



Stichting Openbaar Primair Onderwijs

**Papendrecht
& Sliedrecht**

T 078 - 644 98 80

E info@opops.nl

Poldermolen 12

3352 TH Papendrecht

Kvk: 24386999

IBAN: NL76RABO 0393 0466 64

Aan de leden van de gemeenteraad van
de gemeente Papendrecht
Postbus 11
3350 AA PAPENDRECHT

Datum : 8 december 2020
Behandeld : K. Bastianen
Kenmerk : 2020 - 0228
Onderwerp : Voorlopige MJB en
toelichting

Geachte leden van de raad,

Bijgaand treft u ter goedkeuring de voorlopig vastgestelde meerjarenbegroting 2021-2024 van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Papendrecht-Sliedrecht aan. Tevens treft u hierbij aan de toelichting op de vastgestelde meerjarenbegroting 2021-2024.

Hoogachtend,

C.J. Ligt
College van bestuur



Meerjarenbegroting 2021-2024

Versie: 28 oktober 2020

Gremium		Datum
Directeurenoverleg	Advisering	15-10-2020
Raad van Toezicht	Goedkeuring	28-10-2020
P-GMR	Instemming § 7.5 en 7.6	03-12-2020
Bestuur	Vaststelling	04-12-2020
Gemeente	Ter informatie	Vóór 1 februari

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Koersplan en kaderbrief.....	5
2. 1 oktobertelling 2020 en prognose	6
3. Financiële parameters en aannames.....	7
4. Meerjarenbegroting.....	7
4.1 EFJ weergave.....	7
4.2 Weergave budgetverantwoordelijkheid cf. OPOPS-allocatiemodel.....	8
5. Ontwikkeling van het eigen vermogen	9
6. Toelichting baten	9
6.1 Lumpsum	9
6.2 Vereenvoudiging bekostiging vanaf 2023	9
6.3 Prestatiebox.....	9
6.4 Subsidie studieverlof leraren	10
6.5 SWV Versterking van de basisondersteuning.....	10
6.6 Medegebruik en verhuur van schoolgebouwen.....	10
6.7 Werkdrukmiddelen	10
6.8 Bestrijding onderwijsachterstanden.....	10
6.9 Nieuwkomers.....	11
6.10 Passend Onderwijs.....	11
6.11 Gemeentelijke bijdragen	12
7. Toelichting lasten.....	12
7.1 Bestuur en beheer	12
Administratiekantoor.....	12
Huisvesting bestuurskantoor	13
7.2 Huisvesting scholen	13
7.3 Gezamenlijke activiteiten	13
Ziektevervanging voor eigen rekening.....	14
Participatiefonds – modernisering vanaf 1 augustus 2021	15
7.4 Materiële schoolbegroting	15
7.5 Personele schoolbegroting – geoormerkte formatie	15
7.6 Personele schoolbegroting - reguliere formatie.....	16
8. Meerjarenperspectief.....	17

9.	Meerjaren onderhoud	18
10.	Investeringsplannen.....	19
11.	Kasstroomprognose	20

Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting voor de periode 2021-2024.

Basis voor deze raming is het Koersplan 2020-2024, de kaderbrief 2020-2021 en de begrotingsbrief (3 juli 2020) waarin de kaders voor de meerjarenbegroting zijn beschreven. Beide zijn als bijlage opgenomen bij dit document.

De begroting wordt op twee wijzen gepresenteerd.

- De klassieke weergave; deze sluit aan bij de verantwoording in de jaarrekening (elektronisch financiële jaarrekening, EFJ) zoals is voorgeschreven door het Ministerie van OCW.
- Een weergave op basis van het OPOPS-allocatiemodel en de daarin vastgelegde budgetverantwoordelijkheid. Dit allocatiemodel is vastgesteld op 1 april 2019. Het model geeft antwoord op de vraag hoe de beschikbare middelen worden verdeeld onder de scholen, hun gezamenlijke activiteiten en de bestuur- en beheerfunctie.

De uitkomst van beide is gelijk: een positief resultaat van € 200 K, zowel in 2021 als daarna, tot OPOPS de in het Koersplan bepaalde streefwaarde voor het weerstandsvermogen (EV minus MVA / totale baten, 2%) behaald. Dit positieve resultaat draagt bij aan de toekomstbestendigheid van OPOPS, omdat hiermee het weerstandsvermogen wordt versterkt en financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder de continuïteit van de organisatie in gevaar te brengen.

De toelichting op de begroting sluit aan bij de tweede wijze van presenteren.

In de volgende hoofdstukken komen aan de orde:

1. Het koersplan en de kaderbrief 2020-2021;
2. De leerlingtelling op 1 oktober 2019 en 2020 en de prognose voor de jaren erna;
3. De gebruikte financiële parameters en eventuele aannames;
4. De meerjarenbegroting;
5. Ontwikkeling van het eigen vermogen;
6. Toelichting van de baten;
7. Toelichting van de lasten;
8. Het meerjaren onderhoudsplan;
9. Het meerjaren investeringsplan;
10. De kasstroomprognose.

1. Koersplan en kaderbrief

Ons motto is 'De toekomst is van ons allemaal!'. Daarmee geven wij aan dat wij alleen samen kunnen zorgen voor een mooie toekomst voor onze leerlingen. Wij als professionals samen met ouders, leerlingen, gemeenten en onze samenwerkingspartners, waaronder de andere scholen in de regio, jeugdzorg en kinderopvang.

Vanuit een bewogen periode, zowel onderwijsinhoudelijk als financieel, hebben wij nieuwe ambities opgesteld passend bij waar OPOPS voor staat en ambities die realiseerbaar zijn binnen de financiële kaders.

Missie

Onze missie is onze leerlingen voor te bereiden op een plek in de samenleving nu en in de toekomst. Een samenleving waar mensen ongeacht hun herkomst samen leven en samen vormgeven aan die samenleving. Hiervoor is wederzijds respect en betrokkenheid op elkaar nodig.

