Begroting 2022

(Inclusief meerjarenbegroting 2022 – 2025)

Definitieve versie

Vastgesteld dd. 17-01-2022

Voor akkoord:

Voorzitter Raad van toezicht

Mevrouw S.H.A. Hakstege

Inhoud

Voorwoord 3
Algemeen 4
Begroting, strategisch beleidsplan en de 7 domeinen 4
Maatschappelijke thema's jaarverslaggeving 5
Risicomanagement: risicoprofiel, analyse en kengetallen 7
Leerlingaantallen 2019-2025 9
Uitgangspunten 10
1. Begroting 2022 12
Toelichting 13
Prognose resultaat 2021 17
2. Meerjarenbegroting 2022-2025 18
Meerjarenexploitatie 18
Meerjarenbalans 21
3. Liquiditeitsbegroting 24
Kasstroomoverzicht 24
Treasuryplan 25

Etten, januari 2022

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2022 en de meerjarenbegroting voor de periode 2022 t/m 2025 van Essentius. Evenals voorgaande jaren laat ook deze (meerjaren)begroting zien dat Essentius een financieel gezonde stichting is. Met de verder afvlakkende krimp, ons strategisch personeelsbeleid en adequaat risicomanagement zijn wij in staat om de financiële risico's te minimaliseren. Ons risicoprofiel en de hiermee samenhangende gunstige financiële positie alsook de diverse kengetallen bevestigen dit. De begrote negatieve resultaten voor de komende jaren kunnen prima opgevangen worden vanuit onze reserves. We benutten ons kapitaal hiermee efficiënt en de positieve resultaten van de afgelopen jaren vloeien direct weer terug naar het onderwijs.

De forse, doch slechts tijdelijke financiële impuls vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) geeft voor de komende jaren meer ruimte om extra, met name jong personeel aan ons te binden. We hebben voor dit lopende schooljaar 2021/2022 al ruim 13 fte aan tijdelijke formatie in kunnen vullen. De niet ingezette NPO-gelden uit 2021 worden toegevoegd aan een bestemmingsreserve en de verwachting is dat deze middelen richting eind 2024 volledig zijn besteed. Het bestuur is voornemens om de tijdelijke contracten in het kader van de NPO-middelen te zijner tijd zoveel mogelijk om te zetten in reguliere formatie waarmee tegelijkertijd de uitstroom van personeel als gevolg van pensionering grotendeels opgevangen zal kunnen worden.

In deze begroting hebben we weer voldoende ruimte ingebouwd om eventuele financiële tegenvallers op te kunnen vangen. We hebben bijvoorbeeld een kleine 2 fte in de bovenschoolse vervangingspool op kunnen nemen, naast de extra toegekende formatie voor de scholen van 10% vanaf 2019/2020. Ook ontvangen de scholen vanuit het centrale budget extra middelen ter dekking van de extra investeringen in devices voor de leerlingen. We blijven daarnaast ook investeren in de verduurzaming en optimalisering van onze schoolgebouwen. We zoeken dus binnen onze mogelijkheden continu naar verbetering en groei, met het strategisch beleidsplan "in de hand" vanuit onze gezamenlijke missie.

De gemeentelijke opheffingsnormen zijn in 2018 naar beneden bijgesteld, dit pakt voor de getals- en bedrijfsmatige instandhouding van onze scholen positief uit. De stichting verkeert wat dat betreft niet in de gevarenzone en alle scholen kunnen zich volledig richten op het 'bewijzen van de eigen kwaliteit'.

De CAO blijft een lastig te voorzien effect hebben op de begroting. Budgets komen vaak laat vrij waardoor bestedingen scheeflopen in opeenvolgende jaren. Voor 2022 is de cao 2021 nog van kracht.

Met ingang van het kalenderjaar 2023 vindt er een vereenvoudiging van de bekostiging door OCW plaats. De belangrijkste financiële effecten betreft enerzijds een herverdeeleffect en anderzijds het (verplicht) afboeken van de vordering op OCW. In de voorliggende begroting wordt hier verder op in gegaan

De ontwikkelingen rondom Corona blijven ons bezighouden en hebben ook impact op de dagelijkse gang van zaken op onze scholen. Onze flexibiliteit en veerkracht worden regelmatig op de proef gesteld en de diverse protocollen zijn meerdere malen keer aangepast, het vraagt dan ook veel van onze medewerkers om met alle richtlijnen rondom hygiëne, ventilatie, contacten, testen en quarantaines, de continuïteit en kwaliteit van ons onderwijs te waarborgen. Tot nu toe lukt e.e.a. ons lovenswaardig en gepaste trots is dan ook op zijn plaats! Wij zijn ook verheugd dat de scholen bij de start van dit nieuwe kalenderjaar weer "gewoon" open zijn, maar we blijven de ontwikkelingen nauwlettend in de gaten houden.

Essentius kijkt vanuit een realistisch én ambitieus perspectief met veel vertrouwen naar de toekomst om al onze kinderen het beste en passend onderwijs te kunnen bieden vanuit goed werkgeverschap in samenwerking en verbinding.

De interim bestuurder is dank verschuldigd aan Eelko van den Hurk, stafmedewerker financiën, die de afgelopen periode extra werk heeft verzet.

Mede namens de RvT Essentius,

Leo Breukel, interim bestuurder.

Algemeen

Begroting, strategisch beleidsplan en de 7 domeinen

In deze paragraaf wordt een verbinding gelegd tussen de begroting en ons Strategisch beleidsplan 2019-2023 "Gezamenlijk, grenzeloos groeien 2.0" met de 7 domeinen. In ons strategisch beleidsplan staat onze identiteit en krachtige legitimatie verwoord, deze zijn afgeleid van onze statutaire missie. We beschrijven onze overtuiging en gezamenlijke bevlogenheid: levensbeschouwelijk, pedagogisch, onderwijskundig en maatschappelijk. Onze visie op zeven domeinen, onze kernactiviteiten, met de ambities voor de komende jaren zijn eveneens te lezen in het strategisch beleidsplan. Per domein wordt aangegeven hoe de uitwerking van het SBP zich heeft vertaald in deze begroting.

