

### 3. UITGANGSPUNTEN VAN DE BEGROTING

#### 3.1 PROJECTEN VOOR HET KOERSPLAN

In september 2020 heeft Lijn 83 de balans opgemaakt voor de voortgang van de benoemde projecten voor het koersplan. In 2021 wordt hier een vervolg aan gegeven. In de begroting is hiervoor €150.000 per jaar gereserveerd, waarvan €50.000 voor E-Wise. Een uitsplitsing van de deelprojecten is weergegeven in een separaat document.

#### 3.2 LEERLINGENAANTALLEN EN PROGNOSE

In de begroting gaan we uit van de volgende leerlingenaantallen:

Leerlingaantallen		2020		2021		2022		2023		2024		2025	
		1 okt 2019		1 okt 2020		1 okt 2021		1 okt 2022		1 okt 2023		1 okt 2024	
Onderbouw	Onderbouwleerlingen (4 t/m 7 jaar)	1.018		1.025		996		1.020		970		961	
Bovenbouw	Bovenbouwleerlingen (8 jaar en ouder)	1.129		1.063		1.060		1.037		1.058		1.083	
SBO	SBO	128		117		128		128		125		120	
<b>Totaal</b>		<b>2.275</b>		<b>2.205</b>		<b>2.184</b>		<b>2.185</b>		<b>2.153</b>		<b>2.164</b>	

De leerlingaantallen 2019 en 2020 zijn gebaseerd op de werkelijke telling. In de jaren erna zijn deze gebaseerd op de prognose van Verus van oktober 2020. In de komende jaren lijkt het aantal leerlingen te stabiliseren. Dit is overigens exclusief nieuwbouw in bijvoorbeeld de gemeente Gennepe.

#### 3.3 FORMATIEBEGROTING

In de begroting rekenen we met de volgende gemiddelde omvang van de formatie:

Functie categorie	2021	2022	2023	2024	2025
DIR	12,20	10,91	10,48	10,06	10,01
OP	140,99	136,13	134,06	132,28	129,54
OOP	25,90	25,15	24,83	23,71	23,62
<b>Totaal</b>	<b>179,09</b>	<b>172,19</b>	<b>169,38</b>	<b>166,05</b>	<b>163,16</b>

In de tabel is het gemiddeld aantal fte per jaar per functie categorie weergegeven waar in de begroting van wordt uit gegaan.

De formatie van Lijn 83 is tot stand gekomen door de huidige formatie (per oktober 2020) op te nemen in de begroting, met daarbij rekening houdend met eventueel BAPO, (toekomstig) ouderschapsverlof voor zover bekend en het aflopen van tijdelijke contracten. Er is voor 3 FTE aan tijdelijke contracten (leerkrachtformatie) bovenschools opgenomen en bij pensionering is voor leerkrachten geen nieuwe vacature opgenomen.

De directieformatie daalt vanaf 2021 van 12,2 FTE naar 10,9 fte door pensionering of vervallen van tijdelijke uitbreidingen (studie) van een aantal directeuren. De leerkrachten met een taak MT of IB zijn in de formatie OP opgenomen.

De OP formatie daalt de komende jaren van 141 FTE in 2021 naar 130 FTE in 2025. Deze daling is vooral in de eerste jaren van de begroting groter dan de daling in leerlingaantallen.

De OOP formatie daalt licht in de komende jaren.

De inzet van werkdrukmiddelen op de formatie is in bovenstaande tabel verwerkt.

In het afgelopen jaar is het aantal FTE's van het bestuurskantoor uitgebreid naar aanleiding van de herinrichting van de bedrijfsvoering. Een verdere uitsplitsing van de FTE's van het bestuurskantoor zijn hieronder weergegeven.

Funcie categorie	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Opmerkingen
DIR	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
OOP	2,46	2,94	4,10	4,10	4,10	4,10	4,10	Formatie excl. BAPO van 2 mdw. Deze zijn beiden in 2020 uit dienst gegaan.
OP	0,80	0,47	-	-	-	-	-	Funciewijziging voor 1 mdw van OP naar OOP per 1 augustus 2020
<b>Totaal</b>	<b>4,26</b>	<b>4,41</b>	<b>5,10</b>	<b>5,10</b>	<b>5,10</b>	<b>5,10</b>	<b>5,10</b>	

Begin 2021 wordt de financiële administratie geheel geinsourced. Dit betekent dat de 0,4 FTE aan structurele formatie (in de afgelopen 5 jaar) van AK+ niet meer wordt ingezet. Deze formatie is in bovenstaand overzicht niet meegenomen. De formatie op het bestuurskantoor is tussen 2019 en 2021 dus per saldo met 0,44FTE gestegen.

### 3.4 LOONKOSTENBEGROTING

In de loonkostenbegroting is gerekend met de formatie aantallen uit de vorige paragraaf en de salarissen (en salaristabellen) van januari 2020 (meest recente cao). De lonen zijn vervolgens met 0,65% geïndexeerd. In de huidige bekostiging is namelijk al rekening gehouden met deze loonstijging. Echter door het uitblijven van een nieuwe cao (en het dus verlengen van de huidige cao) zijn deze nog niet in de huidige loonkosten verwerkt.

De eenmalige uitkering van €200,- bij een fulltime dienstverband, welke wordt uitbetaald in oktober, is opgenomen in de begroting.

