



**movare**  
onderwijsstichting

# Kaderbrief begroting 2022-2023 en volgende jaren

Versie: 2.0  
Status: vastgesteld  
Datum: 19 oktober 2021

## Inhoudsopgave

1.	INLEIDING .....	3
2.	ALGEMEEN .....	5
2.1.	Planning .....	5
2.2.	Bestendige gedraglijn .....	6
2.3.	Projecten en/of geormerkte lumpsum.....	6
2.4.	Cogix .....	8
2.5.	Samenwerkingsverband (SWV).....	8
3.	BATEN.....	10
3.1.	Leerlingaantallen.....	10
3.2.	Gemiddeld gewogen leeftijd (GGL).....	10
3.3.	Bekostiging .....	11
4.	LASTEN.....	12
4.1.	Formatie.....	12
4.2.	VVP .....	14
4.3.	Afdrachten .....	14
1.	BIJLAGE - Leerlingen per 1 oktober 2021 .....	17
2.	BIJLAGE - Ontwikkeling leerlingaantallen 2017-2021 .....	18
3.	BIJLAGE - Gemiddeld aantal leerlingen per groep.....	19
4.	BIJLAGE - Normatieve formatie .....	20
5.	BIJLAGE - Berekende vervangers per school (fte's) .....	21
6.	BIJLAGE - WPO-artikel schoolplan en schoolgids .....	22

## 1. INLEIDING

In 2019 heeft MOVARE haar nieuw strategisch beleidsplan gepresenteerd voor de periode 2019-2023. Dit beleidsplan is in nauwe samenwerking met, onder andere, de schooldirecteuren tot stand gekomen. De belangrijkste speerpunten uit het strategisch beleidsplan zijn de zogenaamde “High Five” van MOVARE, namelijk:

1. Leerlingen
2. Medewerkers
3. Ouders
4. Maatschappij
5. Kwaliteit

De scholen hebben het strategisch beleidsplan vertaald in de schoolplannen. Een schoolplan beslaat een periode van vier jaar. Deze periode is vervolgens opgedeeld in vier jaarplannen. Deze jaarplannen dienen als basis voor de meerjarenbegrotingen. Jaarlijks dienen scholen de gedane inspanningen te evalueren, om vast te kunnen stellen of de vooraf geformuleerde doelen behaald zijn. Op basis hiervan worden de doelen voor het nieuwe schooljaar vastgelegd in het nieuwe jaarplan. De jaarplannen zijn als zodanig een verantwoording van de school naar alle belanghebbenden, zowel horizontaal als verticaal.

De taken en bevoegdheden van schooldirecteuren zijn geregeld in het managementstatuut van MOVARE (vastgesteld door CvB op 12 maart 2019). De hiervoor beschreven procedure is formeel geregeld in artikel 7; beheer en begroting - jaarplannen. De integrale tekst:

### Artikel 7. Beheer en begroting - jaarplannen

1. Een directeur stelt 4-jaarlijks een schoolplan op, waarin hij inzicht geeft in de wijze waarop hij uitvoering wil geven aan zijn taken als bedoeld in artikel 4. Het schoolplan bevat in elk geval de beleidsdoelstellingen in relatie tot het door het College van Bestuur vastgestelde strategisch beleid en de financiële doelstellingen.
2. De directeuren kunnen bij de opstelling van hun schoolplan gebruik maken van inhoudelijke en procesmatige ondersteuning die door het College van Bestuur ter beschikking wordt gesteld.
3. De directeuren leggen hun schoolplan ter vaststelling voor aan het College van Bestuur, dat het plan toetst aan de kaders die worden gesteld door het (meerjaren) strategisch beleidsplan en de vigerende wet- en regelgeving.
4. Een directeur stelt de (meerjaren)begroting van de school op binnen de door het College van Bestuur vastgestelde tijdslijnen en op basis van de door het College van Bestuur vastgestelde kaderbrief.
5. Een directeur draagt overeenkomstig het jaarplan, dat een afgeleide is van het schoolplan, zorg voor de uitoefening van zijn taak. Het jaarplan vormt onderdeel van de door het College van Bestuur met de directeuren te voeren gesprekkencyclus.

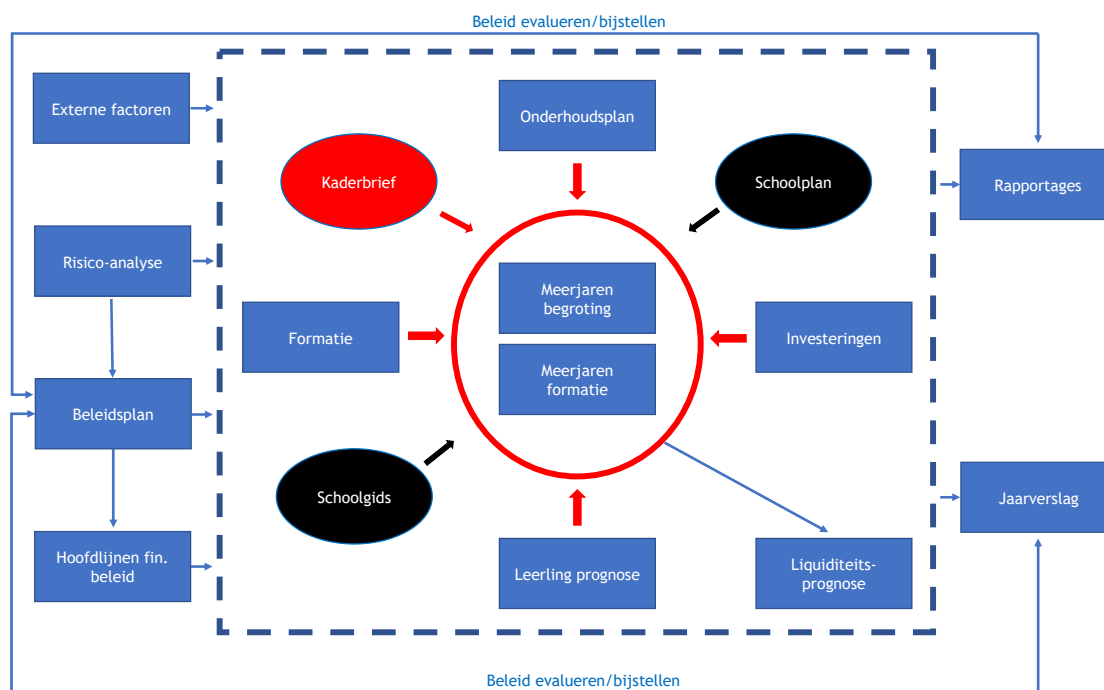
De schooldirecteur is integraal verantwoordelijk voor het opstellen van de begroting. Tevens is de schooldirecteur bevoegd voor het doen van uitgaven binnen de door het CvB vastgestelde schooljaarbegrotingen (artikel 8); de begrotingsuitvoering.

Alle bevoegdheden van de MR en haar geledingen zijn vastgelegd in artikel 10 tot en met 16 van de Wet medezeggenschap op Scholen (WMS). De plichten van het schoolbestuur staan in artikel 6 en 8 van de wet. Een wetsvoorstel is aangenomen door de Tweede Kamer en ligt nu bij de Eerste Kamer. Dit wetsvoorstel regelt een verandering ten aanzien van de rol van de medezeggenschap in het begrotingsproces. Als het wetsvoorstel wordt aangenomen, krijgt de (G)MR instemmingsrecht op de hoofdlijnen van de begroting. Dit is een wijziging van de artikelen 10 en 16 WMS. Op dit moment zijn de bevoegdheden van de medezeggenschapsraad beperkt tot een adviesrecht op de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid. De (G)MR kan met dit instemmingsrecht beter invloed uitoefenen op de concrete beleidsdoelen van de school, is de gedachte. Het wordt geadviseerd om te anticiperen op de aanstaande wetswijziging. Schooldirecties kunnen hier nu al actief mee aan de slag gaan. Inzicht in de planning & controlcyclus (P&C-cyclus) kan hierbij behulpzaam zijn, omdat hierdoor inzicht ontstaat in de “samenhang der dingen”.

De P&C-cyclus van MOVARE bestaat uit de volgende hoofdonderdelen (blauwe rechthoeken):

- Beleidsplan MOVARE
- Hoofdlijnen meerjarig financieel beleid
- Kaderbrief
- Risicoanalyse
- Meerjarenbegroting
  - Exploitatieoverzicht
  - Formatieplan
  - Investeringsplan
  - Onderhoudsplan
  - Liquiditeitsplan/kasstroomoverzicht
- Meerjaren bestuursformatieplan
- Tussentijdse rapportage aan CvB en RvT
- Jaarverslag, inclusief beoordelingscriteria budget- en vermogensbeheer

Naast de hiervoor opgesomde hoofdonderdelen, zijn voor scholen de schoolgids en schoolplan belangrijke documenten die als input dienen voor de meerjarenbegroting (en daarvan afgeleid de meerjarenformatie). Bovenstaande informatie is verwerkt in het onderstaande schema.