Onderwijs, 'Het beste is pas goed genoeg!'
Met ondersteuning van de tijdelijke middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs werken wij hard om de veelal negatieve effecten van corona op de ontwikkeling van onze leerlingen zo beperkt mogelijk te houden en waarneembare, meetbare achterstanden weg te werken. De onzekerheid van de mogelijke besmettingen, eventuele quarantaines en onrust die corona met zich meebrengt hebben impact op zowel de cognitieve, sociale, affectieve en emotionele ontwikkeling. Zelfs de motorische ontwikkeling vraagt meer en specifieke aandacht omdat kinderen minder dan ooit buiten spelen en bewegen. Daarnaast ervaren we in deze tijd echter ook veel flexibiliteit, veerkracht, creativiteit en samenwerking van onze leerlingen en teams in het bijzonder en organisatie in het algemeen. En dat doet goed!
Externe ondersteuning door Helder onderwijsadvies om onderwijsopbrengsten op orde te houden en te anticiperen op nieuwe toezicht- indicatoren vanuit inspectie wordt waar nodig geïntensiveerd. Alle scholen hebben een basisarrangement, we kijken gericht naar het aanbod, zicht op ontwikkeling en didactisch handelen. T.a.v. het didactisch handelen zullen alle medewerkers zich de komende jaren scholen in de Expliciete directe instructie. Sociale, fysieke en psychische veiligheid bij kinderen staat met de aanstelling van antipest-coördinatoren nog hoog op de agenda. Om te checken of alle processen voldoende/ goed zijn ingericht hanteren we de Riskchanger, deze tool is helpend om te komen tot gewenste aanpassingen in beleid en waar mogelijk verbeteringen op te pakken, hierin proberen de directeuren gezamenlijk op te trekken en te leren van en met elkaar.

Personeel, 'Sterk samen'
Leidend is het normatief kader waarin toedeling van formatie is geregeld. Ook op basis van indicatoren en specifieke doelsubsidies wordt formatie additioneel toegevoegd. In het huidige schooljaar 2021/2022 is voor de scholen de extra formatie vanuit de werkdrukmiddelen, het samenwerkingsverband en de bovenschoolse vervangerspool van 10% additioneel toegevoegd om de werkdruk te verlagen en het ziekteverzuim met het eigen personeel op te kunnen vangen. Er is continu aandacht middels scholing en begeleiding voor het onderhouden, dan wel verbeteren van de bekwaamheden van de leerkrachten en de directeuren. De gesprekscyclus met daarbij een observatie-instrument vanuit Kapablo en dadelijk ook EDI (Expliciete directe instructie) vormt een krachtig middel. Daar waar verslaglegging nu nog via hard-copy plaatsvindt zoeken we naar een digitaal AVG veilig systeem in combinatie met een eerder aangeschaft systeem. Aandacht zal zich na jaren van boventallig personeel de komende jaren vooral focussen op actieve werving en binding van medewerkers; het vinden, binden en boeien. Met de aanvullende, zij het tijdelijke middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs hebben we voor het huidige schooljaar en minimaal het komende schooljaar ruim 13 fte extra aan personeel kunnen werven en aan ons kunnen binden. De verwachting is daarnaast dat we de komende jaren natuurlijk verloop op kunnen vangen met een deel van deze nieuwe, veelal jonge leerkrachten en onderwijsassistenten.

Innovatie, 'Niets blijft, behalve verandering'
Er worden projectplannen gefaciliteerd, ter verbetering en ontwikkeling van individuele scholen en stichting. De digitale transitie is met de aanschaf en inzet van chromebooks geïntensiveerd, waarbij we streven naar 1 device per leerling. Een aantal initiatieven worden nader uitgewerkt: we denken daarbij aan een klusklas en in samenwerking met het VO wordt tutoring, naast coaching opgezet in een nog breder consortium met PO, VO, HBO en Universiteit.

Financiën, ‘De schaarste verrijken’
We hebben een actueel risicoprofiel en voeren een actief beleid aangaande risicomanagement. Hiermee kunnen we ons kapitaal zo efficiënt mogelijk in blijven zetten. We streven constant naar een optimale mix en inzet van personeel en middelen en zoeken naar kostenbesparingen. We actualiseren jaarlijks onze vaste activa en schrijven desgewenst oud, niet meer te vervangen ict, meubilair en leermethoden versneld af.
Ook actualiseren wij periodiek onze meerjaren onderhoudsplannen en zorgen hiermee dat we niet te weinig, maar zeker ook niet te veel “sparen” voor toekomstig meerjaren onderhoud aan onze schoolgebouwen. We verwachten inkoopvoordelen te realiseren doordat we zijn aangesloten bij het aanbestedingscollectief.

Huisvesting, ‘Meer dan een stapel stenen’
De laatste jaren is de nodige tijd en energie gestoken in het onderhoud en opknappen van de schoolgebouwen en de speelplaatsen. De schoolgebouwen zijn inmiddels over het algemeen op het gewenste niveau wat onderhoud en uitstraling betreft. De middelen in relatie met de meerjarenonderhoudsplannen (mjop’s) worden zo efficiënt mogelijk ingezet om én de kwaliteit van de schoolgebouwen op peil te houden én om te kunnen voldoen aan de veranderende behoeften en wensen van de gebouwen in relatie tot de verschillende onderwijsvormen. Daarnaast zoeken we naar mogelijkheden om onze scholen te verduurzamen, energie en kosten te besparen en bij te dragen aan een gezonde school-, werk en leefomgeving. De komende jaren zullen we hierin verder investeren, een en ander in samenhang met een integraal huisvestingsprogramma van de gemeente en de in 2021/2022 te actualiseren mjop’s.

Organisatie, ‘Ieder in zijn/haar kracht’
Reflectie op het functioneren van medewerkers, directies, bestuurder en leden van de RvT, veelal door middel van gesprekken, evaluatie en scholing. We zoeken steeds opnieuw naar slimme vormen van organiseren en verdelen, hebben daarnaast oog en oor voor het ontwikkelen of redigeren van protocollen, procedures en reglementen. In 2021 zijn alle ouderraden van Essentius opgericht tot oudervereningingen met een zelfstandige status en (volledige) rechtsbevoegdheid, de verantwoordelijkheid en het beheer van de financiële middelen ligt hiermee bij de oudervereningingen zelf.

Imago, ‘Vanzelfsprekend, uitgesproken, spraakmakend’
Essentius presenteert zich via diverse kanalen aan stakeholders, waaronder facebook, Parents 4 Parents, vensters PO, website en nieuwsbrieven. Daarnaast is er na de bewustwording nu ook veel aandacht voor het voorkomen van datalekken en het ons houden aan wet- en regelgeving rondom AVG.

