



talent is overal

Meerjarenbegroting STAIJ 2021-2024



SAMEN
TUSSEN AMSTEL EN IJ
OPENBAAR PRIMAIR ONDERWIJS



1. Inhoud

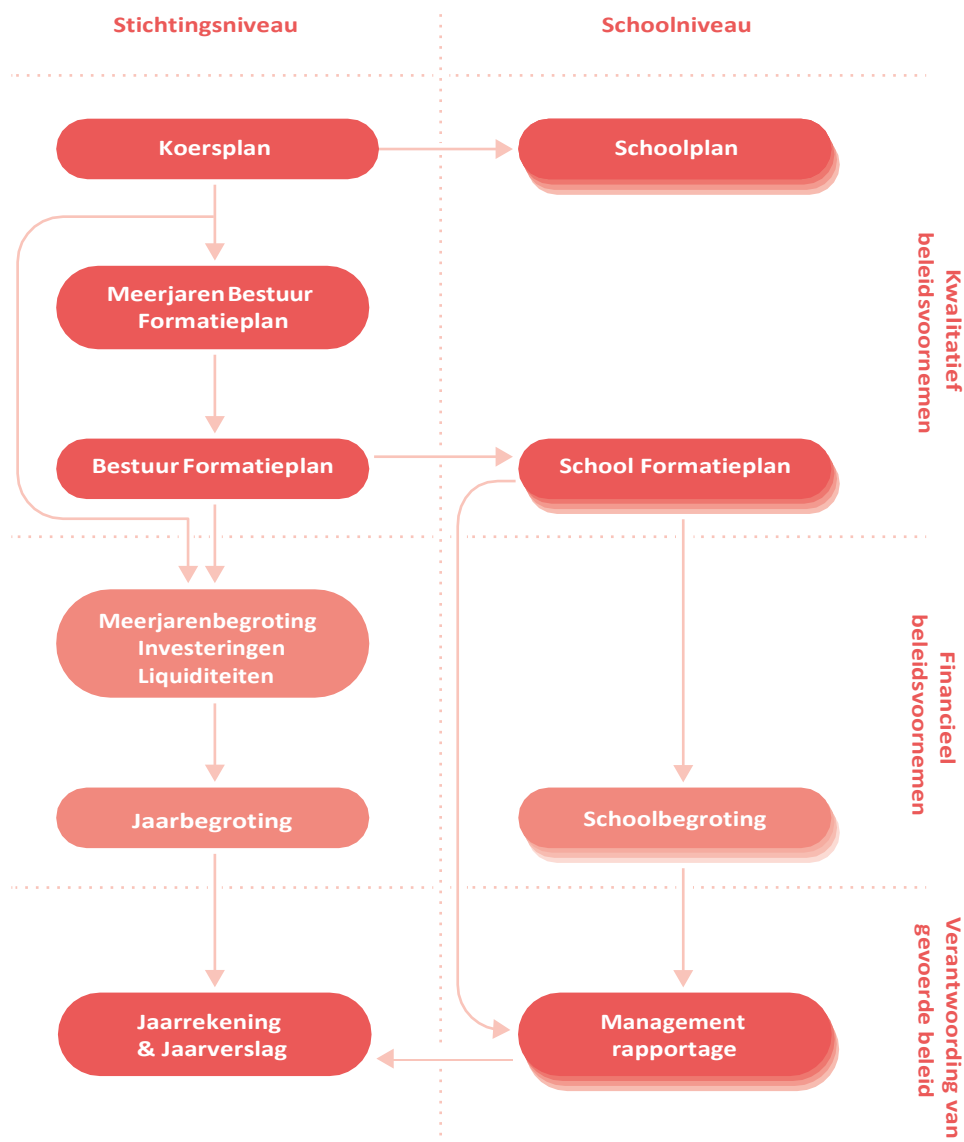
.....	1
1. Inhoud	2
2. Inleiding	3
3. Leeswijzer	6
4. Gegevens van de stichting.....	6
4.1. <i>Organisatie en bestuur</i>	6
4.1.1. <i>Bestuur en raad van toezicht</i>	7
5. Koersplan & Meerjarenbegroting.....	9
5.1. <i>Financiën</i>	10
5.2. <i>Huisvesting en Facilitair</i>	10
5.3. <i>Personeel</i>	12
5.4. <i>Ontwikkeling leerlingaantallen</i>	16
5.5. <i>Conclusie</i>	18
6. Begroting 2021-2024	20
6.1. <i>Begroting 2021</i>	20
6.2. <i>Meerjarenbegroting 2021-2024</i>	21
6.2.1. <i>Algemeen</i>	21
6.2.2. <i>Baten</i>	23
6.2.3. <i>Lasten</i>	24
6.3. <i>Investeringsbegroting 2021-2024</i>	26
6.4. <i>Ontwikkeling liquiditeit 2021-2024</i>	27
6.5. <i>Balans en Vermogenspositie 2021-2024</i>	28
6.5.1. <i>Ontwikkeling balans</i>	28
6.5.2. <i>Ontwikkeling Kengetallen</i>	30
6.6. <i>Risicoanalyse 2021-2024</i>	32



2. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 en de meerjarenbegroting 2021-2024 van “Samen tussen Amstel en IJ” Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (STAIJ) in Amsterdam Oost. De (meerjaren)begroting 2021-2024 staat niet op zichzelf, maar vormt een onderdeel van de totale planning & control cyclus van onze organisatie.

In deze paragraaf wordt de planning & control cyclus van onze organisatie weergegeven. Het is belangrijk om daar kennis van te nemen om op die manier de rol en het belang van deze meerjarenbegroting te kunnen plaatsen in het totaal van alle beleids- en verantwoordingsdocumenten.





De basis van het planning & control proces wordt gevormd door het Koersplan 2019-2023 van STAIJ. In dit koersplan hebben wij de ambitie uitgesproken om over te gaan op begrotingen per schooljaar en niet meer een combinatie van kalenderjaar(materieel) en schooljaar (formatie). Dat zorgt ervoor dat de formatie en materiële begroting in een integrale afweging met de schooldirecteur besproken worden. Dit zal voor schooljaar 2021-2022 plaatsvinden in het begin van 2021. Deze meerjarenbegroting vormt hierbij het financieel beleidskader, beleidsmatige uitwerking van onze voornemens zal dan niet meer plaatsvinden in deze meerjarenbegroting maar in de schooljaarbegroting 2021-2022. Het koersplan en de wijze van uitwerking van dit koersplan wordt toegelicht in hoofdstuk 5.

De meerjarenbegroting heeft een horizon van drie jaar en is een uiting en vertaling van het voorgenomen beleid. Onderdeel van de meerjarenbegroting is een investeringsbegroting alsmede een liquiditeitsbegroting die dezelfde tijdshorizon heeft.

De basis van deze meerjarenbegroting is gevormd door:

- De realisatie over voorgaande jaren voor de materiële kosten
- Het bestuursformatieplan 2020-2021 en de salarisbegroting over de maand oktober voor de doorrekening van de meerjarige salariskosten
- De 1-oktobertelling 2020 voor de meerjarenprognose leerlingen
- Begroten op basis van t=0 (basis leerlingaantal 1 oktober 2020)
- Het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) voor de onderhoudskosten
- Geplande investeringen voor ICT, meubilair en leermiddelen

Deze begroting vormt het financiële kader waarbinnen de doelen uit ons koersplan gerealiseerd moeten worden. Het begrotingsproces is een continu proces van meerjarenbegroting opstellen, periodiek de financiële voortgang volgen middels diverse rapportages, nieuwe inzichten opnemen en dit alles vertalen in de nieuwe meerjarenbegroting.

Als onderdeel van dit document is de begroting 2021 opgenomen. Wij presenteren een begroting die qua exploitatie in 2021 uitkomt op een positief resultaat van ruim € 350.000. Dit lijkt ruim maar wordt voornamelijk veroorzaakt door de laatste bekostiging van OBS Olympus en de Linnaeuschool die wij helaas per 1 augustus 2020 hebben moeten sluiten. Voor de andere jaren bieden wij een begroting aan met een klein positief resultaat van bijna € 24.000 in 2022 respectievelijk € 63.000 en € 66.000 in 2024.

Voorwaarde van bovenstaande is dat we er bij het opstellen van de schoolbegrotingen per school er ook in slagen om de uitgaven van de afzonderlijke scholen aan te sluiten op de T=0 bekostiging. Daar is bij het opstellen van deze begroting wel van uitgegaan.

Daarbinnen hebben wij de mogelijkheid gezien om in deze begroting ruim € 108.000 op te nemen, voor de zijinstromers in beroep die binnen STAIJ aan het werk zullen zijn. Verdere financiële onderbouwingen zijn opgenomen in hoofdstuk 6 van de begroting.



In de reguliere managementrapportages informeren wij over de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen en worden de bovengenoemde uitgangspunten uit de begroting 2021 strak gemonitord. Hierbij zal ook de in deze begroting opgenomen risicoparagraaf de revue passeren. Indien nodig wordt deze paragraaf geactualiseerd en worden de nieuwe inzichten in de lopende begroting verwerkt. De vastgestelde managementrapportages worden gepubliceerd op onze website.

Namens de raad van toezicht en het bestuur van STAIJ,

Amsterdam, 10 december 2020

Marianne Harten

Arnold Jonk

Voorzitter raad van toezicht

Bestuurder



3. Leeswijzer

Dit document bevat zowel de cijfers van de begroting 2021 als van de meerjarenbegroting 2022-2024. Deze begroting is kadervormend voor de nog op te stellen afzonderlijke schoolbegrotingen inclusief bestuursformatieplan. Deze zullen weer leiden tot de concern brede schooljaarbegroting 2021-2022. Kadervormend wil zeggen dat de som der delen van de afzonderlijke schoolbegrotingen dient te sluiten met deze begroting.

Deze schoolbegrotingen bestaan uit de begrotingen en formatieplannen per school en zullen begin 2021 opgesteld worden in samenwerking met de scholen. In deze schoolbegrotingen zal de beleidsmatige onderbouwing plaatsvinden van de plannen in het koersplan.

