



Begroting 2022-2026

Versie: Concept

RvT goedgekeurd d.d.:

CvB vastgesteld d.d.:

1. INHOUD

INHOUD

1.	Inhoud	2
2.	Inleiding.....	3
2.1	Doel van de meerjarenbegroting	3
2.2	Begrotingsuitgangspunten	3
2.3	Ontwikkelingen in de begroting	3
3.	Uitgangspunten van de begroting.....	5
3.1	Projecten voor het koersplan	5
3.2	Leerlingenaantallen en prognose.....	5
3.3	Formatiebegroting	5
3.4	Loonkostenbegroting	5
3.5	Bekostiging	6
3.6	Investeringsbegroting.....	6
3.7	Huisvesting	7
4.	Meerjarenbegroting 2022-2026.....	8
4.1	Cijfers exploitatiebegroting en toelichting	8
4.2	Deelbegrotingen.....	9
4.3	Liquiditeitsbegroting	10
4.4	Meerjarenbalans	11
4.5	Kengetallen.....	11
5.	Risicoparaagraaf.....	13
6.	Bijlages	15
	Bijlage A: Uitgangspunten Begroting 2022-2026	15
	Bijlage B: Ontwikkeling leerlingaantallen per locatie	16

2. INLEIDING.

2.1 DOEL VAN DE MEERJARENBEGROTING

In de meerjarenbegroting worden de beleidskeuzes vertaald binnen de vastgestelde financiële kaders. Dit document wordt jaarlijks opgesteld op basis van voortschrijdend inzicht; zoals de realisatie van het voorliggende jaar en ontwikkelingen in en in de nabijheid van de organisatie.

De meerjarenbegroting is een onderdeel van de planning & control cyclus en speelt op drie momenten een belangrijke rol:

- Aan het begin van de planning & control cyclus bij de doorrekening van beleidskeuzes in de meerjarenbegroting;
- Gedurende het jaar bij de tussentijdse rapportages;
- Na afloop van het verslagjaar bij de verantwoording.

Gedurende het begrotingsjaar worden de gerealiseerde cijfers vergeleken met de begroting. Daarmee worden de gerealiseerde cijfers geduid. Lijn 83 maakt hierbij gebruik van rapportages die 3 keer per jaar worden opgesteld, die conform de jaarlijks vastgestelde planning worden gedeeld met diverse gremia. Een goede begroting zorgt voor een goede vergelijking met de realisatie waardoor een eventuele noodzaak tot bijstelling, tijdig zichtbaar wordt.

Tenslotte wordt de meerjarenbegroting gebruikt voor de verantwoording in het jaarverslag. De gerealiseerde cijfers worden vergeleken met de begroting. De begroting helpt om het verhaal achter de gerealiseerde cijfers te vertellen door de verschillen tussen de begroting en de realisatie te verklaren en trends te signaleren.

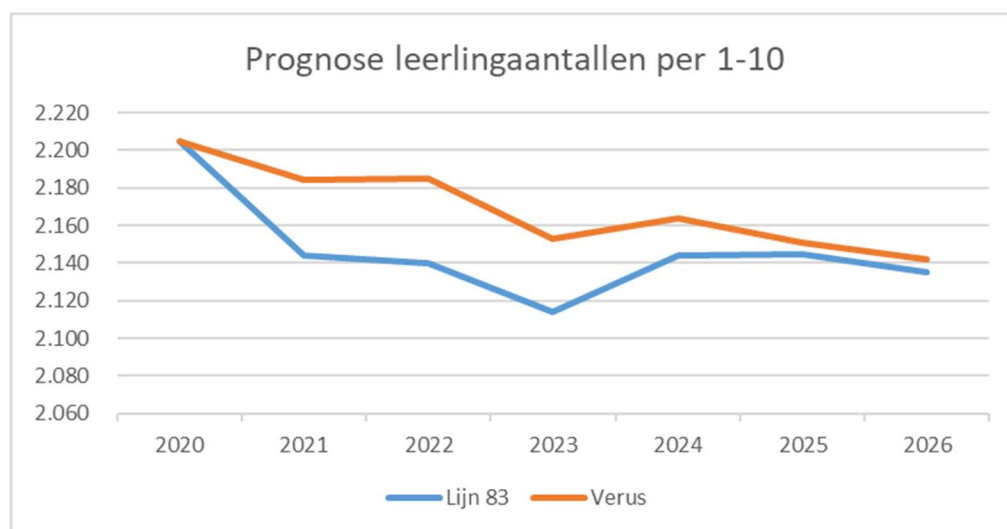
2.2 BEGROTINGSUITGANGSPUNTEN

De uitgangspunten waaraan de (financiële) begroting moet voldoen, zijn in bijlage A benoemd.

2.3 ONTWIKKELINGEN IN DE BEGROTING

Leerlingendaling

Het aantal basisschoolleerlingen daalt de komende jaren sterker dan vorig jaar (op basis van de prognose van Verus) is voorzien. Het verschil tussen de werkelijke leerlingaantallen per 01-10-2021 en de prognose van vorig jaar is 40 leerlingen. Het marktaandeel is in 2021 nagenoeg gelijk aan het marktaandeel van 2020 (ruim 83%). Het verschil wordt kleiner naarmate er verder in de toekomst wordt gekeken. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat het voor scholen lastiger is om verder in de toekomst aantallen te voorspellen. In de komende periode worden de leerlingaantallen gemonitord om te bepalen of deze prognose bijgesteld moet worden.



Nieuwe cao

Op 2 november 2021 is er een nieuwe cao primair onderwijs 2021 afgesloten. De structurele generieke loonsverhoging van 2,25% is in de begroting verwerkt (impact ongeveer € 300.000).

Nationaal Programma Onderwijs

In het schooljaar 2021-2022 krijgen scholen in het reguliere basisonderwijs ruim €700,- per leerling en scholen in het speciaal basisonderwijs ongeveer € 1.050 per leerling om leervertragingen in te halen die ontstaat zijn tijdens de coronacrisis. In het schooljaar 2022-2023 is voornemens nog €500,- per leerling beschikbaar voor het po en het sbo. In het voorjaar van 2022 wordt aan de hand van voortgangsrapportages door OCW bepaald of dit bedrag wordt verhoogd. Deze eventuele verhoging is niet opgenomen in de begroting. Voor het schooljaar 2021-2022 is voor Lijn 83 € 1,6 miljoen aan bekostiging beschikbaar en voor schooljaar 2022-2023 € 1,1 miljoen. Lijn 83 is voornemens om voor de middelen die scholen niet kunnen besteden (vanwege onder andere het niet kunnen vinden van vervangers) op te nemen in een bestemmingsreserve. Vanaf het schooljaar 2023-2024 zijn geen NPO-middelen meer beschikbaar.

