet onderwijs en het bedrijfsleven in de regio. Met elkaar leiden we kritische, sociale burgers op die een bijdrage kunnen leveren aan onze samenleving.

Autonomie van de IKC's

We geven de IKC's de vrijheid om, binnen de bestuurlijke kaders, hun onderwijs zelf vorm te geven en een eigen profiel te ontwikkelen, zodat zij zich kunnen onderscheiden. Zo zorgen we ervoor dat het aanbod optimaal aansluit bij de behoeften, mogelijkheden en talenten van kinderen en de mogelijkheden van de wijk of het dorp waar het kindcentrum staat. Van de professionals in de kindcentra – de directeuren, leerkrachten en pedagogisch medewerkers – verwachten we dat zij een visie formuleren en dat zij deze vertalen naar een onderwijsconcept, de scholingsbehoefte van medewerkers en inzet van financiële middelen. Voorwaarde is dat de scholen en de kinderopvang dat in gezamenlijkheid oppakken, zodat er doorgaande leerlijnen ontstaan.

Diversiteit

Aandacht voor diversiteit is een rode draad in al ons handelen. Onze IKC's maken deel uit van een pluriforme samenleving waarbinnen we respect en waardering hebben voor verschillen tussen mensen. Binnen ons onderwijs krijgt ieder kind de mogelijkheid zich optimaal te ontwikkelen binnen zijn of haar mogelijkheden. Binnen ons personeelsbeleid maken we gebruik van de verschillen tussen en talenten van onze medewerkers.

Vakmanschap

Het vakmanschap van onze medewerkers staat voorop. Zij zorgen ervoor dat het onderwijs aansluit bij de behoeften, mogelijkheden en talenten van kinderen. Zij hebben een lerende houding en blijven zich ontwikkelen. Belangrijk is dat zij de vrijheid krijgen om, binnen de visie van het IKC, onderwijs vorm te geven. Dat zij mogen experimenteren en ontwikkelen en dat zij worden uitgedaagd om verder te professionaliseren. Met het programma NoordKRACHT (Noordkwartier) en het kwaliteitsbureau (Marenland) stimuleren en ondersteunen wij een professionele cultuur binnen de scholen. Belangrijk is ook dat teamleden de rol pakken die aansluit bij hun talenten. De directeur zorgt ervoor dat er een team wordt gevormd waarin iedereen hetzelfde doel nastreeft, waarin teamleden graag samenwerken en elkaar versterken. Samen dragen we bij aan een sfeer waarin iedereen wordt gezien en zich veilig voelt. In het belang van de leerling zorgen we voor een optimale communicatie met ouders. Onze medewerkers zijn in staat het goede gesprek met ouders te voeren. Verwachtingen over en weer worden tijdig besproken. De ontwikkeling van het kind staat altijd centraal.

Het bestuur stuurt, faciliteert en ondersteunt

De besturen van Marenland en Noordkwartier geven sturing aan de strategische koers en faciliteren de IKC's om verwachtingen en ambities waar te maken. We stellen directeuren en medewerkers in staat om optimale kwaliteit en resultaten te realiseren. Dat doen we door te investeren in staf en ondersteuning: het opstellen van een organisatiejaarplan en het sturen op resultaat, scholing, financiën, ICT-voorzieningen, personeelsbeleid en het RET. De besturen zijn eindverantwoordelijk voor de koers van de organisatie en voor de kwaliteit van het onderwijs. Zij leggen daarover verantwoording af aan de Raden van Toezicht.

Consequenties voor het financieel beleid

Als we kijken naar de vijf speerpunten voor de komende 4 jaar dan zitten daar de volgende gevolgen in.

Kwaliteit

Om te zorgen dat kwaliteit voorop staat, is het noodzakelijk dat de beschikbare middelen voor het onderwijs ook zoveel mogelijk terechtkomen bij de scholen. Voor het grootste deel zit dit in de formatie van de scholen. In de begroting van 2022 is allereerst ruimte gemaakt voor het inzetten van personeel. Dat betekent dat er uitgegaan wordt van in ieder geval per 23 leerlingen 1 leerkracht. In de praktijk is de klassengrootte kleiner door de inzet van middelen voor werkdrukverlichting, kleine scholentoeslag en achterstandsgelden. Voor de werkdrukkiddelen geldt dat we de cao volgen en dat de middelen direct worden toegekend aan de desbetreffende scholen die daarvoor zelf bepalen wat de bestemming is. De kleine scholentoeslag wordt voor een groot deel toegerekend naar de betreffende scholen en het overige deel wordt gebruikt om de bekostiging van het gebouw en de directeur financieerbaar te houden. De achterstandsgelden zijn ook geoormerkt en worden voor 90% direct doorgezet naar de desbetreffende scholen. De overige 10% wordt via bovenschoolse ondersteuning (RET) geïnvesteerd.

Talenten

Hier geldt dat er blijvend gebruikgemaakt wordt van Kansrijke Groningers, Huis van de Sport en het IVAK. In de begroting is voldoende ruimte opgenomen om dit mogelijk te maken. Voor het bewegingsonderwijs is bijvoorbeeld de formatie bovenschools meegenomen. Voor culturele activiteiten is er geld begroot en binnen de schoolbegrotingen is er ruimte voor naschoolse activiteiten.

Toekomst

Om onze leerlingen goed te kunnen voorbereiden op de toekomst, is het noodzakelijk dat er voldoende moderne ICT-middelen beschikbaar zijn voor de leerlingen en het personeel. Het afgelopen jaar is hier al een grote slag in geslagen en met deze investeringen gaan we verder om te zorgen dat er een goede basis aanwezig is op elke school. Dit betekent dat er meer ruimte is gecreëerd in de begroting om dit de komende jaren structureel mogelijk te maken.

Professionaliteit

Het spreekt voor zich dat er voldoende ruimte en tijd nodig is voor onze medewerkers om zich te scholen. Binnen de begroting van 2022 is dan ook meer geld (ongeveer € 100.000) gereserveerd om deze scholing te kunnen aanbieden. Deels binnen de Marenlandacademie, maar ook daarbuiten. Bovenschools en binnen de scholen wordt zichtbaar gemaakt hoe deze middelen worden gebruikt. Hiervoor zal allereerst een scholingsplan worden opgesteld met daarin helder beschreven waarvoor de middelen worden gebruikt. Belangrijk hierin is ook de ontwikkeling naar een meer evaluatieve/onderzoekende houding van het personeel, bijvoorbeeld door de ruimte te bieden aan personeel om zich te scholen tot masterniveau.

Samenwerken

Door de totstandkoming van meerdere nieuwe scholen is er ruimte om met onze externe partners na te denken over een goede inrichting van de IKC's. Dit betekent een enorme impuls voor de verbetering van de schoolpleinen en de inrichting hiervan. Daarnaast is er ruimte voor de scholen om te investeren in interne en externe netwerken.

5. (Meerjaren)begroting 2022-2025

In de vorige hoofdstukken is het beleid van Marenland beschreven. In de begroting wordt zichtbaar hoe dit in financiën uitgedrukt wordt. Eerst worden de uitgangspunten van de begroting benoemd. Vervolgens zal de samenvatting van de begroting aan de orde komen.

5.1 Uitgangspunten

De begrotingen zijn gebaseerd op het aantal leerlingen op 1 oktober t-2 en t-1 voor de personele bekostiging, en 1 oktober t-1 voor de materiële bekostiging.

- Het aantal leerlingen op 1 oktober 2019 was 2411.
- Het aantal leerlingen op 1 oktober 2020 was 2322.

Voor de daaropvolgende jaren is uitgegaan van de volgende verwachte leerlingenaantallen:

| Leerlingenaantal / prognose | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | |
| | 2.398 | 2.349 | 2.335 | 2.314 | 2.302 |
| Aantal 4 t/m 7 | 1.145 | 1.162 | 1.146 | 1.069 | 1.133 |
| Aantal vanaf 8 jaar | 1.253 | 1.187 | 1.169 | 1.245 | 1.169 |

Het aantal leerlingen in 2021 is hoger door het ontstaan van fusieschool De Rietpluim (voorheen De Garven en De Vore, De Vore was tot 1-8-2021 van Noordkwartier). Ter vergelijking: het aantal leerlingen op 1 oktober 2020 was 2402 geweest als hierin de leerlingen van De Vore al waren opgenomen. De geringe daling in het aantal leerlingen tussen 1-10-2020 en 1-10-2021 (4 leerlingen) is het gevolg van extra instroom van asielkinderen bij De Rietpluim. Zonder deze instroom was het leerlingenaantal zeker 30 lager geweest. In de 1 oktober telling van 1-10-2022 zijn deze asielkinderen niet meer opgenomen.

Met ingang van 1 januari 2023 zal de vereenvoudigde bekostiging ingevoerd worden. De teldatum die dan gebruikt gaat worden voor deze bekostiging zal 1 februari t-1 zijn. De personele en de materiële bekostiging zullen dan worden samengevoegd en volledig op kalenderjaar worden berekend en toegekend. Wel zal de 1 oktober telling gebruikt blijven worden voor het bereken van eventuele groeibekostiging. Voor 2023 zal dus 1 februari 2022 de eerste teldatum zijn. In de vereenvoudigde bekostiging zal geen rekening meer worden gehouden met de leeftijdsopbouw (nu nog onderscheid in bekostiging voor leerlingen van 4-7 jaar en 8+). Ook zal de GGL van een school geen invloed meer hebben op de bekostiging. Door ons relatief oudere personeel lijkt het er nu op dat we in de toekomst circa € 200.000 minder aan bekostiging zullen ontvangen. Er geldt wel een overgangsregeling van 3 jaar.

