

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Borger-Odoorn
t.a.v. de griffier



Stichting OPO Borger-Odoorn
De Baander 2
9531 MC Borger
Telefoon: 0599-353570

Borger, 25 juli 2023

Bijlagen : Jaarverslag 2022
Inlichtingen : mevr. J. Drok, directeur-bestuurder

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u het jaarverslag 2022 van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Borger-Odoorn (hierna te noemen: OPO).

De jaarrekening 2022 sluit met een positief resultaat van € 125.917. Het resultaat is daarmee voordeliger dan in de begroting oorspronkelijk was geraamd (geraamd was € 332.340 nadelig). Nadat een deel van het resultaat is onttrokken dan wel toegevoegd aan specifiek daarvoor gevormde bestemmingsreserves, wordt het restant toegevoegd aan de algemene reserve. Na resultaatverdeling bedraagt de algemene reserve per 31 december 2022 € 1.853.025. Gezien de omvang van de stichting en het ingeschatte risicoprofiel mag worden geconcludeerd dat de financiële positie van onze stichting gezond is.

Het verschil tussen begroting en realisatie kan voor 2022 in grote lijnen als volgt worden gespecificeerd:

Resultaat begroting 2022		-332.000
Voordelig resultaat NPO	263.000	
Referentiesystematiek	100.000	
Diversen	<u>95.000</u>	
		458.000
Resultaat jaarrekening 2022		<u><u>126.000</u></u>

De NPO en de referentiesystematiek worden in deze notitie kort toegelicht.

Zoals gebruikelijk is in het onderwijs vormen de loonkosten c.a. het grootste deel van de exploitatie. Uitgedrukt in een percentage van de rijksbijdragen bedragen de loonkosten in 2022 bijna 84%. Een aantal zaken willen wij u via deze korte oplegnotitie alvast onder de aandacht brengen.

Verklaring negatief saldo begroting 2022

De begroting van 2022 sloot met een negatief saldo van ruim € 332.000. Dit tekort had een incidentele boekhoudkundige oorzaak. Als gevolg van de overgang van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging in 2023 is er van het rijk voor de periode augustus-december 2022 een tussentijdse beschikking inzake de rijksbekostiging ontvangen. Doordat het rijk in haar betalingen aan het primair onderwijs een zogenaamd 'betaalritme' toepaste (hierin waren de ontvangsten in de maanden augustus-december lager dan 1/12-deel van de gehele toekenning en waren de ontvangsten in de maanden januari-juli juist hoger dan 1/12-deel van de beschikking), was de totale rijksbijdrage in de periode augustus tot en met december 2022 ruim 7% lager dan te doen gebruikelijk.

De oorzaak van het tekort in de begroting van 2022 was dus puur boekhoudkundig van aard en betrof een eenmalige last, waar alle primair onderwijsinstellingen in 2022 mee te maken hadden. Zonder deze incidentele last zou de begroting 2022 vrijwel op € 0 zijn uitgekomen. De lagere rijksbijdragen zijn in de jaarrekening in de exploitatie van 2022 verantwoord, waardoor het rekeningresultaat – conform begroting – negatief is beïnvloed.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het NPO is ingevoerd voor herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona. Door het ministerie is voor twee schooljaren extra budget beschikbaar gesteld (2021-2022 en 2022-2023). In februari 2022 is de bestedingstermijn verlengd met twee jaar. De extra middelen worden besteed in de schooljaren 2021-2022 tot en met 2024-2025, dus tot en met juli 2025. De verlenging geeft scholen meer ruimte om weloverwogen interventies te treffen in plaats van snelle keuzes om het geld op tijd uit te geven. Hier zijn tenslotte ook de leerlingen het meest bij gebaat.

Naast een bedrag in 2021/2022 voor specifieke onderwijsachterstanden is voor het schooljaar 2021/2022 een bedrag van € 701,16 per leerling toegekend. Voor het schooljaar 2022/2023 is een bedrag toegekend van € 500 per leerling. Ook worden er daarnaast weer specifieke achterstandsmiddelen ontvangen.