Maatschappelijke thema’s jaarverslaggeving

Met ingang van de jaarverslaggeving 2019 zijn een aantal door het Rijk verplichte maatschappelijke thema’s opgenomen die door de besturen verantwoord moeten worden. Per thema wordt kort aangeven hoe de algemene uitwerking hiervan zich heeft vertaald in deze begroting, een en ander gebaseerd op de in het jaarverslag 2020 beschreven onderdelen. In 2021 en verder zijn onderstaande maatschappelijke thema’s onderdeel van de jaarverslaggeving.

Strategisch personeelsbeleid
Vanuit het strategisch kader binnen Essentius is het personeelsbeleid een vertaling van de ambities op stichtingsniveau. Leidend is in eerste instantie het (meer jaren) bestuursformatieplan ‘Iedereen op de juiste plaats’. Dit plan geeft sturing aan de in-, door- en uitstroom van medewerkers, kwantitatief en kwalitatief, op stichtings- en schoolniveau. Essentius richt zich op het vinden, binden en boeien van personeel. Er is voldoende ruimte ingebouwd voor coaching en scholing van personeel, er is beleid met betrekking tot startende leerkrachten, gesprekkencyclus en mobiliteit. Een en ander in relatie met veranderende leeftijdsopbouw binnen Essentius waarbij er een meer evenredige verdeling is dan voorheen.

Passend onderwijs

Essentius biedt hoogwaardig onderwijs met optimale ondersteuning en divers aanbod voor alle leerlingen, ook met specifieke kindkenmerken en ondersteuningsbehoeften. Bij de inzet van de middelen voor passend onderwijs geldt als uitgangspunt dat alle middelen vanuit de samenwerkingsverbanden 1 op 1 worden doorgezet naar de scholen, met als autonome opdracht om passend onderwijs vorm en inhoud te geven. Gezamenlijk wordt gezocht naar mogelijkheden voor ondersteuning en helpende interventies. Het ondersteuningsaanbod is daarbij de afgelopen jaren flink verruimd, kengetallen uit de samenwerkingsverbanden laten zien dat Essentius relatief succesvol is door haar wijze van aanpak.

Allocatie van middelen

Een van de belangrijke onderdelen van de allocatie van middelen van Essentius betreft de toerekening van de normatieve personele rijksbijdragen op basis van T=0-systematiek aan de scholen waarbij het beschikbare geld direct passend is bij het feitelijk aantal leerlingen. Eventueel daardoor resterende middelen als gevolg van deze systematiek vloeien terug naar de scholen, waarbij beoordeeld wordt waar de behoefte en het effect het grootst is. Daarnaast wordt de personele bekostiging via het normatief kader in eerste instantie centraal gealloceerd en vervolgens weer toegerekend aan de betreffende scholen. Door het werken met een normatief kader worden de salariskosten gelijk verdeeld over de scholen, waarbij het onderscheid tussen oud en jong personeel en de werkelijke loonkosten zijn geëgaliseerd. Niet-normatieve rijksbijdragen (waaronder OAB-middelen, subsidies voor nieuwkomers, zij-instromers en lerarenbeurs) en overige bijdragen (waaronder taalklassen, vergoeding medegebruik schoolgebouw) worden toegerekend aan de betreffende scholen. De besluitvorming over de allocatie van middelen heeft plaatsgevonden met overleg tussen het bestuur, staf en de schooldirecties. De P-GMR heeft instemming verleend via het bestuursformatieplan 2021/22.

Werkdruk

Werkdruk heeft voortdurend aandacht binnen de organisatie vanuit integraal personeelsbeleid, Essentius is op stichtings-, school- en individueel niveau voortdurend in gesprek met medewerkers. Daarvoor worden de volgende beleidsnotities en instrumenten ingezet: medewerkers tevredenheidsonderzoek, gesprekkencyclus, arbobeleid, taakbeleid en mobiliteitsbeleid. De middelen worden, op basis van de met de P-MR'en afgestemde plannen, volledig ingezet voor personele maatregelen, de scholen hebben deze middelen ingezet voor extra formatie. Voor de schooljaren 2021/22 en 2022/23 ontvangen we € 253 per leerling aan middelen voor het verlagen van de werkdruk.

Onderwijsachterstanden

De onderwijsachterstandsmiddelen (OAB) worden toegerekend aan de scholen waarop ze betrekking hebben op basis van de schoolscores van het Centraal Bureau voor Statistiek. De belangrijkste maatregelen die met deze extra middelen voor onderwijsachterstanden worden gefinancierd zijn: verkleinen van taalachterstanden en laaggeletterdheid, gerichte verkleining van de klassen waar mogelijk en extra onderwijsassistenten en ondersteuning in de groep.

Nationaal Programma Onderwijs

De middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) hebben als doel het herstel én ontwikkeling van het onderwijs, het inhalen én compenseren van vertraging, en op het ondersteunen van iedereen in het onderwijs die het moeilijk heeft. Dit betreft een substantiële doch tijdelijke financiële impuls voor de schooljaren 2021/22 en 2022/23. Deze subsidie betreft een lumpsumfinanciering en niet-ingezette middelen hoeven niet terugbetaald te worden. Met een bestemmingsreserve kunnen wij deze middelen ook deels inzetten in schooljaar 2023/24. De scholen hebben een schoolscan gemaakt waarmee een schoolprogramma is opgesteld en de te nemen interventies in kaart zijn gebracht. De scholen hebben de vereiste instemming van de MR'en gekregen en zijn aan de slag gegaan. Voor het schooljaar 2021/22 ontvangen we € 701 per leerling plus een additioneel budget voor een van onze scholen met relatief veel achterstandsleerlingen, voor schooljaar 2022/23 is minimaal € 500 per leerling toegezegd vanuit het Rijk. Het grootste deel van deze middelen wordt ingezet voor tijdelijk extra formatie, inmiddels zijn reeds ruim 13 fte aan de organisatie verbonden. Ook wordt een deel van de NPO-middelen ingezet voor het (versneld) vernieuwen van leermethodes, extra materialen en hulpmiddelen, extra buitenactiviteiten en het laten verzorgen van diverse gastlessen.