Om een goed vergelijk te houden is in deze (meer)jarenbegroting nog uitgegaan van de nu gebruikte vorm van bekostiging. In de begroting is, op basis van cijfers uit het verleden, rekening gehouden met aanvullende vergoeding van 1,5%.

Personeel

De basis voor de berekening van de formatie leerkrachten is het aantal leerlingen (1 fte per 23 leerlingen). Schoolspecifieke bekostiging, zoals middelen schakelklas, kleine scholentoeslag, fusiebekostiging, achterstandsbekostiging (zowel vanuit het rijk als de gemeente) en werkdrummiddelen, worden per school en situatie toegevoegd (waarbij wel een percentage wordt afgeroomd) .

In de jaren 2021 tot en met 2023 vallen de fte-aantallen hoger uit door de diverse toegekende subsidies om de achterstanden, die zijn opgelopen door de coronapandemie, versneld in te halen. Voor 2021 betreft het de subsidies vanuit Inhaal- en ondersteuningsgelden (niet alle scholen hebben hier gebruik van gemaakt), de Extra Handen in de Klas en NPO. Voor 2022 en 2023 loopt de NPO-subsidie door. Alle subsidies zijn/worden op schoolniveau ingezet. Van de NPO-subsidie wordt voorlopig 10% gereserveerd voor eventuele transitievergoedingen en bijdrage in de uitkeringskosten. De effecten van de subsidiegelden en de inkomsten vanuit de bekende additionele bekostigingsvormen, zijn voor de gehele looptijd van deze begroting meegenomen.

Rekening houdend met alle nu bekende personele ontwikkelingen zal de reeks er als volgt uit gaan zien:

| Meerjarenformatie | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Leerlingenaantal / prognose | 2.398 | 2.349 | 2.335 | 2.314 | 2.302 |
| Personele bezetting in fte's | | | | | |
| Management / Directie (inclusief Bestuurder) | 17,84 | 15,88 | 15,30 | 15,30 | 15,30 |
| Onderwijzend personeel | 155,42 | 166,73 | 152,81 | 145,07 | 144,10 |
| Overig ondersteunend personeel* | 40,25 | 34,50 | 28,59 | 27,94 | 28,49 |
| Totale bezetting | 213,51 | 217,11 | 196,70 | 188,31 | 187,89 |

| | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| * Waarvan onderwijs-/klassenassistent | 19,66 | 17,19 | 12,18 | 11,62 | 11,85 |
| Waarvan LIO | 3,31 | - | - | - | - |
| Waarvan direct onderwijsgerelateerd (met name IB) | 4,96 | 3,71 | 2,52 | 2,43 | 2,75 |
| Waarvan ondersteunend op scholen (met name conciërges) | 6,93 | 7,71 | 7,59 | 7,59 | 7,59 |
| Waarvan indirect ondersteunend (onderwijsbureau en ICT) | 5,39 | 5,89 | 6,30 | 6,30 | 6,30 |

De invloed van de NPO-subsidie op de formatie is duidelijk zichtbaar. In de begroting is er vanuit gegaan dat alle openstaande vacatures ingevuld zullen worden. In 2022 neemt de algemeen adjunct-directeur afscheid van Marenland. Voor haar zal geen nieuw directielid worden aangetrokken, maar een beleidsadviseur. Deze wijziging is zichtbaar in de daling van het aantal fte directie en de stijging van het aantal fte indirect ondersteunend.

De afname van de bovenschoolse formatie (P&A) heeft een positief effect op de formatie op langere termijn. De te verwachten kosten van het nieuwe ouderenbeleid zijn op basis van de ervaring vanuit de eerste jaren meegenomen. Voor de ontwikkeling van de medewerkers is, naast de ontwikkelingsbudgetten die vanuit de cao verplicht zijn, ook rekening gehouden met de gelden voor de Marenlandacademie.

In de meerjarenreeks zal er meer personeel worden gedetacheerd vanuit Noordkwartier (mede vanwege de fusie van De Garven met De Vore) dan dat er gedetacheerd wordt naar Noordkwartier en andere organisaties. Ook de inzet op basis van de diverse projecten is in de meerjarenreeks meegenomen.

Materieel

De budgetten voor groeps- en leerlingafhankelijke uitgaven zijn gebaseerd op de te verwachten prijzen in 2022. Uitgangspunt voor alle uitgaven zijn de afgesloten contracten en historische cijfers. De huisvestingslasten zijn mede opgesteld en doorgenomen met de medewerker facilitair. Voor de ICT -lasten heeft de afstemming plaatsgevonden met de beleidsmedewerker ICT. Met alle locatiedirecteuren en de andere budgethouders is afzonderlijk gesproken over de voor hun budget relevante overige lasten.

(Des)investeringen

Evenals de voorgaande jaren zal er de komende jaren nog fors worden ingezet op de optimalisatie van de inzet van ICT-middelen, en de inrichting en verduurzaming van de nieuwe en verstevigde schoollocaties. De investeringsplanning wordt jaarlijks doorgenomen en waar nodig aangepast.

| Categorie/Jaar | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Eindtotaal |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Buitenmeubilair | 9.000 | | | | 9.000 |
| Duurzaamheid gebouw | 175.000 | 125.000 | 50.000 | | 350.000 |
| ICT Devices | 335.300 | 738.828 | 227.420 | 376.300 | 1.677.848 |
| ICT digiborden | 15.000 | 15.000 | | 35.000 | 65.000 |
| Inventaris en apparatuur | 137.288 | | | | 137.288 |
| Leermethoden | 268.500 | 72.500 | 7.000 | 7.000 | 355.000 |
| Overig meubilair | 319.340 | 117.020 | 55.528 | | 491.888 |
| Schoolmeubilair | 479.372 | 173.572 | 85.529 | | 738.473 |
| Totaal | 1.738.800 | 1.241.920 | 425.477 | 418.300 | 3.824.497 |

5.2 Budgetten

We gaan de hoofdcategorieën globaal langs.

Rijksbijdragen OCW

Er is rekening gehouden met de actuele en geschatte leerlingenaantallen, de gemiddelde leeftijd van de personeelsleden (GGL) en de actuele variabelen van OCW. In verband met de jaarlijkse verhoging op basis van de indexcijfers is een verhoging van de inkomsten van circa 1,5% van de personele inkomsten meegenomen. Voor 2022 is rekening gehouden met de gevolgen van de wijzigen als gevolg van de invoering van de vereenvoudigde bekostiging (de overgang van de bekostiging op kalenderjaar). Eenvoudig beschreven komt er nu een beschikking voor de periode augustus 2022 tot en met december 2022 van circa 35% van de jaarbekostiging. Dit omdat voor de eerste zeven maanden al circa 65% van de bekostiging is uitgekeerd. Normaal gesproken zou van de schooljaarbekostiging een percentage van 41,67% (dit is 5/12 deel) worden geboekt als opbrengst en zou voor het verschil (6,67%) een bedrag als vordering op OCW zijn opgenomen. Op liquiditeitsniveau wijzigt er niets, omdat in 2024 gewoon weer 100% wordt bekostigd. Met het wegvallen van de extra inkomsten die als vordering werden opgenomen, zal het resultaat voor Marenland circa € 700.000 lager uitvallen dan bij voortzetting van de oude bekostiging. Via een correctieregel onder de exploitatie is deze toegevoegd om tot een genormaliseerd resultaat te komen.

Overige subsidie OCW

De invloed van de diverse subsidies (2021 I&O, EHK en NPO) is hier duidelijk zichtbaar. In 2021 wordt een relatief groot deel van de beschikbare NPO-gelden (€ 495.000 van de € 814.000) niet direct ingezet. Door een dotatie aan de bestemmingsreserve is dit overgeheveld naar 2022. In de begroting van 2022 is meegenomen dat wel alle gelden worden benut minus de 10% die via een bestemmingsreserve wordt gereserveerd voor eventuele transitievergoedingen en/of uitkeringen (10% van € 2.500.000). In 2023 zal nog 10% van de voor dit kalenderjaar toegekende NPO-gelden ad. € 70.000 (10% van € 700.000) aan de bestemmingsreserve worden toegevoegd. Voor 2024 tot en met 2026 zijn de reguliere bekostigingsbedragen voor onderwijsachterstanden, samenvoeging en asielzoekers/overige vreemdelingen opgenomen. De samenvoegingsgelden lopen door tot juli 2027. Voor de toevoeging c.q. vrijval van de bestemmingsreserve is eveneens een correctieregel onder de exploitatie toegevoegd om een genormaliseerd resultaat weer te geven.

Ontvangen doorbetalingen passend onderwijs

Dat zijn de actueel berekende baten die we van het samenwerkingsverband ontvangen om passend onderwijs te geven en ondersteuning te bieden aan leerlingen die dat nodig hebben. Op basis van onze verwachte leerlingenaantallen en de begroting van het samenwerkingsverband, zijn de toekomstige baten berekend. Dit in overleg met de directeur van het RET.