Visie

Goed onderwijs gaat om het ontwikkelen van datgene wat goed is voor het kind en de samenleving. Dit realiseren wij door onderwijs dat zich richt op voorbereiding op de samenleving, optimalisering van talentontwikkeling en ontwikkeling van een eigen identiteit waar verdraagzaamheid onderdeel van uitmaakt.

Vanuit onze missie en visie werken wij aan onze ambities op de volgende vier thema's;

- Toekomstgericht onderwijs: goed onderwijs waarbij we leerlingen voorbereiden op een plek in de samenleving nu en in de toekomst;
- De kracht van de professional: goed onderwijs wordt gegeven door goede leerkrachten. Leraren en andere onderwijsprofessionals worden gestimuleerd en gefaciliteerd om zich door te ontwikkelen in hun expertise;
- De noodzaak van goed financieel beleid en beheer: om onze ambitie waar te maken, is het noodzakelijk dat we een gezonde financiële basis hebben;
- Inspirerende en veilige schoolgebouwen: de schoolgebouwen zijn veilig en de uitstraling en inrichting zijn passend bij de visie en het onderwijsconcept.

2. 1 oktobertelling 2020 en prognose

School	Werkelijk			Prognose		
	1 okt. 2019	1 okt. 2020	Δ %	1 okt. 2021	1 okt. 2022	1 okt. 2023
De Wilgen	164	154	-6,1%	150	148	148
Roald Dahl	218	234	7,3%	232	236	230
Henri Dunant	223	198	-11,2%	202	200	201
De Knotwilg	306	291	-4,9%	296	289	275
De Leilinde	181	177	-2,2%	177	175	174
De Viermaster	334	310	-7,2%	302	303	297
Anne Frank	193	201	4,1%	195	195	195
't Kofschip	157	185	17,8%	178	179	179
De Wielen	115	104	-9,6%	110	110	110
Totaal	1891	1854	-2,0%	1842	1835	1809

De daling van het aantal leerlingen per 1 oktober 2020 ten opzichte van het jaar ervoor is toe te schrijven aan een zestal scholen. Deze daling wordt slechts deels gecompenseerd door de stijging op Roald Dahl, Anne Frank en 't Kofschip. De laatste school heeft een groot aantal terugkeerders van de in 2019 gestichte particuliere school Reveles opgenomen.

Voor de prognose is allereerst gekeken naar de voorspelling van de schooldirecteuren: zij weten wat er speelt in hun school en in de wijk. Daarnaast is gekeken naar de beschikbare gegevens vanuit de Gemeenten, de prognose zoals gepubliceerd op Scholen op de Kaart en de prognose van het Arbeidsmarktplatform. De verwachting is dat de populatie van OPOPS de komende drie jaar met 2,4% zal dalen naar 1809 leerlingen.

De inkomsten van OPOPS zijn voor het overgrote deel afhankelijk van het aantal ingeschreven leerlingen op de teldatum 1 oktober (Rijksbijdragen). De 1 oktobertelling 2019 bepaalt de personele bekostiging voor de periode januari-juli 2021. De 1 oktobertelling 2020 bepaalt de personele bekostiging voor de periode augustus-december 2021 en de materiële bekostiging 2021.

Andere indicatoren zijn de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijzend personeel en de achterstandsscores van de scholen. Deze laatste vervangt sinds 1 augustus 2019 het leerlinggewicht op basis waarvan voorheen de onderwijsachterstandsmiddelen werden toegekend.

De bekostiging wordt gekoppeld aan de zes brinnummers¹. Met die bekostiging houdt OPOPS negen zelfstandige scholen in stand.

¹ BRIN = De Basisregistratie Instellingen (BRIN) is een register dat door het Nederlandse Ministerie van OCW wordt uitgegeven en alle scholen en aanverwante instellingen bevat.

3. Financiële parameters en aannames

In de begroting zijn de meest recente gepubliceerde bekostigingsgegevens gebruikt:

- Regeling vaststelling van de bedragen materiële instandhouding van het basisonderwijs, d.d. 9 oktober 2019 plus een indexatie van 1,2% die zal worden gepubliceerd in de regeling voor 2021 (bron PO-Raad);
- Tweede regeling personele bekostiging primair onderwijs voor het schooljaar 2020-2021, d.d. 4 september 2020;
- De op 30 september 2020 gepubliceerde conceptpremies Vervangingsfonds en Participatiefonds 2020;
- Voor de gewogen gemiddelde leeftijd (OP) is uitgegaan van de vastgestelde leeftijd op 1 oktober 2019, de voorlopige leeftijd op 1 oktober 2020 en de prognose op basis van het zittende personeel (bron Raet personeels- en salarisadministratie);
- De op 21 november 2019 gepubliceerde ABP-premies (ouderdoms- en nabestaandenpensioen en arbeidsongeschiktheid) zijn verwerkt.

De huidige CAO loopt af op 1 november 2020. Helaas is op het moment van begroten nog geen overeenstemming over een nieuwe CAO voor het primair onderwijs. In de kabinetsbijdrage 2020 heeft OPOPS 0,65% ontvangen voor een nog af te sluiten CAO. Daarom is uitgegaan van een stijging van de loonkosten met 0,65%. Dit is in lijn met de communicatie vanuit de PO-Raad. De sectororganisatie geeft aan dat de indexatie van de bekostiging volledig "op" zal gaan aan de gestegen premies en de loonafspraken in een nog af te sluiten CAO.