4. Gegevens van de stichting

“Samen tussen Amstel en IJ” Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (STAIJ) is opgericht op 1 januari 2008 en wordt sinds 5 november 2014 statutair geleid door een college van bestuur, bestaande uit één bestuurder. De bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de bestuurder worden in de statuten en het toezichtkader geregeld. Dhr. Dr. A. Jonk is sinds 1 juli 2018 in dienst als bestuurder van onze organisatie.

De samenstelling van de raad van toezicht is als volgt:

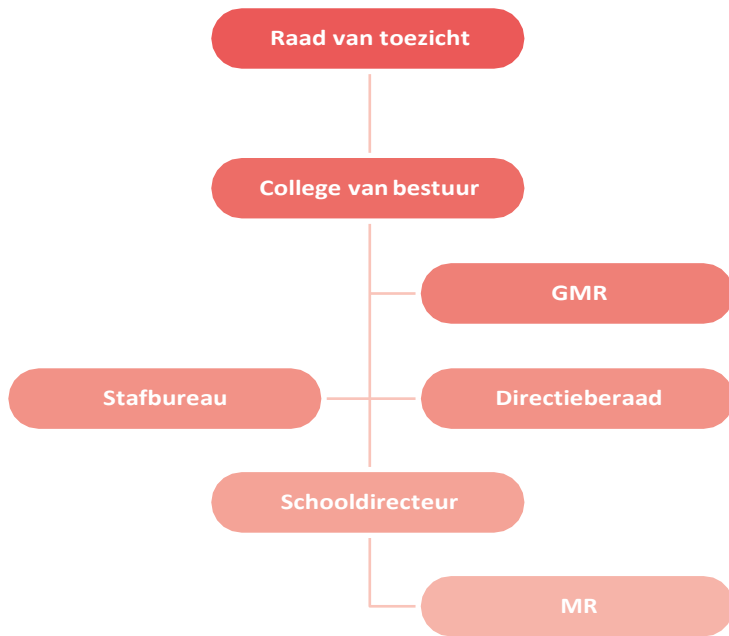
Mw. Drs. H.M. Harten	voorzitter
Dhr. Drs. T.J.J. Stok	secretaris (tot 31 december 2020)
Dhr. M.R. Kragten RA	lid belast met de portefeuille financiën
Dhr. Drs. P.V. Hamaker	lid (tot 31 december 2020)
Mw. Drs. M.M.H. Brands MMO	lid belast met de portefeuille HRM
Mw L.Verheggen	lid (vanaf 1 januari 2021)
Dhr. Drs. A. Najib	lid (vanaf 1 januari 2021)

4.1. Organisatie en bestuur

STAIJ kent een organisatiestructuur waarbij de bestuurder eindverantwoordelijk is voor de dagelijkse leiding van de organisatie. Als wettelijke toezichthouder treedt de raad van toezicht op. De raad van toezicht moet onder andere de meerjarenbegroting en het jaarverslag, waar de jaarrekening een onderdeel van uitmaakt, goedkeuren. Als externe toezichthouder fungeert de



voltallige raad van de gemeente Amsterdam. Zij komen onder andere in beeld als de stichting voornemens is een school te sluiten of te openen.



4.1.1. Bestuur en raad van toezicht

De Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs vormt de basis van de organisatiestructuur en werkwijze van STAIJ. Er is een scheiding aangebracht tussen de functies van bestuur en intern toezicht. Deze zijn opgenomen in de statuten en het toezichtkader. Het schoolbestuur en de toezichthouder hebben een set afspraken gemaakt over de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen de verschillende organen. Daarbij worden in beginsel de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie belegd (op het niveau van de schooldirectie). Doel van de hantering van de Code Goed Bestuur is om op een efficiënte, effectieve en transparante wijze de beleidsdoelstellingen te realiseren. De bestuurder en de raad van toezicht voeren minimaal zes keer per jaar overleg over de voortgang van de werkzaamheden.

STAIJ hanteert een planning- en control cyclus, waarin beleidsvoornemens, vertaald in de begroting en het Koersplan (strategisch beleidsplan), worden bewaakt met behulp van managementinformatie. Hiervoor verschijnen periodiek managementrapportages. De raad van toezicht heeft een auditcommissie in het leven geroepen die zich richt op de interne controle en financiële processen. De horizontale verantwoording vindt plaats op schoolniveau, maar ook op bovenschools niveau via de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). Als stichting



hechten wij er grote waarde aan om al onze stakeholders actief te betrekken bij onze verantwoording.

De belangrijkste taak van de bestuurder is het uitzetten van de beleidskaders waarbinnen de directeuren van de scholen het beleid verder dienen te concretiseren. Regelmatig vindt er een toetsing plaats of de uitgezette acties tot het beoogde resultaat hebben geleid. De raad van toezicht belegt hiertoe periodiek een vergadering met de bestuurder. De agenda en de notulen van deze vergaderingen worden op de website van STAIJ geplaatst.



5. Koersplan & Meerjarenbegroting

In de zomer van 2019 is het Koersplan 2019-2023 vastgesteld. In dit Koersplan worden de ambities voor deze periode naar de samenleving helder gemaakt. Het Koersplan geeft het beleidskader weer waarin de koppeling gemaakt wordt met het primaire proces, het geven van hoogwaardig onderwijs, hoe de kwaliteit daarvan wordt getoetst en hoe de organisatie denkt in te spelen op zowel in- als externe ontwikkelingen.

Het Koersplan heeft als centraal thema: **“Talent is overal”** en is te vinden op https://samentussenamstelenij.nl/wp-content/uploads/2019/06/Staij_koers-def-web.pdf. De kernambitie is dat de scholen van STAIJ werken aan kwalitatief goed en betekenisvol onderwijs voor alle kinderen van Amsterdam Oost. De scholen zijn fijne en uitdagende plekken om te werken. Het koersplan is opgebouwd uit de volgende hoofdstukken:

- Aanbod
- Personeel
- Gemeenschap
- Lerende organisatie
- Randvoorwaarden

Deze pijlers zullen dienen als kapstok voor al onze beleidsstukken.

In het Koersplan worden de ambities vertaald naar concrete beleidsvoornemens. In de meerjarenbegroting zijn de middelen beschikbaar om deze beleidsvoornemens tot uitvoer te brengen. In de schooljaarbegroting 2020-2021 waarin ook het bestuursformatieplan is opgenomen, vindt verdere uitwerking plaats van deze punten. Hierbij zal wel binnen de financiële kaders geopereerd dienen te worden, zoals die in de meerjarenbegroting voor dit begrotingsjaar zijn vastgesteld. Dit betekent dat als er investeringen nodig zijn om bepaalde speerpunten te realiseren deze in de schooljaarbegroting zijn opgenomen. Hieruit blijkt tegelijkertijd hoe de organisatie denkt deze doelen te realiseren. Dit betekent dat de meerjarenbegroting ook een toetsend karakter heeft wat betreft de financiële haalbaarheid van de ambities.

Duidelijk is dat het koersplan is geschreven voordat de Corona-pandemie uitbrak, en ook voordat het lerarentekort zo bepalend bleek voor onze scholen. Inmiddels hebben we perspectief op het einde van de Corona-pandemie, en krijgen we nieuwe inzichten in de omvang van het lerarentekort dat zich nu beter ontwikkelt.

Tegelijkertijd blijken de uitgangspunten van het koersplan goed richting te geven, ook in een (deels onverwachte) crisis. Ook de investeringen uit het verleden hebben zich uitbetaald in een nieuwe tijd. Zo hebben we kunnen profiteren van de inzet in het vorige koersplan op ICT. De investeringen in de opleidingsschool betalen zich uit in het opschalen van het aantal zij-instromers.



Toch vroeg de nieuwe context om improvisatie. De leerkrachten, OOP'ers, schoolleiders en collega's van het stafbureau hebben er het afgelopen jaar alles aan gedaan om continuïteit van onderwijs op een zo hoog mogelijk kwaliteitsniveau te verzorgen. We kunnen met trots terugkijken op alle inspanningen.

5.1. Financiën

STAIJ is een financieel gezonde organisatie. Door het voeren van een stringent financieel beleid is in voorgaande jaren ons vermogen voldoende aangegroeid om reserves te vormen. Het belang van reserves is de afgelopen twee jaren gebleken: tegenvallers konden opgevangen worden zonder de bedrijfsvoering in gevaar te brengen. Ook heeft STAIJ investeringen kunnen doen, zoals de ontwikkeling van nieuwe scholen. Reserves zijn immers geen doel op zichzelf.

Om te toetsen of wij over voldoende reserves beschikken is er tegelijkertijd met de vorige meerjarenbegroting een nota reservepositie door de Raad van Toezicht vastgesteld. Doel hiervan was een streefwaarde te bepalen voor de aan te houden reserves. Met een dergelijke streefwaarde is een meerjarig begrotingsbeleid meer beleidsrijk en rationeel te voeren. Het beantwoordt immers de vraag of STAIJ op een moment te hoge of te lage reserves heeft, en of er dus in het beleid en operatie andere keuzes gemaakt kunnen of moeten worden. De streefwaarde voor STAIJ bedraagt € 4 mln. De uitwerking van de nota is meegenomen in de risicoparagraaf van deze meerjarenbegroting.

5.2. Huisvesting en Facilitair

Net als het financiële proces is huisvesting een middel om het primaire proces te ondersteunen. Daarnaast vraagt de uitbreiding van de stad om het realiseren van nieuwe en vervangende locaties voor onderwijs.

Bestaande gebouwen

De eigendomsoverdracht van het gebouw aan de Boerhaavestraat 47 is aan het einde van 2020 afgerond, waardoor dat het eerste pand is waarvan het schoolgedeelte in vol eigendom van STAIJ is gekomen. Doordat het gebouw gedeeld wordt met de gemeente Amsterdam (eigenaar van de eerste en tweede verdieping) is een Vereniging van Eigenaren een verplicht onderdeel van de samenwerking. De aanstaande verkrijging van de nieuwe gebouwen van scholen zal dat aantal uitbreiden. Voor veel andere gebouwen moet de eigendomsoverdracht nog gerealiseerd worden.

