



Meerjarenbegroting 2024-2028



Versiebeheer

Versie	Status	Datum	Opmerking
0.1	Concept	20-11-2023	Richting bestuurder
0.2	Concept	21-11-2023	Naar Auditcommissie
0.3	Concept	22-11-2023	Besproken in MT
0.4	Concept	23-11-2023	Naar Fico GMR en directeuren
0.5	Concept	24-11-2023	Bespreking met Auditcommissie
1.0	Definitief	01-12-2023	Goedkeuring RvT en vastgesteld door bestuur

afkond
Jasper Kih

1.	Voorwoord bestuurder	4
2.	Algemene ontwikkelingen.....	6
2.1	Onderscheidend onderwijs.....	6
2.2	Innovatie & Internationalisering.....	6
2.3	Kwaliteit.....	7
2.4	Personeel.....	7
2.5	Organisatie.....	8
2.6	Huisvesting/facilitair.....	9
2.7	Beheersmaatregelen o.b.v. van de risicoanalyse	9
3.	Actuele en toekomstige ontwikkelingen	11
3.1	Vereenvoudiging bekostiging	11
3.2	Schatkistbankieren	11
3.3	Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen	12
3.4	Modernisering Participatiefonds.....	12
4.	Ontwikkeling leerlingenaantallen.....	13
4.1	Leerlingaantallen	13
4.2	Aantal leerlingen op de scholen op 1 februari	13
4.4	Marktaandeel	15
5.	Bekostigingsstromen.....	16
5.1	Basisbekostiging	16
5.2	Extra bekostiging	16
5.3	Aanvullende bekostiging	17
5.4	Overig	18
5.5	Subsidies	19
6.	Uitgangspunten begroting	20
6.1	Inhoudelijke uitgangspunten.....	20
6.2	Algemene uitgangspunten.....	21
7.	Meerjarenbegroting	22
7.1	Toelichting begroting baten & lasten	24
7.1.1	Baten.....	24
7.1.2	Lasten.....	25
7.1.3	Financiële baten en lasten.....	27
8.	Continuïteitsparagraaf	28

1. Voorwoord bestuurder

Onderwijsachterstanden, onderwijshuisvesting en een leraren/directeuren tekort. Drie actuele nationale uitdagingen die van grote invloed zijn op het opstellen van deze meerjarenbegroting. Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hof van Twente (OPO Hof van Twente) zal zich tot het uiterste blijven inspannen om extra ondersteuning voor het onderwijsleerproces te faciliteren, de scholen in goed geoutilleerde en duurzame gebouwen te huisvesten en gemotiveerd en kwalitatief goed personeel voor alle klassen te hebben staan. Hoe hierin geïnvesteerd wordt door het bestuur leest u in deze meerjarenbegroting.

In dit document vindt u de begroting 2024 van OPO Hof van Twente met een doorkijk naar de jaren 2025 t/m 2028, gebaseerd op het toetsingskader opgesteld door de Raad van Toezicht. Het in 2022 opgestelde strategisch beleidsplan 2022-2026 van de stichting dient als onderlegger voor deze begroting. Dit beleidsplan is losgekoppeld van de schoolplannen van de scholen en heeft het voor deze plannen een paraplu functie. Het toezichtskader van de Raad van Toezicht is hierin verwerkt.

OPO Hof van Twente faciliteert haar negen scholen met als uitgangspunt kwalitatief goed onderwijs te ontwikkelen. Goed onderwijs bestaat ten eerste uit het behalen van goede resultaten wat betreft de basisvaardigheden, gerelateerd aan de landelijk opgestelde referentiekaders. Ten tweede stimuleert het bestuur het ontwikkelen van "onderwijs met lef". Om dit te realiseren hebben de scholen in hun onderwijsvisie en daaruit voortkomende schoolplan scherpe keuzes gemaakt, welke vervolgens door het bestuur gefaciliteerd worden. Zo ontstaan er binnen OPO Hof van Twente prachtige, diverse onderwijsprofielen, met een kwalitatief sterke basis.

Tegelijkertijd wordt er getracht eenheid binnen de diversiteit te realiseren, door gezamenlijk op te trekken op het gebied van internationalisering (vakleerkrachten Engels, KA1 Accreditatie) en bij *The Big Five*. Dit is een vijftal OPO-brede projecten waarbij er intensief wordt samengewerkt om de scholen van OPO Hof van Twente herkenbaarheid te geven en tegelijkertijd bijzondere elementen toe te voegen aan het onderwijs op alle scholen, ongeacht hun grootte.

Er wordt meer in gezamenlijkheid gedaan. Zo is er met behulp van de verkregen NPO-gelden de afgelopen jaren extra geïnvesteerd in personeel, om meer individuele aandacht te geven aan de leerlingen die dit nodig hebben. De opgedane onderwijsachterstanden veroorzaakt door corona, zijn niet op korte termijn weg te werken en vragen een lange termijnvisie. In 2023 is ervoor gekozen om veel extra investeringen te doen op het gebied van de leerlingenzorg. Dit heeft bijgedragen aan het negatieve resultaat in 2023.

Het bestuur heeft het verduurzamingsproject ten aanzien van haar schoolgebouwen in 2023 afgerond, met de verduurzaming van Ods Elserike. Een belangrijk doel hiervan, naast kostenbesparing, was om verduurzaming iets vanzelfsprekends te laten worden bij leerlingen en hun ouders. Belangrijk om aan te geven is dat de nieuwe meerjarenonderhoudsplannen het bestuur voor een grote uitdaging stellen.

Het onderhoud van de gebouwen van met name de kleine scholen vraagt, door hun leeftijd, forse investeringen in de nabije toekomst. Investerings die het bestuur niet alleen dragen kan. Mede daarom is het bestuur extra betrokken bij het proces richting een nieuw integraal huisvestingsplan van de gemeente, waarin de belangen van de scholen van OPO Hof van Twente goed vertegenwoordigd moeten zijn.

OPO Hof van Twente wil een aantrekkelijke werkgever zijn door de leerkrachten te faciliteren om hun werk optimaal te kunnen doen. Daarom blijft het bestuur onder andere investeren in gunstige secundaire arbeidsvoorwaarden. Ook krijgen leerkrachten de mogelijkheid individuele coaching te geven aan de leerlingen, in combinatie met vakleerkrachten Engels, scholing en begeleiding van het

personeel (o.a. starterscoach, ICT & Engels café) en vakleerkrachten gymnastiek. Dit levert onder meer extra tijd en taakverlichting op voor de leerkrachten.

Ook kunnen werknemers van OPO Hof van Twente jaarlijks op reis in Europa om zich te professionaliseren, met behulp van de KA1 Accreditatie, een unieke subsidie, die ook leerkrachten in staat stelt om te reizen in Europa met hun klas.

Vooruitlopend op het verwachte tekort aan leerkrachten aan het einde van schooljaar 2023-2024, heeft het bestuur bewust gekozen om te investeren in zij-instromers,

OPO Hof van Twente maakt gebruik van een risicoanalyse, welke jaarlijks wordt geüpdatet, om de belangrijkste risico's in kaart te brengen. Daaruit voortkomend zijn er gerichte investeringen opgenomen om deze risico's te beperken of te voorkomen. Eén van die risico's, een mogelijk dalend leerlingaantal, veroorzaakt door de doorzettende krimp in het voedingsgebied van de scholen, is een punt van blijvende aandacht. Echter is er op het moment van schrijven sprake van een lichte stijging van het leerlingenaantal! Het leerlingaantal is namelijk gestegen met 11 leerlingen bij het vergelijk op 1 oktober (992 op 01-10-2022 en 1003 op 01-10-2023).

De teldatum voor de financiering is echter 1 februari. Het leerlingaantal met deze teldatum is gedaald met 15 leerlingen (1058 op 01-02-2022 en 1043 op 01-02-2023). De meerjarenbegroting is gebaseerd op de leerlingenprognoses verkregen van de directeuren van de scholen.

De jaren 2024 en 2025 waren in de vorige meerjarenbegroting € 350.000 negatief begroot om de extra inzet op het gebied van de leerlingenzorg voor een groot deel voort te kunnen zetten. Echter is het negatieve resultaat van 2023 verwerkt in de meerjarenbegroting 2024. Dat heeft als gevolg dat ook in de komende jaren er extra kan worden ingezet op het gebied van de leerlingenzorg, gericht op het wegwerken van achterstanden (o.a. extra ib en directie uren, splitsen van klassen en ondersteuning voor de zorg), maar minder dan begroot in 2022.

De geconsolideerde begroting voor 2024 wordt met een negatief saldo van € 295.000 aangeboden, in plaats van € 350.000 negatief. De geconsolideerde begroting voor 2025 laat een negatief resultaat van € 150.000 zien. Samen met het negatieve resultaat van 2023 komt het gezamenlijke resultaat uit op € 650.000 negatief. Dit is € 50.000 positiever dan vorig jaar over deze drie jaren was begroot.

De negatieve exploitatieresultaten worden opgevangen door in deze drie jaren te putten uit de bestemmingsreserve "continuering extra inzet" die is aangelegd in 2021 en 2022. Dit om de ingezette maatregelen, voortkomend uit het opgestelde NPO-plan uit 2021, zo goed mogelijk te kunnen voortzetten. Daarna wordt er toegewerkt naar een 0-begroting in de jaren 2026, 2027 en 2028.

Jasper Kok

Directeur-bestuurder, Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hof van Twente



2. Algemene ontwikkelingen

2.1 Onderscheidend onderwijs

Elke school van OPO Hof van Twente krijgt de ruimte om, aansluitend bij de visie van het bestuur, het onderwijs naar eigen visie vorm te geven. Onderwijs dat naast het aanbieden van de benodigde basiskennis, meer en meer inspeelt op de behoefte van de individuele leerling.

Daarom wordt er op elke school van OPO Hof van Twente geïnvesteerd volgens de ingediende plannen van de directeuren, voortkomend uit de schoolplannen. Dit betreft vooral investeringen in meubilair, inrichting gebouwen en klassen, leer- en hulpmiddelen (o.a. nieuwe methodes), schoolpleinen en software (niet voortkomend uit bovenschools ICT-plan).

Een belangrijk doel in de eerste helft van 2024 is concrete invulling te geven aan een passend onderwijsaanbod voor meer- en hoogbegaafde leerlingen, op elke school. Met als uitgangspunt het geüpdatete beleidsplan meer- en hoogbegaafdheid investeert het bestuur flink in het verbeteren van het onderwijs voor meer- en hoogbegaafde leerlingen, dit betreft zowel formatie, als faciliteiten en geschikt materiaal.

Vanuit de deelregio van het samenwerkingsverband (SWV 23.02) voor de leerlingenzorg waarbij OPO Hof van Twente is aangesloten, ontvangt de stichting € 134.000 meer dan in 2023. Dit komt doordat OPO Hof van Twente een zeer laag verwijzingspercentage heeft. Deze gelden helpen om het niveau van de basis leerlingenzorg (met o.a. het ondersteuningsteam, de intern begeleiders, orthopedagogen, de zorgarrangementen en ambulante begeleider) op eenzelfde niveau te houden.