Risicomanagement: risicoprofiel, analyse en kengetallen

Essentius heeft een actueel risicoprofiel en - analyse, waarmee de reeds door ons geïdentificeerde risico's zoals opgenomen in recente jaarverslagen zijn gekwantificeerd. Hiermee hebben we in het kader van risicomanagement inzichtelijk gemaakt op welke wijze de stichting bepaalde risico's financieel op zou kunnen vangen. In het opgestelde risicoprofiel zijn ook de verschillende beheersmaatregelen opgenomen. De volgende risico's zijn opgenomen en gekwantificeerd in ons risicoprofiel: daling leerlingaantallen, onderwijskundige vernieuwingen, instabiliteit in de bekostiging, onvolledige indexatie van de bekostiging, kosten ziektevervanging, wegvallen van overige bijdragen/baten, financiële gevolgen van arbeidsconflicten, interim personeel, remanentiekosten/leegstand en een algemeen restrisico. In het risicoprofiel wordt een risicobuffer van 6,5% (van de totale baten) gehanteerd, in lijn met het percentage voor besturen van de omvang van Essentius. Het percentage voor de berekening van de financieringsbuffer, als onderdeel van de bepaling voor de benodigde totale buffer en de daarbij behorende financiële ruimte, bedraagt 5% en dient ter dekking van de toegenomen vervangingswaarde van de vaste activa als gevolg van de investeringen van de afgelopen en komende periode. Daarnaast hanteren we een transactiebuffer van 2% voor het betalen van de kortlopende schulden.

Het algemene beeld van het risicoprofiel laat zien dat Essentius een financieel gezonde organisatie is. Ook heeft Essentius op basis van dit risicoprofiel en ná verwerking van de begrote resultaten en investeringen aan het einde van dit begrotingstijdvak in 2025 een financiële buffer van circa € 488.000.

De uitkomst van het kengetal "bovenmatig eigen vermogen" leert ons dat Essentius geen bovenmatig publiek eigen vermogen heeft en aan het einde van dit begrotingstijdvak onder de signaleringswaarde blijft. In de jaarverslaglegging wordt verantwoording afgelegd over de vermogenspositie van Essentius. Een en ander wordt ook toegelicht en onderbouwd in het volgende onderdeel van de begroting, de kengetallen.

Kengetallen

Hieronder zijn de verschillende kengetallen opgenomen die door het Rijk verplicht zijn gesteld in het jaarverslag. Bij deze kengetallen zijn de signaleringswaarden van het Rijk vermeld alsook de streefwaarden van Essentius. Tevens zijn op basis van het benchmarktrapport van onze nieuwe accountant Van Ree de kengetallen opgenomen van PO organisaties van gelijke omvang als Essentius (benchmark) en de landelijke kengetallen uit 2020. De streefwaarden van Essentius zijn een afgeleide van zowel de signaleringswaarden van DUO alsook de benchmark data. Daarnaast zijn deze kengetallen in het risicoprofiel ook beoordeeld ten opzichte van het kapitaal en het vermogen van de stichting en bevestigen het beeld van een financieel gezonde organisatie met voldoende flexibiliteit en vermogen.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Signalerings-waarden DUO	Streef-waarden Essentius	Benchmark 2020	Landelijk 2020
Bovenmatig eigen vermogen Werkelijk publiek eigen vermogen / Normatief publiek eigen vermogen	1,30	1,32	0,78	0,80	0,86	0,88	> 1,00	> 1,00	1,26	1,09
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,8	3,7	2,4	2,3	2,4	2,5	< 0,75	> 1,0	3,5	3,7
Rentabiliteit Resultaat gewone bedrijfsvoering x 100% / Totale baten	-2,5%	4,5%	-7,5%	-2,3%	-2,0%	0,0%	3-jarig < 0%	0,0%	-1,8%	-1,6%
Solvabiliteit 2 Eigen vermogen + voorzieningen x 100% / Totaal passiva	79 %	75 %	70 %	75 %	80 %	80 %	< 30%	> 30%	77%	74%
Weerstandsvermogen (Eigen vermogen) x 100% / Totale baten	31 %	31 %	22 %	23 %	24 %	24 %	< 5%	20% - 30%	33%	37%
Huisvestingsratio (huisvestingslasten + afschr. geb,) x 100% / Totale lasten	6,3%	6,5%	5,9%	6,2%	6,6%	6,7%	> 10%	6% - 8%	6,3%	6,8%

Toelichting kengetallen

Bovenmatig publiek eigen vermogen

Dit kengetal is met ingang van de jaarverslaggeving 2020 in het leven geroepen om te kunnen beoordelen in hoeverre een bestuur bovenmatige reserves aanhoudt. Dit wordt bepaald door de verhouding tussen het normatief publiek eigen vermogen en werkelijk publiek eigen vermogen. Bij de signaleringsgrens boven 1,0 kan sprake zijn van bovenmatig eigen vermogen. Essentius blijft gedurende dit begrotingstijdvak onder de gestelde signaleringswaarde en houdt op basis van dit kengetal geen bovenmatige reserves aan. Een aandachtspunt in deze berekening is het onderdeel “aanschafwaarde van gebouwen” waarbij verondersteld wordt dat de gebouwen ook daadwerkelijk vervangen worden. De gebouwen op de balans van Essentius betreffen met name de bouw van gymzaal Prinsenhof (2002) alsook de bijdrage in de bouw van het schoolgebouw “Duplo” (Liborius, 2011) en de verduurzamingsmaatregelen van de afgelopen jaren (o.a. zonnepanelen, ledverlichting en energiemeters). Het grootste deel van de investeringen zal echter niet vervangen worden en is derhalve bij de berekening van dit kengetal buiten beschouwing gelaten. In het benchmarkrapport van Van Ree wordt hier (nog) geen rekening mee gehouden en komt hiermee ultimo 2020 op 1,11. Dit wijkt dus af van de berekening van 1,30 per ultimo 2020 zoals in bovenstaand overzicht is opgenomen.

Liquiditeit (current ratio)

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 (liquide middelen en kortlopende vorderingen) en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit moet dit getal minimaal boven de 1 liggen omdat er geen andere activa (zoals de materiële vaste activa) zijn die op korte termijn in geld kunnen worden omgezet. Essentius zit ruim boven de signaleringswaarde en kan daarmee prima voldoen aan de verplichtingen op korte termijn.

Rentabiliteit

Bij rentabiliteit wordt het resultaat beoordeeld door het resultaat uit gewone bedrijfsvoering te delen door de totale baten. Het streven is naar een rentabiliteit van 0%, waarmee de jaarlijkse baten volledig ingezet worden en er een 0-resultaat wordt behaald. Echter, de negatieve resultaten in relatie met het risicoprofiel en de financiële ruimte voor de komende jaren rechtvaardigen een tijdelijk lagere rentabiliteit, in 2025 verwachten wij weer een sluitende begroting en daarmee een rentabiliteit van 0%.