In de Wet op het Primair Onderwijs is in artikel 12 en 13 geregeld aan welke verplichtingen respectievelijk het schoolplan en schoolgids moeten voldoen. In hoofdlijnen bevat het schoolplan een beschrijving van het beleid met betrekking tot de kwaliteit van het onderwijs dat binnen de school wordt gevoerd, en omvat in elk geval het onderwijskundig beleid, het personeelsbeleid en het stelsel van kwaliteitszorg. De schoolgids bevat voor ouders, verzorgers en leerlingen informatie over de werkwijze van de school. Het is evident dat uitgangspunten die in het schoolplan en/of schoolgids geformuleerd zijn, herleidbaar zijn in de meerjarenbegroting. Dit kan vervolgens als input dienen voor gesprekken tussen schooldirectie en MR. Tot slot is in **bijlage 6** de tekst van artikel 12 en 13 integraal opgenomen.

## 2. ALGEMEEN

In dit hoofdstuk komen algemene thema's aan bod die van belang zijn voor het begrotingsproces.

### 2.1. Planning

In de begrotingsronde 2021-2022 is een langere doorlooptijd voor het begrotingsproces gehanteerd. Als belangrijkste reden hiervoor was het realiseren van een kwaliteitsimpuls ten aanzien van het begrotingsproces. Op grond van positieve ervaringen wordt deze werkmethode gecontinueerd. In afwachting van de beoogde wijziging in de bekostigingssystematiek per 1 januari 2023, worden de statuten van MOVARE hierop (vooralsnog) niet aangepast.

Het voorafgaande resulteert in de onderstaande planning:

#### September - oktober 2021

Planning & control vult de begrotingstool op basis van normeringen, historie en contracten. Maandag 25 oktober tot en met vrijdag 29 oktober 2021 herfstvakantie.

#### Oktober 2021

Kick-off meeting; CvB, MT, P-adviseurs en F-adviseurs.

#### November 2021

Start begrotingsgesprekken met schooldirecteuren. Evenals voorgaande jaren zullen de begrotingsgesprekken op het MOVARE-bureau plaatsvinden. Bij de begrotingsgesprekken zullen de contactpersonen Personeel en Financien aanwezig zijn. De doorlooptijd bedraagt 4 weken.

#### 6 december 2021

**Softclose** begroting. Vanaf dit moment kan de schooldirecteur geen wijzigingen meer aanbrengen in de begroting. De uitkomst van het begrotingsgesprek in november kan aanleiding zijn voor een vervolgesprek tussen schooldirecteur en CvB (in aanwezigheid afdelingshoofd/adviseur). Dit kan tot een bijstelling van de betreffende schoolbegrotingen leiden; in positieve of negatieve zin. Belangrijk gegeven hierbij is het overall beeld van de geconsolideerde begroting van MOVARE.

Start begrotingsgesprekken bovenschoolse kosten.

#### 17 december 2021

**Hardclose** begroting. Vanaf deze datum zijn mutaties niet meer mogelijk en is de begroting daarmee voor schooldirecteuren en bovenschoolse afdelingen afgesloten.

#### Januari 2022 (exacte datum nader te bepalen)

Behandeling begroting in MT MOVARE. Eventuele bijstellingen.

#### Januari 2022 (exacte datum nader te bepalen)

Behandeling begroting in CvB; voorgenomen besluit.

#### Maart 2022 (exacte datum nader te bepalen)

Behandeling begroting in auditcommissie RvT.

#### Maart 2022 (exacte datum nader te bepalen)

Behandeling begroting door RvT; goedkeuring.

#### April 2022

Bestuursformatieplan (op basis van goedgekeurde begroting). Naar aanleiding van actuele leerlingaantallen zal een aanvullende analyse gedaan worden ten aanzien van eventueel maatwerk (+/- 13 leerlingen). Maatwerk kan resulteren in een positieve of negatieve afwijking ten opzichte van de oorspronkelijk begrote formatie.

## 2.2. Bestendige gedragslijn

Het 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 kunnen redenen voor aangedragen worden die niet beïnvloedbaar zijn voor schooldirecteuren.

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 werkgeverslasten. Deze werkgeverslasten worden één op één aan de school doorberekend.
- 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.
- .....

In het verleden werden ingewikkelde herberekeningen gemaakt om het effect van bijvoorbeeld het leeftijdsverschil van personeel te elimineren vanuit het solidariteitsprincipe. Sinds enkele jaren wordt op een andere wijze invulling gegeven aan het begrip “solidariteit”. Scholen maken in overleg met de afdeling planning & control 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.

## 2.3. Projecten en/of geormerkte lumpsum

### Algemeen

Het streven is om zoveel mogelijk projecten en/of geormerkte lumpsum bedragen via de exploitatie te verantwoorden. Uitgangspunt hierbij is een begroting waarbij baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn. Het gaat hierbij om majeure activiteiten met impact op de schoolexplotaties. Een opsomming van kostendragers die apart verantwoord dienen te worden in de begroting:

Kostendrager	Omschrijving
2002	De Gezonde Basisschool van de Toekomst
2022	Werkdrukmiddelen
2037A	Nationaal Programma Onderwijs doelgebied A
2037B	Nationaal Programma Onderwijs doelgebied B
2037C	Nationaal Programma Onderwijs doelgebied C
2037D	Nationaal Programma Onderwijs doelgebied D
2037E	Nationaal Programma Onderwijs doelgebied E
2037F	Nationaal Programma Onderwijs doelgebied F

Naast de hierboven opgesomde kostendragers, gaat het ook om de prestatieboxmiddelen en de extra middelen voor de arbeidsmarkttoeslag (enkele scholen).

### Werkdrukmiddelen

Jaarlijks bepaalt het schoolteam de inzet van de werkdrukmiddelen. Deze inzet van de werkdrukmiddelen moet door de PMR apart goedgekeurd worden.

### Prestatieboxmiddelen

Per 1 augustus 2021 worden de prestatieboxmiddelen op een andere wijze verstrekt: deels via de lumpsum en deels via een specifieke regeling voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiding. Het budget wordt als volgt verdeeld (citaat PO-Raad):

- *Het bedrag per leerling voor personeel en arbeidsmarkt wordt verhoogd met € 107,59 per leerling, waarvan in de regeling aangegeven staat dat € 16,48 per leerling is bestemd voor cultuureducatie.*
- *Op basis van de regeling professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders wordt een bedrag van € 92,06 per leerling uitgekeerd.*

*De regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders geldt overigens voor schooljaren 2021-2022 en 2022-2023, maar het betreft wel structureel budget. In het laatste jaar zal worden bekeken in hoeverre dit budget kan worden toegevoegd aan de lumpsum. Voor de inzet van deze middelen moet een bestedingsplan ter instemming worden voorgelegd aan P-MR, nadat hierover gesprek heeft plaatsgevonden met bestuur, schoolleider en teams. Het is daarbij niet zo dat de middelen per se binnen de school moeten worden uitgegeven. Het kan zijn dat wordt besloten middelen op bestuursniveau in te zetten, omdat zo meer bereikt kan worden op het gebied van professionalisering en begeleiding van startende leraren en schoolleiders.*

Uitgangspunt bij het opstellen van de begroting is het toerekenen van alle middelen aan de scholen. Gezien het karakter van de regeling worden de bedragen één op één overgenomen in de schoolbegrotingen als vaste begrotingspost (niet muteerbaar). Vooralsnog wordt geen bedrag voor bovenschoolse activiteiten afgeroomd. Bovenschoolse activiteiten worden vanuit de reguliere afdrachten bekostigd. Verder dient opgemerkt te worden dat de beschreven regeling aanvullend is op de vanuit de cao beschikbaar gestelde budgetten voor professionalisering.

### Arbeidsmarkttoeslag

Voor enkele scholen in voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 een arbeidsmarkttoeslag toegekend. In de begroting 2022-2023 wordt bij deze scholen het totale bedrag per school zowel aan bij de bekostiging als bij de salariskosten opgenomen (budgetneutraal).

### Nationaal Programma Onderwijs

Een citaat van [www.nponderwijs.nl](http://www.nponderwijs.nl) (OCW):

*We vinden het belangrijk dat scholen starten met de interventies om de eventuele leervertraging weg te werken, daarom bieden we ook nu al de zekerheid van het minimale bedrag per leerling van € 500. In het voorjaar van 2022, nog voor de start van het tweede schooljaar, wordt er duidelijkheid gegeven over de definitieve hoogte van het bedrag.*

Voor schooljaar 2022-2023 wordt dit bedrag derhalve overgenomen.

