



Begroting 2022

In meerjarig perspectief 2022-2026

Route:	Datum:	Status:
Directeurenoverleg	25 november 2021	ter informatie
GMR	6 december 2021	ter advies
Raad van Toezicht	21 december 2021	ter goedkeuring
Bestuurder	21 december 2021	ter vaststelling

Titel: Begroting 2022 in meerjarig perspectief 2022-2026
Auteur: Willem Wouda
Datum document: 18 november 2021
Datum vaststellen: 21 december 2021
Versie: 1.0

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Visie en beleid	4
2 Uitgangspunten	6
3 Leerlingenaantallen	8
4 Meerjarenbegroting 2022-2026	10
4.1 Begroot resultaat 2021-2025	11
4.2 Baten	12
4.3 Lasten	13
4.3.1 Personele lasten en personele inzet	14
4.3.2 Afschrijvingen	16
4.3.3 Huisvestingslasten	16
4.3.4 Overige lasten	16
4.3.5 Rentelasten	16
5 Investerings strategisch beleid	17
5.1 Iedere leerling een passend onderwijsaanbod	17
5.2 Inspirerend leren met oog voor talent	18
5.3 De school als speel-/ leerplaats	19
5.3.1 Digitale geletterdheid en communicatie	19
5.3.2 Inspirerende leeromgeving	19
5.3.3 Doorgaande leerlijnen VVE PO/VO	20
5.4 Bevlogen en enthousiast personeel	20
5.4.1 Zij-instroom	20
5.4.2 Vervanging	21
5.4.3 Professionalisering	21
5.4.4 Opleiden in de school	21
5.4.5 Professionele cultuur	21
5.4.6 Gezonde leefstijl.....	21
6 Continuïteitsparagraaf	22
6.1 Meerjarenbalans	22
6.1.1 Voorziening onderhoud.....	22
6.1.2 Eigen vermogen.....	22
6.2 Kasstroomoverzicht	23
6.2.1 Vordering OCW	23
6.3 Kengetallen	24

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2022-2026 van de Stichting ROOBOL, in meerjarig perspectief. De komende jaren zullen de ontwikkelingen rondom Passend Onderwijs, kindcentra, lerarentekort en de krimp de context bepalen waarbinnen ROOBOL onderwijs aanbiedt aan de kinderen in Noordoost Friesland. Deze meerjarenbegroting geeft inzicht in deze ontwikkelingen en geeft een beeld van de impact daarvan op de exploitatie.

1 Visie en beleid

Missie

Wij willen samen het beste uit 'onze' kinderen halen. De uitdagende, stimulerende leeromgeving biedt kinderen de mogelijkheid om zich competent te voelen en zich te ontwikkelen. De drie psychologische basisbehoeftes: het leggen van relaties, het zich competent voelen en het ontwikkelen van autonomie zijn leidend bij het inrichten van leerprocessen. Dat betekent naast aandacht voor cognitieve vakken, specifieke aandacht voor talenten. Samenwerken, communiceren en verantwoordelijkheid nemen voor het eigen leerproces bereidt hen voor op de wereld van morgen.

Samen ontwikkelen

Onze leerkrachten maken het onderwijs. ROOBOL streeft naar een gezamenlijke afstemming binnen de scholen waardoor het personeel zich gewaardeerd voelt en ervaart dat men werk doet wat zinvol is. Belangrijke kernbegrippen zijn: samenwerken, lerende organisatie, talentontwikkeling, waardering en eigenaarschap.

Visie

Samen leren, onderzoeken en samen ontwikkelen leidt tot verbetering en vernieuwing van het onderwijs zodat ROOBOL zich kan onderscheiden door goed, kwalitatief, algemeen toegankelijk onderwijs aan te bieden dat aansluit bij de maatschappij van de toekomst.

Identiteit

ROOBOL staat voor openbaar onderwijs, toegankelijk voor alle kinderen ongeacht afkomst. Ieder mens is uniek en we willen investeren in het samenbrengen van deze verschillen en zien het als een kans om van elkaar te leren. Respect voor elkaar vinden wij één van de belangrijkste waarden en al ons handelen is respectvol met ruimte voor de ander. Het klimaat waarin dit plaatsvindt is veilig en biedt de mogelijkheid tot ontwikkeling. Bij ROOBOL is sprake van een open cultuur waar ruimte is voor dialoog en medezeggenschap.

Context

Vanuit onze maatschappelijke opdracht, vindt ROOBOL dat ouders moeten kunnen kiezen voor algemeen toegankelijk openbaar onderwijs. Om de kwaliteit en de bereikbaarheid te behouden voor Noordoost Friesland zijn we actief op zoek naar samenwerkingspartners in de eigen regio, waarbij we onze eigen identiteit niet uit het oog verliezen.

Met een aantal van deze samenwerkingspartners (schoolbesturen PCBO, organisaties voor peuteropvang, BSO, Voortgezet onderwijs, gemeenten, ketenpartners zorg, sportverenigingen en organisaties voor kunst, muziek en cultuur) zijn we bezig met het ontwikkelen en bouwen van (Integrale) kindcentra. Om deze kindcentra efficiënt en effectief in te kunnen richten is een samenwerking met deze organisaties essentieel.

Het lerarentekort speelt ook in onze regio een rol bij het opstellen van de meerjarenbegroting. We willen nieuwe leerkrachten binden en boeien. Dit betekent dat we o.a. investeren in scholing, begeleiding en samen opleiden in de school¹.

Strategisch beleid 2019-2023

De visie en missie van ROOBOL zijn vertaald naar een strategisch beleidsplan met vier perspectieven:

- Iedere leerling een passend onderwijsaanbod.
- Inspirerend leren met oog voor talent.
- Bevlogen en enthousiaste medewerkers.
- De school als speel-/ leerplaats.

Deze vier strategische perspectieven en de daarbij behorende jaarplannen zijn het belangrijkste uitgangspunt voor de meerjarenbegroting.

De leerlingenaantallen, wet- en regelgeving en de risicoanalyse vormen het kader.

¹ ROOBOL is partner in Opleiden in de school Fryslân. Samen met de PO-academie NHL-Stenden worden PABO-studenten in de school opgeleid.

2 Uitgangspunten

De begroting van ROOBOL is opgebouwd uit de volgende onderdelen: de begrotingen per school, passend onderwijs, algemeen en bovenschools management.

Bij het toekennen van middelen aan de verschillende onderdelen zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Leerlingentellingen

- De recente leerlingentellingen zijn opgenomen als basisgegevens, waarbij wordt uitgegaan van de T-systematiek, wat betekent dat het leerlingenaantal op 1 oktober in het voorgaande jaar de basis is voor de begroting in het daaropvolgende jaar.
- Er is in de begroting rekening gehouden met €100.000 groeibekostiging.
- Bij de verwachte leerlingaantallen vanaf 2022 is uitgegaan van de prognoses die de directeuren aangeven, afgezet tegen de prognoses van het Planning Verband Groningen.