4. Meerjarenbegroting

4.1 EFJ weergave

Exploitatie overzicht (€1.000)	Realisatie	Begroot	MJB 2021-2024			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Baten						
Rijksbijdragen	11.819	11.284	11.595	11.509	11.514	11.458
Overige overheidsbijdragen	61	33	49	49	49	49
Overige baten	170	121	132	129	129	129
Totale baten	12.050	11.438	11.776	11.687	11.692	11.636
Lasten						
Personele lasten	10.155	9.462	9.624	9.530	9.767	9.715
Afschrijvingen	278	251	266	258	257	246
Huisvestingslasten	1.201	924	968	973	947	953
Overige lasten	929	800	718	726	721	722
Totale lasten	12.563	11.437	11.576	11.487	11.692	11.636
Saldo baten en lasten	-513	1	200	200	0	0
Financiële baten	3					
Resultaat	-510	1	200	200	0	0

4.2 Weergave budgetverantwoordelijkheid cf. OPOPS-allocatiemodel

Exploitatie overzicht (x € 1.000)	Realisatie	Begroot	MJB 2021-2024			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene baten						
Personeel regulier	7.757	7.085	7.172	7.115	7.121	7.089
Vereenvoudiging bekostiging					-18	-36
Materiële instandhouding	1.489	1.428	1.408	1.403	1.401	1.377
Personeel en arbeid (excl. werkdrukmiddelen)	1.172	1.128	1.139	1.121	1.115	1.107
Prestatiebox	387	381	382	377	375	372
Subsidie vervanging studieverlof	33	18	10			
Verhuur schoolgebouwen	137	121	136	136	137	137
Subtotaal	10.975	10.161	10.247	10.152	10.131	10.046
Geormerkte baten						
Werkdrukmiddelen	403	436	471	465	462	484
Bestrijding onderwijsachterstanden	204	495	639	677	697	697
Nieuwkomers	51	30	50	50	50	50
SWV basisondersteuning en extra ondersteuning	158	151	154	161	170	177
SWV - arrangementen nog te verdelen	94	92	116	116	116	116
Arrangementen reeds toegekend	51	13	14			
SWV - bijdrage meer- en hoogbegaafden	28	27	16			
Gemeente bijdrage Schakelklas/ZS	60	33	15	15	15	15
Gemeente bijdrage Taalklas			34	34	34	34
SWV bijdrage Taalklas			25	25	25	25
Projecten	5		3			
Interne doorbelastingen			-8	-8	-8	-8
Overige	18					
Subtotaal	1.072	1.277	1.529	1.535	1.561	1.590
Totaal te besteden baten	12.047	11.438	11.776	11.687	11.692	11.636
Lasten						
Bestuur en beheer	978	841	671	658	656	656
Huisvesting	1.184	911	950	963	938	942
Gezamenlijke activiteiten	750	791	1.031	979	959	975
Materieel schoolbudget	1.005	903	880	873	870	861
Personeel schoolbudget geormerkt	876	1.128	1.293	1.318	1.344	1.373
Personeel schoolbudget regulier	7.767	6.863	6.751	6.696	6.925	6.829
Totale lasten	12.560	11.437	11.576	11.487	11.692	11.636
Financiële baten/lasten	3					
Resultaat	-510	1	200	200	0	0

5. Ontwikkeling van het eigen vermogen

Het eigen vermogen van OPOPS laat de volgende ontwikkeling zien:

Ultimo	2019*	2020	2021	2022	2023	2024
Eigen vermogen (x € 1.000)	1.249	1.336	1.536	1.736	1.736	1.736
Weerstandsvermogen (EV/totale baten)	10,7%	11,3%	13,0%	14,9%	14,8%	14,9%
Weerstandsvermogen excl. MVA	-3,0%	-1,8%	0,4%	2,9%	3,3%	3,8%

* O.b.v. de tussentijdse rapportage september 2020 – resultaat + € 87 K.

Vanaf 2023 is er sprake van een 0-begroting. Omdat de boekwaarde van de materiële vaste activa naar verwachting zal dalen, zal het weerstandsvermogen excl. MVA vanaf 2023 licht stijgen.

6. Toelichting baten

6.1 Lumpsum

De lumpsum bestaat uit de personele bekostiging, de vergoeding voor materiële instandhouding en het budget personeels- en arbeidsmarktbeleid (PAB). Deze middelen worden door het Ministerie van OCW berekend op basis van de leerlingtelling en de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijzend personeel. De lumpsum is niet geoormerkt (met uitzondering van de werkdrukmiddelen die deel uitmaken van het budget voor personeels- en arbeidsmarktbeleid), dat wil zeggen dat middelen die bijvoorbeeld worden ontvangen voor materiële instandhouding mogen worden ingezet voor personele uitgaven en vice versa.

6.2 Vereenvoudiging bekostiging vanaf 2023

Op dit moment is de verwachting dat de lumpsum bekostiging (personeel, materieel en budget personeel en arbeid) zal worden vereenvoudigd per 1 januari 2023. Vanaf dat moment wordt het aantal parameters op basis waarvan de bekostiging wordt berekend sterk teruggebracht. Zo verdwijnt het onderscheid tussen onder- en bovenbouw en de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijzend personeel.

Er zal naar alle waarschijnlijkheid een overgangsperiode van drie jaar gaan gelden. Op basis van de laatste modellen van het Ministerie van OCW zal dit betekenen dat OPOPS iets minder middelen zal ontvangen (na de overgangsregeling circa € 54 K). Hiermee is rekening gehouden in 2023 en 2024.

6.3 Prestatiebox

Dit betreft een bedrag per leerling en is bestemd voor het realiseren van doelstellingen en afspraken uit het Bestuursakkoord 2012, het Regeerakkoord en het Nationaal Onderwijsakkoord. De vier actielijnen uit dat bestuursakkoord zijn:

- Talentontwikkeling door uitdagend onderwijs
- Een brede aanpak voor duurzame onderwijsverbetering
- Professionele scholen
- Doorgaande ontwikkelijnen

De Prestatiebox wordt niet geoormerkt ingezet.

6.4 Subsidie studieverlof leraren

Het schoolbestuur ontvangt subsidie om leraren, die middels een lerarenbeurs een opleiding volgen, tijdens hun studieverlof te vervangen. In de begroting zijn alleen middelen opgenomen die reeds zijn beschikt. De subsidie wordt geormerkt ingezet.

