



Begroting 2021

In meerjarig perspectief 2021-2025

Route:	Datum:	Status:
Directeurenoverleg	26 november 2020	ter informatie
GMR	25 november 2020	ter advies
Raad van Toezicht	25 november 2020	ter goedkeuring
Bestuurder	1 december 2019	ter vaststelling

Titel: Begroting 2021 in meerjarig perspectief 2021-2025
Auteur: Willem Wouda
Datum document: 4 november 2020
Datum vaststellen: 1 december 2020
Versie: 1.0

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Visie en beleid	4
2 Uitgangspunten	6
3 Leerlingenaantallen	8
4 Meerjarenbegroting 2021-2025	9
4.1 Begroot resultaat 2021-2025	10
4.2 Baten	11
4.3 Lasten	12
4.3.1 Personele lasten en personele inzet	13
4.3.2 Afschrijvingen.....	14
4.3.3 Huisvestingslasten.....	15
4.3.4 Overige lasten	15
5 Investerings strategisch beleid	15
5.1 Iedere leerling een passend onderwijsaanbod	16
5.2 Inspirerend leren met oog voor talent	17
5.3 De school als speel-/ leerplaats	17
5.3.1 Digitale geletterdheid en communicatie.....	17
5.3.2 Inspirerende leeromgeving	18
5.3.3 Doorgaande leerlijnen VVE PO/VO	18
5.4 Bevlogen en enthousiast personeel	18
5.4.1 Zij-instroom	18
5.4.2 Vervanging	18
5.4.3 Professionalisering	19
5.4.4 Opleiden in de school.....	19
5.4.5 Afstemming missie, visie en talenten.	19
5.4.6 Professionele cultuur	19
5.4.7 Gezonde leefstijl.....	20
6 Continuïteitsparagraaf	20
6.1 Balans pro forma	20
6.2 Kasstroomoverzicht	21
6.3 Kengetallen	21

Inleiding

Voor u ligt de begroting van 2021-2025 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 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 de belangrijkste waarde en al ons handelen is respectvol met ruimte voor de ander.

Het klimaat waarin dit plaatsvindt, is veilig en biedt de mogelijkheid tot ontwikkeling. Laagdrempelig en toegankelijk met een open cultuur waar ruimte is voor dialoog en medezeggenschap.

Context

CBS verwacht dat het aantal basisschoolleerlingen in Noordoost Friesland de komende jaren (periode 2016-2025) daalt met gemiddeld 12% tot 2025. 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 en organisaties voor peuteropvang) 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 trajecten m.b.t. zijinstroom en werken en leren.

Strategisch beleid 2019-2023

In 2018 is het beleidsplan 2014-2018 geëvalueerd en is in samenwerking met alle stakeholders nieuw beleid voor de periode 2019-2023 gemaakt. Het nieuwe beleid is een voortzetting van het vorige beleidsplan. Dit betekent consolidatie en verdieping. 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 begroting 2021-2025.

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

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:

Leerlingtellingen

- De recente leerlingtellingen 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.
- De groeibekostiging wordt niet begroot omdat we niet weten welke groei er wordt gerealiseerd.
- Bij de verwachte leerlingaantallen vanaf 2020 is uitgegaan van de prognoses die de directeuren aangeven, afgezet tegen de prognoses van het Planning Verband Groningen, de beschikbare gegevens vanuit de verschillende gemeenten en de prognose leerlingdaling van CBS (in de periode 2016-2025 gemiddeld 12% daling in de drie ROOBOL-gemeenten).

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.

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, het aantal leerlingen per fte zorg onderwijs 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 ln. 0,8306 fte voor management (IB en directie). Dit groeit door tot 1,2143 fte voor management bij 212 ln. 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 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. De scholen met een oud 'onrendabel' gebouw worden gecompenseerd vanuit algemene middelen.
- 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. Dit is alleen voor het schooljaar 2020-2021.

In verband met coronamaatregelen verwachten we extra kosten m.b.t. schoonmaken en vervanging van personeel. Ook het aanpassen van de ventilatiesystemen vraagt naar verwachting een extra investering van €500.000,00. Deze worden grotendeels afgeschreven in 10 jaar. Dit is mede afhankelijk van de verwachte levensduur van de verschillende gebouwen. Voor de gebouwen waarvan nu al zicht is op nieuwbouw (De tijstream en It Twaspan) zoeken we oplossingen in de vorm van bijvoorbeeld mobiele units in combinatie met leasecontracten.

