



movare
onderwijsstichting

Startdocument begroting 2020- 2021 en volgende jaren

Versie: 1.1
Status: concept
Datum: oktober 2019

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Thema's	3
2.1.	Cogix	3
2.2.	Afdrachten	3
2.3.	Interne verrekeningen	5
2.4.	Bekostiging	5
2.5.	Formatie	7
2.6.	Bestendige gedragslijn begroting	9
2.7.	Startklassen	9
2.8.	VVP	10
2.9.	Gezonde basisschool van de Toekomst (GBT)	11
2.10.	Onderwijsachterstandsbeleid (OAB)	11
3.	Planning	11

1. Inleiding

In voorgaande jaren werd, vooruitlopend op het begrotingsproces, een kaderbrief opgesteld. In de kaderbrief worden de uitgangspunten beschreven die bij het opstellen van de meerjarenbegroting gehanteerd zijn. Deze beschrijving is op het laagst mogelijke detailniveau; per grootboekrekening. De kaderbrief is een dynamisch document. Inzichten die tijdens het begrotingsproces ontstaan, kunnen tot bijstellingen leiden. Na het definitief vaststellen van de begroting (middels een hardclose) krijgen de cijfers, en daarvan afgeleid de kaderbrief, een definitief karakter.

Na evaluatie van het begrotingsproces is besloten om de kaderbrief na vaststelling van de begroting als naslagwerk aan belanghebbenden beschikbaar te stellen. Voorafgaand aan de kaderbrief is het voorliggend startdocument opgesteld om op hoofdlijnen te informeren over keuzes en procedures die van invloed zijn op het begrotingsproces schooljaar 2020-2021 en volgende jaren.

2. Thema's

In dit hoofdstuk komen thema's aan bod die van invloed zijn op het begrotingsproces.

2.1. Cogix

Cogix zal ook voor de komende begrotingscyclus de tool zijn waarin MOVARE haar begroting opstelt. Medio augustus 2019 heeft een update plaatsgevonden waarbij nieuwe functionaliteiten zijn toegevoegd, verbeteringen hebben plaatsgevonden en tot slot de bekostigings- en salarismodellen zijn geactualiseerd. Het betreft hier de bekostigings- en salarismodellen die in de Staatscourant gepubliceerd zijn. Indien tijdens het begrotingsproces wijzigingen optreden ten aanzien van bekostiging en/of cao, dan zal het effect op de begroting ingeschat worden en op basis daarvan een besluit genomen worden of dit tot aanpassingen zal leiden voorafgaand aan publicatie in de Staatscourant. Tijdens het begrotingsproces zullen de medewerkers van Planning & Control (P&C) directeuren meenemen in deze veranderingen. Hier wordt volstaan met het opsommen van de belangrijkste veranderingen:

- Menu-structuur is aangepast.
- In het bekostigingsmodel is de meest actuele achterstandsscore per BRIN toegevoegd.
- De term BAPO is overal vervangen door Duurzame Inzetbaarheid (DI).
- Aan de formatieve selecties is de filter "salariscomponent" toegevoegd. Er kan gekozen worden voor een weergave in FTE, FTE netto, FTE DI, FTE onbetaald verlof en andere verlofregelingen. Er kan dus een keuze gemaakt worden voor een weergave van de bruto begrote/aanwezige formatie en de werkelijk inzetbare formatie (netto).

2.2. Afdrachten

Scholen dragen naar evenredigheid bij aan bovenschoolse kostendragers. De draagkracht van scholen wordt gerelateerd aan het relatief aandeel van de scholen in de totale rijksbijdragen OCW voor MOVARE. Voor de begroting 2020-2021 en volgende jaren wordt deze werkwijze gecontinueerd. Een opsomming van deze bovenschoolse kostendragers:

- Vervangingen (kostenplaats 99VP)
- Beleidsruimte (kostenplaats 99BR)
- Frictie (kostenplaats 99FR)
- MOVARE-bureau (kostenplaats AD34 en AD35)
- Bovenschools personeel (99BS)
- Detacheringen (99DT)

Vervangingen

In de loop van schooljaar 2019-2020 wordt de vervangingspool op een ander manier georganiseerd. Naar verwachting zal deze transitie vanaf schooljaar 2020-2021 afgerond zijn. Vervangingen in het kader van zwangerschapsverlof worden bovenschools afgewikkeld. De overige vervangingen worden op schoolniveau georganiseerd. Dit betekent dat de beschikbare vervangers naar rato van aanwezige OP'ers over de scholen verdeeld worden. De vervangers worden, geoormerkt, toegevoegd aan de reguliere schoolformatie. Dit betekent dat de directe en indirecte salarislasten voor rekening van de school komen. Dekking van deze kosten komt uit de verlaging van de opdrachten "vervangingen" en uit de reguliere personele bekostiging van OCW. Het is mogelijk dat gegroepeerde scholen vervangers met elkaar uitwisselen. Administratief zal de mogelijkheid gecreëerd worden om de daarbij behorende salarislasten eveneens naar de inlenende school over te hevelen.