Baten

- **OCW:** Voor de baten vanuit OCW zijn de leerlingentellingen leidend. De bekostiging wordt berekend en omgezet per schooljaar.
- **Projecten:** Baten die voortvloeien uit school-specifieke projecten worden in zijn geheel toebedeeld aan de betreffende scholen.
Baten die voortvloeien uit schooloverstijgende projecten worden toebedeeld aan deelnemende scholen. Middelen voor ondersteuning van deze projecten worden ingezet vanuit ROOBOL algemeen.
- **Fusiemiddelen:** Deze middelen zijn bedoeld om de frictiekosten op te vangen op het gebied van personele inzet, huisvesting, afboeken van investeringen en andere kosten die gepaard gaan met het voorbereiden en realiseren van de fusies. Fusiemiddelen worden geboekt op ROOBOL algemeen en ingezet op basis van afspraken in de fusie-effectrapportages. Indien nodig kan hiervan, in overleg, worden afgeweken.
- **Onderwijsachterstandsmiddelen:** Het bestrijden van onderwijsachterstanden vraagt, gelet op de diversiteit van de scholen, maatwerk. Het beleid en de behoeften van de verschillende scholen zijn daarom uitgangspunt bij de inzet van onderwijsachterstandsmiddelen.
- **Passend onderwijs:** Voor passend onderwijs is een eigen begroting gemaakt voor ROOBOL. Dit betekent dat alle baten en lasten die de scholen maken voor passend onderwijs buiten de eigen schoolbegroting zijn gehouden. Er is voor deze werkwijze gekozen om de volgende redenen:
 - Meer inzicht in de totale omzet die passend onderwijs vraagt.
 - Een gezamenlijke verantwoordelijkheid en samenwerking tussen de scholen om te zorgen voor een passende onderwijsplek voor alle leerlingen.
- **Nationaal Programma Onderwijs (NPO)**
Er zijn middelen beschikbaar gesteld om de scholen in staat te stellen te werken aan achterstanden bij leerlingen na het missen van de dagelijkse lessen door Covid-19. Elke school heeft een analyse gemaakt en een plan voor verbetering én inzet van middelen. Deze middelen worden geboekt op NPO.

Toerekening personele inzet

- Voor de scholen is de lumpsumfinanciering minus de overhead voor het bestuur, het ROOBOL-kantoor en de overhead voor Duurzame Inzetbaarheid (voorheen BAPO) en ouderschapsverlof, de grondslag voor de bepaling van de inzet van medewerkers in fte's.
- Het uitgangspunt is dat de beschikbare middelen zoveel als mogelijk naar de scholen gaan.
- Voor de toekenning op schoolniveau zijn er normen vastgesteld op basis waarvan de beschikbare middelen worden toegekend. De normen hebben betrekking op het aantal leerlingen per fte onderwijs en normale zorg, het aantal leerlingen per fte management en het aantal leerlingen per fte OOP.
 - Het uitgangspunt is 23 leerlingen per groep (1,0519 fte).
 - De minimale bekostiging is gebaseerd op 3 groepen (3,1556 fte). Dit betekent dat de Nynke van Hichtum en It Twaspan ook voor 69 leerlingen bekostigd krijgen, terwijl het werkelijke aantal leerlingen op beide scholen lager is.
 - Alle scholen krijgen vanaf 69 lln. 0,8306 fte voor management (IB en directie). Dit groeit door tot 1,2143 fte voor management bij 212 lln. Door deze keuze kan ROOBOL, zonder extra inkomsten, met een positieve begroting werken.
 - Extra beschikbare middelen worden ingezet voor: gemaakte afspraken m.b.t. fusies, projecten, leerlingenzorg en/of voor de uitvoering van het strategisch beleid.

Materiële kosten

- De begrote materiële kosten zijn gebaseerd op de middelen die beschikbaar worden gesteld door OCW.
- Het uitgangspunt bij ROOBOL is dat meerkosten op dit vlak niet ten koste gaan van inzet van personeel.
- Op het gebied van inkoop en beheer worden scholen vanuit bovenschools management gefaciliteerd. Hierdoor voorkomen we dat er middelen weglekken door bijvoorbeeld onzorgvuldig contractbeheer en besparen we door zorgvuldig en strategisch inkoopbeleid.
- De bekostigingssystematiek van Londo is het uitgangspunt bij huur- of ingebruiknameovereenkomsten met stichtingen voor brede scholen en kindcentra waarvan onze scholen deel uitmaken.

Doelen strategisch beleid

De perspectieven uit het strategisch beleidsplan 2019-2023 zijn vertaald naar de schooljaarplannen van de verschillende scholen en jaarplannen voor ROOBOL. Scholen hebben hierin eigen keuzes gemaakt. Voor de realisatie van deze doelen zijn 'op maat' middelen toegekend aan de scholen, ROOBOL algemeen en Passend Onderwijs.

Corona

Voor het wegwerken van leerachterstanden als gevolg van corona hebben we voor alle scholen subsidie ontvangen. De middelen worden hoofdzakelijk gebruikt voor extra inzet van onderwijsassistenten. In verband met coronamaatregelen verwachten we ook in 2022 extra kosten m.b.t. schoonmaken.

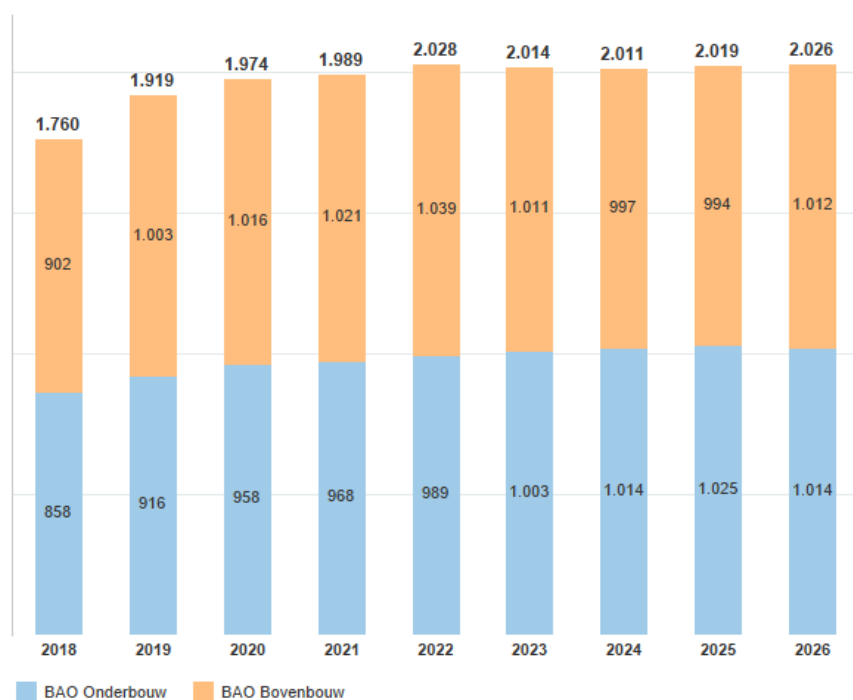
3 Leerlingenaantallen

Leerlingenaantallen vormen de basis waarop het ministerie van OCW de bekostiging van ROOBOL baseert. Bij het opstellen van de begroting en meerjarenbegroting is een goede inschatting van het leerlingenaantal onontbeerlijk.

Wat opvalt, is dat de verwachte leerlingdaling (Bron DUO) al een aantal jaren niet overeenkomt met de werkelijkheid. Het leerlingenaantal is de afgelopen jaren fors gestegen: een verhoging van 229 leerlingen vanaf 2018. Vanaf dit schooljaar lijken de leerlingenaantallen te stabiliseren. Ook is opvallend dat de hoeveelheid leerlingen in de onderbouw en de bovenbouw vrijwel gelijk zijn. Dit zal naar verwachting de komende vijf jaar zo blijven.

In de onderstaande figuren staan de leerlingaantallen zoals deze werkelijk zijn op 1 oktober 2021 en meerjarig begroot door de directeuren (figuur 1). Op 7 scholen is het aantal leerlingen gestegen. Op 6 scholen is het aantal leerlingen gedaald (figuur 2).

Uit prognoses van DUO wordt krimp verwacht, onze gegevens spreken dit echter tegen. Het lijkt erop dat het leerlingenaantal de komende vijf jaar stabiel blijft. Uiteraard is enige voorzichtigheid hierbij gepast. Het is op langere termijn onzeker hoe het leerlingenaantal zich zal ontwikkelen.