Modernisering Participatiefonds

Per 1 augustus 2022 wijzigen de voorwaarden voor uitkeringsvergoedingen m.b.t. de werkloosheidsuitkering. In het nieuwe stelsel betaalt ieder schoolbestuur standaard een eigen bijdrage van 50% van de werkloosheidsuitkering en wordt 50% vergoed vanuit het fonds. Dit geldt bij elk ontslag (einde dienstverband) dat tot werkloosheidskosten leidt. In een aantal gevallen wordt tot 90% vergoed door het Participatiefonds (verder Pf). De premie voor het Pf daalt hierdoor in de toekomst. Per 1-8-2021 was de hoogte van de premie 2,6%. Deze stelselwijziging brengt hogere risico's met zich mee. Aangezien we op dit moment nog geen goede inschatting kunnen maken van de kosten, handhaven we de huidige premie (3,5%) voor het Pf in deze begroting en gebruikt Lijn 83 deze te hoge premie om de uitkeringskosten te financieren.

Kind Expertise Centrum Ganapja

Aan het einde van de zomervakantie 2021 is het gebouw opgeleverd. Het KEC biedt onderdak aan de scholen Stella Nova, Elckerlyc, De Piramide, en aan Spring Kinderopvang. De gemeente Gennep wordt eigenaar van het gebouw. Dit betekent dat de kosten van het gebouw door middel van een verdeelsleutel over de huurders wordt verdeeld. Het is op dit moment onduidelijk wat de precieze kosten per gebruiker zijn. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat de zonnepanelen nog geen elektriciteit aan het netwerk kunnen leveren. Op basis van de eerste inschattingen blijkt dat zonder terug levering van elektriciteit een kleine besparing wordt gerealiseerd. In de begroting is hier voorzichtigheidshalve geen rekening mee gehouden.

Integraal Huisvestingsplan gemeentes

In mei 2020 is een huisvestingsrapport Onderwijs 2019-2035 gepubliceerd voor de gemeenten Bergen, Gennep en Mook & Middelaar. Dit rapport vormt de basis voor de verdere uitwerking tot een Integraal Huisvestingsplan (IHP). In de toekomst zal een IHP een meer verplichtend karakter krijgen dan tot nu toe het geval is geweest. Inmiddels heeft de gemeente Bergen toegezegd te starten met het opstellen van een gezamenlijk IHP.

Strategisch Huisvestingsbeleid

Lijn 83 was voornemens om in 2021 strategisch huisvestingsbeleid op te stellen. Mede vanwege de coronacrisis en diverse interne ontwikkelingen is dit nog niet gelukt. Wel is er in 2021 een korte huisvestingsanalyse opgesteld voor een aantal scholen. In 2022 wordt dit onderwerp weer opgepakt. Hiermee wordt een basis gelegd om het gesprek met de gemeentes over het IHP aan te kunnen gaan. Daarnaast zal Lijn 83 de leegstand vanwege krimp van het aantal leerlingen moeten verminderen. Ook dit zal een plek krijgen in het strategisch huisvestingsbeleid.

3. UITGANGSPUNTEN VAN DE BEGROTING

3.1 PROJECTEN VOOR HET KOERSPLAN

In september 2021 heeft Lijn 83 de balans opgemaakt voor de voortgang van de benoemde projecten voor het koersplan. In 2022 wordt hier een vervolg aan gegeven. In de begroting is hiervoor €150.000 per jaar in 2022 en 2023 gereserveerd, waarvan €50.000 voor E-Wise. In de jaren erna zijn de projectkosten verlaagd naar €100.000. Een uitsplitsing van de deelprojecten is weergegeven in een separaat document.

3.2 LEERLINGENAANTALLEN EN PROGNOSE

In de begroting gaan we uit van de volgende leerlingenaantallen:

Leerlingaantallen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PO	2.088	2.028	2.024	1.998	2.028	2.029	2.019
SBO	117	116	116	116	116	116	116
Totaal	2.205	2.144	2.140	2.114	2.144	2.145	2.135

De leerlingaantallen 2020 en 2021 zijn gebaseerd op de werkelijke telling. In de jaren 2022 en 2023 zijn deze gebaseerd op de prognose van de scholen zelf. In de jaren erna is de prognose meer en meer gebaseerd op de prognose van Verus aangezien het naar de toekomst toe steeds lastiger wordt om de leerlingaantallen in te schatten. In de komende jaren lijkt het aantal leerlingen te stabiliseren.

3.3 FORMATIEBEGROTING

In de begroting rekenen we met de volgende gemiddelde omvang van de formatie per functiecategorie (fte):

Gemiddelde FTE	2022	2023	2024	2025	2026
DIR	10,89	10,51	10,40	10,40	10,40
OP	143,12	134,96	126,80	124,36	128,79
OOP	27,73	25,06	24,92	24,70	24,32
Totaal	181,75	170,53	162,13	159,46	163,51

De formatie van Lijn 83 is tot stand gekomen door de huidige formatie (per september 2021) op te nemen in de begroting, met daarbij rekening houdend met eventueel BAPO, (toekomstig) ouderschapsverlof voor zover bekend en het aflopen van tijdelijke contracten en bij pensionering is voor leerkrachten geen nieuwe vacature opgenomen. Er is voor 7 FTE aan negatieve vacatures (leerkrachtformatie) bovenscholts opgenomen voor de jaren 2024 en 2025. De negatieve vacatures zijn opgenomen aangezien pas in de volgende formatieronde bepaald wordt waar de formatie moet worden verminderd. Op basis van de huidige schoolbegrotingen zijn hier al wel indicaties voor.

De directieformatie daalt vanaf 2021 van 12,2 FTE naar 10,4 fte door pensionering, vermindering van fte van een directeur of vervallen van tijdelijke uitbreidingen (studie). De leerkrachten met een taak MT of IB zijn in de formatie OP opgenomen.