Op basis van de aanwezige formatie in de vervangingspool per 1 oktober 2019, is in de begroting rekening gehouden met de volgende fte-aantallen:

Verdeling over scholen	38,9 fte
Vervangingen (bovenschols)	13,5 fte

De vaste verrekenprijs (VVP) voor een vervanger bedraagt € 60.000/fte. Per saldo zal derhalve een bedrag van € 2.334.000 overgeheveld worden naar de scholen (lees: verlaging van de opdrachten).

Vanaf schooljaar 2019-2020 is de post vermogensherstel ad. k€ 600 aan het vervangingsbudget toegevoegd. Dit bedrag blijft bovenschols gehandhaafd ter dekking van de structurele meerkosten frictie (99FR) en de nieuwe kostenplaats ter dekking van overige bovenschoolse personeelslasten (99BS). Een definitieve toewijzing zal na de geplande softclose plaatsvinden.

Het bedrag dat resteert voor vervangingen (99VP) is ter dekking van niet door het UWV gedekte kosten vervangers als gevolg van zwangerschapsverlof, licentiekosten voor de vervangerstool en een budget voor inhuur Wiertz. Inhuur Wiertz blijft bovenschols georganiseerd en kan bijvoorbeeld gebruikt worden ingeval van calamiteiten en bij vervanging bij ziekte van vervangers. Als sluitpost kan eventueel nog vacatureruimte voorzien worden voor vervangers.

Beleidsruimte

Geformuleerd beleid vormt belangrijke input voor het opstellen van de meerjarenbegroting. Uiteraard gaat het hierbij om bekend beleid ten tijde van het opstellen van de begroting. De ervaring leert dat tijdens de begrotingsuitvoering veelvuldig nieuw beleid geformuleerd wordt. Dit kan voortkomen uit veranderende omstandigheden, voortschrijdend inzicht en dergelijke. Om te voorkomen dat dit beleid pas vorm in inhoud krijgt bij een volgende begrotingsronde, zijn bovenschols middelen gereserveerd ter ondersteuning hiervan. De slagkracht van de organisatie wordt hierdoor aanzienlijk vergroot.

Fricctie

Scholen kunnen door moeilijk beïnvloedbare factoren in financiële moeilijkheden komen. Gedacht kan worden aan knelpunten ten aanzien van personeel, hoger dan normale huisvestingskosten door verouderde gebouwen of door niet bekostigde dislocaties en dergelijke. Vanuit bovenschols kunnen scholen hierin (financieel) ondersteund worden middels het begrotingsonderdeel "frictie".

MOVARE-bureau

De begroting van het MOVARE-bureau is vanaf schooljaar 2018-2019 opgesplitst in een gedeelte voor de daadwerkelijke bureaustkosten (met name directe en indirecte personele kosten van bureaumedewerkers) en het gedeelte ten behoeve van bovenschoolse activiteiten (administratiekantoor, bedrijfsgezondheidszorg, premie WGA ERD, accountantskosten, dotatie voorzieningen onderhoud en jubilea, netwerkbeheer en dergelijke). Voor het MOVARE-bureau is kostenplaats AD34 voorzien en voor MOVARE-bovenschols AD35.

Bovenschols personeel

Het betreft een nieuw aangemaakte kostendrager om bovenschoolse personeelslasten te verantwoorden, anders dan frictie. Gedacht kan worden aan zij-instromers en medewerkers die actief zijn voor bovenschoolse projectactiviteiten en dergelijke.

Detacheringen

Het betreft een nieuw aangemaakte kostendrager om alle personeelslasten van detacheringen centraal te verantwoorden. Het betreft in principe een kostenneutrale begrotingspost; werkgeverlasten worden normaliter één op één doorberekend.

