



Meerjarenbegroting 2023-2025



21-12-2022
~~M. K.~~
M. K.

Versiebeheer

Versie	Status	Datum	Opmerking
0.1	Concept	23-11-2022	Richting bestuurder
0.2	Concept	01-12-2022	Retour van de bestuurder
0.3	Concept	13-12-2022	Ter bespreking FICO MT
0.4	Concept	16-12-2022	Ter bespreking met financiële commissie RvT
0.5	Concept	20-12-2022	Ter bespreking GMR
1.0	Definitief	21-12-2022	Raad van Toezicht

1.	Voorwoord bestuurder	4
2.	Algemene ontwikkelingen.....	6
2.1	Onderscheidend onderwijs.....	6
2.2	Internationalisering & Innovatie.....	6
2.3	Kwaliteit	7
2.4	Personeel	7
2.5	Organisatie.....	8
2.6	Huisvesting/facilitair	8
2.7	Investeringsen o.b.v. van de risicoanalyse.....	9
3.	Actuele en toekomstige ontwikkelingen	11
3.1	Vereenvoudiging bekostiging.....	11
3.3	Verwerking groot onderhoud	12
3.4	Schatkistbankieren.....	12
3.5	Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen	12
3.6	Huisvesting	12
3.7	Modernisering Participatiefonds	13
3.8	Financieel beleidsplan	13
4.	Ontwikkeling leerlingenaantallen.....	14
4.1	Leerlingaantallen	14
4.2	Aantal leerlingen op de scholen op 1 februari.....	14
4.4	Marktaandeel	15
5.	Bekostigingsstromen.....	16
5.1	Basisbekostiging	16
5.2	Extra bekostiging	16
5.3	Aanvullende bekostiging.....	18
5.4	Overig	18
6.	Uitgangspunten begroting	20
7.	Meerjarenbegroting	22
7.1	Toelichting begroting.....	24
8.	Continuïteitsparagraaf	28
	Bijlage 1.....	32

1. Voorwoord bestuurder

In dit document treft u de begroting 2023 aan van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hof van Twente (OPO Hof van Twente) met een doorkijk naar de jaren 2024 en 2025, is gebaseerd op het toetsingskader opgesteld door de Raad van Toezicht.

Het recent opgestelde strategisch beleidsplan 2022-2026 van de stichting dient als onderlegger voor deze begroting. Voor het eerst in het bestaan van OPO Hof van Twente is dit beleidsplan losgekoppeld van de schoolplannen van de scholen en heeft het voor deze plannen een paraplu functie. Het eerdergenoemde toezichtskader van de Raad van Toezicht is hierin verwerkt.

OPO Hof van Twente faciliteert haar negen scholen met als uitgangspunt het onderwijs te ontwikkelen richting goed onderwijs, volgens de norm van de inspectie. Onderwijs met lef, waarbij scholen gestimuleerd worden scherpe keuzes te maken en vervolgens door het bestuur gefaciliteerd worden in het vormgeven van hun onderwijs. Hierdoor ontstaan prachtige, diverse onderwijsprofielen.

Daarnaast wordt er getracht eenheid binnen deze diversiteit te realiseren, want er wordt gezamenlijk opgetrokken op een aantal vlakken. Het meest zichtbaar is dit op het gebied van internationalisering (vakleerkrachten Engels, KA1 accreditatie) en bij *The Big Five*. Dit is een vijftal OPO-brede projecten waarbij er intensief wordt samengewerkt om de scholen van OPO Hof van Twente herkenbaarheid te geven en tegelijkertijd bijzondere elementen toe te voegen aan het onderwijs.

Er wordt meer in gezamenlijkheid gedaan. Zo is er met behulp van de verkregen NPO gelden de afgelopen jaren extra geïnvesteerd in personeel, om meer individuele aandacht te geven aan de leerlingen die dit nodig hebben. De opgedane onderwijsachterstanden veroorzaakt door corona, zijn echter niet in twee jaar weg te werken. Het bestuur heeft de vorige meerjarenbegroting in 2022 op zodanige wijze opgesteld dat de extra inzet op het gebied van de leerlingenzorg, gericht op het wegwerken van achterstanden, ook voor het grootste deel in de jaren na 2022 kan worden voortgezet (o.a. extra ib en directie uren, splitsen van klassen en ondersteuning voor de zorg).

Daarnaast investeert het bestuur in de toekomst, door onder andere het verduurzamingsproject ten aanzien van de schoolgebouwen in 2023 af te ronden. Een belangrijk doel hiervan, naast kostenbesparing, is om verduurzaming iets vanzelfsprekends te laten worden bij leerlingen en hun ouders. Ook zijn er vele gerichte investeringen op het gebied van ICT. Er wordt geïnvesteerd in laptops voor alle leerlingen vanaf groep 3, naast een aantal andere innovaties op digitaal gebied.

Het bestuur is voornemens te blijven investeren in individuele coaching van leerlingen, in combinatie met vakleerkrachten Engels, scholing en begeleiding van het personeel (o.a. starterscoach, KA1, ICT en Engels café) en vakleerkrachten gymnastiek. Ook wordt er op een drietal scholen het interieur naar Fins ontwerp ingericht, passend bij het gebouw en de visie op onderwijs van de scholen. Dit alles om toekomstgericht onderwijs te kunnen blijven bieden en te kunnen anticiperen op de snel veranderende maatschappij.

OPO Hof van Twente maakt gebruik van een risicoanalyse, welke jaarlijks wordt geüpdatet, om de belangrijkste risico's in kaart te brengen. Daaruit voortkomend zijn er gerichte investeringen opgenomen om deze risico's te beperken of te voorkomen. Eén van die risico's, een mogelijk dalend leerlingaantal, veroorzaakt door de doorzettende krimp in het voedingsgebied van de scholen, is een punt van blijvende aandacht. Ook hierop maakt de stichting herkenbaar beleid en oriënteert zij zich tegelijkertijd op intensievere samenwerking met andere besturen.

Het leerlingaantal is gedaald met 25 leerlingen bij het vergelijk op 1 oktober (1017 op 01-10-2021 en 992 op 01-10-2022). De teldatum voor de financiering is echter verplaatst naar 1 februari. Het leerlingaantal met deze teldatum is gedaald met 5 leerlingen (1063 op 01-02-2021 en 1058 op 01-02-2022). De meerjarenbegroting is gebaseerd op de leerlingenprognoses verkregen van de directeurs van de scholen.

De geconsolideerde begroting voor 2023 wordt met een positief saldo van € 90.000 aangeboden. Het positieve resultaat wordt in 2023 nog veroorzaakt door de beschikbare NPO-middelen en de fusiemiddelen. Tevens loopt een aantal subsidies in 2023 nog door. Deze subsidies zorgen voor extra gelden, naast de impuls die zij geven aan het onderwijs.

In de jaren 2024 en 2025 ziet de exploitatie er anders uit als gevolg van het wegvallen van de NPO- en de fusiemiddelen. De negatieve exploitatieresultaten worden grotendeels opgevangen door in die jaren te putten uit de bestemmingsreserve die is aangelegd in 2021 en 2022 om de ingezette maatregelen, voortkomend uit het opgestelde NPO-plan, zo goed mogelijk te kunnen voortzetten.

De totale reserve blijft de komende jaren onder de signaleringswaarde voor publieke bovenmatige reserves. Dit houdt in dat de stichting meer dan voldoende financiële middelen inzet ten gunste van het onderwijs. Daarnaast liggen deze reserves nog ruim boven het vastgestelde buffervermogen voortkomend uit de risicoanalyse.

Jasper Kok
Directeur-bestuurder

Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hof van Twente



2. Algemene ontwikkelingen

2.1 Onderscheidend onderwijs

Elke school van OPO Hof van Twente krijgt de ruimte om, aansluitend bij de visie van het bestuur, het onderwijs naar eigen visie vorm te geven. Onderwijs dat naast het aanbieden van de benodigde basiskennis, meer en meer inspeelt op de behoefte van de individuele leerling.

Daarom wordt er op elke school van OPO Hof van Twente geïnvesteerd volgens de ingediende plannen van de directeuren, voortkomend uit de schoolplannen. Dit betreft vooral investeringen in meubilair, inrichting gebouwen en klassen, leer- en hulpmiddelen (o.a. nieuwe methodes), schoolpleinen en software (niet voortkomend uit bovenscholings ICT-plan).

Een belangrijk doel in 2023 is concrete invulling te geven aan een passend onderwijsaanbod voor meer- en hoogbegaafde leerlingen, op elke school. Met als uitgangspunt het geüpdatete beleidsplan meer- en hoogbegaafdheid investeert het bestuur flink in het verbeteren van het onderwijs voor meer- en hoogbegaafde leerlingen, dit betreft zowel formatie, als faciliteiten en geschikt materiaal.

Vanuit de deelregio van het samenwerkingsverband (SWV 23.02) voor de leerlingenzorg waarbij OPO Hof van Twente is aangesloten, ontvangt de stichting ongeveer hetzelfde bedrag als in 2022. Dit is nog aan aannahme omdat de beschikking voor 2023 nog niet door het SWV is afgegeven. De hoogte van het te ontvangen bedrag hangt ook af van het aantal verwijzingen binnen het SWV.

Deze gelden helpen om het niveau van de basis leerlingenzorg (met o.a. het ondersteuningsteam, de intern begeleiders, orthopedagogen, de zorgarrangementen en ambulante begeleider) op eenzelfde niveau te houden.

2.2 Innovatie & Internationalisering

Het bestuur vindt voortdurend innoveren en een positieve houding hebben ten aanzien van innovatie erg belangrijk. Op deze manier kunnen leerkrachten leerlingen leren in te spelen op veranderingen en hen leren te profiteren van nieuwe mogelijkheden. Daarnaast is internationalisering binnen OPO Hof van Twente een belangrijke onderlegger van het onderwijs.

Er wordt blijvend geïnvesteerd in *The Big Five* projecten. Met de lancering van de Lego Masters en de structurele deelname van OPO Hof van Twente als partner aan de Buitenplaats Vinckeboom is *The Big Five* compleet.

Het in 2022 uitgezette marktonderzoek dat OPO Hof van Twente heeft laten uitvoeren onder ouders, heeft waardevolle informatie opgeleverd. Het doel van dit onderzoek was om in kaart te krijgen wat maakt dat ouders kiezen voor een bepaalde school van OPO Hof van Twente. Het niveau van ICT op de scholen van OPO Hof van Twente, het project "OPO Kookt" en de aandacht voor Engels binnen de stichting kwamen naar voren als belangrijkste redenen.

Professor Jari is steeds meer zichtbaar op de scholen ter ondersteuning van de leerkrachten en voor het integreren van nieuwe ICT-mogelijkheden binnen hun lessen. Ook worden er ICT-café's georganiseerd voor het personeel. Daarnaast investeert het bestuur in nieuwe laptops (met opbergkarren), zodat alle leerlingen van groep 3 t/m 8 een eigen device tot hun beschikking hebben.

Op het gebied van internationalisering gebeurt er veel. Leerkrachten kunnen zich met behulp van de verkregen KA1 accreditatie professionaliseren in het buitenland. Dit vraagt wel een investering, voor de vervanging van de leerkrachten en het werk van de internationaliseringscoördinator. Ook kunnen groepen leerlingen op reis gaan de komende jaren, om het onderwijs in een ander land te ervaren.