2.2 Innovatie & Internationalisering

Het bestuur vindt voortdurend innoveren en een positieve houding hebben ten aanzien van innovatie erg belangrijk. Op deze manier kunnen leerkrachten leerlingen leren in te spelen op veranderingen en hen leren te profiteren van nieuwe mogelijkheden. Daarnaast is internationalisering binnen OPO Hof van Twente een belangrijke onderlegger van het onderwijs.

Er wordt blijvend geïnvesteerd in *The Big Five* projecten. Met de lancering van de Lego Masters en de structurele deelname van OPO Hof van Twente als partner aan de Buitenplaats Vinckeboom is *The Big Five* compleet. Ook zijn de Dog Assisted Coaches voortvarend gestart op de scholen.

Het in 2022 uitgezette marktonderzoek dat OPO Hof van Twente heeft laten uitvoeren onder ouders, heeft waardevolle informatie opgeleverd. Het doel van dit onderzoek was om in kaart te krijgen wat maakt dat ouders kiezen voor een bepaalde school van OPO Hof van Twente. Het niveau van ICT op de scholen van OPO Hof van Twente, het project "OPO Kookt" en de aandacht voor Engels binnen de stichting kwamen naar voren als belangrijkste redenen.

Met het aanstellen van een zeer goede vervanger voor professor Jari, zal er meer ondersteuning zijn voor de leerkrachten voor het integreren van nieuwe ICT-mogelijkheden binnen hun lessen. Ook worden er wederom ICT-café's georganiseerd voor het personeel. Daarnaast investeert het bestuur in de vervanging van laptops en nieuwe VR-brillen.

Op het gebied van internationalisering gebeurt er veel. Leerkrachten kunnen zich met behulp van de verkregen KA1 accreditatie professionaliseren in het buitenland, hiervan hebben bijna 100 leerkrachten in 2023 gebruik gemaakt. Ook zijn er twee klassen een week op reis geweest naar Praag. In 2024 zal dit verder toenemen. Dit vraagt wel een investering, voor de vervanging van de leerkrachten en het werk van de internationaliseringscoördinator. Echter verkrijgt OPO Hof van Twente ook geld uit de subsidie, dat de vervangingskosten vrijwel dekt.

Het KA2 project iBUILD IT wordt afgerond in 2024. Hierin werkt OPO Hof van Twente aan het verbeteren van het onderwijs in Engels met scholen uit Denemarken en Finland en onderzoekers uit de Verenigde Staten.

OPO Hof van Twente heeft een viertal vakdocenten Engels. Dit verhoogt de kwaliteit van de Engelse lessen en tegelijkertijd biedt het de mogelijkheid aan de groepsleerkracht om individuele coaching gesprekken te voeren met de leerlingen. Het bestuur wil de inzet van vakdocenten Engels en de coaching van leerlingen graag voortzetten de komende jaren.

Een mogelijke bijdrage aan de oplossing van het lerarentekort is het onderwijs anders organiseren, met meer inzet van specialisten en externen. Met de University of Arizona is goed contact over manieren waarop dit zou kunnen. Op obs de Boomhut en obs Wiene zal een pilot uitgezet worden, ook binnen het bestuur zijn er mogelijkheden door inzet van de specialisten die al werken voor het bestuur.

2.3 Kwaliteit

OPO Hof van Twente werkt met een kwaliteitscyclus, gebaseerd op de PDCA-cyclus. Het ondersteuningsteam speelt hierin een belangrijke rol.

Het bestuur investeert blijvend in het ondersteuningsteam van OPO Hof van Twente. Het doel hiervan is om de scholen en het bestuur te ondersteunen in het systematisch werken aan kwaliteit. Adequate instrumenten en een heldere plannings- en beleidscyclus zijn hiervoor onontbeerlijk, want kwaliteit mag geen toeval zijn.

In 2024 wordt onder meer de leerling enquête uitgezet op alle scholen en het kwaliteitsbeleidsplan afgerond.

Het doel is om een start te maken met de doorontwikkeling van alle scholen van een voldoende beoordeling richting een goede beoordeling volgens de criteria van de inspectie van het onderwijs.

Voorts wordt er geïnvesteerd in de integratie van het onderwijsresultatenmodel en het nieuwe leerlingvolgsysteem "Leerling in Beeld".

Als laatste wordt in de eerste helft van 2024 een interne visitatie georganiseerd binnen OPO Hof van Twente voor alle scholen.

2.4 Personeel

In aantallen voldoende en in kwaliteit goede werknemers vinden, is momenteel een uitdaging. Het bestuur blijft investeren in het zijn van een aantrekkelijke werkgever voor haar (toekomstige) werknemers.

Dit komt onder andere tot uiting in het beschikbaar gemaakte budget voor nascholing, de inzet van vakleerkrachten Engels en bewegingsonderwijs, het faciliteren van een starterscoach, de uitgebreide werkkostenregeling, de inzet van de tweede tabel voor de vervoerskosten en de mogelijkheden die de KA1 accreditatie qua professionalisering het personeel biedt.

In 2024 investeert het bestuur in een viertal zij-instromers. Zij werken reeds bij OPO Hof van Twente. Dit is een bewuste keuze, om te anticiperen op de tekorten aan leerkrachten op de arbeidsmarkt. De verwachting is dat 2 van hen in 2024 hun opleiding zullen afronden.

Het bestuur is voortdurend op zoek naar initiatieven en ideeën, die ervoor zorgen dat werken bij OPO Hof van Twente aantrekkelijk en uitdagend is. Dit begint bij de nauwe samenwerking met de APO van Saxion. De schoolopleiders van OPO Hof van Twente dragen mede zorg voor uitstekende begeleiding en opleiding van de studenten die stagelopen op een school van de stichting.

Wat betreft de werkdrukgeden blijft het bestuur de dialoog aangaan met de scholen over de besteding hiervan. De teams bepalen uiteraard, maar wanneer er personeel ingezet is op deze gelden heeft dit consequenties voor het financiële meerjarenbeleid en krijgt deze inzet een structureel karakter.

Door de inzet van de gelden uit de bestemmingsreserve "continuering NPO" kan OPO Hof van Twente een gedeelte van de extra inzet voortkomend uit inzet ten tijde van de NPO-gelden voortzetten in 2024 en 2025. Het bestuur streeft ernaar om de huidige extra inzet van de orthopedagoog en de extra uren die beschikbaar zijn gesteld voor directie en interne begeleiding voort te zetten in 2024. Ook wordt een gedeelte van de inzet van de onderwijsassistenten voortgezet in 2024, namelijk 4 FTE.

Belangrijk om te vermelden is dat door het aannemen van vakleerkrachten gymnastiek er ook een werkdrukverlaging wordt nagestreefd. Twee uur per week gaan de leerlingen naar gymnastiek en heeft de leerkracht extra tijd voor bijvoorbeeld administratieve taken.

Daarnaast creëren de vakleerkrachten Engels de mogelijkheid voor de groepsleerkrachten om coaching gesprekken te voeren met de leerlingen, naast de kwaliteitsimpuls die zij realiseren binnen het vakgebied Engels.

2.5 Organisatie

OPO Hof van Twente een gezond en ambitieus bestuur. OPO Hof van Twente wil haar ambities en doelen ook in de verre toekomst blijvend kunnen realiseren.

Om goed in te kunnen spelen op de demografische ontwikkelingen en de voorspelde aanhoudende daling van het aantal leerlingen is beleid ontwikkeld t.a.v. de kleine scholen, horende bij de stichting. Met dit beleidsstuk als startpunt van de dialoog, gaat het bestuur met alle stakeholders (o.a. buurtschappen, teams, (G)MR en gemeente) frequent in gesprek om te kunnen anticiperen op toekomstige ontwikkelingen.

OPO Hof van Twente onderzoekt de mogelijkheden voor samenwerking in de regio. Het meest concreet is dit momenteel met de Waardenborch. Dit heeft geleid tot het opstellen van een intentieverklaring, waarin beide besturen tot nauwere samenwerking willen komen.

Ook wordt er momenteel op bestuurlijk niveau samengewerkt met Keender, de Waardenborch en de gemeente om een nieuwe onderwijsvoorziening op locatie de Whee (Campus de Whee) te realiseren. Dit wordt geleid door een extern projectbureau, Draaijer en Partners.

De meeste scholen van OPO Hof van Twente zijn, of ontwikkelen zich richting het zijn van een Kind Centrum (KC), waarbij er samengewerkt wordt met een kinderopvangorganisatie in hetzelfde gebouw. Het bestuur blijft het creëren van structurele overlegmomenten tussen de kinderopvangorganisatie en de school nastreven. Het doel hiervan is om met elkaar in gesprek gaan over de onderwijskundige concepten en de doorstroming richting groep 1.

Het bestuur blijft investeren in een sterke profilering van haar scholen en het zichtbaar maken hiervan in de communicatie van de stichting en haar scholen. Het doel hiervan is tweeledig. Goed, onderscheidend onderwijs ontwikkelen en (daardoor) het marktaandeel van OPO Hof van Twente vergroten in een krimpende markt.

2.6 Huisvesting/facilitair

Om goed onderwijs te realiseren is het belangrijk dat de driehoek van onderwijsvisie, gebouw en interieur optimaal op elkaar afgestemd is. Op deze manier kan er aantrekkelijk en kwalitatief goed onderwijs gegeven worden.

OPO Hof van Twente heeft met haar scholen een verduurzamingsslag gemaakt met behulp van een lening van het Energiefonds Overijssel. Ook is er geïnvesteerd in het verbeteren van het binnenklimaat. In 2023 is de laatste fase, bij ods Elserike, afgerond. Dit heeft geleid tot forse investeringen in de schoolgebouwen, onder andere in zonnepanelen, ledverlichting, isolatie, glas en warmtepompen. Tegelijkertijd levert het een lager energieverbruik op bij de verduurzaamde scholen.

Na afronding van het project zijn de nieuwe meerjarige onderhoudsplannen opgesteld. Hieraan is de paragraaf duurzaamheid toegevoegd. Hieruit komt naar voren dat het voor OPO Hof van Twente lastig zal worden om het onderhoud van de verouderde schoolgebouwen van de kleine scholen te kunnen blijven betalen in de nabije toekomst. Laat staan de gebouwen verder te verduurzamen of het binnenklimaat te verbeteren.

Over bovenstaande is OPO Hof van Twente tijdens de gesprekken over het nieuwe IHP van de gemeente Hof van Twente in overleg met de gemeente en de andere besturen in de Hof van Twente, Deze bijeenkomsten worden geleid door de RO-groep. Gezamenlijk wordt vormgegeven aan het nieuwe IHP, waarbij OPO Hof van Twente inzet op een duurzame oplossing t.a.v. de gebouwelijke situatie van de kleine scholen.

Om goed onderwijs te realiseren is het belangrijk dat de driehoek van onderwijsvisie, gebouw en interieur optimaal op elkaar afgestemd is. Op deze manier kan er aantrekkelijk en kwalitatief goed onderwijs gegeven worden. In Finland zijn hier prachtige voorbeelden van. In 2023 is het interieur van obs de Zwaluw, ods Elserike en obs Stedeke onder leiding van Finse interieurontwerpers vernieuwd. Ter afronding van dit project zal het leerlingmeubilair van obs de Zwaluw in 2024 vernieuwd worden.