MOVARE kiest ervoor om de totale afdrachten meerjarig, absoluut, te “bevrozen” (vanaf schooljaar 2017-2018). Hiermee wordt voorkomen dat scholen jaarlijks geconfronteerd worden met wisselende doorbelastingen. Verder kunnen rekenregels tot ongewenste effecten leiden. Keerzijde is dat op de verschillende posten geen indexaties plaatsvinden; er kan derhalve sprake zijn van stille bezuinigingen. Een bedrag van k€ 2.334 is gecorrigeerd op de afdrachten voor vervangers. Voorheen was hier een bedrag van k€ 3.771 voor gereserveerd. De totale afdrachten dalen van k€ 10.495 naar k€ 8.161. In geld betekent dit het volgende:

Vervangingen	€ 1.437.000 (inclusief k€ 600 vermogensherstel; nog te verdelen)
Beleidsagenda	€ 450.000
Frictie	€ 600.000
MOVARE-bureau AD34	€ 2.887.000
MOVARE-bovenschools AD35	€ 2.787.000
Bovenschools personeel	PM
Detacheringen	€ <u>0</u>
	€ 8.161.000

Zoals eerder al vermeld, zal een definitieve verdeling gemaakt worden na de softclose. Het betreft hier met name het budget vermogensherstel.

2.3. Interne verrekeningen

Vanaf schooljaarbegroting 2018-2019 worden alle interne verrekeningen apart geadmistreerd. Voorheen werden interne baten en lasten op de daarvoor bestemde specifieke grootboekrekeningen verantwoord. In de praktijk zorgt dat voor veel ruis bij het maken van analyses en het monitoren van geldstromen. Verder wordt de reguliere exploitatie onnodig “opgeblazen”. Een interne verrekening is het rondpompen van geld en is exploitatie technisch van generlei invloed; Monopoly geld. Het saldo van de interne baten en lasten zal uiteraard “nul” zijn. Alle interne verrekeningen worden eenduidig in een tabel verwerkt; grootboekrekening interne baten 89999 en lasten 49999.

Tot slot dient vermeld te worden dat de betreffende grootboekrekeningen in de uiteindelijke jaarrekening uit de cijfers geëlimineerd worden.

2.4. Bekostiging

De rijksbijdrage is afhankelijk van verschillende factoren. Het gaat hier onder andere om de leeftijdsopbouw van leerkrachten (GGL), normatieve oppervlakte per school en overheidsbeleid die vertaald wordt in de OCW begroting. Belangrijkste component blijft echter de leerlingaantallen.

MOVARE hanteert in principe de t-1 systematiek voor de berekening van de rijksbijdrage en daaraan gekoppeld de formatieruimte per school. Concreet, de leerlingaantallen per 1 oktober 2019 dienen als berekeningsgrondslag voor de rijksbijdrage voor schooljaar 2020-2021.

De systematiek van t-1 sluit één op één aan bij de bekostigingssystematiek van OCW. Hierdoor ontstaat in het begrotingsproces duidelijkheid voor scholen over beschikbaar te besteden middelen.

Leerlingaantallen

Uitgangspunt voor de leerlingaantallen zijn de voor de bekostiging relevante leerling gegevens op de teldata 1 oktober 2019, 2020, 2021 en 2022. De definitieve aantallen per 1 oktober 2019 (die als input dient voor de bekostiging schooljaar 2020-2021) worden middels een formeel schrijven van DUO met MOVARE gecommuniceerd. De datum van communicatie vindt meestal eind december plaats; te laat om nog als input te dienen voor de begroting. Om de voortgang van het begrotingsproces niet te frustreren, wordt een moment

rond 1 oktober 2019 gekozen als input voor de begroting schooljaar 2020-2021. De praktijk leert dat de leerlingaantallen die op dat moment in BRON geregistreerd staan, de uiteindelijke werkelijkheid dicht benaderen. Scholen dienen een controle uit te voeren of de gegevens in BRON één op één met ParnasSys zijn uitgewisseld. BRON is leidend ten aanzien van bekostigde leerlingen.

Voor de schooljaren 2020-2021, 2021-2022 en 2022-2023 zal een reële inschatting gemaakt moeten worden door schooldirecties. Indien het voorspellen van toekomstige leerlingaantallen moeilijk blijkt te zijn, kan veiligheidshalve met een daling van 1% gerekend worden.

In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de leerlingaantallen weergegeven.

