

talent is overal

Meerjarenbegroting 2022-2025

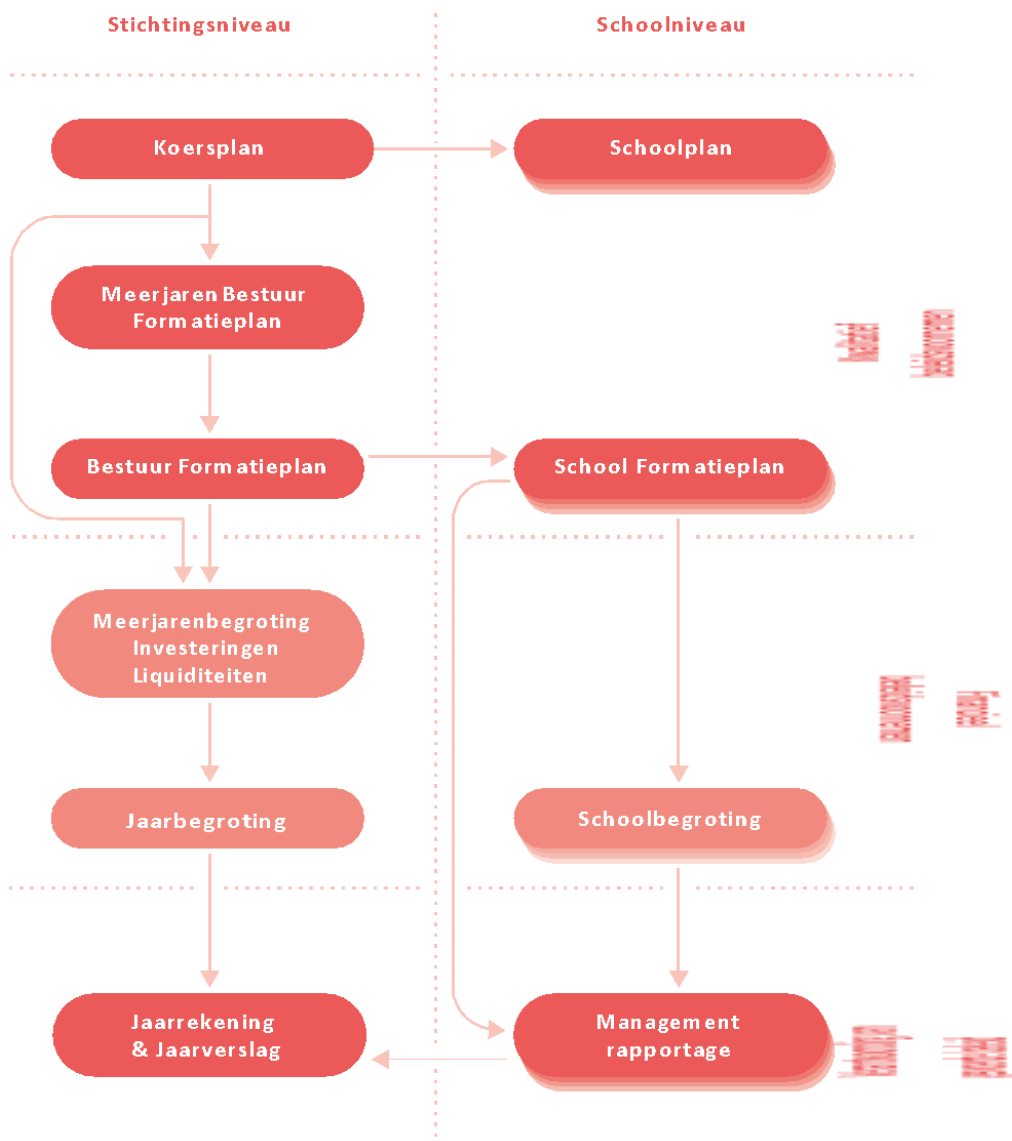
1. Inhoud

1.	Inhoud	2
2.	Inleiding	3
3.	Leeswijzer	6
4.	Gegevens van de stichting	6
4.1.	Organisatie en bestuur	6
4.2.	Bestuur en raad van toezicht	7
5.	Koersplan & Meerjarenbegroting	8
5.1.	Financiën	9
5.2.	Huisvesting en Facilitair	11
5.3.	Personeel	12
5.4.	Ontwikkeling leerlingaantallen	16
5.5.	Conclusie	18
6.	Begroting 2022-2025	19
6.1.	Begroting 2022	19
6.2.	Meerjarenbegroting 2022-2025	20
6.3.	Investeringsbegroting 2022-2025	25
6.4.	Ontwikkeling liquiditeit 2022-2025	25
6.5.	Balans en Vermogenspositie 2022-2025	27
6.6.	Risicoanalyse 2022-2025	31

2. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2023-2025 van “Samen tussen Amstel en IJ” Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (Staij) in Amsterdam Oost. De (meerjaren)begroting 202-2025 staat niet op zichzelf, maar vormt een onderdeel van de totale planning & control cyclus van onze organisatie.

In deze paragraaf wordt de planning & control cyclus van onze organisatie weergegeven. Het is belangrijk om daar kennis van te nemen om op die manier de rol en het belang van deze meerjarenbegroting te kunnen plaatsen in het totaal van alle beleids- en verantwoordingsdocumenten.



De basis van het planning & control proces wordt gevormd door het Koersplan 2019-2023 van Staij. In dit koersplan hebben wij de ambitie uitgesproken om over te gaan op begrotingen per schooljaar en niet meer een combinatie van kalenderjaar(materieel) en schooljaar (formatie). Dat zorgt ervoor dat de formatie en materiële begroting in een integrale afweging met de schooldirecteur besproken worden. De schooljaarbegroting is ingevoerd met ingang van het schooljaar 2020-2021. Voor het schooljaar 2021-2022 is de begroting incl. het bestuursformatieplan in het voorjaar van 2022 vastgesteld. Omdat hiermee de begroting voor de maanden januari tot en met juli al vastligt, zijn de cijfers voor deze periode in deze meerjarenbegroting niet aangepast. De meerjarenbegroting vormt hierbij het financieel beleidskader vanaf 1 augustus 2022, beleidsmatige uitwerking van onze voornemens zal dan niet meer plaatsvinden in deze meerjarenbegroting maar in de schooljaarbegroting 2022-2023. Het koersplan en de wijze van uitwerking van dit koersplan wordt toegelicht in hoofdstuk 5.

De meerjarenbegroting heeft een horizon van vier jaar en is een uiting en vertaling van het voorgenomen beleid. Onderdeel van de meerjarenbegroting is een investeringsbegroting alsmede een liquiditeitsbegroting die dezelfde tijdshorizon heeft.

De basis van deze meerjarenbegroting is gevormd door:

- De realisatie over voorgaande jaren voor de materiële kosten
- Het bestuursformatieplan 2021-2022 en de salarisbegroting over de maand oktober voor de doorrekening van de meerjarige salariskosten
- De 1-oktobertelling 2021 voor de meerjarenprognose leerlingen
- Begroten op basis van $t=0$ (basis leerlingaantal 1 oktober 2022)
- Laatste inzicht in subsidiestromen
- Het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) voor de onderhoudskosten
- Geplande investeringen voor ICT, meubilair en leermiddelen

Deze begroting vormt het financiële kader waarbinnen de doelen uit ons koersplan gerealiseerd moeten worden. Het begrotingsproces is een continu proces van meerjarenbegroting opstellen, periodiek de financiële voortgang volgen middels diverse rapportages, nieuwe inzichten opnemen en dit alles vertalen in de nieuwe meerjarenbegroting.

Als onderdeel van dit document is de begroting 2022 opgenomen. Wij presenteren een begroting die qua exploitatie in 2022 uitkomt op een positief resultaat van ruim € 400.000 positief. Voor de andere jaren bieden wij ook een begroting aan met jaarlijks een positief resultaat van ruim € 400.000. Dit lijkt ruim maar wordt voornamelijk veroorzaakt door het feit dat het Eigen Vermogen van Staij in 2022 onder het afgesproken niveau komt (zie verder paragraaf 5.1).

Voorwaarde van bovenstaande is dat we er bij het opstellen van de schoolbegrotingen per school er ook in slagen om de uitgaven van de afzonderlijke scholen aan te sluiten op de $T=0$ bekostiging. Daar is bij het opstellen van deze begroting wel van uitgegaan.

In de reguliere managementrapportages informeren wij over de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen en worden de bovengenoemde uitgangspunten uit de begroting 2022 strak gemonitord. Hierbij zal ook de in deze begroting opgenomen risicoparagraaf de revue passeren. Indien nodig wordt deze paragraaf geactualiseerd en worden de nieuwe inzichten in de lopende begroting verwerkt. De vastgestelde managementrapportages worden gepubliceerd op onze website.

Namens de raad van toezicht en het bestuur van Staij,

Amsterdam, 23 december 2021

Marianne Harten
Voorzitter raad van toezicht

Arnold Jonk
Bestuurder

3. Leeswijzer

Dit document bevat zowel de cijfers van de begroting 2022 als van de meerjarenbegroting 2023-2025. Deze begroting is kadervormend voor de nog op te stellen afzonderlijke schoolbegrotingen inclusief bestuursformatieplan. Deze zullen weer leiden tot de concern brede schooljaarbegroting 2022-2023. Kadervormend wil zeggen dat de som der delen van de afzonderlijke schoolbegrotingen dient te sluiten met deze begroting.

Deze schoolbegrotingen bestaan uit de begrotingen en formatieplannen per school en zullen in het voorjaar van 2022 opgesteld worden in samenwerking met de scholen. In deze schoolbegrotingen zal de beleidsmatige onderbouwing plaatsvinden van de plannen in het koersplan.