OPO Hof van Twente heeft vier conciërges. Deze conciërges verzorgen voor een groot deel het (buiten)onderhoud op de scholen. Het bestuur is voornemens te investeren in o.a. goede apparatuur en veiligheidstraining.

2.7 Beheersmaatregelen o.b.v. van de risicoanalyse

In deze paragraaf wordt aandacht geschonken aan de beheersmaatregelen die integraal in de meerjarenbegroting zijn verwerkt o.b.v. van de risicoanalyse die in 2023 opnieuw is vastgesteld. In de risicoanalyse worden per onderdeel de risico's beschreven en de beheersingsmaatregelen getroffen. Met behulp van deze beheersingsmaatregelen wordt getracht, in samenspraak met het MT en de staf, de risico's te beperken of te voorkomen.

Risico's	Beheersmaatregelen
Krimp	<ul style="list-style-type: none">- Websites vernieuwen- Facebook, Instagram e.d. intensiveren- Logo's, banners, bus en Big Five
Kleine scholen beleid	<ul style="list-style-type: none">- Jaarlijkse update van de kleine scholen visie- Bijdrage vanuit de grote scholen om MI-tekorten te dekken- Blijvend investeren in kleine scholen (o.a. duurzaamheid, IB, ICT, directie en formatie)
Aantal zorgleerlingen neemt toe	<ul style="list-style-type: none">- Investeringen in orthopedagogen- Bovenschools ondersteuningsteam

	<ul style="list-style-type: none"> - Onderwijsassistenten - Aanvraag relevante subsidies (BOUW, NT2 e.d.)
Opgelopen onderwijsachterstanden	<ul style="list-style-type: none"> - ICT-devices & ICT beleidsplan (investeringen vanuit de ICT, ratio aantal devices per leerling) - NPO-plan (inzet doortrekken naar 2024 tot 31 juli 2025)
Opbouw personeelsbeleid; Onvoldoende gekwalificeerd personeel aantrekken en behouden	<ul style="list-style-type: none"> - Investeren in jonge leerkrachten en zij-instromers - Talentvolle leerkrachten monitoren en aannemen - Schoolopleiders (geld vanuit Saxion, maar dat is niet afdoende, extra investering). - Big-five, vakleerkrachten gym en Engels, KA1 Accreditatie
Werkdruk als hoog ervaren	<ul style="list-style-type: none"> - Preventieve coaching en training - Afspraken met externe coaches (wandelcoach) - Vakleerkrachten Engels en gym
Tekort aan IB'ers en directeuren	<ul style="list-style-type: none"> - Stages - Extra facilitering IB + DIR die werkdruk hebben
Ziekteverzuim en vervanging	<ul style="list-style-type: none"> - A-pool - 14-wachtdagen-variant Vervangingsfonds - Investeren in gezondheid
Wijziging financiering ww en wopo / wovo	<ul style="list-style-type: none"> - Preventief beleid ontwikkelen om instroom WW zoveel mogelijk te voorkomen - Dossiervorming, aannamebeleid en Arbobeleid
Uitval ICT	<ul style="list-style-type: none"> - Stresstest hackers bij ICT
Datalek, onbevoegden hebben toegang tot vertrouwelijke informatie.	<ul style="list-style-type: none"> - Vaststellen privacybeleid - AVG-functionaris - Informatie delen met personeel - Eventueel afsluiten van een verzekering een optie om de risico's af te kopen.
Hack	
Onder/overbezetting gebouw	<ul style="list-style-type: none"> - Bij leegstand proberen om ruimtes te verhuren om zo de dekkingsgraad van de vaste kosten te verhogen.
Sociale veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> - Protocollen zijn aanwezig en vertrouwenspersoon aangewezen

3. Actuele en toekomstige ontwikkelingen

Al in het jaarverslag en diverse managementrapportages is melding gemaakt van diverse (externe) ontwikkelingen die van invloed zijn op de financiën van OPO Hof van Twente.

In dit hoofdstuk wordt achtereenvolgens de volgende ontwikkelingen behandeld:

- Vereenvoudiging bekostiging
- Schatkistbankieren
- Signaleringswaarde voor bovenmatig normatief eigen vermogen
- Subsidie basisvaardigheden

3.1 Vereenvoudiging bekostiging

Vanaf kalenderjaar 2023 zal een vernieuwde bekostigingssystematiek gaan gelden. Deze wordt de vereenvoudiging bekostiging genoemd. Ten opzichte van de huidige bekostiging zijn enkele grote verschillen te noteren, namelijk;

- Er wordt niet meer gecorrigeerd voor de gemiddelde leeftijd van de leraren op school.
- Leerlingen in de onderbouw en bovenbouw worden voor hetzelfde bedrag bekostigd, ongeacht de leeftijd.
- De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd tot één bedrag.
- De personele bekostiging gaat over van schooljaar naar kalenderjaar waardoor de gehele bekostiging per kalenderjaar gaat. Hierdoor verschuift de teldatum van 1 oktober naar 1 februari van het voorgaande jaar.

Uit welke onderdelen bestaat de nieuwe systematiek?

- De basisbekostiging, dit bestaat uit één basisbedrag per leerling voor alle scholen in het PO.
- De extra bekostiging, zoals kleine-scholentoeslag, groeibekostiging en de bekostiging voor het bestrijden van onderwijsachterstanden.
- De aanvullende bekostiging, zoals bijvoorbeeld de bekostiging voor asielzoekers en fusiecompensatie.

Als gevolg van de wijzigingen verandert de berekening van het bedrag dat een schoolbestuur krijgt. Door de wijzigingen kunnen de bedragen hoger of lager uitvallen ten opzichte van de huidige berekening, dat verschilt per schoolbestuur. Om die reden is er voor de eerste drie jaar een overgangsregeling. Daarmee krijgen besturen en scholen de tijd om hun uitgaven aan te passen aan de nieuwe situatie.

Voor OPO Hof van Twente heeft bovenstaande waarschijnlijk een klein negatief effect (ong. € 12.000).

3.2 Schatkistbankieren

OPO Hof van Twente is in 2021 overgegaan op Schatkistbankieren

De stichting houdt haar publieke middelen aan op de rekening-courant bij het ministerie van Financiën en ontvangen hiervoor van het ministerie van Financiën een scherpe rentevergoeding.

Nederlandse banken rekenden met ingang van 2020 namelijk 0,5% negatieve rente over saldi boven de € 250.000 en bij Schatkistbankieren was dat niet het geval, daar was de rente 0%. Eind 2022 is de rente weer gestegen, waardoor er sprake was van rentebaten.

Op dit moment is de situatie zo dat de rentepercentages aanzienlijk zijn gestegen. Het huidige rentepercentage van om en nabij de 3% maakt dat de stichting fors meer rente ontvangt dan begroot. Op het moment van schrijven van deze toelichting is de rente op dagelijks opneembaar tegoed 3,9%.

In de begroting wordt ervan uitgegaan dat over een tegoed van € 1.600.000 de stichting 3% rente ontvangt. De rente van Schatkistbankieren is lager ingeschat. Deze rente is lager aangehouden omdat De Europese Centrale Bank (ECB) voor het eerst sinds juli vorig jaar de rente niet heeft verhoogd.

3.3 Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Vanaf 2020 hanteert de Inspectie van het Onderwijs dit nieuwe kengetal als startpunt voor gesprek. Bij OPO Hof van Twente is echter geen sprake van bovenmatig vermogen. Dit betekent dat de beschikbare middelen in voldoende mate worden ingezet ten behoeve van het onderwijs.

3.4 Modernisering Participatiefonds

Per 1 augustus 2022 gaat de modernisering van het PF in. Deze modernisering houdt in dat de eigen bijdrage van schoolbesturen bij werkloosheidsuitkeringen standaard naar 50% gaat. Het betreffen werkloosheidsuitkeringen waarbij niet te toetsen is of ze voorkomen hadden kunnen worden. Het schoolbestuur hoeft geen verzoek in te dienen en krijgt maandelijks een factuur van 50% van de kosten. Voldoet het ontslag wel aan een van de beëindigingsgronden in het reglement en voldoet het schoolbestuur aan de inspanningsverplichting om het ontslag te voorkomen? Dan kan de werkgever een verzoek indienen om de eigen bijdrage te verlagen tot 10%. In samenwerking met het ObT worden de beëindigingsgronden van dienstverbanden getoetst aan het reglement.

Op basis van de realisatie in 2023 is in de begroting uitgegaan van een kostenpost van € 10.000.

3.5 Subsidie basisvaardigheden

Te veel leerlingen verlaten het funderend onderwijs zonder goede beheersing van de basisvaardigheden, zoals taal, rekenen, digitale geletterdheid en burgerschap. Dit is voor een leerling nodig om andere schoolvakken succesvol te kunnen volgen. En klaar te zijn voor het vervolgonderwijs en de maatschappij in het algemeen.

Het *Masterplan Basisvaardigheden* heeft als doel om scholen met de ontwikkeling van deze vaardigheden te ondersteunen, en daarmee de resultaten op taal, rekenen of wiskunde, burgerschap en digitale geletterdheid aantoonbaar te verbeteren. Vanuit dit Masterplan is het de ambitie om te komen tot een structureel instrument om financiële middelen te verdelen naar scholen die dat het meest nodig hebben, en te zorgen voor publieke ondersteuning die permanent beschikbaar is voor alle scholen.

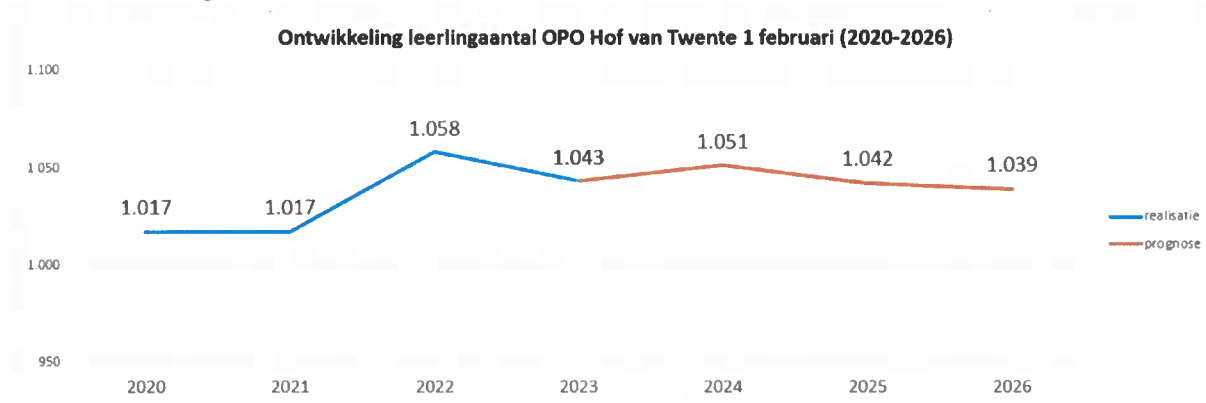
OPO Hof van Twente heeft voor alle scholen deze subsidie aangevraagd. Inmiddels is duidelijk geworden dat voor drie scholen (ods 't Gijmink, obs de Boomhut en obs Azelo) deze subsidie, met een totaalbedrag van € 403.000 is toegekend. De inzet zal in 2023, 2024 en 2025 plaatsvinden en dient in Model-G1 van het jaarverslag (2024) voor het eerst verantwoord te worden.