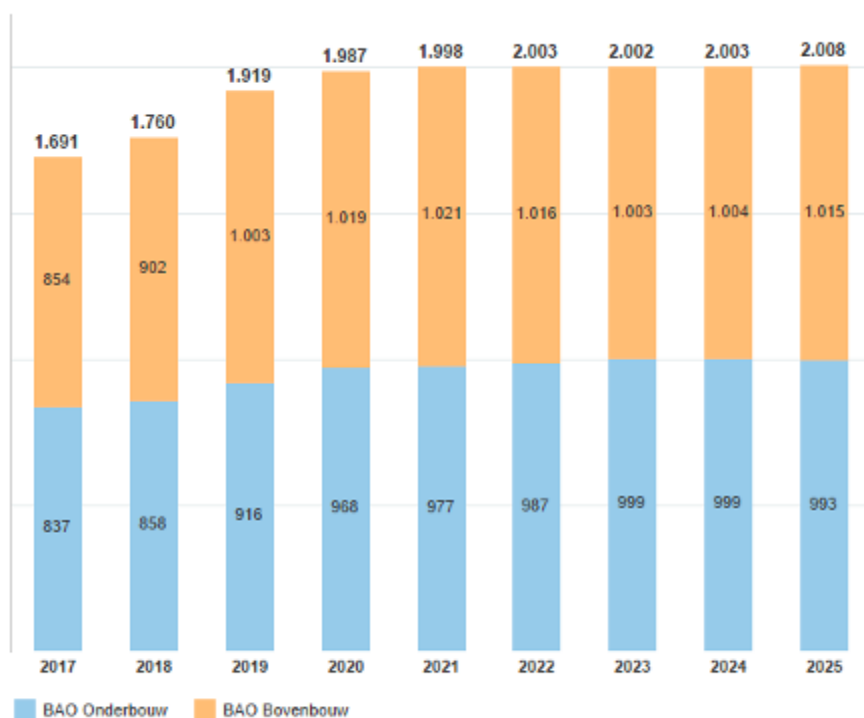
3 Leerlingenaantallen

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 296 leerlingen vanaf 2017. 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 2020 en meerjarig begroot door de directeuren (figuur 1). Op 8 scholen is het aantal leerlingen gestegen. Op 4 scholen is het aantal leerlingen gedaald en op 1 school is het aantal gelijk gebleven (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 2020

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
100E I.B.S. i Pompeblêd	164	171	188	187	187	189	191	190	197
101V De Wildik	88	94	84	81	86	85	86	87	85
101W OBS Dr. Th. de Vrieskoale	133	141	157	175	177	179	177	177	179
118F OBS De Menskip	207	212	230	244	248	247	242	248	241
118M OBS Dr. J. Boekeschool	139	146	142	142	145	148	141	144	144
112J OBS II Holdersnest	165	152	146	151	153	152	156	159	156
121S OBS De Balkwar	81	83	87	91	94	102	100	103	102
121T Burgerschool	188	194	233	250	238	238	235	236	234
121R OBS II Skruiboerd	167	186	199	218	219	222	224	221	219
121U Nynke van Nichlumschool	68	65	65	58	59	58	59	56	54
138T De Tjillean	77	74	145	133	132	132	132	128	131
131P OBS II Teaspan	41	42	43	51	53	58	58	61	64
181V OBS Professor Casimir	173	190	200	206	207	201	201	201	202
Totaal	1.891	1.760	1.919	1.987	1.998	2.063	2.002	2.003	2.008

Figuur 2: Leerlingen per teldatum per kostenplaats, 1 oktober 2020

4 Meerjarenbegroting 2021-2025

Vanuit de verwachte inkomsten en de beschreven uitgangspunten is de volgende meerjarenbegroting opgesteld voor ROOBOL in de periode 2021-2025. (Figuur 3)

In de volgende paragrafen worden het resultaat, de baten en de lasten toegelicht.

De meerjarenbegroting is opgebouwd uit de volgende kostenplaatsen: Scholen, ROOBOL algemeen, passend onderwijs (P0001) en ROOBOL-kantoor. (Figuur 4)

Meerjarenbegroting Roobol						
	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	
Baten						
Rijksbijdrage OCW	€ 13.251.111	€ 13.125.968	€ 13.237.411	€ 13.328.828	€ 13.402.903	
Overige overheidsbijdragen	€ 87.570	€ 75.670	€ 35.670	€ 31.170	€ 15.670	
Overige baten	€ 195.942	€ 196.173	€ 197.705	€ 199.272	€ 200.895	
Totale baten	€ 13.534.623	€ 13.397.811	€ 13.470.786	€ 13.559.271	€ 13.619.468	
Lasten						
Personele lasten						
<i>Lonen en salarissen</i>	€ 10.891.334	€ 10.595.058	€ 10.673.068	€ 10.698.689	€ 10.679.523	
<i>Overige personele lasten</i>	€ 592.345	€ 576.790	€ 581.740	€ 586.973	€ 592.415	
Totale personele lasten	€ 11.483.679	€ 11.171.848	€ 11.254.809	€ 11.285.663	€ 11.271.937	
Afschrijvingen	€ 674.659	€ 619.188	€ 517.947	€ 517.834	€ 565.985	
Huisvestingslasten	€ 761.515	€ 775.787	€ 775.643	€ 775.288	€ 774.689	
Overige instellingslasten	€ 801.549	€ 753.684	€ 752.009	€ 752.609	€ 752.609	
Leermiddelen	€ 231.400	€ 230.400	€ 228.900	€ 228.900	€ 228.900	
Totaal overige lasten	€ 2.469.123	€ 2.379.059	€ 2.274.499	€ 2.274.631	€ 2.322.183	
Financiële lasten	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	
Resultaat	€ -428.180	€ -163.095	€ -68.522	€ -11.023	€ 15.348	