Brin	Naam	Bron		4 t/m 7	8 jaar >	VSO	Totaal Bron	Vershil
		1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2019	1-10-2019	1-10-2019	2019 -/- 2018
00BW00	Jenaplanschool	122	118	66	54		120	▲ 2
00CG00	OBS Harlekijn	392	411	191	223		414	▲ 3
00RX00	SBO Arcadia	130	152				144	▼ -8
03JL00	Basisschool Titus Brandsma	215	202	79	110		189	▼ -13
03MX00	Basisschool de Caleidoscoop	259	255	128	119		247	▼ -8
03PF00	Basisschool Bochtoltz	324	326	146	166		312	▼ -14
03SV00	Basisschool Sint Jozef	100	203	101	104		205	▲ 2
03VC00	RK Bs St. Ger Majella	200	182	84	84		168	▼ -14
04SJ00	BS De Wegwijzer	339	345	179	175		354	▲ 9
04TP00	SBO De Wissel	95	103				99	▼ -4
05HV00	Basisschool De Schakel	258	263	118	129		247	▼ -16
06CK00	Basisschool Meander	219	224	86	145		231	▲ 7
06HC00	Basisschool Bleijerheide	241	233	96	116		212	▼ -21
06WL00	Basisschool de Spoorzoeker	369	359	151	190		341	▼ -18
07UH00	Basisschool De Veldhof	309	343	184	172		356	▲ 13
08LJ00	Basisschool De Opstap	241	232	113	118		231	▼ -1
08MU00	Basisschool De Regenboog	256	266	136	128		264	▼ -2
08MW00	Basisschool Steltoper	338	309	140	174		314	▲ 5
08QU00	Basisschool De Doorkijk	326	334	163	181		344	▲ 10
08RD00	Basisschool An d'r Put	288	272	112	162		274	▲ 2
09BA00	Basisschool De Meridiaan	337	333	161	169		330	▼ -3
09LU00	Basisschool De Mheyster	329	326	167	153		320	▼ -6
09LW00	Basisschool De Blokkenberg	205	196	103	99		202	▲ 6
09ML00	Basisschool Mijn Spoor	270	235	109	109		218	▼ -17
10HF00	RK BS De Ganzerik	249	267	124	136		260	▼ -7
11LL00	Basisschool De vlieger	287	292	160	160		320	▲ 28
11MN00	Basisschool Sint Ursula	254	250	118	130		248	▼ -2
11XS00	Basisschool De Diabolo	215	212	100	108		208	▼ -4
12OF00	BS Wonderwijs	343	308	145	160		305	▼ -3
12WD00	Bs De Vlindertuin	326	326	155	163		318	▼ -8
12XQ00	Frans Postmaschool	193	202	96	94		190	▼ -12
16PB00	SO/VSO St. Jan Baptistschool	160	163	20	66	85	171	▲ 8
16UV00	RK Basisschool Langeberg	231	242	121	126		247	▲ 5
17XQ00	Basisschool Schinveld	311	311	163	140		303	▼ -8
18DW00	OBS de Robbedoes	167	171	97	97		194	▲ 23
18MR00	O.B.S. de Tovercirkel	360	360	185	179		364	▲ 4
18QK00	O.B.S. de Droomboom	257	280	161	128		289	▲ 9
20AG00	SBO De Boemerang	111	110				92	▼ -18
20SZ00	Basisschool De Schatgraver	402	407	217	204		421	▲ 14
20TD00	Op Gen Hei	268	293	142	149		291	▼ -2
20TN00	Basisschool 't Valder	227	223	105	108		213	▼ -10
22KH00	O.B.S. de Schatkist	231	158	79	78		157	▼ -1
23BX00	O.B.S. De Speurneus	251	254	120	116		236	▼ -18
23TE00	Obs Wereldwijs	283	272	119	139		258	▼ -14
24JJ00	O.B.S. De Trampoline	188	178	83	84		167	▼ -11
		11.476	11.501				11.388	▼ -113

Gewogen gemiddelde leeftijd (GGL)

De bepaling van de GGL geldt voor alle medewerkers die als leerkracht zijn ingeschaald. In deze GGL-bepaling blijven de directieleden (inclusief de adjunct-directeur) en het onderwijsondersteunend personeel dus buiten beschouwing. Gerekend wordt met het personeel op 1 oktober van het voorafgaand schooljaar. Voor schooljaar 2019-2020 is de DUO GGL herberekend, exclusief vervangingen voor ziekte. Deze berekening is akkoord bevonden door de accountant en door OCW bekrachtigd. In de nieuwe richtlijnen voor de jaarrekening (RJ) lijkt het erop dat OCW de hiervoor beschreven correctie niet meer accepteert. Dit betekent dat de GGL voor MOVARE lager gaat uitvallen (en daarvan afgeleid een lagere bekostiging. Het effect bedraagt op jaarbasis ongeveer k€ 160). Om dit effect te verwerken in de bekostigingscijfers, wordt de GGL voor schooljaar 2020-2021 en volgende jaren bevroren op basis van de vastgestelde GGL voor schooljaar 2019-2020. Verder zal P&C aandacht besteden aan toekomstige uitstroom van medewerkers en het daaraan gekoppeld effect op de GGL; uitstroom als gevolg van pensioen levert in theorie een lagere GGL op.