Het KA2 project iBUILD IT vindt doorgang in 2023. Hierin werkt OPO Hof van Twente samen met de Waardenborch aan het verbeteren van het onderwijs in Engels met scholen uit Denemarken en Finland.

OPO Hof van Twente heeft een viertal vakdocenten Engels. Dit verhoogt de kwaliteit van de Engelse lessen en tegelijkertijd biedt het de mogelijkheid aan de groepsleerkracht om individuele coaching gesprekken te voeren met de leerlingen. Het bestuur wil de inzet van vakdocenten Engels en de coaching van leerlingen graag voortzetten de komende jaren.

2.3 Kwaliteit

OPO Hof van Twente werkt met een kwaliteitscyclus, gebaseerd op de PDCA-cyclus. Het ondersteuningsteam speelt hierin een belangrijke rol.

Het bestuur investeert blijvend in het ondersteuningsteam van OPO Hof van Twente. Het doel hiervan is om de scholen en het bestuur te ondersteunen in het systematisch werken aan kwaliteit. Adequate instrumenten en een heldere plannings- en beleidscyclus zijn hiervoor onontbeerlijk, want kwaliteit mag geen toeval zijn.

In 2023 wordt onder meer de leerling enquête uitgezet op alle scholen en het kwaliteitsbeleidsplan opgesteld.

Het doel is om een start te maken met de doorontwikkeling van alle scholen van een voldoende beoordeling richting een goede beoordeling volgens de criteria van de inspectie van het onderwijs.

Voorts wordt er geïnvesteerd in de integratie van het onderwijsresultatenmodel en het nieuwe leerlingvolgsysteem "Leerling in Beeld".

2.4 Personeel

In aantallen voldoende en in kwaliteit goede werknemers vinden, is momenteel een uitdaging. Het bestuur blijft investeren in het zijn van een aantrekkelijke werkgever voor haar (toekomstige) werknemers.

Dit komt onder andere tot uiting in het beschikbaar gemaakte budget voor nascholing, de inzet van vakleerkrachten Engels en bewegingsonderwijs, het faciliteren van een starterscoach, de uitgebreide werkkostenregeling, de inzet van de tweede tabel voor de vervoerskosten en de mogelijkheden die KA1 accreditatie het personeel biedt.

In 2023 investeert het bestuur in het organiseren van een kweekvijver, voor medewerkers die de ambitie hebben richting het worden van ib-er of locatiedirecteur. Er wordt gericht scholing georganiseerd, afgestemd op de behoeften van de medewerkers in deze kweekvijver.

Het bestuur is voortdurend op zoek naar initiatieven en ideeën, die ervoor zorgen dat werken bij OPO Hof van Twente aantrekkelijk en uitdagend is. Dit begint bij de nauwe samenwerking met de APO van Saxion. De schoolopleiders van OPO Hof van Twente dragen mede zorg voor uitstekende begeleiding en opleiding van de studenten die stagelopen op een school van de stichting.

Wat betreft de werkdrukgeden blijft het bestuur de dialoog aangaan met de scholen over de besteding hiervan. De teams bepalen uiteraard, maar wanneer er personeel ingezet is op deze gelden heeft dit consequenties voor het financiële meerjarenbeleid en krijgt deze inzet een structureel karakter.

Door de extra middelen vanuit de NPO-gelden is er veel extra personeel aangenomen. Dit betreft ook zij-instromers en deeltijd PABO studenten. Een deel van de positieve resultaten over boekjaar 2021 en

2022 is toegewezen aan een bestemmingsreserve. Deze bestemmingsreserve heeft als doel om zoveel mogelijk van de NPO inzet uit deze boekjaren te kunnen continueren in 2023-2025. Het bestuur streeft ernaar om de huidige extra inzet van de orthopedagoog en de extra uren die beschikbaar zijn gesteld voor directie en interne begeleiding voort te zetten in 2023. Ook wordt een gedeelte van de inzet van de onderwijsassistenten voortgezet in 2023, namelijk 6 FTE.

Belangrijk om te vermelden is dat door het aannemen van vakleerkrachten gymnastiek er ook een werkdrukverlaging wordt nagestreefd. Twee uur per week gaan de leerlingen naar gymnastiek en heeft de leerkracht extra tijd voor bijvoorbeeld administratieve taken. Daarnaast creëren de vakleerkrachten Engels de mogelijkheid voor de groepsleerkrachten om coaching gesprekken te voeren met de leerlingen.

2.5 Organisatie

OPO Hof van Twente een gezond en ambitieus bestuur. OPO Hof van Twente wil haar ambities en doelen ook in de verre toekomst blijvend kunnen realiseren.

Om goed in te kunnen spelen op de demografische ontwikkelingen en de voorspelde aanhoudende daling van het aantal leerlingen is beleid ontwikkeld t.a.v. de kleine scholen, horende bij de stichting. Met dit beleidsstuk als startpunt van de dialoog, gaat het bestuur met alle stakeholders frequent in gesprek om te kunnen anticiperen op toekomstige ontwikkelingen, in samenspraak met de buurtschappen en de scholen.

OPO Hof van Twente onderzoekt de mogelijkheden voor samenwerking in de regio. Het meest concreet is dit momenteel met de Waardenborch. Dit komt tot uiting in het ingezette traject richting meer intensieve samenwerking, begeleid door de VOS ABB.

Ook wordt er momenteel op bestuurlijk niveau samengewerkt met Keender, de Waardenborch en de gemeente om een nieuwe onderwijsvoorziening op locatie de Whee te realiseren. Dit wordt geleid door een extern projectbureau, Draaijer en Partners.

De meeste scholen van OPO Hof van Twente zijn, of ontwikkelen zich richting het zijn van een Kind Centrum (KC), waarbij er samengewerkt wordt met een kinderopvangorganisatie in hetzelfde gebouw. Het bestuur wil investeren in het creëren van structurele overlegmomenten tussen de kinderopvangorganisatie en de school. Het doel hiervan is om met elkaar in gesprek gaan over de onderwijskundige concepten en de doorstroming richting groep 1.

Het bestuur blijft investeren in een sterke profilering van haar scholen en het zichtbaar maken hiervan in de communicatie van de stichting en haar scholen. Het doel hiervan is tweeledig. Goed, onderscheidend onderwijs ontwikkelen en (daardoor) het marktaandeel van OPO vergroten in een krimpende markt.

2.6 Huisvesting/facilitair

Om goed onderwijs te realiseren is het belangrijk dat de driehoek van onderwijsvisie, gebouw en interieur optimaal op elkaar afgestemd is. Op deze manier kan er aantrekkelijk en kwalitatief goed onderwijs gegeven worden.

OPO Hof van Twente heeft met haar scholen een verduurzamingslag gemaakt met behulp van het Energiefonds Overijssel. Ook is er geïnvesteerd in het verbeteren van het binnenklimaat. In 2023 wordt de laatste fase, bij ods Elserike, afgerond. Dit heeft geleid tot forse investeringen in de schoolgebouwen, onder andere in zonnepanelen, ledverlichting, isolatie, glas en warmtepompen.

Tegelijkertijd levert het een lager energieverbruik op bij de verduurzaamde scholen. Dit is gezien de huidige energieprijzen een gunstige ontwikkeling.

Na afronding van het project wordt het meerjarig onderhoudsplan opnieuw opgesteld en de paragraaf duurzaamheid worden toegevoegd.

Het hernieuwde schoonmaakcontract met Asito moet leiden tot een kwaliteitsverbetering en schonere scholen.

Om goed onderwijs te realiseren is het belangrijk dat de driehoek van onderwijsvisie, gebouw en interieur optimaal op elkaar afgestemd is. Op deze manier kan er aantrekkelijk en kwalitatief goed onderwijs gegeven worden. In Finland zijn hier prachtige voorbeelden van. Daarom wordt in 2023 het interieur van obs de Zwaluw, obs Elserike en obs Stedeke onder leiding van Finse interieurontwerpers nieuw worden ingericht.

OPO Hof van Twente heeft vier conciërges. Deze conciërges verzorgen voor een groot deel het (buiten)onderhoud op de scholen. Het bestuur is voornemens te investeren in goede apparatuur en veiligheidstraining.

2.7 Investerings o.b.v. van de risicoanalyse

In deze paragraaf wordt aandacht geschonken aan de investeringen die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen o.b.v. van de risicoanalyse die in 2021 is vastgesteld. Deze risicoanalyse is in 2022 niet opnieuw tegen het licht gehouden. In 2023 staat dit weer op de planning.

In de risicoanalyse worden per onderdeel de risico's beschreven en de beheersingsmaatregelen getroffen. Op basis van deze beheersingsmaatregelen worden (gerichte) investeringen in de begroting opgenomen om zodoende de risico's te beperken.

Risico's	Investerings	Bedrag
Krimp	<ul style="list-style-type: none"> - Directeur vrij roosteren voor PR - Websites updaten - Facebook e.d. - Logo's, banners, bus en Big Five 	€ 5.000
Kleine scholen	<ul style="list-style-type: none"> - Jaarlijkse update van de kleine scholen visie - Bijdrage vanuit de grote scholen om MI-tekorten te dekken - Blijvend investeren in kleine scholen (o.a. duurzaamheid, IB, ICT, directie en formatie) 	P.M.
Aantal zorgleerlingen neemt toe	<ul style="list-style-type: none"> - Investerings in orthopedagogen - Bovenschools ondersteuningsteam - Onderwijsassistenten - Aanvraag relevante subsidies (BOUW, NT2 e.d.) 	P.M.
Opgelopen onderwijsachterstanden	<ul style="list-style-type: none"> - ICT-devices & ICT beleidsplan (investerings vanuit de ICT, ratio aantal devices per leerling) - NPO-plan (inzet waar mogelijk doortrekken naar 2023, 2024 en 2025) 	P.M.
Toezegging naar buiten, leerling aanname	<ul style="list-style-type: none"> - Instroomprotocol - Protocol zij-instromer - Nieuwe leerlingen e.d. 	P.M.
Kwaliteitssysteem	<ul style="list-style-type: none"> - Investering ondersteuningsteam 	P.M.

	<ul style="list-style-type: none"> - Extra directie en IB voor alle scholen (totaal 0,2 per school) 	
Onvoldoende in staat om onderwijsvernieuwing te realiseren	<ul style="list-style-type: none"> - Driehoek gebouw-interieur-onderwijs realiseren met nieuw interieur - Investeren in coaching begeleiding locatiedirecteuren door externe. 	P.M.
Opbouw personeelsbeleid; Onvoldoende gekwalificeerd personeel aantrekken en behouden	<ul style="list-style-type: none"> - Investeren in jonge leerkrachten - Talentvolle leerkrachten monitoren en aannemen - Schoolopleiders (geld vanuit Saxion, maar dat is niet afdoende, extra investering). - Initiëren kweekvijver voor ib'ers en directeuren, begeleiding van externe. 	P.M.
Werkdruk als hoog ervaren	<ul style="list-style-type: none"> - Preventieve coaching en training - Afspraken met externe coaches - Faciliteren werkdruk training 	€ 5.000
Ziekteverzuim en vervanging	<ul style="list-style-type: none"> - A-pool - Onderzoek doen naar het zijn van eigenrisicodrager - Investeren in gezondheid - Fitnesskorting (Wkr-regeling) 	P.M.
Wachtgeld	<ul style="list-style-type: none"> - Ipap-verzekering - Reservering NPO-voorziening 	P.M.
Uitval ICT	<ul style="list-style-type: none"> - Stresstest hackers bij ICT 	€ 1.500
Strategisch financieel beleidsplan – gelinkt aan strategisch plan OPO	<ul style="list-style-type: none"> - Investeren in Controller ObT 	P.M.