Het Meerjarenonderhoudsplan is de leidraad voor ons vastgoedonderhoud. Door de pandemie is in 2020 vooral het contractonderhoud doorgegaan, maar zijn meer discontinue werkzaamheden



doorgeschoven naar 2021. De uitvoering van meerdere duurzaamheidsmaatregelen is er daar één van.

Het gebouwbeheer van MKC Zeeburgereiland wordt gevoerd door STAIJ, ook voor het kinderdagverblijf van Partou, ondanks dat de gemeente vol eigenaar is. Met de gemeente worden de kosten verrekend. In 2021 zullen we ook de uitbreiding van de school realiseren, waardoor we op een capaciteit van 17 groepen zullen komen. Daarmee wordt de groei van de leerlingpopulatie voorlopig mogelijk gemaakt. Als het gebouw vol is zullen we moeten verwijzen naar de (te bouwen) school in de Sluisbuurt op het Zeeburgereiland.

Het gebouw van De Kraal heeft uiteindelijk goede beheerafspraken tussen gemeente, school en kinderdagverblijf kunnen maken. De onduidelijkheid van de afgelopen 6 jaren is opgelost.

Nieuwe gebouwen

De bouw van Dalton Kindcentrum De Kleine Kapitein verloopt voorspoedig en de oplevering in juni 2021 is aanstaande. De aanbestedingsperikelen en publiekrechtelijke procedures hebben een kleine vertraging opgeleverd ten opzichte van de verwachting in de begroting 2020. In augustus 2021 zal de school naar de Cruquiusweg verhuizen.

De voorbereiding van de bouw van de school op Centrumeiland loopt goed, en financiering lijkt allemaal geregeld voor een bouwaanvraag in december 2020 en dus een bouwstart in mei 2021 of daaromtrent. Oplevering in de zomer van 2022 zal lastig zijn. Er zijn inmiddels op het Centrumeiland een aantal woningen opgeleverd.

De planvorming voor de bouw van het IKC Weespertrekvaart wordt bemoeilijkt door onvoldoende budget bij de gemeente voor de (door gemeente) gestelde stedenbouwkundige eisen. Naar verwachting is begin 2021 duidelijk of alle kosten gedekt kunnen worden en het ontwerpproces afgerond kan worden. De oplevering van het gebouw zal dan begin 2023 zijn. School De Rivieren zal in ieder geval de eerste jaren bij ons komen inwonen, tot deze school in 2026 een eigen gebouw in het Amstelkwartier krijgt. De groei van het leerlingaantal in de wijk is overigens zeer onzeker door constant veranderende woningbouwprognoses.

In 2021 zal gestart worden met de voorbereidende besprekingen voor de nieuwe school in de Sluisbuurt. In de verdere toekomst ligt de ontwikkeling van een school op Strandeiland IJburg (2027).

Meerjaren onderhoudsplan en de reservering Groot Onderhoud

In het MJOP is zichtbaar dat de kosten voor het groot onderhoud oplopen en over enige jaren niet meer gedekt worden door de dotatie die wij jaarlijks aan de voorziening doen. Dit is een gevolg van het feit dat een aantal gebouwelementen na langere tijd moeten worden vervangen, maar dat wij na overheveling van de onderhoudsverplichting vanaf de gemeente, in 2015 niet de gelden hebben meegekregen die (normaliter) gespaard hadden moeten zijn. Het gevolg is dat wij een dak moeten



vervangen dat 30 jaar meegaat, terwijl wij er maar 5 jaar voor hebben kunnen sparen. Dat is een probleem dat vele besturen de komende tijd zal raken en waarvoor een bredere oplossing gezocht zal moeten worden dan alleen bij STAIJ. Intussen zorgen wij dat we de kosten van ons onderhoud verlagen door het ‘gefundeerd’ uitstellen van onderhoudswerkzaamheden.

Verzekeringen

Om de organisatie te stroomlijnen is met ingang van 2021 de verzekeringsportefeuille van alle scholen gelijk. Oude verzekeringen zijn geschrapt en besloten is de risico's van diefstal en beschadiging van computers, tablets e.d. voor eigen rekening te nemen (in plaats van te verzekeren).

5.3. Personeel

In aansluiting op het hoofdstuk “Huisvesting” kan ten aanzien van verzekeringen nog gemeld worden dat voor alle werknemers van STAIJ met ingang van 2021 een ongevallendeckking is afgesloten voor het geval dat een andere verzekering deze kosten niet dekt. De dekking is 7x24 uur van kracht en geldt ook voor alle stagiairs en vrijwilligers gedurende hun werktijd voor een van de STAIJ scholen of stichting.

Vanuit de beleving dat diversiteit in het taakpakket bijdraagt aan werkplezier is het bij STAIJ goed gebruik om kwartiermakers voor nieuw te bouwen en te stichten scholen uit de eigen gelederen te werven. Voor de school IKC Weespertrekvaart is dat de huidige directeur van Kunstmagneetschool De Kraal en voor de school op Centrumeiland is een interne sollicitatieprocedure opgesteld waarin men voorstellen kon presenteren voor de bouw en concept van de school. De directie van de 4^e Montessorischool ruimt tijd in naast het reguliere werk om invulling te geven aan het kwartiermakerschap. Sinds 2018 heeft STAIJ ook een projectmedewerker die de noodzakelijke organisatorische en facilitaire taken op zich neemt in het proces voor nieuwbouw. Daarmee is ook een professionaliseringsslag gemaakt in projecten voor nieuwbouw of verplaatsing van scholen.

Het personeelsbeleid zal uitgebreid toegelicht worden in de schooljaarbegroting (met formatieplan). Hier zal dieper ingegaan worden op actualiteiten en de te volgende thema's:

Noodplan Amsterdam

Er is een breed draagvlak ontstaan in het Amsterdamse basisonderwijs om de unieke maar ook urgente positie van Amsterdam als onderwijsstad onder de aandacht te brengen in de Haagse politiek en bij de gemeente Amsterdam. Het grootstedelijk karakter vergt meer expertise en vaardigheden van leerkrachten terwijl in opeenvolgende jaren een tekort is ontstaan. Dit werd veroorzaakt door natuurlijke uitstroom van leerkrachten maar zorgelijker was dat er tussentijdse uitstroom was van leerkrachten die buiten de stad Amsterdam gingen wonen en werken of het vak te zwaar vonden. Het tekort werd groter omdat er nauwelijks nieuwe aanwas kwam; minder aanmeldingen op de Pabo-opleidingen, leerkrachten van buiten konden in de stad geen betaalbare



woning vinden of werden geconfronteerd met hoge reis- en parkeerkosten. In 2017 is de gemeente Amsterdam daarin tegemoet gekomen door een extra reiskostensubsidie af te geven. STAIJ heeft daarop besloten die subsidie open te stellen voor alle medewerkers binnen de stichting.

Het opgestelde convenant kent een aantal pijlers:

- Openstellen van 1 loket waar besturen terecht kunnen voor vragen over gemeentelijke voorzieningen voor onderwijspersoneel als toewijzing betaalbare huurwoningen en parkeervergunningen.
- Openstellen van 1 loket waaruit belangstellenden voor het opleidingstraject zijinstromer in beroep terecht kunnen en vervolgens begeleid worden naar besturen die mensen na een geschiktheidsonderzoek verder kunnen begeleiden in het behalen van de lesbevoegdheid. De Pabo van de Hogeschool van Amsterdam en Ipabo hebben toegezegd hierin nauwer samen te werken zodat er een op de doelgroep aangepast modulair aanbod kan komen. De verwachting is dat dit traject begin 2021 operationeel wordt.
 - De verwachting is dat vanuit de gemeentelijke en DUO-subsidie voor zijinstromers de opleidingskosten worden bekostigd, evenals een deel van het werkervaringstraject, begeleiding van een coach en een aantal maanden dubbele bezetting om de zijinstromer in beroep een zogeheten zachte landing te geven. De zijinstromer krijgt een aantal uur betaald studieverlof.
 - Binnen STAIJ wordt voorts bekeken of en hoe opleidingstrajecten bij andere aanbieders ook een plek kunnen krijgen als die trajecten meer tegemoet komen aan ontwikkelingsgericht onderwijs.
- De Ipabo en de Pabo van de Hogeschool van Amsterdam hebben vanuit de gemeente ook de opdracht gekregen om tot een opleidingstraject te komen voor onderwijsassistenten. Zodat de zittende doelgroep zich nader kan professionaliseren en daarmee leerkrachten nog beter kunnen ondersteunen. In het op te zetten traject wordt ook het doel gesteld om onderwijsassistenten de lesbevoegdheid te laten halen. Het streven is om dit traject begin 2021 te starten.
- Alternatieve lesroosters oftewel een vierdaagse werkweek. Onderzocht wordt of scholen hun schoolleestijd kunnen beperken tot vier werkdagen, waarbij de 5^e dag leerlingen op een zinvolle en betekenisvolle manier ook opgevangen worden. Op die 5^e dag kan een schoolteam zich dan bezighouden met de overige schooltaken en tot intervisie komen. Hiervoor zijn een aantal scholen in Amsterdam aangewezen om een pilot te draaien.
- Dit kalenderjaar is tevens bekend geworden dat leerkrachten de komende vier jaar een extra toelage ontvangen om het salaris van leerkracht aantrekkelijker te maken. De toelage wordt gedifferentieerd voor die scholen die een hoger aantal leerlingen hebben met het risico op onderwijsachterstand.



- De leerkrachtsalarissen zijn door de cao verhogingen en vorenstaande toelage beter geworden. Maar in de verhogingen werden de salarissen van adjunct-directeuren en directeuren niet meegenomen waardoor er op sommige scholen de onderlinge verhouding scheefgroeide in salarieel opzicht. STAIJ heeft eerder besloten om de adjunct-directeuren een zogeheten arbeidsmarkttoelage te geven in samenspraak met besturen binnen de Federatie openbaar basisonderwijs Amsterdam en in de verwachting dat de nieuwe cao de ongelijkheid zou repareren. Dat bleek een illusie. Inmiddels is met instemming van de P-GMR besloten om de tijdelijke toelage voor adjunct-directeuren permanent te maken. Vanuit het breed bestuurlijk overleg Amsterdamse schoolbesturen is vervolgens besloten om de directeuren dit jaar een eenmalige toelage te geven die gelijk is aan de eerder genoemde leerkrachttoelage. Beide toelages worden door STAIJ zelf gefinancierd en zien we als een gebaar van goed werkgeverschap in de hoop goede directieleden te behouden dan wel aan te trekken.