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft de actuele bedragen uit de gemeentelijk VVE-middelen en voor naschoolse activiteiten. Daarnaast is vanuit de gemeente Eemdelta een aanzienlijk bedrag beschikbaar gesteld voor Kindcentrum Noord.

Overige baten

Hieronder vallen de verhuur van lokalen, detacheringsofbrengsten, de bijdragen vanuit CMK en de inzet van medewerkers in diverse projecten en op participatiebanen.

Lonen en salarissen

Hierin zitten de kosten van al ons personeel op basis van de laatste cao en de in het vooruitzicht gestelde premiepercentages voor werkgeverslasten. Er is rekening gehouden met de jaarlijkse toekenning van periodieken, het Eigen Risico Dragerschap in het kader van de vervanging, en de extra fte's vanuit de inzet van de gelden voor het onderwijsachterstandenbeleid, de werkdrukverlagingsbekostiging en NPO-subsidie. Ook de nieuwe aanvullende pensioenregeling en de daling van het aantal fte's door het wegvallen van de NPO-subsidie per 1-8-2023 en het lagere leerlingenaantal is meegenomen. Voor de periode januari tot en met juli 2022 is ook rekening gehouden met de NPO-toelage die voor twee van onze scholen van toepassing is.

Overige personele lasten

Hieronder vallen de kosten van externen, conciërges en van opleidingen, werving, dienstreizen en arbozorg. Vanuit strategisch beleid zijn de kosten voor de inhuur van medewerkers van het Huis van de Sport, de Marenlandacademie en bovenschools overige personele lasten meegenomen.

Afschrijvingen

Deze kosten zijn gebaseerd op alle bedrijfsmiddelen die we in voorgaande jaren hebben aangeschaft en die nog ingezet worden, maar ook op de middelen die we in 2022 en erna gaan aanschaffen en meerdere jaren zullen worden ingezet. Afschrijven betekent dat we die kosten verdelen over de geschatte gebruiksduur. Deze lasten stijgen fors door de extra investeringen in huisvesting en ICT. Vanaf 2024 zullen deze lasten voor het eerst weer licht dalen en vervolgens stabiliseren.

Huisvesting

Hierin zitten de geschatte huisvestingskosten, waarbij klein onderhoud, schoonmaakcontracten, gemeentelijke belastingen, energiekosten en dergelijke allemaal zijn gebaseerd op de meest actuele informatie over verbruik en tarieven. Er is nog heel beperkt rekening gehouden met de mogelijke voordelige effecten van de verduurzaming energievoorziening. Voor 2021 en de jaren waarover de begroting loopt, is per jaar ook een dotatie aan de groot onderhoudsvoorziening opgenomen van € 50.000.

Administratie en beheerslasten

Dit zijn kosten van administratiekantoor, accountant, kantoorapparatuur, vergaderingen en Raad van Toezicht.

Inventaris, apparatuur, leermiddelen

Deze kosten zijn veelal door de scholen ingeschat op basis van hun plannen voor 2022 en verder. Vanwege nog beschikbare gelden vanuit met name de NPO-subsidie, is de inschatting van de uitgaven voor zowel 2022 (gehele jaar) als 2023 (eerste 7 maanden) hoger dan in de daaropvolgende jaren. De extra uitgaven van de NPO-subsidie zijn meegenomen onder overige onderwijslasten, maar zullen in de praktijk verdeeld worden over de verschillende componenten. De initiële kosten voor het fusietraject zijn meegenomen onder beheer en bestuur en overige ICT-lasten. De post deskundigenadvies is voor nagenoeg hetzelfde bedrag naar beneden aangepast. De afgelopen jaren zijn deze kosten op de specifieke uitgavenpost geboekt.

Rente

Door het invoeren van negatieve rentes door zowel de ING als de Rabobank worden wederom bedragen opgenomen voor te betalen rente. In 2021 heeft er een aanpassing plaatsgevonden van de negatieve drempelbedragen van € 250.000 naar € 100.000. Onder rentelasten zijn eveneens de te verwachten bankkosten opgenomen.

18

5.3 Exploitatiebegroting

In 2022 wordt een (genormaliseerd) negatief exploitatieresultaat voorzien van € 50.000. Ten opzichte van het beeld van vorig jaar is dit feitelijk gelijk gebleven. De wijziging (€ 50.000 lager) is het gevolg van de opgenomen dotatie voor de voorziening groot onderhoud. Ook het beeld voor de jaren 2023 en 2024 is nagenoeg gelijk gebleven. Voor 2025 wordt een beter resultaat voorzien dan voor de twee jaren er voor, maar ook dan zal zonder ingrijpen een negatief resultaat worden geboekt. Ondanks het beleid om jaarlijks een sluitende begroting te presenteren, wordt het negatieve resultaat voor 2022 toch acceptabel gevonden. Argumenten hiervoor zijn:

- In de begroting voor 2022 is de aanname gemaakt dat alle openstaande vacatures (inclusief Flexpool) volledig worden ingevuld. De praktijk laat nu zien dat dit zo goed als zeker niet de realiteit zal zijn in de eerste zeven maanden van dat jaar. Hierdoor zal het eindresultaat naar alle waarschijnlijkheid toch positief uitvallen.
- Als de verdere samenwerking met Noordkwartier per 1-1-2023 werkelijkheid wordt zal dit vanaf 2023 een grote impact hebben op het financiële perspectief. Tijdens de formatiebesprekingen in april 2022 zal hierover meer bekend zijn en kan altijd nog bekeken worden of eventuele aanpassingen nodig zijn.

- Vanwege het personeelstekort dat er nu is, is er wellicht ruimte om de gevormde bestemmingsreserve (gedeeltelijk) vrij te laten vallen. Dit mede in het licht van dat in de begroting geen rekening is gehouden met de medewerkers die vanwege de pensioengerechtigde leeftijd mogen vertrekken en dan mogelijk (deels) niet vervangen worden of vervangen worden door 'goedkopere' medewerkers (2022 2,75 fte, 2023 2,36 fte, 2024 4,40 fte, 2025 6,23 fte). In de begroting zijn alleen de medewerkers, waarvan 100% zeker is dat ze stoppen, meegenomen in de uitstroom. Mede hierdoor is er ook nog geen rekening gehouden met het mogelijke verlies aan inkomsten vanwege de vereenvoudigde bekostiging (op basis van 2020 circa € 200.000, overgangsregeling van 3 jaar).
- Het eigen vermogen is ruimschoots voldoende om het negatieve resultaat van 2022 tot en met 2025 te dragen. Zie hiervoor ook de toelichting in paragraaf 4.5.

Hieronder de ontwikkeling van de financiën op hoofdlijnen:

| Meerjaren exploitatiebegroting | Realisatie | Begroot | EJV | begroot | begroot | begroot | begroot |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Baten | | | | | | | |
| <i>Rijksbijdrage OCW/LNV</i> | 15.902.523 | 15.557.997 | 15.813.000 | 15.188.052 | 16.187.993 | 16.347.121 | 16.463.892 |
| <i>Overige subsidies OCW</i> | 1.422.182 | 1.197.552 | 2.414.000 | 3.289.764 | 1.971.791 | 1.120.374 | 1.120.374 |
| <i>Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV</i> | 705.723 | 696.000 | 715.000 | 738.500 | 738.500 | 738.500 | 738.500 |
| Totaal Rijksbijdragen OCW | 18.030.428 | 17.451.549 | 18.942.000 | 19.216.316 | 18.898.284 | 18.205.995 | 18.322.766 |
| Overige Overheidsbijdragen | 467.074 | 390.000 | 501.000 | 501.700 | 497.000 | 482.000 | 464.000 |
| Overige baten | 1.328.515 | 1.319.075 | 1.635.000 | 1.175.300 | 1.140.300 | 1.138.100 | 1.143.100 |
| Totaal Baten | 19.826.017 | 19.160.624 | 21.078.000 | 20.893.316 | 20.535.584 | 19.826.095 | 19.929.866 |
| Lasten | | | | | | | |
| Personeelslasten | 17.296.702 | 16.453.179 | 17.873.000 | 18.639.388 | 17.410.302 | 16.898.371 | 16.947.713 |
| Afschrijvingen | 629.327 | 742.545 | 687.000 | 686.563 | 825.982 | 805.122 | 805.902 |
| Huisvestingslasten | 1.091.545 | 1.030.500 | 1.076.000 | 1.118.100 | 1.110.000 | 1.102.800 | 1.101.400 |
| Overige instellingslasten | 1.349.545 | 1.227.400 | 1.282.000 | 1.423.265 | 1.368.300 | 1.248.802 | 1.233.851 |
| Totaal lasten | 20.367.119 | 19.453.624 | 20.918.000 | 21.867.316 | 20.714.584 | 20.055.095 | 20.088.866 |
| Saldo baten en lasten | -541.102 | -293.000 | 160.000 | -974.000 | -179.000 | -229.000 | -159.000 |
| Rentebaten | 664 | -5.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rentelasten | 3.550 | 2.000 | 15.000 | 21.000 | 21.000 | 21.000 | 21.000 |
| Saldo financiële baten en lasten | -2.886 | -7.000 | -15.000 | -21.000 | -21.000 | -21.000 | -21.000 |
| Exploitatieresultaat | -543.988 | -300.000 | 145.000 | -995.000 | -200.000 | -250.000 | -180.000 |
| Toevoeging / vrijval Bestemmingsreserve NPO | | | -495.000 | 245.000 | -70.000 | | |
| Correctie n.a.v. invoering vereenvoudigde bekostiging | | | | 700.000 | | | |
| Genormaliseerd Exploitatie resultaat | | | -350.000 | -50.000 | -270.000 | -250.000 | -180.000 |

Toelichting

Baten

De totale baten in 2022 zullen fors stijgen, met name vanwege de NPO-gelden. Deze inkomsten zijn voorlopig incidenteel en worden met name ingezet op extra personeel of inhuur van vakgerichte leerkrachten en materialen. Voor schooljaar 2022-2023 is wel al rekening gehouden met de toegezegde circa € 500 per leerling, maar nog niet met extra geld voor de scholen vanuit NPO-onderwijsachterstand. Ook met de toekenning van de extra NPO-toelage voor personeel is geen rekening gehouden voor schooljaar 2022-2023. Mochten deze beide gelden wederom worden toegekend, dan zal ook dit weer vertaald worden naar extra personele c.q. materiële inzet. In de bekostiging is nu ook de fusieschool De Rietpluim volledig opgenomen.