3. Actuele en toekomstige ontwikkelingen

In dit hoofdstuk wordt aandacht gegeven aan actuele en toekomstige ontwikkelingen. Een groot deel van deze ontwikkelingen zijn al in managementrapportages beschreven en hebben invloed op de financiën van OPO Hof van Twente. Achtereenvolgens worden hieronder behandeld:

- Vereenvoudiging bekostiging
- Nationaal Programma Onderwijs
- Verwerking Groot Onderhoud
- Schatkistbankieren
- Signaleringswaarde voor bovenmatig normatief eigen vermogen
- Huisvesting
- Modernisering Participatiefonds
- Financieel beleid
- Subsidie basisvaardigheden

3.1 Vereenvoudiging bekostiging

Vanaf kalenderjaar 2023 gaat een vernieuwde bekostigingssystematiek gelden. Deze wordt de vereenvoudiging bekostiging genoemd. Ten opzichte van de huidige bekostiging zijn enkele grote verschillen te noteren, namelijk;

- Er wordt niet meer gecorrigeerd voor de gemiddelde leeftijd van de leraren op school
- Leerlingen in de onderbouw en bovenbouw worden voor hetzelfde bedrag bekostigd, ongeacht de leeftijd
- De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd tot één bedrag
- De personele bekostiging gaat over van schooljaar naar kalenderjaar waardoor de gehele bekostiging per kalenderjaar gaat. Hierdoor verschuift de teldatum van 1 oktober naar 1 februari van het voorgaande jaar

Uit welke onderdelen bestaat de nieuwe systematiek?

- De basisbekostiging, dit bestaat uit één basisbedrag per leerling voor alle scholen in het PO
- De extra bekostiging, zoals kleine-scholentoeslag, groeibekostiging en de bekostiging voor het bestrijden van onderwijsachterstanden
- De aanvullende bekostiging, zoals bijvoorbeeld de bekostiging voor asielzoekers en fusiecompensatie

Als gevolg van de wijzigingen verandert de berekening van het bedrag dat een schoolbestuur krijgt. Door de wijzigingen kunnen de bedragen hoger of lager uitvallen ten opzichte van de huidige berekening, dat verschilt per schoolbestuur. Om die reden is er voor de eerste drie jaar een overgangsregeling. Daarmee krijgen besturen en scholen de tijd om hun uitgaven aan te passen aan de nieuwe situatie. OPO Hof van Twente ontvangt op basis van de nieuwe bekostiging minder (ongeveer € 25.000) dan in de oude situatie.

3.2 Nationaal Programma Onderwijs

Alle scholen in het primair onderwijs krijgen uit het Nationaal Programma Onderwijs aanvullende bekostiging. Afhankelijk van de leerling populatie krijgen scholen extra bedragen. Over schooljaar 2021/2022 was er een bedrag van € 700 per leerling beschikbaar. Het tweede jaar € 500 per leerling. De leervertraging is niet op alle scholen gelijk. Scholen met bijvoorbeeld een uitdagende leerlingenpopulatie of met veel leerlingen met ouders met een lage sociaaleconomische status hebben een groter risico op onderwijsachterstanden. Deze scholen krijgen daarom een extra bijdrage, die hoger is naarmate het achterstandsrisico groter is. Bij OPO Hof van Twente ontvangen drie scholen deze extra middelen.

De verantwoording wordt op dezelfde manier vormgegeven als de werkdrukmiddelen. Net als bij de werkdrukmiddelen moet de verantwoording wel aan een aantal voorwaarden voldoen. De accountant toetst of de gevraagde verantwoording in het bestuursverslag is opgenomen en of alle elementen van de verantwoording ook zijn opgenomen. Over schooljaar 2022/2023 ontvangt de stichting ruim € 593.000 (2021/2022 € 765.000). In de begroting van 2023 is € 346.000 aan NPO-middelen opgenomen.

3.3 Verwerking groot onderhoud

Naar verwachting wordt per 1 januari 2024 de verwerking van de voorziening groot onderhoud herzien. Voor schoolbesturen die voor 1 januari al een voorziening groot onderhoud hadden, betekent dit dat zij dienen te kiezen tussen de twee mogelijkheden, namelijk het activeren en afschrijven of het vormen van een voorziening groot onderhoud via de zogenaamde componentenbenadering. De stichting heeft destijds gekozen voor het activeren en afschrijven van de kosten voor groot onderhoud. Mocht de wet- en regelgeving definitief zijn dan onderzoekt de stichting de wenselijkheid (ook a.d.h.v. nieuwe onderhoudsrapporten) om te kiezen voor het vormen van een onderhoudsvoorziening.

3.4 Schatkistbankieren

OPO Hof van Twente is in 2021 overgegaan op schatkistbankieren teneinde het betalen van negatieve rente over het aanhouden van betaal- en spaartegoeden te voorkomen. De Rabobank is huisbankier en rekende vanaf 1 januari 2022 zogenaamde boeterente. Voorlopig blijft de stichting gebruik maken van de diensten van Schatkistbankieren aangezien de rentevergoeding voor een positief saldo hoger is dan bij de huisbankier.

3.5 Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Vanaf 2020 hanteert de Inspectie van het Onderwijs dit nieuwe kengetal als startpunt voor gesprek. Het publiek eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen. Dit laatste is het vermogen dat een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Een bestuur kan goede redenen hebben om tijdelijk eigen vermogen boven de signaleringswaarde aan te houden. Vandaar dat dit kengetal bedoeld is als startpunt voor een gesprek en niet als harde norm.

Kijkend naar het normatief eigen vermogen van onze stichting is deze berekend op afgerond € 1.864.000 (volgens berekeningstool onderwijsinspectie) en daarom is er bij OPO Hof van Twente geen sprake van bovenmatig vermogen per ultimo 2021. Dit betekent dat de beschikbare middelen in voldoende mate worden ingezet ten behoeve van het onderwijs.

3.6 Huisvesting

In 2022 zijn (nagenoeg) alle verduurzamingsprojecten afgerond. Alle zonnepanelen, ledverlichting, dubbel glas en warmtepompen zijn geplaatst. Daaropvolgend zal 2023 in het teken staan van het aanpassen van het meerjarig onderhoudsplan voor alle scholen, waarbij rekening wordt gehouden met alle nieuwe investeringen die zijn gedaan.

Daarnaast wordt er ook gekeken naar het zichtbaar maken van deze maatregelen voor de leerlingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan een display waarop het eigen verbruik en de opbrengst van de zonnepanelen op zonnige en minder zonnige dagen zichtbaar is.

De scholen zijn alle negen voorzien van CO2 meters, waardoor het monitoren en waarborgen van de CO2-waardes in 2023 geregeld is.

Door de nieuwe werkwijze van de conciërges, is er meer tijd vrij voor het verbeteren van de binnen- en buitenkant van de scholen. Dit is in 2023 op meerdere scholen het geval.

Door het volgen van diverse trainingen kunnen de conciërges steeds meer werkzaamheden zelf uitvoeren en is OPO Hof van Twente hiervoor minder afhankelijk van derden. Hierdoor zijn de totale kosten lager.

De schoonmaak is in 2022 aanbesteed en met ingang van 1 januari 2023 gaat het nieuwe contract met Asito in. De inregeling en naleving van het contract zal met name de eerste maanden van 2023 veel tijd in beslag nemen.

3.7 Modernisering Participatiefonds

Per 1 augustus 2022 gaat de modernisering van het PF in. Deze modernisering houdt in dat de eigen bijdrage van schoolbesturen bij werkloosheidsuitkeringen standaard naar 50% gaat. Het betreffen werkloosheidsuitkeringen waarbij niet te toetsen is of ze voorkomen hadden kunnen worden. Het schoolbestuur hoeft geen verzoek in te dienen en krijgt maandelijks een factuur van 50% van de kosten. Voldoet het ontslag wel aan een van de beëindigingsgronden in het reglement en voldoet het schoolbestuur aan de inspanningsverplichting om het ontslag te voorkomen? Dan kan de werkgever een verzoek indienen om de eigen bijdrage te verlagen tot 10%. In samenwerking met het ObT worden de beëindigingsgronden van dienstverbanden getoetst aan het reglement. In de begroting is geen rekening gehouden met eventuele toekomstige ww.-lasten.

3.8 Financieel beleidsplan

OPO Hof van Twente heeft voor de periode van 2023-2026 een nieuw financieel beleidsplan in *concept* opgesteld. Naar verwachting kan de stichting in het voorjaar van 2023 het plan definitief vaststellen.

3.9 Subsidie basisvaardigheden

Volgens de inspectie van het onderwijs verlaten te veel leerlingen het funderend onderwijs zonder goede beheersing van de basisvaardigheden, zoals taal, rekenen, digitale geletterdheid en burgerschap. Dit is voor een leerling nodig om andere schoolvakken succesvol te kunnen volgen en klaar te zijn voor het vervolgonderwijs en de maatschappij in het algemeen.

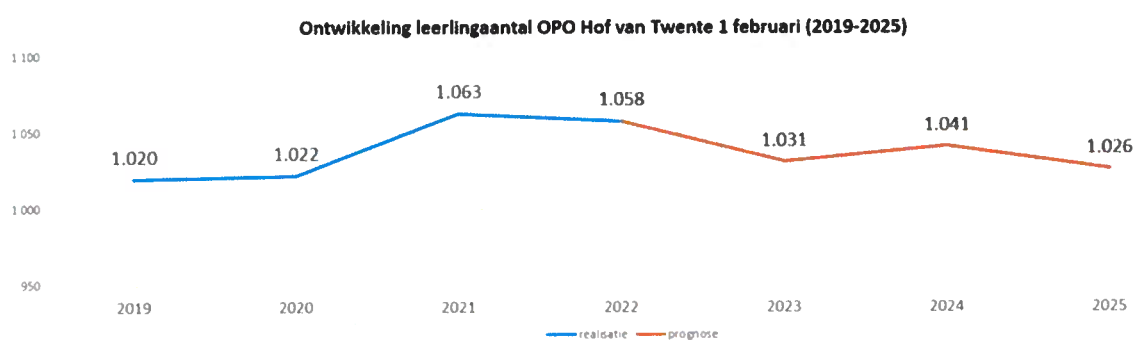
Het *Masterplan Basisvaardigheden* vanuit OCW heeft als doel om scholen met de ontwikkeling van deze vaardigheden te ondersteunen, en daarmee de resultaten op taal, rekenen of wiskunde, burgerschap en digitale geletterdheid aantoonbaar te verbeteren. Vanuit dit masterplan is het de ambitie om te komen tot een structureel instrument om financiële middelen te verdelen naar scholen die dat het meest nodig hebben, en te zorgen voor publieke ondersteuning die permanent beschikbaar is voor alle scholen. OPO Hof van Twente heeft voor alle scholen deze subsidie aangevraagd. Inmiddels is duidelijk geworden dat voor één school deze subsidie, met een bedrag van € 36.000 is toegekend. De inzet vindt in 2024 plaats en dient in Model-G1 van het jaarverslag (2024) verantwoord te worden.