6.5 SWV Versterking van de basisondersteuning

OPOPS ontvangt € 72,- per leerling van het samenwerkingsverband om de basisondersteuning op de scholen te versterken. Dit bedrag zal de komende jaren toenemen tot circa € 92,- per leerling in het schooljaar 2024-2025. Zie ook paragraaf 6.10.

6.6 Medegebruik en verhuur van schoolgebouwen

In ieder schoolgebouw wordt de aanwezigheid van Kinderopvang Wasko gefaciliteerd. Wasko verzorgt de peuterspeelzaal, de voorschoolse- en naschoolse opvang en, in een tweetal gebouwen, tevens de kinderopvang voor 0-4 jarigen. De ontvangen huur is opgenomen in de begroting in overeenstemming met de afgesloten overeenkomsten.

In 't Kofschip worden twee lokalen gebruikt door de naastgelegen Prins Florisschool. Hiervoor ontvangt OPOPS een bijdrage van € 12 K per schooljaar.

6.7 Werkdrukmiddelen

Sinds het schooljaar 2018-2019 ontvangen schoolbesturen een bedrag per leerling voor de vermindering van werkdruk (€ 251,- per leerling per schooljaar, € 285,- per leerling vanaf schooljaar 2024-2025).

Al maken deze gelden deel uit van het budget personeels- en arbeidsmarktbeleid, ze hebben een aparte status: teams bepalen in overleg met hun directeur hoe deze middelen worden ingezet. De personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad (MR) heeft instemmingsrecht op het bestedingsplan. Achteraf wordt de besteding verantwoord in de MR. In de begroting zijn deze middelen apart zichtbaar. De formatie (in- of extern) die hiervan wordt betaald is eveneens apart zichtbaar.

6.8 Bestrijding onderwijsachterstanden

Met ingang van het schooljaar 2019-2020 geldt een nieuwe bekostiging voor het bestrijden van onderwijsachterstanden. Voorheen werden de middelen toegekend op basis van het opleidingsniveau van de ouders. Nu is deze bekostiging gebaseerd op een achterstandsscore per school die wordt bepaald aan de hand van een door het CBS berekende achterstandsscore per ingeschreven leerling op de school. Omdat er een drempel wordt toegepast, ontvangt niet iedere school middelen voor de bestrijding van onderwijsachterstanden.

School	Score 1/10/2019
De Wilgen/Roald Dahl	360,40
Henri Dunant	143,67
De Leilinde	47,16
De Viermaster	188,70
Anne Frank	501,38
Totaal	1.341,31

De achterstandsscore voor De Knotwilg, 't Kofschip en De Wielen is 0. De Wilgen en de Roald Dahl hebben een gezamenlijk brinnummer. De Roald Dahl is geen officiële

nevenvestiging van De Wilgen. Daarom is het niet mogelijk de achterstandsscore te splitsen over de twee scholen.

Op basis van bovenstaande scores wordt het budget voor het schooljaar 2020-2021 € 718 K. Dit is circa 100% meer dan de voormalige regeling. OPOPS groeit door middel van een overgangsregeling gedurende drie schooljaren toe naar dit budget. In 2021 gaat het om € 639 K (€ 622 K in schooljaar 2020-2021, € 663 K in schooljaar 2021-2022).

In het allocatiebeleid hebben de gezamenlijke directeuren besloten dat deze middelen als volgt over de scholen worden verdeeld:

- Iedere school ontvangt een vaste voet à € 15 K;
- Het restant wordt verdeeld op basis van de "oude" gewichtenregeling (peilmoment 1 oktober 2018).

E.e.a. resulteert voor het kalenderjaar 2021 in de volgende verdeling:

School	Bedragen x € 1.000		
	Vaste voet	Verdeling cf. oude regeling	Totaal
De Wilgen	15	127	142
Roald Dahl	15	30	45
Henri Dunant	15	36	51
De Knotwilg	15	25	40
De Leilinde	15	15	30
De Viermaster	15	99	114
Anne Frank	15	156	171
't Kofschip	15	12	27
De Wielen	15	4	19
Totaal	135	503	639

6.9 Nieuwkomers

Voor nieuwkomers die minder dan twee jaar in Nederland zijn, kan een extra bekostiging worden aangevraagd op vier telmomenten in het schooljaar. Het is vooraf lastig in te schatten of en waar deze leerlingen instromen. Daarom is terughoudend begroot: € 50 K per jaar. Deze middelen worden ingezet voor het (deels) faciliteren van een taalklas op OBS Anne Frank.

6.10 Passend Onderwijs

OPOPS scholen ontvangen diverse middelen om passend onderwijs vorm te geven / te versterken en leerlingen, die extra ondersteuning nodig hebben, dat te bieden. Deze worden slechts begroot wanneer zeker is dat ze worden ontvangen.

Begroot 2021:	(x € 1.000)
SWV – middelen ter versterking van de basisondersteuning	139
SWV – middelen voor extra ondersteuning aan individuele leerlingen	15
SWV – middelen voor extra ondersteuning aan individuele leerlingen, toe te kennen door de bovenschoolse IB-coördinator	116
SWV – bijdrage taalklas OBS Anne Frank	25
SWV – voortzetting van een "rugzakje"	7
SWV – middelen voor de coördinatie en scholing rondom meer- en hoogbegaafde leerlingen	16
Visio – arrangementen visuele beperkingen	
Auris – arrangementen hoor- en spraak beperkingen	
Totaal	318

Alle middelen van het SWV zijn "geormerkt" en worden als zodanig begroot en ingezet.

6.11 Gemeentelijke bijdragen

Tot en met 2020 ontving OPOPS een bijdrage van € 33 K van de Gemeente Sliedrecht voor de schakelklas² op de Wilgen. De gemeente is de inzet van deze middelen aan het heroverwegen. Daarom is vanaf 2021 terughoudend begroot: € 15 K per kalenderjaar.

