



Begroting 2021-2024

Stichting Katholiek Onderwijs Noord Oost Twente
Lariksstraat 12
7572 DE Oldenzaal

Postbus 369
7570 AJ Oldenzaal

☎ 0541 - 580 350
✉ secretariaat@konot.nl

www.konot.nl



INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING	2
2. HOOFDLIJNEN FINANCIËEL BELEID.....	3
3. BEKOSTIGINGSSTROMEN	4
4. BELEIDSUITGANGSPUNTEN BEGROTING	5
5. AANTAL LEERLINGEN.....	6
6. BEGROTING 2021 – 2024	7
7. TOELICHTING BEGROTING	9
8. TREASURYPARAGRAAF	14
9. TOEKOMSTIGE BELEIDSONTWIKKELINGEN	16
BIJLAGE A Totaaloverzicht meerjaren onderhoudsplan en het begrote verloop van de voorziening groot onderhoud	17



1. INLEIDING

Voor u ligt de begroting van de Stichting Katholiek Onderwijs Noord Oost Twente (KONOT) voor het jaar 2021 met een meerjarenperspectief tot en met 2024.

Het College van Bestuur (CvB) van KONOT is het bevoegd gezag van 22 basisscholen in de gemeenten Oldenzaal en Dinkelland en in Beuningen en De Lutte. De meerjarenraming en daaraan gekoppeld de jaarbegroting van de gehele stichting dienen te passen binnen de uitgangspunten, zoals die door het CvB zijn vastgelegd in het strategisch beleidsplan.

“Leren voor jouw toekomst!”

Het financieel beleidsplan heeft als doel, het behouden van de gezonde financiële situatie en daarmee de goede voorwaarden creërend voor het nastreven van de Konot missie. Deze begroting, in combinatie met de huidige reservepositie, voldoet aan deze doelstelling.

Na de voorlopige vaststelling door het CvB, dient de Raad van Toezicht haar goedkeuring te geven aan deze begroting. Na advisering door de GMR stelt het CvB de begroting definitief vast.

Bij het opstellen van de begroting zijn de door het CvB vastgestelde financiële normen als leidraad gehanteerd. Deze normen worden nader omschreven in hoofdstuk 4 (beleidsuitgangspunten) van deze begroting.

December 2020

Stichting KONOT

A.H.G. Brunger
Voorzitter College van Bestuur



2. HOOFDLIJNEN FINANCIËEL BELEID

KONOT werkt met een integrale begroting, waarin de deelbegrotingen van de scholen, het onderwijs ondersteuningscentrum (OOC), het stafbureau en de gezamenlijke begroting zijn opgenomen. De begroting is een meerjarenbegroting. Uitgaande van de huidige bekostigingssystematiek is het van belang dat over een periode van 4 jaar de geprognosticeerde uitgaven gedekt kunnen worden uit de beschikbare vergoedingen en (bestemmings-)reserves. Alle financiële rapportages sluiten aan bij de indeling van het EFJ (Electronisch Financieel Jaarverslag). De rapportages zijn zo opgesteld dat de betreffende verantwoordelijke ziet waar hij/zij verantwoordelijk voor is.

Ten aanzien van de reserves kan het volgende onderscheid worden gemaakt:

1. De algemene reserve (Op gezamenlijk- en schoolniveau)

Deze reserve is gevormd uit overschotten op de jaarlijkse exploitatie van KONOT en is op voorhand niet gekoppeld aan een specifiek beleidsterrein. De algemene reserve dient als weerstandsvermogen en dient dan ook de omvang te hebben welke het financieel beleidsplan hier aan stelt. Deze reserve kan worden aangewend ten behoeve van onder andere:

- Het opvangen van negatieve resultaten als gevolg van tegenvallers op verschillende beleidsterreinen;
- Bekostiging van niet geplande of begrote kosten (incidenteel en na goedkeuring door het college van bestuur);
- Storting in een voorziening, die een te geringe omvang heeft.

2. Bestemmingsreserves (Op gezamenlijk- en schoolniveau)

Bestemmingsreserves worden gevormd voor toekomstige kosten van KONOT, die uit de huidige middelen moeten worden gedekt, aangezien de toekomstige middelen daartoe tekort schieten.

Bij KONOT worden de volgende bestemmingsreserves aangehouden:

- A. Personele reserve
- B. Materiële reserve

A. Personele reserve

Deze reserve dient voor, door de scholen en gezamenlijk aangegeven, doelen op personeelsgebied waarvoor geen of niet voldoende middelen beschikbaar zijn in de toekomst. De opgenomen doelen betreffen voor het grootste deel tekorten op de toekomstige formatie als gevolg van een daling van het leerlingen aantal. Vanuit de gezamenlijke begroting wordt geld gereserveerd voor professionalisering, tekorten op BAPO, ouderschapsverlof en knelpuntenformatie.

B. Materiële reserve

Deze reserve dient voor, door de scholen en gezamenlijk aangegeven, doelen op materiële aard waarvoor geen of niet voldoende middelen beschikbaar zijn in de toekomst. Doelen welke zijn aangegeven betreffen bijvoorbeeld (extra) investeringen in ICT, methoden, meubilair en spelterrein.

Voorzieningen

Naast de bestemmingsreserves zijn er nog een aantal voorzieningen opgenomen. Namelijk de voorziening groot onderhoud en twee personele voorzieningen, één ten behoeve van jubilea en één ter dekking van de door het personeel opgebouwde rechten in verband met duurzame inzetbaarheid.



3. BEKOSTIGINGSSTROMEN

KONOT kent de volgende belangrijkste bekostigingsstromen c.q. geldstromen:

1. De bekostiging van de personele lasten door het Rijk
KONOT ontvangt voor haar personele formatie een lumpsumvergoeding. Dit is een som geld gebaseerd op de gemiddelde personeelskosten in Nederland. Het staat echter niet vast dat KONOT hiermee ook de werkelijke personeelskosten kan betalen. De meerkosten voor "duurder" personeel, in vergelijking tot de vergoeding (landelijk gemiddelde kosten) dienen op een andere manier binnen het KONOT-budget gefinancierd te worden.
De personele vergoeding wordt berekend op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober van het voorafgaande jaar. KONOT heeft er voor gekozen om de interne verdeling van de middelen over de scholen te baseren op 1 oktober van het lopende schooljaar. Hierdoor wordt de problematiek van de groeiregeling van het OCW ondervangen. Alle scholen krijgen dus geld voor het daadwerkelijk aantal leerlingen dat er in dat schooljaar op 1 oktober aanwezig is.
2. De bekostiging van de materiële instandhouding door het Rijk
Voor de materiële exploitatie ontvangen de scholen van het Rijk de vergoeding materiële instandhouding. Deze vergoeding bestaat uit een groepsafhankelijk programma van eisen, een leerlingafhankelijk programma van eisen en een aanvullend programma van eisen.
Voor de berekening van de vergoeding materiële instandhouding wordt gebruik gemaakt van formules die gebaseerd zijn op:
✓ het aantal ongewogen leerlingen op 1 oktober van het voorafgaande kalenderjaar verhoogd met 3%
✓ het aantal groepen dat langs normatieve weg wordt vastgesteld. Het aantal leerlingen in relatie tot het genormeerde aantal formatieplaatsen is daartoe bepalend.
3. De bekostiging personeel en arbeidsmarktbeleid door het Rijk
Deze regeling heeft nogal wat naamwisselingen gehad: PKI, O&O, Schoolbudget. Het budget Personeel en Arbeidsmarktbeleid (P&A, de huidige term) is bestemd voor de kosten van personeelsbeleid, en bedoeld om besturen en scholen meer vrijheid te geven bij het voeren van een eigen personeels- en arbeidsmarktbeleid. Hierdoor kan het college van bestuur c.q. de school op kwaliteit gerichte keuzes maken.
De middelen welke door het Rijk beschikbaar zijn gesteld voor de werkdrukverlaging zijn toegevoegd aan deze bekostigingsstroom. Dit onderdeel van deze bekostiging wordt voor 100% toegevoegd aan de schoolexploitatie. Hierdoor blijft de verdeling van het "originele" gedeelte van de P&A-bekostiging 55% - 45%.
4. Prestatiebox
Deze bekostiging is bedoeld voor opbrengstgericht werken, professionalisering van leraren en schoolleiders en cultuureducatie. De bekostiging in de prestatiebox wordt onderverdeeld in een bedrag per leerling en een bedrag per school. Voor opbrengstgericht werken, het professionaliseren van leraren en cultuureducatie wordt een bedrag per leerling verstrekt. Daarbovenop is er per school een bedrag voor het professionaliseren van schoolleiders.
5. De bekostiging door het samenwerkingsverband (SWV)
KONOT maakt deel uit van het SWV2302. Dit is een samenwerkingsverband welke bestaat uit ruim 32.000 leerlingen in het Primair Onderwijs, dus alle leerlingen, inclusief de leerlingen van het Speciaal Onderwijs, van 4 tot 12 jaar, verdeeld over 23 schoolbesturen in 8 gemeenten. Het SWV draagt de verantwoordelijkheid hoe zij de ondersteuning laat organiseren op het niveau van een zogenaamde Deelregio. KONOT, medeverantwoordelijk voor de DRNoT (Deelregio Noordoost Twente) werkt samen met meerdere schoolbesturen in de gemeenten Oldenzaal, Lossler en Dinkelland om de ondersteuning van leerlingen met een specifieke onderwijsbehoefte te organiseren. Deze wordt door het OOC (Onderwijs Ondersteunings Centrum) uitgevoerd.
De financiën welke hiermee gemoeid zijn, worden via het SWV2302 toegekend aan de schoolbesturen op basis van onder andere het totale leerlingenaantal en de verwijzingen naar het SO en SBO. De verwijzingspercentages waarmee binnen het SWV2302 wordt gerekend is vastgesteld op 2% voor het SO en 2,7% voor het SBO. Deze percentages zijn reëel voor dit SWV maar liggen hoger dan waarmee landelijk wordt gerekend, namelijk 1,65% voor het SO en 2% voor het SBO.



KONOT verwijst op dit moment ruim 2% naar het SBO. De verwijzing naar het SO ligt lager dan de landelijke 1,65%. KONOT blijft echter wel medeverantwoordelijk voor het totale beleid van het SWV2302.

Binnen KONOT wordt van het geld dat binnenkomt vanuit het SWV de bijdrage aan het OOC, de kosten voor solidariteit binnen de deelregio voor het SBO en nog enkele gezamenlijke kosten voor de DRNoT betaald. Het geld dat dan resteert wordt verdeeld tussen de scholen en de gezamenlijke exploitatie op basis van waar de kosten ook worden gemaakt. De verhouding is in 2019-2020 38% naar de scholen en 62% naar de gezamenlijke exploitatie. Omdat slechts een deel van deze bate structureel is daalt deze vergoeding in vier jaar als gevolg van de verevening met ruim € 80 per leerling van € 149 in het schooljaar 2018-2019 naar € 80 per leerling in het schooljaar 2022-2023. Hierdoor verandert ook de procentuele verdeling tussen scholen en gezamenlijk uiteindelijk naar 32% tegenover 68%.

6. (Niet-) Geormerkte subsidies

Naast de structurele vergoedingen zoals hierboven genoemd zijn er voor specifieke doeleinden ook nog subsidies te ontvangen waarover achteraf wel of niet verantwoording moet worden afgelegd. Enkele voorbeelden hiervan zijn ~~de subsidie voor OOP~~, de lerarenbeurs en de teambeurs. Een nieuwe subsidie die hier onder valt is die voor het onderwijsachterstandenbeleid. Deze regeling vervangt de gewichtenregeling, die deel uit maakte van de personele bekostiging, en de impulsregeling.

4. BELEIDSUITGANGSPUNTEN BEGROTING

Vanuit de lumpsumbekostiging wordt de berekende rijksvergoeding aan het bestuur KONOT toegekend en niet aan de onderliggende scholen. Het bedrag is afhankelijk van het leerlingenaantal, onderwijsachterstandsscore en de leeftijd van de bij het bestuur aangestelde leerkrachten. Alles wordt daarbij uitgerekend op schoolniveau, maar beschikbaar gesteld op bestuursniveau. Kernvraag is: "Hoe gaan de gelden verdeeld worden over de scholen". Daarnaast moet bepaald zijn welk bedrag wordt ingezet voor gezamenlijk te dragen kosten.

Uitgangspunt van KONOT: de budgetten vallen de scholen toe, tenzij is vastgesteld dat het beter is dit gezamenlijk in te zetten.

Eerder genoemde bekostigingsstromen worden als volgt onderverdeeld:

Bekostigingsstroom	Scholen	Gezamenlijk
1. Personele bekostiging (lumpsum)	92,2 %	7,8 %
2. Materiële bekostiging (M.I.)	(76,5 %) 71,5 %	(23,5 %) 28,5 %
3. Personeel & Arbeidsmarktbeleid (P&A)	55,0 %	45,0 %
Bekostiging werkdrukgeden	100,00 %	0,0 %
4. Prestatiebox	Deel cultuureducatie +75% van het restant	25% van het restant
5. SWV	38,0 %	62,0 %
6. (Niet-) Geormerkte subsidies	100,0 %	0,0 %

(Het percentage tussen haakjes betreft de verdeling zoals deze geldt voor SBO De Windroos)

De volgende kosten komen ten laste van de gezamenlijke exploitatie

1. Personele lasten

- ✓ Personeelskosten CvB, stafmedewerkers en overige ondersteuning
- ✓ Gedeelte van de revitaliseringsregeling (de voormalige BAPO-kosten)
- ✓ Zwangerschaps- en ouderschapsverlof
- ✓ Loonkosten van personeel dat langer dan 42 dagen ziek is
- ✓ Arbodienst
- ✓ Knelpunten op personeel gebied
- ✓ Professionalisering directies
- ✓ KONOT Academie



2. Materiële lasten

- ✓ Groot onderhoud
- ✓ Administratie, beheer en bestuur
- ✓ Materiële kosten stafkantoor
- ✓ (G)MR- en ouderraadbijdrage
- ✓ Calamiteiten / knelpunten op materieel gebied

De kosten van het personeel worden vastgelegd in het bestuursformatieplan. Dit formatieplan gaat in tegenstelling tot voorliggende begroting uit van een schooljaar. De kosten van de personeelsleden, aan wie KONOT verplichtingen heeft, moeten kunnen worden gedekt uit de beschikbare personele lumpsum, het P&A-budget en de overige personele baten.

5. AANTAL LEERLINGEN

In onderstaande tabel treft u per school de leerlingaantallen per 1 oktober van desbetreffend jaar. De eerste vier jaren zijn de werkelijke cijfers, de laatste vier jaren zijn de leerlingaantallen zoals deze door de schooldirectie, onder andere op basis van geboortecijfers, is geprognosticeerd.