Figuur 3: Meerjarenbegroting ROOBOL

Begroting Roobol 2021						
	Scholen	Stafkantoor	Algemeen	P0001	Begroting	
Baten	2021	2021	2021	2021	2021	2021
Rijksbijdrage OCW	€ 10.640.253	€ 398.290	€ 1.636.490	€ 576.079	€	13.251.111
Overige overheidsbijdragen	€ 21.070		€ 66.500		€	87.570
Overige baten	€ 42.761		€ 153.181		€	195.942
Totale baten	€ 10.704.084	€ 398.290	€ 1.856.171	€ 576.079	€	13.534.623
Lasten						
Personele lasten						
<i>Lonen en salarissen</i>	€ 9.073.640	€ 368.195	€ 862.187	€ 587.313	€	10.891.334
<i>Overige personele lasten</i>	€ 286.515	€ 6.350	€ 258.028	€ 41.453	€	592.345
Totale personele lasten	€ 9.360.154	€ 374.545	€ 1.120.215	€ 628.765	€	11.483.679
Afschrijvingen	€ 425.933	€ 1.745	€ 246.981	€ -	€	674.659
Huisvestingslasten	€ 638.265	€ 22.000	€ 101.250	€ -	€	761.515
Overige instellingslasten	€ 299.149	€ -	€ 487.400	€ 15.000	€	801.549
Leermiddelen	€ 231.400				€	231.400
Totaal overige lasten	€ 1.594.747	€ 23.745	€ 835.631	€ 15.000	€	2.469.123
Financiële lasten	€ -		€ 10.000		€	10.000
Resultaat	€ -250.818	€ 0	€ -109.675	€ -67.686	€	-428.180

Figuur 4: Begroting 2021 per kostenplaats

In de begroting 2021 hebben we rekening gehouden met de 2^e regeling bekostiging personeel 2020/2021. In de voorjaarsnota 2020 bleek de definitieve indexering van de personele bekostiging 0,65% hoger te liggen dan waar rekening mee is gehouden in de cao-onderhandelingen eind 2019. Omdat hierover nog nadere cao-afspraken worden gemaakt met sociale partners, heeft de PO-raad geadviseerd om rekening te houden met 0,65% stijging van de loonkosten. De huidige cao loopt tot 1 november 2020. Er is nog geen nieuwe CAO vanaf 1 november 2020 afgesloten. In de salariskosten is vooralsnog alleen rekening gehouden met 0,65% cao-stijging.

4.1 Begroot resultaat 2021-2025

In 2021 komt het resultaat uit op €428.180 negatief. In totaal begroten we voor de jaren 2021 tot en met 2025 circa € 655.000 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 2019 47,3% bedroeg. Dit is circa 20% 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 2020 iets lager dan in 2019. Door de extra investeringen komt het weerstandsvermogen dichterbij het niveau zoals past bij een schoolbestuur van onze omvang. Dit is echter geen doel.

We willen de komende vier jaren de in 2014 ingezette transitie naar toekomstgericht onderwijs verder uitwerken. Dit betekent dat we in de periode tot en met juli 2024 extra investeren in de thema's van het strategisch beleid. De extra investeringen betreffen vooral inzet van personeel. Het huidige strategisch beleid heeft een looptijd tot juli 2023. We kiezen voor een jaar extra looptijd omdat de ervaring heeft geleerd dat de werkelijke implementatie en duurzame ontwikkeling van het onderwijs deze extra tijdsinvestering vraagt. Daarnaast heeft corona op onderdelen gezorgd voor een vertraging