In de loonkostenbegroting is geen rekening gehouden met een eventuele loonkostenstijging door een andere salarisindeling van medewerkers o.b.v. het nieuwe functiehuis. Dit heeft beperkte financiële consequenties.

Verder gaan we in de loonkostenbegroting uit van de volgende premiepercentages:

#### *Algemeen geldende premiepercentages per 01-01-2020*

Werkgeversheffing zorgverzekeringswet	6,70%
Maximum bijdrageloon zorgverzekeringswet per jaar	€ 57.232,00
Premie UFO (uitvoeringsfonds voor de overheid)	0,68%
Basispremie WAO/IVA/WGA	7,27%
Premie Participatiefonds	4,20%

#### Pensioenpremies ABP per 01-01-2020

	Totaal	Werkgevers- deel	Werknemers- deel
ABP Keuzepensioen OP/NP	24,90%	17,43%	7,47%
Inkoop voorwaardelijk pensioen (IVP)	2,60%	2,60%	0,00%
Premie AAOP	0,90%	0,63%	0,27%

#### *Specifiek geldende percentages*

Gedifferentieerde premie Whk	0,97%
------------------------------	-------

Premie Vervangingsfonds

6,10%

We gaan er van uit dat eventuele verhogingen in de premies worden gecompenseerd in de personele bekostiging.

### 3.5 BEKOSTIGING

De rijksbekostiging in de begroting is berekend met de bedragen uit de beschikkingen van oktober 2020. Werkdrukmiddelen zijn opgenomen voor €285,- per leerling voor het PO, waarbij een deel vanuit OCW wordt bekostigd en een deel vanuit de reserve van Lijn 83. Voor het SBO (de Piramide) is bijna €366 per leerling opgenomen, welke geheel wordt bekostigd vanuit OCW.

Voor 2023 gaan we uit van de huidige berekening van de bekostiging en niet van een nieuw stelsel. Eventuele herverdeeleeffecten worden dus niet meegenomen.

De begroting van het SWV Lijn 83-Invitare is opgenomen in de begroting van Lijn 83. De baten zijn opgenomen op basis van de bedragen die voor schooljaar 2020-2021 zijn vastgesteld door het SWV Primair Onderwijs Noord-Limburg. Voor de jaren erna zijn de baten naar rato vastgesteld op basis van de meerjarenbegroting van het SWV PO Noord-Limburg.

### 3.6 INVESTERINGSBEGROTING

Om de bedrijfsvoering waar nodig (op schoolniveau en op bovenschools niveau) op peil houden dan wel in samenhang met de doelstellingen te verbeteren wordt op verschillende vlakken geïnvesteerd. Voor de komende jaren zijn de volgende vervangingsinvesteringsbudgetten vastgesteld:

<b>Investerings</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Apparatuur	20.650	9.750	2.699	1.500	2.128
ICT	310.245	39.045	45.050	36.335	17.373
Meubilair	269.443	88.298	113.491	303.724	50.269
OLP	142.360	59.643	62.198	54.270	13.655
<b>Totaal</b>	<b>742.698</b>	<b>196.736</b>	<b>223.438</b>	<b>395.829</b>	<b>83.425</b>

De investeringsbudgetten 2021-2025 zijn gebaseerd op investeringsplannen van de scholen voor toekomstige investeringen. In 2021 verwachten we een grote investering in ICT en meubilair in verband met oplevering van het KEC. Er is voor gekozen om zoveel mogelijk nieuw meubilair aan te schaffen. Daarnaast zijn er een aantal (vervangings-) investeringen van ICT naar voren gehaald of zijn additionele maatregelen nodig op ICT-gebied. De ICT-investering in 2021 voor de hele stichting is hoger dan op basis van het investeringsniveau 5 jaar geleden verwacht mag worden. Dit heeft zeer waarschijnlijk te maken met uitstel van geplande investeringen in het verleden. In 2021 zullen de geplande ICT-investeringen nauwlettend gemonitord worden om de investeringen gelijkmatiger over de jaren te verdelen, maar ook om te bepalen of deze ook daadwerkelijk moeten worden geïnvesteerd.

De afschrijvingskosten in de begroting zijn gebaseerd op de afschrijvingskosten van de huidige materiële vaste activa (mva) en afschrijvingen van de bovenstaande begrote investeringen. In het jaar van de begrote investering nemen we de afschrijving mee vanaf 1 januari van dat jaar.

### 3.7 HUISVESTING

#### **Voorziening groot onderhoud en MJOP**

De jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud is begroot op €436.000 in de komende jaren.

Volgens het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) zijn de volgende uitgaven voor groot onderhoud gepland:

<b>Groot onderhoud</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Totaal</b>	<b>593.819</b>	<b>616.144</b>	<b>469.016</b>	<b>402.848</b>	<b>859.254</b>

Het huidige MJOP beslaat maar een periode van 10 jaar, wat betekent dat deze een onvolledig beeld geeft van het meerjarenonderhoud naar de toekomst. Begin 2021 zal een adviseur gevraagd worden om het MJOP te herijken voor een periode van minimaal 30 jaar. Daarnaast wordt vanaf het verslagjaar 2021 de regelgeving omtrent groot onderhoud aangepast, wat een effect zal hebben op bovenstaande voorziening. Zie hiervoor de risicoparagraaf.