School	2017	2018	2019	2020	Verschil '19 - '20	2021	2022	2023	2024
	Werkelijk					Prognose			
Basisschool Alexander	103	101	106	111	5	112	111	106	100
Basisschool St. Aloysius	226	212	213	199	-14	221	223	225	237
Basisschool Bernardus	112	107	102	115	13	116	128	131	141
Basisschool " 'n Baoken"	32	36	34	36	2	37	33	33	31
Basisschool Franciscus	244	222	198	204	6	199	197	200	199
Basisschool "de Bongerd"	521	474	467	432	-35	409	387	377	359
Basisschool Drieëenheid	454	416	395	368	-27	338	307	292	275
Basisschool "de Esch"	278	258	246	231	-15	208	194	179	175
Basisschool 'n Esch	64	63	65	62	-3	50	46	45	46
Basisschool 't Kampke	72	66	62	64	2	61	57	56	54
Basisschool "de Kerkewei"	184	169	160	151	-9	155	151	147	144
Basisschool "de Leemstee"	317	290	279	269	-10	260	244	238	221
Basisschool Maria	53	49	40	44	4	35	37	48	55
Basisschool "de Maten"	178	166	142	128	-14	117	118	122	114
Basisschool De Meander	386	361	340	328	-12	318	306	299	307
Basisschool Plechelmus	308	297	286	284	-2	282	269	261	257
Basisschool "de Veldkamp"	157	155	144	140	-4	139	138	141	141
Basisschool "de Wendakker"	239	228	227	230	3	223	218	213	208
Basisschool Willibrord	100	85	78	71	-7	68	61	63	57
Basisschool Willibrordus	197	200	196	180	-16	188	179	185	176
SBO "de Windroos"	185	200	238	229	-9	219	210	200	200
Basisschool "de Zevenster"	338	320	297	285	-12	280	281	278	284
Totaal Konot	4.748	4.475	4.315	4.161	-154	4.035	3.895	3.839	3.781
Mutatie t.o.v. vorig jaar	-166	-273	-160	-154		-126	-140	-56	-58



6. BEGROTING 2021 – 2024

(Inclusief de realisatie 2019 en als vergelijkende cijfers de begroting 2020)

Totaal Stichting KONOT (x € 1.000)

	Realisatie 2019 €	Begroting 2020 €	Begroting 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €
Exploitantiebegroting						
3 Baten						
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	29.686	28.190	28.848	27.814	27.034	26.448
3.2 Overige overheidsbijdragen	96	154	161	89	52	52
3.5 Overige baten	563	366	421	343	335	324
Totaal baten	30.345	28.710	29.430	28.246	27.421	26.824
4 Lasten						
4.1 Personele lasten	25.110	24.332	24.244	23.334	22.509	22.133
4.2 Afschrijvingen	714	788	881	914	853	741
4.3 Huisvestingslasten	2.391	2.368	2.395	2.346	2.347	2.322
4.4 Overige lasten	2.088	1.990	2.015	1.965	2.033	1.979
Totaal lasten	30.303	29.478	29.535	28.559	27.742	27.175
Saldo baten minus lasten	42	-768	-105	-313	-321	-351
5 Saldo financiële baten en lasten	67	-3	-3	-3	-3	-3
Exploitatieresultaat	109	-771	-108	-316	-324	-354
Correctie CAO nabetaling		-837				
Gecorrigeerd exploitatie resultaat		-1.608				

	Stand per 31-12-19 €	Begrote stand per 31 december				
		2020 €	2021 €	2022 €	2023 €	2024 €
Ontwikkeling reserves:						
	*					
Algemene reserve	7.506	6.920	6.834	6.532	6.223	5.869
<i>Bestemmingsreserves (publiek)</i>						
Reserve personeel	837	0	0	0	0	0
Materiële reserve	163	0	0	0	0	0
Reserve eerste waardering	73	51	29	15	0	0
Totaal Eigen Vermogen	8.579	6.971	6.863	6.547	6.223	5.869

* De reservepositie per 31 december 2019 is conform het jaarverslag 2019



Scholen Stichting KONOT (x € 1.000)

	Realisatie 2019 €	Begroting 2020 €	Begroting 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €
Exploitantiebegroting						
3 Baten						
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	24.079	23.257	23.534	22.713	22.078	21.760
3.2 Overige overheidsbijdragen	21	154	161	89	52	52
3.5 Overige baten	575	384	438	329	318	304
Totaal baten	24.675	23.795	24.133	23.131	22.448	22.116
4 Lasten						
4.1 Personele lasten	21.877	21.505	21.369	20.444	19.703	19.258
4.2 Afschrijvingen	624	697	788	825	775	679
4.3 Huisvestingslasten	1.174	1.197	1.202	1.173	1.154	1.149
4.4 Overige lasten	1.317	1.222	1.184	1.180	1.169	1.169
Totaal lasten	24.992	24.621	24.543	23.622	22.801	22.255
Saldo baten minus lasten	-317	-826	-410	-491	-353	-139
5 Saldo financiële baten en lasten	-2	-3	-3	-3	-3	-3
Exploitatieresultaat	-319	-829	-413	-494	-356	-142

Gezamenlijk Stichting KONOT (x € 1.000)

	Realisatie 2019 €	Begroting 2020 €	Begroting 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €
Exploitantiebegroting						
3 Baten						
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	5.607	4.933	5.314	5.101	4.956	4.688
3.2 Overige overheidsbijdragen	75	0	0	0	0	0
3.5 Overige baten	-12	-18	-17	14	17	20
Totaal baten	5.670	4.915	5.297	5.115	4.973	4.708
4 Lasten						
4.1 Personele lasten	3.233	2.827	2.875	2.890	2.806	2.875
4.2 Afschrijvingen	90	91	93	89	78	62
4.3 Huisvestingslasten	1.217	1.171	1.193	1.173	1.193	1.173
4.4 Overige lasten	771	768	831	785	864	810
Totaal lasten	5.311	4.857	4.992	4.937	4.941	4.920
Saldo baten minus lasten	359	58	305	178	32	-212
5 Saldo financiële baten en lasten	69	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	428	58	305	178	32	-212



7. TOELICHTING BEGROTING

✓ Algemeen

KONOT maakt voor de (interne) verdeling van de personele (formatie) gelden naar de scholen gebruik van de begrotingsapp van het Onderwijsbureau Twente. Alle bekostiging van de scholen gebeurt daarin op basis van werkelijke baten en lasten. De baten worden op basis van het leerlingaantal op teldatum 1 oktober T verdeeld over de scholen.

De demografische ontwikkelingen in Noordoost Twente dwingen KONOT om zorgvuldig om te gaan met de aanname van personeel. Als gevolg van diverse landelijke ontwikkelingen zoals de Wet Werk en Zekerheid en de krapte op de arbeidsmarkt is het zeer wenselijk dat KONOT wel nieuwe mensen aan zich bindt. Deze nieuwe medewerkers heeft KONOT in de toekomst met de verwachte uitstroom van de "grijze golf" hard nodig.

De baten voor personele formatie lopen als gevolg van de demografische ontwikkelingen, afbouw van de verevening voor de gelden van het SWV2302 en een aanpassing van de gewichten-regeling in een periode van vier jaar (2021 naar 2024) met € 2.174.000 terug. Uitgaande van de gemiddelde personele last van € 69.690 zijn dit 31,2 fte. Dit komt neer op 7,8 fte per schooljaar. In de begrotingen door de individuele scholen opgesteld is rekening gehouden met een realisatie van een terugloop van de nettoloonkosten met € 2.110.000 (30,2 fte).

Het tekort op de materiële exploitatie wordt de komende jaren nog groter. Dit tekort wordt veroorzaakt door een te lage vergoeding en al jaren geen afdoende indexering vanuit het ministerie. Dit wordt binnen KONOT nog eens versterkt door de voortdurende terugloop van de leerlingaantallen. Hierdoor krijgen steeds meer scholen van KONOT te maken met formele leegstand. De vergoeding voor huisvesting loopt terug en aan de kostenkant kan niet tot nauwelijks gesneden worden in de aanwezige vierkante meters en dus de kosten van het gebouw.