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. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk. Essentius zit ruim boven de signaleringswaarde.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de stichting. Bekeken wordt in hoeverre de stichting zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen en de totale baten. Ook hier blijft Essentius ruim boven de gestelde signaleringwaarde. Te hoge reserves duiden op "spaargedrag", te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. Negatieve reserves kunnen consequenties hebben voor de continuïteit.

Huisvestingsratio
Dit kengetal geeft weer welk deel van de lasten wordt besteed aan huisvesting. Essentius blijft ruim onder de gestelde signaleringwaarde. De streefwaarden zijn gebaseerd op de benchmark en landelijke gemiddelden.

Leerlingaantallen 2019-2025

Algemeen
De trend van krimp van de afgelopen jaren zet zich ook de komende jaren nog voort, zij het dat deze trend steeds meer af lijkt te vlakken. De meest recente teldatum van 1 oktober 2021 laat zelfs een stijging zien, zij het met “slechts” 1 leerling. De in onderstaand overzicht weergegeven leerlingaantallen zijn gebaseerd op de werkelijke telling per 1-10-2021, de uitstroom aan het eind van schooljaar 2021/22 en de meerjaren prognoses Achterhoek 2015-2030 van MOOZ. Gebleken is dat deze prognoses over het algemeen een negatiever beeld laten zien dan de werkelijke aantallen van de jaren 2015 t/m 2020, deze negatieve afwijking is geëgaliseerd in onderstaand overzicht.

Het effect van de maatregelen die Essentius neemt om de krimp zoveel mogelijk tegen te gaan, waaronder het versterken van ons imago, het streven om zo aantrekkelijk mogelijk onderwijs aan te bieden en het optimaliseren van de uitstraling van onze scholen en gebouwen, is lastig te meten, maar vertaalt zich hopelijk in een afvlakking van de krimp of zelfs een lichte stijging van de leerlingaantallen op de middellange termijn van 5 tot 10 jaar.

School	Brin	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Verschil 2025 t.o.v. 2019	
		Realisatie			Prognose				aantal	%
De Oersprong	03LK	283	268	252	247	243	245	245	-38	-13%
Borckeshof	04XS	68	61	52	50	48	46	45	-23	-34%
De Klimpaal	04XW	136	132	145	143	141	138	137	1	1%
Pius X	04YG	66	67	76	82	79	84	82	16	24%
St. Liborius	05GL	139	135	149	144	140	137	137	-2	-1%
Mariaschool	06HE	271	284	279	285	292	305	305	34	13%
St. Martinus	06RX	82	71	81	75	73	69	67	-15	-18%
Walburgis	07BS	55	53	55	60	58	55	52	-3	-5%
Christoffel	07PM	255	241	224	222	219	213	210	-45	-18%
		1.355	**1.312**	**1.313**	**1.308**	**1.293**	**1.292**	**1.280**	**-75**	**-6%**

Opheffingsnorm
Het Rijk stelt een gemeentelijke ondergrens aan het aantal leerlingen op een school. Dit heet de opheffingsnorm. De opheffingsnorm is niet voor alle basisscholen hetzelfde. Dit is afhankelijk van de leerlingdichtheid in een gemeente. Voor de periode 1 augustus 2018 tot 1 augustus 2023 gelden de volgende opheffingsnormen voor de stichting: gemeente Oude IJsselstreek 68 leerlingen en gemeente Aalten 71 leerlingen. De opheffingsnorm na 1 augustus 2023 is nog niet bekend.

Een school die qua leerlingenaantal onder de opheffingsnorm zit, kan voor bekostiging in aanmerking blijven komen als de gemiddelde schoolgrootte van alle scholen van een bestuur ten minste 10/6 keer (het gewogen gemiddelde van) de opheffingsnorm(en) bedraagt van de gemeente(n) waarin een bestuur scholen heeft. Dit geldt tot de ondergrens van 23 leerlingen. Essentius heeft op basis van de leerlingaantallen per 1 oktober 2021 en 1 oktober 2025 een gemiddelde schoolgrootte van respectievelijk 146 en 142 leerlingen, de opheffingsnorm op basis van de gemiddelde schoolgrootte bedraagt daardoor 114 leerlingen. De scholen van Essentius zitten op basis van de gemiddelde schoolgrootte ruim boven de opheffingsnorm en daarmee is eventuele sluiting geen enkel issue.

Uitgangspunten

Algemeen
In de begroting 2022 en mjb 2022-2025 zijn de volgende algemene uitgangspunten meegenomen:

- Een reële begroting op te stellen ongeacht het uiteindelijke resultaat.
- Verwerking van financiële consequenties van (voorgenomen) beleid.
- Toegekende (school)budgetten zijn taakstellend.
- Bekostiging op basis van de leerling tellingen en gegevens van het Ministerie.
- Personeelslasten op basis van de gegevens uit de salarisadministratie, het normatief kader en de reeds bekende mutaties in het personeelsbestand.

Vereenvoudiging van de bekostiging per kalenderjaar 2023
Met ingang van het kalenderjaar 2023 zal OC&W een vereenvoudiging van de bekostiging in het PO doorvoeren. De redenen om de bekostiging te vereenvoudigen zijn geweest dat de huidige wijze van bekostigen complex, onbedoeld sturend, lastig voorspelbaar en verouderd is gebleken. In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen:

1. De gemiddelde gewogen leeftijd (GGL) wordt afgeschaft
2. Het onderscheid in de bekostiging tussen onderbouw en bovenbouw verdwijnt
3. De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd
4. De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis bepaald en uitbetaald, waarbij ook de teldatum wijzigt van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1
5. Enkele specifieke maatregelen voor het speciale scholen voor basisonderwijs, het (voortgezet) speciaal onderwijs en samenwerkingsverbanden, zoals de afschaffing van de 2%-systematiek voor het sbo en de groeibekostiging voor het sbo en (v)so

Deze maatregelen brengen een herverdeeleffect binnen de sector PO met zich mee en heeft een positief effect van circa € 50.000 op jaarbasis voor Essentius, een en ander nog gebaseerd op de leerling telling van 1-10-2020. Dit herverdeeleffect heeft een overgangsperiode van 3 jaar en is als zodanig verwerkt in de begroting voor 2023 en verder. Voor de begroting van 2022 heeft deze vereenvoudiging nog geen effect. Belangrijk om te melden is dat de extra bekostiging in het kader van (zeer) kleine scholen toeslag, onderwijsachterstandenbeleid en groeiregeling blijven gehandhaafd.