2.5. Formatie

Startpunt voor de begroting is de formatie zoals aanwezig op de scholen per 1 augustus 2019. Deze formatie sluit aan bij de keuzes die scholen in het verleden hebben gemaakt en het aantal bekostigde leerlingen. Vertaling hiervan is terug te zien in de begroting 2019-2020. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting zal P&C aandacht besteden aan de ontwikkeling van leerlingaantallen en het door Cogix berekend normatief aantal groepen leerlingen. Deze berekening volgt uiteraard de bekostigingssystematiek van OCW. Het eindresultaat is een verantwoorde mutatie in de schoolformatie van de meerjarenbegroting. Uiteraard zal rekening gehouden moeten worden met de (meerjarige) effecten van CvB-aanvragen, de inzet van werkdrukmiddelen, taakstellingen uit eerdere begrotingen en dergelijke.

Ter voorbereiding op het gesprek tussen schooldirecteur en CvB, wordt een overzicht beschikbaar gesteld, waarin aangegeven moet worden hoe de groepsverdeling van leerlingen is en de inzet van personeel. Het format zal tijdig door P&C worden aangeboden.

Er is de afgelopen periode gezocht naar methodieken om meer inzicht te krijgen in het realiteitsgehalte van de begroting in relatie tot formatie, leerlingaantallen en aantal groepen. Het blijkt evenwel moeilijk te zijn hier een normering aan te koppelen als gevolg van schoolkeuzes, financieringsverschillen (bijvoorbeeld achterstandsmiddelen) en dergelijke. Indicatief is een overzicht opgenomen van de groepsgrootte op schoolniveau. De gegevens zijn 1-op-1 overgenomen uit ParnasSys, gegevens bijgewerkt per 8 september 2019. Er hebben geen controles dan wel correcties plaatsgevonden. Het gaat hierbij tot slot om de gegevens gebaseerd op schooljaar 2019-2020. Zie voor de tabel de volgende pagina.

Groeps grootte per school 2019-2020 (bron: ParnasSys). In de kolom “gemiddelde groeps grootte” wordt het verschil binnen bandbreedtes aangegeven ten opzichte van het gemiddelde (hoger, lager of gelijk).

School	Aantal leerlingen	Aantal groepen	Gemiddelde groeps grootte	Gemiddelde groeps grootte onderbouw	Gemiddelde groeps grootte bovenbouw
00BW - Jenaplanschool De Vlieger	116	5	▲ 23,2	19,0	29,5
00CG - OBS Harlekijn	411	16	▲ 25,7	24,0	27,4
03JL - BS Titus Brandsma	190	9	■ 21,1	8,7	18,7
03MX - Caleidoscoop	246	10	▲ 24,6	22,8	27,3
03PF - Basisschool Bocholtz	310	12	▲ 25,8	24,2	23,6
03SV - Basisschool Sint Jozef	206	16	▼ 12,9	12,8	13,0
03VC - Gerardus Majella	170	8	■ 21,3	22,3	20,3
04SJ - Oec Bs de Wegwijzer	349	15	▲ 23,3	21,6	25,1
05HV - Basisschool De Schakel	243	14	▼ 17,4	17,4	17,3
06CK - Basisschool Meander	226	11	■ 20,5	17,2	23,3
06HC - Basisschool Bleijerheide	218	12	■ 18,2	14,3	23,6
06WL - Basisschool De Spoorzoeker	342	20	▼ 17,1	12,7	23,8
07UH - Basisschool De Veldhof	356	16	■ 22,3	23,5	21,0
08LJ - Basisschool De Opstap	225	10	■ 22,5	19,7	26,8
08MU - Basisschool De Regenboog	265	10	▲ 26,5	27,0	26,0
08MW - BS Steltloper	309	16	■ 19,3	17,5	21,1
08QU - Basisschool De Doorkijk	340	15	▲ 22,7	19,5	26,3
08RD - Basisschool An d r Put	273	11	▲ 24,8	23,4	26,0
09BA - Basisschool de Meridiaan	327	13	▲ 25,2	22,7	28,0
09LU - Basisschool De Mheyster	323	14	▲ 23,1	21,8	21,3
09LW - Basisschool de Blokkenberg	203	8	▲ 25,4	25,3	25,5
09ML - basisschool Mijn Spoor	217	12	■ 18,1	15,7	21,4
10HF - RK BS De Ganzerik	259	12	■ 21,6	18,0	22,2
11LL - Basisschool de Vlieger	170	8	■ 21,3	22,3	20,3
11LL01 - basisschool De WereldDelen	142	8	■ 17,8	15,4	13,0
11MN - Basisschool Sint Ursula	247	9	▲ 27,4	23,6	32,3
11XS - Basisschool De Diabolo	208	8	▲ 26,0	25,5	26,5
12OF - Bs Wonderwijs	303	15	■ 20,2	13,5	17,1
12WD - BS de Vlindertuin	320	14	▲ 22,9	19,5	27,3
12XQ - Frans Postmaschool	190	8	▲ 23,8	24,8	22,8
16UV - RK Basissch Langeberg	247	14	▼ 17,6	14,8	21,5
17XQ - Basisschool Schinveld	298	13	▲ 22,9	20,3	22,7
18DW - OBS BS De Robbedoes	190	8	▲ 23,8	23,0	24,5
18MR - OBS de Tovercirkel	177	8	■ 22,1	21,0	23,3
18MR01 - OBS de Tovercirkel	184	7	▲ 26,3	25,5	27,3
18QK - OBS de Droomboom	287	13	■ 22,1	21,3	23,4
20SZ - de Schatgraver	421	16	▲ 26,3	24,1	29,1
20TD - Op Gen Hei	289	11	▲ 26,3	24,0	29,0
20TN - Basisschool 't Valder	210	9	▲ 23,3	20,0	27,5
22KH - De Schatkist	153	8	■ 19,1	19,5	18,8
23BX - OBS De Speurneus	230	11	■ 20,9	19,0	23,2
23TE - OBS Wereldwijs	258	12	■ 21,5	20,5	22,5
24JJ - OBS De Trampoline	168	10	▼ 16,8	15,0	19,5
10816	495		21,9 = gemiddelde		
			22,5 = mediaan		