Nieuwe signaleringswaarden

Vanuit het Rijk zijn er nieuwe signaleringswaarden voor het eigen vermogen bepaald. Op basis van een nieuwe berekening wordt er een normatief eigen vermogen bepaald. Is het feitelijke eigen vermogen hoger dan moet je daar over in gesprek met de interne belanghebbenden. De berekening op basis van het jaarverslag 2019 geeft aan dat voor KONOT een normatief eigen vermogen geldt van € 6,0 miljoen. Per 31 december 2019 bedraagt het feitelijke eigen vermogen € 8,6 miljoen. KONOT heeft mogelijk € 2,6 miljoen bovenmatig eigen vermogen. Als gevolg van de "nabetaling" vanuit de CAO in februari 2020 wordt hier € 837.000 uitgegeven. Resteert er nog een mogelijk bovenmatig eigen vermogen van € 1,8 miljoen. Vorig jaar is er met de begroting al ingezet op het gebruiken van de reserve positie voor het onderwijs. De begroting 2020 sloot daarmee met een tekort van € 771.000. De voorliggende begroting heeft de komende vier jaar een totaal tekort van € 1,1 miljoen. Hiermee zitten we eind 2024 dus precies op het normatieve eigen vermogen.

Zoals hierboven aangegeven is er vanaf de begroting 2020 ingezet op het gebruiken van de bovenmatige reserves. In 2019 heeft KONOT het besluit genomen de reserves te herverdelen tussen gezamenlijk en de scholen. KONOT wil geen geld oppotten maar dit besteden aan ons primaire proces, het onderwijs. Daarom is er voor gekozen ook de reserves zo dicht mogelijk bij het primaire proces te plaatsen. Concreet betekende dit dat er een bedrag van € 200 per leerling van de gezamenlijke reserve naar de school reserve wordt overgeheveld. Vervolgens komt een school in één van de volgende posities:

- ✓ Scholen die een weerstandsvermogen hebben kleiner dan 12%.
Deze worden aangevuld tot 12%. Hiermee is er een soort van "nul moment" gecreëerd. In de oude situatie begrootten deze scholen een positief resultaat omdat ze hun reserve moesten aanvullen. In de nieuwe situatie begroten ze op nihil.
- ✓ Scholen die een weerstandsvermogen hebben van 12% of hoger.
Deze krijgen vier jaar de tijd om te zorgen dat deze reserves zijn gebruikt voor het onderwijs. In de oude situatie hadden deze scholen geen prikkel het "teveel" te gebruiken. In de nieuwe situatie wel en begroten ze de komende jaren dus een verlies.

De gevolgen hiervan zien we ook terug in deze begroting. In 2024 is de totale reserve positie van KONOT afgenomen van € 8,5 miljoen per 31 december 2019 naar € 5,9 miljoen per 31 december 2024. Dit betekent dat we eind 2024 een weerstandsvermogen zullen hebben van zo'n 22% maar ook dat we precies op het normatieve eigen vermogen zitten zoals deze nu dus



wordt berekend. De tekorten in deze begroting zijn al minder extreem dan die welke vorig jaar zijn gepresenteerd. Dit komt met name omdat op schoolniveau de extra inzet zoals deze vorig jaar is opgenomen wat natuurlijker afloopt naar 2024. Als gevolg van de begrote tekorten en extra investeringen die worden gedaan de komende jaren dient er wel nog steeds kritisch gekeken te worden naar de liquiditeitspositie van KONOT. Het totaal van liquide middelen en effecten is voldoende om de begroting waar te maken. Wat wel aandacht behoeft is dat we op het juiste moment niet herbeleggen in obligaties zodat er voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de betaalverplichtingen te kunnen blijven voldoen.

- ✓ 3.1 (Rijks)bijdragen OC&W. Hieronder vallen:
 - ✓ de personele lumpsum vergoeding;
 - ✓ de materiële instandhouding;
 - ✓ de vergoeding voor Personeel en Arbeidsmarktbeleid (een onderdeel hiervan zijn de middelen voor de werkdrukverlaging);
 - ✓ diverse geormerkte en niet-geormerkte vergoedingen (bijvoorbeeld de team- en lerarenbeurs);
 - ✓ Prestatiebox (incl. cultuureducatie);
 - ✓ Vergoeding vanuit SWV2302Deze vergoedingen worden verdeeld tussen de school en de gezamenlijke begroting conform het overzicht op blz.5. De Rijksbijdragen dalen van € 28,8 miljoen in 2020 naar € 26,4 miljoen in 2024. Dit is het rechtstreekse gevolg van de doorzettende krimp als gevolg van de demografische ontwikkelingen in Noordoost Twente. De nieuwe gewichtenregeling leek bij het bekend worden voor KONOT volgens het ministerie een nadelig effect te hebben van ruim € 300.000. Nu de beschikkingen voor het tweede jaar onder deze regeling binnen zijn lijkt dit mee te vallen. Het verschil is nu nog zo'n € 50.000. Lastige hieraan blijft dat het niet te begroten valt. De variabelen op basis waarvan deze gewichtengelden worden bepaald zijn bij de schoolbesturen niet bekend, laat staan dat er een prognose voor gemaakt kan worden. Binnen KONOT gaat dit in de oude gewichtenregeling om zes scholen. In de nieuwe regeling heeft KONOT nog maar drie scholen waarvoor geld wordt ontvangen vanuit deze regeling. De verschillen tussen de oude en nieuwe regeling zullen de eerste jaren nog deels gecompenseerd worden. Het eerste jaar 75%, het tweede 50%, het derde 25% en daarna niet meer.
- ✓ 3.2 Overige overheidsbijdragen. Dit betreft een bate voor het onderhoud van een gymzaal welke we ontvangen van de lokale overheid, gelden van de gemeente Oldenzaal voor de Oldenzaalse vakleerkrachten bewegingsonderwijs, preventiegelden welke de gemeente Dinkelland overmaakt aan "hun" scholen en een aantal incidentele bijdragen voor projecten. Voor 2021 is hier ook de subsidie van de "inhaalprogramma's onderwijs" ten behoeve van opgelopen achterstanden als gevolg van COVID-19 opgenomen.
- ✓ 3.5 Overige baten. Hieronder zijn onder ander de baten voor detachering van personeel, het project "Opleiden in de school", een project vanuit het SWV, de vergoedingen voor verhuur van ruimten, de baten van de (G)MR en diverse kleinere inkomsten op de scholen begroot.
- ✓ 4.1 Personele lasten. Hieronder is de grootste kostenpost van de begroting opgenomen namelijk de lonen en salarissen. De begrote inzet aan personeel voor 2021 bedraagt 318 fte. Dit daalt naar 283 fte in 2024. Een daling van 35 fte welke ruimschoots gehaald kan worden vanuit het natuurlijke verloop. De vraag voor de toekomst zal gezien de huidige marktsituatie zijn of het KONOT blijft lukken de gewenste formatieomvang in te vullen. Naast de lonen en salarissen zijn hier ook de kosten opgenomen voor nascholing, Arbodienstverlening, loonkosten derden en de overige personele kosten zoals koffie en thee, attenties etc. In de gezamenlijke exploitatie is € 100.000 opgenomen om in te kunnen zetten voor een extra kwaliteitsimpuls of voor personele knelpunten. De totale personele lasten dalen van € 24,2 miljoen in 2021 naar € 22,1 miljoen in 2024. Dit is het gevolg van de uitstroom van personeel als gevolg van krimp.
- ✓ 4.2 Afschrijvingen. KONOT activeert investeringen groter dan € 500 en schrijft hierover af. De afschrijving over deze activering worden per rubriek aangegeven. De afschrijvingslast welke voortvloeit uit de schouw (de aanwezige activa aangeschaft voor 2006) is hier ook opgenomen. Tegenover deze afschrijflast staat een vrijval van de reserve 1e waardering. Deze loopt echter niet via de exploitatierekening, maar wordt bij de resultaatverdeling toegevoegd aan de algemene reserve van de school. Hierdoor ontstaat een beter beeld van hoe in de toekomst de exploitatie er uit zal zien. De opname van de schouw heeft geen invloed op het vermogen van