4. Ontwikkeling leerlingenaantallen

In dit hoofdstuk wordt aandacht gegeven aan de leerlingenaantallen. Hierbij kijkt de stichting naar de leerlingenaantallen van de afgelopen jaren en ook naar de geprognosticeerde leerlingaantallen. Deze aantallen zijn verkregen van de directeuren, zij hebben het meeste zicht op de actuele cijfers en inschrijvingen. Vanaf 2023 is de peildatum ten opzichte van andere jaren gewijzigd. Voorheen werd er naar de 1 oktober telling gekeken (t-1) voor de bekostiging van het schooljaar. Nu is 1 februari (t-1) leidend voor de bekostiging van het volgende kalenderjaar.

In gezamenlijkheid met de directeuren is gekeken naar de verwachtingen voor hun school. Zij hebben immers de meest recente informatie over vertrek en komst van leerlingen. Hierbij is bijvoorbeeld rekening gehouden met specifieke groepen (en omvang daarvan) die uitstromen (groep 8) en nieuwe instroom.

4.1 Leerlingaantallen



In bovenstaande grafiek zijn de gerealiseerde en verwachte leerlingaantallen per teldatum 1 februari van enig jaar (2018-2025) zichtbaar. Per teldatum 1 februari 2022 is het aantal leerlingen 1058 en daarmee 5 lager dan 1 februari 2021 (1063). Uiteindelijk verwacht de stichting dat in 2025 1026 leerlingen onderwijs genieten op een school van OPO Hof van Twente.

4.2 Aantal leerlingen op de scholen op 1 februari

Bijgaand is de ontwikkeling zichtbaar van het aantal leerlingen per school in de periode 1 februari 2019 tot en met 1 februari 2024. Hierbij betreffen de leerlingaantallen na 1 februari 2022 prognoses.

	1-2-2019	1-2-2020	1-2-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2023	1-2-2024
Obs Azelo	70	66	44	39	42	43	39
Obs Stedake	193	197	193	189	178	180	175
Obs Wiene	30	31	51	51	45	47	43
Ods Elserike	94	85	92	89	79	80	85
Obs Stokkum	33	33	28	47	45	50	52
Ods 't Gijmink	137	136	140	141	136	144	132
Obs Brookschole	44	47	45	49	46	41	42
Obs de Boomhut	180	191	231	226	228	218	208
Obs de Zwaluw	239	236	239	227	232	238	250
Totaal	1.020	1.022	1.063	1.058	1.031	1.041	1.026

4.3 Aantal leerlingen op de scholen op 1 oktober (instandhouding)

Zo kent de Wet primair onderwijs 1 oktober als belangrijke cruciale datum in bepalingen over de instandhouding van basisscholen. Als een school drie jaar achtereen minder leerlingen telt dan de opheffingsnorm, volgt beëindiging van de bekostiging. Het schoolbestuur kan om voortzetting van de instandhouding verzoeken als aan bepaalde criteria wordt voldaan. Hiertoe is dus een actieve handeling van het schoolbestuur noodzakelijk, die vóór 1 februari moet worden uitgevoerd. De criteria hebben betrekking op de gemiddelde schoolgrootte of enige school van een bepaalde richting in een bepaald gebied.

	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
Obs Azelo	67	64	43	38	37
Obs Stedeke	180	191	183	181	172
Obs Wiene	28	29	47	50	50
Ods Elserike	93	85	91	84	75
Obs Stokkum	32	32	27	42	41
Ods 't Gijmink	129	133	131	134	130
Obs Brookschole	43	45	44	47	44
Obs de Boomhut	246	221	224	224	220
Obs de Zwaluw	229	226	227	217	224
	1.047	1.026	1.017	1.017	993

Regeling gemiddelde schoolgrootte

OPO Hof van Twente maakt ook de komende jaren gebruik blijven maken van de 'Regeling gemiddelde schoolgrootte'. Dit houdt in dat een school die drie achtereenvolgende jaren met hun leerlingenaantal onder de gemeentelijke opheffingsnorm zit, toch een beroep kunnen doen op deze regeling. De gemeentelijke opheffingsnorm is vastgesteld op 46. In de door de stichting geschreven visie op de kleine scholen wordt dit uitgebreider toegelicht. Hierin staat ook hoe OPO Hof van Twente zich inspant voor de instandhouding van de kleine scholen, ook met leerlingaantallen lager dan 46.

4.4 Marktaandeel

Op het moment van opmaken van deze begroting zijn nog niet alle leerlingaantallen definitief vastgesteld. Op basis van de huidig bekende cijfers is het marktaandeel van OPO Hof van Twente binnen de gemeente Hof van Twente gelijk gebleven met 40,1% op 1 oktober 2022.

In tabelvorm:

	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
OPO Hof van Twente	1026	1017	1017	993
Aandeel	38,7%	39,5%	40,1%	40,1%
Totaal gem. Hof van Twente	2645	2571	2535	2471

5. Bekostigingsstromen

Voor de vaststelling van de budgetten voor 2023 zijn de leerlingentellingen van 1 februari 2022 leidend. Alle financieringsstromen vinden plaats per kalenderjaar. Incidentele bekostiging zoals de NPO-middelen blijft nog tot 31 juli 2023 op schooljaar. In onderstaande paragrafen worden de belangrijkste bekostigings- c.q. geldstromen voor OPO Hof van Twente toegelicht.

5.1 Basisbekostiging

De basisbekostiging voor basisscholen bestaat uit een bedrag per leerling en een bedrag per school. Het bedrag per leerling bedraagt voor 2023 € 5.801,77. Het bedrag per school is afhankelijk van het aantal leerlingen: voor scholen met 100 leerlingen of meer is het bedrag hoger (€ 104.095,10) dan voor scholen met minder dan 100 leerlingen (€ 85.496,32). In het bedrag per leerling zitten ook de werkdrukkiddelen, de regels daaromtrent wijzigen niet.

Het bedrag per leerling voor werkdrukvermindering voor 2023 is vastgesteld op:

- € 261,91 per leerling in het basisonderwijs (€268,52 voor het schooljaar 2022-2023). Het bedrag per leerling is lager dan in de regeling bekostiging voor het schooljaar 2022-2023 oorspronkelijk stond, omdat het aantal leerlingen op 1 februari hoger is dan op 1 oktober.

In schema:



5.2 Extra bekostiging

Onder deze bekostiging vallen voor OPO Hof van Twente:

- Kleine scholentoeslag (tot 150 leerlingen)
- Zeer kleine scholentoeslag
- Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)
- Nederlands onderwijs aan anderstaligen (NOAT)
- Groeibekostiging

Kleine scholentoeslag

De kleine scholentoeslag is bestemd voor basisscholen tot 150 leerlingen. De extra bekostiging wordt bepaald op basis van een startbedrag en een verminderingsbedrag per leerling. Naarmate een school groter is, neemt de extra bekostiging navenant af.

Zeer kleine scholentoeslag

De minimale bekostiging die scholen ontvangen wordt gebaseerd op 23 leerlingen. Als scholen minder leerlingen hebben ontvangen ze extra bekostiging om dit verschil aan te vullen. De extra bekostiging wordt alleen berekend over de basisbekostiging, de kleine scholentoeslag en de toeslag nevenvestiging. Onderdelen als de extra bekostiging voor onderwijsachterstanden of aanvullende bekostiging worden dus niet meegerekend. Naarmate een school groter is, neemt de extra bekostiging navenant af.

Berekening:

Zeer kleine scholentoeslag = startbedrag zeer kleine scholentoeslag - (basisbekostiging + kleine scholentoeslag + toeslag nevenvestiging) op basis van aantal leerlingen

Voorbeeld:

Een bo-school (zonder nevenvestiging) met 10 leerlingen ontvangt (10 x € 5.801,77) + € 85.496,32 = € 143.514,02 aan basisbekostiging, € 235.248,04 - (10 x € 1.568,32) = € 219.564,84 aan kleine scholentoeslag en € 0 aan toeslag nevenvestiging.

De school ontvangt daarmee € 415.927,98 - € 363.078,86 = € 52.849,12 aan zeer kleine scholentoeslag.

Onderwijsachterstanden

Voor de bestrijding van onderwijsachterstanden ontvangen basisscholen extra bekostiging. Deze extra bekostiging wordt berekend aan de hand van de achterstandsscores van alle (neven)vestigingen van een school en een bedrag per achterstandsscore. De achterstandsscore per (neven)vestiging wordt bepaald op basis van de door het CBS ontwikkelde achterstandsindicator. Dit model gaat ook uit van het aantal leerlingen op teldatum 1 februari t-1. Meer informatie over de achterstandsscore is te vinden op de site van de Rijksoverheid. Er is hier gebruik gemaakt van een indicatief bedrag per achterstandsscore op basis van de achterstandsscore op 1 februari.

Deze regeling is gebaseerd op basis van vijf factoren en wordt door het CBS berekend:

- Het opleidingsniveau van beide ouders
- Het herkomstland van de moeder
- De verblijfsduur van de moeder in Nederland
- Het gemiddelde opleidingsniveau van alle moeders op de school
- Of de ouders in de schuldsanering zitten

Binnen de stichting zijn drie scholen (obs Azelo, ods 't Gijmink en obs de Boomhut) die geld ontvangen voor de aanpak van onderwijsachterstanden.

Nederlands onderwijs aan anderstaligen (NOAT)

Voor NOAT-leerlingen is extra bekostiging mogelijk. Deze extra bekostiging wordt berekend aan de hand van een bedrag per school (voorwaarde is dat daar NOAT-leerlingen staan ingeschreven) en een bedrag per NOAT-leerling.

Groeibekostiging

De vereenvoudiging bekostiging heeft consequenties voor de wijze waarop de groei in het reguliere basisonderwijs wordt bekostigd. Groei wordt maandelijks berekend op basis van het aantal basisschoolleerlingen op bestuursniveau, dat op de eerste dag van de maand staat ingeschreven. Wanneer het aantal leerlingen met 4% (geen afronding) of meer is gegroeid ten opzichte van het totaal aantal leerlingen op de teldatum (1 februari t-1), dan wordt groeibekostiging voor die maand toegekend. De bekostiging bedraagt dan 1/12e deel van het reguliere bedrag per leerling (de eerder beschreven basisbekostiging van € 5.801,77).

Het eerste telmoment voor de nieuwe regeling is 1 januari 2023. Het leerlingaantal op die datum zal worden vergeleken met de telling op 1 februari 2022 (plus 4%). Als de drempel wordt gehaald, volgt groeibekostiging voor de maand januari.

5.3 Aanvullende bekostiging

In deze paragraaf wordt ingegaan op de aanvullende bekostiging (voorheen bijzondere bekostiging) die basisscholen kunnen krijgen voor specifieke doelgroepen of omstandigheden. Deze bepalingen en de voorwaarden zijn uitgewerkt in een ministeriële regeling. Over het algemeen moeten basisscholen een aanvraag indienen om voor aanvullende bekostiging in aanmerking te komen. Als er sprake is van een aanvraag, dient de school in sommige gevallen ook bewijs ter onderbouwing van de aanvraag te hebben en te bewaren in de leerlingenadministratie.

Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Een basisschool (ook sbo en (v)so-scholen) ontvangt ambtshalve aanvullende bekostiging voor professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders. De hoogte van de aanvullende bekostiging wordt bepaald op basis van het aantal ingeschreven leerlingen op 1 februari t-1. De regeling loopt tot en met schooljaar 2022-2023. Dat betekent dat de aanvullende bekostiging betrekking heeft op de periode tot 1 augustus 2023.

Het bevoegd gezag gaat het gesprek aan met de schoolleiding en het schoolteam over de inzet van de middelen. Op basis van de uitkomst wordt een bestedingsplan opgesteld voor de inzet van de middelen. Het bestedingsplan wordt ter instemming voorgelegd aan de personeelsgeleding, conform de Wet medezeggenschap op scholen. Het bevoegd gezag verantwoordt zich in het jaarverslag over zowel de besteding van de middelen als over de wijze waarop de besluitvorming door de (personeelsgeleding van de) medezeggenschapsraad heeft plaatsgevonden.

5.4 Overig

Overgangsbekostiging

Voor scholen en schoolbesturen is het belangrijk dat zij voldoende tijd hebben om zich voor te bereiden op een andere hoogte van de bekostiging. De overgangsregeling is bedoeld om besturen geleidelijk te laten wennen aan een nieuw budget ten gevolge van de herverdeeffecten die optreden met ingang van de nieuwe systematiek. De overgangsregeling bestaat uit de volgende drie onderdelen en geldt voor bo

1. Een regeling voor de eerste drie jaren na inwerkingtreding, waarbij de bekostiging stapsgewijs naar de nieuwe bekostiging toe groeit. In het eerste jaar bestaat het budget van een school uit 75% van het budget op basis van de oude systematiek en 25% op basis van de nieuwe systematiek. In het tweede jaar is dat 50%-50% en in het derde jaar is dat 25% op basis van de oude systematiek en 75% op basis van de nieuwe systematiek. Dit wordt op schoolniveau toegepast.
2. Een maximeringsregeling, waarbij de toename of afname van de bekostiging gemaximeerd is. In het eerste jaar is het herverdeeffect (inclusief onderdeel 1) maximaal -1% tot 1%. In het tweede jaar is dat maximaal -2% tot 2%. En in het derde jaar is dat maximaal -3% tot 3%. Dit wordt op schoolniveau toegepast.
3. Aanvullende bekostiging voor besturen als na drie jaar er een negatief herverdeeffect is dat lager is dan - 3% en het bestuur hierdoor in financiële problemen komt.

Bijzondere en aanvullende bekostiging scholen voor primair onderwijs i.v.m. NPO

Alle scholen in het primair onderwijs krijgen per leerling een bedrag aan aanvullende bekostiging uit het NPO. Voor het basisonderwijs bedraagt het bedrag per leerling € 500 voor schooljaar 2022-2023. De leervertraging is niet op alle scholen gelijk. Scholen met bijvoorbeeld een uitdagende leerlingenpopulatie of met veel leerlingen met ouders met een lage sociaaleconomische status hebben een groter risico op onderwijsachterstanden. Deze scholen krijgen daarom een extra bijdrage, die hoger is naarmate het achterstandsrisico groter is.

Doorbetalingen Rijksbijdragen Samenwerkingsverband

In verband met de invoering van Passend Onderwijs met ingang van 1 augustus 2014 is de bekostiging 'Leerlinggebonden financiering' van het Rijk komen te vervallen en ontvangen de scholen de middelen voor de lichte en zware ondersteuning van het Samenwerkingsverband 23-02 PO.

De middelen worden toegekend aan de individuele scholen en kunnen worden ingezet om de doelstellingen van Passend Onderwijs te verwezenlijken, bijvoorbeeld door extra inzet van personeel of in materiële zaken.

6. Uitgangspunten begroting

Vanaf 1 januari 2023 vindt de vereenvoudiging van de bekostiging plaats. Dit heeft gevolgen voor de opbouw en toekennen van de beschikbare middelen. Zo wordt er bijvoorbeeld geen onderscheid gemaakt tussen de personele en materiële vergoeding. Voorgaande jaren werd altijd gebruik gemaakt van de zogenaamde LONDO-overzichten. Ook dit is niet meer van toepassing. Vooralsnog ontvangen scholen een klein budget MI (materiële instandhouding) en deze is voor de begroting 2023 met 10% geïndexeerd.

Het nieuwe financiële beleidsplan 2023-2026 is op dit moment in concept. Uiteindelijk dient dit plan ter goedkeuring aan de MR/GMR en Raad van Toezicht voorgelegd te worden. Het is de verwachting dat dit in 2023 plaatsvindt.

Inhoudelijke uitgangspunten

Bij het opstellen van de begroting zijn o.a. de volgende inhoudelijke uitgangspunten gehanteerd, voortkomend uit het strategisch beleidsplan 2022-2026 van OPO Hof van Twente:

Onderwijs:

- Een belangrijk doel voor de komende jaren is concrete invulling geven aan een passend onderwijsaanbod voor meer- en hoogbegaafde leerlingen
- Er wordt blijvend geïnvesteerd in het ondersteuningsteam. Het doel hiervan is om de scholen en het bestuur te ondersteunen in het systematisch werken aan kwaliteit

Internationalisering & Innovatie:

- Het personeel en de leerlingen krijgen volop de mogelijkheid om gebruik te maken van de KA1 accreditatie
- Het bestuur blijft investeren in de vakleerkrachten Engels en internationale projecten
- OPO Hof van Twente investeert verder in The Big Five, met als doel deze meer te integreren binnen het onderwijsaanbod
- Er wordt extra geïnvesteerd in onderwijsinnovatie en ICT, o.a. laptops voor alle leerlingen in groep 3 t/m 8

Kwaliteit

- Het bestuur zal blijvend investeren in het ondersteuningsteam
- De integratie van Leerling in Beeld (LOVS) en het onderwijsresultatenmodel is een belangrijk doel

Personeel:

- In 2023, 2024 en 2025 wordt de extra inzet van personeel om achterstanden door corona weg te werken zo veel als mogelijk gecontinueerd door te putten uit de bestemmingsreserve die hiervoor is gerealiseerd t/m 2023
- Er wordt extra geïnvesteerd in scholing en begeleiding personeel (o.a. startercoach, KA1 accreditatie en schoolopleiders)
- Door de inzet van vakleerkrachten gymnastiek wordt er tegelijkertijd een kwaliteitsverbetering bij het vak en een extra werkdrukverlaging bij de groepsleerkrachten gerealiseerd

Organisatie:

- OPO Hof van Twente investeert in het onderzoeken naar samenwerkingsmogelijkheden met andere besturen
- OPO Hof van Twente participeert actief in het realiseren van een nieuwe onderwijsvoorziening op de Whee
- Het bestuur blijft investeren in een sterke profilering van haar scholen

Huisvesting/facilitair:

- Het verduurzamingsproject wordt voortgezet en afgerond in 2023 (ods Elserike)
- Er wordt geïnvesteerd in nieuw interieur en meubilair voor obs de Zwaluw, ods Elserike & obs Stedeke

Algemene uitgangspunten

- Bij het opstellen van de begroting zijn de volgende algemene uitgangspunten gehanteerd:
De begrote Rijksbijdragen OC&W zijn gebaseerd op de afgegeven beschikkingen voor het kalenderjaar 2023, gedateerd op 30 september 2022
- De huidige cao-po loopt tot en met 30 april 2023 en daarom is de bekostiging met 1,4% opgehoogd^[1]
- In de begroting is de pensioengrondslag met 2% opgehoogd aangezien er in 2022 eenmalige uitkeringen zijn uitbetaald
- Bij de toekenning van de subsidie voor het onderwijsachterstandenbeleid wordt uitgegaan van CBS-indicatoren, daardoor kan voor de meerjarenbegroting niet ingeschat worden of er meer of minder subsidie wordt toegekend. Er is uitgegaan van een gelijkblijvende subsidie
- De middelen vanuit het SWV zijn voor het kalenderjaar 2023 niet bekend
- De kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd en afgeschreven
- Van personeel, waarvan in de komende jaren de pensioendatum bekend is, zijn per die datum de personeelskosten uit de begroting gehaald. Uiteraard wordt de formatieplek wel ingevuld.
- In de begroting is rekening gehouden met de volgende percentages:
- Participatiefonds (2,4%), vervangingsfonds (2,75%) en de premiepercentages die op 1 januari 2023 van toepassing zijn
- Het aantal ziektevervangers wat in de begroting is opgenomen is gebaseerd op gerealiseerde en geprognosticeerde cijfers van kalenderjaar 2022
- Het toekennen van formatie voor de kleine scholen is gebaseerd op het vormen van 3 groepen
- Er is geen rekening gehouden met eventuele extra WW-lasten dan wel ontslagvergoedingen

^[1] <https://www.poraad.nl/werkgeverschap/financien/aanpassing-bekostigingsbedragen-2023-na-prijsbijstelling-van-117>

7. Meerjarenbegroting

Op basis van de hiervoor beschreven hoofdstukken wordt de volgende begroting aangeboden voor kalenderjaar 2023. De begrote exploitatie komt € 90.000 positief uit. Het positieve resultaat wordt in 2023 nog veroorzaakt door de beschikbare NPO-middelen en de fusiemiddelen. In de jaren 2024 en 2025 ziet de exploitatie er anders uit als gevolg van het wegvallen van de NPO- en de fusiemiddelen^[1].

Er wordt in 2024 en 2025 een sluitende begroting gerealiseerd door in die jaren te putten uit de bestemmingsreserve die is aangelegd in 2021 en 2022 om de ingezette maatregelen, voortkomend uit het opgestelde NPO-plan, zo goed mogelijk te kunnen voortzetten.

De geprognosticeerde dalende leerlingaantallen zorgen ook voor dalende rijksbijdragen. Uiteraard wordt deze inkomstendaling deels gecompenseerd door de uitstroom van personeel (te verwachten natuurlijk verloop, ziekte, en ook eventuele uitstroom van personeel als gevolg van wegvallende NPO- en fusiemiddelen). Het te verwachten natuurlijke verloop in de jaren 2024 en 2025 kan worden opgevangen met reeds aanwezig personeel.

Zoals eerder aangegeven, worden de negatieve exploitatieresultaten in 2024 en 2025 bewust gecompenseerd door te putten uit de aangelegde bestemmingsreserve. Onderwijsachterstanden zijn niet weg te werken in de twee jaar waarin er NPO-gelden zijn uitgekeerd. Vandaar dat OPO Hof van Twente de extra inzet die gedaan is in 2021 en 2022 om de leerachterstanden weg te werken in de jaren 2023-2025 op deze manier wil voortzetten. Uiteraard is het belangrijk goed te monitoren en vroegtijdig te signaleren indien de realisatie negatief dreigt af te wijken van de begroting.