Sinds 2020 ontvangt OPOPS van de diverse gemeenten van herkomst een bedrag van € 2.250,- per leerling voor de taalklas. In de begroting is uitgegaan van een groepsgrootte van 15 leerlingen.

7. Toelichting lasten

7.1 Bestuur en beheer

Het bestuur is eigenaar van het budget bestuur en beheer. Hieronder vallen de uitgaven voor de raad van toezicht, het bestuur, het bestuurskantoor en de centrale uitgaven zoals administratiekantoor, accountant en contributies aan sectororganisaties.

Begroot 2021:	(x € 1.000)
Personele lasten, medewerkers in dienst	325
Personele lasten, externe inhuur ³	54
Overige personele lasten	45
Afschrijvingen	3
Huisvesting en facilitair, incl. stelpost verhuizing	27
Administratiekantoor, licentiekosten, accountant	143
Contributies sectororganisaties, verzekeringen	34
Deskundigenadvies	30
Overige kosten bestuur en beheer	10
Totaal	671

Administratiekantoor

Zowel de financiële als de personeels- en salarisadministratie van OPOPS worden verzorgd door Groenendijk Onderwijsadministratie (GOA) te Sliedrecht. OPOPS behoudt

² Schakelklassen zijn klassen voor basisschoolleerlingen met een grote achterstand in de beheersing van de Nederlandse taal. In de schakelklas krijgen deze leerlingen een jaar lang intensief taalonderwijs.

³ Deze post is als volgt opgebouwd: externe inhuur huisvesting (MJOP, meldpunt e.d.), functionaris gegevensbescherming (FG) en tijdelijke ondersteuning digitale personeelsdossiers.

de Afas licentie (minimaal aantal deelnemers) om toegang te houden tot de administraties van de jaren vóór 2020.

Huisvesting bestuurskantoor

Het bestuurskantoor is gevestigd aan de Poldermolen 12 te Papendrecht. Deze locatie scoort laag op uitstraling en veiligheid (Corona). Het bestuur is voornemens te verhuizen naar een andere locatie in juni 2021 (einde huurperiode). Inhuizing in één van de scholen, zonder bovenmatige investeringen, is helaas niet mogelijk. Daarom wordt gezocht naar betaalbare alternatieven in de regio.

7.2 Huisvesting scholen

Huisvestingslasten worden begroot op basis van de realisatie in het voorgaande jaar en beschikbare aanvullende informatie. De budgetverantwoordelijkheid voor de huisvestingslasten ligt sinds 2019 niet meer bij de schooldirecties. Daarom worden deze geboekt op een gezamenlijke kostenplaats.

Begroot 2021:	(x € 1.000)
Dotatie voorziening groot onderhoud	307
Extra expertise projecten	5
Contract- en klachtenonderhoud	89
Energie en water	198
Schoonmaak en hygiëne	268
Heffingen en afvalverwijdering	28
Tuinonderhoud	19
Beveiliging	9
Overig	22
Afschrijvingen	5
Totaal	950

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is gebaseerd op het in september geactualiseerde meerjaren onderhoudsplan voor de komende 20 jaar.

De huisvestingslasten van de OPOPS-scholen zijn relatief hoog (2021: 8,2% van de totale lasten). Omdat de huisvestingslasten deel uitmaken van de gezamenlijke begroting, is hierop sturen door directeuren niet eenvoudig. In het voorjaar van 2021 zal worden onderzocht of alle componenten, met uitzondering van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud, ondergebracht kunnen worden in het materiële schoolbudget zodat het eigenaarschap voor deze lasten bij de schooldirectie komt te liggen. Een wijziging in het allocatiemodel wordt, conform de bepalingen in de WMS, voorgelegd aan de P-GMR.

7.3 Gezamenlijke activiteiten

Het bestuur en de schooldirecteuren zijn samen eigenaar van het budget gezamenlijke activiteiten. Hieronder vallen o.a. de personele uitgaven inzake vervanging tijdens verzuim en verlof, gezamenlijke functies (bovenschoolse ICT/privacy, de taalklas voor nieuwkomers, ICT-conciërge).

Begroot 2021:	(x € 1.000)
Gemeenschappelijke functies (ICT)	12
Gemeenschappelijke loonkosten (verlof duurzame inzetbaarheid, taalklas AF, coördinatie MHB, vervanging studieverlof LB en OSV)	333
Uitvoering nog te alloceren arrangementen SWV	116
Ziektevervanging eigen rekening	400
Vervangingsfonds premie bedrijfsgezondheidszorg	3
Participatiefonds (na modernisering) bijdrage uitkeringen	10
Professionalisering directies en gezamenlijke scholing	35
Bedrijfsgezondheidszorg en BHV	37
Transitievergoedingen	15
Individuele HR-trajecten, outplacement e.d.	25
Dotatie voorziening jubilea	15
Werving	10
GMR	5
Ontwikkeling kwaliteitssorgsysteem (stichting-breed)	5
Afschrijvingen	4
Overige (licenties, kosten VOG's, kosten jubileum en afscheid etc.)	6
Totaal	1031

Ziektevervanging voor eigen rekening

Op 1 april 2019 is besloten dat OPOPS met ingang van 1 januari 2020 eigen risicodragers voor de ziektevervanging wordt. Dit houdt in dat OPOPS de kosten van de vervanging tijdens verzuim zelf draagt. Omdat het ziekteverzuim in 2019 (6,9%) ruim boven het landelijk gemiddelde van circa 6% lag, heeft OPOPS in 2020 gebruik gemaakt van een financiële variant van het Vervangingsfonds waarmee het risico deels werd afgedekt:

Wachtdagenvariant met eigen risico van 14 kalenderdagen: de vervangingskosten worden na twee weken vervanging vergoed door het fonds, dus zodra het zieke personeelslid voor 2 keer de werktijdfactor is vervangen voor eigen rekening, gerekend vanaf de ingangsdatum van de financiële variant. Het Vf reglement geldt: je mag dus niet een zieke laten vervangen door een vaste medewerker binnen zijn/haar vaste benoeming tenzij deze medewerker is geplaatst in een OPOPS-vervangingspool.