De OP formatie daalt de komende jaren van 143 FTE in 2022 naar 129 FTE in 2026. Deze daling heeft enerzijds te maken met het aflopen van de NPO-subsidie aan het einde van schooljaar 2022-2023 en anderzijds door een inhaaleffect aangezien Lijn 83 meer formatie in dienst heeft dan op basis van leerlingaantallen bekostigd wordt. De OOP-formatie daalt licht in de komende jaren. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een daling in de fte onderwijsassistenten.

De inzet van werkdrukmiddelen (formatief) is in bovenstaande tabel verwerkt.

3.4 LOONKOSTENBEGROTING

In de loonkostenbegroting is gerekend met de formatie aantallen uit de vorige paragraaf en de salarissen (en salaristabellen) van de in november 2021 afgesloten cao over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 (meest recente cao).

De eenmalige uitkering van €200,- bij een fulltime dienstverband, welke wordt uitbetaald in oktober, is opgenomen in de begroting.

Verder gaan we in de loonkostenbegroting uit van de volgende premiepercentages:

Algemeen geldende premiepercentages per 01-01-2021

Werkgeversheffing zorgverzekeringswet	7,00%	
Maximum bijdrageloon zorgverzekeringswet per jaar		€ 58.311
Premie UFO (uitvoeringsfonds voor de overheid)	0,68%	
Basispremie WAO/IVA/WGA		7,03%
Premie Participatiefonds	3,50%	

Specifiek geldende percentages

Gedifferentieerde premie Whk	0,97%
Premie Vervangingsfonds	6,05%

Pensioenpremies ABP per 01-01-2021

	Totaal	Werkgevers- deel	Werknemers- deel
ABP Keuzepensioen OP/NP	25,90%	17,97%	7,93%
Inkoop voorwaardelijk pensioen (IVP)	3,00%	3,00%	0,00%
Premie AOP	0,90%	0,63%	0,27%

We gaan ervan uit dat eventuele verhogingen in de (algemeen geldende) premies worden gecompenseerd in de personele bekostiging.

3.5 BEKOSTIGING

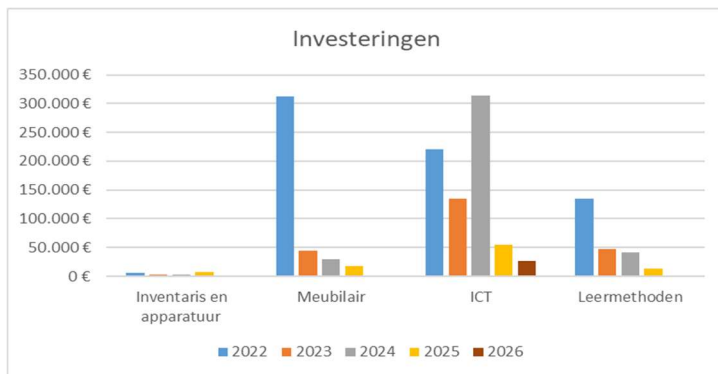
De rijksbekostiging in de begroting is berekend met de bedragen uit de beschikkingen van oktober 2021. Werkdrukmiddelen zijn opgenomen voor bijna €259,- per leerling voor het PO. Voor het SBO (de Piramide) is €388 per leerling opgenomen.

Voor 2023 gaan we uit van de huidige berekening van de bekostiging en niet van een nieuw stelsel. Eventuele herverdeeffecten per school worden dus niet meegenomen. Wel worden deze verwachte herverdeeffecten in het formatieproces in het voorjaar van 2022 meegenomen.

De begroting van het SWV Lijn 83-Invitare is opgenomen in de begroting van Lijn 83. De baten zijn opgenomen op basis van de bedragen die voor schooljaar 2021-2022 zijn vastgesteld door het SWV Primair Onderwijs Noord-Limburg. Voor de jaren erna zijn de baten naar rato vastgesteld op basis van de meerjarenbegroting van het SWV PO Noord-Limburg.

3.6 INVESTERINGSBEGROTING

Om de bedrijfsvoering waar nodig (op schoolniveau en op bovenschools niveau) op peil houden dan wel in samenhang met de doelstellingen te verbeteren wordt op verschillende vlakken geïnvesteerd. Voor de komende jaren zijn de vervangingsinvesteringsbudgetten in de volgende grafiek weergegeven.



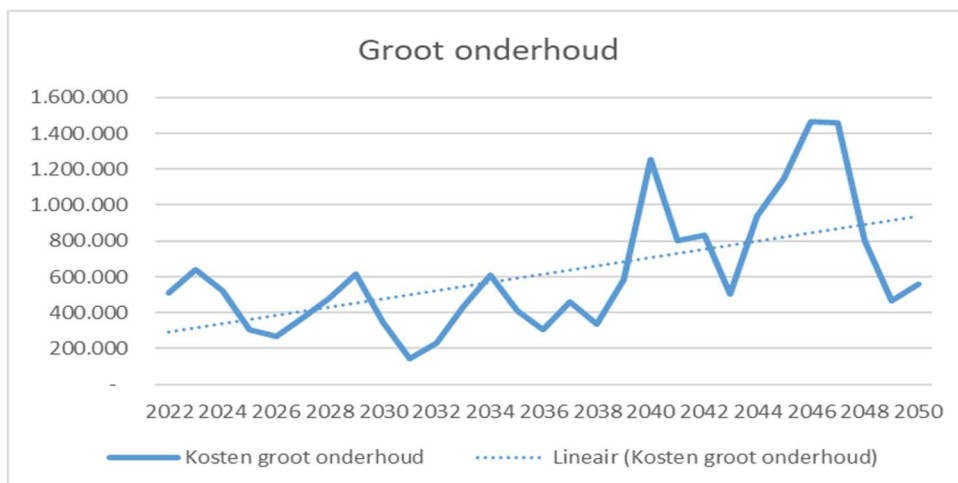
De investeringsbudgetten 2022-2026 zijn gebaseerd op investeringsplannen van de scholen voor toekomstige investeringen. In 2022 verwachten we een grote investering in meubilair in verband met inrichting van de leerpleinen in het KEC en vervanging van meubilair voor een school. De ICT-investeringen in de komende jaren hebben betrekking op het vervangen van digiborden en devices voor leerlingen. Bij leermethodes is een trend zichtbaar waarbij uitgaven verschuiven van aanschaf van boeken enchriften naar licenties.