Figuur 1: Totale aantal leerlingen per teldatum 1 oktober 2021

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10DE I.B.S. t Pompebléd	↔ 171	↗ 188	↘ 187	↘ 179	↗ 182	↗ 184	↘ 183	↗ 188	↘ 184
10LV De Wâldiik	↔ 94	↘ 84	↘ 81	↗ 82	↘ 81	↗ 82	↗ 83	↘ 81	↘ 79
10UW OBS Dr. Th. de Vriesskoalle	↔ 141	↗ 157	↗ 175	↗ 176	↗ 185	↗ 186	↗ 190	↗ 197	↘ 196
11BF OBS De Mienskip	↔ 212	↗ 230	↗ 232	↗ 236	↘ 234	↘ 228	↘ 225	↔ 225	↘ 222
11UM OBS Dr. J. Botkeschool	↔ 146	↘ 142	↘ 141	↘ 139	↔ 139	↗ 140	↔ 140	↘ 139	↗ 144
11ZI OBS It Holdersnest	↔ 152	↘ 146	↗ 151	↗ 168	↘ 165	↗ 166	↗ 168	↘ 163	↔ 163
12IS OBS De Balkwar	↔ 93	↘ 87	↗ 91	↗ 95	↗ 102	↗ 100	↗ 103	↘ 102	↗ 104
12NT Burgerschool	↔ 194	↗ 233	↗ 250	↘ 247	↗ 257	↘ 245	↘ 241	↘ 237	↗ 248
12RC OBS It Skriuwboerd	↔ 186	↗ 199	↗ 218	↗ 221	↗ 225	↘ 223	↘ 220	↗ 222	↔ 222
12VU Nynke van Hichtumschool	↔ 65	↔ 65	↘ 58	↗ 63	↔ 63	↗ 65	↘ 64	↗ 67	↗ 69
13BT De Tijstream	↔ 74	↗ 145	↘ 133	↘ 132	↗ 143	↗ 144	↘ 137	↗ 141	↘ 139
13JP OBS It Twaspan	↔ 42	↗ 43	↗ 51	↘ 48	↗ 52	↘ 50	↗ 52	↗ 54	↗ 55
18IY OBS Professor Casimir	↔ 190	↗ 200	↗ 206	↘ 203	↘ 200	↗ 201	↗ 205	↘ 203	↘ 201
Totaal	↔ 1.760	↗ 1.919	↗ 1.974	↗ 1.989	↗ 2.028	↘ 2.014	↘ 2.011	↘ 2.019	↗ 2.026

Figuur 2: Leerlingen per teldatum per kostenplaats, 1 oktober 2021

4 Meerjarenbegroting 2022-2026

Vanuit de verwachte inkomsten en de beschreven uitgangspunten is de volgende meerjarenbegroting opgesteld voor ROOBOL in de periode 2022-2026 (figuur 3). In de volgende paragrafen worden het resultaat, de baten en de lasten toegelicht.

Meerjarenbegroting Roobol						
	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	
Baten						
Rijksbijdrage OCW	€ 14.255.099	€ 14.073.123	€ 13.603.345	€ 13.647.926	€ 13.651.224	
Overige overheidsbijdragen	€ 141.932	€ 44.710	€ 40.210	€ 34.710	€ 34.710	
Overige baten	€ 97.799	€ 86.991	€ 86.991	€ 86.991	€ 86.991	
Totale baten	€ 14.494.830	€ 14.204.824	€ 13.730.546	€ 13.769.628	€ 13.772.925	
Lasten						
Personele lasten						
<i>Lonen en salarissen</i>	€ 12.158.678	€ 11.500.476	€ 10.764.947	€ 10.611.024	€ 10.663.353	
<i>Overige personele lasten</i>	€ 811.280	€ 742.973	€ 739.834	€ 742.647	€ 744.616	
Totale personele lasten	€ 12.969.958	€ 12.243.449	€ 11.504.781	€ 11.353.670	€ 11.407.969	
Afschrijvingen	€ 606.878	€ 493.675	€ 537.230	€ 512.653	€ 504.244	
Huisvestingslasten	€ 754.845	€ 775.228	€ 775.540	€ 787.420	€ 788.572	
Overige instellingslasten	€ 807.769	€ 784.589	€ 782.559	€ 783.649	€ 798.864	
Leermiddelen	€ 303.800	€ 301.300	€ 301.300	€ 301.300	€ 301.300	
Totaal overige lasten	€ 2.473.292	€ 2.354.792	€ 2.396.629	€ 2.385.022	€ 2.392.980	
Financiële lasten	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	
Resultaat	€ -950.920	€ -395.917	€ -173.364	€ 28.435	€ -30.524	

Figuur 3: Meerjarenbegroting ROOBOL

De meerjarenbegroting is opgebouwd uit de volgende kostenplaatsen: de begrotingen per school (Scholen), bovenschools management (Stafkantoor), ROOBOL algemeen (algemeen) en passend onderwijs (P0001) (figuur 4).

Begroting Roobol 2022						
	Scholen	Stafkantoor	Algemeen	Passend Onderwijs	Begroting	
Baten	2022	2022	2022	2022	2022	
Rijksbijdrage OCW	€ 12.001.691	€ 415.987	€ 1.223.661	€ 613.761	€	14.255.099
Overige overheidsbijdragen	€ 45.432		€ 96.500		€	141.932
Overige baten	€ 12.050		€ 85.749		€	97.799
Totale baten	€ 12.059.173	€ 415.987	€ 1.405.910	€ 613.761	€	14.494.830
Lasten						
Personele lasten						
<i>Lonen en salarissen</i>	€ 10.322.887	€ 385.854	€ 843.478	€ 606.459	€	12.158.678
<i>Overige personele lasten</i>	€ 274.136	€ 6.350	€ 529.098	€ 1.695	€	811.280
Totale personele lasten	€ 10.597.024	€ 392.204	€ 1.372.576	€ 608.154	€	12.969.958
Afschrijvingen	€ 456.834	€ 1.783	€ 148.261	€ -	€	606.878
Huisvestingslasten	€ 665.435	€ 22.000	€ 67.410	€ -	€	754.845
Overige instellingslasten	€ 334.669	€ -	€ 461.100	€ 12.000	€	807.769
Leermiddelen	€ 297.100	€ -	€ 3.700	€ 3.000	€	303.800
Totaal overige lasten	€ 1.754.038	€ 23.783	€ 680.471	€ 15.000	€	2.473.292
Financiële lasten	€ -		€ 2.500		€	2.500
Resultaat	€ -291.889	€ -0	€ -649.637	€ -9.393	€	-950.920

Figuur 4: Begroting 2022 per kostenplaats

In de begroting 2022 is rekening gehouden met de 2^e regeling bekostiging personeel 2021/2022. Op dit moment geldt de verlengde CAO PO 2019-2020. De afspraken uit deze CAO voor het primair onderwijs gelden officieel tot en met 31 december 2020. In oktober 2021 is een onderhandelingsakkoord gesloten. Hierin is een loonsverhoging van 2,25% afgesproken. Deze CAO loopt van 1 januari 2021 t/m 31 december 2021. In de begroting is rekening gehouden met het onderhandelingsakkoord.

4.1 Begroot resultaat 2022-2026

In 2022 komt het resultaat uit op €950.920,- negatief. Dit wordt vooral veroorzaakt door de vereenvoudiging bekostiging en vordering OCW. Deze wijzigt van bekostiging per schooljaar naar bekostiging per kalenderjaar. In verband met de overgang naar de nieuwe bekostiging per 1-1-2023 wordt over augustus t/m december 2022 geen 5/12 (41,66%) deel van de personele bekostiging uitbetaald, maar OCW houdt hun eigen betaalritme aan (34,55%). De vordering voor het resterende deel wordt niet ontvangen. De impact op de begroting 2022 is eenmalig €595.804,- minder bekostiging. Hierdoor daalt het eigen vermogen.

Het genormaliseerde resultaat na de OCWvordering is €355.000,- negatief.