Ten aanzien van investeringen is MOVARE gehouden aan de richtlijnen voor de jaarrekening. Hierin wordt gesteld dat investeringen geactiveerd moeten worden met bijbehorende afschrijvingskosten. Scholen worden dan na de looptijd van het programma nog geconfronteerd met jarenlange afschrijvingslasten, die uit de reguliere exploitatie bekostigd moeten worden. Om dit ongewenst effect te voorkomen, is besloten om alle investeringen in het betreffende schooljaar volledig ten laste van NPO af te boeken. Dit betekent wel in administratieve zin het een en ander. Uitgangspunt blijft uiteraard dat scholen hier geen last van mogen ondervinden. De werkwijze stapsgewijs:

1. Scholen vullen de rekentool NPO in. In deze rekentool worden onder andere de geplande investeringen opgenomen.
2. Planning & control neemt de geplande investeringen NPO mee in de meerjarenbegroting, waarbij toekomstige afschrijvingslasten verrekend worden met bestemde reserves op schoolniveau.
3. Startdatum investering wordt, uit pragmatische overwegingen, op twee momenten per jaar in de boekhouding opgenomen, namelijk per 31 december en 31 juli (binnen looptijd NPO).

Hoe werkt het voorafgaande in de praktijk?

Stel een school neemt ten laste van NPO een investeringsbedrag op van € 12.000 voor desktops. De afschrijvingstermijn bedraagt 5 jaar. Investering valt in schooljaar 2021-2022 en zal in november 2021

geleverd worden. Het totale NPO-budget voor schooljaar 2021-2022 bedraagt € 120.000. In de onderstaande tabel is het effect voor het NPO-budget opgenomen; de investering komt volledig ten laste van de gelden schooljaar 2021-2022. Er is voor de betreffende school geen sprake van afschrijvingslasten, dus in de toekomstige jaren hoeft hier “geen” rekening mee gehouden te worden.

NPO-budget	€	120.000
Investering	€	12.000
Nog te besteden '21-'22	€	108.000

In de boekhouding verschijnen de afschrijvingslasten als volgt (per kalender- en schooljaar):

	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	totaal
Boekjaar 2021	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Boekjaar 2022	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Boekjaar 2023	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Boekjaar 2024	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Boekjaar 2025	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Boekjaar 2026	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
													€ 12.000
	augustus	september	oktober	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	totaal
Schooljaar 2021-2022	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 1.400
Schooljaar 2022-2023	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Schooljaar 2023-2024	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Schooljaar 2024-2025	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Schooljaar 2025-2026	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 2.400
Schooljaar 2026-2027	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000
													€ 12.000

Om de afschrijvingslasten volgens de boekhoudregels te verwerken, wordt een bestemde reserve gevormd. Per 31 december 2021 bedraagt de bestemde reserve in dit voorbeeld € 12.000. Voor de komende 5 boekjaren wordt deze reserve jaarlijks met € 2.400 afgebouwd.

Let wel, dit afbouwen gaat middels een negatief resultaat van de betreffende school. Voor de meerjarenbegroting betekent dit eveneens dat de schoolbegrotingen niet op “nul” gezet worden, maar ook hier op basis van de bestemde reserve NPO negatieve resultaten zichtbaar zullen zijn. Voor de begroting 2022-2023 in dit specifiek geval een negatief resultaat van € 2.400 (op basis van de bovenstaande tabel).

## 2.4. Cogix

Cogix zal ook voor de komende begrotingscyclus de tool zijn waarin MOVARE haar begroting opstelt. Evenals voorgaande jaren zijn er in de afgelopen periode weer functionele updates uitgevoerd. Deze functionele updates zullen het gebruik verder vergemakkelijken. Bij het opstellen van de begroting worden schooldirecteuren zoveel mogelijk ontzorgd. Concreet betekent dit dat de afdeling planning & controle op basis van bijvoorbeeld wet- en regelgeving, contracten en historie de schoolbegrotingen zullen voorbereiden, waarna schooldirecteuren naar eigen inzichten en keuzes verfijningen kunnen aanbrengen. Eventuele mutaties worden tot slot verwerkt door planning & control.

## 2.5. Samenwerkingsverband (SWV)

In het verleden betaalde het samenwerkingsverband de reguliere basisscholen een bedrag per leerling uit onder de naam terugploegmiddelen. Dit werd berekend op basis van de middelen die het samenwerkingsverband overhield nadat de SBO en (V)SO-scholen bekostigd waren. Deze terugploegmiddelen waren bestemd om op de basisscholen ondersteuningsniveau 1 t/m 4 vorm te geven.

De terugploegmiddelen voor de reguliere basisscholen zijn de afgelopen jaren sterk teruggelopen. Dit komt enerzijds omdat de bekostiging van het samenwerkingsverband minder is geworden nu de verevening gestopt is en anderzijds omdat de verwachte daling van het aantal leerlingen in het SBO en (V)SO niet gerealiseerd wordt.

MOVARE staat voor onderwijs op maat voor iedere leerling. Regulier waar dat kan, speciaal waar dat moet. Uit onderzoek is gebleken dat de instroom het SBO en (V)SO het grootst is bij leerlingen rechtstreeks instromen in



het SBO of (V)SO. Om voor deze groep leerlingen goed te onderzoeken op welke plaats zij het beste tot hun recht komen heeft MOVARE startklassen in elke gemeente ingericht. Deze startklassen worden uit de terugploegmiddelen gefinancierd. Daarna blijft nog maar een klein bedrag (ca. k€ 80 voor schooljaar 2022-2023 bij ongewijzigd beleid) over voor de ondersteuning niveau 1 t/m 4 op de basisscholen. De daadwerkelijke terugploegmiddelen die MOVARE van de samenwerkingsverbanden gaat ontvangen is nog onzeker, dit hangt af van de werkelijke bezetting op de SBO en (V)SO-scholen. Deze keuze is gemaakt, omdat de startklassen leerlingen de beste kans biedt om op de juiste plek in het onderwijs terecht te komen. Hiermee is aangetoond instroom in het SBO of (V)SO voorkomen wordt.

Let wel, de hiervoor beschreven inschattingen zijn gebaseerd op de meest actuele cijfers van het samenwerkingsverband in een document van 5 mei 2021; Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs begroting 2021-2022 en meerjarenbegroting 2021-2025. Er is nog geen zicht op een actuele begroting 2022-2023 en volgende jaren.

**Let wel, in het kader van de aanstaande begroting zal nader onderzocht moeten worden in hoeverre alle clusteractiviteiten, zoals in de begroting 2021-2022 opgenomen, nog financieerbaar zijn. Het lijkt er nu op dat dit voor verschillende clusters niet het geval zal zijn en reguliere middelen van de scholen aangesproken moeten worden.**

### 3. BATEN

Baten worden één op één aan de school toegerekend. Het gros van de reguliere baten komen voort uit de bekostiging OCW. De belangrijkste factoren die de bekostiging per school bepalen zijn het aantal leerlingen, de gemiddeld gewogen leeftijd (GGL) van het onderwijzend personeel op die school en eventuele extra bekostiging op basis van de achterstandsscore. Hierdoor kan de bekostiging tussen scholen met vergelijkbare grote toch verschillen. In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de bekostiging.

#### 3.1. Leerlingaantallen

Uitgangspunt voor de leerlingaantallen zijn de voor de bekostiging relevante leerling gegevens op de teldata 1 oktober 2021, 2022, 2023 en 2024. De definitieve aantallen per 1 oktober 2021 (die als input dient voor de bekostiging schooljaar 2022-2023) 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 2021 gekozen als input voor de begroting schooljaar 2022-2023. 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 2023-2024, 2024-2025 en 2025-2026 zal een reële inschatting gemaakt moeten worden over leerlingaantallen door schooldirecteuren. Indien het voorspellen van toekomstige leerlingaantallen moeilijk blijkt te zijn, kan veiligheidshalve met een **daling van 1,0%** gerekend worden (zijnde het procentueel verschil tussen de definitieve telling 1 oktober 2020 ten opzichte van de voorlopige telling 2021).

In **bijlage 1** is de ontwikkeling van de leerlingaantallen weergegeven; Geconsolideerde Telling Bekostiging (GTB) overzicht uit mijn BRON, opgevraagd 6 oktober 2021, peildatum 1 oktober 2021.

In **bijlage 2** zijn de definitieve leerlingaantallen van 2017, 2018, 2019 en 2020 afgezet tegen de voorlopige aantallen 2021.

#### 3.2. Gemiddeld gewogen leeftijd (GGL)

De bekostiging kent een component (GGL) die afhankelijk is van de leeftijd van de leerkrachten. Dit is een manier om de hogere loonkosten van oudere leerkrachten te compenseren. Uitgangspunt hiervoor is de bezetting op de school op 1 oktober van het voorgaand schooljaar.