Een ander effect van de vereenvoudiging van de bekostiging betreft het wegvallen van de grondslag voor de jaarlijkse vordering op OCW als gevolg van het betaalritme. Dat betaalritme is bij de invoering van de lumpsumsystematiek in 2006 bepaald op basis van de behoefte van schoolbesturen in een bepaalde maand, rekening houdend met de afkoop van de overlopende verplichtingen uit de declaratiesystematiek.

OCW geeft aan dat de vereenvoudiging budgetneutraal is wat wil zeggen dat er vanuit OCW elke jaar 100% van de bekostiging naar de scholen gaat en derhalve geen bezuiniging is, maar een boekhoudkundige verwerking is conform de jaarverslaggeving RJ660. Het wegvallen van de vordering per 31-12-2022 op OCW heeft een eenmalig negatief effect van € 384.000 op het vermogen van Essentius en is verwerkt in het resultaat van 2022.

Bekostiging

De lumpsumvergoeding personeel 2021/22 en personeels- en arbeidsmarktbeleid 2021/22 zijn gebaseerd op de 2e regeling personele bekostiging 2021/22 van het Rijk. Jaarlijks stelt het Rijk in september de bekostiging bij voor het lopende kalenderjaar ten behoeve van de inflatiecorrectie en loonontwikkelingen en wordt tevens het voorgaande schooljaar definitief beschikt. In de begroting is op basis hiervan een indexering van 0,7% toegepast op de lumpsumvergoeding personeel 2021/22 en op het budget voor personeels- en arbeidsmarktbeleid 2021/22. Voor het daaropvolgende schooljaar 2022/23 is er een indexering toegepast van 1,4%. Voor de kalenderjaren 2023 t/m 2025 is de bekostiging jaarlijks met 0,7% opgehoogd op basis van de in de begroting doorgevoerde stijging van de brutosalarissen inclusief jaarlijkse trede-stijging en de veronderstelde wijzigingen in de pensioen- en sociale lasten.

Bij de vergoeding materiële instandhouding zijn de bedragen van programma van eisen 2021 gehanteerd. Deze vergoeding is niet geïndexeerd voor 2023. Met ingang van 2023 maakt de materiële instandhouding onderdeel uit van de vereenvoudigde bekostiging. Met ingang van het schooljaar 2021/22 is de subsidie prestatiebox komen te vervallen en deels ondergebracht in de subsidie personeels- en arbeidsmarktbeleid en deels in de nieuwe subsidieregeling professionalisering en begeleiding starters schoolleiders.

Samenwerkingsverband inzake Passend onderwijs; de aangesloten schoolbesturen krijgen jaarlijks ondersteuningsmiddelen vanuit het SWV PPO Doetinchem en het SWV Oost-Achterhoek. De volgende bedragen x aantal leerlingen zullen worden overgedragen: SWV Doetinchem € 295 (8 scholen) en SWV Oost-Achterhoek € 353 (1 school). In de bijdrage vanuit de samenwerkingsverbanden is rekening gehouden met een verrekening de verwijzing van leerlingen naar het S(B)O. Op basis van de informatie van het SWV PO Doetinchem is de reserve van dit samenwerkingsverband op gewenst niveau en zal er met ingang van 2022 geen uitkering meer plaatsvinden uit de reserves.

De overige additionele budgetten van het Rijk, de gemeente en overige partijen zijn opgenomen in overeenstemming met de vastgestelde normbedragen, de afgegeven beschikkingen en/of de gerealiseerde bedragen uit 2021.

Personeelslasten

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd in de loonkostenbegroting:

- De brutosalarissen in de begroting 2022 en mjb 2022-2025 zijn gebaseerd op de cao 2021.
- In de meerjarenbegroting is tevens rekening gehouden met een jaarlijkse trede-stijging.
- De diverse pensioenpremies zijn gebaseerd meest recente cijfers van het ABP en zullen getotaliseerd licht stijgen.
- De premie Vervangingsfonds voor ERD zal naar verwachting 0,05% bedragen.
- De premie Participatiefonds is met ingang van 1-2-2021 gedaald van 4,0% naar 2,6%.
- De diverse premies sociale verzekeringen zijn gebaseerd op de begroting van het ministerie van Sociale Zaken inclusief de laatst bekende wijzigingen.
- De dotatie aan de voorziening jubilea is cf. het diensttijden jubileumoverzicht opgesteld en is gelijkgesteld aan de onttrekking.
- Transitievergoeding in het kader van flankerend beleid en overige vertrek bevorderende maatregelen van € 40.000.
- Natuurlijk verloop en invulling ontstane vacatures in 2022.

- In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met uitstroom door natuurlijk verloop (pensioen) en terugloop in de formatie als gevolg van de daling van de leerlingenaantallen en lagere bekostiging van het Rijk.
- Essentius kijkt zover mogelijk vooruit naar ontwikkelingen in de sector en de regio om werkgelegenheidsvraagstukken tijdig in beeld te krijgen. Uitgangspunt is dat instroom in een uitkering wordt voorkomen door tijdig afspraken te maken over het begeleiden van boventallige werknemers naar een andere baan, bij voorkeur binnen de sector.

Afschrijvingen
De afschrijvingen zijn gebaseerd op de vaste activa-administratie, aangevuld met de geplande investeringen voor 2022 t/m 2025.

Overige lasten
De bedragen zijn voor de jaren 2023 t/m 2025 in het algemeen gelijkgesteld aan de begrotingsbedragen 2022 met enkele uitzonderingen: de lasten voor administratie-en beheer zijn gerelateerd aan het aantal leerlingen en de verbruikskosten voor leermiddelen lopen jaarlijks terug, hier staan de hogere lasten voor ICT-licenties weer tegenover.

1. Begroting 2022

Begroting 2022 - hoofdcategorieën

Baten		Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022
3.1.	**(Rijks)bijdragen OCW**	9.177.300	9.275.100	10.163.300	9.628.800
3.2.	**Overige overheidsbijdragen**	102.500	85.800	96.200	85.400
3.5.	**Overige baten**	188.000	140.800	125.600	137.300
	Totaal baten	**9.467.800**	**9.501.700**	**10.385.100**	**9.851.500**
Lasten					
4.1.	**Personele lasten**	8.115.000	8.155.400	8.336.900	8.890.000
4.2.	**Afschrijvingen**	333.300	278.200	270.300	297.400
4.3.	**Huisvestingslasten**	576.900	552.500	606.000	587.300
4.4.	**Overige instellingslasten**	680.500	708.600	708.900	818.800
	Totaal lasten	**9.705.700**	**9.694.700**	**9.922.100**	**10.593.500**
	Saldo baten en lasten	**-237.900**	**-193.000**	**463.000**	**-742.000**
5.1.	**Financiele baten en lasten**	100	0	0	0
Exploitatieresultaat		**-237.800**	**-193.000**	**463.000**	**-742.000**
Resultaatsbestemming					
	Algemene reserve	-237.800	-193.000	53.000	-742.000
	Bestemmingsreserve NPO	-	-	410.000	-
		-237.800	**-193.000**	**463.000**	**-742.000**