Toegerekend aan 2022 is aan NPO-middelen voor OPO een bedrag beschikbaar van ruim € 677.000

Nationaal Programma Onderwijs	bedrag		totaal
- schooljaar 2021-2022; NPO	€ 754.017,52	7/12	439.844
- schooljaar 2022-2023; NPO	€ 570.072,07	5/12	237.530
			677.374

Aan NPO-uitgaven is in 2022 een bedrag verantwoord van € 414.278, zodat een bedrag van € 263.096 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO. Het totale bedrag van de bestemmingsreserve bedraagt per 31 december 2022 ruim € 371.500. Dit bedrag zal in de periode tot en met juli 2025 worden besteed in het kader van de NPO.

De baten en lasten van NPO worden in de begroting altijd gelijk aan elkaar geraamd (budgettair neutraal), zodat het jaarrekeningresultaat van NPO zorgt voor een afwijking van de begroting; in casu derhalve € 263.000.

Referentiesystematiek

Met de indexering van de personele lumpsum compenseert de Rijksoverheid de ontwikkeling van de arbeidskosten. Dit gebeurt voor de collectieve sector - en dus ook het primair onderwijs - aan de hand van de 'referentiesystematiek'. Deze systematiek vertaalt de ontwikkeling van arbeidskosten in de marktsector door naar de overheidssector. De marktsector is dus het referentiepunt: stijgen/dalen de arbeidskosten in de marktsector, dan stijgt/daalt in principe de compensatie voor de ontwikkeling van de arbeidskosten. Het kabinet beslist echter altijd hoe de berekening op grond van de referentiesystematiek wordt doorvertaald in de compensatie voor de gestegen kosten. De indexering wordt medio van het jaar volgend op het kalenderjaar bekend en kan daardoor in de begroting niet worden geraamd. De referentiesystematiek zorgt dus voor een niet-geraamde hogere rijksbijdrage in de exploitatie. De referentiesystematiek over 2021, die medio 2022 is verantwoord, bedroeg circa € 100.000 en leidt derhalve tot een afwijking van de begroting.

Financiële positie

De gerealiseerde jaarrekeningresultaten tot en met 2022, maar ook de uitkomsten van de begroting 2023 en het bijbehorende meerjarenperspectief laten zien dat de stichting financieel gezond is en uitstekend in staat is om voor een gezonde financiële bedrijfsvoering zorg te dragen.

Het eigen vermogen van de stichting is op dit moment dusdanig van omvang dat de norm die door OCW wordt gehanteerd voor de beoordeling voor 'mogelijke bovenmatigheid' van het eigen vermogen van onderwijsinstellingen wordt overschreden.

Het 'normatief eigen vermogen' (NEV) zoals dat door OCW wordt gedefinieerd, werd door OPO per 31 december 2022 overschreden met een brutobedrag van ruim € 7 ton.

In het eigen vermogen is op dit moment ook de bestemmingsreserve NPO van ruim € 371.500 opgenomen. Deze reserve kent een tijdelijk karakter en zal in de jaren 2023-2025 volledig tot uitkering komen. In het oordeel omtrent de overschrijding van het NEV houdt de inspectie hier ook rekening mee. Vandaar dat dit bedrag van de 'bruto-overschrijding' mag worden afgetrokken. Er resteert daardoor dan een overschrijding van € 366.000.

Naar verwachting zal op dit vermogen de komende jaren fors worden ingeteerd. Enerzijds is er sprake van een afname van de bekostiging doordat de overgangsregeling in drie jaar wordt afgebouwd tot € 0. Daarnaast zal er in 2023 meer dan gemiddeld worden geïnvesteerd in ICT en zal in de jaren daarna aanzienlijk worden geïnvesteerd in

duurzaamheid (IHP gemeente Borger-Odoorn). Hiermee stijgt het NEV en is de overschrijding volledig verdwenen. Naar verwachting is dat al eind 2024 het geval.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

drs. J. Drok MME ,
directeur-bestuurder