00RX - SBO Arcadia	148	10	▲ 14,8	8,0	12,0
04TP - SBO De Wissel	99	8	■ 12,4	9,3	12,4
16PB - ZMLK Sch St Jan Baptist	164	16	▼ 10,3	3,1	9,5
20AG - SBO De Boemerang	88	8	▼ 11,0	6,8	7,8
499	42		11,9 = gemiddelde		
			11,7 = mediaan		

2.6. Bestendige gedragslijn begroting

Het (theoretisch) uitgangspunt aan het eind van het begrotingsproces is voor alle scholen een “sluitende begroting”. Een sluitende begroting betekent dat alle baten en lasten in evenwicht zijn en een resultaat onder de streep van minimaal “nul” begroot wordt. De praktijk blijkt echter weerbarstiger te zijn. Aan het eind van het begrotingsproces laten scholen zowel positieve als negatieve eindresultaten zien. Hier zijn vele redenen voor aan te dragen. Een niet uitputtende opsomming:

- Een verschil in leeftijdsopbouw en BAPO van personeel tussen scholen. De mate van anciënniteit bepaalt in hoge mate de daarbij behorende werkgeverlasten. Deze werkgeverlasten worden één op één aan de school doorberekend.
- Een verschil in keuzes die gemaakt worden over inzet van personeel. Streeft een school bewust naar kleinere klassen, is er behoefte aan klas overstijgende ondersteuning, vraagt de schoolorganisatie om management ondersteuningstaken en dergelijke.
- Een verschil in keuzes die gemaakt worden ten aanzien van onderwijsmethodieken. Ook hier kunnen verschillen ontstaan over inzet van personeel, maar ook over investeringskeuzes.
- Gebouwelijke feiten kunnen tot aanzienlijke exploitatieverschillen leiden. Bijvoorbeeld het energieverbruik; een slecht geïsoleerde school kan resulteren in relatief hoge energiekosten, maar een goed geïsoleerde school met een state-of-the-art luchtbehandelingsstelsel kan eveneens tot relatief hoge energiekosten leiden. Scholen met nevenvestigingen missen eveneens in de basis een belangrijk stuk bekostiging rondom materiële instandhouding.
- Enzovoort.

In het verleden werden ingewikkelde herberekeningen gemaakt om het effect van bijvoorbeeld het leeftijdsverschil van personeel te elimineren vanuit het solidariteitsprincipe. Vanaf de vorige begrotingscyclus wordt op een andere wijze invulling gegeven aan solidariteit. Scholen maken in overleg met P&C een reële begroting. Hierbij wordt natuurlijk gekeken naar voorgaande jaren om een bestendige gedragslijn te waarborgen. De ontwikkeling in leerlingaantallen is hierbij uiteraard cruciaal. Dit betekent dat nog steeds gestreefd wordt naar een sluitende begroting, maar zeker rekening gehouden wordt met niet beïnvloedbare zaken die het onmogelijk maakt een begroting sluitend te krijgen, danwel het vermijden van het opmaken van overschotten. Samengevat: door het hanteren van een bestendige gedragslijn wordt de onderlinge solidariteit gewaarborgd.

2.7. Startklassen

De inbreng voor MOVARE per startklas bedraagt minimaal 1,5 fte; een leerkracht, onderwijsassistent en aangevuld met zittende expertise. De kosten voor een startklas zijn berekend op € 197.886. (bron: businesscase startklassen versie 28-6-2019).