De afschrijvingskosten in de begroting zijn gebaseerd op de afschrijvingskosten van de huidige materiële vaste activa (mva) en afschrijvingen van de bovenstaande begrote investeringen. In het jaar van de begrote investering nemen we de afschrijving mee vanaf 1 januari van dat jaar.

3.7 HUISVESTING

Voorziening groot onderhoud en MJOP

De jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud is begroot op €436.000 in de komende jaren. In 2021 is een nieuw MJOP opgesteld. Volgens het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) zijn de volgende uitgaven voor groot onderhoud gepland in de komende 30 jaar op basis van het huidige gebouwenbestand:



Uit de grafiek blijkt dat de kosten voor groot onderhoud de komende jaren alleen maar zullen stijgen. Dit heeft te maken met het feit dat de gemiddelde leeftijd van de gebouwen 49 jaar is (exclusief de Drie Vijvers). De levensduur van een school vanuit de verordening onderwijshuisvesting voor een permanent gebouw is 60 jaar. Vaak wordt door gemeentes afgeschreven over 40 jaar. Dit sluit aan bij het feit dat in het algemeen voor een gebouw van deze leeftijd de afweging gemaakt dient te worden of het beter kan worden vervangen of dat het nog kan worden gerenoveerd voor een aanvullende leeftijd van circa 20 jaar. Verbouwingen/renovatie verlengen de levensduur van het gebouw, maar op een gegeven moment moeten grote uitgaven gedaan worden zoals het vervangen van het dak. Wij verwachten dat op de korte tot middellange termijn een aantal scholen nieuwbouw zullen krijgen, die door de gemeente wordt bekostigd, waardoor de kosten voor groot onderhoud in de toekomst lager zullen zijn dan weergegeven in de grafiek.

4. MEERJARENBEGROTING 2022-2026

4.1 CIJFERS EXPLOITATIEBEGROTING EN TOELICHTING

Lijn 83 incl. SWV	2022	2023	2024	2025	2026
Rijksbijdragen	€ 16.434.427	€ 15.506.768	€ 14.847.008	€ 14.893.901	€ 15.056.136
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 193.800	€ 193.800	€ 193.800	€ 193.800	€ 195.050
Overige baten	€ 1.045.254	€ 1.027.520	€ 1.029.423	€ 1.030.591	€ 1.030.591
Totale baten	€ 17.673.481	€ 16.728.088	€ 16.070.231	€ 16.118.292	€ 16.281.777
Personeelslasten	€ 14.377.854	€ 13.835.506	€ 13.359.484	€ 13.239.365	€ 13.577.495
Afschrijvingen	€ 399.523	€ 391.134	€ 362.175	€ 331.029	€ 299.005
Huisvestingslasten	€ 1.269.471	€ 1.267.571	€ 1.267.571	€ 1.267.571	€ 1.266.821
Overige lasten	€ 1.296.118	€ 1.293.318	€ 1.243.318	€ 1.243.318	€ 1.239.618
Totale lasten	€ 17.342.966	€ 16.787.529	€ 16.232.548	€ 16.081.283	€ 16.382.939
Financiële baten en lasten	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500
Resultaat	€ 346.015	-€ 43.941	-€ 146.817	€ 52.509	-€ 85.662
Schatting Vordering OCW	-€ 850.000				
Resultaat jaarrekening	-€ 503.985				

De personele bekostiging loopt in 2022 en 2023 naar verwachting terug door de daling in de bekostiging voor het Nationaal Programma Onderwijs.

De overige overheidsbijdragen en de overige baten blijven stabiel gedurende de komende jaren.

De personeelslasten nemen in de begroting af door een daling van de formatie (zie hoofdstuk 2.3). In de begroting is voor vervangingen de aanname opgenomen dat kosten van vervangers in de vervangerspool en via Ingenium voor 85% worden gedekt door uitkeringen van het Vervangingsfonds. De overige personele kosten blijven stabiel door onder andere het persoonlijke scholingsbudget in de cao. Er zijn op dit moment geen kosten voor transitievergoedingen of kosten voor de modernisatie van het Participatiefonds opgenomen. Deze worden verondersteld gedekt te worden door de huidige premiepercentages aan te houden.

Voor afschrijvingen zie paragraaf 3.6.

De huisvestingskosten blijven nagenoeg gelijk in de meerjarenbegroting. Deze stabilisatie is opgenomen op basis van de huidige situatie. Een aandachtspunt hierbij is het KEC in Gennep. Het is op dit moment nog niet bekend welke impact de verhuizing van Stella Nova en de Piramide naar het KEC hebben op de huisvestingslasten van deze scholen. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat het gebouw energieneutraal werd geacht, maar dat tot op dit moment teruglevering aan het net vanuit de zonnepanelen niet mogelijk is. De opgewekte energie in het gebouw zelf gebruiken is op dit moment ook niet mogelijk. De gemeente werkt aan een oplossing hiervoor. Wanneer deze geïmplementeerd wordt en dus zal leiden tot lagere energiekosten is niet bekend. Een eerste voorzichtige prognose laat een kleine besparing zien. Naar alle waarschijnlijkheid zal dit leiden tot een daling in de kosten voor huisvesting. Daarnaast wordt met de gemeente Bergen gesproken over nieuwe huisvesting voor 't Kendelke. Ook hier is het nog niet mogelijk om aan te geven of dit op kort of middellange termijn gaat gebeuren. Dit leidt mogelijk ook tot besparingen. Ook is leegstand een aandachtspunt binnen diverse scholen. Dit onderwerp wordt meegenomen in het strategisch huisvestingsbeleid. Aangezien deze besparingen niet in te schatten zijn, zijn deze niet opgenomen in de begroting.

De overige lasten blijven de komende jaren stabiel.

In de kaderbrief wordt aangegeven dat het resultaat vanaf 2024 sluitend moet zijn. Dit is nog niet het geval, ook niet als het resultaat in de jaren 2024 tot en met 2026 bij elkaar opgeteld worden. Met name de huisvestingslasten (leegstand) kunnen procentueel gezien nog flink verlaagd worden indien de leegstand wordt

verminderd. Daarnaast is een goede personeelsplanning van groot belang. In 2022 wordt huisvestings- en strategisch personeelsbeleid opgesteld dat hierin helpend gaat zijn. Mocht Lijn 83 er niet in slagen om de kosten structureel verder te verlagen, betekent dit concreet dat er geen ruimte is voor beleidsrijk inzetten van het bovenmatige eigen vermogen.