Het Covid-19 virus heeft sinds maart 2020 een stempel gedrukt op alle werkzaamheden. Er is veel energie en tijd gestoken in het onderwijs zoveel als mogelijk doorgang laten vinden. Een positieve conclusie is dat de scholen in staat bleken om binnen korte tijd het onderwijs digitaal te kunnen voortzetten en het feit dat het merendeel van de leerlingen aangehaakt en letterlijk in beeld bleven. Even zo goed moet er ook geconcludeerd worden dat onderwijs op afstand leidt tot onderwijsachterstand en onderwijsontwikkelingen niet nader uitgewerkt konden worden. Een positieve constatering is dat er minder vacatures ontstonden door tussentijds vertrek en er meer belangstelling is voor het onderwijs als werkveld van mensen die bleken te werken in sectoren waar baan zekerheid op de tocht kwam te staan. De ervaringen zullen leiden tot debat over de school als een bepalende organisatie in een wijk, voor leerlingen en ouders. De verwachting is dat digitalisering verder ontwikkeld wordt en het thuiswerken in een ander daglicht komt te staan. De uitdaging zit in het beperken van onderwijsachterstand en nieuwe vormen van verbinding en samenwerking zoeken met 1,5 meter afstand.

Werkvermogen en taakdifferentiatie

Begin 2020 kwam een nieuwe cao voor het primair onderwijs tot stand waarbij besturen een aantal actiepunten moesten uitwerken met instemming van de P-GMR. Ook moesten alle functies voor het onderwijsondersteunend personeel beschreven zijn. In samenwerking met de besturen AWBR, INnoord en Ooada heeft STAIJ een generiek functiehuis ingericht dat is vastgesteld met instemming van de P-GMR. Hierdoor is transparanter geworden welke functieprofielen er zijn, tot welke functiefamilie die behoren en vooral welke mogelijkheden een bepaalde functie heeft. Zo kent de functie van onderwijsondersteuner nu 5 varianten.

Dit geeft individuele medewerkers perspectief en er kunnen in de gesprekkencyclus met de directie afspraken gemaakt worden over loopbaanontwikkeling. Het traject om alle OOP-medewerkers een functieprofiel toe te delen is bijna afgerond en zal op een aantal scholen inhouden dat de loonkosten stijgen door de hogere waarderingen.



De verwachting was dat dit kalenderjaar de opvolger van De Brede Selectie – invalpool voor de Federatie openbaar basisonderwijs Amsterdam – operationeel zou zijn. Middels een gebruikersvriendelijke app zouden scholen en invalkrachten elkaar snel kunnen vinden, zou de administratieve verwerking van uitbetalingen sneller en effectiever worden en bovenal zou de pool continu aangevuld worden. Deze verwachting wordt doorgeschoven naar het volgende kalenderjaar en zal hopelijk leiden tot een goed gevulde invalpool. Dit zal de druk op de schoolteams verlichten die vooral in deze tijd te kampen hebben met uitval omdat mensen in afwachting van een Covid test in quarantaine moeten of omdat zwangere medewerkers al vanaf 26 weken geen lesgevende taken aan een groep kunnen uitvoeren.

Volgend jaar zal opnieuw een Risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) worden uitgevoerd. Dit biedt ons dan inzicht over de werkomstandigheden van medewerkers in het gebouw waarin ze werken. Tegelijkertijd zal een onderzoek naar het werkvermogen worden gedaan om beter inzicht te krijgen in de factoren die bijdragen aan werkplezier of daarin belemmerend werken. Dit zal naar verwachting leiden tot nieuwe interventies of maatregelen om het werkklimaat te verbeteren.

Het coachingshuis van STAIJ speelt daarbij een rol om begeleiding en ondersteuning te bieden aan startende leerkrachten, zijinstromers in beroep of op verzoek van directeuren procesbegeleiding te geven aan teams als bijvoorbeeld een nieuwe werkwijze geïntroduceerd moet worden.

Daarnaast heeft het coachingshuis een rol in de ontwikkeling van STAIJ als lerende organisatie en de ontwikkeling van ingebedde netwerken van intern begeleiders, orthopedagogen, bovenschoolse specialisten en het team opleiders in school.

Formatie

De formatie van een school wordt bij STAIJ toebedeeld op grond van wat een school nodig heeft (T) en niet waar de financiering van de stichting op gebaseerd is (T-1). Met andere woorden: het aantal leerlingen per 1 augustus bij aanvang van een komend schooljaar is leidend voor de formatietoekenning en niet het aantal leerlingen op grond van 1 oktober van het voorgaande schooljaar.

Zowel de zwangerschapsvervangingen, het ouderschapsverlof alsmede de duurzame inzetbaarheid worden op schoolniveau ingeboekt.

De afdracht aan de bovenschoolse organisatie en het stafbureau wordt berekend volgens het principe dat deze bovenschoolse kosten op basis van het leerlingaantal van 1 oktober voorafgaand aan het kalenderjaar worden doorberekend aan de scholen. Deze werkwijze is afgestemd met de directies en de Raad van Toezicht.

Detailonderbouwing over deze inzet zal plaatsvinden in de schooljaarbegroting.

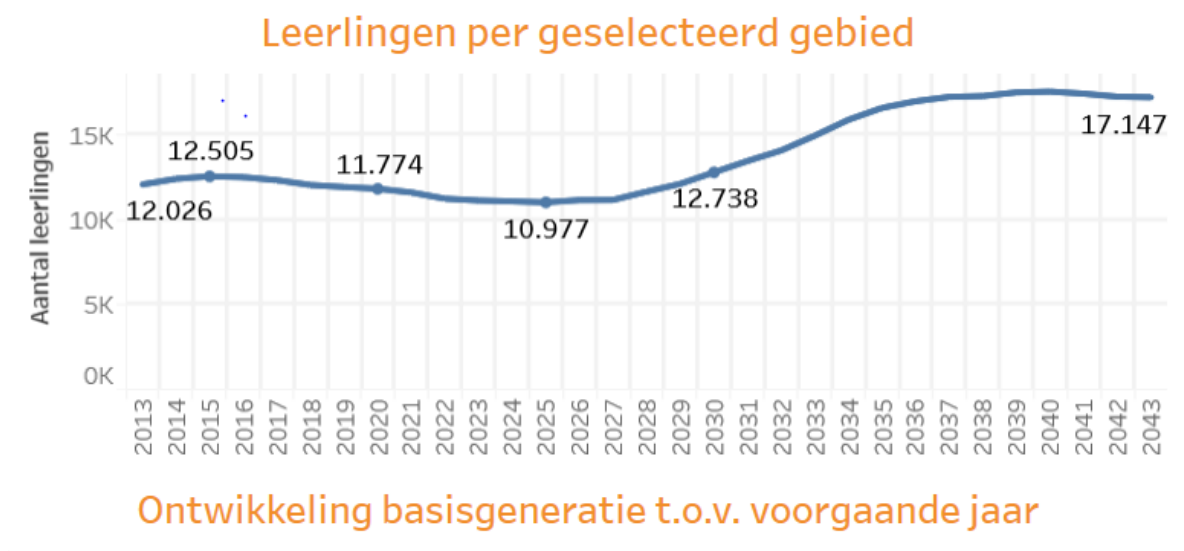


5.4. Ontwikkeling leerlingaantallen

De financiering van het primair onderwijs is gebaseerd op het aantal leerlingen of leerlingcategorieën per school. Jaarlijks wordt op 1 oktober het aantal leerlingen geteld. In april van het jaar daaropvolgend stelt het ministerie van OCW de bedragen per leerling vast. Het aantal leerlingen vermenigvuldigd met het bedrag per leerling bepaalt de hoogte van de financiering voor het komende schooljaar, deze financiering wordt ook wel lumpsum genoemd. Uitzondering hierop betreft het bedrag voor de materiële instandhouding, dit bedrag wordt namelijk per kalenderjaar vastgesteld.

Omdat het aantal leerlingen bepalend is voor ruim 80% van de totale inkomsten van STAIJ, is het voor de begroting van belang om een goede prognose op te stellen van het aantal leerlingen in de komende jaren. Bekend is wanneer deze leerlingen uitstromen na groep 8. Instroom in groep 1 is bekend op basis van inschrijving en door het nieuwe toelatingsbeleid (redelijk) inzichtelijk voor het komende jaar. Zijinstroom en zijuitstroom (bijvoorbeeld verhuizing) is lastiger in te schatten. De leerlingenprognoses voor de peildata 1 oktober 2021 tot en met 1 oktober 2024 zijn in oktober 2020 door de schooldirecteuren en de bestuurder opgesteld.

Naast de inzichten op schoolniveau wordt op stichtingsniveau ook naar de leerlingenprognose gekeken. Daarbij hebben we dit jaar gebruik gemaakt van de gegevens van de gemeente.



Bron: https://public.tableau.com/profile/po.ohv#!/vizhome/Basisgeneratiedashboards_0/Homepage

Cruciaal voor de analyse is in hoeverre de collega-schoolbesturen zich in ons stadsdeel manifesteren. Naast de scholen die onder onze stichting vallen, hebben andere besturen vijftien scholen in dit gebied. De hier bedoelde scholen behoren tot de scholengroepen van AMOS (5), ASKO (4), ABSA (3), Esprit Groep (1), KBA Nieuw West (1) en As-Siddieq (1). Deze bijzondere scholen zijn gevestigd in de



wijken IJburg, inclusief Zeeburgereiland (6), Oostelijk Havengebied (2), Indische Buurt (3), Watergraafsmeer, inclusief Overamstel (3) en Oud-Oost (2). Of dit volgend jaar ook zo zal zijn weten we nog niet. Niet alleen STAIJ kijkt naar het scholenbestand, dat doen andere besturen ook.

Na een aantal jaren van stagnatie van ons marktaandeel rond de 50% is de verwachting dat ons totale marktaandeel in ons voedingsgebied licht stijgt. De verdeling over de scholen van deze leerlingen is onzekerder.