Het is niet gelukt alle NPO-middelen in te zetten in 2021 i.v.m. het niet altijd tijdig kunnen invullen van vacatures en een gebrek aan groepsruimtes om groepen te splitsen. Dit betekent dat ongeveer €250.000,- is overgeheveld naar 2022. Daarnaast investeren we uit eigen vermogen nog circa €105.000,- extra voor de verdere ontwikkeling van de kwaliteit van onderwijs.

In totaal begroten we voor de jaren 2022 tot en met 2026 circa € 1.600.000,- negatief. Het vermogen van ROOBOL is van voldoende niveau om dit op te kunnen vangen. (Zie hiervoor ook hoofdstuk 6.)

ROOBOL heeft een weerstandsvermogen dat in 2020 42,1% bedroeg. Dit is circa 15% hoger dan de benchmark van vergelijkbare schoolbesturen (DUO PO5; 11-20 scholen) en ver boven de signaleringsgrens van de inspectie voor onderwijs (<5%). Het verwachte weerstandsvermogen is in 2021 iets lager dan in 2020. Door de extra investeringen komt het weerstandsvermogen dichterbij het niveau zoals past bij een schoolbestuur van onze omvang.

We willen de komende vier jaren de ingezette transitie naar toekomstgericht onderwijs verder uitwerken. Dit betekent dat we in de periode tot en met juli 2025 extra investeren, vooral op inzet van personeel. Daarnaast heeft corona gezorgd voor een vertraging van de implementatie van bepaalde onderdelen van het strategisch beleid. In hoofdstuk 5 worden de extra investeringen per thema nader omschreven. Vanaf het schooljaar 2025-2026 moeten de reguliere inkomsten toereikend zijn voor kwalitatief goed toekomstgericht onderwijs.

4.2 Baten

De baten die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen zijn gebaseerd op de leerlingenaantallen die zijn begroot door de directeuren.

Rijksbijdragen OCW

Personele lumpsum

Per 1 oktober 2021 is het aantal leerlingen ten opzichte van de vorige teldatum gestegen met 14 leerlingen. We zien zowel stijging bij jonge leerlingen in groep 1, maar ook bij tussentijdse inschrijvingen in andere groepen.

Materiële bekostiging

De materiële bekostiging over 2022 is gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2021 en berekend op basis van de actuele variabelen. De materiële bekostiging kent een aantal verschillende componenten waarvan de meeste ten goede komen aan de scholen. Een klein deel wordt bovenschools begroot, omdat daar ook kosten worden gemaakt.

Personeels- en arbeidsmarktbeleid

De bijdrage voor personeels- en arbeidsmarktbeleid is een onderdeel van de personele baten en is bedoeld voor (overige) personele uitgaven zoals bijvoorbeeld werkdrukverlaging.

Met ingang van schooljaar 2021/2022 betreft dit € 258,67 per leerling. Vanaf het schooljaar 2023/2024 is het €225,- en vanaf 2024/2025 €283,-. Het is nog niet zeker dat deze bedragen vanaf 2023 ook daadwerkelijk worden uitgekeerd, omdat het nieuwe kabinet hierover nog een besluit moet nemen.

Bekostiging wegens samenvoeging

In de begroting is rekening gehouden met fusiefaciliteiten van 1 fusieschool: de tijstream in Holwerd. In onderstaand schema staan de opgenomen bedragen. De fusiemiddelen lopen af in 2025 (figuur 5).

	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025
13BT de Tijstream	157.340	157.340	157.340	157.340

Figuur 5: Fusiemiddelen

Bekostiging achterstandsmiddelen

ROOBOL ontvangt deze begrotingsperiode jaarlijks ongeveer €480.000,- aan achterstandsmiddelen. Deze gelden zijn bedoeld om regio's met onderwijsachterstand een impuls te geven. De middelen worden formatief ingezet op de scholen. Aanvullend kunnen de scholen in overleg aanspraak maken op extra middelen uit 'ROOBOL passend onderwijs'.

Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV

ROOBOL maakt onderdeel uit van het Samenwerkingsverband Friesland. Op basis van het aantal leerlingen en het verwijzingspercentage richting het speciaal basisonderwijs wordt een budget ontvangen. Daarnaast zijn er aanvullende middelen voor het VHB-onderwijs. In hoofdstuk 5, paragraaf 5.1, wordt dit nader omschreven.

Overige overheidsbijdragen

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft met name de subsidie voor Regiodeal (Bouwen aan ambitie-Techniekonderwijs-codeschool), Tel mee met Taal, subsidie Frysk en de NPO-subsidie als gevolg van corona.

Overige baten

Verhuur

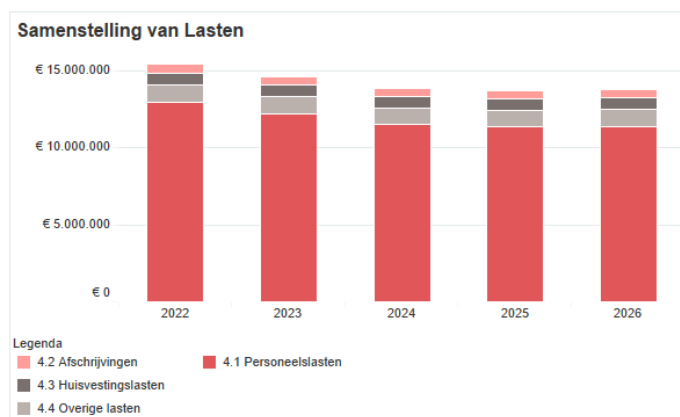
Voor medegebruik op een aantal scholen wordt een vergoeding ontvangen van een muziekschool en een peuterspeelzaal.

Detachering personeel

Overige baten betreft met name detachering van een aantal personeelsleden. Hierbij gaat het om collega's van ROOBOL die gedetacheerd worden aan andere besturen i.v.m. samenwerkingen.

4.3 Lasten

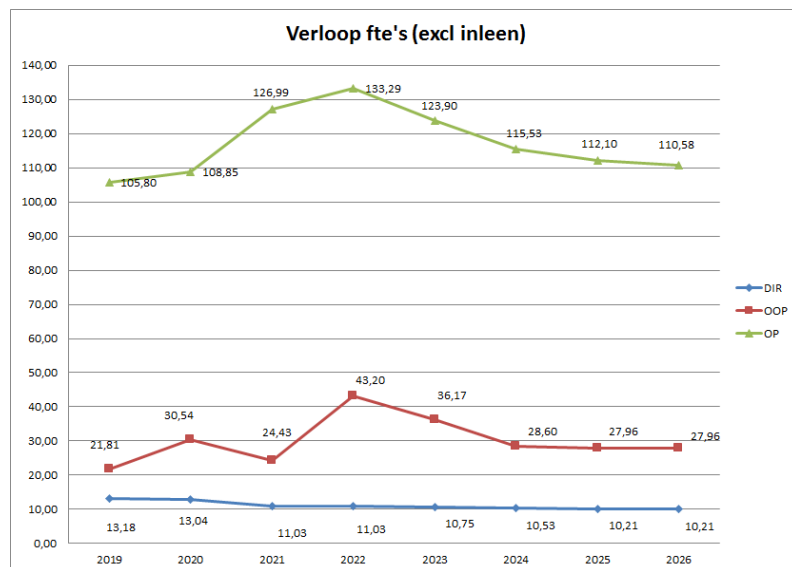
De lasten die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen zijn gebaseerd op de bedragen uit de begroting 2022. Een aantal lasten bewegen mee met de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Dit geldt in het bijzonder voor de personeelslasten, maar ook ten dele voor de overige lasten welke deels afhankelijk zijn van het aantal leerlingen. De huisvestingslasten bewegen niet vanzelfsprekend mee met de leerlingenaantallen. In de paragrafen 4.3.1 t/m 4.3.4 worden de lasten per kostencategorie toegelicht zoals weergegeven in de onderstaande tabel. In hoofdstuk 5 worden de investeringen per thema van het strategisch beleid nader toegelicht.