4. Ontwikkeling leerlingenaantallen

In dit hoofdstuk wordt aandacht gegeven aan de leerlingen. Hierbij wordt gekeken naar de leerlingaantallen van de afgelopen jaren en ook naar de geprognosticeerde leerlingaantallen. Vanaf 2023 is de peildatum ten opzichte van andere jaren gewijzigd. Voorheen werd er naar de 1 oktober telling gekeken (t-1) voor de bekostiging van het schooljaar. Nu is 1 februari (t-1) leidend voor de bekostiging van het volgende kalenderjaar.

In gezamenlijkheid met de directeuren is gekeken naar de verwachtingen voor hun school. Zij hebben immers de meest recente informatie over vertrek en komst van leerlingen. Hierbij is bijvoorbeeld rekening gehouden met specifieke groepen (en omvang daarvan) die uitstromen (groep 8) en nieuwe instroom.

4.1 Leerlingaantallen



In bovenstaande grafiek zijn de gerealiseerde en verwachte leerlingaantallen per teldatum 1 oktober en 1 februari van enig jaar (2020-2026) zichtbaar. Per teldatum 1 februari 2023 is het aantal leerlingen 1043 en daarmee 15 lager dan 1 februari 2022 (1058). De verwachting is dat er komend jaar sprake is van een lichte stijging (vooral veroorzaakt door Obs de Zwaluw) om vervolgens weer iets te dalen.

4.2 Aantal leerlingen op de scholen op 1 februari

Bijgaand is de ontwikkeling zichtbaar van het aantal leerlingen per school waarbij in 2020 en 2021 nog is uitgegaan van de 1 oktober telling. Hierbij betreffen de leerlingaantallen na 1 februari 2023 prognoses.

	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Obs Azelo	43	38	39	41	46	41	41
Obs Stedeke	183	181	189	178	174	168	168
Obs Wiene	47	50	51	52	53	48	48
Ods Elserike	91	84	89	76	76	78	78
Obs Stokkum	27	42	47	44	44	41	41
Ods 't Gijmink	131	134	141	139	139	139	139
Obs Brookschole	44	47	49	46	46	43	42
Obs de Boomhut	224	224	226	230	222	220	218
Obs de Zwaluw	227	217	227	237	251	264	264
	1.017	1.017	1.058	1.043	1.051	1.042	1.039

4.3 Aantal leerlingen op de scholen op 1 oktober (instandhouding)

Zo kent de Wet primair onderwijs 1 februari als belangrijke cruciale datum in bepalingen over de instandhouding van basisscholen. Als de school drie jaar achtereen minder leerlingen telt dan de opheffingsnorm, volgt beëindiging van de bekostiging. Het schoolbestuur kan om voortzetting van de

instandhouding verzoeken als aan bepaalde criteria wordt voldaan. Hiertoe is dus een actieve handeling van het schoolbestuur noodzakelijk, die vóór 1 februari moet worden uitgevoerd. De criteria hebben betrekking op de gemiddelde schoolgrootte of enige school van een bepaalde richting in een bepaald gebied. Vanaf 1 januari 2023 is de vereenvoudiging bekostiging van het primair onderwijs van gestart. Ook basisscholen gaan over op deze nieuwe manier van bekostigen.

Met betrekking tot het instandhoudingsbeleid van scholen blijft het aantal leerlingen op 1 oktober van belang.

	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
Obs Azelo	67	64	43	38	37	43
Obs Stedeke	180	191	183	181	172	167
Obs Wiene	28	29	47	50	50	50
Ods Elserike	93	85	91	84	75	73
Obs Stokkum	32	32	27	42	41	42
Ods 't Gijmink	129	133	131	134	130	134
Obs Brookschole	43	45	44	47	44	43
Obs de Boomhut	246	221	224	224	220	212
Obs de Zwaluw	229	226	227	217	224	238
	1.047	1.026	1.017	1.017	993	1.002

Regeling gemiddelde schoolgrootte

OPO Hof van Twente zal ook de komende jaren gebruik blijven maken van de 'Regeling gemiddelde schoolgrootte'. Dit houdt in dat een school die drie achtereenvolgende jaren met hun leerlingenaantal onder de gemeentelijke opheffingsnorm zit, toch een beroep kunnen doen op deze regeling. De gemeentelijke opheffingsnorm is vastgesteld op 41. In de door de stichting geschreven visie op de kleine scholen wordt dit uitgebreider toegelicht. Hierin staat ook hoe OPO Hof van Twente zorgdraagt voor de instandhouding van de kleine scholen, ook met leerlingaantallen lager dan 41.

Door stijgende (materiële) kosten zoals onderhoud, schoonmaak, licenties en energiekosten begint de meerjarenbegroting voor de (kleine) scholen steeds meer in de knel te komen. De meeste leveranciers voeren per 1 januari 2024 een indexatie door van minstens 10%. Ook de kosten voor elektriciteit nemen met 30% toe (o.a. door nieuwe leverancier (van DVEP naar Engy) en gas met circa 8%.

Daartegenover staat dat de materiele bekostiging al jaren niet toereikend is. Ook dit jaar is de materiele component voor kalenderjaar 2024 negatief geïndexeerd met -0,14%¹. Voor de (financiële) continuïteit en daarbij het proces van het Integraal Huisvestings Plan (IHP) is het belangrijk om goede toekomstbestendige keuzes, in nauwe samenwerking met de gemeente te maken.

¹ Definitieve regeling bekostiging 2023 gepubliceerd | PO-Raad (poraad.nl)

4.4 Marktaandeel

Op basis van de huidig bekende cijfers is het marktaandeel van OPO Hof van Twente binnen de gemeente Hof van Twente gestegen met 0,7% naar 40,8% op 1 oktober 2023.

In tabelvorm:

	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
OPO Hof van Twente	1026	1017	1017	993	1003
Aandeel	38,7%	39,5%	40,1%	40,1%	40,8%
Totaal gem. Hof van Twente	2645	2571	2535	2471	2456

* Op het moment van opmaken van deze begroting zijn nog niet alle leerlingaantallen definitief vastgesteld.

5. Bekostigingsstromen

Voor vaststelling van de budgetten 2024 zijn de leerlingentellingen van 1 februari 2023 leidend. Alle financieringsstromen vinden plaats per kalenderjaar.

In 2024 kent de Stichting de volgende belangrijkste bekostigings- c.q. geldstromen:

5.1 Basisbekostiging

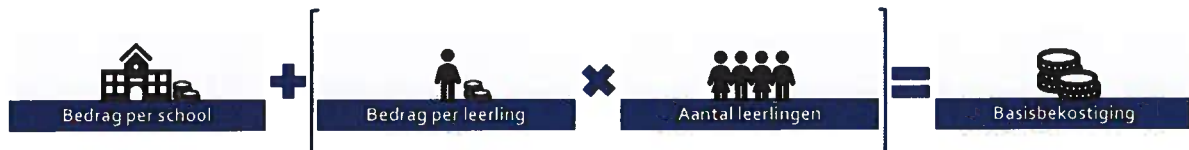
De basisbekostiging voor basisscholen bestaat uit een bedrag per leerling en een bedrag per school. Het bedrag per leerling bedraagt voor 2023 **€ 6.093,05**. Dit was aan het begin van het kalenderjaar 2023 € 5.801,77. **Het definitieve tarief over 2023 wordt gehanteerd als starttarief over 2024. Dit ondanks de negatieve prijsbijstelling MI van -0,14%. Deze is meegenomen in de indexatie over 2024.**

Het bedrag per school is afhankelijk van het aantal leerlingen: voor scholen met 100 leerlingen of meer is het bedrag hoger (€ 109.000) dan voor scholen met minder dan 100 leerlingen (€ 90.000). In het bedrag per leerling zitten ook de werkdrukmiddelen, de regels daaromtrent wijzigen niet.

Het bedrag per leerling voor werkdrukvermindering voor 2024 is vastgesteld op:

- **€ 274,90** per leerling in het basisonderwijs.

In schema:



5.2 Extra bekostiging

Onder deze bekostiging vallen voor OPO Hof van Twente:

- Kleine scholentoeslag (tot 150 leerlingen)
- Zeer kleine scholentoeslag (minder dan 23 leerlingen)
- Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)
- Nederlands onderwijs aan anderstaligen (NOAT)
- Groeibekostiging

Kleine scholentoeslag

De kleine scholentoeslag is bestemd voor basisscholen tot 150 leerlingen. De extra bekostiging wordt bepaald op basis van een startbedrag en een verminderingsbedrag per leerling. Naarmate een school groter is, neemt de extra bekostiging navenant af.

Onderwijsachterstanden

Voor de bestrijding van onderwijsachterstanden ontvangen basisscholen extra bekostiging. Deze extra bekostiging wordt berekend aan de hand van de achterstandsscores van alle (neven)vestigingen van een school en een bedrag per achterstandsscore. De achterstandsscore per (neven)vestiging wordt bepaald op basis van de door het CBS ontwikkelde achterstandsindicator. Dit model gaat ook uit van het aantal leerlingen op teldatum 1 februari t-1. Meer informatie over de achterstandsscore is te vinden op de site van de Rijksoverheid. Er is hier gebruik gemaakt van indicatieve bedrag per achterstandsscore voor OAB op basis van de achterstandsscore op 1 februari.

Deze regeling is gebaseerd op basis van vijf factoren en wordt door het CBS berekend:

- Het opleidingsniveau van beide ouders
- Het herkomstland van de moeder
- De verblijfsduur van de moeder in Nederland
- Het gemiddelde opleidingsniveau van alle moeders op de school
- Of de ouders in de schuldsanering zitten.

Binnen de stichting zijn vier scholen (obs Azelo, obs Stedeke, ods 't Gijmink en obs de Boomhut) die geld ontvangen voor de aanpak van onderwijsachterstanden.

Nederlands onderwijs aan anderstaligen (NOAT)

Voor NOAT-leerlingen is extra bekostiging mogelijk. Deze extra bekostiging wordt berekend aan de hand van een bedrag per school (voorwaarde is dat daar NOAT-leerlingen staan ingeschreven) en een bedrag per NOAT-leerling.

Groeibekostiging

De vereenvoudiging bekostiging heeft consequenties voor de wijze waarop de groei in het reguliere basisonderwijs wordt bekostigd. Groei wordt maandelijks berekend op basis van het aantal basisschoolleerlingen op bestuursniveau, dat op de eerste dag van de maand staat ingeschreven in ROD. Wanneer het aantal leerlingen met 4% (geen afronding) of meer is gegroeid ten opzichte van het totaal aantal leerlingen op de teldatum (1 februari t-1), dan wordt groeibekostiging voor die maand toegekend. De bekostiging bedraagt dan 1/12e deel van het reguliere bedrag per leerling (de eerder beschreven basisbekostiging van € 6.093,05).

Het eerste telmoment voor de nieuwe regeling is 1 januari 2024. Het leerlingaantal op die datum zal worden vergeleken met de telling op 1 februari 2023 (plus 4% = 1.085 leerlingen voor OPO Hof van Twente). Indien de drempel wordt gehaald, volgt groeibekostiging voor de maand januari.