In een interne memo van 13 maart 2019 is beschreven op welke manier MOVARE de kosten van de startklassen dekt. Allereerst wordt hiervoor een aanvullende uitkering van opgebouwde reserves door het Samenwerkingsverband voor gebruikt. Deze zogenaamde terugploeggelden zijn in schooljaar 2018-2019 verrekend (in totaal € 426.307). Verder wordt MOVARE in 2020 gecompenseerd door het UWV voor betaalde transitievergoedingen na ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid (naar verwachting € 852.100). Deze middelen worden eveneens beschikbaar gesteld voor de startklassen. Bij het opstellen van de interne memo werd uitgegaan van inzet startklassen voor boekjaren 2019 en 2020. In de praktijk zijn de startklassen in schooljaar 2019-2020 begonnen. De beschikbare middelen worden derhalve voor schooljaren 2019-2020 en 2020-2021 beschikbaar gesteld. De bedragen met herkomst in tabelvorm op de volgende pagina.

Inzet extra middelen

	Schooljaar 2019-2020	Schooljaar 2020-2021
SWV PO uitkering reserve terugploeg		
- Exploitatie boekjaar 2019	€ 250.003	
- Bestemde reserve (jaarrekening 2018)		€ 176.304
Vergoeding UWV		
- Exploitatie boekjaar 2020	€ 389.200	
- Nog te bestemmen reserve (jaarrekening 2019)		€ 462.900
	€ 639.203	€ 639.204

In de loop van 2019 zal een voorstel uitgewerkt en besproken worden met de accountant over de definitieve verwerking van de vergoeding UWV in de jaarrekening.

Let wel, vanaf schooljaar 2021-2022 is geen bovenschoolse dekking voor de startklassen voorzien. Dit betekent dat scholen onderling afspraken dienen te maken over de verrekening van de kosten die samenhangen met de startklassen. Een bijdrage naar rato van het aantal leerlingen per school lijkt dan het meest logische verdeelsleutel. Dit zou dan neerkomen op een bedrag van € 52 / leerling. In de begroting wordt hiermee vanaf schooljaar 2021-2022 (taakstellend) gerekend middels een afroming van beschikbare budgetten (interne verrekeningen).

2.8. VVP

Evenals voorgaande jaren worden positieve en negatieve vacatures voor regulier personeel begroot op basis van gemiddelde salariskosten; de zogenaamde VVP.

Salarislasten voor vervangers, die vanaf begrotingsjaar 2020-2021 aan de schoolbegrotingen worden toegevoegd, worden eveneens begroot op basis van een apart berekende VVP voor vervangers.

	(1) begroting 2016-2017	(2) begroting 2017-2018	(3) begroting 2018-2019	(4) begroting 2019-2020	(5) begroting 2020-2021	(6) (6)=(5)-(4) verschil
- Directie	€ 86.100	€ 92.100	€ 97.000	€ 99.425	€ 100.400	€ 975
Onderwijs personeel						
- BO	€ 66.800	€ 66.600	€ 69.800	€ 74.760	€ 74.600	€ -160
- SBO	€ 70.900	€ 72.200	€ 76.900	€ 81.860	€ 78.200	€ -3.660
- (V)SO	€ 70.900	€ 71.000	€ 72.200	€ 77.160	€ 78.400	€ 1.240
Onderwijs ondersteunend personeel						
- Laag	€ 37.100	€ 39.000	€ 40.500	€ 41.513	€ 43.700	€ 2.188
- Hoog	€ 65.000	€ 66.000	€ 69.900	€ 71.648	€ 77.900	€ 6.253
					begroting 2020-2021	
Onderwijs personeel Vervangingen					€ 60.000	

2.9. Gezonde basisschool van de Toekomst (GBT)

Bij het schrijven van het startdocument was nog niet duidelijk *of* de GBT wordt gecontinueerd en *hoe*. Medio oktober zal evenwel duidelijkheid zijn over de vraag of ouders bereid zijn een financiële bijdrage te leveren aan de GBT; randvoorwaarde voor continuering. Eind november zal een externe financieringsbron gevonden moeten zijn. Vooralsnog wordt in de begroting uitgegaan van de situatie waarin geen continuering voorzien is. Concreet betekent dit dat alle kosten die gerelateerd zijn aan de GBT ten laste van de school komen. Het gaat hier met name om formatieve lasten die normaliter op het project drukten.