Prognose 2022

De prognose voor 2022 is conform de laatste managementrapportage over de periode januari-september. De verwachting is dat het jaar 2022 met een positief resultaat van ongeveer € 400.000 wordt afgesloten. Tegenover een negatieve jaarbegroting van € 45.000 levert dit een positief verschil op van € 445.000. Belangrijkste verklaring voor dit grote verschil betreffen de indexatie van de bekostiging en ontvangen groeibekostiging. Dit terwijl de salarislasten ook hoger waren maar niet in verhouding staan tot de indexatie. Schoolbesturen dienen namelijk ook circa 1% van de bekostiging in 2022 over te houden. Macro gezien houdt de sector 80 miljoen over en dit geld is nodig om tredestappen van medewerkers in de jaren daarna te financieren. Daarnaast is er geld ontvangen voor professionalisering, verbetering basisvaardigheden en CO2-melders, terwijl daar nog niet (alle) lasten tegenover staan. Ook zijn er NPO-gelden ontvangen, terwijl deze middelen worden verdeeld over vier schooljaren. Als gevolg van de hogere lonen in 2022 wordt de pensioengrondslag over 2022 in de premie van kalenderjaar 2023 doorberekend. Hier hebben schoolbesturen al wel bekostiging voor ontvangen.

Reserves

De beginstand van de reserves per 1-1-2022 is gebaseerd op de reservestanden uit de jaarrekening van 2021. De daaropvolgende jaren is de stand gebaseerd op deze beginstand en de begrote exploitatieresultaten per jaar.

^[1] Fusiemiddelen: 5^e jaar Azelo en het 6^e jaar Stedeke

Totaal Stichting	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten							
3.1 Rijksbijdragen OCW	7.750.000	8.304.000	8.213.000	9.167.000	9.094.000	8.426.000	8.231.000
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	83.000	52.000	56.000	135.000	100.000	60.000	60.000
3.4 Baten werk in opdracht van derden							
3.5 Overige baten	96.000	253.000	70.000	80.000	136.000	127.000	126.000
Totale baten:	7.929.000	8.619.000	8.339.000	9.382.000	9.330.000	8.613.000	8.417.000
Lasten							
4.1 Personeelslasten	6.869.000	6.768.000	7.112.000	7.704.000	7.866.000	7.612.000	7.455.000
4.2 Afschrijvingen	171.000	225.000	276.000	270.000	299.000	309.000	279.000
4.3 Huisvestingslasten	467.000	482.000	416.000	416.000	457.000	417.000	417.000
4.4 Overige lasten	678.000	694.000	556.000	570.000	602.000	600.000	600.000
Totale lasten:	8.185.000	8.169.000	8.360.000	8.960.000	9.224.000	8.938.000	8.751.000
Saldo baten en lasten	-256.000	450.000	-21.000	422.000	106.000	-325.000	-334.000
5.1 Rentebaten					7.000	7.000	7.000
5.2 Rentelasten	6.000	14.000	24.000	22.000	23.000	23.000	23.000
Saldo financiële baten en lasten	-6.000	-14.000	-24.000	-22.000	-16.000	-16.000	-16.000
Totaal resultaat	-262.000	436.000	-45.000	400.000	90.000	-341.000	-350.000
Bestemmingsreserve extra inzet						341.000	350.000
Genormaliseerd resultaat na extra inzet						€	€
Ontwikkeling reserves							
Reserves	Stand per 1-1-2022	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2025		
Algemene reserve	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.056.000		
<i>Bestemmingsreserves (publiek)</i>							
Reserve Eerste Waardering	22.000	12.000	2.000				
Reserve Onderhoud	607.000	607.000	607.000	607.000	607.000		
Continuering extra inzet	235.000	645.000	745.000	406.000			
Totaal Eigen Vermogen	1.864.000	2.264.000	2.354.000	2.013.000	1.663.000		

Het negatieve resultaat in 2024 (€ 41.000) en 2025 (€ 50.000) wordt opgevangen door de positieve resultaten van de afgelopen jaren.

In 2021 is de risicoanalyse voor de laatste keer met de Raad van Toezicht besproken en vastgesteld. In 2023 wordt de risicoanalyse geüpdatet en wordt de adequate hoogte van de reserve vastgesteld. Het weerstandsvermogen geeft aan wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele calamiteiten (of financiële consequenties hiervan). Het gaat er dus om dat situaties opgevangen kunnen worden als er noodzakelijke incidentele uitgaven plaats moeten vinden. Volgens de beschreven risico's dient de buffer minimaal 1,5 x de buffer van € 800.000 te bedragen. Dit is € 1.200.000.

Een voorwaarde in de leningsovereenkomst met het Energiefonds Overijssel is dat het eigen vermogen van OPO Hof van Twente minimaal € 1.000.000 moet bedragen. Hier voldoet de stichting dan ook aan.

De reserve onderhoud blijft de komende jaren voorlopig op € 650.000. De stichting is voornemens om na afloop van alle duurzaamheidsinvesteringen de onderhoudsrapporten te updaten en een nieuw meerjarig onderhoudsplan op te stellen. Ook wordt gekeken of de mogelijk nieuwe wet- en regelgeving voor de stichting toegepast kan worden. Tot die tijd houdt de stichting zich aan de keuze om kosten voor groot onderhoud te activeren en over een periode af te schrijven.

De bestemmingsreserve 'continuering extra inzet' is met ingang van 2021 van toepassing. De stichting heeft een plan opgesteld in 2021 en is voornemens dit grotendeels de komende vijf jaar voort te

zetten. Het negatieve resultaat in 2024 en 2025 wordt dan ook gecompenseerd door een deel van de opgebouwde bestemmingsreserve in te zetten.

7.1 Toelichting begroting

Baten

3.1 Rijksbijdragen OC&W

De Rijksbijdragen OC&W zijn ruim € 881.000 hoger dan begroot in 2022. Enerzijds natuurlijk omdat de wegvallende vordering op OC&W (€ 324.000) in 2022 in de begroting was meegenomen. Iets waar we dit jaar geen last meer van hebben. Anderzijds is de bekostiging medio 2022 ook nog eens zeer fors opwaarts bijgesteld. Daar hebben we dus rekening mee gehouden vanaf deze begroting. Er is ruim 10 procent bijgekomen als gevolg van de cao-ontwikkelingen. Zo werd er maar liefst 2 keer een nieuwe CAO PO vastgesteld. De eerste voor het dichtn van de loonkloof met het VO en vervolgens werden de lonen in de 2e CAO PO met 4,75% structureel verhoogd. De bekostiging is nu zeer ruim te noemen. Volgens de PO-raad zelfs ongeveer 1% te hoog ten opzichte van loonkostenontwikkeling. Naast de regulier bekostiging ontvangt de stichting nog gelden tot en met juli 2023 voor de subsidie vrij roosteren leerkrachten (€ 83.000) en de subsidie zij-instromers (€ 36.000).

Er zijn ook twee zaken te benoemen met een neerwaarts effect op de Rijksbijdragen OCW ten opzichte van voorgaand jaar. In 2023 zijn minder aanvullende subsidies opgenomen aangezien deze in 2022 al zijn afgerond (bijv. Vrij roosteren leraren, subsidie bewegingsonderwijs en de subsidie doorstroming po/vo. Ook is het bedrag per leerling voor NPO neerwaarts bijgesteld naar € 500 (i.p.v. € 700) en deze financiering loopt per 31 juli 2023 af.

Vanaf 2024 laten de Rijksbijdragen OC&W vervolgens een behoorlijke daling van € 668.000 zien o.a. als gevolg van deze wegvallende NPO- en fusiemiddelen.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Dit betreft een bijdrage van de gemeente voor de vervoerskosten (€ 60.000) en toegekende NPO-middelen (€ 40.000).

3.5 Overige baten

De overige baten bestaan voor het grootste gedeelte uit detacheringsopbrengsten, subsidie opleiden in de school en subsidie 'van onderwijsassistent tot leraar'.

Lasten

4.1 Personele lasten

De totale personele lasten komen in 2023 € 754.000 hoger uit dan begroot voor 2022. Deze kunnen worden verdeeld in salariskosten en overige personele lasten zoals nascholing, P&A, Arbo en loonkosten derden. Zoals reeds benoemd ligt de hoofdoorzaak van deze toename bij de indexatie van de loonkosten als gevolg van de 2 nieuw afgesloten Cao's. Daarnaast zijn er extra fte's aangesteld als gevolg van de toegekende middelen in het kader van NPO. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt is er veelal gekozen om personeel te werven en een vast dienstverband te bieden ondanks het feit dat de toegekende middelen een tijdelijk karakter kennen.

Tenslotte zijn ook de overige personele lasten € 48.000 lager dan voorgaand jaar. De loonkosten derden zijn € 33.000 lager begroot ten opzichte van 2022. Dit is onder meer het gevolg van een beëindiging van de inhuur van een medewerker vanuit de Gemeente Enschede. Dit contract loopt per 31 juli 2023 af. Tenslotte is de post scholing € 20.000 lager dan begroot in 2022 i.v.m. de KA1 professionaliseringsactiviteiten.

In onderstaande tabel staat een overzicht op schooljaar van het aantal FTE met de uitsplitsing DIR, OP en OOP. Tevens is het aantal FTE per kalenderjaar inclusief de loonkosten en de Gemiddelde Personeelslast weergegeven.

In onderstaande tabel staat een overzicht van de totale gemiddelde werktijdfactor met de uitsplitsing naar DIR, OP (onderwijzend personeel) en OOP (onderwijsondersteunend personeel).

Fte	2022-2023*	2023-2024	2024-2025
Directie	7,00	7,00	7,00
OP	70,80	69,51	67,12
OOP	21,25	14,82	13,14
Totaal	99,05	91,33	87,26

*betreft jan-jul 2023

Om de exploitatietekorten in de jaren 2024 en 2025 niet al te hoog laten oplopen dient er wel personeel af te vloeien nadat er niet meer uit de bestemmingsreserve geput kan worden. Ook stroomt er onderwijsondersteunend personeel door naar onderwijzend personeel. Hier is twee jaar geleden, bij de start van de NPO gelden, bewust op ingezet. Ondanks verwachte pensionering worden tijdelijke contracten voor een gedeelte stopgezet. Tenslotte wordt er gekeken of de extra investeringen (Big Five) nog steeds volledig voortgezet kunnen worden.

Indien vanuit een gunstige subsidiestroom of extra rijksinkomsten in het voorjaar van 2023-2024 blijkt dat de taakstelling voor vast en tijdelijk personeel een kleinere omvang dient te hebben, wordt dit uitgevoerd. Ten tijde van het opstellen van het formatieplan voor schooljaar 2023-2024 wordt duidelijk hoe de formatie eruit gaat zien.

Kengetal	Signaleringsgrens Inspectie van Onderwijs	Streefwaarde financieel beleidsplan	OPO-begroting 2023	Voldoet aan financieel beleidsplan?
Personeelslasten/Rijksbijdragen	>=95%	<=90%	86%	Ja

Op basis van het hierboven gepresenteerde kengetal voldoet OPO aan de signaleringsgrens van de inspectie van het onderwijs. Het kengetal is ten opzichte van de begroting 2022 met ruim 1% gedaald (87%). In 2024 en 2025 stijgt dit kengetal richting de 90% en dit wordt veroorzaakt door dalende rijksbijdragen.