4. Gegevens van de stichting

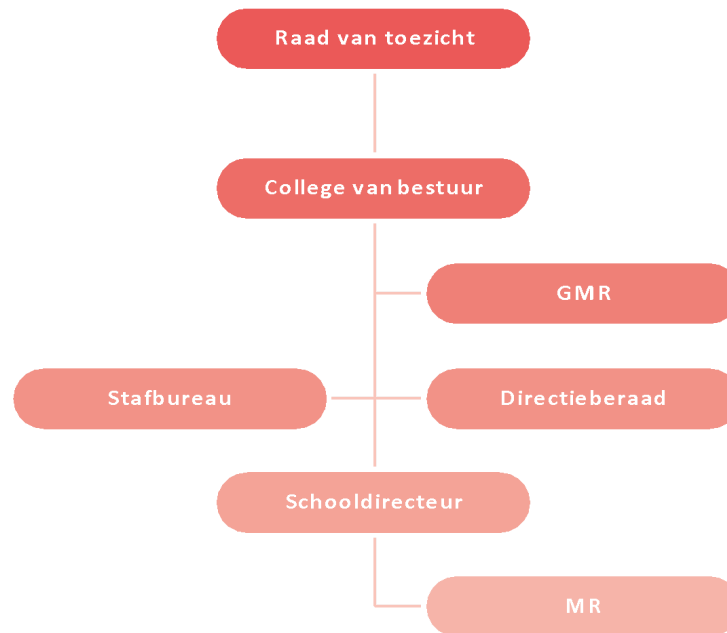
“Samen tussen Amstel en IJ” Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (Staij) is opgericht op 1 januari 2008 en wordt sinds 5 november 2014 statutair geleid door een college van bestuur, bestaande uit één bestuurder. De bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de bestuurder worden in de statuten en het toezichtkader geregeld. Dhr. Dr. A. Jonk is sinds 1 juli 2018 in dienst als bestuurder van onze organisatie.

De samenstelling van de raad van toezicht is als volgt:

Mw. Drs. H.M. Harten	voorzitter
Dhr. M.R. Kragten RA	lid belast met de portefeuille financiën
Mw. Drs. M.M.H. Brands MMO	lid belast met de portefeuille HRM
Mw. L. Verheggen	lid (vanaf 1 januari 2021)
Drs. A. Najib	lid (vanaf 1 januari 2021)

4.1. Organisatie en bestuur

Staij kent een organisatiestructuur waarbij de bestuurder eindverantwoordelijk is voor de dagelijkse leiding van de organisatie. Als wettelijke toezichthouder treedt de raad van toezicht op. De raad van toezicht moet onder andere de meerjarenbegroting en het jaarverslag, waar de jaarrekening een onderdeel van uitmaakt, goedkeuren. Als externe toezichthouder fungeert de voltallige raad van de gemeente Amsterdam. Zij komen onder andere in beeld als de stichting voornemens is een school te sluiten of te openen.



4.2. Bestuur en raad van toezicht

De Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs vormt de basis van de organisatiestructuur en werkwijze van Staij. Er is een scheiding aangebracht tussen de functies van bestuur en intern toezicht. Deze zijn opgenomen in de statuten en het toezichtkader. Het schoolbestuur en de toezichthouder hebben een set afspraken gemaakt over de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen de verschillende organen. Daarbij worden in beginsel de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie belegd (op het niveau van de schooldirectie). Doel van de hantering van de Code Goed Bestuur is om op een efficiënte, effectieve en transparante wijze de beleidsdoelstellingen te realiseren. De bestuurder en de raad van toezicht voeren minimaal zes keer per jaar overleg over de voortgang van de werkzaamheden.

Staij hanteert een planning- en control cyclus, waarin beleidsvoornemens, vertaald in de begroting en het Koersplan (strategisch beleidsplan), worden bewaakt met behulp van managementinformatie. Hiervoor verschijnen periodiek managementrapportages. De raad van toezicht heeft een auditcommissie in het leven geroepen die zich richt op de interne controle en financiële processen. De horizontale verantwoording vindt plaats op schoolniveau, maar ook op bovenschools niveau via de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). Als stichting

hechten wij er grote waarde aan om al onze stakeholders actief te betrekken bij onze verantwoording.

De belangrijkste taak van de bestuurder is het uitzetten van de beleidskaders waarbinnen de directeurs van de scholen het beleid verder dienen te concretiseren. Regelmatig vindt er een toetsing plaats of de uitgezette acties tot het beoogde resultaat hebben geleid. De raad van toezicht belegt hiertoe periodiek een vergadering met de bestuurder. De agenda en de notulen van deze vergaderingen worden op de website van Staij geplaatst.

5. Koersplan & Meerjarenbegroting

In de zomer van 2019 is het Koersplan 2019-2023 vastgesteld. In dit Koersplan worden de ambities voor deze periode naar de samenleving helder gemaakt. Het Koersplan geeft het beleidskader weer waarin de koppeling gemaakt wordt met het primaire proces, het geven van hoogwaardig onderwijs, hoe de kwaliteit daarvan wordt getoetst en hoe de organisatie denkt in te spelen op zowel in- als externe ontwikkelingen.

Het Koersplan heeft als centraal thema: **“Talent is overal”** en is te vinden op https://samentussenamstelenij.nl/wp-content/uploads/2019/06/Staij_koers-def-web.pdf. De kernambitie is dat de scholen van Staij werken aan kwalitatief goed en betekenisvol onderwijs voor alle kinderen van Amsterdam Oost. De scholen zijn fijne en uitdagende plekken om te werken. Het koersplan is opgebouwd uit de volgende hoofdstukken:

- Aanbod
- Personeel
- Gemeenschap
- Lerende organisatie
- Randvoorwaarden

Deze pijlers zullen dienen als kapstok voor al onze beleidsstukken.

In het Koersplan worden de ambities vertaald naar concrete beleidsvoornemens. In de meerjarenbegroting zijn de middelen beschikbaar om deze beleidsvoornemens tot uitvoer te brengen. In de schooljaarbegroting 2021-2022 waarin ook het bestuursformatieplan is opgenomen, vindt verdere uitwerking plaats van deze punten. Hierbij zal wel binnen de financiële kaders geopereerd dienen te worden, zoals die in de meerjarenbegroting voor dit begrotingsjaar zijn vastgesteld. Dit betekent dat als er investeringen nodig zijn om bepaalde speerpunten te realiseren deze in de schooljaarbegroting zijn opgenomen. Hieruit blijkt tegelijkertijd hoe de organisatie denkt deze doelen te realiseren. Dit betekent dat de meerjarenbegroting ook een toetsend karakter heeft wat betreft de financiële haalbaarheid van de ambities.

Duidelijk is dat het koersplan is geschreven voordat de Coronapandemie uitbrak, en ook voordat het lerarentekort zo bepalend bleek voor onze scholen.

Tegelijkertijd blijken de uitgangspunten van het koersplan goed richting te geven, ook in een (deels onverwachte) crisis. Ook de investeringen uit het verleden hebben zich uitbetaald in een nieuwe tijd. Zo hebben we kunnen profiteren van de inzet in het vorige koersplan op ICT. De investeringen in de opleidingsschool betalen zich uit in het opschalen van het aantal zij-instromers.

Toch vroeg de nieuwe context (vooral) om improvisatie. De leerkrachten, OOP'ers, schoolleiders en collega's van het stafbureau hebben er het afgelopen jaar alles aan gedaan om continuïteit van onderwijs op een zo hoog mogelijk kwaliteitsniveau te verzorgen. We kunnen met trots terugkijken op alle inspanningen.

5.1. Financiën

Door het voeren van een prudent financieel beleid is in voorgaande jaren ons vermogen voldoende gegroeid om reserves te vormen. Voor de omvang van deze reserves hebben we doelen geformuleerd, waar we op sturen. Het belang van reserves is de afgelopen twee jaren gebleken: tegenvallers konden opgevangen worden zonder de bedrijfsvoering in gevaar te brengen. Ook heeft Staij investeringen kunnen doen, zoals de ontwikkeling van nieuwe scholen. Reserves zijn immers geen doel op zichzelf; ze staan ten doel van het onderwijs.

Om te toetsen of wij over voldoende reserves beschikken is er in 2019 een nota reservepositie door de Raad van Toezicht vastgesteld. Doel hiervan was een streefwaarde te bepalen voor de aan te houden reserves. Met een dergelijke streefwaarde is een meerjarig begrotingsbeleid meer beleidsrijk en rationeel te voeren. Het beantwoordt immers de vraag of Staij op een moment te hoge of te lage reserves heeft, en of er dus in het beleid en operatie andere keuzes gemaakt kunnen of moeten worden. De streefwaarde voor Staij bedraagt € 4 mln. De uitwerking van de nota is meegenomen in de risicoparagraaf van deze meerjarenbegroting.

Eind 2020 bedroeg het Eigen Vermogen circa € 4,7 miljoen en was in de meerjarenbegroting 2021-2024 de verwachting dat dit zou toenemen.

Echter door de invoering van de nieuwe bekostiging per 1 januari 2023 gaat de bekostiging over van schooljaar naar kalenderjaar. Van de bekostiging voor het schooljaar 2022-2023 ontvangen de scholen volgens het geldende betaalritme 34,5% van het totaal in de maanden augustus tot en met december 2022. Er zal niet worden afgerekend met de scholen naar 5/12 deel van de bekostiging. Dit betekent dat de vordering die scholen per ultimo 2022 hebben op het ministerie van OCW (zijnde verschil tussen 5/12 deel die als baten geboekt zijn en de ontvangsten van 34,5%) zal moeten worden afgeboekt¹. Voor Staij gaat dit om een bedrag van circa € 1,7 miljoen. Deze vordering moet in een keer worden afgeboekt en leidt derhalve tot een lagere vermogenspositie eind 2022. En heeft

¹ Zie W7139. nota-n-a-v-verslag-modernisering-bekostiging-p-o.pdf

daarmee ook effect op het balanstotaal en de kengetallen. Omdat het om een aanzienlijk bedrag gaat, dat niet in één begrotingsjaar kan worden goed gemaakt, is in deze begroting de doelstelling opgenomen en dat het eigen Vermogen eind 2024 weer op de gewenste hoogte is.