2.10. Onderwijsachterstandsbeleid (OAB)

Het ministerie van OCW verdeelt de onderwijsachterstandsmiddelen vanaf komend schooljaar (2019-2020) jaarlijks op basis van door het CBS berekende achterstandsscores per school. In een bestand zijn de herverdeeleffecten inzichtelijk gemaakt per school, met de daarbij behorende achterstandsscores. Deze toelichting hoort bij het bestand "Herverdeeleffecten OAB 2019 - 2020" die via de website van de PO-Raad beschikbaar is gesteld. De beschreven werkwijze is overgenomen in Cogix. Basisscholen worden drie jaar lang door middel van een overgangsregeling gefaciliteerd om toe te groeien naar het nieuwe bedrag. Op basis van teldatum 1 oktober 2018 (de laatste teldatum waarop de oude gewichten worden vastgesteld), wordt vastgesteld hoeveel geld een basisschool volgens de oude systematiek (gewichtenregeling, impulsregeling, het p&a-budget en de materiële instandhouding) zou hebben gekregen. Vervolgens wordt berekend hoeveel geld een school zou krijgen in de nieuwe systematiek op basis van teldatum 1 oktober 2018. Wanneer een school op basis van de nieuwe systematiek minder middelen zal ontvangen, worden vaste percentages gehanteerd voor het meenemen van het verschil tussen het oude en het nieuwe bedrag. In schooljaren 2019-2020, 2020-2021 en 2021-2022 wordt het verschil met respectievelijk 75%, 50% en 25% meegenomen. In het vierde jaar, schooljaar 2022-2023, wordt de bekostiging volledig gebaseerd op de nieuwe systematiek. Voor scholen die op basis van de nieuwe systematiek meer middelen zouden ontvangen dan het vastgestelde bedrag op basis van de oude systematiek ('Nieuw' > 'Huidig'), wordt in de schooljaren 2019-2020, 2020-2021 en 2021-2022 het percentage voor het meenemen van het verschil tussen beide bedragen jaarlijks bij ministeriële regeling vastgesteld. Voor het schooljaar 2019/2020 bedraagt dit naar verwachting 49%. Dit percentage is zodanig vastgesteld, dat de beschikbare middelen op de Rijksbegroting volledig worden uitgekeerd. In schooljaar 2019-2020 wordt circa M€ 293 uitgekeerd, terwijl dit door de autonome daling van de gewichten op basis van de oude systematiek circa M€ 266 geweest zou zijn.

3. Planning

Voor de begroting 2020-2021 en volgende jaren is de planning ten opzichte van voorgaande jaren aangepast. Er wordt nu meer tijd uitgetrokken voor het begrotingsproces. Zo is er extra ruimte ingepland voor eventueel overleg met het CvB. Uiteindelijk doel is om te komen tot een nog beter doordacht meerjarenperspectief voor de scholen. In voorgaande jaren werd het CvB bij aanvang van het schooljaar overspoeld met CvB-aanvragen. Bij een goed doordachte meerjarenbegroting zou dit tot het verleden moeten behoren.

Hoe ziet de planning er globaal uit?

September 2019

Planning & Control (P&C) vult Cogix op basis van normeringen, historie en contracten.

Eerste helft oktober 2019

Laatste puntjes op de "i" door P&C.

Tweede helft oktober 2019

Start begrotingsgesprekken. Middels een link kun/moet je een tijdslot reserveren (zie bestuursjournaal directies uitgave nummer 4). Evenals voorgaande jaren zullen de begrotingsgesprekken op het MOVARE-bureau plaatsvinden. Bij de begrotingsgesprekken zal de contactpersoon P&C aanwezig zijn en de P-adviseur. De doorlooptijd bedraagt 4 weken.

Vanaf tweede helft november 2019

Deze periode wordt gebruikt om de schoolbegrotingen te consolideren tot een MOVARE begroting. Eveneens is

in deze periode de mogelijkheid voorzien om in gesprek te gaan met het CvB, als er bijvoorbeeld sprake is van knelpunten dan wel financiële noodzaak.

5 december 2019

Softclose begroting. Vanaf deze datum worden de bevindingen die voortkomen uit de overleggen tussen CvB en schooldirecties in de begroting geconcretiseerd. Dit kan tot een definitieve bijstelling van de betreffende schoolbegrotingen leiden; in positieve of negatieve zin. Belangrijk gegeven hierbij is het overall beeld van de geconsolideerde begroting van MOVARE.

20 december 2019

Hardclose begroting. Vanaf deze datum zijn mutaties niet meer mogelijk en is de begroting daarmee voor schooldirecties afgesloten.

20 december 2019

Afronding kaderbrief.

7 januari 2020

Behandeling begroting in MT MOVARE.

14 januari 2020

Behandeling begroting in CvB; voorgenomen besluit.

11 februari 2020

Behandeling begroting in auditcommissie RvT.

18 februari 2020

Behandeling begroting door RvT; goedkeuring.

April 2020

Bestuursformatieplan (op basis van goedgekeurde begroting) door (P)GMR.