van de implementatie. In hoofdstuk 5 worden de extra investeringen per thema nader omschreven. Na 2024 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 2020 is het aantal leerlingen ten opzichte van de vorige teldatum gestegen met 68 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 2021 is gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2020 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. Vanuit het personeels- en arbeidsmarktbeleid worden verschillende budgetten verstrekt aan de school, onder andere budgetten voor werkdrukverlaging. Met ingang van schooljaar 19/20 zijn extra middelen voor werkdrukverlaging opgenomen ad € 225,00 per leerling. Voor het schooljaar 20/21 en 21/22 zijn deze middelen verhoogd naar €243,86 per leerling. De ophoging betreft vooralsnog geen structureel extra geld. De verhoging die in 20/21 en 21/22 wordt uitgekeerd, wordt gefinancierd vanuit het budget voor 22/23 en 23/24. Een gevolg van deze 'kasschuif' is, dat het bedrag per leerling in 22/23 en 23/24 zal terugvallen ten opzichte van 21/22. Dit is echter nog afhankelijk van politieke besluitvorming. Minister Slob heeft in dit kader aangegeven een volgend kabinet dringend te verzoeken om deze teruggang in de werkdrummiddelen te voorkomen. Vooralsnog is in de begroting het bedrag per leerling in schooljaar 22/23 en 23/24 verlaagd. De inzet op deze middelen blijft vooralsnog gehandhaafd. Dit heeft een negatief effect op het resultaat.

Prestatiebox

De Prestatieboxmiddelen zijn in schooljaar 20/21 voor het laatst onder de huidige voorwaarden beschikbaar gesteld. Er is nog geen indicatie over hoe de middelen in de toekomst worden ingezet. Wel is de verwachting dat het gehele bedrag behouden blijft voor de sector, maar het is onduidelijk hoe de bestedingsdoelen worden geformuleerd door OCW. Vooralsnog is voor de gehele begrotingsperiode rekening gehouden met de prestatieboxmiddelen o.b.v. de regeling schooljaar 20/21. De baten komen grotendeels ten goede aan de scholen en worden onder meer besteed aan scholing en cultuur.

Bekostiging wegens samenvoeging

In de begroting is rekening gehouden met fusiefaciliteiten van 2 fusies. Een daarvan loopt af aan het eind van schooljaar 2020-2021. In onderstaand schema staan de opgenomen bedragen. (Figuur 5)

	fusiemiddelen				
	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025
11UM Botkeskoalle	154.823				
13BT de Tijstream	153.906	153.906	153.906	153.906	153.906
Totaal	308.729	153.906	153.906	153.906	153.906

Figuur 5: Fusiemiddelen

Bekostiging achterstandsmiddelen

Vanaf schooljaar 2019/2020 zijn de impuls gelden komen te vervallen. Vanaf schooljaar 2019/2020 wordt aanvullende bekostiging achterstandsmiddelen ontvangen. Deze zijn voor ROOBOL aanzienlijk hoger dan de oude regeling voor impuls gelden: vanaf 2021 €458.000,00 oplopend tot €488.000,00 in 2023. 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.

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

Betreft met name subsidie voor Gelijke kansen alliantie (Bouwen aan ambitie t/m 1/8/21), Regiodeal, Bouwen aan ambitie, Tel mee met Taal, subsidie Frysk, en inhaal en ondersteuningssubsidie mbt achterstanden als gevolg van corona.

Overige baten

Verhuur

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

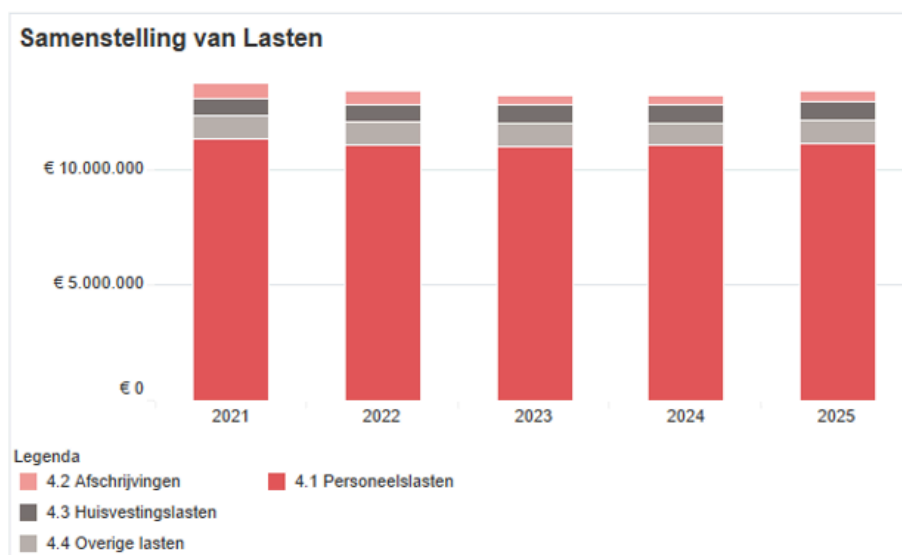
Detachering personeel

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 2020. 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 lichten we de lasten per kostencategorie toe 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 2020 wordt er stabiliteit verwacht in het aantal leerlingen. De verwachte uitstroom in verband met pensioen, ervan uitgaande dat iedereen de pensioengerechtigde leeftijd volmaakt is laag (3,6 fte tot 2024).