Toelichting

BATEN

3.1 (Rijks)bijdragen OCW

De totale begrote Rijksbijdragen voor 2022 zijn € 540.200 gedaald ten opzichte van de meest recente prognose voor 2021. Dit wordt voor een belangrijk deel verklaard door het afboeken van de vordering op OCW per 31-12-2022 van € 384.100 zoals al toegelicht bij de uitgangspunten van de begroting. De reguliere normatieve Rijksbijdragen dalen met € 115.100, met name het gevolg van de (lichte) daling in de leerlingaantallen. Er vindt in 2022 geen incidentele bekostiging meer plaats in het kader van corona gerelateerde subsidies (Extra hulp voor de klas en inhaal-en ondersteuningsprogramma's) zoals in 2021 het geval was.

Verder zijn de volgende (doel)specifieke subsidies vanuit het Rijk zijn opgenomen:

- Bekostiging Nationaal Programma Onderwijs (NPO): € 883.700 (schooljaar 2021/22 € 701,16 per leerling, schooljaar 2022/23 vooralsnog € 500 per leerling)
- Bijzondere en aanvullende bekostiging arbeidsmarkttoelage (scholen met relatief grote onderwijsachterstanden): € 140.400
- Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging (De Oersprong): € 24.500; deze subsidie eindigt per 1-8-2022
- Bekostiging (tussentijdse instroom) nieuwkomers: € 15.000
- Bekostiging zij-instromers en lerarenbeurs: € 27.800

Vanuit de samenwerkingsverbanden en Kentalis wordt er in 2022 een bedrag van € 398.800 ontvangen als bijdrage in het kader van Passend Onderwijs. Er is geen uitkering meer van een deel van de reserves van het SWV Doetinchem opgenomen.

3.2 Overige overheidsbijdragen en 3.5 Overige subsidies en bijdragen

De volgende overige subsidies en bijdragen zijn opgenomen in de begroting:

- Gemeentelijke subsidie schakelklassen ter overbrugging van taalachterstanden: € 50.000

Daarnaast zijn de vergoedingen voor het gebruik van de eigen gymzaal (€ 34.800), medegebruik/verhuurbaten (€ 81.800), ouderbijdragen (€ 20.000) en vergoeding stagebegeleiding (€ 25.500) opgenomen in de begroting. Bij de overige baten is op basis van de afgelopen jaren wederom een stelpost opgenomen (€ 10.000).

LASTEN

4.1 PERSONELE LASTEN

4.1.1. Lonen en salarissen

De begrote loonkosten in 2022 stijgen in totaal met € 340.300 ten opzichte van de prognose voor 2021.
Dit is hoofdzakelijk toe te rekenen extra inzet in het kader van de NPO-middelen van circa € 330.000 ten opzichte van de inzet in 2021 op de NPO-middelen (vanaf 2021/22) en overige corona gerelateerde subsidies (Extra hulp voor de klas en inhaal-en ondersteuningsprogramma's). Daarnaast zijn de lichte stijging van de diverse pensioenpremies en de jaarlijkse trede-stijgingen van invloed op de hogere loonkosten.

De loonkostenbegroting heeft als basis het normatief kader en het bestuursformatieplan 2021/22. De scholen hebben met ingang van schooljaar 2018/2019 extra formatie toegewezen gekregen op basis van de werkdrukmiddelen. Tevens hebben de scholen extra formatie toegewezen gekregen uit de bovenschoolse vervangingspool Matchpoint ter dekking van de (ziekte)vervangingen op school. Met ingang van schooljaar 2019/20 is de formatie op de scholen verhoogd naar 10% boven op de genormeerde formatie. Daarnaast is in de bovenschoolse vervangingspool nog eens 1,9 fte opgenomen ter dekking

van o.a. langdurige ziektevervangingen en vervangingen in het kader van zwangerschaps- en ouderschapsverlof. Het ziekteverzuimpercentage over de maanden januari t/m oktober 2021 bedraagt 2,8% en ligt hiermee, ondanks corona, onder onze streefwaarde van 4%. Er is hiermee voldoende financiële ruimte gecreëerd om de kwaliteit van het onderwijs te borgen en de daling van het leerlingaantal op te kunnen vangen. Daarnaast zal er ook voldoende personeel ingezet kunnen worden in het kader van Passend Onderwijs met ondersteuning van o.a. het OLE-loket. Ook is er personeel geformeerd ten behoeve van de taalklassen.
In totaal zetten we 4,5 fte meer in ten opzichte van de prognose voor 2021 en wordt verklaard door de extra inzet NPO van 5,6 fte ten opzichte van 2021 (respectievelijk 13,7 fte's en 8,1 fte's) en de terugloop in reguliere formatie van 1,1 fte, met name het gevolg van natuurlijk verloop.

4.1.2. Overige personele lasten

Onder de overige personele kosten zijn o.a. de kosten voor inhuur personeel, conciërges, scholing, (school)begeleiding, de Arbodienst en diverse personeelstrajecten opgenomen. Ook de dotatie aan de voorziening Jubilea valt hieronder.

Inhuur/extern personeel

In de begroting voor 2022 is rekening gehouden met een bedrag van € 180.000 voor (tijdelijke) vervanging van de directeur-bestuurder, dit bedrag is gebaseerd op fulltime vervanging voor een heel jaar. De overige begrote kosten voor inhuur/extern personeel liggen in lijn met 2021 en bevat de inhuur voor stafondersteuning (financieel, huisvesting en consultant op dossiers), aanvullende expertise ondersteuningsloket OLE en bewegingsonderwijs.

Overige personele lasten en WKR-regeling

De budgetten voor (bij)scholing en begeleiding van het personeel, alsook de kosten voor outplacement- en re-integratie trajecten, coaching en begeleiding van personeel zijn bijgesteld op basis van prognose 2021 en verwachting voor 2022. De post transitievergoeding in het kader van flankerend beleid bedraagt € 40.000 en is op hetzelfde niveau als de begroting 2021, ondanks de relatief geringe uitputting van de afgelopen jaren. De dotatie aan de voorziening Jubilea is met € 12.000 verhoogd op basis van de verwachte jubileumuitkeringen in 2022.