Toch zijn er zoals elk jaar ook op schoolniveau leerlingenprognoses opgesteld. Deze prognoses zijn op basis van de bestaande aanmeldingen op school en de verwachte uitstroom in samenspraak met de bestuurder en de controller gemaakt door de schooldirecties. De prognoses voor de jaren 2020-2024 zijn als volgt waarbij 2019 de vastgestelde telling betreft en 2020 de voorlopige telling:

Prognose ontwikkeling leerlingaantallen STAIJ 2019-2024

	okt-2019	okt-2020	okt-2021	okt-2022	okt-2023	okt-2024
18UR-Aldoende	398	397	399	404	405	390
19AI-De Kaap	141	146	145	145	145	145
19AQ-De Dapper	160	149	147	145	145	145
19AQ01 - OBS de dapper vrije school	99	130	158	186	211	218
19CH00-Revoparkschool	295	282	276	258	247	242
20SJ-Lineausschool *	79	0	0	0	0	0
20TV-4e Montessori Pinksterbloem	384	377	380	380	380	380
20TW-5e Montessori Watergraafsmeer	589	585	575	575	575	575
20WT-Het Spectrum	126	139	130	130	130	130
20YG-De Meer Dalton	473	452	450	450	450	450
20ZG00-Indische Buurtschool	251	265	250	250	250	250
20ZG01-Bataviaschool	108	93	120	120	120	120
20ZH-De Kraal	417	459	468	460	470	478
22LE-8e Montessori Zeeburg	301	291	291	246	236	225
27LT-Olympus	38	0	0	0	0	0
27YK-Kleine Kapitein *	171	147	101	125	150	175
28BA-Montessori Steigereiland	588	560	540	508	472	442
29UA-Laterna Magica	739	735	735	735	735	735
30PM-IKC Zeeburgereiland	227	276	297	311	336	345
30UP-Montessori De Amstel	254	292	326	344	353	374
99AA Nieuwe school centrumeiland			0	68	89	100
99BB Nieuwe school sluisbuurt			0	0	0	66
99CC Weespertrekvaart					34	41
Totaal prognose STAIJ	5.838	5.775	5.787	5.840	5.933	6.026

Het aandeel van STAIJ voor wat betreft het aantal leerlingen per wijk verschilt sterk. Dit percentage loopt uiteen van bijna 87% in Oud Oost tot bijna 43% op IJburg. Dit heeft alles te maken met het aantal scholen per wijk van onze collega-besturen.

Op basis van de prognoses lijkt het leerlingenaantal, in tegenstelling tot hetgeen we vorig jaar dachten, de komende jaren licht te stijgen met ongeveer 1% per jaar.



Een voorname oorzaak is de (lichte) stijging van het aandeel van de leerlingen uit Amsterdam-Oost dat naar onze scholen gaat. Tussen de scholen zijn onderling grote verschillen in groei en krimp zichtbaar. De groeischolen als Montessorischool de Amstel en MKC Zeeburgereiland en de Vrije school in de Dapper groeien gestaag terwijl andere scholen een significante daling doormaken of stabiel blijven. Opvallend hierbij is de stijging die De Kraal doorgemaakt heeft ten opzichte van 2019. Dit is voor een groot deel veroorzaakt door kinderen die overgekomen zijn na de sluiting van de Linnaeuschool.

In leerlingenaantallen spelen de economische hoogconjunctuur en de hoge huizenprijzen in Amsterdam zeker een rol. In de risicoparagraaf is deze ontwikkeling opgenomen. In het licht hiervan is ook interessant om te melden dat volgens een rapport van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) uit november 2017 maar liefst 40% van de gezinnen uit Amsterdam vertrekt voordat het oudste kind de vierjarige leeftijd heeft bereikt. Met dit cijfer is Amsterdam koploper in Nederland en vooral gelet op het feit dat er steeds minder vaak gezinnen met kinderen de plek innemen van de verhuizers, maar alleenstaanden of expats, is de prognose van het aantal leerlingen in Amsterdam een zeer ongewisse zaak. Verder is een nieuwe onzekerheid ontstaan doordat niet te voorspellen is wat de Coronacrisis voor gevolgen heeft op bovenstaande ontwikkeling.

In bovenstaande prognose zijn de nieuwe groeigebieden Sluisbuurt, Cruquiusgebied, Amstelkwartier en de nieuwe eilanden bij IJburg gedeeltelijk meegenomen. In deze gebieden worden naar schatting bijna 15.000 nieuwe woningen gebouwd, waardoor het aantal leerlingen in sommige wijken in het Stadsdeel Oost in de komende jaren zal toenemen.

Naar verwachting kunnen wij komend jaar preciezer ingaan op de consequenties van deze groeicijfers. Op dit moment is zeker dat Daltonschool De Kleine Kapitein in 2021 gaat verhuizen van De Kop van JAVA naar de nieuw te ontwikkelen wijk Cruquiusgebied. De nieuwe school aan de Weespertrekvaart en de toekenning van het stichtingsrecht van de scholen op Centrumeiland en in de Sluisbuurt zullen ook zorgen voor extra leerlingen.

5.5. Conclusie

Zoals is op te maken uit de voorgaande paragrafen, heeft Amsterdam-Oost de komende jaren te maken met een daling van het aantal leerlingen. Toch verwacht STAIJ de komende jaren licht te stijgen. De verschillen per buurt en daarmee voor de scholen van STAIJ zijn echter groot.

De verwachte ontwikkelingen hebben gevolgen voor STAIJ op zowel het financiële vlak als ook voor het personeelsbeleid. De leerling-fluctuaties zijn verwerkt zowel in de personele baten als in de lasten. Bij het opstellen van de schoolbegrotingen 2021-2022 zullen de scholen beleidskeuzes maken omtrent hoe deze dalingen respectievelijk stijgingen te verwerken in hun schoolbegrotingen.



Uiteraard kunnen er zich de komende jaren verschillende ontwikkelingen voordoen die de bovengenoemde verwachtingen en prognoses in een ander daglicht plaatsen. Veranderingen in de woningmarkt kunnen ertoe leiden dat meer of minder gezinnen in Amsterdam wonen. De huidige druk op de bouwmarkt kan leiden tot vertragingen in het realiseren van nieuwe schoolgebouwen die wel nodig zijn.

Door de analyse van de leerlingenprognoses ieder jaar te actualiseren, zijn wij in staat om op tijd maatregelen te nemen en in te spelen op eventuele groei of krimp van het aantal leerlingen. De gemeente Amsterdam monitort zelf ook met grote regelmaat het te verwachten aantal leerlingen op wijkniveau, gegevens die we steeds zullen verwerken in onze prognoses.

6. Begroting 2021-2024

In dit hoofdstuk staan de financiële kengetallen centraal. De cijfers voor de jaren 2021-2024 worden gepresenteerd en uitgebreid toegelicht. Vervolgens passeren de investeringsbegroting, de ontwikkeling van de liquiditeit, de balans, de vermogenspositie en de verwachte meerjarige ontwikkeling van het personeelsbestand de revue.

6.1. Begroting 2021

	Werkelijk 2019	Begroting 2020	Prognose 2020	Begroting 2021
(Rijks)bijdragen OCW	38.650.705	37.593.101	39.061.373	39.870.025
Overige overheidsbijdragen	3.427.570	3.555.858	3.887.900	3.549.799
Overige baten	1.203.918	1.292.380	1.240.000	1.311.642
Totaal BATEN	43.282.193	42.441.339	44.189.273	44.731.467
Personele lasten	35.286.389	36.221.929	38.068.161	36.955.937
Afschrijvingen	940.640	970.990	970.990	995.334
Huisvestingslasten	3.259.903	3.129.160	3.460.986	3.122.187
Instellingslasten	2.999.295	3.438.699	2.738.112	3.276.214
Totaal LASTEN	42.486.227	43.760.778	45.238.248	44.349.672
Saldo BATEN en LASTEN	795.966	1.319.439-	1.048.975-	381.795
Financiële baten	456		-	-
Financiële lasten	6.303		14.000	27.700
Saldo FINANCIËLE BATEN en LASTEN	5.847-		14.000-	27.700-
EXPLOITATIESALDO	790.119	1.319.439-	1.062.975-	354.095
Dekking				
Bestemmingsreserve	1.345.000	-1.345.000	-1.345.000	
Algemene reserve	0		0	0
Operationeel resultaat	-554.881	25.561	282.025	354.095

6.2. Meerjarenbegroting 2021-2024

	Werkelijk 2019	Begroting 2020	Prognose 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
(Rijks)bijdragen OCW	38.650.705	37.593.101	39.061.373	39.870.025	39.392.074	39.743.371	40.557.445
Overige overheidsbijdragen	3.427.570	3.555.858	3.887.900	3.549.799	3.423.397	3.401.914	3.092.056
Overige baten	1.203.918	1.292.380	1.240.000	1.311.642	1.311.446	1.284.946	1.284.927
Totaal BATEN	43.282.193	42.441.339	44.189.273	44.731.467	44.126.917	44.430.232	44.934.428
Personele lasten	35.286.389	36.221.929	38.068.161	36.955.937	37.164.483	37.339.667	38.001.444
Afschrijvingen	940.640	970.990	970.990	995.334	1.005.262	995.972	1.017.888
Huisvestingslasten	3.259.903	3.129.160	3.460.986	3.122.187	3.150.919	3.238.167	3.205.516
Instellingslasten	2.999.295	3.438.699	2.738.112	3.276.214	2.754.726	2.765.601	2.615.268
Totaal LASTEN	42.486.227	43.760.778	45.238.248	44.349.672	44.075.390	44.339.407	44.840.116
Saldo BATEN en LASTEN	795.966	1.319.439-	1.048.975-	381.795	51.527	90.825	94.312
Financiële baten	456	-	-	-	-	-	-
Financiële lasten	6.303	-	14.000	27.700	27.700	27.700	27.700
Saldo FINANCIËLE BATEN en LASTEN	5.847-	-	14.000-	27.700-	27.700-	27.700-	27.700-
EXPLOITATIESALDO	790.119	1.319.439-	1.062.975-	354.095	23.827	63.125	66.612
Dekking							
Bestemmingsreserve	1.345.000	-1.345.000	-1.345.000				
Algemene reserve	0		0	0	0	0	0
Operationeel resultaat	-554.881	25.561	282.025	354.095	23.827	63.125	66.612

6.2.1. Algemeen

De meerjarenbegroting is op basis van bestaand beleid en de meest actuele ontwikkelingen opgesteld. Als basis dienen de afzonderlijke schoolbegrotingen, inclusief de begroting van het stafbureau en de bovenschoolse begroting. In de managementrapportages leggen wij verantwoording af over de voortgang van deze begroting.