5.3 Aanvullende bekostiging

In deze paragraaf wordt ingegaan op de aanvullende bekostiging (voorheen bijzondere bekostiging) die basisscholen kunnen krijgen voor specifieke doelgroepen of omstandigheden. Deze bepalingen en de voorwaarden zijn uitgewerkt in een ministeriële regeling. Over het algemeen moeten basisscholen een aanvraag indienen om voor aanvullende bekostiging in aanmerking te komen. Als er sprake is van een aanvraag, dient de school in sommige gevallen ook bewijs ter onderbouwing van de aanvraag te hebben en te bewaren in de leerlingenadministratie.

Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Een basisschool (ook sbo en (v)so-scholen) ontvangt aanvullende bekostiging voor professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders. De hoogte van de aanvullende bekostiging wordt bepaald op basis van het aantal ingeschreven leerlingen op 1 februari t-1.

Uit de begroting van OCW is gebleken dat voor 2024 de bekostiging (op de huidige wijze) wordt gecontinueerd. Op basis van de huidige informatie wordt verwacht dat de regeling per 1 januari 2025 wordt gewijzigd. De minister heeft eerder aangegeven een deel van deze middelen te willen toekennen aan de onderwijsregio's. Welk deel dat is, is nog onbekend maar aangenomen wordt dat nog steeds meer dan 50% bij de schoolbesturen terecht blijft komen.

De regeling is voor de begroting vanaf 2025 nog wel op de huidige wijze gecontinueerd. Mocht er aanvullende informatie komen voor of ten tijde van het opstellen van het bestuursformatieplan wordt de wijziging daarin meegenomen.

Het bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders bedraagt € 100,03. Het budget is onderwerp van gesprek met de personeelsgeleding van de MR.

5.4 Overig

Overgangsbekostiging

Voor scholen en schoolbesturen is het belangrijk dat zij voldoende tijd hebben om zich voor te bereiden op een andere hoogte van de bekostiging. De overgangsregeling is bedoeld om besturen geleidelijk te laten wennen aan een nieuw budget ten gevolge van de herverdeeffecten die optreden met ingang van de nieuwe systematiek. De overgangsregeling bestaat uit de volgende drie onderdelen en geldt voor bo

1. Een regeling voor de eerste drie jaren na inwerkingtreding, waarbij de bekostiging stapsgewijs naar de nieuwe bekostiging toe groeit. In het eerste jaar bestaat het budget van een school uit 75% van het budget op basis van de oude systematiek en 25% op basis van de nieuwe systematiek. In het tweede jaar is dat 50%-50% en in het derde jaar is dat 25% op basis van de oude systematiek en 75% op basis van de nieuwe systematiek. Dit wordt op schoolniveau toegepast.
2. Een maximeringsregeling, waarbij de toename of afname van de bekostiging gemaximeerd is. In het eerste jaar is het herverdeeffect (inclusief onderdeel 1) maximaal -1% tot 1%. In het tweede jaar is dat maximaal -2% tot 2%. En in het derde jaar is dat maximaal -3% tot 3%. Dit wordt op schoolniveau toegepast.
3. Aanvullende bekostiging voor besturen als na drie jaar er een negatief herverdeeffect is dat lager is dan - 3% en het bestuur hierdoor in financiële problemen komt.

Doorbetalingen Rijksbijdragen Samenwerkingsverband

In verband met de invoering van Passend Onderwijs met ingang van 1 augustus 2014 is de bekostiging 'Leerlinggebonden financiering' van het Rijk komen te vervallen en ontvangen de scholen de middelen voor de lichte en zware ondersteuning van het Samenwerkingsverband 23-02 PO.

De middelen worden toegekend aan de individuele scholen en kunnen worden ingezet om de doelstellingen van Passend Onderwijs te verwezenlijken, bijvoorbeeld door extra inzet van personeel of in materiële zaken.

5.5 Subsidies

Subsidie basisvaardigheden

De overheid investeert een aantal jaren € 1 miljard in het onderwijs. Om het onderwijs zo snel mogelijk te kunnen verbeteren, kunnen scholen de subsidie 'verbetering basisvaardigheden' aanvragen. Voor één school (obs Azelo) is deze subsidie in 2022 toegekend en voor twee scholen in 2023 (ods 't Gijmink en obs de Boomhut). In de begroting is voor deze subsidie in 2024 een bedrag van € 183.500 toegekend (Totaal 403.000 euro over de looptijd).

Doorstroming po/vo

Om gelijke kansen te bevorderen en de overgang naar het voortgezet onderwijs te verbeteren stelt het ministerie van OCW 18 miljoen euro beschikbaar. Schoolbesturen ontvangen per deelnemende leerling € 1.000. Er geldt een maximum van € 124.000 per aanvraag.

Samen met de Waardenborch heeft OPO Hof van Twente deze subsidie aangevraagd. OPO Hof van Twente is penvoerder terwijl de subsidie 50% wordt verdeeld over beide besturen.

In de begroting is voor de kalenderjaren 2024 en 2025 een bate van € 62.000 opgenomen.

School en omgeving

Kinderen en jongeren kunnen hun talenten het beste ontwikkelen in een stimulerende omgeving. De subsidieregeling *School en omgeving 2023-2025* heeft als doel meer leerlingen een buitenschools aanbod aan te bieden. Dit aanbod moet passen bij de lokale behoefte en omgeving, zodat zij zich optimaal kunnen ontwikkelen, ongeacht hun thuissituatie of omgeving. Daarnaast helpt het hen om vaardigheden te ontwikkelen voor meer kansengelijkheid in het onderwijs en een gelijkwaardige deelname aan de maatschappij.

OPO Hof van Twente heeft € 75.000 toegekend gekregen waarbij een deel in 2023 (€ 30.000) en het restant in 2024 als bate is opgenomen.

Internationalisering Funderend Onderwijs (IFO)

Scholen in het primair of voortgezet onderwijs en agrarische opleidingscentra kunnen een subsidieaanvraag indienen. Om voor subsidie in aanmerking te komen is het belangrijk dat je school een plan heeft om internationalisering te verankeren in het schoolbeleid of dit al heeft gedaan. OPO Hof van Twente heeft € 20.000 in de begroting 2024 opgenomen.

6. Uitgangspunten begroting

6.1 Inhoudelijke uitgangspunten

Bij het opstellen van de begroting zijn o.a. de volgende inhoudelijke uitgangspunten gehanteerd, voortkomend uit het strategisch beleidsplan 2022-2026 van OPO Hof van Twente:

Onderwijs:

- Een belangrijk doel voor de komende jaren is concrete invulling geven aan een passend onderwijsaanbod voor meer- en hoogbegaafde leerlingen
- Er wordt blijvend geïnvesteerd in het ondersteuningsteam. Het doel hiervan is om de scholen en het bestuur te ondersteunen in het systematisch werken aan kwaliteit
- uitstroom Oekraïense leerlingen van sbo de Horizon opvangen in gezamenlijkheid

Internationalisering & Innovatie:

- Het personeel en de leerlingen krijgen volop de mogelijkheid om gebruik te maken van de KA1 Accreditatie
- Het bestuur blijft investeren in de vakleerkrachten Engels (ruimte voor coaching van leerlingen) en internationale projecten
- OPO Hof van Twente investeert verder in The Big Five, met als doel deze meer te integreren binnen het onderwijsaanbod
- Er wordt geïnvesteerd in onderwijsinnovatie en ICT, o.a. vernieuwing laptops en VR-brillen

Kwaliteit

- Het bestuur zal blijvend investeren in het ondersteuningsteam
- De integratie van Leerling in Beeld (LOVS) en het onderwijsresultatenmodel is een belangrijk doel
- Opzetten interne visitatie binnen OPO Hof van Twente
- Het kwaliteitsbeleidsplan wordt afgerond en geïntegreerd
- Er komt een stichting breed verbetertraject rekenen

Personeel:

- In 2024, 2025 wordt de extra inzet van personeel om achterstanden door corona weg te werken zo veel als mogelijk gecontinueerd door te putten uit de bestemmingsreserve die hiervoor is gerealiseerd t/m 2022
- Er wordt extra geïnvesteerd in scholing en begeleiding personeel (o.a. startercoach, KA1 accreditatie en schoolopleiders)
- Door de inzet van vakleerkrachten gymnastiek wordt er tegelijkertijd een kwaliteitsverbetering bij het vak en een extra werkdrukverlaging bij de groepsleerkrachten gerealiseerd

Organisatie:

- OPO Hof van Twente investeert in het onderzoeken naar samenwerkingsmogelijkheden met andere besturen
- OPO Hof van Twente participeert actief in het realiseren van een nieuwe onderwijsvoorziening op de Whee (Campus de Whee)
- Het bestuur blijft investeren in een sterke profilering van haar scholen
- Het bestuur investeert in onderwijs anders organiseren, in samenwerking met Arizona State University en Saxion Hogeschool

Huisvesting/facilitair:

- OPO Hof van Twente is zeer nauw betrokken bij de realisatie van het nieuwe IHP gemeente
- Er wordt geïnvesteerd in nieuw interieur en meubilair voor obs de Zwaluw

6.2 Algemene uitgangspunten

Bij het opstellen van de begroting zijn de volgende algemene uitgangspunten gehanteerd:

- De begrote Rijksbijdragen OC&W zijn gebaseerd op de afgegeven beschikkingen voor het kalenderjaar 2024, inclusief 3,93%. De indexatie van de bekostiging vindt in september/oktober plaats waardoor de stichting genoodzaakt is de eerste maanden voor te financieren.
- De huidige cao-po loopt tot en met 30 september 2024.
- De cao-bestuurders is rekening gehouden met een ophoging van 3,2%.
- In de begroting is de pensioengrondslag met 0,6% opgehoogd aangezien er in 2023 eenmalige uitkeringen zijn uitbetaald.
- Bij de toekenning van de subsidie voor het onderwijsachterstandenbeleid wordt uitgegaan van CBS-indicatoren, daardoor kan voor de meerjarenbegroting niet ingeschat worden of er meer of minder subsidie wordt toegekend. Er is uitgegaan van een gelijkblijvende subsidie.
- De middelen vanuit het SWV zijn voor het kalenderjaar ~~2023~~ niet bekend. 2024
- De kosten voor grootonderhoud worden geactiveerd en afgeschreven.
- Van personeel, waarvan in de komende jaren de pensioendatum bekend is, zijn per die datum de personeelskosten uit de begroting gehaald.
- In de begroting is rekening gehouden met de volgende percentages:
Pf (1,75%), Vf (2,8%) en de premiepercentages die op 1 januari 2024 van toepassing zijn.
Bij het toekennen van formatie voor de kleine scholen is het streven om het vormen van 3 groepen te bekostigen.

7. Meerjarenbegroting

Op basis van de hiervoor beschreven hoofdstukken wordt de volgende begroting aangeboden voor kalenderjaar 2024. De begrote exploitatie komt € 295.000 negatief uit. Ook voor 2025 wordt nog een totaal negatief resultaat van € 150.000 begroot.