Lasten

Personeelslasten

De stijging van de personeelslasten is het gevolg van de extra inzet uit de NPO-gelden, de extra personeelslasten door de extra detacheringen vanuit Noordkwartier vanwege de fusie tussen De Garven en De Vore naar een Marenlandschool, en de algemene loonstijgingen. Zoals al eerder aangegeven wordt er in de begroting vanuit gegaan dat alle vacatures worden ingevuld.

Afschrijvingen

De afschrijvingen stijgen fors. Dit is het gevolg van de investeringen in meubilair en buitenruimtes van de nieuwe en verstevigde schoolgebouwen en het optimaliseren van de ICT-faciliteiten. De jaren hierna zal de afschrijvingslast stabiliseren vanwege de langere looptijden van met name de huisvestingsinvesteringen. Door de grote investeringen die in een tijdsbestek van vier jaar tijd voor alle scholen hebben plaatsgevonden/zullen plaatsvinden in meubilair, zal er in de toekomst weer voldoende gereserveerd moeten worden om de volgende bulkinvestering over 15 tot 20 jaar te kunnen financieren.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten stijgen tot circa 1,1 miljoen vanwege de dotatie GO die is opgenomen. In 2022 zullen de MJOP's klaar zijn van de diverse scholen en kan worden bepaald of de geschatte dotatie per jaar (€ 50.000) realistisch is. Overigens is deze dotatie alleen voor de scholen die niet vallen onder een kindcentrum met beheerconstructie en de scholen die ressorteren onder de Stichting Brede Scholen Appingedam. De dotatie voor de voorziening GO komt hier via een huisvestingsbijdrage aan de penvoerder c.q. stichting tot stand. De daling van de kosten tussen 2022 en 2024 is het gevolg van het samengaan in één gebouw van de drie scholen die samen De Optimist vormen. De verwachte oplevering is medio 2023.

Overige lasten

De overige lasten zullen vanwege de NPO-gelden eerst stijgen en dan weer dalen. Daarna zullend deze kosten redelijk stabiel blijven. Gemakshalve zijn de extra uitgaven van de NPO-subsidie meegenomen onder overige onderwijslasten, maar zullen in de praktijk verdeeld

worden over de verschillende componenten. De initiële kosten voor het fusietraject zijn meegenomen onder beheer en bestuur en overige ICT-lasten. De post deskundigenadvies is voor nagenoeg hetzelfde bedrag naar beneden aangepast. De afgelopen jaren zijn deze kosten op de specifieke uitgavenpost geboekt.

Toevoeging / vrijval bestemmingsreserve NPO (berekenningswijze)

De toevoeging/vrijval bestemmingsreserve wordt veroorzaakt door de NPO-gelden. Voor schooljaar 2021-2022 is in totaal € 1.953.000 beschikbaar gesteld en voor schooljaar 2022-2023 naar verwachting circa € 1.200.000 (2400 leerlingen x € 500). Over de kalenderjaren verdeeld is dit voor 2021 € 814.000 (5/12 x 1.953K), voor kalenderjaar 2022 € 1.640.000 (7/12 x 1.953K + 5/12 x 1.200K) en voor kalenderjaar 2023 € 700.000 (7/12 x 1.200K). Vanwege het late bekend worden van de hoogte en mogelijke inzet van de NPO-gelden, wordt naar verwachting in 2021 slechts € 319.000 ingezet. Het verschil in 2021 is € 495.000. Dit bedrag moet jaarrekeningtechnisch als winst worden verantwoord en wordt door het vormen van een bestemmingsreserve NPO gereserveerd voor 2022. Eind 2022 hoeft slechts 10% van circa € 2,5 miljoen (€ 250.000) gereserveerd te zijn. In de exploitatie resulteert dit in een verlies van € 245.000, zijnde de extra inzet van personeel vanuit de bestemmingsreserve. In 2023 zal nog weer € 70.000 (10% van de inkomsten uit 2023 ad. € 700.000) aan de bestemmingsreserve worden toegevoegd, waardoor het genormaliseerd resultaat dit jaar weer € 70.000 beter zal zijn.

Kengetallen

| Exploitatie kengetallen 2021 2022 e.v | Begroot | EJV | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot |
|--|---------|--------|---------|---------|---------|---------|
| | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Rijksbijdragen | 91,08% | 89,87% | 91,97% | 92,03% | 91,83% | 91,94% |
| Overige overheidsbijdragen | 2,04% | 2,38% | 2,40% | 2,42% | 2,43% | 2,33% |
| Overige baten | 6,88% | 7,76% | 5,63% | 5,55% | 5,74% | 5,74% |
| | | | | | | |
| Personele lasten | 84,58% | 85,44% | 85,24% | 84,05% | 84,26% | 84,36% |
| Afschrijvingen | 3,82% | 3,28% | 3,14% | 3,99% | 4,01% | 4,01% |
| Huisvestingslasten | 5,30% | 5,14% | 5,11% | 5,36% | 5,50% | 5,48% |
| Overige instellingslasten | 6,31% | 6,13% | 6,51% | 6,61% | 6,23% | 6,14% |
| | | | | | | |
| Resultaat (Marge cq CVO-Rentabiliteit) | -1,57% | 0,69% | -4,76% | -0,97% | -1,26% | -0,90% |

Toelichting kengetallen

Het aandeel van Rijksbijdragen in de baten neemt relatief toe door de NPO-subsidie en zal dan stabiliseren, doordat de overige baten gelijk blijven en in de bekostiging circa 1,5% indexatie is opgenomen. De personele lasten nemen eerst percentueel toe door de NPO-gelden. Daarna is sprake van een lichte daling, omdat de invloed van de hoge investeringen en de daaruit voortvloeiende afschrijvingen in de kengetallen zichtbaar wordt.

5.4 Balans

Op basis van de gegevens uit de meerjarenbegroting is hieronder de balans voor de komende jaren weergegeven. Voor 2021 wordt uitgegaan van de eindejaarsverwachting zoals deze is opgesteld in oktober 2021.

| Balans | Realisatie | Begroting | EJV | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2020 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Activa | | | | | | | |
| Materiele vaste activa | 3.101.387 | 4.415.027 | 3.083.928 | 4.136.165 | 4.552.103 | 4.172.458 | 3.784.856 |
| Financiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vlottende activa | 1.471.518 | 1.560.000 | 1.560.000 | 860.000 | 860.000 | 860.000 | 860.000 |
| Liquiditeiten | 3.709.167 | 2.155.132 | 3.833.144 | 2.535.907 | 1.969.969 | 2.149.614 | 2.407.216 |
| Totaal Activa | 8.282.072 | 8.130.159 | 8.477.072 | 7.532.072 | 7.382.072 | 7.182.072 | 7.052.072 |

Passiva

| | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Algemene Reserve | 4.453.200 | 4.492.350 | 4.103.200 | 3.353.200 | 3.083.200 | 2.833.200 | 2.653.200 |
| Bestemmingsreserve | 1.201.809 | 1.201.809 | 1.696.809 | 1.451.809 | 1.521.809 | 1.521.809 | 1.521.809 |
| Voorzieningen | 244.501 | 216.000 | 294.501 | 344.501 | 394.501 | 444.501 | 494.501 |
| Langlopende schulden | 0 | 0 | | | | | |
| Kortlopende schulden | 2.382.562 | 2.220.000 | 2.382.562 | 2.382.562 | 2.382.562 | 2.382.562 | 2.382.562 |
| Totaal Passiva | 8.282.072 | 8.130.159 | 8.477.072 | 7.532.072 | 7.382.072 | 7.182.072 | 7.052.072 |

Activa

De geplande investeringen zijn voor de jaren 2022 en 2023 hoger dan de afschrijvingen, waardoor de materiële vaste activa zullen stijgen. Voor de jaren 2024 en 2025 is het beeld juist omgekeerd. De vlottende activa zijn voor 2021 tot en met 2025 afgerond op een rond getal om duidelijker te laten zien dat het om begrote gegevens gaat. De vordering op OCW vervalt, zoals al eerder aangegeven, ultimo 2022. Dit is nu ook verwerkt in de vlottende activa. De liquide middelen dalen de eerste jaren door de hoge investeringen en de negatieve resultaten. In 2024 en 2025 is er, ondanks een negatief begroot resultaat, toch een toename van de liquide middelen, omdat de afschrijvingen in dat jaar fors hoger zijn dan de investeringen.