De GGL wordt berekend over alle leraren, met uitzondering van lio'ers. Voor de volledigheid een overzicht van situaties waarbij medewerkers meetellen voor de GGL (Bron: PO-Raad):

- Verlofgangers.
- Leraren die worden bekostigd uit het schoolbudget of andere eigen middelen (zogenaamd "eigen zak personeel").
- Gedetacheerde leraren (zij blijven verbonden aan hun eigen school).
- Leraren die zonder behoud van salaris zijn geschorst.
- Voormalige directieleden die na een fusie zijn benoemd in een leraarsfunctie.
- Leraren die tijdelijk de directie vervangen en een overeenkomstig salaris ontvangen.

Aanvullend op het voorafgaande worden de intern begeleiders, op voorspraak van de accountant, eveneens meegerekend in de GGL-berekening.

Bij het opstellen van de begroting zal voor het schooljaar 2022-2023 de werkelijke GGL meegenomen, die inmiddels bekend is (onder voorbehoud goedkeuring door de accountant). Voor de jaren daarna wordt het automatisch door Cogix berekend GGL-voorstel aangehouden worden. Dit voorstel wordt berekend op basis van de laatst ingelezen (zittende) formatie per oktober. De GGL bevat geen positieve en negatieve vacatures, omdat hier geen leeftijden voor ingegeven worden. Het voorafgaande zorgt er natuurlijk wel voor dat bij de definitieve berekening van de GGL-verschillen gaan ontstaan ten opzichte van de begroting; zowel in negatieve als positieve zin.

### 3.3. Bekostiging

De toekenning van de beschikkingen van het ministerie van OCW gebeurt in 3 keer, waarbij de bedragen per component in de loop van de tijd kunnen wijzigen. Voor de begroting 2022-2023 en verder wordt gerekend met de bekostigingsgegevens uit de meest actuele regeling; tweede regeling personele bekostiging voor het schooljaar 2021-2022 (gepubliceerd op 22 juni 2021). In deze en eerdere regelingen is zogenaamde loonruimte opgenomen voor de in 2021 af te sluiten cao. In de begroting is een opslag voorzien van 2,25%. Deze loonruimte wordt als loonopslag meegenomen in de werkgeverlasten, als voorschot op deze toekomstige cao- verhoging (budget neutrale verwerking in de begroting).

Per 1 januari 2023 wijzigt de bekostigingssystematiek ingrijpend. Scholen krijgen vanaf dat moment een basisbedrag per leerling. Schoolbesturen kunnen dit geld naar eigen inzicht besteden. Dit staat in het wetsvoorstel Vereenvoudiging bekostiging PO. De bekostiging wordt per kalenderjaar (in plaats van schooljaar) vastgesteld. Zo krijgen scholen op hetzelfde moment inzicht in de volledige bekostiging, (de materiële bekostiging liep overigens al per kalenderjaar). Het aantal leerlingen dat een school heeft, is belangrijk voor de hoogte van het bedrag dat scholen krijgen. In het wetsvoorstel gaat de teldatum naar 1 februari van het vorige kalenderjaar (t-1). Voorbeeld: het bedrag voor het kalenderjaar 2023 wordt vastgesteld met de teldatum op 1 februari 2022.

Met het wetsvoorstel verandert de manier van berekenen van het geld dat een schoolbestuur krijgt. Door deze andere berekening kan een schoolbestuur vanaf 2023 iets meer of iets minder geld krijgen. Voor de eerste 3 jaren is er een overgangsregeling. Hierdoor krijgen scholen de tijd om hun uitgaven aan te passen aan de nieuwe situatie. Met een rekenmodel van OCW is voor MOVARE het effect op schoolniveau berekend. Let wel, het gaat hier slechts om een globale indicatie. Er is gebruik gemaakt van de bedragen uit de tweede regeling bekostiging personeel 2020-2021 en de regeling MI 2020. Ervaring leert dat indicatieve rekentools in sommige gevallen sterk afwijken van de realiteit.

Op MOVARE-niveau blijkt het herverdelingseffect een negatieve impact te hebben van k€ 369. Op schoolniveau laten de verschillen tussen de oude en nieuwe regeling een behoorlijke spreiding zien; plus 5,1% en min 4,3%. In de meerjarenbegroting wordt nog geen rekening gehouden met de nieuwe bekostigingssystematiek. Dit in afwachting van de definitieve regelingen.

## 4. LASTEN

Aan de lastenkant ligt de nadruk op de formatie, met als afgeleide de werkgeverslasten en de afdrachten.

### 4.1. Formatie

Startpunt voor de personele begroting is de formatie zoals deze uit de salarisrun september/oktober 2021 naar voren komt.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting zal planning & control aandacht besteden aan de ontwikkeling van leerlingaantallen en het door Cogix berekend normatief aantal groepen leerlingen. Deze berekening volgt uiteraard de bekostigingssystematiek van OCW. Om tot een verantwoorde mutatie in de schoolformatie te kunnen komen, zal een vergelijking gemaakt moeten worden met de begrote formatie 2021-2022 en de daaraan gerelateerde leerlingaantallen. De formatie op basis van de salarisrun september/oktober is minder geschikt als vertrekpunt. Uiteraard zal rekening gehouden moeten worden met de (meerjarige) effecten van CvB-aanvragen, de inzet van werkdrukmiddelen, taakstellingen uit eerdere begrotingen en dergelijke.

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 wordt op basis van drie verschillende invalshoeken een analyse gemaakt van de zittende en (rekenkundig) benodigde formatie. De hiermee verkregen inzichten geven slechts een *gevoel* ten aanzien van de formatie-omvang en dienen als gespreksinput voor de begrotingsgesprekken.

#### Invalshoek 1

Indicatief is in **bijlage 3** een tabel opgenomen van het gemiddeld aantal leerlingen per groep op schoolniveau. De gegevens zijn één op één overgenomen uit ParnasSys; de gegevens zijn bijgewerkt per 18 oktober 2021 (schooljaar 2021-2022). Voor Jenaplanschool De Vlieger is het aantal groepen aangepast van 10 naar 5. Voor de overige scholen hebben geen controles dan wel correcties plaatsgevonden. De gegevens voor schooljaar 2019-2020 en 2020-2021 zijn ter vergelijking toegevoegd.

#### Invalshoek 2

Op basis van het bekostigingsmodel kan een normatieve formatie berekend worden; fte's per leerling. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen SBO, (V)SO en BO. De uitgangspunten voor deze berekening worden hierna nader toegelicht. Zie verder **bijlage 4** voor een nadere specificatie per school.

#### Normatieve formatie SBO

Op de site van het steunpunt passend onderwijs is de meest actuele versie van het meerjarenbegrotingsmodel voor SBO 2022 geraadpleegd (<https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl>). Deze versie, opgesteld op 10 juli 2021, bevat de bekostigingsstarieven voor het schooljaar 2021-2022. In dit model is onder andere de formatietoekenning per leerling opgenomen. Deze formatietoekenning is overigens gelijk gebleven aan schooljaar 2020-2021. De berekende landelijke GPL is bepalend voor het uiteindelijk bekostigingsbedrag. In tabelvorm:

basisformatie	0,0452 fte/leerling
zorgformatie sbao	0,0646 fte/leerling
cumi formatie	0,0401 fte/leerling



## 4.2. VVP

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

	(a) begroting 2016-2017	(b) begroting 2017-2018	(c) begroting 2018-2019	(d) begroting 2019-2020	(e) begroting 2020-2021	(f) begroting 2021-2022	(g) begroting 2022-2023	(h) (g)-(f) verschil
- Directie	€ 86.100	€ 92.100	€ 97.000	€ 99.425	€ 100.400	€ 104.100	€ 104.500	€ 400
<b>Onderwijs personeel</b>								
- BO	€ 66.800	€ 66.600	€ 69.800	€ 74.760	€ 74.600	€ 77.400	€ 79.900	€ 2.500
- SBO	€ 70.900	€ 72.200	€ 76.900	€ 81.860	€ 78.200	€ 79.600	€ 79.500	€ -100
- (V)SO	€ 70.900	€ 71.000	€ 72.200	€ 77.160	€ 78.400	€ 81.500	€ 83.300	€ 1.800
<b>Onderwijs ondersteunend personeel</b>								
- Laag	€ 37.100	€ 39.000	€ 40.500	€ 41.513	€ 43.700	€ 44.800	€ 47.000	€ 2.200
- Hoog	€ 65.000	€ 66.000	€ 69.900	€ 71.648	€ 77.900	€ 83.200	€ 77.100	€ -6.100

begroting  
2022-2023  
**Onderwijs personeel Vervangingen** € 66.300

Indexcijfers (2016/2017=100)	begroting 2016-2017	begroting 2017-2018	begroting 2018-2019	begroting 2019-2020	begroting 2020-2021	begroting 2021-2022	begroting 2022-2023
- Directie	100,0	107,0	112,7	115,5	116,6	120,9	121,4
<b>Onderwijs personeel</b>							
- BO	100,0	99,7	104,5	111,9	111,7	115,9	119,6
- SBO	100,0	101,8	108,5	115,5	110,3	112,3	112,1
- (V)SO	100,0	100,1	101,8	108,8	110,6	115,0	117,5
<b>Onderwijs ondersteunend personeel</b>							
- Laag	100,0	105,1	109,2	111,9	117,8	120,8	126,7
- Hoog	100,0	101,5	107,5	110,2	119,8	128,0	118,6