Vanaf 2026 kan er een sluitende begroting worden afgegeven door enkele (formatieve) taakstellingen op te nemen. Inclusief de negatieve prognose van 2023 in combinatie met de negatieve exploitatieresultaten van 2024 en 2025 teert OPO Hof van Twente € 650.000 in op het eigen vermogen. Dit ligt in lijn met de afspraken zoals deze in de meerjarenverkenning in 2023 zijn afgesproken.

Met een huidige algemene reserve van € 2.258.000 (per 31 december '22) daalt het eigen vermogen in drie jaar tot € 1.613.000. Hiermee ligt het eigen vermogen boven de vastgestelde risicobuffer (€ 1.200.000) en onder de bovenmatige reserve.

Het negatieve exploitatieresultaat in 2024 is onder andere een gevolg van investeringen die in 2023 gedaan zijn in allerlei extra impulsen. Deze extra impulsen waren deels het gevolg van bewuste keuzes (zij-instromers, ondersteuning vanuit NPO voortzetten in klassen), maar ook deels van niet te voorziene gebeurtenissen (bv. situatie obs Stokkum). De stichting heeft daarnaast te maken met meer langdurig ziekteverzuim en met extra vervanging voor studiereizen, al wordt dit waarschijnlijk vrijwel geheel gecompenseerd door de opbrengst vanuit de KA 1 Accreditatie (dit wordt duidelijk in 2024).

Daarnaast wordt het negatieve exploitatieresultaat veroorzaakt door het wegvallen van de NPO-middelen en de aflopende fusiebekostiging per 31 juli 2024. Ook speelt de inflatie het bestuur parten. Het gros van de leveranciers houdt namelijk rekening met een indexatie van 10%, terwijl de materiële component vanuit de bekostiging (MI) negatief met 0,14% wordt geïndexeerd.

Het negatieve exploitatieresultaat 2024 wordt veroorzaakt door de extra inzet over schooljaar 2023-2024. OPO Hof van Twente was voornemens in 2024 en 2025 € 350.000 te onttrekken aan de in 2021 en 2022 aangelegde bestemmingsreserve "continuering extra inzet", om extra inzet ten behoeve van extra ondersteuning van de leerlingen voort te kunnen zetten. Het bestuur zal het negatieve resultaat uit 2023 verwerken in de voorgenomen onttrekkingen. Dat betekent dat er niet twee keer € 350.000 zal worden onttrokken, maar € 295.000 in 2024 en € 150.000 in 2025. Gezamenlijk met het negatieve resultaat uit 2023 is de totale onttrekking € 650.000, vrijwel gelijk met de totale voorgenomen onttrekking uit 2024 en 2025.

Voorts is nog waard te vermelden dat er voor het eerst na 14 jaar een lichte stijging in het leerlingaantal van OPO Hof van Twente is, ondanks een dalend totaal aantal leerlingen in de gemeente.

Prognose eindresultaat 2023

De prognose voor 2023 is conform de laatste managementrapportage over de periode januari-oktober. De verwachting is dat het jaar 2023 met een negatief resultaat van ongeveer € 200.000 wordt afgesloten. Tegenover een negatieve jaarbegroting van € 90.000 levert dit een negatief verschil op van € 290.000. Belangrijkste oorzaak is de extra inzet voor zij-instromers, ziektevervanging voor studiereizen, extra ondersteuning startende locatiedirecteuren en extra inzet i.v.m. groepsproblematiek en leerachterstanden, voortkomend uit de NPO-maatregelen.

Reserves

De beginstand van de reserves per 31-12-2022 is gebaseerd op de reservestanden uit de jaarrekening van 2022. De daaropvolgende jaren is de stand gebaseerd op deze beginstand en de begrote exploitatieresultaten per jaar.

Totaal Stichting	Realisatie 2022	Begroting 2023	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten								
3.1 Rijksbijdragen OCW	9.258.700	9.094.000	9.741.000	9.498.662	9.223.806	9.087.397	9.059.893	9.064.067
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	158.900	100.000	120.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
3.4 Baten werk in opdracht van derden								
3.5 Overige baten	124.900	136.000	135.000	116.400	116.400	116.400	116.400	116.400
Totale baten	9.541.300	9.330.000	9.996.000	9.680.062	9.405.206	9.268.797	9.241.293	9.245.467
Lasten								
4.1 Personeellasten	7.716.600	7.866.000	8.785.000	8.537.331	8.130.459	7.845.578	7.810.479	7.841.645
4.2 Afschrijvingen	267.000	299.000	310.000	335.310	322.325	320.798	329.544	302.551
4.3 Huisvestingslasten	419.000	457.000	460.000	460.961	460.961	460.961	460.961	460.961
4.4 Overige lasten	721.200	602.000	653.000	668.810	668.810	668.810	668.810	668.810
Totale lasten	9.123.800	9.224.000	10.208.000	10.002.413	9.582.556	9.296.147	9.269.793	9.273.967
Saldo baten en lasten	417.500	106.000	-212.000	-322.350	-177.350	-27.350	-28.500	-28.500
5 Financiële baten en lasten	-23.000	-16.000	12.000	27.350	27.350	27.350	28.500	28.500
Saldo financiële baten en lasten	-23.000	-16.000	12.000	27.350	27.350	27.350	28.500	28.500
Totaal resultaat	394.500	90.000	-200.000	-295.000	-150.000	0	0	0
Continuering extra inzet								
			186.000	295.000	150.000	4.000		
Genormaliseerd resultaat na extra inzet			-14.000	0	0	4.000		

Ontwikkeling reserves	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2026	Stand per 31-12-2027	Stand per 31-12-2028
Algemene reserve	1.009.000	1.009.000	1.009.000	1.009.000	1.013.000	1.013.000	1.013.000
Bestemmingsreserve (publiek)							
Reserve Eerste Waardering	14.000						
Reserve Onderhoud	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
Continuering extra inzet	635.000	449.000	154.000	4.000			
Totaal Eigen Vermogen	2.258.000	2.058.000	1.763.000	1.613.000	1.613.000	1.613.000	1.613.000

De afgelopen jaren heeft de reserve een dusdanige boost gekregen dat het bestuur in 2023, 2024 en 2025 deze negatieve exploitatieresultaten kan presenteren. Deze exploitatieresultaten worden in mindering gebracht op de reserves waarbij de algemene reserve tot 31-12-2025 op € 1.009.000 blijft staan.

In 2021 is de risicoanalyse voor de laatste keer met de Raad van Toezicht besproken en vastgesteld. Voorafgaand aan de begroting 2024 is de risicoanalyse geüpdatet en is de adequate hoogte van de reserve vastgesteld. Het weerstandsvermogen geeft aan wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele calamiteiten (of financiële consequenties hiervan). Het gaat er dus om dat situaties opgevangen kunnen worden als er noodzakelijke incidentele uitgaven plaats moeten vinden. Volgens de beschreven risico's dient de buffer minimaal 1,5x de buffer van € 800.000 te bedragen. Dit is € 1.200.000.

Een voorwaarde in de leningsovereenkomst met het Energiefonds Overijssel is dat het eigen vermogen van OPO Hof van Twente minimaal € 1.000.000 moet bedragen. Hier voldoet de stichting dan ook aan.

De reserve onderhoud daalt de komende jaren voorlopig tot € 600.000. In de wetenschap dat de gemeente in samenspraak met de andere schoolbesturen het IHP nog moet vaststellen blijft deze reserve op een constant niveau. Op basis van de nieuw opgestelde meerjaren onderhoudsrapporten moet de stichting de komende jaren fors investeren in met name de kleine scholen, zowel op het gebied van onderhoud, verduurzaming en renovatie. Naar alle waarschijnlijkheid kan de stichting dit zonder extra gelden niet zelf dragen. Daarom zijn vooralsnog deze investeringen niet in deze begroting opgenomen in afwachting van het IHP van de gemeente. Dit moet klaar zijn voor 1 januari 2025.

De bestemmingsreserve 'continuering extra inzet' is met ingang van 2021 van toepassing. De stichting heeft in 2021 een plan opgesteld met NPO-maatregelen en was voornemens dit grotendeels vijf jaar

voort te zetten. Het negatieve resultaat in 2023, 2024 en 2025 wordt dan ook gecompenseerd door een deel van de opgebouwde bestemmingsreserve in te zetten.

7.1 Toelichting begroting baten & lasten

7.1.1 Baten

Rijksbijdragen OC&W

De Rijksbijdragen OC&W zijn € 405.000 hoger dan begroot in 2023. Ondanks de beëindiging van de NPO-middelen en de afloop per 31 juli 2024 van de fusiemiddelen zijn de Rijksbijdragen hoger door de indexatie van de bekostiging. De indexatie van de bekostiging is gebaseerd op de nieuwe cao-po. Aangezien de 10% loonstijging in 2023 pas in juli 2023 is ingegaan is de stichting hiervoor met circa 5% (10% voor een half jaar) voorzien van aanvullende baten (naar verwachting in november 2023). In 2023 (november) is de eerste regeling voor kalenderjaar 2024 ontvangen en daar is in deze begroting rekening mee gehouden. In deze eerste Staatscourant van de regeling 2024 is de dekking van de cao-po nog verwerkt. Dat betekent dat de tarieven nog niet dekkend zijn voor de volledige werkgeverslasten. Naar verwachting wordt de indexatie over 2024 nog aangevuld met 3,93%.

Deze zijn in de begroting toegevoegd aan de bekostiging vanaf januari 2024. De loonkosten lopen dan gelijk met de rijksbijdragen terwijl de 3,93% pas in september/oktober wordt toegekend. Dit betekent dat een aantal maanden de werkgeverslasten voorgefinancierd moeten worden.

Naast de regulier bekostiging ontvangt de stichting nog gelden additionele gelden:

- Doorstroming po/vo
- Verbetering basisvaardigheden
- School & Omgeving
- Zij-instromers en lerarenbeurs.

Ook het wegvallen van de NPO-middelen (€ 346.000) en de fusiemiddelen (183.000) laten een daling zien.

Samengevat

- Reguliere bekostiging		€ 536.000
- Additionele subsidies		€ 235.000
- Hogere baten SWV		€ 134.000
- Wegvallen NPO-middelen	-/-	€ 346.000
- Fusiemiddelen	-/-	€ 183.000
- Studieverlof		€ 10.000
- Onderwijsachterstanden		€ 10.000
- Overig		€ 9.000
Totaal		€ 405.000

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft een bijdrage van de gemeente voor de vervoerskosten (€ 65.000). Deze bijdrage is te laag om de kosten te dekken voor het gymvervoer van de kleine scholen. De stichting draagt nu zelf € 17.000 bij.

Overige baten

De overige baten bestaan voor het grootste gedeelte uit detacheringsopbredingen, subsidie opleiden in de school en subsidie 'van onderwijsassistent tot leraar'.

7.1.2 Lasten

Personele lasten

De totale personele lasten komen in 2024 € 672.000 hoger uit dan begroot voor 2023. Deze kunnen worden verdeeld in salariskosten en overige personele lasten zoals nascholing, P&A, Arbo en loonkosten derden. Zoals reeds benoemd ligt de hoofdoorzaak van deze toename bij de indexatie van de loonkosten als gevolg van de nieuw afgesloten cao. Door allerlei redenen (ook voorzien) zijn er in 2023 extra fte's aangesteld met als gevolg een fors negatief schooljaarresultaat. Vanaf het schooljaar 2025-2026 worden weer positieve exploitatieresultaten behaald.