de school. De afschrijvingen stijgen de eerste jaren nog licht en dalen daarna weer. Dit wordt veroorzaakt door investeringen in ICT. Daar waar in het verleden nog veel werd ingezet op vervanging van beamers omdat de digitale schoolborden zelf nog functioneerden wordt er nu voor gekozen over te stappen op touchscreens. De laatste jaren doen Snappet en Gynzy zijn intrede in het onderwijs. Dit zijn middelen waarbij software en hardware als abonnement wordt aangeschaft. Hierdoor hoeft er niet meer geïnvesteerd te worden in hardware. Tegenover deze lagere afschrijving staat wel een hogere jaarlijkse last onder de "ICT-verbruikskosten". Deze verschuiving van afschrijving naar jaarlijkse kosten zien we ook bij methoden. Waar in het verleden een dure methode moest worden aangeschaft gebeurt dit nu steeds meer middels jaarlijkse kosten in combinatie met een licentie.

- ✓ **4.3 Huisvestingslasten.** Vanaf 2021 heeft KONOT voor de inkoop van energie middels een Europese aanbesteding via "Energie voor scholen" een nieuw contract. De nieuwe tarieven liggen iets lager dan die van 2020 en daarnaast wordt tevens volledig "groen" ingekocht. De verwachting voor de toekomst is echter wel dat energie duurder zal worden. De energiekosten in deze begroting hebben we niet laten stijgen omdat we vanuit duurzaamheid steeds meer scholen voorzien van energiebesparende oplossingen zoals ledverlichting, bewegingsmelders, betere regelingen voor de cv-installaties, isolatie, et cetera. Tevens hopen we vanuit gesubsidieerde projecten een aantal scholen "echt" te verduurzamen richting (bijna) energie neutraal ((B)ENG), "nul op de meter" of "gasvrij".
De dotatie van de onderhoudsvoorziening is ten opzichte van vorig jaar niet veranderd en bedraagt € 1.040.000 per jaar. In 2019 is het MJOP geactualiseerd voor de jaren 2020-2029. Hier is een gemiddelde jaarlijkse last uitgekomen van € 1,2 miljoen. Voor de jaren 2018-2027 was dit € 1,1 miljoen. Het verschil is het gevolg van twee extra opgenomen schoolgebouwen, een verhoging van de tarieven als gevolg van de laatste marktontwikkelingen en een toevoeging van werkzaamheden. De extra schoolgebouwen betreffen die van De Windroos en De Plechelmusschool. De komende 10 jaar zijn de kosten daar nog relatief laag maar in de 40 jaar zitten daar aanzienlijke kosten voor deze grote schoolgebouwen.
Tegenover de extra toevoegingen zijn de onderhoudswerkzaamheden voor de scholen waar we nieuwbouw verwachten er uit gehaald. Dit laatste betreft de Zevenster, de Alexander en de Franciscusschool. De kosten voor de Veldkamp zijn om dezelfde reden niet opgenomen maar omdat hier ook geen actueel MJOP meer van is hebben we deze direct op nihil gepresenteerd. Het 40-jaars gemiddelde bedraagt nu € 1,1 miljoen. Dit is € 143.000 meer dan het 40-jaars gemiddelde van twee jaar geleden. Dit verschil is groter dan bij het 10-jaars gemiddelde omdat de kosten van de scholen waar we nieuwbouw verwachten vooral in de eerste 10 jaar zit. Het 40-jaars gemiddelde geeft een goed beeld van de totaal te verwachten werkzaamheden voor groot onderhoud omdat alle doorlooptijden hierbinnen vallen en zijn verwerkt. Een aantal gebouwen staan op nihil omdat hier nog geen MJOP van is omdat ze nog te nieuw zijn. Dit zijn de gebouwen van de Kerkewei en het stafbureau. Het gebouw van De Esch is helemaal niet opgenomen omdat deze nog juridisch en economisch in eigendom is van de gemeente Oldenzaal.
Naast de jaarlijkse last is € 100.000 opgenomen voor divers "klachtenonderhoud" en onvoorziene onderhoudskosten en om het jaar € 20.000 extra voor de actualisatie van het MJOP.

Ter beperking van de jaarlijkse onderhoudskosten wordt bij grootschalige renovatie- en uitbreidings- / nieuwbouwactiviteiten ook uitdrukkelijk gestreefd naar het gebruik van duurzame, onderhoudsarme materialen. In de praktijk moeten er steeds vaker aanpassingen ten behoeve van de verbetering van het binnenklimaat op de scholen worden gerealiseerd. Doorgevoerde aanpassingen om het binnenklimaat te verbeteren en om energie te besparen op scholen zijn mooie initiatieven maar leiden ook tot een verhoging van de onderhoudskosten als gevolg van alle systemen die in de gebouwen komen.

- ✓ **4.4 Overige instellingslasten.** Deze bestaat uit de kosten voor het Onderwijsbureau Twente, het mobiliteitscentrum en de accountant (op gezamenlijk niveau € 498.000) en de ICT-kosten (op schoolniveau € 588.000). Deze post wordt opgesplitst in ICT-verbruikskosten (€ 119.000) en ICT-licenties (€469.000). Deze laatste post blijft stijgen als gevolg van de verdere digitalisering van methodes. De kosten voor het verbruiksmateriaal bedragen € 339.000. Deze kostenpost zou gevoelsmatig mee moeten dalen met het leerlingenaantal maar ook als gevolg van een verdere digitalisering en stijging van de ICT-kosten. Dat gebeurt slechts gedeeltelijk. Enkele andere posten welke hieronder vallen zijn de kosten van de (G)MR, ouderraad, telefoon-, porto-, verzekerings- en representatiekosten, contributies en kopieerkosten. De (G)MR'-en



hebben vergoedingen tot haar beschikking conform de bepalingen in de CAO PO. De ouderverenigingen ontvangen een jaarlijkse bijdrage.

- ✓ 5. Financiële baten en lasten. In de gezamenlijke begroting staan hier de rentebaten. De gelden van het schoolbestuur worden belegd in overeenstemming met de landelijke regelgeving voor het primair onderwijs. Het rendement wordt door de marktwerking steeds lager. Voor de komende jaren gaan wij er vanuit dat we geen financieel resultaat zullen realiseren.
- ✓ Ontwikkeling resultaat. De totale begroting 2021-2024 laat voor 2021 een tekort zien van € 108.000. De gezamenlijke begroting sluit met een overschot van € 305.000. Het begrote negatieve resultaat van de scholen bedraagt € 413.000.