Omdat het kortdurende verzuim tijdens de Coronacrisis sterk is gestegen en er een nijpend tekort is aan bevoegde vervangers die voor vergoeding in aanmerking komen, heeft deze keuze financieel ongunstig uitgepakt voor OPOPS.

Daarom zal OPOPS in 2021 niet langer gebruik maken van een financiële variant. De te betalen premie aan het Vervangingsfonds daalt als gevolg van deze keuze van 3,8% (€ 220 K) naar 0,05% (€ 3 K, bedrijfsgezondheidszorgpremie). De hierdoor ontstane financiële ruimte ten opzichte van volledig aangesloten zijn (6,1%, € 353 K) is begroot voor de ziektevervanging voor eigen rekening.

Omdat de situatie rondom de Coronacrisis ook de komende winter nog zeer onzeker is, is een aanvullend bedrag van 47 K begroot, zodat het totale budget voor ziektevervanging in 2021 € 400 K bedraagt.

In het voorjaar van 2021 zal het bestuur in samenspraak met de directeuren besluiten in hoeverre dit budget wordt overgedragen aan de scholen i.e. in hoeverre directeuren zelf verantwoordelijk worden voor de kosten van ziektevervanging. Een dergelijk besluit wordt, conform de bepalingen in de WMS, voorgelegd aan de P-GMR.

Participatiefonds – modernisering vanaf 1 augustus 2021

Het onderwijs is eigenrisicodragers voor de werkloosheid. Middels de premie die schoolbesturen aan het Participatiefonds (Pf) betalen, worden de werkloosheidskosten collectief gedragen, mits is voldaan aan de complexe regelgeving van het Pf, de zogenaamde instroomtoets.

Het Participatiefonds wordt gemoderniseerd. Vanaf augustus 2021 betaalt het schoolbestuur altijd een eigen bijdrage van 50% van de werkloosheidskosten in geval van een ontslag. Dit geldt bij elk ontslag (einde dienstverband) dat tot werkloosheidskosten leidt.

Voldoet het ontslag aan één van de beëindigingsgronden in het reglement en voldoet het schoolbestuur aan de inspanningsverplichting om het ontslag te voorkomen, dan kan het bestuur een verzoek indienen om de eigen bijdrage, die nu nog nihil is, te verlagen naar 10%. Duidelijk is dat de nadruk moet liggen op voorkomen van werkloosheid. Het komende jaar zal worden gewerkt aan bewustwording bij de directeuren omdat zij hierin een belangrijke rol hebben.

Vanaf 2021 heeft OPOPS een bedrag opgenomen in de meerjaren begroting: in 2021 € 10 K, de jaren erna € 20 K.

7.4 Materiële schoolbegroting

De middelen voor de materiële schoolbegroting (€ 885 K) zijn opgebouwd uit een vaste voet per school (€ 24,4 K) en een bedrag per leerling (€ 359,-).

Binnen de materiële schoolbegroting is een minimumbedrag voor nascholing, vervanging bij afwezigheid door nascholing of co-teaching en professionalisering gereserveerd conform hetgeen is beschreven in de CAO PO (artikel 9.3 en 9.8, € 600,- per FTE OP en OOP). De scholing van directeuren en gezamenlijke scholingsactiviteiten zijn gebudgetteerd in het gezamenlijke budget. Hiervoor draagt iedere school een stukje van het materiële schoolbudget af.

Binnen de materiële schoolbegroting is een bedrag voor de facilitering van de MR opgenomen conform hetgeen is beschreven in bijlage A11 van de CAO PO, waarbij 50% van dit bedrag is bestemd voor de GMR en derhalve is opgenomen in het budget gezamenlijke activiteiten.

Schoolgrootte	Bedrag per school	50% t.b.v. MR	50% t.b.v. GMR
0-250 leerlingen	€ 927	€ 463,50	€ 463,50
250-500 leerlingen	€ 1.545	€ 772,50	€ 772,50
Totaal OPOPS	€ 9.574	€ 4.789	€ 4.798

Scholen zijn vrij in de verdeling van de resterende middelen over de diverse kostenposten (afschrijvingen als resultante van de aanwezige activa en goedgekeurde investeringen, leermiddelen, ICT etc.) mits de onderwijskwaliteit op peil blijft en er wordt gehandeld binnen het inkoopbeleid en de geldende wet- en regelgeving.

7.5 Personele schoolbegroting – geoormerkte formatie

De middelen die worden ontvangen voor werkdrukvermindering (€ 251,- per leerling) en eventuele leerlingarrangementen worden gelabeld ingezet op de scholen. Scholen (het team in samenspraak met de directie) kiezen zelf welke functie/medewerker zij inzetten.

De inzet van werkdrukmiddelen wordt zowel vooraf (plan) als achteraf (besteding) beoordeeld door de personeelsgeleding van de MR.

Behalve werkdrukmiddelen worden ook de overige geoormerkte baten (paragraaf 4.2) direct aan de school toegekend.

7.6 Personele schoolbegroting - reguliere formatie

Dit is de sluitpost in de begroting.

Het beschikbare bedrag (€ 6.751 in 2021) wordt als volgt verdeeld over de scholen:

- Iedere school ontvangt een vaste voet van € 85 K (ongeveer gelijk aan 0,6 FTE directievoering en 0,3 FTE intern begeleiding L11);
- Het resterende bedrag wordt verdeeld op basis van het aantal leerlingen:
 - 1/10/2020 voor de eerste 7 maanden van 2021
 - Prognose 1/10/2021 voor de laatste 5 maanden van 2021
 - Prognose 1/10/2021 voor het schooljaar 2021-2022

Voor het kalenderjaar 2021 en het schooljaar 2021-2022 volgt hieruit de volgende begrote inzet.