Gezien de krapte op de arbeidsmarkt is er veelal gekozen om personeel te werven en een vast dienstverband te bieden ondanks het feit dat de toegekende middelen soms een tijdelijk karakter kennen.

Tenslotte zijn ook de overige personele lasten € 65.000 lager dan voorgaand jaar. De loonkosten derden zijn bijna € 70.000 lager begroot ten opzichte van 2023. De afgelopen jaren is er een huisvestingsadviseur extern ingehuurd. In 2024 wordt intern een huisvestingsspecialist opgeleid.

In onderstaande tabel staat een overzicht op schooljaar van het aantal FTE met de uitsplitsing DIR, OP en OOP. Tevens is het aantal FTE per kalenderjaar inclusief de loonkosten en de Gemiddelde Personeelslast weergegeven.

In onderstaande tabel staat een overzicht van de totale gemiddelde werktijdfactor met de uitsplitsing naar DIR, OP (onderwijzend personeel) en OOP (onderwijsondersteunend personeel).

Fte	2023-2024*	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028
Directie	8,15	8,39	8,39	8,39	8,39
OP	73,11	66,17	63,00	61,44	59,84
pOOP	18,22	13,75	12,15	11,73	11,73
Totaal	99,85	88,31	84,54	81,58	79,98

*betreft jan-jul 2024

Op basis van bovenstaande overzicht zal de stichting de komende jaren terug moeten in formatie. Er zullen nieuwe kaders opgesteld moeten worden om de bezetting en daarmee de kosten op een beheersbaar niveau te houden. Voor de continuïteit zullen incidentele gelden enkel op incidentele formatieplaatsen ingezet moeten worden. Daarnaast blijven blijft er geïnvesteerd worden in zij-instromers en de Big Five. Dit heeft de stichting tenslotte de nodige kwaliteitsimpulsen opgeleverd en draagt bij aan de aantrekkelijkheid als werkgever.

Indien vanuit een gunstige subsidiestroom of extra rijksinkomsten in het voorjaar van 2024-2025 blijkt dat de taakstelling voor vast en tijdelijk personeel een kleinere omvang dient te hebben, wordt dit uitgevoerd. Ten tijde van het opstellen van het formatieplan voor schooljaar 2024-2025 wordt duidelijk hoe de formatie eruit gaat zien.

Kengetal	Signaleringsgrens Inspectie van Onderwijs	Streefwaarde financieel beleidsplan	OPO-begroting 2024	Voldoet aan financieel beleidsplan?
Personeelslasten/Rijksbijdragen	>=95%	<=90%	89,87%	Ja

Op basis van het hierboven gepresenteerde kengetal voldoet OPO Hof van Twente aan de

signaleringsgrens van de inspectie van het onderwijs. Het kengetal is ten opzichte van de begroting 2023 met ruim 3% gestegen (86%).

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de al aangegane investeringen en de verwachte investeringen in gebouwen en terreinen, ICT, meubilair en onderwijsleerpakketten. In de begroting is rekening gehouden met een totale investering van bijna € 395.000, onderverdeeld in:

Groot onderhoud	€ 126.000
ICT	€ 71.000
Inventaris	€ 169.000
OLP	€ 28.000
Totaal	€ 394.000

Groot onderhoud

Bij de huidige werkwijze wordt gekeken naar de noodzakelijke kosten voor groot onderhoud op basis van de meerjarig onderhoudsplannen. Tevens worden de wensen van de directeuren besproken en uiteindelijk wordt dit door de huisvestingsadviseur in samenspraak met de bestuurder en controller beoordeeld.

In 2023 zijn er nieuwe meerjarenonderhoudsplannen opgesteld. Hieruit is gebleken dat het groot onderhoud op met name de kleine scholen van toepassing is. Hieronder de gemiddelde kosten voor het groot onderhoud op ods Elserike en de vier kleine scholen.

Kosten groot onderhoud											
Hoofdproject	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	Gemid. p.j.
Ods Elserike	35.325	-	34.083	-	10.967	230.199	3.944	71.806	72.693	10.517	46.953
Obs Wiene	19.122	5.926	20.851	-	-	17.925	42.173	11.178	12.301	5.375	13.485
Obs Stokkum	1.212	6.335	20.285	12.703	-	195.856	144.149	8.765	3.332	416	39.306
Obs Brookschole	32.395	128.608	-	26.502	2.356	8.765	25.768	2.356	-	306.377	53.313
Obs Azelo	36.208	84.055	-	1.573	88.654	1.753	1.729	6.451	44.341	54.346	31.911
	€ 124.263	€ 224.924	€ 75.220	€ 40.778	€ 101.977	€ 454.498	€ 217.764	€ 100.557	€ 132.667	€ 377.030	184.968

Gezien de huidige ontwikkeling binnen de gemeente over het opstellen van een nieuw IHP, heeft OPO Hof van Twente ervoor gekozen de grote investeringen in groot onderhoud bij de kleine scholen een jaar door te schuiven.

Deze kosten zijn zo hoog dat OPO Hof van Twente deze kosten niet meer alleen kan betalen. Daarnaast zijn er nog mogelijke kosten voor eventuele noodzakelijke verduurzamingsmaatregelen en/of renovatie. Dit wordt meegenomen in de gesprekken over het nieuwe IHP van de gemeente Hof van Twente.

Dat betekent dat in 2023 alleen noodzakelijke investeringen voor groot onderhoud werden gedaan.

Voor 2024 staat daarom slechts het volgende op de planning: Zonnepanelen ods Elserike, vervangen tapijt obs Brookschole, vloerafweking obs Wiene, bestrating beton obs Azelo en airco's bij obs Azelo.

ICT

Kijkend naar de bovenschoolse ICT-investeringen dan heeft de stichting budget vrijgemaakt om te investeren in vervanging van leerling devices (€ 60.000).

Inventaris

Dit betreffen met name investeringen in schoolmeubilair € 145.000 (obs de Zwaluw).

Onderwijsleerpakket (OLP)

Deze investeringen bestaan onder andere uit het jaarlijkse innovatiebudget (€ 10.000), kleutermateriaal en diverse lesmethodes.

Huisvestingslasten

Het bedrag voor huisvestingslasten is voor 2024 in totaliteit zo'n € 3.000 hoger begroot dan in 2023. Hieronder vallen onder andere de energielasten, schoonmaak, dagelijks onderhoud en de bijdrage voor de VVE KC Markelo (obs de Zwaluw). De onderhoudskosten zijn lager ten opzichte van 2023 door vernieuwde onderhoudsrapporten en door afronding van de duurzaamheidsinvesteringen. Daarentegen is rekening gehouden met de indexatie van de energietarieven voor elektra (30%) en gas (8%).

Overige lasten

De overige lasten bestaan grotendeels uit de kosten voor het administratiekantoor OBt en de accountantskosten (samen € 140.000), de ICT-verbruikskosten en licenties (€ 128.000) en het verbruiksmateriaal (€ 108.000).

De overige 25% betreffen de overige beheerskosten zoals telefoon, kopieerkosten, drukwerk, kantoorbenodigdheden, contributies en de kosten voor buitenschoolse activiteiten zoals culturele vorming, sportdagen, schoolreisjes, schoolkamp en dergelijke.

De totale overige lasten zijn € 66.000 hoger ten opzichte van de begroting 2023. De meeste leveranciers voeren een inflatiecorrectie door van 10%. De totale overige lasten bedragen € 668.000 en daardoor wordt het verschil veroorzaakt.

7.1.3 Financiële baten en lasten

OPO Hof van Twente is al enkele jaren aangesloten bij Schatkistbankieren. Deze keuze had destijds te maken met het feit dat er boeterente werd geheven bij de huisbankier. Deze boeterente hebben de grote banken inmiddels gelukkig achterwege gelaten. OPO Hof van Twente is echter nog steeds bij Schatkistbankieren aangesloten. Op dit moment (november 2023) ontvangt de stichting zelfs 3,9% aan creditrente via het Schatkistbankieren. Dat weegt op dit moment ruimschoots op tegen de kosten van Schatkistbankieren.

Gezien de gestalde liquiditeiten en de inschatting dat de rente niet meer zo fors zal dalen, verwacht de stichting de komende jaren een positief resultaat op dit gebied. Voor 2023 wordt de stichting een plus van € 50.000 (3% van 1,6 miljoen).

Aan rentelasten is totaal € 22.650 opgenomen. Een groot deel (€ 20.000) betreft de lening die bij het Energiefonds Overijssel B.V. is afgesloten. De overige € 2.250 zijn de reguliere bankkosten van de verschillende (school) rekeningen.

8. Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf is een wettelijk verplicht onderdeel van het jaarverslag en geeft inzicht in de meerjarenbegroting en de risicobeheersing. Met de continuïteitsparagraaf wordt inzicht gegeven in de (financiële) consequenties van voorgenomen beleid en als afgeleide de exploitatieresultaten.

In het jaarverslag dient gerapporteerd te worden over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar. Bij majeure investeringen na het derde jaar dienen ook de jaren 4 en 5 meegenomen te worden. De stichting gaat niet uit van investeringen in die periode. Onder een majeure investering wordt verstaan elke investering die een aanzienlijke invloed heeft op de bedrijfsvoering dan wel de vermogenspositie van de betrokken instelling. Er is sprake van een majeure investering als het totaal van de investering gedeeld door de totale jaarlijkse baten van de instelling gelijk is of groter dan 15%. Op basis van de meerjarenbegroting is er geen sprake van majeure investeringen.

Update

De Raad van Toezicht heeft vorig jaar opdracht gegeven om de meerjarenbegroting met 2 jaar te verlengen, naar aanleiding van het negatieve resultaat in 2023. Op deze manier kan het bestuur aantonen dat er wordt toegewerkt naar een 0-begroting in de jaren 2026-2028.

Onderdelen betreffen:

- Balansramingen
- Raming van staat van baten en lasten
- Kengetallen (financiële kengetallen, personeel per categorie en leerlingaantallen)

Ad a. Balansramingen

Naar aanleiding van de meerjarenbegroting en een prognose van de balans per 31 december 2023 is de verwachting dat de meerjarenbalans er als volgt uit komt te zien:

Totaal Stichting	Realisatie 31-12-2021	Realisatie 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Begroting 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028
01 Activa								
1.2 Materiële vaste activa	1.864.000	2.535.500	3.140.000	3.199.931	3.110.231	2.934.433	2.751.889	2.584.338
1.5 Vorderingen	831.000	223.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
1.7 Liquide middelen	1.318.800	2.299.900	1.246.100	810.169	668.869	763.667	865.211	951.762
Totaal 01 Activa	4.013.800	5.058.400	4.486.100	4.110.100	3.879.100	3.798.100	3.717.100	3.636.100
02 Passiva								
2.1 Eigen vermogen	1.863.600	2.258.100	2.058.100	1.763.100	1.613.100	1.613.100	1.613.100	1.613.100
2.2 Voorzieningen	118.200	124.600	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
2.3 Langlopende schulden	960.200	1.378.000	1.298.000	1.217.000	1.136.000	1.055.000	974.000	893.000
2.4 Kortlopende schulden	1.071.800	1.297.700	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Totaal 02 Passiva	4.013.800	5.058.400	4.486.100	4.110.100	3.879.100	3.798.100	3.717.100	3.636.100

De ontwikkeling van materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen en de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de begroting. De boekwaarde van de materiële vaste activa is de laatste jaren fors toegenomen door allerlei investeringen. Dit wordt ook veroorzaakt door de keuze om kosten voor groot onderhoud te activeren en af te schrijven.