Passiva

Vanwege de negatieve resultaten zal de algemene reserve de komende jaren dalen. De bestemmingsreserve fluctueert de eerste jaren vanwege de NPO-subsidie. Afhankelijk van de te verwachten transitievergoedingen/uitkeringen zal de bestemmingsreserve op maat worden gemaakt en gehouden. De post voorzieningen (jubilea en groot onderhoud) is gebaseerd op de eindstand van het voorgaande jaar plus de begrote dotaties minus onttrekkingen. Er zijn geen langlopende schulden en deze worden ook niet voorzien. De kortlopende schulden zijn voor de jaren 2020 en verder afgerond op een rond getal om duidelijker te laten zien dat het om begrote gegevens gaat.

Kengetallen

| Kengetallen ten aanzien van de Balans | Begroot | EJV | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot | Norm |
|--|---------|--------|---------|---------|---------|---------|--------|
| | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
| Liquiditeit (=current ratio) | 1,67 | 2,26 | 1,43 | 1,19 | 1,26 | 1,37 | >1 |
| Solvabiliteit (EV/TV) | 70,04% | 68,42% | 63,79% | 62,38% | 60,64% | 59,20% | >50% |
| Solvabiliteit 2 (EV+voorzieningen/TV) | 73,04% | 70,97% | 67,70% | 67,05% | 66,13% | 65,51% | |
| Rentabiliteit (resultaat / baten) | -1,57% | 0,69% | -4,76% | -0,97% | -1,26% | -0,90% | 0,00% |
| Weerstand vermogen (EV / Totale baten) | 29,7% | 27,5% | 23,0% | 22,4% | 22,0% | 20,9% | >19,5% |

Bij liquiditeit gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit moet dit getal minimaal boven de 1 liggen, omdat er geen andere activa zijn die op korte termijn in geld kunnen worden omgezet.

Bij de solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Immers, wanneer die niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie is een ondergrens van 30% wenselijk. Om een beeld te hebben wat de invloed is van de vorming van de voorziening groot onderhoud is nu ook solvabiliteit 2 opgenomen (= incl. voorzieningen).

Rentabiliteit, gedefinieerd als resultaat gedeeld door batentotaal, is voor non-profit organisaties een weinig waardevol gegeven. Het streven naar een bepaalde rentabiliteit is geheel afhankelijk van het streven naar een bepaald weerstandsvermogen. Voor het onderwijs is de norm >0% over een langere termijn: wat ontvangen wordt voor het verzorgen van goed onderwijs moet daaraan ook besteed worden.

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de capaciteit om risico's op te vangen. Berekend wordt in hoeverre het bestuur zich exploitatietekorten kan permitteren op basis van de opgebouwde reserves.

Toelichting

Door het wegvallen van de vordering op OCW ten gevolge van de vereenvoudiging bekostiging en het opbouwen van voorzieningen, daalt het eigen vermogen fors en dalen dus de kengetallen solvabiliteit en weerstandsvermogen ook aanzienlijk tussen 2021 en 2022. De waarden blijven beide voor de gehele periode wel boven de normwaarde. De

liquiditeit herstelt zich na de grote investeringen in 2022 en 2023 en is in 2025 weer op het niveau van 2022.

5.5 Signaleringswaarde *mogelijk* bovenmatig publiek eigen vermogen

Vanaf verslagjaar 2020 moeten besturen zich over de hoogte van de reserves (eigen vermogen) verantwoorden in het jaarverslag. Dit gebeurt aan de hand van de signaleringswaarde. Alleen als de reserves hoger zijn dan de signaleringswaarde dient tekst en uitleg te worden geven. Het betreft alleen de publieke reserves. De private reserves worden buiten beschouwing gelaten. Het doel hiervan is dat besturen scherper gaan begroten, eventueel negatief, om de te hoge reserves af te bouwen. In de meerjarenbegroting kan zichtbaar worden voor welke investeringen de reserves worden aangehouden en wanneer deze gepland zijn. Op deze manier kan de inspectie zien hoe de reserves worden ingezet. Het bestuur krijgt de tijd om de bovenmatige reserves af te bouwen. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat dit op basis van afspraken gaat. Gebeurt dit niet, dan zal de inspectie vanaf 2024 (over boekjaar 2023) gaan handhaven.

In aanvulling hierop is in deze begroting ook een overzicht opgenomen om inzicht te hebben wat dit voor ons betekent.

| | 2020 | EJV 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Aanschafwaarde gebouwen | | | | | | |
| Boekwaarde overige mat. activa | 3.101.387 | 3.083.928 | 4.136.165 | 4.552.103 | 4.172.458 | 3.784.856 |
| Totale baten | 991.334 | 1.053.900 | 1.044.666 | 1.026.779 | 991.305 | 996.493 |
| Totaal Normatief Eigen vermogen | 4.092.721 | 4.137.828 | 5.180.831 | 5.578.883 | 5.163.763 | 4.781.350 |
| Eigen publiek vermogen | 5.655.009 | 5.800.009 | 4.805.009 | 4.605.009 | 4.355.009 | 4.175.009 |
| <i>mogelijk</i> bovenmatig publiek eigen vermogen | 1.562.288 | 1.662.181 | -375.822 | -973.874 | -808.754 | -606.341 |

In het overzicht is duidelijk zichtbaar dat we vanuit een positie van een ruim **mogelijk** bovenmatig publiek eigen vermogen, door de forse investeringen, het opbouwen van de voorziening GO en het wegvallen van de vordering op OCW, ruim onder de norm komen. Op termijn zal een eigen onderzoek moeten gaan uitwijzen wat voor Marenland, of in geval van een fusie van Marenland en Noordkwartier, een goede eigenvermogenspositie is.

5.6 Liquiditeit en treasury

Het beheer van de liquide middelen is geregeld in het treasurystatuut. Met het toepassen van het treasurystatuut beweegt Marenland zich binnen de kaders van de regeling Beleggen en belenen van het Ministerie van OCW. Essentie van de inspanning van Marenland is dat de tijdelijk overtollige middelen risicovrij en op korte termijn worden uitgezet tegen de beste markttrente. Hiertoe worden spaarrekeningen aangehouden bij meerdere bankinstellingen (ING, Rabobank). Maandelijks wordt bekeken of het banksaldo op de lopende rekening toereikend is voor de komende maand. Bij een te hoog saldo wordt het overschot overgeboekt naar een spaarrekening en bij een te laag saldo wordt het tegoed aangevuld vanaf een spaarrekening. De financiële baten zijn gebaseerd op een negatief rendement van ongeveer 0,5 % op een gemiddeld te hoog uitstaand spaartegoed van € 100.000. Voor goed liquiditeitsbeheer is het van belang om de geldstromen inzichtelijk te hebben. Kosten hoeven geen uitgaven te zijn. Dit geldt bijvoorbeeld voor afschrijvingen en dotaties.

| | EJV | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Saldo exploitatie | 145.000 | -995.000 | -200.000 | -250.000 | -180.000 |
| Afschrijvingen | 687.000 | 686.563 | 825.982 | 805.122 | 805.902 |
| Mutaties voorzieningen | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Mutaties vlottende activa | -88.482 | -700.000 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties vlottende passiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | 793.518 | -958.437 | 675.982 | 605.122 | 675.902 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| (des)investeringen materiele vaste acti | 669.541 | 1.738.800 | 1.241.920 | 425.477 | 418.300 |
| (des)investeringen financiële vaste acti | 0 | | | | |
| Totaal | 669.541 | 1.738.800 | 1.241.920 | 425.477 | 418.300 |
| Mutatie Liquide middelen | 123.977 | -2.697.237 | -565.938 | 179.645 | 257.602 |
| Beginstand liquide middelen | 3.709.167 | 3.833.144 | 2.535.907 | 1.969.969 | 2.149.614 |
| Mutatie liquide middelen | 123.977 | -2.697.237 | -565.938 | 179.645 | 257.602 |
| Eindstand liquide middelen | 3.833.144 | 2.535.907 | 1.969.969 | 2.149.614 | 2.407.216 |

Toelichting

Het kasstroomoverzicht bestaat uit drie onderdelen: de kasstroom uit operationele activiteiten, de kasstroom uit investeringsactiviteiten en de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Op de langere termijn moet de operationele kasstroom toereikend zijn om de andere kasstromen te kunnen dekken. In de voorliggende meerjarenbegroting is dat het geval. De totale dotatie aan de voorzieningen bestaat uit een dotatie aan de voorziening jubilea en de dotatie GO. De voorziening jubilea wordt jaarlijks aangepast op basis van gedane uitkeringen en aangepaste uitkeringsverwachtingen. Vanwege de recente oplevering van schoolgebouwen wordt er nog vanuit gegaan dat er geen onttrekkingen vanuit de voorziening GO zal zijn. De kasstroom uit investeringsactiviteiten is gebaseerd op de investeringsplannen. Vanwege de beschikbaarheid van voldoende vermogen op de lange termijn, worden geen financieringsactiviteiten ontplooid en is de kasstroom uit financieringsactiviteiten nul. Wel zal in de gaten worden gehouden dat er tijdig vermogen wordt overgeheveld van de spaarrekening naar de lopende rekening.