Voor de schatting van de vordering OCW verwijzen wij naar de risicoparagraaf (vereenvoudiging rijksbekostiging).

4.2 DEELBEGROTINGEN

Samenwerkingsverband Lijn 83 - Invitare

In de begroting van Lijn 83 is de begroting van het SWV Lijn 83-Invitare opgenomen. In het eigen vermogen van Lijn 83 is een bestemmingsreserve opgenomen die fluctueert gedurende de jaren met het resultaat van het SWV. De bestemmingsreserve per 31-12-2020 is ruim €400.000.

SWV Lijn 83-Invitare	2022	2023	2024	2025	2026
Rijksbijdragen	€ 651.186	€ 658.037	€ 658.000	€ 658.000	€ 658.000
Overige baten	€ 20.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale baten	€ 671.186	€ 658.037	€ 658.000	€ 658.000	€ 658.000
Personeelslasten	€ 630.754	€ 638.386	€ 645.111	€ 650.639	€ 654.447
Afschrijvingen	€ 761	€ 761	€ 617	€ 617	€ 185
Huisvestingslasten	€ 1.300	€ 1.300	€ 1.300	€ 1.300	€ 1.300
Overige lasten	€ 20.300	€ 20.300	€ 20.300	€ 20.300	€ 20.300
Totale lasten	€ 653.115	€ 660.747	€ 667.328	€ 672.856	€ 676.232
Resultaat	€ 18.071	-€ 2.710	-€ 9.328	-€ 14.856	-€ 18.232

Zoals uit de cijfers blijkt, heeft de exploitatie van het SWV maar beperkt invloed op de exploitatie van Lijn 83 als geheel.

Personele exploitatie

Op dit moment is de bekostiging vanuit OCW nog opgesplitst in een personeel en een materieel deel. Vanaf 2023 bestaat dit verschil niet meer. Om in de begroting aan te geven hoe de stichting de middelen verdeelt, is de exploitatie van de stichting weergegeven in een personeel deel en een materieel deel.

Personele exploitatie	2022	2023	2024	2025	2026
Inkomsten P-Bekostiging OCW	13.792.148	12.857.647	12.224.599	12.251.369	12.408.205
SWV	651.186	658.037	658.000	658.000	658.000
Gemeente	79.850	79.850	79.850	79.850	79.850
Overig	869.878	872.144	874.047	875.215	875.215
Totaal	15.393.062	14.467.678	13.836.496	13.864.434	14.021.270
Uitgaven Salariskosten	13.931.067	13.379.412	12.903.769	12.783.728	13.121.968
Uitkeringen (Vvfonds en UWV)	-298.369	-298.369	-298.369	-298.369	-298.369
Overige personele kosten	745.156	754.463	754.084	754.006	753.895
Totaal	14.377.854	13.835.506	13.359.484	13.239.365	13.577.494
Resultaat Personeel	1.015.208	632.172	477.012	625.069	443.776

Materiële exploitatie

Materiële exploitatie		2022	2023	2024	2025	2026
Inkomsten	M-Bekostiging OCW	1.991.092	1.991.083	1.964.408	1.984.531	1.989.931
	Gemeente	113.950	113.950	113.950	113.950	115.200
	Verhuur	117.600	117.600	117.600	117.600	117.600
	Ouderbijdragen	26.100	26.100	26.100	26.100	26.100
	Overig	47.176	27.176	27.176	27.176	27.176
Totaal		2.295.918	2.275.909	2.249.234	2.269.357	2.276.007
Uitgaven	Huisvesting	833.750	831.850	831.850	831.850	831.100
	Groot onderhoud	435.721	435.721	435.721	435.721	435.721
	Administratie	188.950	187.150	187.150	187.150	187.150
	Leermiddelen/invent	160.050	159.550	159.550	159.550	155.550
	Licenties	468.490	468.490	468.490	468.490	468.490
	Afschrijvingen	399.523	391.134	362.175	331.029	299.005
	Projectreserve	150.000	150.000	100.000	100.000	100.000
	Overig materieel	328.628	328.128	328.128	328.128	328.428
Totaal		2.965.112	2.952.023	2.873.064	2.841.918	2.805.444
Resultaat Materieel		-669.194	-676.114	-623.830	-572.561	-529.437

Bovenstaande tabellen laten zien dat het resultaat op materieel het grootste gedeelte van het tekort vertegenwoordigt. Hierbij moet wel de kanttekening worden gemaakt dat de materiële bekostiging (landelijk gezien) niet toereikend is voor de materiële kosten binnen een schoolbestuur. Daarnaast hebben een aantal scholen te maken met leegstand die niet bekostigd wordt.

Ook is het effect van NPO zichtbaar. Omdat ongeveer 90% van de bekostiging NPO wordt besteed aan formatie, is deze bekostiging bij de personele exploitatie opgenomen. Het resultaat op personeel blijft positief, ook na afloop van het NPO om de tekorten op materieel vlak te dekken.

4.3 LIQUIDITEITSBEGROTING

Op basis van de meerjarenbegroting komen we op onderstaande liquiditeitsbegroting:

Lijn 83 incl. SWV	2022	2023	2024	2025	2026
Rijksbijdragen	€ 16.434.427	€ 15.506.768	€ 14.847.008	€ 14.893.901	€ 15.056.136
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 193.800	€ 193.800	€ 193.800	€ 193.800	€ 195.050
Overige baten	€ 1.045.254	€ 1.027.520	€ 1.029.423	€ 1.030.591	€ 1.030.591
Financiële baten (saldo)	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500
Totale inkomsten	€ 17.688.981	€ 16.743.588	€ 16.085.731	€ 16.133.792	€ 16.297.277
Personeelslasten	€ 14.377.854	€ 13.835.506	€ 13.359.484	€ 13.239.365	€ 13.577.495
Huisvestingslasten (-dotatie groot onderhoud)	€ 833.750	€ 831.850	€ 831.850	€ 831.850	€ 831.100
Overige lasten	€ 1.296.118	€ 1.293.318	€ 1.243.318	€ 1.243.318	€ 1.239.618
Investeringskosten	€ 673.985	€ 231.088	€ 388.529	€ 92.425	€ 26.000
Kosten groot onderhoud	€ 510.383	€ 639.046	€ 520.470	€ 302.833	€ 268.746
Totale uitgaven	€ 17.692.090	€ 16.830.808	€ 16.343.651	€ 15.709.791	€ 15.942.959
Saldo inkomsten/uitgaven	-€ 3.109	-€ 87.220	-€ 257.920	€ 424.001	€ 354.318
Saldo liquide middelen					
begin periode	€ 7.000.000	€ 7.265.021	€ 7.337.956	€ 7.080.036	€ 7.504.037
Toename vanuit exploitatie	€ 17.688.981	€ 16.743.588	€ 16.085.731	€ 16.133.792	€ 16.297.277
Toename vanuit beleggingen	€ 268.130	€ 160.155	€ 0	€ 0	€ 0
Afname naar beleggingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Afname vanuit exploitatie	€ 17.692.090	€ 16.830.808	€ 16.343.651	€ 15.709.791	€ 15.942.959
Saldo liquide middelen					
einde periode	€ 7.265.021	€ 7.337.956	€ 7.080.036	€ 7.504.037	€ 7.858.355

De beleggingsportefeuille loopt binnen nu en 3 jaar volledig af. Beide perpetuals zijn in 2021 verkocht met een koers hoger dan 80% zoals afgesproken met de RvT. Deze zijn in bovenstaand saldo liquide middelen opgenomen.

Uit de liquiditeitsbegroting blijkt dat de liquide middelen in de komende jaren afnemen, maar ruim voldoende zijn om aan alle verplichtingen te voldoen.

4.4 MEERJARENBALANS

Balans	2022	2023	2024	2025	2026
ACTIVA					
<i>Vaste activa</i>					
Materiële vaste activa	1.400.000	1.200.000	1.200.000	1.000.000	700.000
Financiële vaste activa	400.000	200.000	-	-	-
Totaal vaste activa	1.800.000	1.400.000	1.200.000	1.000.000	700.000
<i>Vlottende activa</i>					
Vorderingen	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Liquide middelen	7.265.021	7.337.956	7.080.036	7.504.037	7.858.355
Totaal vlottende activa	7.615.021	7.687.956	7.430.036	7.854.037	8.208.355
TOTAAL ACTIVA	9.415.021	9.087.956	8.630.036	8.854.037	8.908.355
PASSIVA					
<i>Eigen vermogen</i>					
Algemene reserve	4.096.015	4.052.074	3.905.257	3.957.766	3.872.104
Bestemmingsreserve SWV	400.000	418.071	415.361	406.033	391.177
Totaal eigen vermogen	4.496.015	4.470.145	4.320.618	4.363.799	4.263.281
<i>Voorzieningen</i>	2.427.617	2.226.611	2.144.222	2.279.511	2.448.930
<i>Kortlopende schulden</i>	2.491.389	2.391.200	2.165.196	2.210.727	2.196.144
TOTAAL PASSIVA	9.415.021	9.087.956	8.630.036	8.854.037	8.908.355

De beleggingsportefeuille valt in 2024 volledig vrij. In 2022 vervalt de vordering op OCW aan het einde van het jaar in verband met de vereenvoudiging van de bekostiging (zie risicoparagraaf). Hierdoor zijn de vorderingen ieder jaar een flink stuk lager dan in de vorige jaren. De voorzieningen bestaan voornamelijk uit de voorziening groot onderhoud. Op basis van het MJOP en de jaarlijkse dotatie blijft de voorziening rond € 2,2 miljoen schommelen.

4.5 KENGETALLEN

Financiële kengetallen

De financiële kengetallen zijn voortgekomen uit de toetsingsnorm van het Ministerie van OCW. In 2021 is een nieuw kengetal toegevoegd, namelijk de signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatige reserves. Een waarde boven de 1 kan betekenen dat er bovenmatig eigen vermogen aanwezig is. Daarnaast zijn andere essentiële kengetallen toegevoegd, waardoor een beter inzicht in de organisatie ontstaat. In onderstaande tabel worden de kengetallen met een doorkijk naar de toekomst vermeld.

Normen Ministerie OCW	2022	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit	48%	49%	50%	49%	48%
Liquideiteit	3,06	3,22	3,43	3,55	3,74
Rentabiliteit	-2,85%	-0,26%	-0,91%	0,33%	-0,53%
Bufferliquideiteit	€ 883.674	€ 836.404	€ 803.512	€ 805.915	€ 814.089
Kapitalisatiefactor	53%	54%	54%	55%	55%
Weerstandsvermogen	25%	27%	27%	27%	26%
Signaleringswaarde reserves	1,79	1,99	1,95	2,19	2,56

Bovenstaande tabel laat zien dat Lijn 83 aan alle normen voldoet behalve aan de rentabiliteitsnorm. De rentabiliteit is de komende jaren negatief door het wegvallen van de vordering op OCW en de afbouw van het eigen vermogen. Wel blijkt dat er bovenmatige reserves aanwezig zijn. In de kaderbrief 2022-2026 is aangegeven dat Lijn 83 een bovenmatige reserve van ongeveer € 1 miljoen in de komende 10 jaar gaat afbouwen.

Exploitatie kengetallen

Exploitatie kengetallen	2022	2023	2024	2025	2026
Personele baten/Personele lasten	107%	105%	104%	105%	103%
Personele baten/totale baten (<85%)	81,4%	82,7%	83,1%	82,1%	83,4%
Personele lasten/totale lasten	83%	82%	82%	82%	83%
Materiële baten/materiële lasten	77%	77%	78%	80%	81%
Materiële lasten/totale lasten (<15%)	17,1%	17,6%	17,7%	17,7%	17,1%

Bovenstaande tabel laat zien dat de materiële lasten structureel hoger zijn dan de norm aangeeft. Dit wordt mede veroorzaakt door leegstand op diverse scholen. In 2022 wordt hiervoor huisvestingsbeleid ontwikkeld. In de kaderbrief is aangegeven dat een van de uitgangspunten is dat de uitgaven voor personeel minimaal 82% van de totale lasten moet zijn. Dit is ook het geval in de begroting.