## 4.3. Afdrachten

Voor de begroting 2022-2023 en volgende jaren wordt de werkwijze gecontinueerd zoals deze in voorafgaande jaren is toegepast; scholen dragen naar evenredigheid bij aan bovenschoolse kostenplaatsen. De draagkracht van scholen wordt gerelateerd aan het relatief aandeel van de scholen in de totale rijksbijdragen OCW voor MOVARE. Een opsomming van deze bovenschoolse kostenplaatsen:

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

### Vervangingen

In de loop van schooljaar 2020-2021 zijn de vervangingen anders georganiseerd. Een nadere uitleg. Vervangingen in het kader van zwangerschapsverlof, WIEG en opleiden in school (OIS) worden bovenschools afgewikkeld. De overige vervangingen zijn op schoolniveau georganiseerd. Dit betekent dat de beschikbare vervangers naar rato van aanwezige OP'ers over de scholen zijn verdeeld; zie **bijlage 5** voor de berekende aantallen per school. De vervangers zijn, geoormerkt, toegevoegd aan de reguliere schoolformatie. Dit betekent dat de directe en indirecte salarislasten voor rekening van de school komen. Het is de bedoeling dat gegroepeerde scholen vervangers met elkaar uitwisselen.

Tijdens het schrijven van de kaderbrief was de verdeelsystematiek van vervangers nog onderwerp van gesprek. De oorspronkelijke verdeling was gebaseerd op het aantal OP'ers. Deze verdeling zou ook op basis van aantallen OP'ers en OOP'ers gemaakt kunnen worden. Beide systematieken zijn in bijlage 5 opgenomen.

Bovenschools resteert er nog een budget van k€ 837, aangevuld met een stelpost UWV gelden. Het totaalbedrag voor vervangingen (99VP) is met name ter dekking van directe en indirecte personeelskosten eigen personeel, licentiekosten voor de vervangerstool en een budget voor inhuur. Inhuur wordt als restpost berekend en de inzet valt onder de bovenschoolse verantwoordelijkheid.

De praktijk leert dat bovenschoolse formatie op de kostenplaats 99VP in voorkomende gevallen ingezet wordt voor maatwerk. In de begroting 2021-2022 is hier reeds apart aandacht aan besteed, waarbij financiering van eventueel maatwerk uit de beleidsruimte (99BR) evident is. Een tijdelijke taakuitbreiding (TTU) van eigen personeel heeft uit kostenoverweging de voorkeur. Mocht een TTU niet mogelijk zijn, dan ligt het voor de hand om voor inhuur te kiezen. Voor inhuur is een VVP berekend

Medio 2021 hebben scholen het probleem aangekaart van niet inzetbare vervangers wegens het (langdurig) ziek zijn van de vervangers zelf. Hiervoor is voor een aantal scholen extra formatie vanuit maatwerk toegekend. Onderzocht wordt in hoeverre dit structureel voorzien kan worden vanaf de begroting 2022-2023. Concreet betekent dit dat er bovenschools enkele extra vervangers begroot gaan worden. Dit moet dan wel binnen de totale bovenschoolse begroting passen.

#### Beleidsruimte

Geformuleerd beleid vormt een 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 en inhoud krijgt bij een volgende begrotingsronde, zijn bovenschools middelen gereserveerd ter ondersteuning hiervan. De slagkracht van de organisatie wordt hierdoor aanzienlijk vergroot. Zie verder de opmerking ten aanzien van de beleidsruimte onder het kopje “samenvatting”.

#### 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 bovenschools kunnen scholen hierin (financieel) ondersteund worden middels het begrotingsonderdeel “frictie”.

#### MOVARE-bureau en MOVARE-bovenschools

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-bovenschools AD35.

#### Bovenschools personeel

Het betreft een kostenplaats 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 kostenplaats om alle personeelslasten van detacheringen centraal te verantwoorden. Het betreft in principe een kostenneutrale begrotingspost; werkgeverslasten worden normaliter één op één doorberekend aan de inlenende partij.

#### Samenvatting

MOVARE heeft ervoor gekozen vanaf het schooljaar 2017-2018 de afdrachten voor bovenschoolse kosten te bevroren op k€ 10.495. Dit bedrag is verminderd met k€ 2.334 toen de meeste vervangers naar de scholen zijn overgeheveld, zodat er nu k€ 8.161 aan bovenschoolse kosten via afdrachten door de scholen betaald worden. Het doel hiervan is zoveel mogelijk van de bekostiging ten gunste van de scholen te laten komen. Uit de benchmark die onderwijsaccountant WIJS uitgevoerd heeft, bleek dat MOVARE minder dan gemiddeld aan bovenschoolse kosten heeft.

Dit bevroren van de afdrachten heeft ook nadelen. De bovenschoolse kosten worden daardoor niet geïndexeerd voor jaarlijkse prijsstijgingen. Daarnaast nemen ook de taken die bovenschools worden uitgevoerd toe door bijvoorbeeld nieuwe wet- en regelgeving. Tenslotte kunnen de wensen van scholen tot bovenschoolse kostenstijgingen leiden; bijvoorbeeld door de vraag naar extra vervangers bovenschools. Tijdens het begrotingsproces 2022-2023 zal onderzocht worden of binnen de bovenschoolse kosten de post beleidsruimte van k€ 450 kan komen te vervallen. Steeds meer zit beleid al in de begroting opgenomen.

Daarnaast blijkt de laatste jaren dat bijstellingen in de bekostiging lopende het schooljaar, kan leiden tot extra ruimte. Maandelijks wordt door de afdeling Planning & Control een rapportage opgesteld met een jaareindeprognose. Hierdoor krijgt het CvB dus maandelijks inzicht in de ontwikkeling van het resultaat, zodat extra middelen lopende het jaar kunnen worden ingezet voor maatwerk.

Een definitieve verdeling van de budgetten over de verschillende kostenplaatsen wordt na de zogenaamde softclose van de begroting gecommuniceerd. In de begroting 2022-2023 zullen de afdrachten van de scholen niet worden aangepast.



## 1. BIJLAGE - Leerlingen per 1 oktober 2021

School	4 t/m 7 jaar	8 jaar en ouder	VSO	Totaal	Bijgewerkt tot	NOAT	CUMI
00BW Jenaplanschool De Vlieger	50	60		110	2/10/2021	5	
00CG OBS Harlekijn	188	221		409	2/10/2021	13	
00RX SBO Arcadia				122	2/10/2021		9
03JL BS Titus Brandsma	70	87		157	22/09/2021	21	
03MX Caleidoscoop	110	133		243	2/10/2021	18	
03PF Basisschool Bocholtz	166	150		316	8/09/2021	14	
03SV Basisschool Sint Jozef	103	110		213	25/09/2021	4	
03VC Gerardus Majella	85	77		162	2/10/2021	15	
04SJ Oec Bs de Wegwijzer	187	181		368	2/10/2021	19	
04TP SBO De Wissel				97	2/10/2021		11
05HV Basisschool De Schakel	122	149		271	2/10/2021	55	
06CK Basisschool Meander	84	146		230	2/10/2021	26	
06HC Basisschool Bleijerheide	94	101		195	2/10/2021	32	
06WL Basisschool De Spoorzoeker	135	174		309	2/10/2021	13	
07UH Basisschool De Veldhof	164	190		354	2/10/2021	46	
08LJ Basisschool De Opstap	102	112		214	2/10/2021	9	
08MU Basisschool De Regenboog	116	139		255	2/10/2021	13	
08MW BS Steltloper	123	163		286	2/10/2021	44	
08QU Basisschool De Doorkijk	176	190		366	2/10/2021	34	
08RD Basisschool An d'r Put	84	128		212	2/10/2021	10	
09BA Basisschool de Meridiaan	151	153		304	2/10/2021	8	
09LU Basisschool De Mheyster	135	154		289	2/10/2021	36	
09LW Basisschool de Blokkenberg	127	91		218	2/10/2021	7	
09ML basisschool Mijn Spoor	93	106		199	2/10/2021	13	
10HF RK BS De Ganzerik	121	135		256	2/10/2021	5	
11LL Basisschool de Vlieger	154	166		320	2/10/2021	127	
11MN Basisschool Sint Ursula	113	125		238	2/10/2021	5	
11XS Basisschool De Diabolo	100	112		212	2/10/2021	8	
12OF Bs Wonderwijs	172	180		352	2/10/2021	39	
12WD BS de Vlindertuin	176	163		339	2/10/2021	11	
12XQ Frans Postmaschool	82	95		177	2/10/2021	5	
16PB ZMLK Sch St Jan Baptist	42	71	86	199	2/10/2021		36
16UV RK Basissch Langeberg	126	123		249	2/10/2021	18	
17XQ Basisschool Schinveld	140	147		287	2/10/2021	20	
18DW OBS BS De Robbedoes	88	102		190	2/10/2021	31	
18MR OBS de Tovercirkel	187	184		371	2/10/2021	44	
18QK OBS de Droomboom	125	151		276	2/10/2021	90	
20AG SBO De Boemerang				83	2/10/2021		6
20SZ de Schatgraver	209	225		434	2/10/2021	10	
20TD Op Gen Hei	142	161		303	2/10/2021	24	
20TN Basisschool 't Valder	108	103		211	2/10/2021	1	
22KH De Schatkist	66	94		160	2/10/2021	16	
23BX OBS De Speurneus	95	123		218	22/09/2021	6	
23TE OBS Wereldwijs	106	114		220	22/09/2021	23	
24JJ OBS De Trampoline	80	83		163	2/10/2021	22	