Het totale stichtingsresultaat fluctueert de komende vier jaar tussen een tekort van € 108.000 (in 2021) en € 354.000 (in 2024). Deze tekorten zijn minder extreem als die welke vorig jaar in de meerjarenbegroting zijn gepresenteerd. Dit lagere tekort is grotendeels het gevolg van een aanpassing van de Rijksbijdragen. De gepresenteerde tekorten zijn het gevolg van de keuze zoals omschreven in het gedeelte "Algemeen" aan het begin van dit hoofdstuk. Deze tekorten zijn gezien de reserve positie van KONOT en de landelijke ontwikkelingen waar de nieuwe signaleringswaarden een uitvloeisel van zijn ook gewenst. Nu de vorig jaar nog niet afgeronde CAO ontwikkelingen zijn verwerkt lijkt de soep inderdaad niet zo heet gegeten te worden als vorig jaar opgediend. Vanuit de formatie bij de scholen is nu de extra inzet, om de bovenmatige reserves te gebruiken, geleidelijk afgebouwd naar 2024. Daardoor lopen de tekorten van de scholen terug van € 829.000 (in 2020) naar € 142.000 (in 2024). De resultaten zijn vanuit praktische overweging gemuteerd in de Algemene Reserve Wanneer deze exploitatieresultaten worden gerealiseerd dan zal de reservepositie op totaal niveau dalen van € 8,6 miljoen per 31 december 2019 naar 5,9 miljoen per 31 december 2024. Dit komt neer op een weerstandsvermogen (Algemene Reserve als percentage van de Rijksbijdrage) van 29% per einde kalenderjaar 2019 welke daalt naar 22% op 31 december 2024. Kijkend naar de omvang van het personeelsbestand, de personeelskosten en de daaruit mogelijk voortvloeiende verplichtingen (bijvoorbeeld de BAPO-verplichting / recht van medewerkers op vitaliteitsverlof) dan is dit percentage nog ruim voldoende. De € 5,9 miljoen is tevens de berekende normatieve omvang van het eigen vermogen voor KONOT.

Het negatieve resultaat van het totaal van de scholen daalt van € 829.000 negatief in 2020 naar € 142.000 negatief in 2024. Dit resultaat wordt voor 87% bepaald door de personele lasten. De individuele scholen moeten per schooljaar de formatie onderwijskundig en financieel sluitend krijgen. Per school zitten hier onderling verschillen door omvang van de totale leerlingen per school maar ook per leerjaar. Hierdoor zijn er tussen de scholen ook verschillen in de financiële resultaten per jaar. Uiteindelijk moet elke school een begroting indienen die in combinatie met de reservepositie van de school voldoet aan de voorwaarden zoals deze door KONOT zijn vastgelegd. De belangrijkste hiervan is dat de school een weerstandsvermogen moet hebben welke ligt tussen de 8% en 12%. Alle scholen zijn per 1 januari 2020 op 12% gezet. Scholen waarvan het weerstandsvermogen te hoog is moeten zorgen dat ze het meerdere binnen vier jaar hebben besteed aan het onderwijs en dan dus weer binnen de afgesproken percentages zitten. Voor een enkele scholen blijft het een ontzettende opgave om de exploitatie per jaar sluitend te krijgen. De oorzaak is divers. Voor de ene school is de oorzaak een ongelukkige groepsamenstelling, voor een andere extra zorg in combinatie met minder geld vanuit de nieuwe gewichtenregeling.

Omdat de personele lasten zo bepalend zijn, bewaakt KONOT de ontwikkeling van de personele lasten nauwlettend en stuurt indien nodig bij. Uitstroom van personeel gebeurt op "natuurlijke" momenten. Dit beleid zal gecontinueerd worden om ook de terugloop van leerlingen, als gevolg van de demografische ontwikkelingen, op te kunnen blijven vangen maar zeker ook in te spelen op de huidige arbeidsmarkt waarop het steeds moeilijker wordt om goed onderwijspersoneel te vinden. Jaarlijks wordt na de personeelscarrousel bekeken of en hoeveel personeel aangenomen moet worden en of de omvang van de A-pool overeenkomt met de vervangingsvraag van KONOT.

Minder leerlingen heeft invloed op de hoogte van diverse leerling afhankelijke kosten. Het grootste tekort wordt veroorzaakt op het gebied van huisvesting (leegstand) en ICT. Zoals ook landelijk, blijkt ook bij KONOT dat de materiële vergoeding niet toereikend is voor de kosten



die een school heeft op dit gebied. In het bijzonder de kosten voor energie en ICT ten opzichte van de vergoeding die hiervoor wordt ontvangen lopen ontzettend uit de pas. De invloed van ICT in het onderwijs wordt steeds groter. Hierdoor komen er steeds meer ICT-middelen in de school waar geen vergoeding of (extra) stijging van de ICT component tegenover staat, maar waardoor wel de investeringen, en dus de afschrijvingskosten, en de verbruikskosten en licenties ICT stijgen. Daar is vanaf 1 januari 2015 het tekort op het overgehevelde onderhoud nog weer extra bijgekomen. De minister heeft wel aangekondigd een onderzoek in te stellen naar de relatie tussen de materiële vergoeding en de kosten die hieruit betaald moeten worden maar omdat het onderwijs overal geld tekort komt zal het ook een kwestie worden van prioriteiten stellen. Voor nieuwbouw heeft de VNG ondertussen de normvergoedingen in de "standaard" onderwijshuisvestingsverordening verhoogt met 40% en worden de bouweisen vanaf 1 januari 2021 verhoogd naar BENG. De gemeentelijke overheid is echter niet verplicht dit zo over te nemen en krijgt deze verhoging ook niet toegevoegd in het gemeentefonds. De verwachting is dat er in 2022 een nieuw huisvestingsvoorstel wordt aangenomen welke door de VNG en de PO en VO raad is opgesteld. Met dit voorstel zal er ook een aanzienlijk bedrag beschikbaar moeten worden gesteld vanuit het ministerie om dit te kunnen financieren.

Naast deze bekende factoren, welke van invloed zijn op het financiële resultaat van KONOT, is er ook het risico dat de landelijke overheid met nieuwe maatregelen komt, welke uiteindelijk van invloed kunnen zijn op de financiële positie. Een concreet voorbeeld was de aanpassing van de gewichtenregeling en, van iets langer geleden, de Wet Werk en Zekerheid (WWZ). De overheid is tevens begonnen met de voorbereiding voor een nieuwe bekostigingssystematiek voor het primair onderwijs. Dit wordt op de voet gevolgd.

Het resultaat van de gezamenlijke exploitatie daalt van € 58.000 positief in 2020 naar een negatief resultaat van € 212.000 in 2024. Dit wordt veroorzaakt door een daling van de Rijksbijdragen met € 245.000 waar eerst nog een stijging van € 381.000 in 2021 wordt gerealiseerd door het verschil tussen de T en T-1 bekostiging, tevens is de verrekening 2% voor het SBO positief voor de gezamenlijke exploitatie. Deze uiteindelijk daling wordt veroorzaakt door een lager leerlingaantal, een kleiner verschil tussen T en T-1 omdat de leerlingdaling afvlakt en het deel verevening vanuit het SWV2302 eruit is. De personeelskosten op gezamenlijk niveau dalen nagenoeg niet. De kosten vitaliteit (voorheen BAPO) maar ook de kosten voor ouderschapsverlof en de loonkosten voor ziekte langer dan 42 dagen dalen maar minimaal als gevolg van de samenstelling en omvang van het personeelsbestand. Wanneer de kosten voor de solidariteitsregelingen in de toekomst niet meer bekostigd kunnen worden vanuit de huidige afroomingspercentages zullen er aanpassingen gedaan moeten worden aan of de percentages of de solidariteitsregelingen. Voorlopig is dit echter nog niet aan de orde omdat de huidige tekorten vanuit de gezamenlijk reserve bekostigd kunnen worden. Het is wel noodzaak dit voor de verdere toekomst goed te blijven monitoren. Terugkijkend naar de afgelopen jaren leert de ervaring dat het ministerie na afloop van het schooljaar nogal eens met een positieve afrekening komt. Op zich is dit natuurlijk mooi maar hierdoor wordt het wel erg lastig om te begroten. KONOT zal blijven monitoren en indien nodig bijsturen op basis van de wijzigingen die zich voordoen gedurende het jaar. Gezien de hoogte van de reservepositie is hier ook "speelruimte" voor.