Daarnaast leidt de vereenvoudiging van de bekostiging op landelijk niveau niet tot een bezuiniging maar er vindt wel een herverdeling plaats tussen schoolbesturen. Er is een overgangsregeling afgesproken van 3 jaar waarin de scholen toegroeien naar de nieuwe bekostiging. Op basis van een rekenmodel van de PO raad is de verwachting dat de bekostiging van Staij er licht op achteruit gaat. Omdat echter bij de invoering van de nieuwe bekostiging de teldatum verschuift van 1 oktober naar 1 februari is het nu nog lastig om het precieze effect te berekenen.

Voor de boekjaren 2022 tot en met 2026 is toegezegd dat er geen continuïteitstoezicht zal plaatsvinden door de Inspectie als een schoolbestuur alleen door het afboeken van de vordering onder een of meer signaleringswaarden komt.

Een en ander heeft tot gevolg dat de doelstelling van Staij is om de komende jaren een positief resultaat te behalen om het Eigen Vermogen weer boven het gewenste niveau te krijgen. De benodigde resultaten voor de komende jaren zullen daarbij als uitgangspunt dienen voor de schooljaarbegrotingen. Op basis van deze meerjarenbegroting is de verwachting dat het Eigen Vermogen ultimo 2024 weer boven het gewenste niveau uitkomt.

Een ander mogelijk effect op het Eigen Vermogen is de verwerking van de kosten voor Groot Onderhoud in de jaarrekening. De meeste instellingen in het primair onderwijs die gebruik maken van de voorziening voor groot onderhoud bouwen deze, net als Staij, op een andere manier op dan de Raad voor de Jaarverslaggeving voor ogen staat. Volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ) kan de hoogte van de voorziening onderhoud alleen vastgesteld worden door voor iedere onderhoudsinvestering afzonderlijk een voorziening op te bouwen, op zo'n wijze dat voor elk onderhoudscomponent een bedrag naar tijdsgelang wordt gereserveerd. Deze andere presentatie leidt tot verschuivingen in het vermogen (eigen vermogen naar voorzieningen), maar niet tot wijzigingen in kasstromen (de onderwijsuitgaven uit de Meerjaren Onderhoudsplanung nemen niet toe). Er verandert daarmee dus niets in de bestedingsruimte van schoolbesturen, maar de kengetallen wijzigen wel. De minister van OCW is (al enige tijd) met de PO-Raad in gesprek over de financiële verslaglegging van groot onderhoud. Waarbij tevens meer duidelijkheid moet komen over de verantwoordelijkheidsverdeling tussen schoolbesturen en gemeenten ten aanzien van groot onderhoud. Schoolbesturen hebben twee jaar extra de tijd gekregen om over te stappen op de voorgeschreven methodiek. De begroting voor 2023, in het najaar van 2022, moet voor het eerst gebaseerd zijn op de RJ-methodiek voor de verwerking van groot onderhoud. Schoolbesturen kunnen er ook eenmalig voor kiezen om over te stappen van een voorziening groot onderhoud naar activeren van het onderhoud. Het bestuur is in overleg met de Raad van Toezicht over deze problematiek.

5.2. Huisvesting en Facilitair

Net als het financiële proces is huisvesting een middel om het primaire proces te ondersteunen. Daarnaast vraagt de uitbreiding van de stad om het realiseren van nieuwe en vervangende locaties voor onderwijs.

Meerjaren onderhoudsplan en de voorziening Groot Onderhoud

In 2021 heeft de samenwerking met Premark geresulteerd in een nieuw Meerjarenonderhoudsplan voor de periode 2022-2021. Op dit moment wordt dit plan nog getoetst op financiële haalbaarheid en beleidsrijk gemaakt.

In het MJOP is zichtbaar dat de kosten voor het groot onderhoud oplopen en over enige jaren niet meer gedekt worden door de dotatie die wij jaarlijks aan de voorziening doen. Dit is een gevolg van het feit dat een aantal gebouwelementen na langere tijd moeten worden vervangen, maar dat wij na overheveling van de onderhoudsverplichting vanaf de gemeente, in 2015 niet de gelden hebben meegekregen die (normaliter) gespaard hadden moeten zijn. Het gevolg is dat wij een dak moeten vervangen dat 30 jaar meegaat, terwijl wij er maar 5 jaar voor hebben kunnen sparen. Dat is een probleem dat vele besturen de komende tijd zal raken en waarvoor een bredere oplossing gezocht zal moeten worden dan alleen bij Staij. Intussen zorgen wij dat we de kosten van ons onderhoud verlagen door het 'gefundeerd' uitstellen van onderhoudswerkzaamheden.

Doordat de gemeente Amsterdam bezuinigt op onderwijshuisvestingsbudgetten is de renovatie van Het Spectrum geschrapt. We zullen daardoor moeten kijken naar uitwerking van een deel van de plannen die dan door Staij zelf worden gefinancierd. Ook dit zal van invloed zijn op de hoogte van de voorziening.

Op dit moment wordt het Meerjarenonderhoudsplan nog beleidsrijk gemaakt, waarbij we kijken welke zaken niet voor rekening van Staij komen en met welke zekerheid bepaalde kosten gemaakt zullen gaan worden in de toekomst. In deze meerjarenbegroting is vooruitlopend op de uitkomst de dotatie aan de voorziening opgehoogd van € 365.000 naar € 400.000. Ook dit bedrag zal echter niet toereikend zijn om alle kosten te dekken.

Bestaande gebouwen

De beheersituatie van panden (en de daarbij horende verdeling van verantwoordelijkheden en kosten) is helaas niet veel verbeterd in 2021. Steeds duiken nieuwe problemen op die een eenduidige oplossing voor het beheer van gedeelde panden verhinderen.

Nieuwe gebouwen

De aanbesteding van MKC De Schatkaart is, met een beperkte budgetuitbreiding door de gemeente, gelukt. In september zijn de contracten getekend voor de bouw, die door de ADS Groep zal worden verzorgd. De bouw start in januari 2022 en zal in het eerste kwartaal 2023 worden afgerond. De Schatkaart start in januari 2022 in het gebouw van Spectrum IJburg.

De Kleine Kapitein is in augustus in bedrijf gegaan, samen met het kinderdagverblijf en de sport/turnzaal in het pand. We hebben (zoals in ieder pand) te maken met kleine kinderziekten maar het gebruik van het pand maakt iedereen enthousiast.

Voor Weespertrekvaart hebben we de ontwikkeling voorlopig stopgezet vanwege de achterblijvende leerling- en woningbouwprognoses. We hebben nog geen besluit kunnen nemen over het herstarten of juist stopzetten van de ontwikkeling. Naar verwachting stellen we de ontwikkeling met een aantal jaren uit in het eerste kwartaal 2022.

De verwachte ontwikkeling van scholen in de Sluisbuurt (Zeeburgereiland) en Strandeiland IJburg wordt vertraagd door de achterblijvende leerlingprognoses als gevolg van verlaagde bouwontwikkeling van woningen. De termijn waarop deze gebouwen worden ontwikkeld (en scholen kunnen starten) hangt sterk af van de leerlingprognoses die de gemeente maakt. Een nieuwe prognose wordt in maart 2022 verwacht.

Duurzaamheid

In het kader van verduurzaming zijn nu in alle gebouwen de appendages geïsoleerd. Het dak van Steigereiland is vervangen als eerste stap in een grote verduurzamingsslag. Met de gemeente is overeengekomen op welke wijze we de beschikbare subsidie inzetten om het gebouw zo energiezuinig en duurzaam te maken.

Verder blijven we werken aan verduurzaming door het vervangen van lampen, armaturen en installaties.

5.3. Personeel

Het personeelsbeleid zal uitgebreid toegelicht worden in de schooljaarbegroting (met formatieplan). Hier zal dieper ingegaan worden op actualiteiten en de volgende thema's.

Noodplan Amsterdam

Begin 2020 is in Amsterdam een noodplan Lerarentekort opgesteld, dat sindsdien tot uitvoering is gebracht. De aanleiding van dit noodplan was het snel oplopende tekort aan bevoegde leerkrachten, met negatieve gevolgen voor de kwaliteit van het onderwijs.

Het opgestelde convenant kent een aantal pijlers:

- Openstellen van 1Loket waar besturen terecht kunnen voor vragen over gemeentelijke voorzieningen voor onderwijspersoneel als toewijzing betaalbare huurwoningen en parkeervergunningen.

- Openstellen van 1Loket waaruit belangstellenden voor het opleidingstraject zijinstromer in beroep terecht kunnen en vervolgens begeleid worden naar besturen die mensen na een geschiktheidsonderzoek verder kunnen begeleiden in het behalen van de lesbevoegdheid. De Pabo van de Hogeschool van Amsterdam en Ipabo hebben toegezegd hierin nauwer samen te werken zodat er een op de doelgroep aangepast modulair aanbod kan komen. Dit traject is in 2021 van start gegaan.
 - Vanuit de gemeentelijke en DUO-subsidie voor zijinstromers worden de opleidingskosten bekostigd, evenals een deel van het werkervaringstraject, begeleiding van een coach en 5 maanden dubbele bezetting om de zijinstromer in beroep een zogeheten zachte landing te geven. De zijinstromer krijgt een aantal uur betaald studieverlof.
 - Binnen Staij wordt voorts bekeken of en hoe opleidingstrajecten bij andere aanbieders ook een plek kunnen krijgen als die trajecten meer tegemoetkomen aan ontwikkelingsgericht onderwijs.
- De Ipabo en de Pabo van de Hogeschool van Amsterdam hebben vanuit de gemeente ook de opdracht gekregen om tot een opleidingstraject te komen voor onderwijsassistenten. Zodat de zittende doelgroep zich nader kan professionaliseren en daarmee leerkrachten nog beter kunnen ondersteunen. In het op te zetten traject wordt ook het doel gesteld om onderwijsassistenten de lesbevoegdheid te laten halen. Dit traject is in 2021 van start gegaan.
- Alternatieve lesroosters oftewel een vierdaagse werkweek. Onderzocht wordt of scholen hun schoolleestijd kunnen beperken tot vier werkdagen, waarbij de 5^e dag leerlingen op een zinvolle en betekenisvolle manier ook opgevangen worden. Op die 5^e dag kan een schoolteam zich dan bezighouden met de overige schooltaken en tot intervisie komen. Hiervoor zijn een aantal scholen in Amsterdam aangewezen om een pilot te draaien.
- Bevoegde leerkrachten krijgen gedurende vier jaar een extra toelage om het salaris van leerkracht aantrekkelijker te maken. De toelage wordt gediifferentieerd voor die scholen die een hoger aantal leerlingen hebben met het risico op onderwijsachterstand.
- De leerkrachtsalarissen zijn door de cao-verhogingen en vorenstaande toelage beter geworden. Maar in de verhogingen werden de salarissen van adjunct-directeuren en directeuren niet meegenomen waardoor er op sommige scholen de onderlinge verhouding scheefgroeide in salarieel opzicht. Staij heeft eerder besloten om de adjunct-directeuren een zogeheten arbeidsmarkttoelage te geven in samenspraak met besturen binnen de Federatie openbaar basisonderwijs Amsterdam en in de verwachting dat de nieuwe cao de ongelijkheid zou repareren. Dat bleek een illusie. Inmiddels is met instemming van de P-GMR besloten om de tijdelijke toelage voor adjunct-directeuren permanent te maken. Vanuit het breed bestuurlijk overleg Amsterdamse schoolbesturen is vervolgens besloten om de directeuren dit jaar een eenmalige toelage te geven die gelijk is aan de eerdergenoemde leerkrachttoelage. Beide toelages worden door Staij zelf gefinancierd en zien we als een gebaar van goed werkgeverschap in de hoop goede directieleden te behouden dan wel aan te trekken.