11157

960

62

## 2. BIJLAGE - Ontwikkeling leerlingaantallen 2017-2021

School	BRON 1-10-2017	BRON 1-10-2018	BRON 1-10-2019	BRON 1-10-2020	BRON 1-10-2021 (voorlopig)	BRON 1-10-2021 -/- 1-10-2020
00BW Jenaplanschool De Vlieger	122	118	120	116	110	-6
00CG OBS Hartekijn	392	411	414	426	409	-17
00RX SBO Arcadia	130	152	147	135	122	-13
03JL BS Titus Brandsma	215	202	191	174	157	-17
03MX Caleidoscoop	259	255	246	248	243	-5
03PF Basisschool Bocholtz	324	326	312	314	316	2
03SV Basisschool Sint Jozef	100	203	206	206	213	7
03VC Gerardus Majella	200	182	169	168	162	-6
04SJ Oec Bs de Wegwijzer	339	345	354	364	368	4
04TP SBO De Wissel	95	103	103	95	97	2
05HV Basisschool De Schakel	258	263	246	275	271	-4
06CK Basisschool Meander	219	224	232	236	230	-6
06HC Basisschool Bleijerheide	241	233	213	207	195	-12
06WL Basisschool De Spoorzoeker	369	359	343	326	309	-17
07UH Basisschool De Veldhof	309	343	357	350	354	4
08LJ Basisschool De Opstap	241	232	228	212	214	2
08MU Basisschool De Regenboog	256	266	264	250	255	5
08MW BS Steltloper	338	309	313	292	286	-6
08QU Basisschool De Doorkijk	326	334	347	354	366	12
08RD Basisschool An d'r Put	288	272	273	238	212	-26
09BA Basisschool de Meridiaan	337	333	330	318	304	-14
09LU Basisschool De Mheyster	329	326	320	288	289	1
09LW Basisschool de Blokkenberg	205	196	202	217	218	1
09ML basisschool Mijn Spoor	270	235	218	198	199	1
10HF RK BS De Ganzerik	249	267	260	269	256	-13
11LL Basisschool de Vlieger	287	292	322	299	320	21
11MN Basisschool Sint Ursula	254	250	248	244	238	-6
11XS Basisschool De Diabolo	215	212	210	208	212	4
12OF Bs Wonderwijs	343	308	306	338	352	14
12WD BS de Vlindertuin	326	326	320	342	339	-3
12XQ Frans Postmaschool	193	202	190	185	177	-8
16PB ZMLK Sch St Jan Baptist	160	163	173	182	199	17
16UV RK Basissch Langeberg	231	242	247	245	249	4
17XQ Basisschool Schinveld	311	311	304	294	287	-7
18DW OBS BS De Robbedoes	167	171	192	192	190	-2
18MR OBS de Tovercirkel	360	360	365	358	371	13
18QK OBS de Droomboom	257	280	289	279	276	-3
20AG SBO De Boemerang	111	110	95	95	83	-12
20SZ de Schatgraver	402	407	420	421	434	13
20TD Op Gen Hei	268	293	293	300	303	3
20TN Basisschool 't Valder	227	223	213	209	211	2
22KH De Schatkist	231	158	157	159	160	1
23BX OBS De Speurheus	251	254	236	243	218	-25
23TE OBS Wereldwijs	283	272	257	238	220	-18
24JJ OBS De Trampoline	188	178	168	163	163	0
	11476	11501	11413	11270	11157	-113
Mutatie		0,2%	-0,8%	-1,3%	-1,0%	
		25	-88	-143	-113	

### 3. BIJLAGE - Gemiddeld aantal leerlingen per groep

School	2019-2020			2020-2021			2021-2022				
	Aantal leerlingen	Aantal groepen	Gemiddeld per groep	Aantal leerlingen	Aantal groepen	Gemiddeld per groep	Aantal leerlingen	Aantal groepen	Gemiddeld per groep	Gemiddeld onderb.	Gemiddeld bovenb.
00BW - Jenaplanschool De Vlieger <sup>1)</sup>	116	5	23,2	116	5	11,6	112	5	11,2	10,6	11,8
00CG - OBS Hartekijn	411	16	25,7	424	16	26,5	412	17	24,2	20,9	28,0
03JL - BS Titus Brandsma	190	9	21,1	170	9	18,9	159	7	22,7	10,1	17,6
03MX - Caleidoscoop	246	10	24,6	248	10	24,8	245	10	24,5	22,6	26,4
03PF - Basisschool Bocholtz	310	12	25,8	307	13	23,6	315	13	24,2	24,0	21,0
03SV - Basisschool Sint Jozef	206	16	12,9	203	14	14,5	215	10	21,5	17,8	27,0
03VC - Gerardus Majella	170	8	21,3	164	7	23,4	163	8	20,4	21,8	19,0
04SJ - Oec Bs de Wegwijzer	349	15	23,3	362	15	24,1	369	15	24,6	23,1	26,3
05HV - Basisschool De Schakel	243	14	17,4	266	14	19,0	270	14	19,3	18,0	20,6
06CK - Basisschool Meander	226	11	20,5	234	11	21,3	230	11	20,9	17,2	24,0
06HC - Basisschool Bleijerheide	218	12	18,2	193	11	17,5	199	9	22,1	19,4	25,5
06WL - Basisschool De Spoorzoeker	342	20	17,1	330	14	23,6	309	14	22,1	20,6	23,6
07UH - Basisschool De Veldhof	356	16	22,3	352	16	22,0	355	17	20,9	17,3	26,0
08LJ - Basisschool De Opstap	225	10	22,5	203	10	20,3	216	10	21,6	21,4	21,8
08MU - Basisschool De Regenboog	265	10	26,5	248	10	24,8	257	10	25,7	24,6	26,8
08MW - BS Steltloper	309	16	19,3	279	15	18,6	288	15	19,2	18,1	20,1
08QU - Basisschool De Doorkijk	340	15	22,7	357	15	23,8	368	15	24,5	21,6	24,4
08RD - Basisschool An d r Put	273	11	24,8	225	10	22,5	216	10	21,6	18,4	24,8
09BA - Basisschool de Meridiaan	327	13	25,2	314	13	24,2	306	12	25,5	26,0	25,0
09LU - Basisschool De Mheyster	323	14	23,1	288	14	20,6	291	13	22,4	20,9	24,2
09LW - Basisschool de Blokkenberg	203	8	25,4	215	9	23,9	220	9	24,4	21,5	22,8
09ML - basisschool Mijn Spoor	217	12	18,1	196	11	17,8	200	9	22,2	20,4	24,5
10HF - RK BS De Ganzerik	259	12	21,6	266	12	22,2	258	10	25,8	25,6	26,0
11LL - Basisschool de Vlieger	170	8	21,3	175	8	21,9	178	8	22,3	22,0	22,5
11LL01 - basisschool De WereldDelen	142	8	17,8	121	10	12,1	146	10	14,6	11,3	9,6
11MN - Basisschool Sint Ursula	247	9	27,4	240	9	26,7	244	9	27,1	24,0	31,0
11XS - Basisschool De Diabolo	208	8	26,0	192	8	24,0	212	9	23,6	20,8	27,0
12OF - Bs Wonderwijs	303	15	20,2	340	15	22,7	353	15	23,5	16,8	18,7
12WD - BS de Vindertuin	320	14	22,9	340	15	22,7	341	15	22,7	22,3	23,3
12XQ - Frans Postmaschool	190	8	23,8	174	8	21,8	178	8	22,3	20,3	24,3
16UV - RK Basissch Langeberg	247	14	17,6	245	15	16,3	249	15	16,6	18,6	14,9
17XQ - Basisschool Schinveld	298	13	22,9	294	13	22,6	290	13	22,3	21,0	23,8
18DW - OBS BS De Robbedoes	190	8	23,8	190	8	23,8	190	8	23,8	22,5	25,0
18MR - OBS de Tovercirkel	177	8	22,1	171	8	21,4	164	8	20,5	19,8	21,3
18MR01 - OBS de Tovercirkel	184	7	26,3	182	7	26,0	209	9	23,2	22,6	24,0
18QK - OBS de Droomboom	287	13	22,1	280	14	20,0	278	14	19,9	17,3	23,3
20SZ - de Schatgraver	421	16	26,3	420	17	24,7	440	17	25,9	23,9	28,1
20TD - Op Gen Hei	289	11	26,3	296	11	26,9	304	12	25,3	23,8	26,8
20TN - Basisschool t Valder	210	9	23,3	199	9	22,1	211	9	23,4	21,2	26,3
22KH - De Schatkist	153	8	19,1	154	8	19,3	160	8	20,0	17,0	23,0
23BX - OBS De Speumeus	230	11	20,9	243	10	24,3	219	11	19,9	19,0	20,7
23TE - OBS Wereldwijs	258	12	21,5	237	11	21,5	221	11	20,1	17,8	22,8
24JJ - OBS De Trampoline	168	10	16,8	163	10	16,3	164	10	16,4	13,7	20,5
	10816	495	21,9	10616	488	21,8	10724	482	22,2	20,2	23,4
00RX - SBO Arcadia	148	10	14,8	135	10	13,5	122	9	13,6	7,3	13
04TP - SBO De Wisset	99	8	12,4	94	8	11,8	97	8	12,1	6,8	10,5
16PB - ZMLK Sch St Jan Baptist	164	16	10,3	178	18	9,9	198	23	8,6	4,9	7,5
20AG - SBO De Boemerang	88	8	11,0	94	8	11,8	81	4	20,3	10	20,3
	499	42	11,9	501	44	11,8	498	44	11,3	6,4	10,0