6. Risicoparagraaf

Krimp van de bevolking

In een groot deel van Nederland zal de bevolking de komende jaren afnemen. In onze regio gaat dat gepaard met vergrijzing en ontgroening. Er is sprake van een extreem grote bevolkingsafname. De afname van het aantal leerlingen ten opzichte van de voorgaande jaren geeft een vertekend beeld door de fusies van scholen, waarbij het ene jaar een school van Marenland (Fiepko Coolman) bij Noordkwartier werd ondergebracht en in 2021 een school van Noordkwartier (De Vore) bij Marenland is gekomen. Daarnaast is door de toestroom van asielkinderen in september 2021 het aantal leerlingen per 1-10-2021 30 leerlingen hoger dan zonder toestroom. In de komende vier jaar is de verwachting dat deze daling door zal zetten met gemiddeld 12 tot 15 leerlingen per jaar.

Hoewel de vraag naar huizen ook in het aardbevingsgebied de laatste tijd blijft aantrekken is er bij de bevolking nog steeds sprake van een grote onzekerheid als het gaat om hun huizen (zowel huur als koop). Het is niet uit te sluiten dat door een grote versterkingsoperatie in een wijk, gezinnen uit de regio zullen vertrekken. Wat in ieder geval wel helder is, is dat investering in de gebouwen ook voor Marenland financiële consequenties heeft in de vorm van investeringen in meubilair en schoolpleinen. Daarnaast is er onzekerheid over het terugverdieneffect van de investeringen in duurzaamheid in de vorm van bijvoorbeeld zonnepanelen. Dit laatste door een mogelijk overschot in elektriciteit afkomstig uit de vele zonnepanelen.

27

Personele formatie

Door de extra tijdelijke investering van miljarden euro's door het NPO is het tekort aan leerkrachten ook in onze regio sterk merkbaar. Werd het landelijke leerkrachtentekort in onze organisatie eerst nog enigszins getemperd door de krimp en bijbehorende formatiedaling, nu is het tekort zichtbaar in de bijna lege flexpool en het niet kunnen vinden van voldoende vervanging bij ziekte of afwezigheid. Onzekerheid zit er met name in de situatie na deze tijdelijke extra investering. Verwacht wordt dat een deel van deze tijdelijke formatie structureel gaat worden. Hierdoor is een mogelijk overschot in de toekomst een acceptabel risico, omdat er genoeg vraag is naar leerkrachten in het hele land. Wel is het zaak om de formatiestroom zo goed als mogelijk te monitoren. Dit geldt zowel voor de leerkrachten als voor de onderwijsassistenten. Bij de laatste groep zien we dan ook een toename in het aantal vaste aanstellingen, met als risico dat als de overheid de werkdrummiddelen en NPO-middelen af gaat schaffen, er een financieel probleem gaat ontstaan. De kans dat dit gaat gebeuren is relatief klein gezien de goede ervaringen die hiermee zijn opgedaan.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage over de afgelopen 12 maanden is 6,61% en is fors hoger dan wat we normaal gewend waren (4,5% tot 5%). Hiermee zaten we altijd onder het landelijk gemiddelde. Het effect van de coronapandemie is dus duidelijk zichtbaar. Het maakt het

volgen van het ziekteverzuim nog belangrijker. Door de gemiddelde leeftijd van ons personeel, het langer doorwerken door nieuwe pensioenregels en het afschaffen/herdefiniëren van de BAPO (ouderdomsverlof) waren en zijn altijd al redenen geweest om het ziekteverzuim, vooral van oudere personeelsleden, kritisch te volgen. Overigens leidt deze stijging niet direct tot hogere loonkosten daar, vanwege het reeds beschreven tekort aan personeel, er vaak geen vervanging beschikbaar is. Het spreekt voor zich dat het wel van invloed is op de kwaliteit van het onderwijs.

COVID-19

Het blijft onduidelijk hoe lang en in welke mate we de gevolgen van het coronavirus blijven ondervinden. Met de vierde golf is bij het opstellen van de begroting in cijfers geen rekening gehouden. Het is waarschijnlijk dat de schoonmaaklasten wederom zullen stijgen. Veel zal afhangen van hoe lang en intensief deze vierde golf duurt en of er daarna een betere beheersing is van het geheel. Ook de voorspelde griepgolf kan grote invloed hebben. Op personeelsgebied zal het financiële risico waarschijnlijk laag zijn. De kans bestaat dan wel dat NPO-gelden doorgeschoven zullen worden van 2022 naar 2023.

Invoering Vereenvoudiging bekostiging Primair Onderwijs

Met ingang van 1-1-2023 zal de Vereenvoudiging bekostiging Primair Onderwijs doorgevoerd worden. De eerste teldatum voor de bekostiging voor het kalenderjaar 2023 zal zijn 1 februari 2022. De vereenvoudiging van de bekostiging leidt tot herverdeeffecten. Op basis van de berekening gebaseerd op de cijfers van 2020, zou er een vermindering van inkomsten hebben plaatsgevonden van circa € 200.000. Er zal een overgangsregeling van drie jaar komen, maar op langere termijn is dus wel een daling te verwachten. De bekostiging gaat dus op basis van een kalenderjaar worden verstrekt in plaats van op basis van een schooljaar. Dit zal even een andere manier van denken met zich meenemen, maar dat zal niet tot problemen leiden. In de nieuwe vorm van bekostiging speelt de GPL geen rol meer. Omdat wij een relatief oude populatie hebben en er de komende jaren naar alle waarschijnlijkheid zo'n 16 fte medewerkers met pensioen gaat, kan het effect anders zijn.

Voorziening groot onderhoud

Nu een deel van de scholen de nieuwe of de versterkte gebouwen hebben betrokken, zal er weer een voorziening voor het groot onderhoud moeten worden opgebouwd. Dit kan, als we genooddaakt worden om de componentenbenadering te hanteren, een behoorlijke impact hebben op de vermogensopbouw. De voorziening wordt gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan van een locatie. Omdat deze meerjarenonderhoudplannen pas in 2022 gereed zullen zijn, is nu op basis van de genormeerde m2 een eerste inschatting gemaakt en zal vanaf 2021 de dotatie jaarlijks meegenomen worden.

Overheid

De onzekerheid met betrekking tot de hoogte en wijze van financiering van het onderwijs vanuit de overheid is een constante factor van aandacht. De NPO-subsidie is hier een goed voorbeeld van. De bewustwording van het belang van goed onderwijs krijgt voor zowel

politiek links als politiek rechts steeds meer vorm. Het belang van een gelijke beloning van PO-personeel ten opzichte van VO-personeel staat inmiddels ook hoog op de politieke agenda, wat het lerarentekort in de toekomst hopelijk terug zal dringen.