Figuur 6: Samenstelling lasten

4.3.1 Personele lasten en personele inzet

Vanaf 2022 wordt er stabiliteit verwacht in het aantal leerlingen. De verwachte uitstroom in verband met pensioen is laag (4,2 fte tot 2026). Hierdoor verwachten we dat het aantal benodigde fte's stabiel zal blijven (figuur 7).



Figuur 7: Overzicht verloop in fte's (exclusief inleen)

Het is een uitdaging om vervanging te realiseren voor langdurig ziekteverzuim en zwangerschap. Vanaf 1 januari 2022 is er 2.2 fte opgenomen om zwangerschapsverloven en langdurig ziekteverzuim op te kunnen opvangen. Gezien de krapte in de markt is het lastig om op korte termijn bevoegde leraren te vinden. Daarom kiezen we ervoor om tijdelijke collega's die goed bij ROOBOL passen in vast dienstverband aan te nemen. We willen daarnaast een aantrekkelijke werkgever zijn voor alle leerkrachten door ook leerkrachten met tijdelijke contracten optimale begeleiding en scholingsmogelijkheden aan te bieden.

Het is nodig om in de toekomst taakstellingen op te nemen. De belangrijke reden hiervoor is de afloop van projecten en daarmee samenhangende subsidies in 2023. Hierbij gaat het om de volgende hoeveelheid fte gedurende de komende jaren:

- 2022: 1.4 fte
- 2023: 1.8 fte
- 2024: 1.6 fte
- 2025: 0.6 fte.

De personele inzet op de projecten Tel mee met Taal en Bouwen aan Ambitie is tot augustus 2024. Dit gelet op de omvang en complexiteit van de verandering die deze projecten beogen. Daarnaast heeft corona gezorgd voor een vertraging. Vanaf augustus 2024 zal, afhankelijk van de nieuwe beleidskeuzes, wordt bepaald of dit verlengd wordt.

Modernisering Participatiefonds

De modernisering van het Participatiefonds gaat per 1 augustus 2022 in. Op die datum gaat de nieuwe vergoedingssystematiek in. Dit houdt in dat ieder schoolbestuur verantwoordelijk is voor de eigen werkloosheidskosten. Standaard betaalt ieder schoolbestuur een eigen bijdrage van 50% en wordt 50% vergoed uit het Participatiefonds. Dit geldt bij elk ontslag. In bepaalde gevallen kan de werkgever een verzoek indienen om de eigen bijdrage te verlagen tot 10%. In de begroting van 2022 en in de meerjarenbegroting is hier rekening mee gehouden. Per jaar is een bedrag van €91.166 gereserveerd.

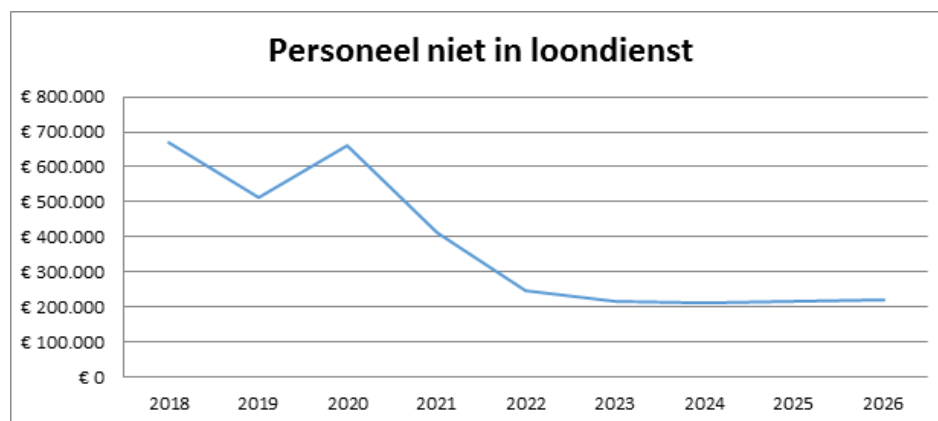
In onderstaande tabel (figuur 8) is rekening gehouden met de volgende inzet voor het wegwerken van leerachterstanden corona (ten laste van subsidie NPO):

fte's	2021-2022	2022-2023
Leraren	13,0	11,5
Onderwijsassistenten	14,2	12,6
totaal inzet NPO	27,2	24,1

Figuur 8: Inzet leerachterstanden corona

ROOBOL maakt steeds minder gebruik van het inlenen van personeel. ROOBOL heeft de afgelopen drie jaar veel medewerkers uit de flexibele schil in vaste dienst benoemd. De reden hiervoor is een combinatie van het lerarentekort en het binden van kwalitatief goede medewerkers.

In de onderstaande grafiek is zichtbaar hoeveel medewerkers bij ROOBOL gedetacheerd zijn. Deze medewerkers worden ingehuurd via een detachingscontract of payrollcontract (figuur 9). Het gaat hier met name om medewerkers die gedetacheerd zijn vanuit Noventa en Arlanta, dit in verband met de samenwerkingsscholen die wij met deze besturen hebben.



Figuur 9: Overzicht personeel niet in loondienst

4.3.2 Afschrijvingen

De begrote afschrijvingslasten komen tot stand door alle bestaande activa in beeld te brengen en nieuwe investeringen hieraan toe te voegen. In onderstaande tabel zijn de geplande investeringen weergegeven (figuur 10). In hoofdstuk 5 wordt beschreven bij welke doelen van het strategisch beleid investeringen zijn gedaan.

Investerings	2022	2023	2024	2025	2026	Totaal
ICT Kort	€ 21.500	€ 5.900	€ 6.200	€ 28.999	€ 21.500	€ 84.099
ICT middellang	€ 59.570	€ 600.000	€ 161.300	€ 60.500	€ 74.800	€ 956.170
ICT Lang	€ 35.179	€ 6.000	€ -	€ -	€ -	€ 41.179
Inventaris kort	€ 25.300	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.300
Inventaris lang	€ 365.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 365.600
Investerings in technische installaties	€ 28.544	€ 1.670	€ -	€ 46.865	€ 65.344	€ 142.423
Verbouwingen (onderwijskundige aanpassingen)	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000
OLP Methoden	€ 44.300	€ 700	€ 10.000	€ -	€ 600	€ 55.600
Totaal investeringen	€ 629.993	€ 614.270	€ 177.500	€ 136.364	€ 162.244	€ 1.720.371
Voorziening buiten onderhoud - onttrekking	€ 4.637	€ 9.353	€ 5.476	€ 22.010	€ 273.911	€ 315.387
Voorziening preventief onderhoud-onttrekking	€ 19.596	€ 42.490	€ 64.233	€ 43.258	€ 36.740	€ 206.317
Totaal onttrekking voorziening onderhoud	€ 24.233	€ 51.843	€ 69.709	€ 65.268	€ 310.651	€ 521.704

Figuur 10: Overzicht investeringen

4.3.3 Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit kosten voor huur, onderhoud, energie en water, schoonmaak, heffingen en overige huisvestingslasten. De begrote bedragen zijn tot stand gekomen op basis van ervaringscijfers en aannames voor de toekomst.

4.3.4 Overige lasten

Onder de overige instellingslasten vallen posten als reproductiekosten, advieskosten, kosten van het administratiekantoor, leermiddelen etc.

4.3.5 Rentelasten

Per 1-1-2022 is ROOBOL overgestapt op schatkistbankieren. Dit betekent dat de negatieve rentelasten zijn verminderd t.o.v. 2021. Voor de komende jaren is een post van €2500,00 per jaar opgenomen.

5 Investerings strategisch beleid

Het strategisch beleid van ROOBOL is opgebouwd rondom de missie 'samen het beste uit kinderen halen' en de kernwaarden: toekomstgericht, ondernemend, kleurrijk, open en respectvol, vertrouwen en lerende organisatie. De visie en missie van ROOBOL zijn vertaald naar een strategisch beleidsplan met vier perspectieven:

- Iedere leerling een passend onderwijsaanbod.
- Inspirerend leren met oog voor talent.
- Bevlogen en enthousiaste medewerkers.
- De school als speel-/ leerplaats.