ad 1). Aantal groepen is aangepast van 10 naar 5. Gemiddelde telt niet mee in het totaal van MOVARE.

## 4. BIJLAGE - Normatieve formatie

GTB1 oktober 2021 (peildatum 6 oktober 2021)

School	4 t/m 7 jaar	8 jaar en ouder	VSO	Totaal	NOAT	CUMI	NORMBEREKENING					VERSCHIL COGIX EN NORM			
							OP/OOP	Directeur	Intern begeleider	Vernieuwings	Totaal	Cogix 21/22	Cogix 17-norm	%verschil	Achterstandscore
00BW Jenaplanschool De Vlieger	50	60		110	5		5,46	1,00	1,00	0,30	7,76	8,25	0,49	6,3%	11,13
00CG OBS Harlekijn	188	221		409	13		20,34	1,00	1,00	1,20	23,54	24,61	1,07	4,6%	65,36
00RX SBO Arcadia				122		9	13,76	1,00	1,00	0,90	16,66	19,44	2,78	16,7%	
03JL BS Titus Brandsma	70	87		157	21		7,77	1,00	1,00	0,50	10,27	9,60	-0,67	-6,5%	48,35
03MX Caleidoscoop	110	133		243	18		12,05	1,00	1,00	0,80	14,85	13,34	-1,51	-10,2%	0,00
03PF Basisschool Bocholtz	166	150		316	14		16,09	1,00	1,00	1,00	19,09	17,34	-1,75	-9,2%	0,00
03SV Basisschool Sint Jozef	103	110		213	4		10,68	1,00	1,00	0,70	13,38	13,71	0,33	2,4%	0,00
03VC Gerardus Majella	85	77		162	15		8,25	1,00	1,00	0,50	10,75	11,53	0,78	7,3%	145,79
045J Oec Bs de Wegwijzer	187	181		368	19	11	18,62	1,00	1,00	1,00	21,62	20,83	-0,79	-3,7%	58,24
04TP SBO De Wissel				97			11,10	1,00	1,00	0,70	13,80	14,80	1,01	7,3%	
05HV Basisschool De Schakel	122	149		271	55		13,43	1,00	1,00	1,00	16,43	20,89	4,46	27,2%	480,35
06CK Basisschool Meander	84	146		230	26		11,04	1,00	1,00	1,00	14,04	21,48	7,44	53,0%	446,08
06HC Basisschool Bletjerheide	94	101		195	32		9,77	1,00	1,00	0,70	12,47	13,17	0,70	5,6%	204,81
06WL Basisschool De Spoorzoeker	135	174		309	13		15,24	1,00	1,00	1,20	18,44	18,02	-0,42	-2,3%	277,03
07UH Basisschool De Veldhof	164	190		354	46		17,62	1,00	1,00	1,10	20,72	22,16	1,44	6,9%	233,37
08LJ Basisschool De Opstap	102	112		214	9		10,71	1,00	1,00	0,80	13,51	12,38	-1,13	-8,3%	44,33
08MU Basisschool De Regenboog	116	139		255	13		12,66	1,00	1,00	0,80	15,46	14,69	-0,77	-5,0%	88,90
08MW BS Steltloper	123	163		286	44		14,07	1,00	1,00	1,20	17,27	22,36	5,09	29,5%	689,00
08QU Basisschool De Doorkijk	176	190		366	34		18,34	1,00	1,00	1,00	21,34	21,26	-0,08	-0,4%	95,47
08RD Basisschool An d'r Put	84	128		212	10		10,30	1,00	1,00	0,90	13,20	13,48	0,28	2,1%	70,96
09BA Basisschool de Meridiaan	151	153		304	8		15,32	1,00	1,00	0,90	18,22	18,07	-0,15	-0,8%	0,00
09LU Basisschool De Mheyster	135	154		289	36		14,41	1,00	1,00	1,00	17,41	18,12	0,71	4,1%	311,55
09LW Basisschool de Blokkenberg	127	91		218	7		11,32	1,00	1,00	0,50	13,82	13,11	-0,71	-5,2%	0,00
09ML basisschool Mijn Spoor	93	106		199	13		9,92	1,00	1,00	0,90	12,82	14,80	1,98	15,4%	299,29
10HF RK BS De Ganzerik	121	135		256	5		12,79	1,00	1,00	0,80	15,59	16,66	1,07	6,9%	236,96
11LL Basisschool de Vlieger	154	166		320	127		16,04	1,00	1,00	1,60	19,64	33,69	14,05	71,6%	803,84
11MN Basisschool Sint Ursula	113	125		238	5		11,90	1,00	1,00	0,70	14,60	12,99	-1,61	-11,0%	0,00
11XS Basisschool De Diabolo	100	112		212	8		10,59	1,00	1,00	0,60	13,19	12,70	-0,49	-3,7%	152,24
12OF Bs Wonderwijs	172	180		352	39		17,69	1,00	1,00	1,30	20,99	23,48	2,49	11,9%	282,01
12WD BS de Vlindertuin	176	163		339	11		17,22	1,00	1,00	0,90	20,12	20,30	0,18	0,9%	0,00
12XQ Frans Postmaschool	82	95		177	5		8,81	1,00	1,00	0,60	11,41	11,61	0,20	1,7%	130,80
16PB ZMLK Sch St Jan Baptist	42	71	86	199		36	44,51	1,00	1,00	1,50	48,01	48,40	0,39	0,8%	
16UV RK Basissch Langeberg	126	123		249	18		12,59	1,00	1,00	0,70	15,29	13,62	-1,67	-10,9%	131,98
17XQ Basisschool Schinveld	140	147		287	20		14,42	1,00	1,00	0,90	17,32	18,73	1,41	8,2%	179,00
18DW OBS BS De Robbedoes	88	102		190	31		9,46	1,00	1,00	0,50	11,96	12,93	0,97	8,1%	132,51
18MR OBS de Tovercirkel	187	184		371	44		18,74	1,00	1,00	1,10	21,84	22,11	0,27	1,2%	97,71
18QK OBS de Droomboom	125	151		276	90		13,69	1,00	1,00	1,30	16,99	22,12	5,13	30,2%	706,06
20AG SBO De Boemerang				83		6	9,36	1,00	1,00	0,70	12,06	13,60	1,54	12,8%	
20SZ de Schatgraver	209	225		434	10		21,75	1,00	1,00	1,10	24,85	25,67	0,82	3,3%	48,41
20TD Op Gen Hei	142	161		303	24		15,11	1,00	1,00	0,80	17,91	19,40	1,49	8,3%	137,21
20TN Basisschool 't Valder	108	103		211	1		10,69	1,00	1,00	0,50	13,19	14,44	1,25	9,5%	0,00
22KH De Schatkist	66	94		160	16		7,82	1,00	1,00	0,50	10,32	11,80	1,48	14,4%	300,19
23BX OBS De Speurneus	95	123		218	6		10,74	1,00	1,00	0,80	13,54	14,02	0,48	3,5%	0,00
23TE OBS Wereldwijs	106	114		220	23		11,03	1,00	1,00	0,90	13,93	16,55	2,62	18,8%	213,47
24JU OBS De Trampoline	80	83		163	22		8,20	1,00	1,00	0,70	10,90	10,06	-0,84	-7,7%	147,52
				11157	960	62					740,47	792,32	51,85		