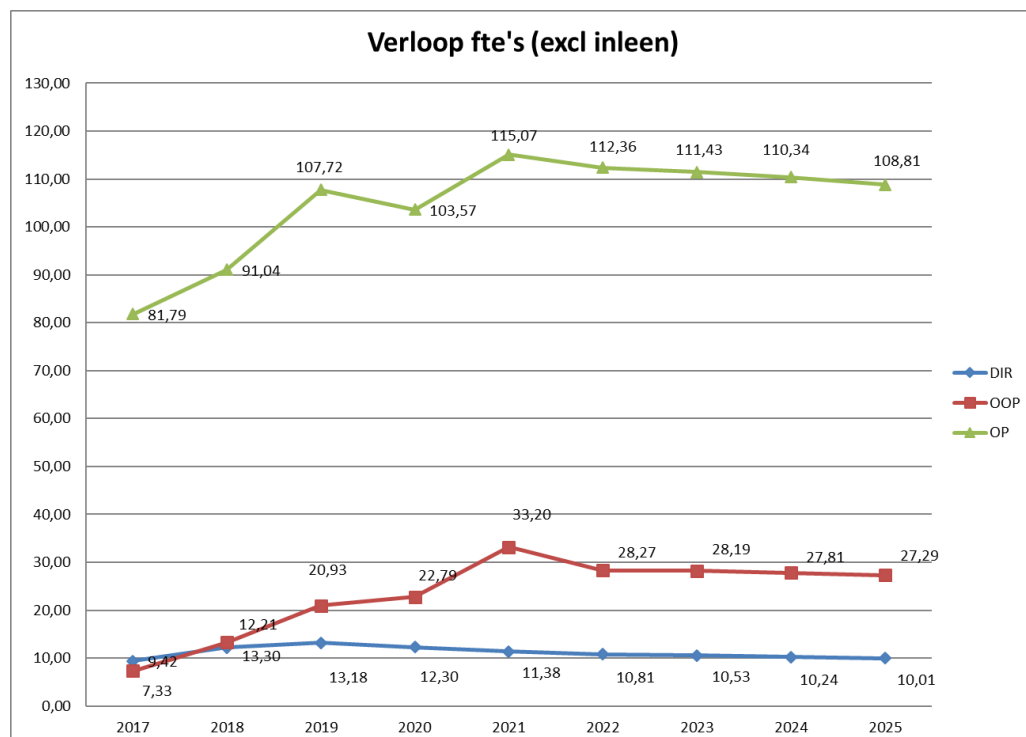
Hierdoor verwachten we de komende jaren stabiliteit in de personeelslasten (figuur 7).

De grootste uitdaging zit in langdurige ziekteverzuim en zwangerschapsvervangning.

Vanaf 1 januari 2021 is er nog 2,2 fte extra opgenomen om zwangerschapsverloven op te kunnen opvangen. Gezien de krapte in de markt is het lastig om op korte termijn bevoegde leraren te vinden. Vanwege het jonge personeelsbestand is het passend om collega's structureel te benoemen om snel te kunnen anticiperen bij vervanging voor zwangerschapsverlof. Er zullen daarnaast mogelijk nieuwe deeltijdvacatures ontstaan door de inzet van ouderschapsverlof. Gezien het natuurlijke verloop is er enige ruimte 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.

In de schoolbegrotingen wordt de formatie langjarig aangepast aan de middelen die ingezet kunnen worden op basis van het aantal leerlingen. Er is 0,6 fte aan taakstellingen opgenomen vanaf 2023 om een eventuele teruggang in leerlingen op te vangen. Dit lijkt enkel van toepassing op de Burgerschool en 't Holdersnêst, hier wordt een lichte daling van leerlingen verwacht.

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, worden bepaald of dit verlengd wordt.

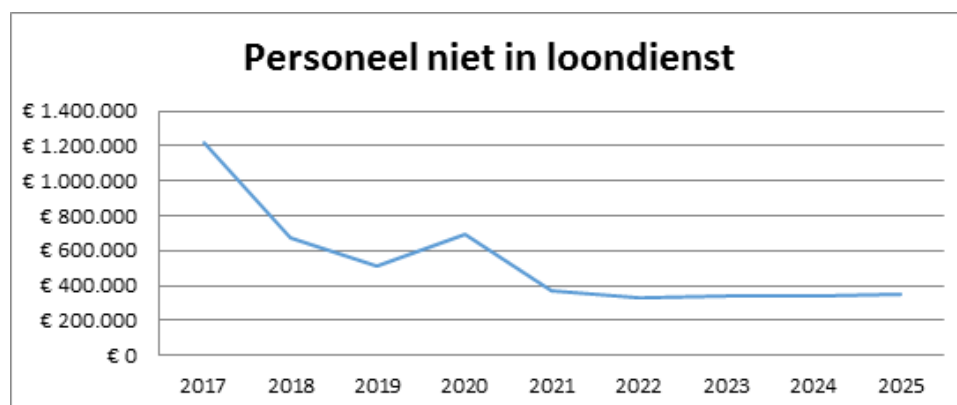


Figuur 7: Overzicht verloop in fte's (exclusief inleen)