Voor de realisatie van deze strategische perspectieven worden collega's gefaciliteerd vanuit ROOBOL algemeen tot en met juli 2024. Dit gelet op de omvang en complexiteit van de verandering die deze projecten beogen. Daarnaast heeft corona gezorgd voor een vertraging. Vanaf augustus 2024 zal, afhankelijk van de nieuwe beleidskeuzes, worden bepaald of dit verlengd wordt.

De uitwerking hiervan vraagt per thema een specifieke investering. In de volgende paragrafen worden deze investeringen uitgelegd.

5.1 Iedere leerling een passend onderwijsaanbod

Voor de realisatie van het strategisch perspectief '*Iedere leerling een passend onderwijsaanbod*' heeft ROOBOL ambitieuze doelen gesteld op het gebied van Onderwijs op maat én Zorg op maat:

- Handelingsgericht werken met inzet van onderwijsassistenten en leerkrachtondersteuners.
- Een preventief advies team met orthopedagogen en ambulant begeleiders.
- Eén kind één plan, samenwerken met gebiedsteams en zorgpartners.
- Inrichten van een meer- en hoogbegaafdheidslijn in het reguliere onderwijs.
- Doorontwikkeling voltijdhoogbegaafdheidsonderwijs in It Skriuwboerd en De Burgerschool.
- Oog voor kwaliteit door leren en werken in netwerken.
- Doorgaande leerlijnen met voor- en vroegschoolse voorzieningen en kinderopvang op het gebied van VVE, Tel mee met Taal en de inrichting van IKC's.

In 2022 ontvangt ROOBOL:

- Het totaal aan rijksbijdragen € 617.625,- (meerjarig afhankelijk van het aantal leerlingen/excl. onderstaande subsidies).
- Voor ondersteuning hoogbegaafde leerlingen €10.102,40 (daartegenover staat een eigen bijdrage van eveneens €10.102,40) tot 2024.
- Subsidie Voltijds Hoogbegaafdheidsonderwijs van het SWV €35.000 tot 2024.

De begroting voor passend onderwijs tot en met juli 2024:

- Inzet 0,6 beleidsmedewerker onderwijskwaliteit en passend onderwijs.
- Inzet onderwijsassistenten/ leerkrachtondersteuners 16-24 uur per school.
- Inzet 1,0 onderwijsassistent noodsituaties gedrag.
- Inzet 0,2 fte coördinatie lerende netwerken.
- Inzet 0,6 fte orthopedagoog/patter.
- Inzet 0,2 fte voor de praktische begeleiding van scholen en leerkrachten voor plusleerlingen.

- Inzet 0,4 fte voor de coaching van leerlingen en leerkrachten
- Inzet 0,2 voor de Casemanager VHB Roobol.
- Inzet 0,4 ondersteuning IB-HB.
- Inzet 0,1 voor IB-VHB It Skriuwboerd.
- € 30.000,- per jaar compensatie voor de Burgerschool Voltijd Hoogbegaafdheid Onderwijs (VHB) t/m 31-7-24. De reguliere bekostiging is niet voldoende voor de groepsgrootte van het VHB. Het regulier onderwijs gaat uit van een bekostiging van 23 leerlingen en het VHB gaat uit van een bekostiging van 18 leerlingen.
- € 30.000,- per jaar compensatie voor It Skriuwboerd (VHB) t/m 31-7-24, zie toelichting Burgerschool.
- €5.000,- inhuren expertise, aanschaf materialen, dienstreizen, testen etc.

De ontvangen gelden voor passend onderwijs zijn niet toereikend voor de door ROOBOL gewenste ontwikkeling op het gebied van passend onderwijs.

Door de subsidie VHB en de groei van het aantal leerlingen van ROOBOL, waardoor de bijdrage van het SWV hoger is, hebben we de compensatie naar beide scholen tot en met 31-7-2024 verlengd en geen taakstelling voor onderwijsassistenten opgenomen.

De rijksbijdrage is structureel onvoldoende om de uitgaven voor passend onderwijs te financieren. ROOBOL kiest ervoor om hier zelf extra middelen in te investeren, t/m 2025 totaal €175.000,-.

5.2 Inspirerend leren met oog voor talent

Eén van de kernwaarden van ROOBOL is dat iedereen verschillend mag zijn en dat deze verschillen juist kleur geven aan ons onderwijs. Dit maakt dat wij aandacht hebben voor deze verschillen. Wij maken onze kinderen bewust van deze verschillen zodat er respect ontstaat naar ieders eigenheid. In 2024 is er op alle scholen van ROOBOL sprake van inspirerend leren met oog voor talent. Dit betekent dat alle scholen een aanbod hebben van: kunst, muziek, cultuur, sport, meertaligheid, talentontwikkeling, burgerschap van de 21^{ste} eeuw en ondernemerschap. Hiervoor wordt het volgende geïnvesteerd:

- 0,2 fte muziek, kunst en cultuur.
- 0,1 fte native speaker per school.
- 0,1 fte Tel mee met Taal per school (aanpak laaggeletterdheid).
- 0,2 fte coördinator Tel mee met Taal.
- 0,2 fte coördinator talentontwikkeling.
- € 20.000,- voor Bibliotheek op school per jaar.

Daarnaast ontvangt ROOBOL voor de ontwikkeling van leerlijn techniekonderwijs vanuit de Regiodeal een subsidie van €35.500,- voor de periode 2020 tot en met 2024. Daartegenover staat een eigen investering van €35.500,-.

5.3 De school als speel-/ leerplaats

Kinderen zijn van nature leergierig. Peuters kunnen vaak niet wachten om naar school te gaan. Ze komen dan in een mooie, nieuwe omgeving met allerlei inspirerende spelmaterialen, zowel binnen als buiten. Deze leeromgeving is zo ingericht dat het ongemerkt een bijdrage levert aan de ontwikkeling van onze leerlingen. We stellen ons zelf daarbij de volgende doelen:

- Alle scholen beschikken over inspiratieplekken m.b.t. wetenschap, techniek en mediawijsheid.
- Op alle scholen is sprake van doorgaande lijnen m.b.t. VVE en PO/VO
- Alle scholen en pleinen zijn inspirerend ingericht.

Per school zijn hiervoor de benodigde middelen opgenomen in de verschillende schoolbegrotingen.

5.3.1 Digitale geletterdheid en communicatie

Wij vinden het belangrijk dat er voldoende aandacht wordt besteed aan mediawijsheid en communicatie. Om dat te realiseren zorgen we voor voldoende ondersteuning en aansturing van de schoolteams door een kleine groep media innovatoren. Deze media innovatoren maken deel uit van het lerende netwerk media innovatoren waarin alle scholen zijn vertegenwoordigd.

Voor de uitwerking van deze plannen is op ROOBOL algemeen het volgende begroot:

- Inzet 0,8 fte voor begeleiding en aanjagen lessen mediawijsheid op de scholen.
- Inzet 0,2 fte externe communicatie.

Voor het project Codeschool krijgt ROOBOL in 2022 een subsidie van €6500,-. Hiertegenover staat €6000,- als cofinanciering.

Alle scholen werken met iPads. Hierdoor is het aantal leerlingen per werkplek afgenomen van 4 naar bijna 1. Op dit moment onderzoeken we of het in iedere leeftijdsgroep wenselijk is dat iedere leerling een iPad heeft of dat het aantal leerlingen per werkplek iets verhoogd kan worden. Daarnaast gaan we deze verhoogde afschrijving de komende jaren compenseren door:

- Meer onderzoekend te leren waardoor het traditionele methodegebruik zal afnemen.
- Dubbelingen in het gebruik van licenties en onderwijsleerpakket weg te halen.
- Besparing op kopieerkosten door meer digitaal te werken.