7. Uitgewerkte begroting

BATEN

| Grootboekrekening | Realisatie 2020 | Begroting 2021 | EJV 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 80000 - Opbrengst | -92.755 | -50.000 | -19.612 | -25.000 | -25.000 | -25.000 | -25.000 |
| 81100 - Lumpsum personeel | 10.655.852 | 10.443.055 | 10.409.039 | 10.492.749 | 10.652.327 | 10.635.667 | 10.585.546 |
| 81101 - Lumpsum personeel bekostiging | 23.762 | 275.000 | 141.692 | -475.000 | 425.000 | 625.000 | 825.000 |
| 81110 - Personeel- en Arbeidsmarktbeleid | 2.042.312 | 2.037.917 | 2.101.303 | 2.165.415 | 2.154.238 | 2.139.762 | 2.134.613 |
| 81150 - Lumpsum materieel | 2.215.470 | 2.156.481 | 2.204.593 | 2.182.883 | 2.142.451 | 2.144.859 | 2.122.870 |
| 81180 - Middelen Werkdrukverlaging | 564.569 | 596.462 | 578.114 | 620.894 | 615.009 | 606.107 | 601.731 |
| 81216 - Prestatiebox | 493.313 | 483.282 | 303.592 | | | | |
| 81115 Bijzondere en aanvullende bekostiging | | -384.200 | 0 | | | | |
| 81250 Bijz. bek prof / begeleiding starters schoolleiding | | | 94.279 | 226.111 | 223.968 | 220.726 | 219.133 |
| 3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV | 15.902.523 | 15.557.997 | 15.813.000 | 15.188.052 | 16.187.993 | 16.347.121 | 16.463.893 |
| 81170 - OAB subsidie | 669.020 | 662.552 | 708.909 | 645.761 | 640.374 | 640.374 | 640.374 |
| 81200 - Geormerkte subsidies materieel minist | 92.843 | | 115.056 | | | | |
| 81205 - Bijz. bekostiging wegens samenvoeging | 554.819 | 410.000 | 559.771 | 703.000 | 507.000 | 355.000 | 355.000 |
| 81206 - Bijz. bekostiging asielzoekers en overige | 105.500 | 125.000 | 125.818 | 175.000 | 125.000 | 125.000 | 125.000 |
| 81221 - Prestatiebox personeel | | 0 | 0 | 0 | | | |
| 81185 Bijzondere bekostiging onderwijsachterstand NPO | | | 112.127 | 156.978 | | | |
| 81190 Bijzondere en aanvullende bekostiging NPO | | | 701.744 | 1.482.025 | 699.417 | | |
| 81195 NPO Arbeidsmarkt toelagge | | | 90.575 | 127.000 | | | |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW | 1.422.182 | 1.197.552 | 2.414.000 | 3.289.764 | 1.971.791 | 1.120.374 | 1.120.374 |
| 81300 - Budget lichte ondersteuning | 689.848 | 646.000 | 710.000 | 733.500 | 733.500 | 733.500 | 733.500 |
| 81301 - Budget zware ondersteuning | 15.875 | 50.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| 3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SV | 705.723 | 696.000 | 715.000 | 738.500 | 738.500 | 738.500 | 738.500 |
| 3.1 Rijksbijdragen | 18.030.428 | 17.451.549 | 18.942.000 | 19.216.316 | 18.898.284 | 18.205.995 | 18.322.766 |
| 82100 - Vergoeding gemeente | 198.600 | 390.000 | 457.600 | 501.700 | 497.000 | 482.000 | 464.000 |
| 82105 - Vergoeding gemeente personeel | 8.000 | | | | | | |
| 82250 - Overige overheidsbijdragen | 260.474 | 0 | 43.400 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.2 Overige overheidsbijdragen | 467.074 | 390.000 | 501.000 | 501.700 | 497.000 | 482.000 | 464.000 |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 467.074 | 390.000 | 501.000 | 501.700 | 497.000 | 482.000 | 464.000 |
| 85100 - Verhuur | 28.420 | 14.370 | 14.401 | 14.800 | 14.800 | 7.600 | 7.600 |
| 3.5.1 Verhuur | 28.420 | 14.370 | 14.401 | 14.800 | 14.800 | 7.600 | 7.600 |
| 85200 - Detachering | 1.068.500 | 1.190.000 | 1.211.496 | 1.052.500 | 1.017.500 | 1.022.500 | 1.027.500 |
| 3.5.2 Detachering personeel | 1.068.500 | 1.190.000 | 1.211.496 | 1.052.500 | 1.017.500 | 1.022.500 | 1.027.500 |
| 85501 - Bijdrage AZC | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 85640 - Bijdrage Samenwerkingsverband | 32.463 | | | | | | |
| 85645 - Vrijval investeringssubsidie derden | 12.594 | | 9.300 | 4.700 | 4.700 | 4.700 | 4.700 |
| 85670 - Projecten/beleidsplan | | 47.000 | | 47.000 | 47.000 | 47.000 | 47.000 |
| 85680 - Bijzondere baten | 2 | | | | | | |
| 85690 - Overige baten | 186.534 | 67.705 | 399.803 | 56.300 | 56.300 | 56.300 | 56.300 |
| 3.5.6 Overige (overige baten) | 231.593 | 114.705 | 409.103 | 108.000 | 108.000 | 108.000 | 108.000 |
| 3.5 Overige baten | 1.328.513 | 1.319.075 | 1.635.000 | 1.175.300 | 1.140.300 | 1.138.100 | 1.143.100 |
| 3 Opbrengsten | 19.826.015 | 19.160.624 | 21.078.000 | 20.893.316 | 20.535.584 | 19.826.095 | 19.929.866 |

Lasten

| Grootboekrekening | Realisatie 2020 | Begroting 2021 | EJV 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 40000 - Bruto salarissen | 9.435.348 | 9.299.954 | 9.939.735 | 10.064.919 | 9.434.580 | 9.181.631 | 9.218.719 |
| 40010 - Vaste vergoedingen | 38.508 | | 4.664 | | | | |
| 40020 - Incidentele vergoeding | 2.696 | 45.000 | 3.000 | 1.700 | 1.700 | 1.700 | 1.700 |
| 40030 - Incidentele beloning | 476.592 | | 113.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| 40100 - Vakantietoelage | 769.245 | 739.662 | 802.480 | 804.744 | 754.724 | 734.646 | 737.478 |
| 40110 - Eindejaarsuitkering | 700.545 | 610.784 | 687.957 | 666.954 | 619.889 | 603.285 | 606.194 |
| 40140 - Nominale uitkering | 41.637 | 39.720 | 42.600 | 43.445 | 39.331 | 37.316 | 37.232 |
| 40240 - Bijdrage ZVW | 698.727 | 574.777 | 724.598 | 648.414 | 606.898 | 590.116 | 592.432 |
| 40410 - Premie FPU | 287.170 | | 351.083 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 40420 - Premie AOP | 41.515 | 43.076 | 43.000 | 43.048 | 41.340 | 40.687 | 41.008 |
| 40510 - Bijdrage Levensloop | 76.699 | | 77.000 | 58.200 | 58.200 | 58.200 | 58.200 |
| 40520 - Premie Vervangingsfonds | 14.096 | 4.937 | 5.400 | 5.360 | 5.025 | 4.889 | 4.908 |
| 40540 - Premie Participatiefonds | 439.137 | 401.365 | 403.592 | 381.463 | 357.833 | 348.346 | 349.684 |
| 41040 - Dienstreizen (onbelast) | 45 | | | | | | |
| 41060 - Onkostenvergoeding (onbelast) | 2.641 | | | 127.000 | | | |
| 40040 - Opgebouwde aanspraken | | 60.000 | | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 40200 - Premie Sociale verzekeringen | 899.903 | 780.667 | 888.341 | 867.022 | 811.510 | 789.069 | 792.166 |
| 40201 - Premie sociale lasten aanspraken | 3.072 | 185.930 | 5.000 | 187.111 | 175.852 | 176.906 | 177.800 |
| 40400 - Premie OP/NP | 1.409.565 | 1.730.297 | 1.540.550 | 1.857.740 | 1.760.916 | 1.722.776 | 1.732.650 |
| 41010 - Reiskosten woon-werk (belast) | | 60.411 | | 61.066 | 57.803 | 57.803 | 57.540 |
| 4.1.1 Lonen en salarissen | 15.337.140 | 14.576.579 | 15.632.000 | 15.853.188 | 14.760.602 | 14.382.371 | 14.442.713 |
| 41115 - Loonkosten detachering van Noordkwar | 954.286 | 734.000 | 1.279.345 | 1.544.700 | 1.509.700 | 1.485.700 | 1.485.700 |
| 41000 - Werkkosten | 88.015 | 92.200 | 90.000 | 97.500 | 96.500 | 96.500 | 96.500 |
| 41220 - Loonkosten niet via salarisadministratie | 17.451 | | | | | | |
| 41221 - Extern personeel | 777.193 | 584.200 | 555.700 | 673.700 | 612.700 | 523.000 | 508.000 |
| 41231 - Cursussen | 200.626 | 302.800 | 200.284 | 279.300 | 265.800 | 255.800 | 259.800 |
| 41233 - Werving personeel | | 10.000 | 0 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 41234 - Reis en verblijf | 96.412 | 61.800 | 89.871 | 75.600 | 75.600 | 75.600 | 75.600 |
| 41236 - Bedrijfsgezondheidsdienst | 38.588 | 30.000 | 47.500 | 48.000 | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| 41290 - Overige personele lasten | 135.136 | 136.600 | 130.300 | 157.400 | 106.400 | 96.400 | 96.400 |
| 41292 - Vrijval voorziening vertrekregeling | -327.200 | | | | | | |
| 41295 - Dotatie jubileumvoorziening | 62.130 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| 4.1.2 Overige personele lasten | 2.042.638 | 1.976.600 | 2.418.000 | 2.911.200 | 2.749.700 | 2.616.000 | 2.605.000 |
| 41300 - Uitkeringen | -83.078 | -100.000 | -177.000 | -125.000 | -100.000 | -100.000 | -100.000 |
| 4.1.3 Af: uitkeringen | -83.078 | -100.000 | -177.000 | -125.000 | -100.000 | -100.000 | -100.000 |
| 4.1 Personeelslasten | 17.296.701 | 16.453.179 | 17.873.000 | 18.639.388 | 17.410.302 | 16.898.371 | 16.947.713 |
| 42200 - Afschrijvingslasten gebouwen | 8.668 | 8.792 | 8.785 | 8.792 | 8.792 | 8.792 | 8.792 |
| 42210 - Afschrijvingslasten duurzaamheid gebouwen | 14.760 | 34.280 | 21.205 | 8.750 | 23.750 | 32.500 | 35.000 |
| 42225 - Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur | 22.068 | 21.249 | 36.432 | 52.261 | 60.085 | 56.914 | 41.293 |
| 42235 - Afschrijvingslasten meubilair | 26.971 | 27.213 | 32.104 | 32.879 | 30.402 | 26.428 | 26.404 |
| 42240 - Afschrijvingslasten schoolmeubilair | 82.801 | 109.304 | 89.542 | 102.808 | 116.115 | 111.993 | 108.994 |
| 42245 - Afschrijvingslasten overig meubilair | 21.152 | 30.574 | 21.052 | 28.464 | 39.343 | 43.043 | 44.306 |
| 42250 - Afschrijvingslasten ICT | 344.950 | 391.724 | 368.793 | 335.815 | 426.728 | 419.447 | 450.988 |
| 42265 - Afschrijvingslasten leermethoden | 108.169 | 119.408 | 109.087 | 116.793 | 120.767 | 106.004 | 90.125 |
| 4.2.2 Materiele vaste activa | 629.538 | 742.545 | 687.000 | 686.563 | 825.982 | 805.122 | 805.902 |
| 4.2 Afschrijvingen | 629.538 | 742.545 | 687.000 | 686.563 | 825.982 | 805.122 | 805.902 |