ROOBOL maakt steeds minder gebruik van het inlenen van personeel. ROOBOL heeft de afgelopen drie jaren 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 8). Het gaat hier met name om medewerkers die gedetacheerd zijn vanuit Arlanta en Noventa in verband met de samenwerkingsscholen die wij met deze besturen hebben.



Figuur 8: 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 8). In hoofdstuk 5 wordt beschreven bij welke doelen van het strategisch beleid investeringen zijn gedaan.

Investeringen	2021	2022	2023	2024	2025	Totaal
ICT Kort	€ 62.824	€ 201.370	€ 140.475	€ 310.001	€ 306.149	€ 1.020.819
ICT Lang	€ 61.500	€ 9.958	€ 4.500	-	-	€ 75.958
Inventaris kort	€ 515.000	-	-	-	-	€ 515.000
Inventaris lang	€ 364.000	€ 10.000	-	-	-	€ 374.000
Investeringen in technische installaties	€ 11.543	€ 18.544	€ 1.670	€ 924	€ 45.355	€ 78.036
Verbouwingen (onderwijskundige aanpassingen)	€ 100.000	-	-	-	-	€ 100.000
OLP Methoden	€ 127.950	€ 700	€ 700	€ 10.000	-	€ 139.350
Totaal investeringen	€ 1.242.817	€ 240.572	€ 147.345	€ 320.925	€ 351.504	€ 2.303.163
Voorziening binnen onderhoud - onttrekking	€ 60.762	€ 36.867	€ 61.351	€ 79.148	€ 65.746	€ 303.874
Voorziening buiten onderhoud - onttrekking	€ 17.517	-	€ 9.660	€ 5.476	€ 23.653	€ 56.306
Totaal onttrekking voorziening onderhoud	€ 78.279	€ 36.867	€ 71.011	€ 84.624	€ 89.399	€ 360.180

Figuur 8: 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. De stijging van de huisvestingslasten vanaf 2020 zijn vooral het gevolg van het groeiende aantal leerlingen van It Pompebléd, De Prof. Casimirschool en It Skriuwoerd. Deze scholen dragen de gebruikersvergoeding af aan een beheersstichting. Door een groeiend aantal leerlingen is deze verhoogt ten opzichte van voorgaande jaren.

4.3.4 Overige lasten

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

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, 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 ambulante begeleiders.
- Eén kind één plan, samenwerken met zorgpartners.
- Inrichten van een meerbegaafdheidslijn (A-lijn) in het reguliere onderwijs.
- Doorontwikkeling voltijdhoogbegaafdheidsonderwijs (H-lijn) in It Skriuwboerd en De Burgerschool.
- Oog voor kwaliteit door leren en werken in netwerken.

In 2021 ontvangt ROOBOL:

- Het totaal aan rijksbijdragen €586.937,00 (meerjarig afhankelijk van het aantal leerlingen/excl. onderstaande subsidies).
- Voor ondersteuning meerbegaafde 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.
- Voor de Burgerschool is uit het innovatiefonds nam NRO (SIOF-PO) een subsidie toegekend van €30.000 voor een andere manier van werken in hoogbegaafdheidsonderwijs.

De begroting voor passend onderwijs tot en met juli 2024:

- Inzet 0,6 stafmedewerker Onderwijskwaliteit en passend onderwijs.
- Inzet onderwijsassistenten/ leerkrachtondersteuners 16-24 uur per school.
- Inzet 1,0 onderwijsassistent noodsituaties gedrag.
- Inzet 0,4 fte preventief adviesteam. (PAT, volgens tripartite akkoord).
- Inzet 0,2 fte coördinatie lerende netwerken.
- Inzet 0,4 fte orthopedagoog/patter.
- Inzet 0,2 fte voor de begeleiding van scholen en leerkrachten voor plusleerlingen.
- 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.
- €5.000,00 aanschaf materialen, dienstreizen, testen etc. structureel.

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.

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.
- € 20.000,00 voor Bibliotheek op school structureel.

Daarnaast ontvangt ROOBOL voor de ontwikkeling van leerlijn techniekonderwijs vanuit de Regiodeal een subsidie van €35.500,00 voor de periode 2020 tot en met 2024. Daartegenover staat een eigen investering van €35.500,00.