In november 2023 is bij alle scholen een grote investering in iPads opgenomen o.b.v. leerlingen > 6 jaar op teldatum 1-10-2023 (totaal 1.500 iPads).

In 2022, 2024, 2025 en 2026 bij alle scholen circa 10% per jaar opgenomen voor vervangingen iPads (144 iPads per jaar).

In november 2024 is een investering opgenomen voor vervangingen van MacBooks (totaal 99 MacBooks).

5.3.2 Inspirerende leeromgeving

ROOBOL heeft 6 nieuwbouwprojecten in verschillende fasen (initiatief tot implementatie). De directeuren van de betreffende scholen worden hiervoor gefaciliteerd met 0.2 fte per project, met een looptijd tot en met 2 jaar na realisatie en verhuizing. De inzet richt zich naast de logistiek rondom nieuwbouw ook op ontwikkeling samenwerking met partners van het kindcentrum.

Een aantal scholen investeert in het vernieuwen van het schoolplein en/of het interieur van de school. Daarnaast wordt op twee scholen geïnvesteerd in onderwijskundige aanpassingen in verband met vernieuwende onderwijsconcepten waaronder unitonderwijs, groepsdoorbrekend werken en wetenschap en techniek. De investeringen zijn opgenomen in de schoolbegrotingen:

- In 2022 is met name rekening gehouden met aanschaf meubilair en speeltoestellen bij de tijstream en renovatie bovenbouwplein bij de Balkwar.

- In november 2023 is bij alle scholen een grote investering van 1500 iPads opgenomen.
- In 2022, 2024, 2025 en 2026 is bij alle scholen circa 10% per jaar opgenomen voor vervanging iPads (144 per jaar).
- In november 2024 is rekening gehouden met vervanging van 99 MacBooks.
- 0.2 fte nieuwbouwproject Twijzelerheide.
- 0.2 fte nieuwbouwproject sls de tijstream.
- 0.2 fte realisatie kindcentrum Kollum.
- 0.2 fte realisatie unitonderwijs Dr. J. Botkeskoalle.
- 0,2 fte nieuwbouw Burgerschool.
- 0,2 fte nieuwbouw Dr. Theun de Vriesskoalle.

5.3.3 Doorgaande leerlijnen VVE PO/VO

Wij zorgen voor een doorgaande lijn bij de ontwikkeling van onze kinderen met de partners van de peuteropvang. Het lerende ROOBOL-netwerk voor jonge kinderen heeft hierin een belangrijke taak. Er is overeenstemming op het gebied van: breinleren voor jonge kinderen, pedagogische aanpak en taalbeleid.

- 0.4 fte coördinatoren doorgaande lijn VVE (i.s.m. met Tel Mee met Taal), inrichting IKC.

Ook zoeken we actief de samenwerking met het voortgezet onderwijs om de overstap zo soepel mogelijk te laten verlopen. Vanuit 'Bouwen aan Ambitiescholen' wordt gericht gewerkt aan ambitie, talentontwikkeling en loopbaanoriëntatie. Ook zijn er samenwerkingen waarbij actief gebruik wordt gemaakt van elkaars locaties en leerstofaanbod.

Dit vraagt de volgende investering:

- 0.1 fte Bouwen aan Ambitie per school.
- 0.6 fte coördinator Bouwen aan Ambitie.

Vanuit de regiodeal krijgen we voor het project Bouwen aan Ambitie in de periode 2020 tot en met 2024 een subsidie van €120.000,00. Daarnaast investeert ROOBOL zelf €89.000,-.

Het resultaat van het project is een overdraagbaar model voor alle scholen in de regio Noordoost Friesland.

5.4 Bevlogen en enthousiast personeel

We gaan het beste uit kinderen halen door samen te werken met bevlogen en enthousiaste collega's. Alle collega's stappen iedere dag uit hun bed om samen het beste uit kinderen te halen. Om de bevlogenheid en het enthousiasme te behouden en te stimuleren richten wij ons de komende jaren op onderstaande thema's.

5.4.1 Zij-instroom

ROOBOL heeft vanaf 1 augustus 2020 6 leerkrachten (3,2 fte) werkzaam op de scholen die via een zij-instroomtraject bij ROOBOL binnen zijn gekomen. Vanaf 1 januari 2022 is er geen nieuwe vacatureruimte opgenomen om zij-instromers te kunnen benoemen. We verwachten het verloop op te kunnen vangen met toekomstige afstudeerders van de PO-academie.

5.4.2 Vervanging

ROOBOL is volledig eigenrisicodragers voor vervangingskosten. Om de vervangingsvraag te kunnen beantwoorden is er naar rato van het leerlingaantal 8 fte onder de scholen verdeeld. Het is de bedoeling met deze 8 fte kortdurende vervanging te realiseren. Dit is structureel opgenomen in de begroting.

Naast deze inzet per school wordt er vanaf 1 januari 2022 nog 2,2 fte opgenomen om zwangerschapsverloven en langdurige ziekte op te kunnen vangen. Gezien de krapte in de markt is het lastig om op korte termijn bevoegde leraren te vinden. Daarom is het passend om nieuwe collega's, na een positieve beoordeling, vast te benoemen en zo te anticiperen op vervanging voor zwangerschapsverlof en langdurige ziekte.

5.4.3 Professionalisering

Voor professionalisering is structureel €150.000,- begroot. Om een aantrekkelijke werkgever te zijn biedt ROOBOL ook personeel met tijdelijke contracten scholingsmogelijkheden aan. Hier wordt ook volop gebruik van gemaakt. Voor het stimuleren van kennisdelen, kennis ontwikkelen en samenwerken is de ROOBOL-Academy ingericht.

5.4.4 Opleiden in de school

ROOBOL participeert in het project "Opleiden in de School". Het project betreft een samenwerking met de PABO van NHL/Stenden. Het doel is het samen opleiden van studenten op de werkplek, waarbij sprake is van duurzame schoolontwikkeling. Voor het begeleiden van de studenten hebben we twee interne schoolopleiders benoemd. Deze opleider in de school werkt hierbij samen met de interne werkveldcontactpersoon (WCP). De WCP is verantwoordelijk voor de assessments en begeleiding van de studenten die nog conform het aflopende PABO-curriculum worden opgeleid. De WCP is eveneens verantwoordelijk voor het begeleiden van startende leerkrachten. Voor beide werkzaamheden krijgen we een dagdeel per week vergoed vanuit de PABO. Daarnaast investeren we zelf extra. Hiervoor is het volgende begroot:

- 0,4 fte opleider in de school (structureel).
- 0,3 fte werkveldcontactpersoon en begeleiding startende leerkrachten (tot 2023).

5.4.5 Professionele cultuur

Voor het ontwikkelen van een professionele cultuur worden directeuren en teams geschoold en begeleid m.b.t. Spiral Dynamics. Kosten voor scholing en begeleiding zijn begroot in scholing op ROOBOL algemeen. Daarnaast worden de scholen gestimuleerd om de eigen missie, visie en strategie te expliciteren en te presenteren aan een intern auditteam. Het auditteam bezoekt iedere school één keer per twee jaar.

De scholen die een interne auditor leveren krijgen hiervoor jaarlijks een vergoeding van €1500,-.

5.4.6 Gezonde leefstijl

We wensen iedereen een gezonde leefstijl, de kinderen en alle medewerkers. ROOBOL biedt collectief sportabonnementen (via Bedrijfsfitness Nederland) aan. Dit past binnen de werkkostenregeling. Daarnaast organiseren we jaarlijks een collectieve sportactiviteit. De kosten hiervan worden geboekt op het budget voor overige personeelslasten. Een voorbeeld van een activiteit is de jaarlijkse ROOBOL-run. Dit is een estafetteloop langs alle ROOBOL-scholen.