In deze meerjarenbegroting zijn de volgende uitgangspunten meegenomen:

- De bekostigingsgegevens primair onderwijs, conform de meest recente publicatie in de Staatscourant;
- De subsidie van het ministerie van OCW in het kader van de inhaalprogramma's;
- Inboeken van groeiformatie.;
- Inkomsten en uitgaven in het kader van de Voorziening Lokaal Onderwijs Amsterdam (VLOA) en overige gemeentelijke subsidies;
- De loonkosten op basis van oktober 2020 met doorberekening van de periodieken per 1 augustus van de aankomende schooljaren.



- Het opvoeren van kosten in verband met het Eigen Risicodragerschap voor ziektevervangingen (ERD);
- Een daling van de premie voor het Participatiefonds van 4,2% naar 4,0%.
- Dotaties aan de voorziening groot onderhoud ¹ van € 365.000 per jaar en een dotatie van € 75.000 in verband met eventuele afwijzingen van de instroomtoetsen bij het Participatiefonds en te betalen transitievergoedingen in het kader van de intrede van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB);
- Er is (nog) geen rekening gehouden met een verhoging van de pensioenpremie. De PO-raad heeft aangegeven dat een verhoging budgetneutraal verrekend zal worden;
- Afdracht bovenschoolse kosten per school per leerling op basis van 1 oktober telling t-1.

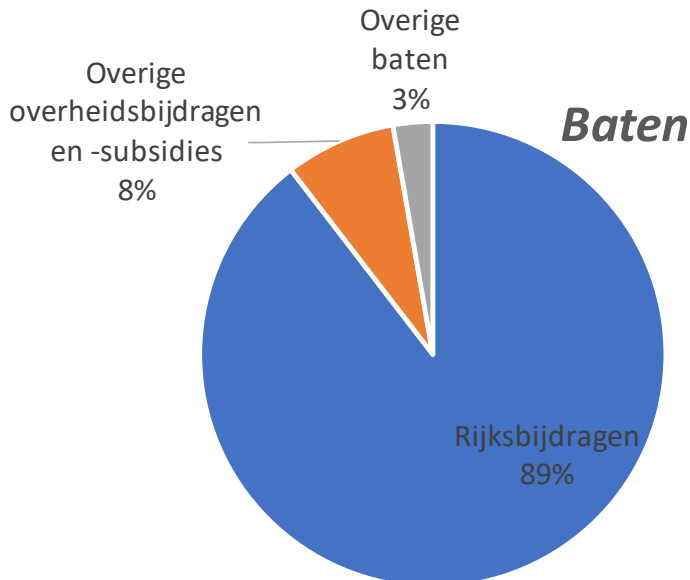
Wij vinden het belangrijk om te melden dat er vanaf 2023 een vereenvoudiging van de bekostigingssystematiek plaats zal vinden. Vanaf dat jaar zal de bekostiging plaatsvinden op kalenderjaarbasis, is het aantal kinderen op 1 februari leidend en zal er bekostigd worden door middel van een vaste voet per school en het aantal leerlingen. Alle overige variabelen verdwijnen. Omdat de definitieve uitwerking nog te onzeker is hebben we de aangekondigde aanpassing nog niet verwerkt in deze meerjarenbegroting.

Op basis van deze uitgangspunten wordt de begroting over het jaar 2021 afgesloten met een positief resultaat van € 354.095. Dit resultaat is hoger dan de andere begrotingsjaren. De voornaamste oorzaak hiervan is dat de bekostiging van de opgeheven scholen obs Olympus en de Linnaeusschool nog doorloopt tot juli 2021. Het gaat hierbij om ruim € 175.000

Wij verwachten in 2022 een positief resultaat van € 23.827 in 2023 een positief resultaat van bijna € 63.1255 en in 2024 een positief resultaat van € 66.612. Deze overschotten zorgen ervoor dat de vermogenspositie van STAIJ boven de gestelde streefwaarde blijft.

¹ Schoolbesturen mogen ook over 2021 de voorziening groot onderhoud op dezelfde wijze opbouwen als voorgaande jaren. Op verzoek van OCW en de Raad van de Jaarverslaglegging zal een werkgroep advies uitbrengen op welke wijze deze voorziening in de toekomst moet worden opgebouwd.

6.2.2. Baten



Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen zijn opgebouwd uit de componenten van personele bekostiging (lumpsum) inclusief onderwijsachterstandenbeleid (OAB) de prestatiebox en de inkomsten materiële instandhouding. Daarnaast worden hier de inkomsten in het kader van Passend Onderwijs opgenomen. Verder zijn hier nog een aantal individuele Rijkssubsidies opgenomen zoals de vergoeding voor vreemdelingen, bestemd voor de Bataviaschool, de subsidies voor Zijinstromers en opleiden in de school.

Tot slot is er in 2021 nog een aanzienlijk bedrag opgenomen voor de Rijkssubsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021. Het gaat hier om twee regelingen, de bijdrage voor STAIJ bedraagt ruim € 680.000 waarvan een deel in 2021 wordt uitgevoerd.

Belangrijk om te weten is dat vanaf schooljaar 2021-2022 de prestatieboxmiddelen voor de helft (bijna € 600.000) toegevoegd worden aan de lumpsum. Het resterende deel wil het ministerie beschikbaar stellen voor de verdere professionalisering van het personeel en de begeleiding van startende leraren. Onderwerpen waarin STAIJ al jarenlang bovenschools in investeert. Hoe deze middelen exact beschikbaar komen en verantwoordt moeten worden is bij het opstellen van deze begroting nog niet duidelijk.

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen is structureel de VLOA-subsidie van de gemeente Amsterdam opgenomen. Het betreft subsidies voor bewegingsonderwijs, beeldende vorming, conciërges, burgerschapsvorming, vroegschoolse educatie en kansenaanpak. Verder zijn onder deze post de structurele vergoedingen van de gemeente voor het beheer en de exploitatie van de gymzalen gerangschikt. Verder is hier voor OBS De Dapper en de Indische Buurt School voor vier jaar lang een

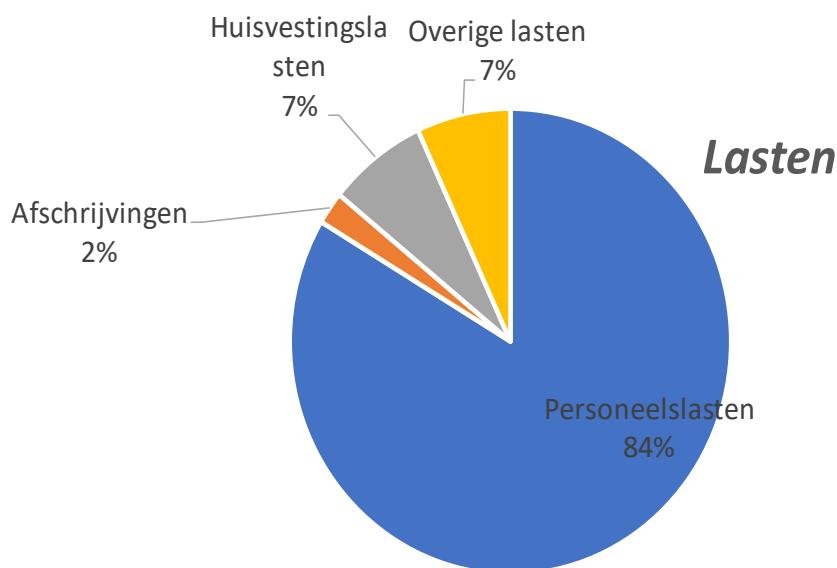


subsidie opgenomen van in totaal € 1,2 mln., dit is per jaar € 300.000. Dit is de zogenaamde PIEK-subsidie (Professionaliseren, Innoveren, Excelleren, Kansen bieden). Deze subsidie is beschikbaar gesteld door de gemeente Amsterdam ter bevordering van de kansengelijkheid in Amsterdam. Tot slot verwachten wij dat eind 2020, begin 2021 er gelden beschikbaar komen vanuit het noodplan lerarentekort. Hierop is deels geanticipeerd door € 150.000 aan inkomsten op te nemen voor de uitvoering van de pilot zij-instromers bij de Flevoparkschool en OBS De Dapper.

Overige baten

De overige baten hebben betrekking op de inkomsten uit verhuur, tussenschoolse opvang, detachering van personeel en de gelden voor de begeleiding van cluster 2 leerlingen.

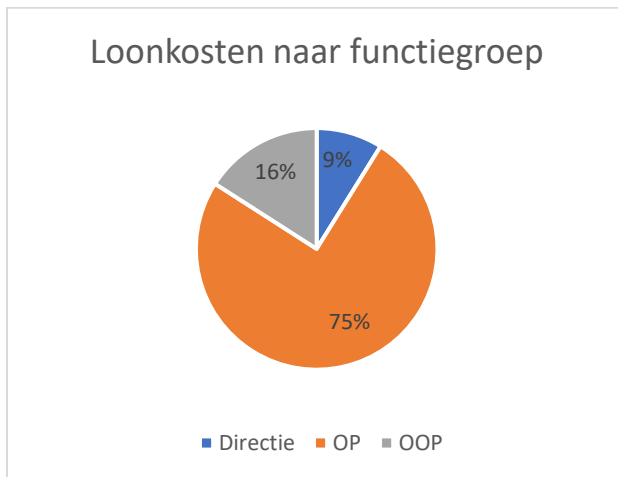
6.2.3. Lasten



Personele lasten

Bij de post personele lasten is rekening gehouden met de oplopende loonkosten. De loonkosten zijn op individueel niveau doorgerekend. De vaste periodieken zijn opgenomen in de loonsom. Doordat STAIJ de t=0 systematiek toepast, zijn bij de scholen met dalende leerlingenaantallen de loonkosten

verlaagd met het bedrag wat door de t=0 systematiek wordt veroorzaakt. Een deel van deze mutatie wordt ingezet bij de groeischolen. Het overige deel wordt gebruikt om de loonstijging en de totale krimp op te vangen. Verder vallen onder de personele lasten de externe kosten voor de uitvoering van de arrangementen voor Passend Onderwijs, kosten voor extern personeel dat ingezet worden voor de VLOA-subsidies alsmede reserveringen voor inhuur bij calamiteiten.