NPO-middelen

Met ingang van dit schooljaar zijn er in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) extra financiële middelen beschikbaar gesteld om door leerlingen opgelopen achterstanden in te halen.

De scholen van Staij hebben een analyse gemaakt van de opgelopen achterstanden, en een plan van aanpak passend bij die analyse. Dit is besproken met hun MR. Vervolgens zijn er mensen geworven om het plan van aanpak tot uitvoer te brengen.

Dat is de hoofdlijn. Tegelijkertijd is er afgesproken op NPO-middelen geen bevoegde leerkrachten te werven, om het lerarentekort in de stad niet te ver op te voeren. Daarom is er primair ingezet op het inzetten van nieuwe collega's die dicht bij een bevoegdheid zitten. Bijvoorbeeld zij-instromers, LIO'ers en onderwijsassistenten die een deeltijd-PABO volgen. Zo investeren we niet alleen in het inlopen van achterstanden, maar ook in het begeleiden van de volgende generatie Amsterdamse leerkrachten.

Door de tekorten in personeel, lukt het niet om alle middelen tijdig uitgegeven te geven. De komende jaren zal dit zo goed mogelijk worden verwerkt in de navolgende begrotingen.

Door de grote verschillen tussen de scholen zijn ook de plannen zeer verschillend. Variërend van sterk gericht op het inhalen van basisvaardigheid, tot meer aandacht voor kunst- en cultuur. In dat soort gevallen kunnen ook externe organisaties zijn betrokken, maar dat is niet de hoofdlijnen in de plannen van onze scholen. Een van eigen leerkrachten heeft de taak gekregen om de uitvoering van de plannen binnen alle Staij-scholen te monitoren.

Arbeidsmarkttoelage NPO

De 15% scholen met een groot risico op onderwijsachterstanden i.v.m. hun leerlingpopulatie ontvangen extra financiële middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs om al hun werknemers extra te kunnen belonen. Voor Staij geldt dat zeven scholen hiervoor in aanmerking komen en met instemming van de P(G)MR ontvangen de werknemers met terugwerkende kracht per 1 augustus jl. 8% extra loon. Deze extra beloning in de vorm van een Arbeidsmarkttoelage NPO is toegekend voor schooljaar 2021-2022 en 2022-2023.

Onderhandelaarsakkoord PO 2021

Dit onderhandelaarsakkoord voor kalenderjaar 2021 heeft niets anders in zich dan een loonsverhoging van 2,25%, met terugwerkende kracht per 1 januari 2021, plus een eenmalige ophoging van de Structurele Eindejaarsuitkering met 0,20% in 2021. De middelen komen uit de nog beschikbare loonruimte in de reguliere bekostiging.

Voor 2022 worden meer structurele wijzigingen verwacht in de CAO met name op het gebied van gelijke beloning. Dit is mogelijk omdat er bij de algemene beschouwingen € 500 miljoen extra beschikbaar is gesteld voor het primair onderwijs om de loonkloof met het voortgezet onderwijs te verkleinen. Eventuele effecten hiervan zijn nog niet in de e begroting verwerkt.

Begin 2022 zal opnieuw een Risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) worden uitgevoerd. Dit biedt ons dan inzicht over de werkomstandigheden van medewerkers in het gebouw waarin ze werken. Tegelijkertijd zal een onderzoek naar het werkvermogen worden gedaan om beter inzicht te krijgen in de factoren die bijdragen aan werkplezier of daarin belemmerend werken. Dit zal naar verwachting leiden tot nieuwe interventies of maatregelen om het werkklimaat te verbeteren.

Het Coachingshuis van Staij speelt daarbij een rol om begeleiding en ondersteuning te bieden aan startende leerkrachten, zij-instromers in beroep of op verzoek van directeuren procesbegeleiding te geven aan teams als bijvoorbeeld een nieuwe werkwijze geïntroduceerd moet worden.

Daarnaast heeft het Coachingshuis een rol in de ontwikkeling van Staij als lerende organisatie en de ontwikkeling van ingebedde netwerken van intern begeleiders, orthopedagogen, bovenschoolse specialisten en het team opleiders in school.

Formatie

De formatie van een school wordt bij Staij toebedeeld op grond van wat een school nodig heeft (T) en niet waar de financiering van de stichting op gebaseerd is (T-1). Met andere woorden: het aantal leerlingen per 1 augustus bij aanvang van een komend schooljaar is leidend voor de formatietoekenning en niet het aantal leerlingen op grond van 1 oktober van het voorgaande schooljaar.

Zowel de zwangerschapsvervangingen, het ouderschapsverlof alsmede de duurzame inzetbaarheid worden op schoolniveau ingeboekt.

De afdracht aan de bovenschoolse organisatie en het stafbureau wordt berekend volgens het principe dat deze bovenschoolse kosten op basis van het leerlingaantal van 1 oktober voorafgaand aan het kalenderjaar worden doorberekend aan de scholen. Deze werkwijze is afgestemd met de directies en de Raad van Toezicht.

Detailonderbouwing over deze inzet zal plaatsvinden in de schooljaarbegroting.

5.4. Ontwikkeling leerlingaantallen

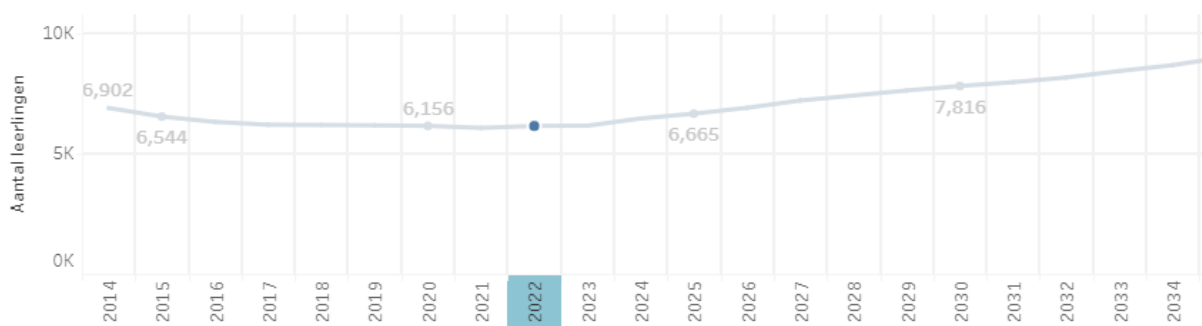
De financiering van het primair onderwijs is gebaseerd op het aantal leerlingen of leerling categorieën per school. Jaarlijks wordt op 1 oktober het aantal leerlingen geteld. In april van het jaar daaropvolgend stelt het ministerie van OCW de bedragen per leerling vast. Het aantal leerlingen vermenigvuldigd met het bedrag per leerling bepaalt de hoogte van de financiering voor het komende schooljaar, deze financiering wordt ook wel lumpsum genoemd. Uitzondering hierop betreft het bedrag voor de materiële instandhouding, dit bedrag wordt namelijk per kalenderjaar vastgesteld.

Omdat het aantal leerlingen bepalend is voor ruim 80% van de totale inkomsten van Staij, is het voor de begroting van belang om een goede prognose op te stellen van het aantal leerlingen in de komende jaren. Bekend is wanneer deze leerlingen uitstromen na groep 8. Instroom in groep 1 is bekend op basis van inschrijving en door het nieuwe toelatingsbeleid (redelijk) inzichtelijk voor het komende jaar. Zij-instroom en zij-uitstroom (bijvoorbeeld verhuizing) is lastiger in te schatten. Op 1 oktober 2021 werden we geconfronteerd met een onverwacht hoge zij-uitstroom waardoor het aantal leerlingen 251 lager is dan verwacht. Op basis van de telling op 1 oktober 2021 en de verwachte ontwikkeling is een inschatting gemaakt van het aantal leerlingen voor de jaren 2022 tot en met 2024.

Bij het opstellen van de schooljaarbegroting 2022/2023 zal een nieuwe prognose worden opgesteld in samenspraak met de directeuren waarbij we tevens met een prognose zullen opstellen per 1 februari 2022 in verband met de teldatum voor de nieuwe bekostiging.

Naast de inzichten op schoolniveau wordt op stichtingsniveau ook naar de leerlingenprognose gekeken. Daarbij hebben we dit jaar gebruik gemaakt van de gegevens van de gemeente.