8. TREASURYPARAGRAAF

Treasury is het sturen en het beheersen van, het verantwoord en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, stromen en posities en de hieraan verbonden risico's. KONOT heeft in het treasurystatuut het treasurybeleid hiervoor uiteengezet en een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie. Dit treasurystatuut heeft tot doel sturing te geven aan deze functie en risico's te beperken. Het treasurystatuut is vastgesteld door de Raad van Toezicht.

Liquiditeitenplanning

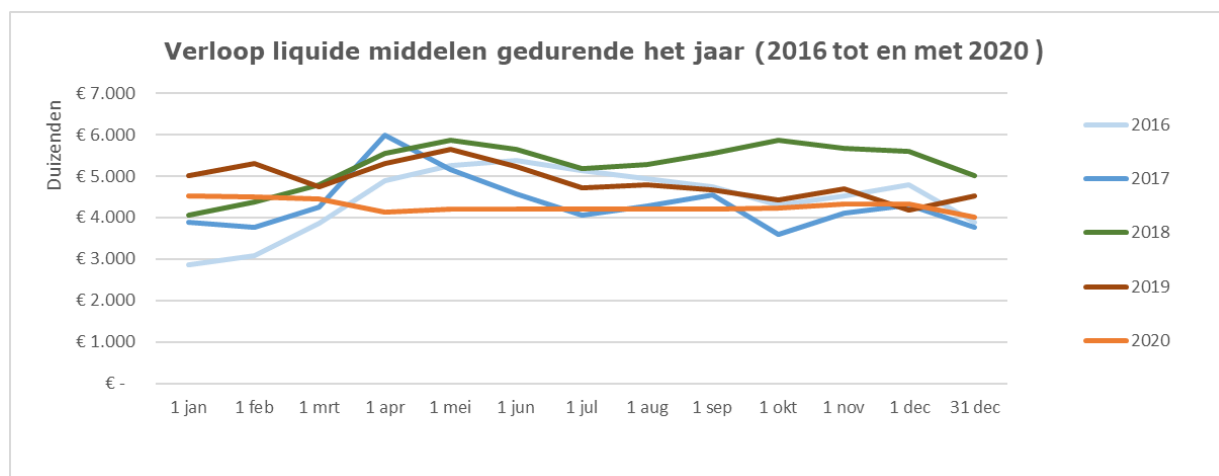
Hieronder is de meerjaren liquiditeitenbegroting opgenomen voor de periode 2020 tot en met 2024. De bedragen zijn in duizendtallen.

	2020	2021	2022	2023	2024
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo Baten en Lasten	€ -1.608	€ -105	€ -313	€ -321	€ -351
<i>Aanpassingen voor:</i>					
- Afschrijvingen mva	€ 788	€ 881	€ 914	€ 853	€ 741
- Mutaties voorzieningen	€ -1.230	€ -581	€ 446	€ 130	€ -328
- Effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ -2.050	€ 195	€ 1.047	€ 664	€ 66
- Ontvangen interest	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6
- Betaalde interest	€ 9	€ 9	€ 9	€ 9	€ 9
	€ -3	€ -3	€ -3	€ -3	€ -3
Kasstroom uit operationele activiteiten	€ -2.053	€ 192	€ 1.044	€ 661	€ 63
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings mva	€ -1.102	€ -1.358	€ -751	€ -398	€ -413
Mutaties leningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -1.102	€ -1.358	€ -751	€ -398	€ -413
Mutatie liquide middelen	€ -3.155	€ -1.166	€ 293	€ 263	€ -350
Beginstand liquide middelen	€ 4.928	€ 1.773	€ 607	€ 900	€ 1.163
Mutatie liquide middelen	€ -3.155	€ -1.166	€ 293	€ 263	€ -350
Eindstand liquide middelen	€ 1.773	€ 607	€ 900	€ 1.163	€ 813
Beginstand Effecten	€ 2.185	€ 2.185	€ 2.185	€ 2.185	€ 2.185
Mutatie Effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Eindstand Effecten	€ 2.185	€ 2.185	€ 2.185	€ 2.185	€ 2.185
Totaal liquide middelen en effecten					
Beginstand totaal	€ 7.113	€ 3.958	€ 2.792	€ 3.085	€ 3.348
Mutatie totaal	€ -3.155	€ -1.166	€ 293	€ 263	€ -350
Eindstand totaal	€ 3.958	€ 2.792	€ 3.085	€ 3.348	€ 2.998

De liquide middelen dalen van € 4,9 miljoen per einde 2019 naar € 0,8 miljoen per einde 2024. De effecten blijven gelijk op € 2,2 miljoen. Als gevolg van de lagere begrote tekorten is het mogelijk om de komende jaren aan de betalingsverplichtingen te voldoen zonder een deel van de obligaties vrij te laten vallen. Het totaal van de liquide middelen en de effecten per eind 2019 bedraagt € 7,1 miljoen en daalt naar € 3,0 miljoen per einde 2024. Dit wordt veroorzaakt door uitgaven aan groot onderhoud in 2020 en 2021 welke hoger liggen dan de dotatie aan de voorziening, hogere investeringen in materiële vaste activa in 2020 en 2021 en het begrote tekort bij het saldo baten en lasten.



Het verloop van de liquide middelen gedurende het jaar laat elk jaar wel ongeveer hetzelfde beeld zien. Alleen 2019 laat in december een stijging zien, dit wordt veroorzaakt door de incidentele betaling vanuit het ministerie waar de kosten in februari 2020 pas worden betaald. Het verloop wordt voor het grootste gedeelte bepaald door het betaalritme van de rijksbijdragen door het ministerie en voor wat de uitgaven betreft de betaling van de lonen en salarissen met de daarbij horende belastingen en sociale lasten. In 2020 is er tevens veel betaald aan gepland onderhoud. Hieronder het verloop gedurende het jaar 2016 tot en met 2020.



KONOT heeft geen reden aan te nemen dat dit voor komende jaren anders zal zijn. Op basis van de meerjaren liquiditeitsbegroting zal de trend gedurende de komende jaren wel zijn dat deze dalende is als gevolg van hogere uitgaven dan gemiddeld vanuit de voorziening groot onderhoud, hoger begrote investeringen en de begrote exploitatietekorten.

Renterisico

Voor KONOT is het renterisico minimaal. Ongeveer € 2,2 miljoen van de liquide middelen zijn belegd in obligaties. Hier zit voor langere tijd een vast rentepercentage op. Op de overige liquide middelen ontvangt KONOT geen rente meer. Het is nu zelfs zo dat over een tegoed op de bankrekeningen negatieve rente wordt berekend. Door het verdelen van de tegoeden over meerdere bankrekeningen lukt het vooralsnog om de te betalen rente over tegoeden te minimaliseren. In deze meerjarenbegroting is uitgegaan van een nagenoeg nihil financieel resultaat.

Beschikbaarheid

Medio 2020 staat er zo'n € 2,2 miljoen vast in obligaties. Hiervan valt ongeveer 24% binnen 3 jaar vrij, 36% loopt nog 3 tot 5 jaar, 20% loopt nog 5 tot 7 jaar en 20% heeft nog een looptijd tussen de 7 en 10 jaar. De spreiding in looptijd en dus flexibiliteit van de obligatieportefeuille is goed. De overige liquide middelen staan op de beleggingsrekening, de spaarrekening of de rekening-courant en zijn direct beschikbaar. Omdat KONOT als onderwijsstichting erg beperkt is in de beleggingsmogelijkheden als gevolg van wetgeving kan concreet eigenlijk alleen belegd worden in obligaties.