(x € 1.000)	Kalenderjaar 2021			Schooljaar 2021-2022		
School	geoormerkt	Regulier	totaal	geoormerkt	regulier	totaal
De Wilgen	210	570	780	214	558	772
Roald Dahl	119	827	946	125	816	941
Henri Dunant	122	720	842	119	722	841
De Knotwilg	147	1.018	1.165	139	1.018	1.157
De Leilinde	90	648	738	90	643	733
De Viermaster	222	1.061	1.283	223	1.037	1.260
Anne Frank	244	717	961	250	699	949
't Kofschip	83	665	748	89	646	735
De Wielen	56	424	480	54	432	486
Nog te verdelen	0	101	101	0	103	103
Totaal	1.293	6.751	8.044	1.303	6.674	7.977

In tegenstelling tot de afgelopen twee jaar, wordt de formatie toekenning niet omgerekend naar aantal FTE L10 (een gemiddelde lasten voor een full time leraar L10 bij OPOPS). Zie ook de toelichting in de begrotingsbrief. Deze wijziging leidt mogelijk tot herverdeel-effecten: scholen met relatief veel leraren in de hoogste tredes van de schalen L10 en L11 ondervinden hiervan een nadeel; andere scholen met een omgekeerde situatie ondervinden een voordeel.

In het schooljaar 2021-2022 (en mogelijk ook nog in het schooljaar erna) zal er sprake zijn van een overgangsregeling zodat scholen geleidelijk naar de nieuwe situatie kunnen toegroeien. Deze overgangsregeling is budgetneutraal: scholen in een nadelige situatie ontvangen een bijdrage van de scholen in een voordelige situatie. Om dit te bepalen, zal in de overgangsperiode de waarde FTE L10 per school worden berekend.

Het nog te verdelen budget (€ 101 K in 2021) geeft het bestuur de ruimte knelpunten op te lossen wanneer deze in het formatieproces ontstaan.

De scholen bepalen zelf hoe zij hun formatieve budget inzetten, passend bij het onderwijsconcept, de leerlingpopulatie en de lopende personele verplichtingen. De

kwaliteit van het onderwijs staat daarbij voorop. Een deel kan worden ingezet voor externe inhuur, bijvoorbeeld voor bewegingsonderwijs of het continuïteitsrooster.

In het voorjaar van 2021 wordt de personele begroting 2021-2022 uitgewerkt in schoolformatieplannen voor dat schooljaar. Het schoolformatieplan wordt, samen met het bestedingsplan werkdrukmiddelen, conform de WMS, voorgelegd aan de P-MR van iedere school.

8. Meerjarenperspectief

Het leerlingenaantal van OPOPS zal de komende jaren verder dalen. Deze daling heeft consequenties voor de inkomsten en dus voor de beschikbare formatieruimte. Het effect wordt "verzacht" door de toename van middelen vanuit het onderwijsachterstandenbeleid, de stijging van het bedrag per leerling voor de vermindering van werkdruk vanaf het schooljaar 2024-2025 en de verwachting dat een resultaatdoelstelling vanaf 2023 niet meer nodig zal zijn.

Toch moet OPOPS rekening houden met deze krimp en de formatie laten afnemen in lijn met de inkomsten. Dit wordt op een aantal manieren bereikt: beëindiging van tijdelijke dienstverbanden en uitbreidingen op de afgesproken einddatum (meestal einde schooljaar), natuurlijk verloop als gevolg van pensionering en vrijwillig (deel)ontslag, interne mobiliteit (vrijwillig en verplicht wanneer er onvoldoende vrijwillige mobiliteit ontstaat).

Sinds 1 januari 2020 geldt de ketenregeling in het openbaar onderwijs: tijdelijke arbeidsovereenkomsten zijn toegestaan als er niet meer dan drie contracten in 36 maanden worden overeengekomen. Wordt het aantal contracten (3) of de duur (36 maanden) overschreden, dan ontstaat direct een contract voor onbepaalde tijd. Als tussen twee tijdelijke contracten een periode van meer dan zes maanden zit, dan ontstaat een zogenaamde 'nieuwe keten'. De ketenregeling is niet van toepassing bij ziektevervangende van een werknemer met lesgevende, lesgebonden en/of behandeltaken. Wel geldt ook hier de maximale termijn van 3 jaar.

Gezien het dalende aantal leerlingen en de beperkt beschikbare formatieruimte, moet ten allen tijde worden voorkomen dat "per ongeluk" vaste personele verplichtingen ontstaan.

Het beschikbare formatiebudget voor de individuele scholen zal zich naar verwachting als volgt ontwikkelen:

(x € 1.000)	Personeel schoolbudget (geoordeeld en regulier)			
School	2021	2022	2023	2024
De Wilgen	780	776	799	798
Roald Dahl	946	951	988	974
Henri Dunant	842	844	874	874
De Knotwilg	1.165	1.155	1.169	1.136
De Leilinde	738	734	757	753
De Viermaster	1.283	1.268	1.312	1.296
Anne Frank	961	953	988	987
't Kofschip	748	740	768	767
De Wielen	480	489	507	507
Nog te verdelen	101	104	107	110
Totaal	8.044	8.014	8.269	8.202

9. Meerjaren onderhoud

Het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) is in september 2020 geactualiseerd (spanne 20 jaar).

De uitvoeringsplannen voor 2021 zijn vastgesteld. De belangrijkste geplande werkzaamheden worden hier genoemd.