Ontwikkeling basisgeneratie Oost



Bron: https://public.tableau.com/profile/po.ohv#!/vizhome/Basisgeneratiedashboards_0/Homepage

Cruciaal voor de analyse is in hoeverre de collega-schoolbesturen zich in ons stadsdeel manifesteren. Naast de scholen die onder onze stichting vallen, hebben andere besturen vijftien scholen in dit gebied. De hier bedoelde scholen behoren tot de scholengroepen van AMOS (5), ASKO (4), ABSA (3), Esprit Groep (1), KBA Nieuw West (1) en As-Siddieq (1). Deze bijzondere scholen zijn gevestigd in de

wijken IJburg, inclusief Zeeburgereiland (6), Oostelijk Havengebied (2), Indische Buurt (3), Watergraafsmeer, inclusief Overamstel (3) en Oud-Oost (2). Of dit volgend jaar ook zo zal zijn weten we nog niet. Niet alleen Staij kijkt naar het scholenbestand, dat doen andere besturen ook.

Daarnaast komen er de komende jaren ook een aantal scholen in Oost bij, als gevolg van de nieuwe wet Meer Ruimte voor Nieuwe Scholen. Dat betekent dat de gemiddelde schoolgrootte in heel Amsterdam, en ook in Oost, verder zal dalen. Een aantal scholen zal daarmee onder de schaal belanden waarmee duurzaam goede kwaliteit geboden kan worden. Als dat voor een van de scholen van Staij het geval is, zal Staij net als in het verleden daarop acteren.

Na een aantal jaren van stagnatie van ons marktaandeel rond de 50% is de verwachting dat ons totale marktaandeel in ons voedingsgebied licht stijgt. De verdeling over de scholen van deze leerlingen is onzekerder.

Toch zijn er zoals elk jaar ook op schoolniveau leerlingenprognoses opgesteld. Deze prognoses zijn op basis van de bestaande aanmeldingen op school en de verwachte uitstroom in samenspraak met de bestuurder en de controller gemaakt door de schooldirecties. De prognoses voor de jaren 2020-2024 zijn als volgt waarbij 2020 de vastgestelde telling betreft en 2021 de voorlopige telling:

Prognose ontwikkeling leerlingaantallen Staij 2020-2024

School	1-okt-2020	Schooljaar begroting 2021-2022	1-okt-2021	1-okt-2022	1-okt-2023	1-okt-2024
18UR-Aldoende	395	398	376	374	368	361
19AI-De Kaap	143	145	143	136	136	133
19AQ-De Dapper	146	147	148	168	183	207
19AQ01 - OBS de dapper vrije school	130	171	128	128	128	128
19CH00-Flevoparkschool	282	282	271	258	247	242
20TV-4e Montessori Pinksterbloem	377	390	380	380	380	380
20TW-5e Montessori Watergraafsm	584	580	555	544	523	514
20WT-Het Spectrum	141	141	143	141	141	141
20YG-De Meer Dalton	451	450	438	414	400	393
20ZG00-Indische Buurtschool	265	250	226	250	250	250
20ZG01-Bataviaschool	93	100	98	100	100	100
20ZH-De Kraal	448	448	430	446	439	432
22LE-8e Montessori Zeeburg	292	285	247	262	252	240
27YK-Kleine Kapitein	147	113	120	95	150	175
28BA-Montessori Steigereiland	560	555	539	508	472	442
29UA-Laterna Magica	736	735	721	735	705	679
30PM-IKC Zeeburgereiland	275	301	300	311	336	345
30UP-Montessori De Amstel	289	319	293	309	304	324
MKC De Schatkart				10	40	70
Totaal	5.754	5.810	5.556	5.569	5.554	5.556

Het aandeel van Staij voor wat betreft het aantal leerlingen per wijk verschilt sterk. Dit percentage loopt uiteen van bijna 87% in Oud Oost tot bijna 43% op IJburg. Dit heeft alles te maken met het aantal scholen per wijk van onze collega-besturen en hun relatieve populariteit onder ouders.

5.5. Conclusie

Zoals is op te maken uit de voorgaande paragraaf, heeft Amsterdam-Oost de komende jaren te maken met een daling van het aantal leerlingen. Toch verwacht Staij de komende jaren redelijk stabiel te blijven. De verschillen per buurt en daarmee voor de scholen van Staij zijn echter groot en de onzekerheid van deze prognoses zijn dan ook aanzienlijk.

De verwachte ontwikkelingen hebben gevolgen voor Staij op zowel het financiële vlak als ook voor het personeelsbeleid. De leerling-fluctuaties zijn verwerkt zowel in de personele baten als in de lasten. Bij het opstellen van de schoolbegrotingen 2022-2023 zullen de scholen beleidskeuzes maken omtrent hoe deze dalingen respectievelijk stijgingen te verwerken in hun schoolbegrotingen.

Uiteraard kunnen er zich de komende jaren verschillende ontwikkelingen voordoen die de bovengenoemde verwachtingen en prognoses in een ander daglicht plaatsen. Veranderingen in de woningmarkt kunnen ertoe leiden dat meer of minder gezinnen in Amsterdam wonen. De huidige druk op de bouwmarkt kan leiden tot vertragingen in het realiseren van nieuwe schoolgebouwen die wel nodig zijn.

Door de analyse van de leerlingenprognoses ieder jaar te actualiseren, zijn wij in staat om op tijd maatregelen te nemen en in te spelen op eventuele groei of krimp van het aantal leerlingen. De gemeente Amsterdam monitort zelf ook met grote regelmaat het te verwachten aantal leerlingen op wijkniveau, gegevens die we steeds zullen verwerken in onze prognoses.

6. Begroting 2022-2025

In dit hoofdstuk staan de financiële kengetallen centraal. De cijfers voor de jaren 2022-2025 worden gepresenteerd en uitgebreid toegelicht. Vervolgens passeren de investeringsbegroting, de ontwikkeling van de liquiditeit, de balans, de vermogenspositie en de verwachte meerjarige ontwikkeling van het personeelsbestand de revue.

6.1. Begroting 2022

Omschrijving	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022
Baten				
Rijksbijdrage OCW	39.601.797	39.870.025	44.036.017	40.104.299
Overige overheidsbijdragen	3.905.127	3.549.799	3.643.447	3.351.816
Overige baten	1.367.741	1.311.642	1.081.082	1.086.832
Totaal BATEN	44.874.665	44.731.467	48.760.546	44.542.948
Lasten				
Personele lasten	38.324.266	36.955.937	40.113.817	36.936.898
Afschrijvingen	978.756	995.334	881.888	1.036.554
Huisvestingslasten	3.444.977	3.122.187	3.845.246	3.290.796
Overige instellingslasten	2.867.868	3.276.214	3.254.397	2.842.531
Totaal LASTEN	45.615.867	44.349.672	48.095.348	44.106.779
Saldo BATEN en LASTEN	-741.202	381.795	665.198	436.169
Financiële baten en lasten	-32.179	-27.700	-64.743	-18.658
Exploitatiesaldo	-773.381	354.095	600.454	417.511

6.2. Meerjarenbegroting 2022-2025

Omschrijving	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten							
Rijksbijdrage OCW	39.601.797	39.870.025	44.036.017	40.104.299	40.042.165	38.556.402	38.509.061
Overige overheidsbijdragen	3.905.127	3.549.799	3.643.447	3.351.816	3.042.276	3.042.276	3.042.276
Overige baten	1.367.741	1.311.642	1.081.082	1.086.832	1.086.832	1.086.832	1.086.832
Totaal BATEN	44.874.665	44.731.467	48.760.546	44.542.948	44.171.273	42.685.510	42.638.170
Lasten							
Personele lasten	38.324.266	36.955.937	40.113.817	36.936.898	36.535.254	35.030.374	34.972.763
Afschrijvingen	978.756	995.334	881.888	1.036.554	1.054.979	1.088.954	1.099.698
Huisvestingslasten	3.444.977	3.122.187	3.845.246	3.290.796	3.290.796	3.290.796	3.290.796
Overige instellingslasten	2.867.868	3.276.214	3.254.397	2.842.531	2.842.531	2.842.531	2.842.531
Totaal LASTEN	45.615.867	44.349.672	48.095.348	44.106.779	43.723.560	42.252.655	42.205.788
Saldo BATEN en LASTEN	-741.202	381.795	665.198	436.169	447.713	432.855	432.382
Financiële baten en lasten	-32.179	-27.700	-64.743	-18.658	-6.000	-6.000	-6.000
Exploitatiesaldo	-773.381	354.095	600.454	417.511	441.713	426.855	426.382

6.2.1. Algemeen

De meerjarenbegroting is op basis van bestaand beleid en de meest actuele ontwikkelingen opgesteld. In de managementrapportages leggen wij verantwoording af over de voortgang van deze begroting.

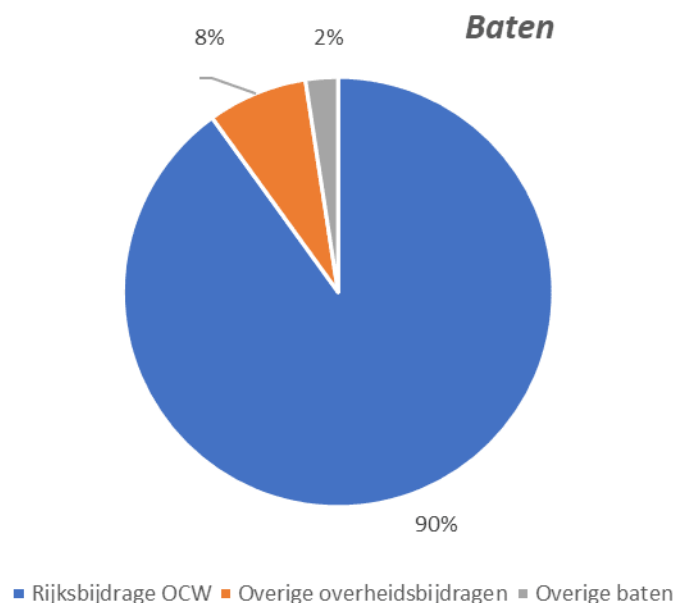
In deze meerjarenbegroting zijn de volgende uitgangspunten meegenomen:

- De bekostigingsgegevens primair onderwijs, conform de meest recente publicatie in de Staatscourant;
- De extra bekostiging in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs
- Inkomsten en uitgaven in het kader van de Voorziening Lokaal Onderwijs Amsterdam (VLOA) en overige gemeentelijke subsidies;
- De loonkosten op basis van oktober 2021 met doorberekening van de periodieken per 1 augustus van de aankomende schooljaren.
- Het opvoeren van kosten in verband met het Eigen Risicodragerschap voor ziektevervangingen (ERD);
- Een daling van de premie voor het Participatiefonds van 4,0% naar 3,5%.