Spaarsaldi

KONOT heeft ook een spaarrekening bij de Rabobank. Vanuit de rekening-courant worden dagelijks de liquiditeiten boven de € 500.000 automatisch afgeroomd ten gunste van de spaarrekening, waarop onder normale marktomstandigheden een hoger rentepercentage vergoed wordt. Op de rekening-courant wordt een saldo aangehouden dat meer dan voldoende is om aan direct lopende verplichtingen te voldoen. Tevens heeft KONOT als gevolg van de door de Rabobank doorgevoerde negatieve rente op tegoeden de middelen over meerdere spaarrekening bij de Rabobank verdeeld.



9. TOEKOMSTIGE BELEIDSONTWIKKELINGEN

Het in 2019 vastgesteld strategisch beleidsplan (SBP) heeft door de corona-crisis in 2020 enige vertraging opgelopen. De scholen hebben zo goed en kwaad als het kon de eerste activiteiten opgepakt maar daar zal ook in de komende jaren verdere invulling aan worden gegeven. Een kwart van het plan is nu uitgevoerd.

Accenten voor de komende jaren liggen nu met name in 'herpakken', talentontwikkeling, passend onderwijs en samenwerking in de regio.

Met 'herpakken' bedoelen we de fase waarin we de corona-crisis achter ons kunnen laten en dat er weer volledige aandacht kan worden gegeven aan ontwikkeling van kinderen. Waar nodig zullen achterstanden ingelopen moeten worden. Herijken, kijken waar we staan. Kinderen de optimale kansen geven in een 'vernieuwde' onderwijsomgeving. Ook zal gekeken worden wat we geleerd hebben van de afgelopen periode en hoe we dat meer kunnen gebruiken en inzetten voor het onderwijs van de toekomst. Meer gebruik maken van de middelen die ons nu geholpen hebben.

De ingezette koers van talentontwikkeling zal verder opgepakt gaan worden. In gezamenlijkheid kijken naar de mogelijkheden om talenten van kinderen vanuit een ander perspectief te benaderen. KONOT brede programmering zou de scholen kunnen helpen hier verder vorm aan te geven.

In het kader van passend onderwijs zal er ook meer gekeken worden naar de mogelijkheden van inclusiever onderwijs. Inclusiever als het gaat om verdieping van passend onderwijs. Thuisnabij onderwijs daadwerkelijk vormgeven, ondersteuning zo dicht mogelijk bij het kind. Zowel op onderwijsbehoefte als op zorg. Dat zal nog de nodige aandacht en inspanning vragen voor het onderwijs alsmede verdieping van de samenwerking met de gemeenten. Met als gezamenlijk uitgangspunt het verbeteren van de ontwikkelmogelijkheden van elk kind, thuisnabij. Vanuit deze gedachte zal ook meer invulling gegeven gaan worden aan onderwijsprogramma's voor meer- en hoogbegaafde kinderen. Dit zal ondersteund worden vanuit een gezamenlijke aanpak dat geïnitieerd is door het samenwerkingsverband.

Om het onderwijs en de ondersteuning optimaal te houden zullen we de komende jaren moeten onderzoeken hoe we de samenwerking met onze omgeving verder vorm gaan geven. Daarbij valt te denken aan meer inzet vanuit het bedrijfsleven als ook samenwerking met andere onderwijsbesturen. Samen versterken. Om met meer mogelijkheden en meer omvang, onderwijs voor de toekomst te waarborgen en te verbeteren.

Dit alles vraagt om investeringen die we met elkaar moeten doen. Een proces van consolideren en verbeteren. Gericht op de toekomst.



BIJLAGE A Totaaloverzicht meerjaren onderhoudsplan en het begrote verloop van de voorziening groot onderhoud

Meerjaren Onderhoudsplan	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
De Windroos	0	51.664	12.057	27.417	15.929	174.285	12.057	24.197	23.264	15.929	17.865
Willibrordsschool	1.375	50.108	35.442	38.989	18.674	33.125	68.496	9.502	82.290	41.392	6.602
Alexanderschool	67.557	309.269	68.421	79.089	5.739	6.720	104.650	9.210	41.436	12.967	18.766
De Veldkamp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
't Kämpke	74.869	103.683	13.723	161.318	8.373	24.913	14.021	100.266	7.779	29.718	49.258
'n Esch	31.602	62.763	91.457	55.406	8.857	96.915	31.153	25.963	10.887	134.239	5.922
De Zevenster	20.748	257.457	48.520	36.813	41.466	127.115	167.494	26.624	115.562	199.850	30.738
Mariasschool	5.543	113.025	2.656	33.218	19.795	56.799	54.013	100.917	67.394	4.671	6.262
Aloysiusschool	33.194	307.106	19.844	42.683	50.033	124.344	46.709	138.834	172.498	56.781	128.624
Kerkewei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Maten	45.620	571.058	58.760	5.118	9.596	38.175	106.129	46.831	7.956	7.202	6.985
Drie-eenheidsschool	40.565	308.892	213.448	34.418	81.202	76.158	70.284	1.388	2.508	14.345	5.635
Drie-eenheidsschool	224.997	229.825	329.213	43.761	50.214	52.161	29.688	45.473	55.253	27.507	13.385
Franciscusschool	139.844	192.047	56.324	110.771	60.060	61.844	48.486	70.777	887	19.025	8.874
De Bongerd (W)	157.675	216.559	7.157	39.198	123.408	64.586	55.152	38.452	200	53.601	17.558
De Bongerd (P)	9.810	300.418	118.662	6.327	23.280	191.600	104.097	12.678	52.033	13.528	9.804
De Leemstee	6.365	109.277	595.402	13.185	58.732	44.132	18.576	94.772	13.623	22.802	11.861
De Wendakker	9.500	437.111	79.524	4.847	5.650	7.842	91.381	11.262	11.547	78.028	6.891
'n Baaken	7.132	55.701	25.795	3.018	6.628	12.554	21.306	22.404	6.048	24.797	3.557
De Meander	14.922	30.778	6.507	17.275	306.978	247.896	11.080	62.003	22.780	327.476	44.210
Willibrordsschool	29.872	92.160	5.975	60.238	5.426	65.534	34.304	262.795	42.974	11.160	6.406
Bernardusschool	24.418	102.719	3.214	3.972	27.169	49.632	12.871	531.384	783	62.010	5.553
Plehelmuusschool	0	72.937	1.726	4.025	90.479	6.953	4.025	29.702	1.726	9.906	186.563
Stafkantoor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Niet uitvoeren ivm verwachte nieuwbouw	0	-758.773	-173.265	-226.672	-107.266	-195.678	-320.631	-106.611	-157.885	-231.841	-58.377
Totaal	945.609	3.215.785	1.620.562	594.413	910.425	1.367.604	785.344	1.558.822	581.541	935.091	532.941
Gemiddeld per jaar (voor de komende 10 jaar)		<u>1.210.253</u>									
Gemiddeld per jaar (voor de komende 40 jaar)		<u>1.075.100</u>									

Begrote verloop voorziening groot onderhoud	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	1.172.320	1.785.910	1.870.301	640.125	59.563	634.726	307.121	561.778	42.955	501.414	606.323
Dotatie	1.030.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000	1.040.000
Onttrekking	416.410	945.609	2.270.176	594.413	910.425	1.367.604	785.344	1.558.822	581.541	935.091	532.941
Stand per 31 december	1.785.910	1.870.301	640.125	59.563	634.726	307.121	561.778	42.955	501.414	606.323	1.113.382

* Dit zijn werkelijke cijfers conform jaarrekening 2018