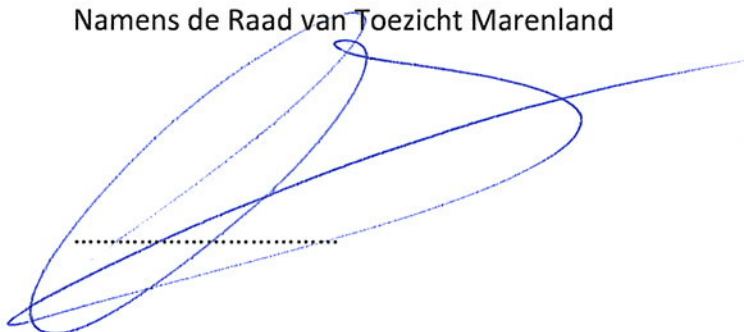
| Grootboekrekening | Realisatie 2020 | Begroting 2021 | EJV 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 43100 - Huren | 67.693 | 37.000 | 31.800 | 31.700 | 39.200 | 38.000 | 38.000 |
| 4.3.1 Huur | 67.693 | 37.000 | 31.800 | 31.700 | 39.200 | 38.000 | 38.000 |
| 43300 - Onderhoud | 78.824 | 65.100 | 54.400 | 39.400 | 36.400 | 30.400 | 29.000 |
| 43820 - Tuinonderhoud | 12.573 | 13.500 | 11.600 | 21.600 | 22.200 | 22.200 | 22.200 |
| 4.3.3 Onderhoud | 91.397 | 78.600 | 66.000 | 61.000 | 58.600 | 52.600 | 51.200 |
| 43410 - Gas | 76.057 | 66.500 | 84.500 | 69.000 | 33.000 | 16.000 | 16.000 |
| 43420 - Water | 9.280 | 8.900 | 10.700 | 9.500 | 6.500 | 6.500 | 6.500 |
| 43430 - Elektriciteit | 63.612 | 65.200 | 61.100 | 62.700 | 98.700 | 115.700 | 115.700 |
| 4.3.4 Energie en water | 148.948 | 140.600 | 156.300 | 141.200 | 138.200 | 138.200 | 138.200 |
| 43500 - Schoonmaakbedrijf | 227.152 | 151.700 | 235.500 | 269.000 | 262.000 | 262.000 | 262.000 |
| 43510 - Overige schoonmaaklasten | 43.480 | 22.900 | 22.600 | 17.700 | 17.200 | 17.200 | 17.200 |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten | 270.632 | 174.600 | 258.100 | 286.700 | 279.200 | 279.200 | 279.200 |
| 43600 - Publiekrechtelijke heffingen | 24.566 | 13.300 | 16.500 | 19.900 | 19.100 | 19.100 | 19.100 |
| 43601 - Afvalverwerking | 13.450 | 14.600 | 14.200 | 12.400 | 12.400 | 12.400 | 12.400 |
| 4.3.6 Heffingen | 38.016 | 27.900 | 30.700 | 32.300 | 31.500 | 31.500 | 31.500 |
| 43700 - Dotatie voorziening onderhoud | | | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen | | | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 43810 - Beveiliging | 12.188 | 9.600 | 11.800 | 12.000 | 10.100 | 10.100 | 10.100 |
| 43880 - Bijdrage huisvestingslasten | 430.732 | 555.000 | 457.000 | 495.000 | 495.000 | 495.000 | 495.000 |
| 43890 - Overige huisvestingslasten | 31.939 | 7.200 | 14.300 | 8.200 | 8.200 | 8.200 | 8.200 |
| 4.3.8 Overige (huisvestingslasten) | 474.859 | 571.800 | 483.100 | 515.200 | 513.300 | 513.300 | 513.300 |
| 4.3 Huisvestingslasten | 1.091.545 | 1.030.500 | 1.076.000 | 1.118.100 | 1.110.000 | 1.102.800 | 1.101.400 |
| 44100 - Administratiekantoor | 202.194 | 202.000 | 210.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| 44105 - Accountant | 26.561 | 25.000 | 25.000 | 28.000 | 28.000 | 28.000 | 28.000 |
| 44108 - Deskundigenadvies | | 50.000 | 0 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 44110 - Internet en telefoonkosten | 35.428 | 35.600 | 36.400 | 36.200 | 36.200 | 36.200 | 36.200 |
| 44120 - Porti | | | 0 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| 44125 - Kantoorbenodigdheden | 14.385 | 13.600 | 15.600 | 13.900 | 13.900 | 13.900 | 13.900 |
| 44150 - Onkostenvergoedingen RvT / bestuur | 21.888 | 24.000 | 24.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| 44160 - Public relations en marketing | 34.442 | 40.000 | 55.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 44170 - Beheer en bestuur | 25.556 | 25.000 | 42.000 | 65.000 | 50.000 | 30.000 | 30.000 |
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten | 360.454 | 415.200 | 408.000 | 428.600 | 413.600 | 393.600 | 393.600 |
| 44200 - Leermiddelen | 295.826 | 235.900 | 249.200 | 240.400 | 240.400 | 240.400 | 240.400 |
| 44225 - ICT Licenties | | 30.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44230 - Overige ICT lasten | 376.313 | 257.800 | 299.200 | 327.900 | 327.600 | 299.600 | 299.600 |
| 44235 - Mediatheek en bibliotheek | 11.923 | 16.900 | 17.000 | 23.500 | 23.500 | 23.500 | 23.500 |
| 44240 - Reproductie | 64.569 | 61.600 | 88.800 | 72.400 | 70.400 | 70.400 | 70.400 |
| 4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen | 748.631 | 602.200 | 654.200 | 664.200 | 661.900 | 633.900 | 633.900 |
| 44435 - Mutaties voorziening wegens oninbaarh | -21.896 | | | | | | |
| 4.4.3 Dotatie overige voorzieningen | -21.896 | | | | | | |
| 44441 - Abonnementen | 5.957 | 9.000 | 7.400 | 8.400 | 8.700 | 8.700 | 8.700 |
| 44442 - Contributies | 52.013 | 50.000 | 49.000 | 49.100 | 49.100 | 49.100 | 49.100 |
| 44443 - Representatie | 8.294 | 6.900 | 6.200 | 6.900 | 6.900 | 6.900 | 6.900 |
| 44444 - Medezeggenschap- en ouderraad | 8.012 | 12.900 | 9.500 | 13.700 | 13.700 | 13.500 | 13.500 |
| 44445 - Overige verzekeringen | 12.814 | 13.700 | 13.600 | 12.800 | 12.800 | 12.800 | 12.800 |
| 44450 - Culturele vorming | 65.654 | 91.100 | 90.400 | 91.800 | 89.700 | 86.700 | 86.700 |
| 44480 - Uitgaven projecten/beleidsplan | 3.756 | | | | | | |
| 44489 - Bijzondere lasten | 80.529 | 0 | 20.300 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 44490 - Overige onderwijslasten | 25.326 | 26.400 | 23.400 | 146.765 | 110.900 | 42.602 | 27.651 |
| 4.4.4 Overige (overige lasten) | 262.356 | 210.000 | 219.800 | 330.465 | 292.800 | 221.302 | 206.351 |
| 4.4 Overige lasten | 1.349.545 | 1.227.400 | 1.282.000 | 1.423.265 | 1.368.300 | 1.248.802 | 1.233.851 |
| 4 Kosten | 20.367.329 | 19.453.624 | 20.918.000 | 21.867.316 | 20.714.584 | 20.055.095 | 20.088.866 |
| 88000 - Rente bank | 0 | | | | | | |
| 88100 - Rente spaarrekening | 664 | -5.000 | | | | | |
| 5.1 Rentebaten | 664 | -5.000 | | | | | |
| 48000 - Rentelasten | 1.390 | | 12.173 | 18.500 | 18.500 | 18.500 | 18.500 |
| 48100 - Bankkosten (periodiek) | 2.160 | 2.000 | 2.827 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| 5.5 Rentelasten | 3.550 | 2.000 | 15.000 | 21.000 | 21.000 | 21.000 | 21.000 |
| 5 Financiële baten en lasten | -2.886 | -7.000 | -15.000 | -21.000 | -21.000 | -21.000 | -21.000 |
| 1 Resultaat | -544.200 | -300.000 | 145.000 | -995.000 | -200.000 | -250.000 | -180.000 |

8. Bestuursbesluit

De Raad van Toezicht heeft de begroting 2022 goedgekeurd in de vergadering van

13 december 2021

Namens de Raad van Toezicht Marenland



De heer E.A. Groot
Voorzitter Raad van Toezicht

33

Het College van Bestuur heeft de begroting 2022 vastgesteld in de vergadering van

13 december 2021

Namens de Stichting Marenland,



De heer G. Bijleveld,
Voorzitter College van Bestuur

STICHTING **OPENBAAR ONDERWIJS**
MARENLAND

Postbus 126
9900 AC Appingedam
0596 583320
onderwijsbureau@marenland.org
www.marenland.org