4.2 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de al aangegane investeringen en de verwachte investeringen in gebouwen en terreinen, ICT, meubilair en onderwijsleerpakketten. In de begroting is rekening gehouden met een totale investering van bijna € 907.000, onderverdeeld in:

Gebouwen	€ 247.000
Groot onderhoud	€ 100.000
ICT	€ 173.000
Inventaris	€ 343.000
OLP	€ 44.000
Totaal	€ 907.000

Gebouwen

Betreft verduurzaming ods Elserike + de zonnepanelen van ods Elserike.

Groot onderhoud

De stichting heeft ervoor gekozen om alle kosten voor groot onderhoud te activeren en af te schrijven. De nieuwe wet- en regelgeving zal pas in 2024 inwerking treden. De stichting zou er dus voor kiezen om alsnog een voorziening groot onderhoud op te nemen. Dit wordt ook zeker rond die tijd onderzocht, tevens worden alle onderhoudsplannen, na afloop van alle duurzaamheidsinvesteringen opnieuw opgesteld.

Bij de huidige werkwijze wordt gekeken naar de noodzakelijke kosten voor groot onderhoud op basis van de meerjarig onderhoudsplannen. Tevens worden de wensen van de directeuren besproken en uiteindelijk wordt dit door de huisvestingsadviseur in samenspraak met de bestuurder en controller beoordeeld.

Voor 2023 staat onder andere het volgende op de planning; vloer ods Elserike, schilderwerk en verwijderen koffiekamer ods Elserike, dakdekken obs Azelo en toiletten obs Stokkum.

ICT

Kijkend naar de bovenschoolse ICT-investeringen dan heeft de stichting budget vrijgemaakt om te investeren in uitbreiding van leerling devices (€ 140.000), upgrade OPS-modules voor verbetering van de digiborden (€ 10.000) en Makeblock (€ 23.000).

Inventaris

Dit betreffen met name investeringen in schoolmeubilair € 325.000 (obs Stedeke, obs de Zwaluw & ods Elserike).

Onderwijsleerpakket (OLP)

Deze investeringen bestaan onder andere uit het jaarlijkse innovatiebudget (€ 10.000), lesmethode wereldoriëntatie (€ 5.000 voor obs Stokkum), Sport en bewegen (€ 12.000 voor obs Stokkum) en diverse rekenmaterialen.

4.3 Huisvestingslasten

Het bedrag voor huisvestingslasten is voor 2023 in totaliteit zo'n € 41.000 hoger begroot dan in 2022. Hieronder vallen onder andere de energielasten, schoonmaak, dagelijks onderhoud en de bijdrage voor de VVE Zwaluw. De stijging van de huisvestingslasten wordt onder andere veroorzaakt door stijgende energielasten (+30%). Deze heeft de stichting, ondanks de duurzaamheidsinvesteringen, voorsnog met € 10.000 verhoogd. Op dit moment, met de huidige marktarieven, is het nog lastig in te schatten welk effect deze investeringen hebben gehad, aangezien er nog geen jaarafrekening heeft plaatsgevonden. De onderhoudskosten zijn ook hoger dan begroot (€ 40.000). Alle speeltoestellen worden in 2023 (opnieuw) gekeurd en daaruit voortkomende herstelwerkzaamheden worden uitgevoerd (€ 15.000). Er worden nieuwe meerjarenonderhoudsplannen opgesteld (€ 15.000), bij obs Stokkum wordt er nieuwe bestrating gelegd (€ 5.000) en er wordt een jaarlijkse bijdrage aan de Buitenplaats Vinckeboom in Diepenheim verricht (€ 5.000). De bijdrage aan de VVE is verlaagd en bedraagt in 2023 € 25.000.

4.4 Overige lasten

De overige lasten bestaan grotendeels uit de kosten voor het administratiekantoor OBt en de accountantskosten (samen € 140.000), de ICT-verbruikskosten en licenties (€ 128.000) en het verbruiksmateriaal (€ 108.000).

De overige 25% betreffen de overige beheerskosten zoals telefoon, kopieerkosten, drukwerk, kantoorbenodigdheden, contributies en de kosten voor buitenschoolse activiteiten zoals culturele vorming, sportdagen, schoolreisjes, schoolkamp en dergelijke.

De totale overige lasten zijn € 46.000 hoger ten opzichte van de begroting 2022. Naast de inflatie is in begroting rekening gehouden met een verhoogde beloning van de RvT-leden (€ 22.500). De administratie- en accountantskosten zijn eveneens hoger (€ 6.000) en daarnaast is vanaf 2023 een structureel budget (€ 5.000) voor advertenties en de website opgenomen.

5 Financiële baten en lasten

OPO Hof van Twente is al enkele jaren aangesloten bij Schatkistbankieren. Deze keuze had destijds te maken met het feit dat er boeterente werd geheven bij de huisbankier. Deze boeterente hebben de grote banken inmiddels gelukkig achterwege gelaten. OPO Hof van Twente is echter nog steeds bij Schatkistbankieren aangesloten. Op dit moment (december 2022) ontvangen we zelfs 1,5% aan creditrente via de Schatkist. Dat weegt op dit moment ruimschoots op tegen de kosten van Schatkistbankieren.

Gezien de gestalde liquiditeiten en onze inschatting dat de rente niet meer zo fors zal dalen, verwacht de stichting de komende jaren een positief resultaat op dit gebied. Voor 2023 verwachten we een plus van €7.000 (laag aangehouden).

Aan rentelasten is totaal € 21.500 opgenomen. Een groot deel (€ 20.000) betreft de lening die bij het Energiefonds Overijssel B.V. is afgesloten. De overige € 1.500 zijn de reguliere bankkosten van de verschillende (school) rekeningen.

8. Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf is een wettelijk verplicht onderdeel van het jaarverslag en geeft inzicht in de meerjarenbegroting en de risicobeheersing. Met de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in de (financiële) consequenties van voorgenomen beleid en als afgeleide de exploitatieresultaten.

In het jaarverslag dient gerapporteerd te worden over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar. Bij majeure investeringen na het derde jaar dienen ook de jaren 4 en 5 meegenomen te worden. De stichting gaat niet uit van investeringen in die periode. Onder een majeure investering wordt verstaan elke investering die een aanzienlijke invloed heeft op de bedrijfsvoering dan wel de vermogenspositie van de betrokken instelling. Er is sprake van een majeure investering als het totaal van de investering gedeeld door de totale jaarlijkse baten van de instelling gelijk is of groter dan 15%. Op basis van de meerjarenbegroting is er geen sprake van majeure investeringen (baten € 9.330.000 en de investeringen bedragen € 687.000, 7%).

Onderdelen betreffen:

- Balansramingen
- Raming van staat van baten en lasten
- Kengetallen (financiële kengetallen, personeel per categorie en leerlingaantallen)

Ad a. Balansramingen

Naar aanleiding van de meerjarenbegroting en een prognose van de balans per 31 december 2022 is de verwachting dat de meerjarenbalans er als volgt uit komt te zien:

Totaal Stichting	Realisatie 31-12-2020	Realisatie 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Begroting 31-12-2023	Begroting 31-12-2024	Begroting 31-12-2025
01 Activa						
1.2 Materiële vaste activa	1.784.000	1.864.000	2.525.000	3.133.000	2.856.000	2.637.000
1.5 Vorderingen	462.000	831.000	400.000	400.000	400.000	400.000
1.7 Liquide middelen	854.000	1.319.000	1.858.000	1.259.000	1.114.000	902.000
Totaal 01 Activa	3.100.000	4.014.000	4.783.000	4.792.000	4.370.000	3.939.000
02 Passiva						
2.1 Eigen vermogen	1.427.000	1.864.000	2.264.000	2.354.000	2.013.000	1.663.000
2.2 Voorzieningen	71.000	118.000	140.000	140.000	140.000	140.000
2.3 Langlopende schulden	608.000	960.000	1.379.000	1.298.000	1.217.000	1.136.000
2.4 Kortlopende schulden	994.000	1.072.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Totaal 02 Passiva	3.100.000	4.014.000	4.783.000	4.792.000	4.370.000	3.939.000

De ontwikkeling van materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen en de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de begroting. De boekwaarde van de materiële vaste activa is de laatste jaren fors toegenomen door allerlei investeringen. Dit wordt ook veroorzaakt door de keuze om kosten voor groot onderhoud te activeren en af te schrijven. In de prognose van 2022 is rekening gehouden met het niet meer mogen opboeken van de vordering OC&W. Dit komt door de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023.

De mutaties van het eigen vermogen in de komende jaren zijn het gevolg van de gepresenteerde exploitatieresultaten 2023-2025. Vooralnog is in deze meerjarenbalans geen rekening gehouden met een voorziening groot onderhoud. De stichting blijft nauwlettend de wet- en regelgeving omtrent de verwerking groot onderhoud volgen. Vooralnog is hier rekening gehouden met de huidige werkwijze (activeren en afschrijven).

De post voorzieningen is toegenomen door toevoeging van een tweetal voorzieningen. In 2022 heeft de stichting een voorziening duurzame inzetbaarheid en een voorziening NPO (ww.-lasten en/of

transitievergoeding) opgenomen. Vooral nog is het lastig te voorspellen of er de komende jaren gebruikt wordt gemaakt van deze voorzieningen.

De langlopende schuld (Energiefonds Overijssel) is in 2022 volledig benut en zal door de jaarlijkse aflossing van € 50.000 afnemen. Daarnaast heeft de stichting nog twee leningen bij de Gemeente Hof van Twente. Dit betreffen leningen voor duurzaamheidsinvesteringen bij Stedeke en de Zwaluw. Ook deze zullen jaarlijks afnemen als gevolg de jaarlijkse aflossingsverplichtingen.

Uiteindelijk fungeert de post liquide middelen als sluitpost. De liquiditeit zal als gevolg van de investeringen en negatieve exploitatieresultaten in 2024 en 2025 afnemen. De liquiditeit blijft de komende periode een aandachtspunt. Ook gelet op de forse investeringen.