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.

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 0,1 fte beleidsdirecteur digitale geletterdheid.
- Inzet 0,2 fte externe communicatie.

Voor het project Codeschool krijgt ROOBOL in 2021 een subsidie van €6500,00. Hiertegenover staat €6000,00 als cofinanciering.

Alle scholen werken met iPads. Hierdoor is het aantal leerlingen per werkplek afgenomen van vier 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 te compenseren door:

- Meer onderzoekend te leren waardoor het traditionele methodengebruik zal afnemen,
- dubbelingen in het gebruik van licenties en onderwijsleerpakket weg te halen,
- besparing op kopieerkosten door meer digitaal te werken.

Vanaf 2022 worden de iPads van groep 3 in iedere school vervangen.

5.3.2 Inspirerende leeromgeving

Er zijn op dit moment twee nieuwbouwprojecten in de initiatieffase en twee nieuwbouwprojecten gerealiseerd. De directeuren van de betreffende scholen worden hiervoor gefaciliteerd met 0,2 fte per project, met een looptijd tot en met 1 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 wetenschap en techniek en groepsdoorbrekend werken. De investeringen zijn opgenomen in de schoolbegrotingen:

- €170.000,00 investering inrichting pleinen in 2021.
- €100.000,00 investeringskosten onderwijskundige aanpassingen in 2021.
- €181.000,00 investering meubilair in 2021.
- €10.000,00 investering meubilair in 2022.

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.

0,1 fte coördinator doorgaande lijn VVE

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 €89.000,00.

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) in een zij-instroomtraject binnen de scholen werkzaam. Vanaf 1 januari 2021 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

Vanaf januari 2020 is ROOBOL volledig eigenrisicodragend voor vervangingskosten. Om de vervangingsvraag te kunnen beantwoorden is er naar rato van het leerlingaantal 8fte onder de

scholen verdeeld. Het is de bedoeling met deze 8fte kortdurende vervanging te realiseren. Dit is structureel opgenomen in de begroting.

Naast deze inzet per school wordt er vanaf 1 januari 2021 nog 2,2 fte extra opgenomen om zwangerschapsverloven op te kunnen opvangen. 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.

5.4.3 Professionalisering

Voor professionalisering is structureel €150.000,00 begroot. Om een aantrekkelijke werkgever te zijn biedt ROOBOL-personeel met tijdelijke contracten ook scholingsmogelijkheden aan. Hier wordt ook volop gebruik van gemaakt. Voorbeelden hiervan zijn het bijwonen van seminars, het volgen van een cursus, scholing of teamscholing.

Voor het stimuleren van kennisdelen, kennis ontwikkelen en samenwerken is de ROOBOL academy ingericht. Voor activiteiten die hierin worden ontwikkeld is op algemeen €40.000,00 begroot voor de periode tot en met 2025.

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 een interne schoolopleider 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 tot en met 2024 het volgende begroot:

- 0,2 fte opleider in de school.
- 0,2 fte werkveldcontactpersoon.
- 0,2 fte begeleiding startende leerkrachten.

5.4.5 Afstemming missie, visie en talenten.

Een belangrijke pijler onder het onderwijs van ROOBOL is de afstemming van de identiteit en talenten van de medewerkers met de missie, visie en strategie van de organisatie. Om dit te realiseren worden met alle medewerkers talentgesprekken gevoerd en is er een netwerk van talentcoördinatoren.

0,2 fte coördinatie talentontwikkeling.

5.4.6 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 €1500,00.

5.4.7 Gezonde leefstijl

We wensen iedereen een gezonde leefstijl, de kinderen en alle medewerkers. ROOBOL is in 2019 gestart met het collectief aanbieden van sportabonnementen (via Bedrijfsfitness Nederland). 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 estafette-loop langs alle ROOBOL-scholen.