6 Continuïteitsparagraaf

6.1 Meerjarenbalans

Balansprognose (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Activa					
immateriele vaste activa					
materiele vaste activa	€ 4.480	€ 4.601	€ 4.241	€ 3.865	€ 3.523
financiële vaste activa					
Totaal vaste activa	€ 4.480	€ 4.601	€ 4.241	€ 3.865	€ 3.523
voorraden					
vorderingen	€ 235	€ 298	€ 270	€ 275	€ 278
effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
liquide middelen	€ 3.163	€ 2.577	€ 2.796	€ 3.249	€ 3.386
Totaal vlottende activa	€ 3.397	€ 2.875	€ 3.066	€ 3.524	€ 3.663
Totaal Activa	€ 7.877	€ 7.476	€ 7.307	€ 7.388	€ 7.186
Passiva					
algemene reserve	€ 4.482	€ 4.086	€ 3.912	€ 3.941	€ 3.910
bestemmingsreserve personeel	€ 460	€ 460	€ 460	€ 460	€ 460
Totaal eigen vermogen	€ 4.942	€ 4.546	€ 4.373	€ 4.401	€ 4.371
voorzieningen	€ 1.375	€ 1.456	€ 1.519	€ 1.586	€ 1.409
langlopende schulden					
kortlopende schulden	€ 1.561	€ 1.474	€ 1.415	€ 1.401	€ 1.407
Totaal overige passiva	€ 2.935	€ 2.930	€ 2.934	€ 2.987	€ 2.815
Totaal Passiva	€ 7.877	€ 7.476	€ 7.307	€ 7.388	€ 7.186

Figuur 11: Meerjarenbalans

6.1.1 Voorziening onderhoud

In de begroting is nog geen rekening gehouden met de componentenbenadering van de onderhoudsvoorziening. De hoogte van de voorziening onderhoud is vastgesteld op basis van de verwachte uitgaven op grond van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor de komende 20 jaar. Hierbij worden de uitgaven voor onderhoud voor alle componenten opgeteld en over de jaren heen gespreid. Er wordt geen rekening gehouden met individuele onderhoudscomponenten waarvan de onderhoudscyclus doorlopen tot na de periode van de huidige onderhoudsplanning. Feitelijk betekent dit dat het onderhoud van het ene onderhoudscomponent, mede wordt gefinancierd door de opgebouwde voorziening voor een andere onderhoudscomponent.

In 2021 is de overgangsregeling nog van toepassing, waarbij het toegestaan is de huidige werkwijze voor het berekenen van de voorziening onderhoud te hanteren. Naar verwachting komt er eind 2021 meer duidelijkheid vanuit het ministerie over de toepassing van de componentenbenadering. Momenteel is nog niet duidelijk of de componenten van 40 jaar en langer (welke waarschijnlijk nooit vervangen zullen worden) buiten beschouwing mogen worden gelaten. Tevens is nog niet duidelijk of het eenmalige effect direct op het eigen vermogen mag worden gecorrigeerd.

6.1.2 Eigen vermogen

Vanaf 2020 hanteert de Inspectie van het Onderwijs voor het eerst de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'. De inspectie kijkt bij de hoogte van de reserves naar de individuele signaleringswaarde van het bestuur. De signaleringswaarde is geen harde norm, maar een startpunt voor gesprek. De inspectie wil samen met schoolbesturen werken aan een betere verantwoording over reserves en een doelmatige besteding van reserves.

Momenteel is het eigen vermogen van ROOBOL boven de nieuwe signaleringswaarde. In de begroting 2022-2026 is reeds rekening gehouden met een verdere afbouw van het eigen vermogen door het inzetten van extra middelen uit de reserves.

Publiek eigen vermogen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Normatief Vermogen					
Aanschafwaarde gebouwen(na factor)	€ 560	€ 560	€ 560	€ 560	€ 560
Overige activa	€ 3.739	€ 3.901	€ 3.582	€ 3.247	€ 2.947
Totale baten(na factor)	€ 725	€ 710	€ 686	€ 688	€ 689
Totaal Normatief Vermogen	€ 5.024	€ 5.171	€ 4.829	€ 4.496	€ 4.195
Feitelijk Publiek Vermogen					
Totaal Feitelijk Publiek Vermogen	€ 4.942	€ 4.546	€ 4.373	€ 4.401	€ 4.371
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 175

Figuur 12: Inzicht publiek eigen vermogen en bovenmatig eigen vermogen

6.2 Kasstroomoverzicht

Kasstroom (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Kasstroom uit bedrijfsoperaties					
- Resultaat voor financiële baten en lasten	- € 948	- € 393	171 €	31 - €	28
- Aanpassingen voor	€ -	€ -	€ -	€ -	-
-- afschrijvingen	€ 607	€ 494	€ 537	€ 513	€ 504
-- mutaties voorzieningen	€ 109	€ 81	€ 63	€ 68	€ 178
-- overige mutaties EV					
- Veranderingen in vlottende middelen					
-- vorderingen	€ 709	- € 64	€ 28	- € 5	€ 3
-- kortlopende schulden	- € 19	- € 86	- € 59	€ 15	€ 6
Ontvangen interest	- € 3	- € 3	- € 3	- € 3	- € 3
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten	€ 455	€ 29	€ 396	€ 589	€ 299
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
(Des)investerings immateriële vaste activa					
(Des)investerings materiële vaste activa	- € 630	- € 614	- € 178	- € 136	- € 162
(Des)investerings financiële vaste activa					
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten	- € 630	- € 614	- € 178	- € 136	- € 162
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie langlopende schulden					
Totaal Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie liquide middelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Beginstand liquide middelen	€ 3.338	€ 3.163	€ 2.577	€ 2.796	€ 3.249
Mutaties liquide middelen	- € 175	- € 585	€ 219	€ 453	€ 137
Eindstand liquide middelen	€ 3.163	€ 2.577	€ 2.796	€ 3.249	€ 3.386

Figuur 13: Kasstroomoverzicht

6.2.1 Vordering OCW

In 2022 komt het resultaat uit op €950.920,- negatief. Dit wordt vooral veroorzaakt door de vereenvoudiging bekostiging en vordering OCW. Deze wijzigt van bekostiging per schooljaar naar bekostiging per kalenderjaar. In verband met de overgang naar de nieuwe bekostiging per 1-1-2023 wordt over augustus t/m december 2022 geen 5/12 (41,66%) deel van de personele bekostiging uitbetaald, maar OCW houdt hun eigen betaalritme aan (34,55%). De vordering voor het resterende deel wordt niet ontvangen. De impact op de begroting 2022 is eenmalig €595.804,- minder bekostiging. Hierdoor daalt het eigen vermogen.

Het genormaliseerde resultaat na de OCW-vordering is €355.000,- negatief.

6.3 Kengetallen

Kengetal	2022	2023	2024	2025	2026	Norm
Solvabiliteit (EV/TV)	62,74%	60,81%	59,84%	59,57%	60,82%	>25%
Liquiditeit (= current ratio)	2,18	1,95	2,17	2,52	2,60	> 1,5
Rentabiliteit (resultaat/totale baten)	-6,56%	-2,79%	-1,26%	0,21%	-0,22%	0-5%
Weerstandsvermogen (EV/Baten)	34,10%	32,00%	31,85%	31,96%	31,73%	5-20%

Figuur 14: Kengetallen

De lage rentabiliteit in 2022 is met name het gevolg van inzet niet bestede NPO-middelen 2021 in 2022 en de afboeking van de OCW vordering. De overige kengetallen voldoen ruimschoots aan de norm.

Gelet op bovenstaande kan gesteld worden dat ROOBOL er financieel gezien gezond voor staat om in de toekomst financiële tegenvallers op te vangen.

De begroting 2022 Stichting ROOBOL wordt goedgekeurd op:

21 december 2021, Buitenpost

Getekend door:

dhr. W. Wouda – Bestuurder Stichting ROOBOL

dhr. H. Dijkstra – Voorzitter Raad van Toezicht Stichting ROOBOL