## 5. BIJLAGE - Berekende vervangers per school (fte's)

Verdeling per school	fte o. b. v.	fte o. b. v.	verschil
	OP	OP en OOP	
00BW Jenaplanschool de Vlieger	0,3	0,3	0,0
00CG OBS Harlekijn	1,2	1,2	0,0
00RX SBO Arcadia	0,9	0,9	0,1
03JL Bs Titus Brandsma	0,5	0,5	-0,1
03MX Bs de Caleidoscoop	0,8	0,7	0,0
03PF Bs Bocholtz	1,0	1,0	-0,1
03SV Bs Sint Jozef	0,7	0,7	0,0
03VC Bs Sint Gerardus Majella	0,5	0,5	0,0
04SJ Bs de Wegwijzer	1,0	1,0	0,0
04TP SBO de Wissel	0,7	0,7	0,0
05HV Bs de Schakel	1,0	1,0	0,0
06CK Bs Meander	1,0	1,0	0,1
06HC Bs Bleijerheide	0,7	0,7	0,0
06WL Bs de Spoorzoeker	1,2	1,1	-0,1
07UH Bs de Veldhof	1,1	1,0	-0,1
08LJ Bs de Opstap	0,8	0,8	0,0
08MU Bs de Regenboog	0,8	0,7	0,0
08MW BS Steltloper	1,2	1,2	-0,1
08QU Bs de Doorkijk	1,0	0,9	-0,1
08RD Bs An d'r Put	0,9	0,8	-0,1
09BA Bs de Meridiaan	0,9	0,8	0,0
09LU Bs de Mheyster	1,0	1,0	0,0
09LW Bs de Blokkenberg	0,5	0,5	0,0
09ML Bs Mijn Spoor	0,9	0,9	0,0
10HF Bs de Ganzerik	0,8	0,8	0,0
11LL Bs de Vlieger	1,0	0,9	-0,1
11LL01 Taalschool de Werelddelen	0,6	0,8	0,2
11MN Bs Sint Ursula	0,7	0,7	-0,1
11XS Bs de Diabolo	0,6	0,6	0,0
12OF BS Wonderwijs	1,3	1,3	0,0
12WD BS de Vlindertuin	0,9	0,8	-0,1
12XQ Frans Postmaschool	0,6	0,5	-0,1
16PB SO/VSO St. Jan Baptist	1,5	2,3	0,8
16UV Bs Langeberg	0,7	0,6	-0,1
17XQ Bs Schinveld	0,9	1,0	0,0
18DW OBS de Robbedoes	0,5	0,5	0,0
18MR OBS de Tovercirkel	1,1	1,2	0,1
18QK OBS de Droomboom	1,3	1,2	-0,1
20AG SBO de Boemerang	0,7	0,7	0,0
20SZ Bs de Schatgraver	1,1	1,1	0,0
20TD Bs Op Gen Hei	0,8	0,9	0,1
20TN Bs 't Valder	0,5	0,6	0,0
22KH OBS de Schatkist	0,5	0,6	0,0
23BX OBS de Speurneus	0,8	0,7	-0,1
23TE OBS Wereldwijs	0,9	0,8	-0,1
24JJ OBS de Trampoline	0,7	0,6	-0,1
	38,9	38,9	0,0

## 6. BIJLAGE - WPO-artikel schoolplan en schoolgids

### Artikel 12. Schoolplan

1. Het schoolplan bevat een beschrijving van het beleid met betrekking tot de kwaliteit van het onderwijs dat binnen de school wordt gevoerd, en omvat in elk geval het onderwijskundig beleid, het personeelsbeleid en het stelsel van kwaliteitszorg. Het schoolplan omvat mede het beleid ten aanzien van de aanvaarding van materiële bijdragen of geldelijke bijdragen, niet zijnde ouderbijdragen of op de onderwijswetgeving gebaseerde bijdragen, indien het bevoegd gezag daarbij verplichtingen op zich neemt waarmee de leerlingen binnen de schooltijden en tijdens de activiteiten die worden georganiseerd onder verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag, alsmede tijdens het overblijven, zullen worden geconfronteerd. In het schoolplan wordt aangegeven op welke wijze de identiteitscommissie, bedoeld in artikel 17d, invulling geeft aan het openbare karakter onderscheidenlijk de identiteit voor zover het betreft een samenwerkingschool.
2. De beschrijving van het onderwijskundig beleid omvat in elk geval:
  - a. de uitwerking van de wettelijke voorschriften betreffende de uitgangspunten, de doelstelling en de inhoud van het onderwijs,
  - b. de door het bevoegd gezag in het schoolplan opgenomen eigen opdrachten voor het onderwijs in een onderwijsprogramma,
  - c. het pedagogisch-didactisch klimaat en het schoolklimaat, en
  - d. het zorg dragen voor de veiligheid op school, bedoeld in artikel 4c.

Bij de beschrijving van het onderwijskundig beleid wordt tevens het schoolondersteuningsprofiel betrokken.

3. De beschrijving van het personeelsbeleid omvat in elk geval:
  - a. het voldoen aan de eisen van bevoegdheid en de wijze waarop de bekwaamheid wordt onderhouden,
  - b. cijfers over de mate van evenredige vertegenwoordiging van vrouwen in leidinggevende posities,
  - c. de maatregelen met betrekking tot het personeel die bijdragen aan de ontwikkeling en de uitvoering van het onderwijskundig beleid, en
  - d. het pedagogisch-didactisch handelen van het onderwijspersoneel.
4. De beschrijving van het stelsel van kwaliteitszorg omvat in elk geval het zorg dragen voor:
  - a. het bewaken dat leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doorlopen en dat het onderwijs wordt afgestemd op de voortgang in de ontwikkeling van leerlingen, bedoeld in artikel 8, eerste lid, mede met behulp van het leerling- en onderwijsvolgsysteem, bedoeld in artikel 8, zesde lid, en
  - b. het vaststellen welke maatregelen ter verbetering nodig zijn.

### **Artikel 13. Schoolgids**

1. De schoolgids bevat voor ouders, verzorgers en leerlingen informatie over de werkwijze van de school en bevat in elk geval informatie over:
  - a. de doelen van het onderwijs en de resultaten die met het onderwijsleerproces worden bereikt, met dien verstande dat bij algemene maatregel van bestuur voorschriften kunnen worden gegeven met betrekking tot de wijze waarop
    - 1°. de resultaten worden beschreven die met het onderwijsleerproces worden bereikt, en
    - 2°. de context wordt vermeld waarin de onder 1° bedoelde resultaten dienen te worden geplaatst,
  - b. de wijze waarop aan de ondersteuning van het jonge kind wordt vormgegeven,
  - c. de wijze waarop aan de ondersteuning van leerlingen die extra ondersteuning behoeven wordt vormgegeven,
  - d. de wijze waarop de verplichte onderwijstijd wordt benut,
  - e. de geldelijke bijdrage, bedoeld in artikel 40, eerste lid, waarbij wordt vermeld dat deze vrijwillig is en dat het niet voldoen van die bijdrage niet leidt tot het uitsluiten van leerlingen van deelname aan activiteiten,
  - f. de rechten en plichten van de ouders, de verzorgers, de leerlingen en het bevoegd gezag, waaronder de informatie over de klachtenregeling, bedoeld in artikel 14, en de gronden voor vrijstelling van het onderwijs, bedoeld in artikel 41, tweede lid,
  - g. de wijze waarop het bevoegd gezag omgaat met de in artikel 12, eerste lid, omschreven bijdragen,
  - i. het beleid met betrekking tot de veiligheid,
  - j. de wijze waarop de voorzieningen, bedoeld in artikel 45, worden georganiseerd,
  - k. het verzuimbeleid,
  - l. de wijze waarop de identiteitscommissie, bedoeld in artikel 17d, invulling geeft aan het openbare karakter onderscheidenlijk de identiteit voor zover het betreft een samenwerkingschool,
  - m. het samenwerkingsverband en in voorkomend geval de samenwerkingsverbanden waarbij het bevoegd gezag van de school is aangesloten,
  - n. de persoon bij wie de taken, bedoeld in artikel 4c, eerste lid, onderdeel c, zijn belegd, en
  - o. de in het kader van het stelsel van kwaliteitszorg, bedoeld in artikel 12, vierde lid, gedane bevindingen en de maatregelen die naar aanleiding daarvan zijn getroffen.
2. De algemene maatregel van bestuur, bedoeld in het eerste lid, onder a, wordt aan de beide kamers der Staten-Generaal overgelegd. De maatregel treedt niet in werking dan nadat 4 weken na de overlegging zijn verstreken en gedurende die termijn niet door of namens een der kamers de wens te kennen wordt gegeven dat het in die maatregel geregelde onderwerp bij de wet wordt geregeld. Alsdan wordt een daartoe strekkend wetsvoorstel zo spoedig mogelijk ingediend.