6 Continuïteitsparagraaf

6.1 Balans pro forma

Balansprognose	2021	2022	2023	2024	2025
Activa					
immateriele vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
materiele vaste activa	€ 4.647.656	€ 4.269.040	€ 3.898.438	€ 3.701.529	€ 3.487.048
financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vaste activa	€ 4.647.656	€ 4.269.040	€ 3.898.438	€ 3.701.529	€ 3.487.048
voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
vorderingen	€ 994.018	€ 976.127	€ 981.369	€ 986.565	€ 990.190
effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
liquide middelen	€ 2.243.684	€ 2.559.919	€ 2.938.951	€ 3.203.963	€ 3.514.583
Totaal vlottende activa	€ 3.237.702	€ 3.536.046	€ 3.920.320	€ 4.190.528	€ 4.504.773
Totaal Activa	€ 7.885.358	€ 7.805.086	€ 7.818.758	€ 7.892.057	€ 7.991.821
Passiva					
algemene reserve	€ 5.214.237	€ 5.051.141	€ 4.982.619	€ 4.971.595	€ 4.986.943
bestemmingsreserve publiek	€ 95.496	€ 95.496	€ 95.496	€ 95.496	€ 95.496
bestemmingsreserve privaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
overige reserves en fondsen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 5.309.733	€ 5.146.637	€ 5.078.115	€ 5.067.091	€ 5.082.439
voorzieningen	€ 1.050.877	€ 1.179.398	€ 1.273.631	€ 1.353.896	€ 1.428.787
langlopende schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
kortlopende schulden	€ 1.524.748	€ 1.479.051	€ 1.467.012	€ 1.471.070	€ 1.480.595
Totaal overige passiva	€ 2.575.625	€ 2.658.449	€ 2.740.643	€ 2.824.966	€ 2.909.382
Totaal Passiva	€ 7.885.358	€ 7.805.086	€ 7.818.758	€ 7.892.057	€ 7.991.821

Figuur 9: balansprognose

6.2 Kasstroomoverzicht

Kasstroom	2021	2022	2023	2024	2025
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Kasstroom uit bedrijfsoperaties					
- Resultaat voor financiële baten en lasten	-€ 418.179	-€ 153.096	-€ 58.522	1.024 €	25.348
- Aanpassingen voor					
-- afschrijvingen	€ 674.659	€ 619.188	€ 517.947	€ 517.834	€ 565.985
-- mutaties voorzieningen	€ 87.078	€ 128.521	€ 94.233	€ 80.265	€ 74.891
- Veranderingen in vlottende middelen					
-- vorderingen	-€ 471.627	€ 17.891	-€ 5.242	-€ 5.196	3.625
-- kortlopende schulden	€ 300.147	-€ 45.697	€ 12.039	€ 4.058	€ 9.525
Betaalde interest	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten	€ 162.078	€ 556.807	€ 526.377	€ 585.937	€ 662.124
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
(Des)investerings immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	-
(Des)investerings materiële vaste activa	-€ 1.242.817	-€ 240.572	-€ 147.345	-€ 320.925	-€ 351.504
(Des)investerings financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-€ 1.242.817	-€ 240.572	-€ 147.345	-€ 320.925	-€ 351.504
Mutatie liquide middelen					
Beginstand liquide middelen	€ 3.324.423	€ 2.243.684	€ 2.559.919	€ 2.938.951	€ 3.203.963
Mutaties liquide middelen	-€ 1.080.739	€ 316.235	€ 379.032	€ 265.012	€ 310.620
Eindstand liquide middelen	€ 2.243.684	€ 2.559.919	€ 2.938.951	€ 3.203.963	€ 3.514.583

Figuur 10: kasstroomoverzicht

6.3 Kengetallen

Kengetal	2021	2022	2023	2024	2025	Norm
Solvabiliteit (EV/TV)	80,66%	81,05%	81,24%	81,36%	81,47%	>25%
Liquideiteit (= current ratio)	2,12	2,39	2,67	2,85	3,04	> 1,5
Rentabiliteit (resultaat/totale baten)	-3,16%	-1,22%	-0,51%	-0,08%	0,11%	0-5%
Weerstandsvermogen (EV/Baten)	39,23%	38,41%	37,70%	37,37%	37,32%	5-20%

Figuur 11: kengetallen

De rentabiliteit is aan de lage kant als gevolg van de negatief begrote exploitatieresultaten voor de komende jaren. De overige kengetallen voldoen ruimschoots aan de norm.

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. Als een bestuur reserves heeft, moet zij goed kunnen uitleggen waarom zij deze middelen (nu) niet inzet voor het onderwijs.

Momenteel is het eigen vermogen van ROOBOL boven de nieuwe signaleringswaarde. Naar verwachting zal ROOBOL binnenkort een brief van de inspectie hierover ontvangen. De inspectie zal hierin oproepen om in samenspraak met de Raad van Toezicht en de medezeggenschapsraad een bestedingsplan te maken. In dit plan staat hoe en welk deel van de reserves doelmatig aangewend gaan worden voor het onderwijs. In de begroting 2021-2025 is hiermee reeds rekening gehouden door het inzetten van extra middelen uit de reserves. De besteding hiervan is in lijn met het strategisch beleid en beschreven in hoofdstuk 5.

Gelet op bovenstaande kan gesteld worden dat ROOBOL, ondanks de negatief begrote exploitatieresultaten, financieel gezien gezond is en daardoor in staat om in de toekomst financiële tegenvallers op te vangen.

Buitenpost, 1 december 2020

dhr. W. Wouda – Bestuurder

dhr. H. Dijkstra – voorzitter Raad van Toezicht