School	Bouwjaar	Beschrijving	Uitgaven
De Wilgen	1970	Stelpost i.v.m. uitgesteld onderhoud	€ 7.600
Roald Dahl	2014	Noodverlichting, bestrating	€ 47.790
Henri Dunant	1992	Noodverlichting	€ 8.410
De Knotwilg	1981	Voegwerk, loodslabben	€ 18.350
De Leilinde	1974	Herstel terreinverharding	€ 3.440
De Viermaster	2000	Schilderwerk trap, dakdeel herstel	€ 8.980
Anne Frank	1994	Vervangen BMI	€ 19.270
't Kofschip	2002	Schilderwerk balkconstructies, vloer sanitair	€ 31.030
De Wielen	1972	Bijdrage renovatie	€ 178.950
Totaal			€ 323.820

Ontwikkeling van de voorziening groot onderhoud (x € 1.000):

Ultimo	2020	2021	2022	2023	2024
Dotatie	286	307	307	307	307
Onttrekking	-273	-324	-130	-539	-395
Stand	1.452	1.435	1.612	1.380	1.292

Behalve de uitvoering van het MJOP, zal een tweetal projecten voor rekening van respectievelijk de Gemeente Papendrecht en de Gemeente Sliedrecht worden uitgevoerd:

- 2021 renovatie De Wielen;
- 2023 vervangende nieuwbouw De Wilgen (een gebouw dat gedeeld zal worden met CBS Prins Willem-Alexander).

De opgebouwde onderhoudsvoorziening voor de school wordt volledig ingezet op het moment dat het gebouw wordt gerenoveerd of vervangen. Voor de Wielen is dat een bedrag van € 179 K in 2021, voor De Wilgen gaat het naar verwachting om een bedrag van € 196 K in 2023. Groot onderhoud aan deze gebouwen tot het moment van renovatie/nieuwbouw is in het MJOP beperkt tot het hoogst noodzakelijke.

Uitgangspunt bij de vervanging of renovatie van een schoolgebouw is dat dit volledig kan worden bekostigd door de gemeente. Er kan geen sprake zijn van een eigen bijdrage van OPOPS (onrechtmatige besteding van de lumpsum) tenzij het gaat om investeringen met het oog op duurzaamheid of de besteding van private middelen (dit laatste is niet aan de orde bij OPOPS).

10. Investeringsplannen

Investeringsplannen zijn noodzakelijk om het onderwijs te ondersteunen en eigentijds te ontwikkelen.

Er is sprake van vier categorieën:

- Inventaris en apparatuur (afschrijvingstermijn 7 jaar)
- Meubilair (afschrijvingstermijn 20 jaar)
- ICT (afschrijvingstermijn 5 jaar)
- Leermethoden (afschrijvingstermijn 8 jaar)

Investeringsplannen zijn gemaakt door de schooldirecties en beoordeeld door het bestuur en de staffunctionaris control, financiën en facilitaire zaken waarbij is gekeken naar:

- de liquiditeit van OPOPS;
- de afschrijvingslast per leerling (op basis van aanwezige activa en geplande investeringen);
- groei of krimp van het leerlingenaantal op de school - kosten van investeringen nu moeten worden gedragen door de bekostiging voor leerlingen in de toekomst;
- noodzaak.

De goedkeuring betreft slechts de plannen voor het komende kalenderjaar.

De belangrijkste worden hier genoemd:

School	Beschrijving	Uitgaven (x € 1.000)
De Wilgen	Laptops/PC's, touch screens, methode technisch lezen	22
Roald Dahl	Klimrek speellokaal, laptops, methode technisch en begrijpend lezen	51
Henri Dunant	Touch screens	6
De Knotwilg	Laptops, aanvullingen handleiding en ontw.materiaal	29
De Leilinde	Laptops, aanvullingen handleiding en ontw.materiaal	15
De Viermaster		
Anne Frank	Telefonie, ontw.materiaal	2
't Kofschip	Touch screens, laptops, diverse leermiddelen	19
De Wielen	Touch screens, methode soc.emotioneel	12
Bestuurskantoor	Ivm verhuizing stelpost	7
Gezamenlijk (huisvesting)	Airco-units 't Kofschip, stelpost ICT i.h.k.v. onderwijs op afstand tijdens de Corona pandemie (extra laptops, webcams...)	40
Totaal		€ 203

Op bijna alle scholen worden tablets van Snappet⁴ gebruikt. OPOPS betaalt, naast een borg per tablet (totaal € 127 K op de balans, oktober 2020), een licentieprijs per tablet. In 2020 is een aantal scholen overgestapt naar het (deels) gebruiken van eigen devices waarop Snappet of andere methodesoftware kan worden gebruikt. Dit betekent dat de afschrijvingskosten hoger worden maar de jaarlijkse licentiekosten voor Snappet lager. Een dergelijke keuze heeft consequenties voor de investeringsplannen. Bij een eventuele

⁴ Snappet is een adaptief digitaal onderwijsplatform waarin leerlingen de lesstof verwerken.

herziening wordt, naast de onderwijsinhoudelijke motieven, rekening gehouden met de liquiditeitspositie van OPOPS en het kunnen dragen van de afschrijvingslasten in het schoolbudget.

11. Kasstroomprognose

(x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024
Liquide middelen 1 januari	1.369	1.521	1.767	2.237	2.054
Saldo baten en lasten	87	200	200	0	0
Financieel resultaat	0	0	0	0	0
Nettoresultaat	87	200	200	0	0
Afschrijvingen	256	266	258	257	246
Mutaties dotaties voorzieningen	301	322	322	322	322
Mutaties t.l.v. voorzieningen	-288	-339	-145	-554	-410
Mutaties vlottende middelen					
Kasstroom uit operationele activiteiten	356	449	635	25	158
Kasstroom uit investeringen	-204	-203	-165	-208	-189
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Overige mutaties eigen vermogen					
Liquide middelen 31 december	1.521	1.767	2.237	2.054	2.023
Mutatie liquide middelen	152	246	470	-183	-31

De verhouding tussen vlottende activa (inclusief liquide middelen) en vlottende passiva moet circa 1,5 zijn (quick ratio) om de schommelingen in de kaspositie binnen een veilige bandbreedte te houden.

Verwachte ontwikkeling quick ratio:

Ultimo	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Vorderingen en liquide middelen	2.290	2.442	2.688	3.158	2.975	2.944
Kortlopende schulden	1.229	1.229	1.229	1.229	1.229	1.229
Quick ratio	1,86	1,99	2,19	2,57	2,42	2,40