De mutaties van het eigen vermogen in de komende jaren zijn het gevolg van de gepresenteerde exploitatieresultaten 2024-2028. De post voorzieningen is toegenomen door toevoeging van een tweetal voorzieningen. In 2022 heeft de stichting een voorziening duurzame inzetbaarheid en een voorziening NPO (ww-lasten en/of transitievergoeding) opgenomen. Vooralsnog is het lastig te voorspellen of er de komende jaren gebruikt wordt gemaakt van deze voorzieningen. De langlopende schuld (Energiefonds Overijssel) is in 2022 volledig benut en zal door de jaarlijkse aflossing met

€ 50.000 afnemen. Daarnaast heeft de stichting nog twee leningen bij de Gemeente Hof van Twente. Dit betreffen leningen voor duurzaamheidsinvesteringen bij obs Stedeke en obs de Zwaluw. Ook deze zullen jaarlijks afnemen als gevolg de jaarlijkse aflossingsverplichtingen. Uiteindelijk fungeert de post liquide middelen als sluitpost.

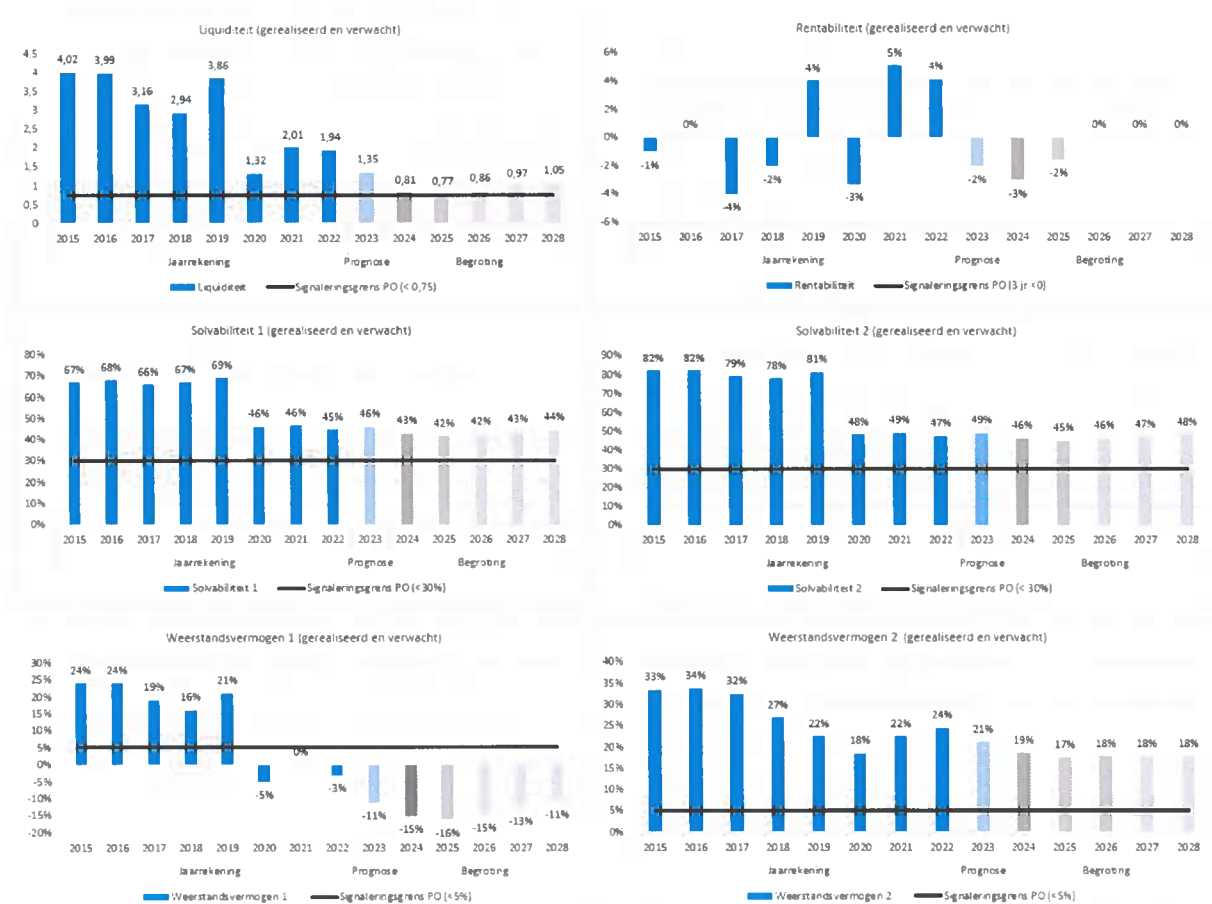
De liquiditeit zal als gevolg van de investeringen en negatieve exploitatieresultaten in 2024 en 2025 afnemen.

Ad. b. Raming van staat van baten en lasten

Zie hoofdstuk 6 voor de uitwerking en de toelichting op de meerjarenbegroting.

Ad. c. Kengetallen

Onderstaand worden de kengetallen gepresenteerd zoals die volgen uit de hierboven opgenomen meerjarenbegroting en meerjarenbalans zoals die volgt uit de eindejaar prognose 2023 en meerjarenbegroting 2024-2028.



Op basis van de hierboven gepresenteerde financiële kengetallen kan geconcludeerd worden dat bij OPO Hof van Twente het kengetal weerstandsvermogen 1 onder de gewenste norm bevindt. Het weerstandsvermogen ligt namelijk fors onder de gewenste norm van 5% en dit wordt volledig veroorzaakt door de toename van de materiele vaste activa (groot onderhoud, meubilair, duurzaamheid, ICT etc.). De duurzaamheidsinvesteringen worden door middel van vreemd vermogen gefinancierd. OPO Hof van Twente heeft er bewust voor gekozen te investeren in de verduurzaming van haar gebouwen en accepteert dat dit kengetal ook de komende jaren onder de gewenste norm bivakkeert.

De door OPO Hof van Twente gedane duurzaamheidsinvesteringen zijn niet intern vanuit het eigen vermogen gefinancierd maar extern met vreemd vermogen in de vorm van de duurzaamheidslening

bij het Energiefonds Overijssel. In de berekening van het weerstandsvermogen wordt daar echter geen rekening mee gehouden en dus wordt het totale bedrag van de materiële vaste activa in de berekening in mindering gebracht op het eigen vermogen. Het zou zuiverder zijn als in de berekening van het weerstandsvermogen het bedrag van de materiële vaste activa dat extern met vreemd vermogen gefinancierd is, niet in mindering gebracht zou worden. De uitkomst op deze wijze berekend zou meer recht doen aan de feitelijke situatie en is daarmee ook beter vergelijkbaar met sectorcijfers.

De liquiditeit is voldoende maar is zeker niet aan de ruime kant. De liquiditeit is eveneens de komende jaren een punt van aandacht. Ook met inachtneming dat de cao (gestegen werkgeverslasten) door schoolbesturen de eerste negen maanden zelf voorgefinancierd moet worden.

Ook schuift de stichting een gedeelte van het groot onderhoud voor de kleine scholen een jaar op. Deze maatregel is noodzakelijk om alle ontwikkelingen rondom het nieuw te realiseren Integraal Huisvestings Plan van Gemeente Hof van Twente af te wachten.

Het nieuwe kengetal reservepositie laat zien dat OPO Hof van Twente geen bovenmatig publiek eigen vermogen bezitten. Door de forse duurzaamheidsinvesteringen geeft het kengetal reservepositie een wat vertekend beeld, echter geeft de risicoanalyse een buffervermogen van 1,5 keer het buffervermogen van € 800.000 aan. Dus de stichting moet een minimale eigen vermogen hebben van € 1.200.000.

Op basis van deze analyse zit OPO Hof van Twente boven het vereiste buffervermogen.

Toelichting

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

Geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Solvabiliteit 1: eigen vermogen / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Rentabiliteit: resultaat / totale baten

Geeft aan welk deel van de totale baten over blijft na aftrek van de lasten.

Dit jaar is de signaleringsgrens niet van toepassing.

Weerstandsvermogen 1: (eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

Is de verhouding tussen het eigen vermogen minus de materiële vaste activa en de omvang van de Rijksbijdragen.

Weerstandsvermogen 2: eigen vermogen/ Rijksbijdragen OCW

Is de verhouding tussen het eigen vermogen en de omvang van de Rijksbijdragen. Dit kengetal is ten opzichte van voorgaande jaren nieuw aangezien deze ook in het accountantsrapport is opgenomen.

Signaleringswaarde publiek eigen vermogen Inspectie

In 2020 heeft de Onderwijsinspectie de signaleringswaarde voor (publieke) reserves van onderwijsinstellingen geïntroduceerd. De signaleringswaarde is 1.0. Zodra het (publieke) eigen vermogen boven de signaleringswaarde uitkomt, is dit volgens de inspectie een indicatie dat het bestuur mogelijk te veel eigen vermogen ongebruikt laat.

Onderstaand een overzicht met de berekeningen van het bovenmatig publiek eigen vermogen per ultimo 2021 en de prognoses 2023 tot en met 2028.

	jaarrekening 2021	jaarrekening 2022	Prognose 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
0,5 * aanschafwaarde gebouwen * 1,27	805.580	1.354.601	1.545.101	1.545.101	1.545.101	1.592.726	1.647.971	1.695.596
de boekwaarde van de resterende vaste activa	737.720	653.220	952.770	1.011.460	871.135	570.337	300.793	58.242
omvangafh. rekenfactor * totale baten (>12 min. 0,05)	533.832	555.966	565.677	559.011	552.909	549.774	549.133	549.231
Benodigd Eigen Vermogen	2.077.132	2.563.787	3.063.548	3.115.572	2.969.145	2.712.837	2.497.897	2.303.069
Eigen vermogen jaarultimo	1.863.600	2.258.100	2.058.100	1.763.100	1.613.100	1.613.100	1.613.100	1.613.100
Progn (eventueel) bovenmatig publiek eigen vermogen *	-213.532	-305.687	-1.005.448	-1.352.472	-1.356.045	-1.099.737	-884.797	-689.969
Ratio EV: Publiek EV/Normatief EV	0,9	0,9	0,7	0,6	0,5	0,6	0,6	0,7

De verwachting is dat de signaleringswaarde per ultimo 2023 uitkomt op 0,7. Hiermee zit de stichting onder de signaleringswaarde van 1,0 zoals die gesteld is door de inspectie. Dit houdt in dat de stichting meer dan voldoende inzet ten gunste van het onderwijs. Zichtbaar is dat de signaleringswaarde de komende jaren onder de 1,0 blijft. Grotendeels wordt dit veroorzaakt door de forse duurzaamheidsinvesteringen en de keuze voor het activeren en afschrijven van groot onderhoud.