5. RISICOPARAGRAAF

Dit hoofdstuk geeft weer in hoeverre ontwikkelingen en risico's in de meerjarenbegroting leiden tot onzekerheden in de begroting en hoe daar in de begroting mee wordt omgegaan.

Vereenvoudiging rijksbekostiging

Per 1 januari 2023 wijzigt de manier waarop de bekostiging wordt berekend per school. De GGL en het verschil in onderbouw- en bovenbouw leerling verdwijnt als variabele in de bekostiging, de materiële bekostiging wordt eenvoudiger en de sector gaat over op een kalenderjaarbekostiging met als teldatum 1 februari. Door de vereenvoudiging verdwijnt ook de vordering op OCW op jaareinde. De inschatting is nu dat deze vordering € 850.000 zal bedragen. Het niet opnemen van deze vordering heeft direct effect op het resultaat (want minder opbrengsten) en dus voor het eigen vermogen. De overgang naar een andere berekening brengt herverdeeleeffecten met zich mee. Er wordt een overgangsregeling van 3 jaar ingesteld. Op basis van een rekenmodel van de PO-Raad (op basis van leerlingaantallen per 01-02-2021) blijkt dat de herverdeeleeffecten voor Lijn 83 nihil zijn of zelfs licht positief. Vanwege de onzekerheid van de uiteindelijke bekostiging zijn deze herverdeeleeffecten niet in de begroting opgenomen.

Cao

In november 2021 is een Cao-akkoord gesloten voor het boekjaar 2021. Het is nog niet bekend wanneer de Cao-onderhandelingen voor 2022 gereed zijn. Voor nieuwe afspraken vanaf 2022 komen extra structurele middelen beschikbaar (€500 miljoen voor het verkleinen van de salariskloof tussen PO en VO). Het gaat hierbij om gerichte beloningsafspraken voor OOP-ers, leraren en schoolleiders. Aangezien het op het moment van opstellen van de begroting nog niet duidelijk is hoe deze middelen verdeeld gaan worden, zijn deze nog niet opgenomen in de begroting.

Arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt voor onderwijsprofessionals is een landelijk fenomeen. De schaarste komt met name tot uiting bij de tijdelijke vervangers/vervangerspools. Lijn 83 stelt in 2022 strategisch personeelsbeleid op, waarin onder andere werving en selectie, maar ook behoud van huidige leerkrachten een plek zullen krijgen. Hiermee hoopt Lijn 83 voldoende kwalitatief goede leerkrachten aan te trekken en te behouden.

Berekening voorziening groot onderhoud

De wijze waarop de benodigde hoogte van de voorziening wordt berekend is al enige tijd landelijk onderwerp van discussie. De hoogte van de voorziening wordt op dit moment op een andere manier opgebouwd dan de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) voor ogen staat. Er zijn naar alle waarschijnlijkheid twee scenario's mogelijk. Het eerste is via een voorziening, waarbij voor ieder separaat component (zoals een dak) een bedrag wordt opgenomen in de voorziening. Op deze manier "spaart" een schoolbestuur per onderdeel van groot onderhoud een bedrag, tot het moment van onderhoud. Het tweede scenario is het activeren en afschrijven van de verschillende onderdelen volgens de componentenmethode (zoals een dak). Hierbij wordt het groot onderhoud in de boekwaarde van het actief verwerkt. Het derde en laatste scenario is een mix van beide methodes. De eerste methodiek leidt waarschijnlijk tot veel hogere dotaties aan de voorziening groot onderhoud. Als de componentenmethode wordt gekozen, dan kan dit leiden tot grote schommelingen in de exploitatie. Hiermee wordt een meerjarenplanning van onderhoud nog meer van belang. Het is op dit moment nog onduidelijk hoe en wanneer de wijzigingen ingaan. In de begroting is geen rekening gehouden met eventuele extra dotaties.

Stelselwijziging Participatiefonds

Per 1 augustus 2022 wijzigen de voorwaarden voor uitkeringsvergoedingen met

betrekking tot de werkloosheidsuitkering, omdat het huidige stelsel niet langer betaalbaar is. In het nieuwe stelsel betaalt ieder schoolbestuur standaard een eigen bijdrage van 50% van de werkloosheidsuitkering en wordt 50% vergoed vanuit het fonds. Dit geldt bij elk ontslag (einde dienstverband) dat tot werkloosheidskosten leidt. In een aantal gevallen wordt tot 90% vergoed door het Participatiefonds. De premie voor het Participatiefonds daalt hierdoor in de toekomst. Deze stelselwijziging brengt hogere risico's met zich mee. Aangezien we op dit moment nog geen goede inschatting kunnen maken van de kosten, handhaven we de huidige premie voor het Participatiefonds in deze begroting en gebruiken deze te hoge premie om de uitkeringskosten te financieren. Uitgangspunt hierbij is natuurlijk om uitkeringskosten voor eigen rekening te voorkomen door middel van slimme planning en samenwerking met andere besturen.

Formatie

In de afgelopen jaren is de formatiebehoefte onvoldoende in kaart gebracht. In 2021 zijn hier al stappen in gezet. In 2022 en 2023 wordt deze personeelsplanning verder verfijnd. Dit betekent dat er in kwantitatieve (en op termijn kwalitatieve) zin wordt gekeken wat de leerlingen op de scholen van Lijn 83 in de toekomst nodig hebben. Per einde schooljaar 2021-2022 is strategisch personeelsbeleid gereed, waarmee deze ontwikkeling verder kan worden geïmplementeerd. Aangezien de kosten voor ongeveer 82% uit formatie bestaat, is het van groot belang om deze goed te monitoren. Zeker met het verdwijnen van de tijdelijke NPO-bekostiging loopt Lijn 83 risico's, niet alleen om meer personeel in dienst te hebben dan waarvoor zij bekostiging ontvangt, maar ook voor extra werkloosheidskosten na afloop van het dienstverband.