- Dotaties aan de voorziening groot onderhoud ² van € 400.000 per jaar en een dotatie van € 75.000 in verband met eventuele afwijzingen van de instroomtoetsen bij het Participatiefonds en te betalen transitievergoedingen in het kader van de intrede van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB);
- Afdracht bovenschoolse kosten per school per leerling op basis van 1 oktober telling t-1.

Op basis van deze uitgangspunten wordt de begroting over het jaar 2022 afgesloten met een positief resultaat van € 417.511. Wij verwachten in 2023 een positief resultaat van € 441.713 in 2024 een positief resultaat van € 426.855 en in 2024 een positief resultaat van € 426.381. Deze overschotten zorgen ervoor dat de vermogenspositie van Staij weer op niveau van de gestelde streefwaarde komt.

6.2.2. Baten



Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen zijn opgebouwd uit de componenten van personele bekostiging (lumpsum) inclusief onderwijsachterstandenbeleid (OAB) de middelen voor Personeels- en Arbeidsmarktbeleid en de inkomsten materiële instandhouding. Daarnaast worden hier de inkomsten in het kader van Passend Onderwijs opgenomen. Verder zijn hier nog een aantal individuele Rijkssubsidies opgenomen zoals de

² Schoolbesturen mogen ook over 2022 de voorziening groot onderhoud op dezelfde wijze opbouwen als voorgaande jaren. Op verzoek van OCW en de Raad van de Jaarverslaglegging zal een werkgroep advies uitbrengen op welke wijze deze voorziening in de toekomst moet worden opgebouwd.

vergoeding voor vreemdelingen, bestemd voor de Bataviaschool, de subsidies voor Zijinstromers en opleiden in de school.

Tot slot is er in 2022 nog een aanzienlijk bedrag opgenomen voor de extra bekostiging in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs.

Belangrijk om te weten is dat vanaf schooljaar 2021-2022 de prestatieboxmiddelen zijn komen te vervallen. Circa de helft (€ 600.000) is toegevoegd aan de middelen voor Personeels- en Arbeidsmarktbeleid. Het resterende deel is overgeheveld naar de nieuwe bekostiging voor de verdere professionalisering en de begeleiding van startende schoolleiders.

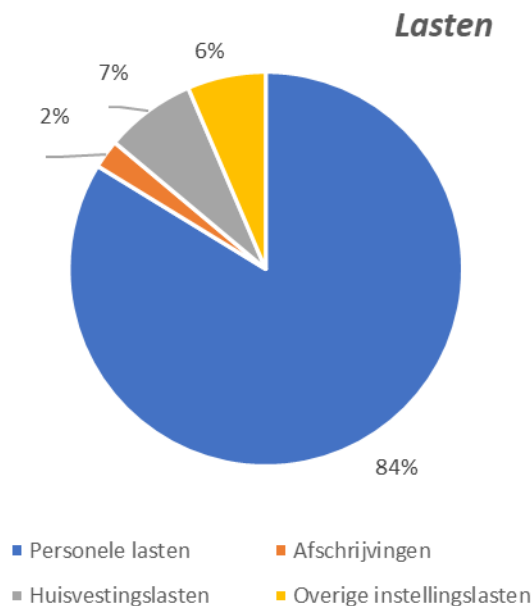
Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen is structureel de VLOA-subsidie van de gemeente Amsterdam opgenomen. Het betreft subsidies voor bewegingsonderwijs, beeldende vorming, conciërges, burgerschapsvorming, vroegschoolse educatie en kansenaanpak. Daarnaast ontvangen we van de gemeente Amsterdam nog aparte subsidies voor Brede Talentontwikkeling en aanvullende reiskosten voor het personeel. Verder zijn onder deze post de structurele vergoedingen van de gemeente voor het beheer en de exploitatie van de gymzalen gerangschikt. Verder is hier voor OBS De Dapper en de Indische Buurt School voor vier jaar lang een subsidie opgenomen van in totaal € 1,2 mln., dit is per jaar € 300.000. Dit is de zogenaamde PIEK-subsidie (Professionaliseren, Innoveren, Excelleren, Kansen bieden). Deze subsidie is beschikbaar gesteld door de gemeente Amsterdam ter bevordering van de kansengelijkheid in Amsterdam.

Overige baten

De overige baten hebben betrekking op de inkomsten uit verhuur, tussenschoolse opvang, detachering van personeel en de gelden voor de begeleiding van cluster 2 leerlingen.

6.2.3. Lasten

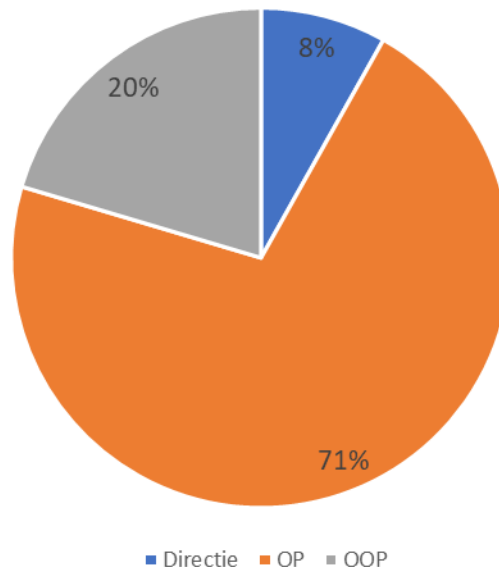


Personele lasten

Bij de post personele lasten is rekening gehouden met de oplopende loonkosten. De loonkosten zijn op individueel niveau doorgerekend. De vaste periodieken zijn opgenomen in de loonsom. Doordat Staij de t=0 systematiek toepast, zijn bij de scholen met dalende leerlingenaantallen de loonkosten verlaagd met het bedrag wat door de t=0 systematiek wordt veroorzaakt. Een deel van deze mutatie wordt ingezet bij de groeischolen. Het overige deel wordt gebruikt om de loonstijging en de totale krimp op te vangen. Verder vallen onder de personele lasten de externe kosten voor de uitvoering van de arrangementen voor Passend Onderwijs, kosten voor extern personeel dat ingezet worden voor de VLOA-subsidies alsmede reserveringen voor inhuur bij calamiteiten.

Ten opzichte van de begroting 2021 zien we een afname van 4% van de loonkosten OP en een toename van 4% de loonkosten OOP. In fte's is de toename van OOP groter, dit omdat we de loonkosten van OOP gemiddeld een stuk lager zij dan die van OP. De verschuiving wordt vooral veroorzaakt door het lerarentekort en de extra bekostiging in het kader van NPO die zich over het algemeen vertaald in hogere inzet van OOP.

Loonkosten naar functiegroep



Afschrijvingen

De afschrijvingen voor 2021 zijn gebaseerd op de afschrijvingen op de huidige activa en afschrijvingen op investeringen, conform het met de scholen opgestelde investeringsplan. Bij de berekening van de afschrijvingen in 2022-2025 gaan wij ervan uit dat de vrijvallende afschrijving minimaal weer geïnvesteerd wordt. Hierdoor blijven de afschrijvingskosten voor leermiddelen, ICT en meubilair de komende jaren nagenoeg gelijk.

Huisvestingslasten

De begroting van de huisvestingslasten over de jaren 2022-2025 is gebaseerd op contracten met leveranciers, het MJOP en ervaringscijfers uit voorgaande jaren. Om de voorziening dekkend te houden, wordt er jaarlijks een bedrag aan deze voorziening toegevoegd door middel van een onttrekking uit de exploitatie. Op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan het definitief en beleidsrijk maken van het MJOP voor de jaren 2022-2051. Op basis van de uitkomsten, is voor 2022 de dotatie aan de voorziening opgehoogd van € 365.000 naar € 400.000. Hiermee is de voorziening in elk geval dekkend tot eind 2029.

Verder speelt op dit moment de discussie hoe de voorziening in de toekomst vormgegeven moet worden. De verwachting is dat hierover in het voorjaar van 2022 meer duidelijkheid zal ontstaan. Tot die tijd maakt Staij gebruik van de overgangsregeling die in ieder geval geldt tot 2023.

Overige Lasten

De begroting van de overige lasten over de jaren 2022-2025 is afgeleid uit contracten met leveranciers en ervaringscijfers uit voorgaande jaren. Per post is er op basis van de historische gegevens een prognose gemaakt van de te maken kosten. Hierbij is rekening gehouden met groeiende scholen, maar ook met krimpende scholen.

6.3. Investeringsbegroting 2022-2025

De investeringen in ICT, leermiddelen, inventaris en apparatuur zijn afkomstig uit de investeringsbegrotingen van de scholen. Bij de investeringen ICT wordt er zoveel mogelijk aangesloten bij het ICT-onderhoudsplan. Als gevolg hiervan zijn er bij een aantal scholen extra investeringen begroot. Voor de jaren na 2022 is een inschatting gemaakt van de investeringen, mede gelet op de afschrijving die vrijvalt. Hierdoor blijven de afschrijvingslasten meerjarig op een gelijk niveau.