Afschrijvingen

De afschrijvingen voor 2021 zijn gebaseerd op de afschrijvingen op de huidige activa en afschrijvingen op investeringen, conform het met de scholen opgestelde investeringsplan. Bij de berekening van de afschrijvingen in 2022-2024 gaan wij ervan uit dat de vrijvallende afschrijving minimaal weer geïnvesteerd wordt. Hierdoor blijven de afschrijvingskosten voor leermiddelen, ICT en meubilair de komende jaren nagenoeg gelijk.

Huisvestingslasten

De begroting van de huisvestingslasten over de jaren 2021-2024 is gebaseerd op contracten met leveranciers, het MJOP en ervaringscijfers uit voorgaande jaren. Om de voorziening dekkend te houden, wordt er jaarlijks € 365.000 aan deze voorziening toegevoegd door middel van een onttrekking uit de exploitatie. Het MJOP is herzien in 2018 en de voorziening is hierbij dekkend voor de komende 4 jaar. Jaarlijks zal bekeken worden of de dotatie nog afdoende is of dat deze op basis van het uitgavenpatroon bijgesteld moet worden. Wanneer wordt gekeken naar de ontwikkeling van de stand van de voorziening zal dat vanaf 2024 moeten gebeuren. Volgens de huidige werkwijze is de voorziening dan niet meer dekkend voor de lopende uitgaven. Zie hiervoor de paragraaf huisvesting. Verder speelt op dit moment de discussie hoe de voorziening in de toekomst vormgegeven moet worden. De verwachting is dat hierover in de loop van 2021 meer duidelijkheid zal ontstaan. Tot die tijd maakt STAIJ gebruik van de overgangsregeling die in ieder geval geldt tot 2023.



Overige Lasten

De begroting van de overige lasten over de jaren 2021-2024 is afgeleid uit contracten met leveranciers en ervaringscijfers uit voorgaande jaren. Per post is er op basis van de historische gegevens een prognose gemaakt van de te maken kosten. Hierbij is rekening gehouden met groeiende scholen, maar ook met krimpende scholen.

6.3. Investeringsbegroting 2021-2024

De investeringen in ICT, leermiddelen, inventaris en apparatuur zijn afkomstig uit de investeringsbegrotingen van de scholen. Bij de investeringen ICT wordt er zoveel mogelijk aangesloten bij het ICT-onderhoudsplan. Als gevolg hiervan zijn er bij een aantal scholen extra investeringen begroot. Voor de jaren na 2021 is een inschatting gemaakt van de investeringen, mede gelet op de afschrijving die vrijvalt. Hierdoor blijven de afschrijvingslasten meerjarig op een gelijk niveau.

Investerings	Prognose 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Inventaris en apparatuur	15.000	-	-	-	-
Meubilair	156.000	145.500	127.500	-	-
ICT	320.000	636.000	590.000	448.500	556.000
Leermiddelen	82.000	190.500	78.500	178.000	284.500
Overige Materiele Vaste Activa	-	-	-	-	-
Totaal Investerings	573.000	972.000	796.000	626.500	840.500
Afschrijvingen					
Inventaris en apparatuur	36.701	28.897	25.281	17.395	6.087
Meubilair	159.112	165.639	161.147	162.056	159.103
ICT	551.021	558.949	571.575	568.733	602.114
Leermiddelen	219.919	237.611	243.023	243.553	246.347
Overige Materiele Vaste Activa	4.237	4.237	4.237	4.237	4.237
Totaal Afschrijvingen	970.990	995.334	1.005.262	995.972	1.017.888



6.4. Ontwikkeling liquiditeit 2021-2024

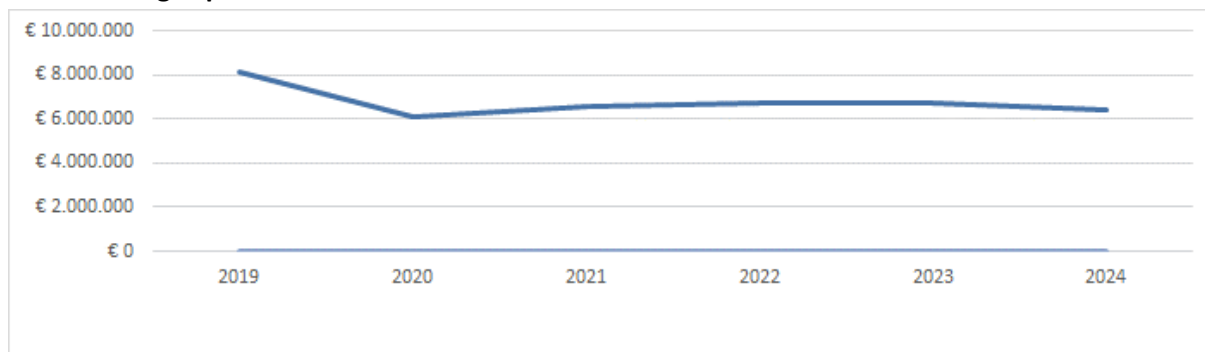
Op basis van een kasstroomoverzicht is onderstaand de verwachte ontwikkeling van de liquiditeiten per kalenderjaar opgenomen. Als basis voor dit overzicht dient de achterliggende meerjarenbegroting.

	Werkelijk 2019	Prognose 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	795.966	1.048.975-	381.795	51.527	90.825	94.312
Overige mutaties eigen vermogen						
Aanpassingen voor:						
- Afschrijvingen	940.640	970.990	995.334	1.005.262	995.972	1.017.888
- Mutaties voorzieningen	272.132	67.589	63.457	56.753-	441.269-	554.181-
Veranderingen in vlottende middelen						
- Vorderingen	222.604	27.563	-	-	-	-
- Schulden	1.201.240	1.446.903-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties:						
- ontvangen interest	456	-	-	-	-	-
- betaalde interest	6.303-	14.000-	27.700-	27.700-	27.700-	27.700-
	3.426.735	1.443.737-	1.412.885	972.336	617.828	530.319
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in immateriële vaste activa		-	-	-		
Investerings in materiële vaste activa	799.368	573.000	972.000	796.000	626.500	840.500
Overige investeringen in financiële vaste activa	49.352	-	-	-	-	-
	2.578.015	2.016.737-	440.885	176.336	8.672-	310.181-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
Aflossing langlopende schulden		-	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	2.578.015	2.016.737-	440.885	176.336	8.672-	310.181-
Beginstand liquide middelen	5.542.452	8.120.467	6.103.730	6.544.616	6.720.952	6.712.280
Mutatie liquide middelen	2.578.015	2.016.737-	440.885	176.336	8.672-	310.181-
Eindstand liquide middelen	€ 8.120.467	€ 6.103.730	€ 6.544.616	€ 6.720.952	€ 6.712.280	€ 6.402.099

Onderstaande grafiek geeft de ontwikkeling van de liquiditeit aan van STAIJ. Met deze begroting blijft STAIJ een gezonde organisatie met voldoende liquide middelen op de bank. Opvallend lijkt de terugval in liquide middelen van 2019 naar prognose 2020. Dit wordt veroorzaakt door het bouwkrediet verstrekt door de gemeente voor de bouw van onze nieuwe scholen (ruim €1,4 mln). Dit stond in de jaarrekening (kolom werkelijk 2019) op onze bankrekening. Dit is echter vanaf de prognose 2020 voor het reële overzicht geëlimineerd.



Ontwikkeling Liquiditeit STAIJ 2019-2024



6.5. Balans en Vermogenspositie 2021-2024

6.5.1. Ontwikkeling balans

	Werkelijk 2019	Prognose 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Vaste activa						
Materiele vaste activa	4.070.695	3.672.705	3.649.371	3.440.109	3.070.637	2.893.249
Financiële vaste activa	49.352	0	0	0	0	-
Vlottende activa						
Vorderingen	2.527.563	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Liquide middelen	8.120.467	6.103.730	6.544.616	6.720.952	6.712.280	6.402.099
Totaal Activa	14.768.077	12.276.435	12.693.987	12.661.061	12.282.917	11.795.348
Eigen vermogen	5.470.202	4.407.226	4.761.321	4.785.148	4.848.273	4.914.885
Voorzieningen	1.989.298	2.007.535	2.070.992	2.014.239	1.572.970	1.018.789
Kortlopende schulden	7.308.577	5.861.674	5.861.674	5.861.674	5.861.674	5.861.674
Totaal Passiva	14.768.077	12.276.435	12.693.987	12.661.061	12.282.917	11.795.348

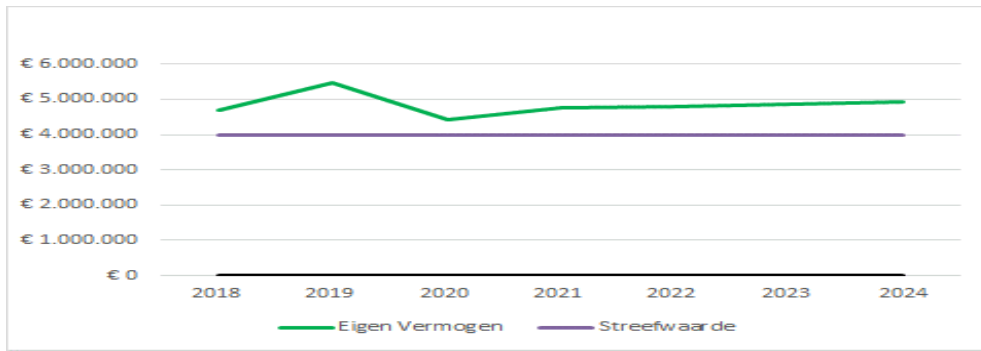
Uit bovenstaand overzicht blijkt dat onze vermogenspositie ten opzichte van 2019 daalt naar € 4,4 mln. Voornaamste oorzaak hiervan is de extra bekostiging van december 2019 waarin ruim € 1,3 mln was gereserveerd voor de salarisverhoging en de éénmalige uitkering als gevolg van de afgesloten CAO. Deze middelen zijn in overleg met de RvT en conform de richtlijn van het ministerie van OCW toegevoegd aan een bestemmingsreserve en maken derhalve deel uit van het Eigen Vermogen. De uitbetaling is in 2020 weer ten laste van deze reserve gebracht. Hierdoor is het Eigen Vermogen nu weer op het niveau vlak boven de in de nota reservebeleid gehanteerde streefwaarde van € 4mln. Door de verwachte positieve resultaten in 2020 en verder is de verwachting dat het vermogen doorstijgt naar € 4.9 mln. Dit lijkt te hoog gezien onze eigen streefwaarde. Echter door de daling van de voorziening onderhoud in de lopende jaren met € 1 mln en de ontwikkelingen op het gebied van



het onderhoud is het verstandig om de reserve op dit niveau te houden. In de volgende meerjarenbegroting zullen we onderzoeken of deze trend zich inderdaad inzet en/of het Eigen Vermogen niet afgebouwd moeten worden tot een bedrag vlak boven de streefwaarde.