Huisvesting

Leegstand in de scholen zorgt ervoor dat er minder geld beschikbaar is voor "handen in de klas". Ook zien we de ontwikkeling dat als er een nieuw schoolgebouw wordt gebouwd door de gemeente, dat dit veelal te "krap" wordt berekend. Hierbij ontstaat bij de huidige schoolgebouwen het probleem dat er geld in de exploitatie weglekt naar leegstand, maar ook dat de school bij het betrekken van een nieuw schoolgebouw juist te weinig m2 tot haar beschikking heeft. Naar de toekomst toe zal Lijn 83 het juiste gesprek met de gemeentes moeten blijven voeren om deze beide ontwikkelingen te mitigeren.

Ook zien we de ontwikkeling dat gemeentes minder geld beschikbaar stellen voor onderwijshuisvesting. Dit heeft waarschijnlijk te maken met de financiële situatie van de gemeentes door onder andere overschrijdingen op de begroting van jeugdzorg. Dit ontslaat hen echter niet van de verantwoordelijkheid om te zorgen voor schoolgebouwen met een gezond binnenklimaat, ondersteunend aan de onderwijsontwikkeling binnen de scholen.

6. BIJLAGES

BIJLAGE A: UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2022-2026

Basis voor de begroting 2022-2026 vormen de:

- Leerlingentelling 1-10-2020 en 1-10-2021 op basis van BRON verdeeld in 4-7-jarigen en 8 jaar en ouder;
- Leerlingenprognoses 1-10-2022, 1-10-2023, 1-10-2024 en 1-10-2025;
- Meerjaren investeringsplannen scholen;
- Meerjaren onderhoudsplan (MJOP);
- Raming materiële budgetten voor de jaren 2022-2026.

De begroting wordt opgesteld volgens het voorzichtigheidsprincipe houdt in dat kosten genomen moeten worden zodra deze te voorzien zijn en opbrengsten pas als ze vastgesteld zijn (door middel van bijvoorbeeld een nieuwe regeling vanuit OCW).

Bij het samenstellen van de begroting worden naast eerdergenoemde ontwikkelingen de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Inkomsten:

- Rijksbekostiging is gebaseerd op de door het rijk vastgestelde bedragen voor het schooljaar 2021- 2022 en kalenderjaar 2021 voor de materiële bekostiging.
- De middelen vanuit het samenwerkingsverband PO Noord-Limburg worden structureel opgenomen in de begroting. De middelen worden opgenomen in de begroting van het SWV Lijn 83-Invitare (kostenplaats binnen de begroting van Lijn 83).
- De prestatie box middelen zijn vanaf schooljaar 2021-2022 vervallen. De middelen zijn vervangen door enerzijds een bedrag per leerling voor professionalisering en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders en anderzijds door een verhoging van de lumpsum.
- Uitkeringen ZW-UWV worden niet opgenomen in de begroting van de scholen, maar bovenschools. Uitgangspunt is dat deze budgettair neutraal zijn. Het zwangerschaps- en bevallingsverlof wordt in principe opgevangen door medewerkers uit de vervangerspools of een leerkracht op de school. Aangezien deze medewerkers in dienst zijn bij Lijn 83 of via Ingenium worden ingezet en hiervoor (loon)kosten zijn opgenomen in de begroting, hebben we op bestuursniveau een inschatting gemaakt van de uitkeringen van het UWV voor 2022 en latere jaren en deze begroot.
- Ouderbijdragen worden in budgettair neutraal in de begroting opgenomen.

Uitgaven:

- Inhuur derden dient door een directeur in de begroting opgenomen te worden voor diensten welke niet door de vaste formatie kunnen worden verricht maar wel direct gekoppeld zijn aan het primaire proces. Denk aan muziekonderwijs, handvaardigheid, extra ondersteuning).
- Bij de overige budgetten wordt geen rekening gehouden met een prijsindexcijfer. Uitgangspunt is dat de (materiële) bekostiging hierop in de tijd wordt aangepast.
- In het kader van de meerjarenonderhoud is voor gebouwen een 30-jarenplanning vastgesteld. Hierin zijn alle wettelijke verplichtingen en technisch noodzakelijke aanpassingen opgenomen. Besluiten m.b.t. de daadwerkelijke uitvoering richten zich op de korte termijn van maximaal 4 jaren. Voorwaarde is dat de voorziening groot onderhoud niet negatief mag zijn.
- Daarnaast zijn huur- en gebruikersovereenkomsten opgesteld waarin huurvergoedingen en/of gebruikersafspraken worden vastgelegd met derden die gebruik maken van de schoolgebouwen. De betreffende financiële aspecten van deze overeenkomsten worden ten gunste gebracht van de exploitatie van de betreffende school.

Allocatie

Verschil t-1 en t=0

Bij iedere school wordt een bedrag herverdeeld op basis van het verschil in aantal leerlingen tussen t-1 en t=0. De rijksbekostiging houdt rekening met het aantal leerlingen op teldatum t-1. Binnen Lijn 83 is er echter voor gekozen om op basis van t=0 scholen te bekostigen.

Bijdrage bovenschoolse kostenplaatsen

In de begroting 2022-2026 is een separate regel opgenomen voor de bijdrage aan het bestuurskantoor en voor de bijdrage aan de bovenschoolse projecten en gezamenlijke kosten.

Voorziening groot onderhoud

De dotatie voor de voorziening groot onderhoud is gelijk gehouden aan die van voorgaande jaren.

BIJLAGE B: ONTWIKKELING LEERLINGAANTALLEN PER LOCATIE

BRIN	Naam school	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
02RU	De Piramide	117	116	116	116	116	116	116
03IZ	Vitusschool	162	143	143	149	156	158	157
03MQ	Stella Nova	90	94	100	97	98	96	94
03NF	De Drie Vijvers	192	187	184	170	170	173	172
03YC	t Diekske	121	112	112	116	118	119	119
04VJ	De Heggerank	111	113	117	115	112	104	101
05FX	De Fontein	205	209	202	198	196	193	189
05IA	De Grote Lier	248	242	241	245	250	259	264
06IP	De Vonder	44	49	50	47	48	46	47
06ZR	Catharinaschool	61	70	74	77	78	80	80
07FI	De Ratel	309	291	292	288	292	295	287
07VD	Adalbert	156	142	139	133	140	144	151
08LM	De Brink	203	194	193	187	191	184	183
08RA	t Kendelke	130	127	127	126	125	121	118
09AI	Eigenwijs	56	55	50	50	54	57	57
Lijn 83		2.205	2.144	2.140	2.114	2.144	2.145	2.135