Investeringen	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Inventaris en apparatuur	50.893	-	-	-	-
Meubilair	239.000	187.500	-	-	200.000
ICT	491.000	590.000	448.500	556.000	400.000
Leermiddelen	250.000	78.500	178.000	284.500	250.000
Overige Materiele Vaste Activa	6.551	-	-	-	-
Totaal Investerings	1.037.444	856.000	626.500	840.500	850.000
Afschrijvingen					
Inventaris en apparatuur	41.570	28.984	28.984	28.984	6.087
Meubilair	171.554	158.612	158.612	158.612	159.103
ICT	480.930	609.996	630.296	659.096	684.496
Leermiddelen	179.994	233.838	231.963	238.026	245.776
Overige Materiele Vaste Activa	7.840	5.125	5.125	4.237	4.237
Totaal Afschrijvingen	881.888	1.036.554	1.054.979	1.088.954	1.099.698

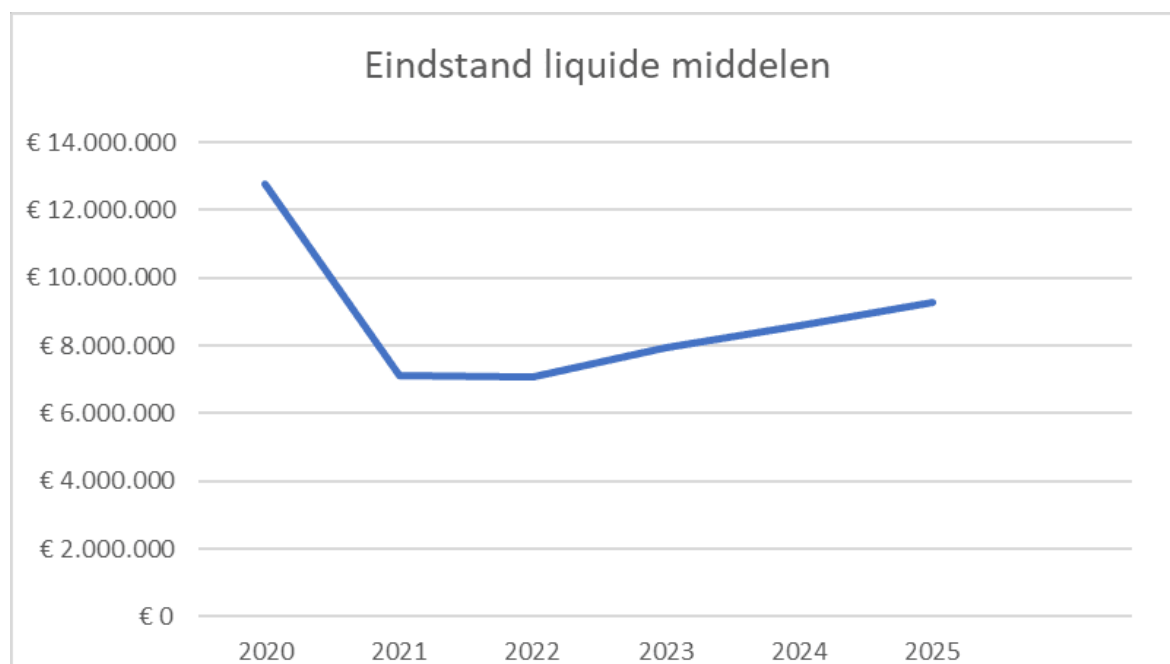
6.4. Ontwikkeling liquiditeit 2022-2025

Op basis van een kasstroomoverzicht is onderstaand de verwachte ontwikkeling van de liquiditeiten per kalenderjaar opgenomen. Als basis voor dit overzicht dient de achterliggende meerjarenbegroting.

Onderstaande grafiek geeft de ontwikkeling van de liquiditeit aan van Staij. Met deze begroting blijft Staij een gezonde organisatie met voldoende liquide middelen op de bank. De terugval in liquide middelen van 2020 naar prognose 2021 wordt grotendeels veroorzaakt door het bouwkrediet verstrekt door de gemeente voor de bouw van onze nieuwe scholen. Dit stond ultimo 2020 nog op onze bankrekening waar nog geen uitgaven tegenover stonden.

Ontwikkeling Liquiditeit Staij 2020-2025

Kasstroomoverzicht	Werkelijk 2020	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	-741.202	665.198	436.169	447.713	432.855	432.382
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingskosten	978.756	881.888	1.036.554	1.054.979	1.088.954	1.099.698
Mutaties voorzieningen	121.357	293.504	-615.053	-11.959	-20.184	16.688
Veranderingen in vlottende middelen						
Vorderingen	-596.333	297.085	-	-	-	-
Kortlopende schulden	5.553.071	-6.029.100	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties						
Ontvangen Interest	-32.179	-64.743	-18.658	-6.000	-6.000	-6.000
Betaalde Interest						
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	5.283.470	-3.956.168	839.011	1.484.733	1.495.625	1.542.767
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in materiële vaste activa	-629.477	-1.037.444	-856.000	-626.500	-840.500	-850.000
Desinvesteringen in materiële vaste activa	7.500	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-621.977	-1.037.444	-856.000	-626.500	-840.500	-850.000
Mutatie liquide middelen	4.661.493	-4.993.612	-16.989	858.233	655.125	692.767
Beginstand liquide middelen	8.120.467	12.781.960	7.788.348	7.771.360	8.629.592	9.284.717
Mutatie liquide middelen	4.661.493	-4.993.612	-16.989	858.233	655.125	692.767
Eindstand liquide middelen	12.781.960	7.788.348	7.771.360	8.629.592	9.284.717	9.977.485



6.5. Balans en Vermogenspositie 2022-2025

6.5.1 Ontwikkeling balans

Activa	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Vaste activa							
Materiële vaste activa	4.070.695	3.721.416	3.876.972	3.696.417	3.267.938	3.019.484	2.769.786
Financiële vaste activa	49.352	41.852	41.852	41.852	41.852	41.852	41.852
Vlottende activa							
Kortlopende vorderingen	2.527.563	3.123.894	2.826.809	1.126.809	1.126.809	1.126.809	1.126.809
Liquide middelen	8.120.467	12.781.960	7.788.348	7.771.360	8.629.592	9.284.717	9.977.485
Totaal activa	14.768.077	19.669.122	14.533.980	12.636.437	13.066.191	13.472.862	13.915.931
Passiva	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen							
Algemene reserve	5.470.202	4.521.819	5.297.273	4.014.784	4.456.497	4.883.352	5.309.733
Bestemmingsreserve CAO	-	175.000	-	-	-	-	-
Vreemd vermogen							
Voorzieningen	1.989.298	2.110.655	2.404.159	1.789.106	1.777.146	1.756.962	1.773.650
Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	7.308.577	12.861.648	6.832.548	6.832.548	6.832.548	6.832.548	6.832.548
Totaal passiva	14.768.077	19.669.122	14.533.980	12.636.437	13.066.191	13.472.862	13.915.931

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat onze vermogenspositie eind 2021, als gevolg van het geprognosticeerde resultaat circa € 700K hoger is dan eind 2020. Eind 2022 daalt deze echter fors dalen als gevolg van de afboeking van de vordering op OCW.

Als gevolg van de begrote positieve resultaten voor de jaren 2023-2025 zal de vermogenspositie ultimo 2025 weer uitkomen op het niveau van eind 2019 en circa € 1,3 miljoen hoger uitkomen dan de in de nota reservebeleid gehanteerde streefwaarde van € 4 miljoen uitkomen.

Tot slot valt de daling van de materiële activa op: deze dalen van € 3,8 miljoen in 2021 naar € 2,7 miljoen in 2025. De grootste daling hierin wordt veroorzaakt door de daling van de boekwaarde van het meubilair op onze scholen, deze hebben een afschrijvingstermijn van 20 jaar en worden voor een groot deel pas vervangen na de reikwijdte van de begroting, hetzelfde geldt voor de ICT en dan met name de digiborden deze hebben een afschrijvingstermijn van 8 jaar.

6.5.1. Ontwikkeling Kengetallen

Onderstaande tabel laat de ontwikkeling van de kengetallen zien tot en met 2025.

	Streef- waarden	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Weerstandsvermogen	>5%	10,5%	10,9%	9,0%	10,1%	11,4%	12,5%
Solvabiliteit excl. voorz.		23,9%	36,4%	31,8%	34,1%	36,2%	38,2%
Solvabiliteit incl. voorz.	>30%	34,6%	53,0%	45,9%	47,7%	49,3%	50,9%
Liquiditeitsratio	>0,75	1,24	1,55	1,30	1,43	1,52	1,63
Rentabiliteit	>0%	-1,7%	1,2%	0,9%	1,0%	1,0%	1,0%
Rijksbijdragen/baten		88%	90%	90%	91%	90%	90%
Personele lasten/baten	<90%	91%	97%	91%	92%	91%	91%

Liquiditeit 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. Solvabiliteit 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. Huisvestingsratio De huisvestingsratio geeft een indicatie van de totale huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten. Volgens de signaleringswaarde van de inspectie mag de indicator niet groter zijn dan 0,10. Een hogere indicator geeft aan dat er verhoudingsgewijs teveel middelen besteed worden aan huisvesting. Weerstandsvermogen Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor het bestuur. Bekeken wordt in hoeverre het bestuur zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het is van belang waarom reserves worden aangehouden of - bij negatieve stand - waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves duiden op "spaargedrag", te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. Negatieve reserves kunnen consequenties hebben voor de continuïteit. De meerjarige trend als indicator is zeer belangrijk. Rentabiliteit Als indicator is de rentabiliteit een waardevol trendgegeven. Te grote positieve verschillen roepen vragen op inzake het bestedingspatroon. Negatieve verschillen duiden op een te ruim financieel management, met mogelijke consequenties in de komende jaren. Rijksbijdragen/baten Het kengetal Rijksbijdragen/ baten geeft aan in welke mate de school afhankelijk is van de rijksbijdragen die op grond van het aantal leerlingen wordt vastgesteld. Personele lasten/baten De personele lasten betreft de (vaak) grootste kostenpost van een school. Vooral trendmatig kan dit kengetal een belangrijk signaal geven. De personele lasten kunnen worden afgezet tegenover de bekostiging. Volgens de normen van de inspectie mag deze waarde niet hoger zijn dan 90%.
--

In bovenstaand overzicht staan de streefwaarden opgenomen zoals deze door de Inspectie worden gehanteerd bij het toezicht op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen.