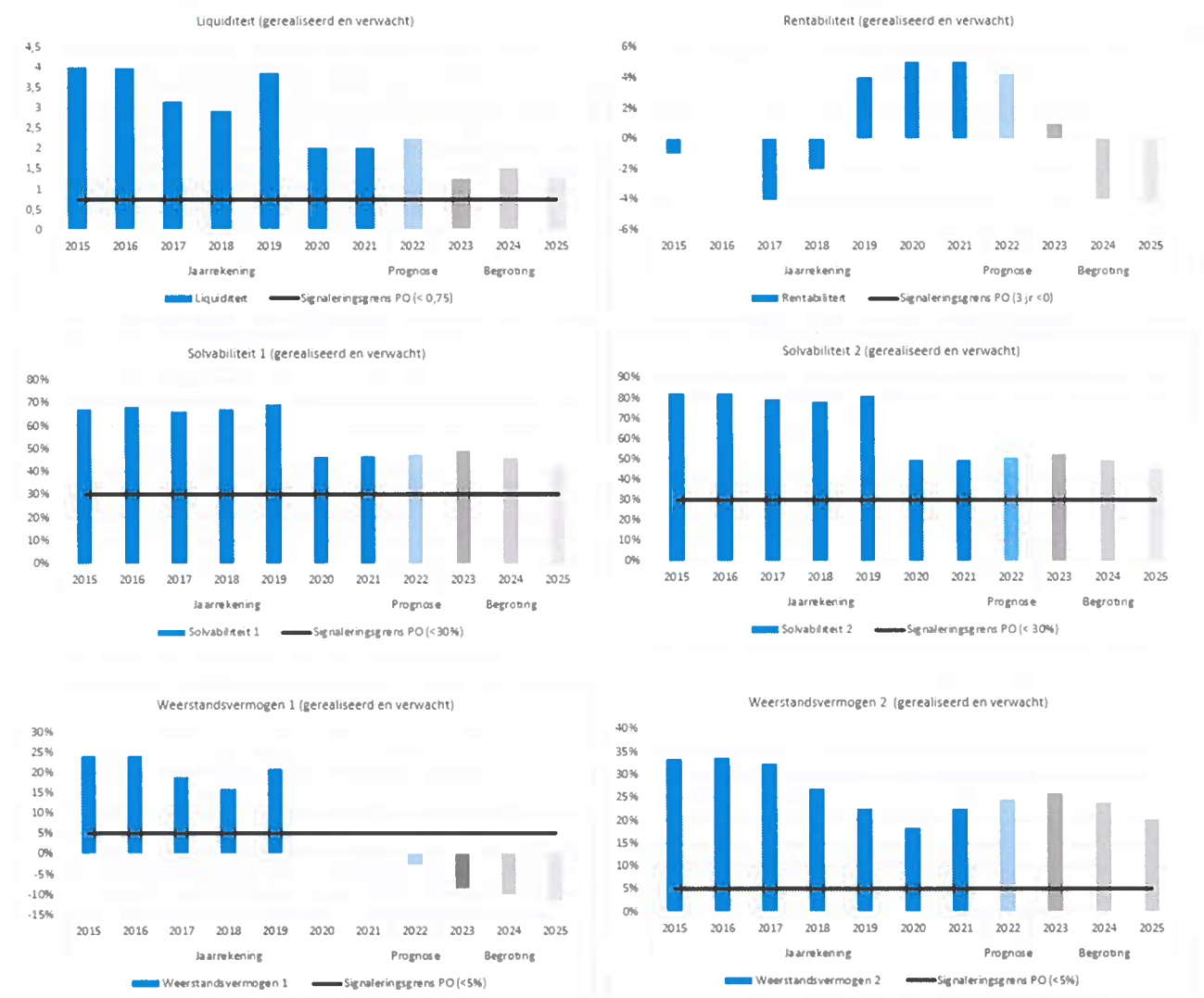
NB: De prognose is gebaseerd meest actuele informatie waarbij een prognose van € 400.000 is voorspeld.

Ad. b. Raming van staat van baten en lasten

Zie hoofdstuk 6 voor de uitwerking en de toelichting op de meerjarenbegroting.

Ad. c. Kengetallen

Onderstaand worden de kengetallen gepresenteerd zoals die volgen uit de hierboven opgenomen meerjarenbegroting en meerjarenbalans zoals die volgt uit de eindejaar prognose 2022 en meerjarenbegroting 2023-2025.



Op basis van de hierboven gepresenteerde financiële kengetallen kan geconcludeerd worden dat bij OPO Hof van Twente het kengetal weerstandsvermogen 1 onder de gewenste norm bivakkeert. Het weerstandsvermogen ligt namelijk fors onder de gewenste norm van 5% en dit wordt volledig veroorzaakt door de toename van de duurzaamheidsinvesteringen.

De duurzaamheidsinvesteringen worden door middel van vreemd vermogen gefinancierd. Stichting OPO Hof van Twente heeft er bewust voor gekozen te investeren in de verduurzaming van haar gebouwen en accepteert dat dit kengetal ook de komende jaren onder de gewenste norm bivakkeert.

De door OPO gedane duurzaamheidsinvesteringen zijn niet intern vanuit het eigen vermogen gefinancierd maar extern met vreemd vermogen in de vorm van de duurzaamheidslening bij het Energiefonds Overijssel. In de berekening van het weerstandsvermogen wordt daar echter geen rekening mee gehouden en dus wordt het totale bedrag van de materiële vaste activa in de berekening in mindering gebracht op het eigen vermogen. Het zou zuiverder zijn als in de berekening van het weerstandsvermogen het bedrag van de materiële vaste activa dat extern met vreemd vermogen gefinancierd is, niet in mindering gebracht zou worden. De uitkomst op deze wijze berekend zou meer recht doen aan de feitelijke situatie en is daarmee ook beter vergelijkbaar met sectorcijfers.

De liquiditeit is voldoende maar is zeker niet aan de ruime kant.

Het nieuwe kengetal reservepositie laat zien dat OPO Hof van Twente geen bovenmatig publiek eigen vermogen bezitten. Door de forse duurzaamheidsinvesteringen geeft het kengetal reservepositie een wat vertekend beeld, echter geeft de risicoanalyse een buffervermogen van 1,5 keer het buffervermogen van € 800.000 aan. Dus de stichting moet een minimale eigen vermogen hebben van € 1.200.000.

Op basis van deze analyse zitten wij ruim boven het vereiste buffervermogen.

Toelichting

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

Geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Solvabiliteit 1: eigen vermogen / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Rentabiliteit: resultaat / totale baten

Geeft aan welk deel van de totale baten over blijft na aftrek van de lasten.

Dit jaar is de signaleringsgrens niet van toepassing.

Weerstandsvermogen 1: (eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

Is de verhouding tussen het eigen vermogen minus de materiële vaste activa en de omvang van de Rijksbijdragen.

Weerstandsvermogen 2: eigen vermogen/ Rijksbijdragen OCW

Is de verhouding tussen het eigen vermogen en de omvang van de Rijksbijdragen. Dit kengetal is ten opzichte van voorgaande jaren nieuw aangezien deze ook in het accountantsrapport is opgenomen.

Signaleringswaarde publiek eigen vermogen Inspectie

In 2020 heeft de Onderwijsinspectie de signaleringswaarde voor (publieke) reserves van

onderwijsinstellingen geïntroduceerd. De signaleringswaarde is 1.0. Zodra het (publieke) eigen vermogen boven de signaleringswaarde uitkomt, is dit volgens de inspectie een indicatie dat het bestuur mogelijk te veel eigen vermogen ongebruikt laat.

Onderstaand een overzicht met de berekeningen van het bovenmatig publiek eigen vermogen per ultimo 2021 en de prognoses 2022 tot en met 2025.

	jaarrekening 2021	prognose 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
0,5 * aanschafwaarde gebouwen * 1,27	805.580	1.313.580	1.394.225	1.394.225	1.394.225
de boekwaarde van de resterende vaste activa	656.220	594.220	813.420	545.420	333.420
omvangafh. rekenfactor * totale baten (>12 min: 0,05)	533.853	552.381	551.190	533.672	528.515
Benodigd Eigen Vermogen	1.995.653	2.460.181	2.758.835	2.473.317	2.256.160
Eigen vermogen jaarultimo	1.864.000	2.264.000	2.361.000	2.027.000	1.684.000
Progn (eventueel) bovenmatig publiek eigen vermogen *	-131.653	-196.181	-397.835	-446.317	-572.160
Ratio EV: Publiek EV/Normatief EV	0,9	0,9	0,9	0,8	0,7

De verwachting is dat de signaleringswaarde per ultimo 2023 uitkomt op 0,9. Hiermee zit de stichting onder de signaleringswaarde van 1,0 zoals die gesteld is door de inspectie. Dit houdt in dat de stichting meer dan voldoende inzet ten gunste van het onderwijs. Zichtbaar is dat de signaleringswaarde de komende jaren onder de 1,0 blijft. Grotendeels wordt dit veroorzaakt door de forse duurzaamheidsinvesteringen en de keuze voor het activeren en afschrijven van groot onderhoud.

Bijlage 1

Totaal Stichting	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten						
9.1 Rijksbijdragen OCW	7.749.599	8.303.699	8.212.882	9.094.086	8.426.423	8.230.574
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	7.030.418	7.165.393	6.772.908	8.090.640	7.963.007	8.002.658
3.1.2 Overige subsidies OCW	471.361	934.514	1.194.521	767.613	235.500	
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	247.820	203.792	245.453	235.833	227.916	227.916
9.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	83.486	62.471	56.000	100.000	60.000	60.000
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	83.486	62.471	56.000	100.000	60.000	60.000
9.5 Overige baten	95.897	259.045	69.600	195.523	126.523	127.523
3.5.1 Verhuur	2.171	848	500	500	500	500
3.5.2 Detachering personeel	38.108	47.571	22.500	92.423	93.423	94.423
3.5.6 Overige baten	55.618	204.625	46.600	42.600	32.600	32.600
Totale baten:	7.928.982	8.619.215	8.338.482	9.329.609	8.612.946	8.418.097
Lasten						
4.1 Personeelslasten	6.868.979	6.768.424	7.112.108	7.865.721	7.612.151	7.455.423
4.1.1 Lonen en salarissen (incl. uitkeringen)	6.612.998	6.317.792	6.658.508	7.463.590	7.255.420	7.098.692
4.1.2 Overige personele lasten	255.980	450.633	453.600	402.131	356.731	356.731
4.2 Afschrijvingen	170.687	224.755	275.682	298.464	309.074	279.317
4.2.1 Immateriële vaste activa						
4.2.2 Gebouwen	22.515	60.831	99.545	126.463	129.899	129.899
4.2.3 Inventaris en apparatuur	108.565	130.640	144.288	146.734	154.480	131.296
4.2.5 Andere vaste bedrijfsmiddelen	39.607	33.284	31.849	25.268	24.695	18.122
4.3 Huisvestingslasten	467.218	481.614	416.410	457.281	417.281	417.281
4.3.1 Huur	5.687	11.010	10.890	12.890	12.890	12.890
4.3.3 Onderhoud	106.546	130.009	50.200	90.200	50.200	50.200
4.3.4 Energie en water	117.124	80.084	85.360	95.470	95.470	95.470
4.3.5 Schoonmaakkosten	207.522	184.476	181.180	183.941	183.941	183.941
4.3.6 Heffingen	6.751	6.574	7.980	8.980	8.980	8.980
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen						
4.3.8 Overige huisvestingslasten	23.586	69.462	80.800	65.800	65.800	65.800
4.4 Overige lasten	678.179	694.236	555.895	602.060	600.060	600.060
4.4.1 Administratieve en beheerslasten	187.012	176.512	166.490	187.390	187.390	187.390
4.4.2 Inventaris en apparatuur	136.872	140.292	132.475	138.490	136.490	136.490
4.4.4 Overige	354.295	377.432	256.930	276.180	276.180	276.180
Totale lasten:	8.185.062	8.169.030	8.360.095	9.223.527	8.938.566	8.752.081
Saldo baten en lasten	-256.080	450.186	-21.613	106.082	-325.620	-333.983
5.1 Rentebaten	18	2		7.000	7.000	7.000
5.1 Financiële baten	18	2		7.000	7.000	7.000
5.2 Rentelasten	6.165	14.143	23.650	22.650	22.650	22.650
5.5 Financiële lasten	6.165	14.143	23.650	22.650	22.650	22.650
Saldo financiële baten en lasten	-6.147	-14.141	-23.650	-15.650	-15.650	-15.650
Totaal resultaat	-262.227	436.045	-45.263	90.432	-341.270	-349.633