Tot slot valt de daling van de materiële activa op: deze dalen van € 3,6 mln in 2021 naar 2,8 mln in 2024. De grootste daling hierin wordt veroorzaakt door de daling van de boekwaarde van het meubilair op onze scholen, deze hebben een afschrijvingstermijn van 20 jaar en worden voor een groot deel pas vervangen na de reikwijdte van de begroting, hetzelfde geldt voor de ICT en dan met name de digiborden deze hebben een afschrijvingstermijn van 8 jaar.

Ontwikkeling Eigen vermogen STAIJ 2018-2024





6.5.2. Ontwikkeling Kengetallen

	Jaarrekening		Prognose	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024
Streefwaarden							
Liquiditeit	0,75	1,46	1,47	1,54	1,57	1,57	1,52
Solvabiliteit	>30%	51%	52%	54%	54%	52%	42%
Huisvestingsratio	<10%	8%	8%	7%	7%	7%	7%
Weerstandsvermogen	>5%	13%	10%	11%	11%	11%	11%
Rentabiliteit	0%	1,8%	-2,4%	0,8%	0,1%	0,1%	0,1%
Rijksbijdragen/baten		89%	88%	89%	89%	89%	90%
Personele lasten/baten	<90%	82%	86%	83%	84%	84%	85%

Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit moet dit getal minimaal boven de 1 liggen omdat er geen andere activa zijn die op korte termijn in geld kunnen worden omgezet.

Solvabiliteit

Bij de solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Immers, wanneer die niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk.

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio geeft een indicatie van de totale huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten. Volgens de signaleringswaarde van de inspectie mag de indicator niet groter zijn dan 0,10. Een hogere indicator geeft aan dat er verhoudingsgewijs teveel middelen besteed worden aan huisvesting.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor het bestuur. Bekeken wordt in hoeverre het bestuur zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het is van belang waarom reserves worden aangehouden of - bij negatieve stand - waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves duiden op "spaargedrag", te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. Negatieve reserves kunnen consequenties hebben voor de continuïteit. De meerjarige trend als indicator is zeer belangrijk.

Rentabiliteit

Als indicator is de rentabiliteit een waardevol trendgegeven. Te grote positieve verschillen roepen vragen op inzake het bestedingspatroon. Negatieve verschillen duiden op een te ruim financieel management, met mogelijke consequenties in de komende jaren.

Rijksbijdragen/baten

Het kengetal Rijksbijdragen/ baten geeft aan in welke mate de school afhankelijk is van de rijksbijdragen die op grond van het aantal leerlingen wordt vastgesteld.

Personele lasten/baten

De personele lasten betreft de (vaak) grootste kostenpost van een school. Vooral trendmatig kan dit kengetal een belangrijk signaal geven. De personele lasten kunnen worden afgezet tegenover de bekostiging. Volgens de normen van de inspectie mag deze waarde niet hoger zijn dan 90%.

In bovenstaand overzicht staan de streefwaarden opgenomen zoals deze door de Inspectie worden gehanteerd bij het toezicht op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen.



De Inspectie benadrukt dat het geen normen zijn waaraan schoolbesturen moeten voldoen. Het overschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht. De normen zijn meer bedoeld om te toetsen of een schoolbestuur gezond is en op korte en lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Grote afwijkingen in de begroting of jaarrekening ten opzichte van de norm kunnen wel leiden tot extra onderzoek. Hier is bij STAIJ geen sprake van. Ons financieel beheer is bij het inspectieonderzoek in de zomer van 2019 als voldoende beoordeeld. Bovenstaande cijfers geven aan dat STAIJ een stevig financieel fundament heeft gevormd, waardoor wij de komende jaren door kunnen blijven bouwen aan niet alleen een financieel gezonde maar ook aan een kwalitatief sterke organisatie. Vanzelfsprekend blijven wij alert. Door deze begroting in uitvoering te nemen zien wij op dit moment geen risico's voor de financiële continuïteit.



6.6. Risicoanalyse 2021-2024

In de begroting 2021 en de meerjarenbegroting 2021-2024 hebben wij de tegenvallers zoveel mogelijk in kaart gebracht. Zo is rekening gehouden met de mogelijkheid dat we door het lerarentekort toch een beroep moeten doen op externe organisaties. Desalniettemin nemen wij een risicoparagraaf op van onderwerpen die tot niet begrote kosten zouden kunnen leiden. Uitgangspunt hiervoor vormen de in de nota reservepositie STAIJ genoemde strategische risico's die hier zijn aangevuld met beheersmaatregelen. De risico's zullen gemonitord worden in de managementrapportages.



Risicogebied	Bijbehorend Risico	Kans van optreden	Financiële impact van	Range tussen laag/hoog in k€		Beheersmaatregel
				Min	Max	
Algemeen						
Bekostiging OCW	Risico Instabiliteit bekostiging	Hoog	Gemiddeld	100	200	Nauwkeurig monitoren bekostiging gegevens, indien nodig ingrijpen in de exploitatie
Demografie	Door de grilligheid van de zij-uitstroom en de Coronacrisis wijken de leerlingaantallen af	Middel	Hoog	250	500	Monitoren leerlingaantallen, indien mogelijk formaties aanpassen
Aanbod						
<i>Koersplan; Al onze leerlingen ongeacht hun achtergrond of talenten, krijgen de kans het beste uit zichzelf te halen en te laten zien. We realiseren een breder curriculum met kansen voor alle leerlingen.</i>						
ICT en het onderwijs	ICT leidt tot een extra beheerslast die niet altijd overzien wordt.	Middel	Middel	100	200	Monitoren uitgaven, indien nodig zorgen voor een centrale bundeling van beheersdiensten.
Te kleine Scholen	Scholen onder opheffingsnorm krijgen geen subsidie van gemeente, en zijn gemiddeld inefficiënter in bedrijfsvoering.	Middel	Middel	100	200	Financiële monitoring per brinnummer, onderzoeken of scholen kwalitatief nog wel op orde zijn.
Personeel						
<i>Koersplan; Het lerarentekort heeft onze grootste prioriteit. Want alleen met voldoende en goedgeschoold personeel kunnen we kwaliteit en goed onderwijs leveren.</i>						
Voldoende en goed personeel op al onze scholen	Geen personeel te vinden hierdoor extern invulling nodig	Hoog	Hoog	500	1000	Het niet volledig invullen van de betreffende formatie waardoor de extra kosten beperkt blijven. Actief blijven werven gedurende het schooljaar.
Goed werkgeverschap	Extra kosten om leerkrachten te behouden.	Hoog	Middel	250	500	Zoveel mogelijk op te lossen binnen de beschikbare middelen
Taken en verantwoordelijkheden	Het is door alle problematiek niet voor iedereen mogelijk om aan deze ambitie te voldoen.	Middel	Middel	100	200	inzet subsidies gemeente, zoals teambeurzen en ondersteuning directies
Gemeenschap						
<i>Koersplan: Onze scholen willen er alles aan doen om aantrekkelijk te zijn voor alle ouders en kinderen in de wijk</i>						
Passend Onderwijs	Problematiek wordt te groot om Passend onderwijs te kunnen geven, waardoor het aantal duurdere arrangementen oploopt. Capaciteitsproblemen in het SO en SBO	Middel	Middel	100	200	Versterken van de samenwerking tussen het speciaal onderwijs en onze scholen om expertise te vergroten.
Ouderbetrokkenheid	Juridisering van het onderwijs, AVG vraagt onverwachte investeringen.	Middel	Middel	100	200	Proberen op te lossen binnen de huidige budgetten, anders toch extra expertise inhuren om grotere schade te voorkomen
Lerende en duurzame organisatie						
<i>Koersplan: STAIJ wil zich ontwikkelen tot een lerende organisatie die zich op alle niveaus aanpast aan wat nodig is.</i>						
Een professionele cultuur	Onvoldoende capaciteit om huidige staf om verbetering mogelijk te maken.	Laag	Middel	50	100	Gebruik maken en delen van de expertise op de scholen.
Randvoorwaarden						
<i>Koersplan: Gezonde financiën, prettige schoolgebouwen en oog voor duurzaamheid zijn belangrijke randvoorwaarden voor ons beleid</i>						
Financiën						
ERD Schap	Door oplopend ziekteverzuim toenemende vervangingskosten	Middel	Middel	100	200	Uitvoering geven aan het plan van aanpak ter verlaging van het ziekteverzuim. Strakke monitoring, bewustwording, goede
Huisvesting	Achterstallig onderhoud ihkv MJOP. Oplopende kosten door overdracht buiten onderhoud waar voorziening voor is overgedragen door gemeente.	Middel	Hoog	250	500	Actueel houden uitvoering van het plan om achterstalligheid te voorkomen, indien structureel toevoegen aan exploitatie. Voor het buitenonderhoud in gesprek gaan met de gemeente.
				2.000	4.000	