Daarnaast heeft de Inspectie van het Onderwijs, om de bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen terug te dringen, in 2020 een signaleringswaarde voor het eigen vermogen ontwikkeld. Hiervoor is de volgende formule vastgesteld:

- + Boekwaarde materiële vaste activa
- + 5% van de totale baten

= Signaalwaarde Eigen vermogen

Alle besturen die een eigen vermogen hebben boven de signaleringswaarde hebben in het najaar van 2020 een brief van de inspectie ontvangen. De inspectie roept daarin op om in samenspraak met de RvT en de GMR een bestedingsplan te maken.

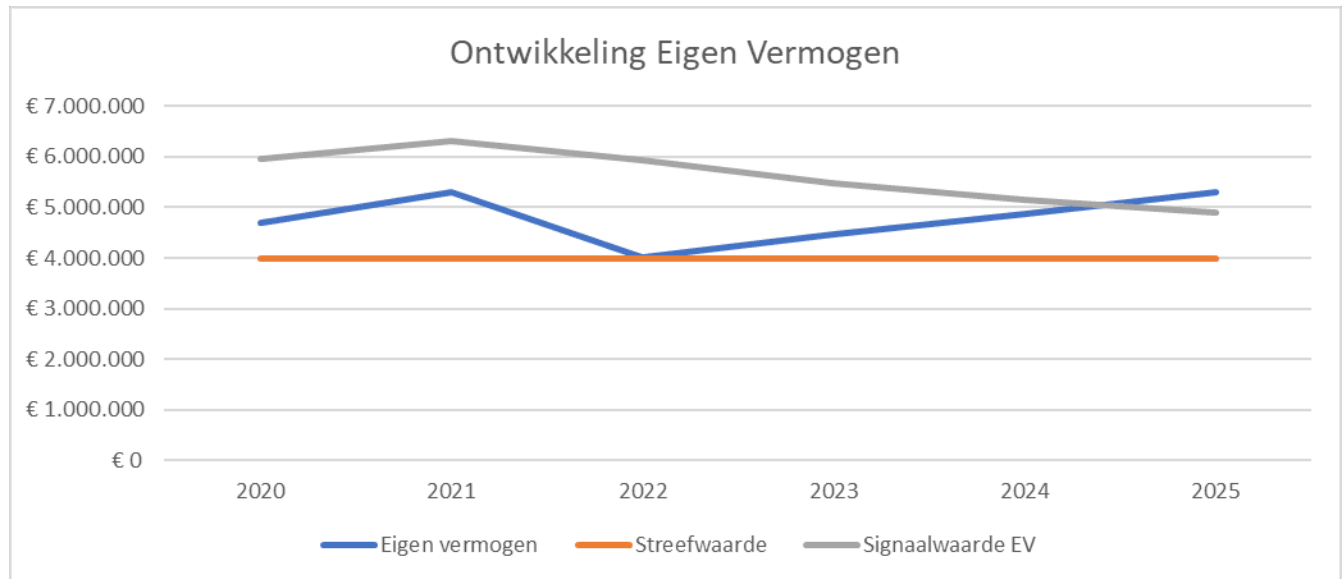
Onderstaande tabel laat zien dat bij Staij ultimo 2022 geen sprake is van bovenmatige reserves. Op basis van de meerjarenbegroting zal naar verwachting het eigen vermogen pas ultimo 2025 boven de signaalwaarde uitkomen.

Signaalwaarde Eigen Vermogen	Werkelijk 2020	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
boekwaarde resterende vaste activa +	3.721.416	3.876.972	3.696.417	3.267.938	3.019.484	2.769.786
buffer 5% van totale baten +	2.243.733	2.438.027	2.227.147	2.208.564	2.134.275	2.131.908
Totaal	5.965.149	6.314.999	5.923.565	5.476.501	5.153.760	4.901.694
Eigen Vermogen	4.696.819	5.297.273	4.014.784	4.456.497	4.883.352	5.309.733
Verschil	-1.268.330	-1.017.725	-1.908.781	-1.020.005	-270.408	408.039

De Inspectie benadrukt dat de kengetallen geen normen zijn waaraan schoolbesturen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht. De normen zijn meer bedoeld om te toetsen of een schoolbestuur gezond is en op korte en lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Grove afwijkingen in de begroting of jaarrekening ten opzichte van de norm kunnen wel leiden tot extra onderzoek. Hier is bij Staij geen sprake van.

Ontwikkeling Eigen vermogen Staij 2020-2025

In onderstaande grafiekje is de ontwikkeling van het Eigen Vermogen in relatie tot de vastgestelde ondergrens van € 4 miljoen en de signaalwaarde van het Eigen Vermogen weergegeven.



Met deze meerjarenbegroting komt het Eigen Vermogen eind 2022 wel weer op de vastgestelde ondergrens van € 4 miljoen uit. De komende jaren door zullen we blijven bouwen aan niet alleen een financieel gezonde maar ook aan een kwalitatief sterke organisatie. Vanzelfsprekend blijven wij alert. Door deze begroting in uitvoering te nemen zien wij op dit moment geen risico's voor de financiële continuïteit.

6.6. Risicoanalyse 2022-2025

In de begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2023-2025 hebben wij de tegenvallers zoveel mogelijk in kaart gebracht. Zo is rekening gehouden met de mogelijkheid dat we door het lerarentekort toch een beroep moeten doen op externe organisaties. Desalniettemin nemen wij een risicoparagraaf op van onderwerpen die tot niet begrote kosten zouden kunnen leiden. Uitgangspunt hiervoor vormen de in de nota reservepositie Staij (uit december 2019) genoemde strategische risico's die hier zijn aangevuld met beheersmaatregelen. De risico's zullen gemonitord worden in de managementrapportages. Bij het opstellen van de schooljaarbegroting zal tevens een nieuwe risicoanalyse worden opgesteld.

Risicogebied	Bijbehorend risico	Kans van optreden	Financiële impact van	Range tussen laag/hoog in k€		Beheersmaatregel
Algemeen				Min	Max	
Belasting OCW	Risico Instabiliteit belasting	Hoog	Gemiddeld	100	200	Naar keuring monitoren belasting gegevens, indien nodig ingrijpen in de exploitatie
Demografie	Door de grilligheid van de zij-uitstroom en de Coronacrisis wijken de leerlingaantallen af	Middel	Hoog	250	500	Monitoren leerlingaantallen, indien mogelijk formaties aanpassen
Aanbod						
<i>Koersplan: Al onze leerlingen ongeacht hun achtergrond of talenten, krijgen de kans het beste uit zichzelf te halen en te laten zien. We realiseren een breder curriculum met kansen voor alle leerlingen.</i>						
ICT en het onderwijs	ICT leidt tot een extra beheerslast die niet altijd overzien wordt.	Middel	Middel	100	200	Monitoren uitgaven, indien nodig zorgen voor een centrale bundeling van beheersdiensten
Te kleine Scholen	Scholen onder opheffingsnorm krijgen geen subsidie van gemeente, en zijn gemiddeld inefficiënter in bedrijfsvoering.	Middel	Middel	100	200	Financiële monitoring per brutoverbruik, onderzoeken of scholen kwalitatief nog wel op orde zijn.
Personeel						
<i>Koersplan: Het lerarentekort heeft onze grootste prioriteit. Want alleen met voldoende en goedgeschoold personeel kunnen we kwaliteit en goed onderwijs leveren.</i>						
Voldoende en goed personeel op al onze scholen	Geen personeel te vinden hierdoor extern invulling nodig	Hoog	Hoog	500	1000	Het niet volledig invullen van de betreffende formatie waardoor de extra kosten beperkt blijven. Actief blijven werven gedurende het schooljaar.
Goed werklgeverschap	Extra kosten om leerkrachten te behouden.	Hoog	Middel	250	500	Zoveel mogelijk op te lossen binnen de beschikbare middelen
Taken en verantwoordelijkheden	Het is door alle problematiek niet voor iedereen mogelijk om aan deze ambitie te voldoen.	Middel	Middel	100	200	inzet subsidies gemeente, zoals te ambuizen en ondersteuning directies
Gemeenschap						
<i>Koersplan: Onze scholen willen er alles aan doen om aantrekkelijk te zijn voor alle ouders en kinderen in de wijk</i>						
Passend Onderwijs	Problematiek wordt te groot om Passend onderwijs te kunnen geven, waardoor het aantal duurdere arrangementen oploopt. Capaciteitsproblemen in het SO en SBO	Middel	Middel	100	200	Versterken van de samenwerking tussen het speciaal onderwijs en onze scholen om expertise te vergroten.
Onderbetrokkenheid	Juridisering van het onderwijs, AVG vraagt onoverzichtelijke investeringen.	Middel	Middel	100	200	Proberen op te lossen binnen de huidige budgetten, anders toch extra expertise inruilen om grotere schade te voorkomen
Lerende en duurzame organisatie						
<i>Koersplan: STAIJ wil zich ontwikkelen tot een lerende organisatie die zich op alle niveaus aanpast aan wat nodig is.</i>						
Een professionele cultuur	Ontvokende capaciteit om huidige staf om verbetering mogelijk te maken.	Laag	Middel	50	100	Gebruik maken en delen van de expertise op de scholen.
Randvoorwaarden						
<i>Koersplan: Gezonde financiën, prettige schoolgebouwen en oog voor duurzaamheid zijn belangrijke randvoorwaarden voor ons beleid</i>						
Financiën						
ERD Schap	Door oplopend ziekteverzuim toenemende vervangingskosten	Middel	Middel	100	200	Uitvoering geven aan het plan van aanpak ter verlaging van het ziekteverzuim. Stalder monitoring, bewustwording, goede
Huisvesting	Achterstallig onderhoud iher MIOP. Oplopende kosten door overdracht buiten onderhoud waar voorziening voor is overgedragen door gemeente.	Middel	Hoog	250	500	Actueel houden uitvoering van het plan om achterstalligheid te voorkomen, indien structureel toevoegen aan exploitatie. Voor het buiten onderhoud in gesprek gaan met de gemeente.
				2.000	4.000	