Met ingang van 2015 is de zogenaamde werkkostenregeling (WKR) in werking getreden. Hierbij kan de werkgever faciliteiten bieden aan werknemers, die voor werknemer belastingtechnisch gunstig zijn (aftrekbaarheid brutoloon). Hiervoor is totaal een bedrag van € 32.000 opgenomen in de begroting.

4.2 Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de vaste activa-administratie, aangevuld met de geplande investeringen voor 2022.

4.3 Huisvestingslasten

De huisvestingslasten stijgen in 2022 met € 34.800 ten opzichte van de begroting 2021. Dit heeft met name te maken met de verwachte stijging van de energiekosten in 2022, enigszins gedempt door de besparing in elektra als gevolg van de zonnepanelen bij een aantal scholen. Ook in 2021 zijn er als gevolg van corona de nodige (onvoorziene) schoonmaakkosten gemaakt (inhuur schoonmaakbedrijf en materialen), op basis hiervan zijn voor 2022 de schoonmaaklasten opgehoogd. In 2021 zijn de schoonmaakcontracten herzien en brengen weer een jaarlijkse besparing van zo'n € 5.000 met zich mee. Daarnaast is er een stelpost van € 10.000 opgenomen voor mogelijke tijdelijke huisvesting van de Christoffelschool met het oog op de bouw van het IKC in Gendringen. Verder is in het laatste kwartaal van 2021 een start gemaakt met de actualisatie van de meerjarenonderhoudsplannen (MJOP), in het eerste kwartaal zal dit proces zijn afgerond.

4.4 Overige lasten

Onder de overige lasten zijn o.a. de kosten voor administratie- en beheer en inventaris, apparatuur & leermiddelen opgenomen**.** Op hoofdlijnen liggen de overige lasten in lijn met de begroting en prognose 2021. Een aantal posten worden hieronder extra belicht.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen
Deze posten zijn getotaliseerd € 23.900 lager ten opzichte van de begroting 2021. De kopieerkosten en verbruiksmaterialen leermiddelen dalen gestaag, hiertegenover staat een trend van stijgende licentiekosten als gevolg van een verschuiving van fysieke naar digitale leermiddelen. We hebben teven rekening gehouden dat een klein deel van NPO-middelen ingezet worden voor materialen en hulpmiddelen, die normaal gesproken uit de reguliere leermiddelen worden betaald.

Materiele lasten NPO
In de begroting is een bedrag van circa € 100 per leerling opgenomen voor overige, niet zijnde personele, lasten in het kader van NPO, op basis van de opgestelde NPO-schoolprogramma's. Te denken valt aan extra materialen en hulpmiddelen, diverse buitenactiviteiten en het laten verzorgen van gastlessen.

Imago
Ter versterking van het imago van Essentius is in de begroting een bedrag van € 10.000 opgenomen. Dit budget zal onder ander ingezet worden voor een profileringsplan, advertenties, het optimaliseren van de school- en stichting websites alsook voor de websites van Parents4Parents en Kenniscentrum 'Gepast passend'.

Innovatieprojecten
Er is in de begroting wederom € 21.000 opgenomen voor school specifieke innovatieprojecten. Scholen kunnen een projectplan indienen, op moment van schrijven hebben er nog geen scholen aangegeven hiervan gebruik te willen maken. Dit budget blijft uiteraard gedurende het jaar beschikbaar. De realisatie op deze projecten vindt over het algemeen plaats onder personeelslasten, maar we willen het budget wel zichtbaar houden en we hebben het om die reden onder de overige lasten geplaatst.

Cultuureducatie
Ook in 2022 zullen de inkomsten en uitgaven met betrekking tot culturele activiteiten weer rechtstreeks via KiCK geregeld worden. De scholen dragen vanuit hun schoolbegrotingen een bedrag van € 8,50 per leerling bij aan KiCK ten behoeve van het cultuurmenu. Ook is er budget opgenomen voor het verzorgen van muziekonderwijs op de scholen.

Toelichting op de schoolbegrotingen 2021
Het resultaat op de getotaliseerde schoolbegrotingen bedraagt negatief € 2.800, ten opzichte van een nihil resultaat in de begroting 2021. Er worden voor 2021 in totaal 57 groepen bekostigd, dat zijn er 2 minder dan 2021. Bij een aantal scholen zijn negatieve resultaten begroot. Het blijft voor deze scholen lastig om op korte termijn een sluitende exploitatiebegroting te krijgen. De negatieve resultaten op schoolniveau zijn met name te verklaren doordat deze scholen door de krimp één groep hebben moeten inleveren vanuit de normering voor de bekostiging. Ook spelen de relatieve hoge huisvestingslasten bij enkele scholen een rol. Door slimme, efficiënte inkoop en verwachte schaalvoordelen alsook door het optimaliseren van onze schoolgebouwen streven we naar een sluitende begroting voor alle scholen.

Begroting 2022 - uitgebreid

Baten		Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022
3.1	**(Rijks)bijdragen OCW**				
3.1.1	Normatieve rijksbijdragen	8.595.500	8.566.500	9.137.100	9.177.700
3.1.2	Overige subsidies OCW	58.600	231.800	559.500	52.300
3.1.3	Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	523.200	476.800	466.700	398.800
	Totaal (Rijks)bijdragen OCW	**9.177.300**	**9.275.100**	**10.163.300**	**9.628.800**
3.2.	**Overige overheidsbijdragen**				
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	102.500	85.800	96.200	85.400
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0
	Totaal overige overheidsbijdragen	**102.500**	**85.800**	**96.200**	**85.400**
3.5.	**Overige baten**				
3.5.1	Verhuur	83.400	83.300	79.000	81.800
3.5.2	Detachering personeel	0	0	0	0
3.5.3	Ouderbijdragen	6.800	16.000	14.000	20.000
3.5.4	Overige baten	97.800	41.500	32.600	35.500
	Totaal overige baten	**188.000**	**140.800**	**125.600**	**137.300**
	Totaal baten	**9.467.800**	**9.501.700**	**10.385.100**	**9.851.500**

Lasten		Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022
4.1.	**Personele lasten**				
4.1.1.	Lonen en salarissen	7.834.400	7.727.500	7.946.000	8.286.300
4.1.3.	Overige personele lasten	370.500	477.900	432.000	623.700
4.1.4	Uitkeringen	-89.900	-50.000	-41.100	-20.000
	Totaal personele lasten	**8.115.000**	**8.155.400**	**8.336.900**	**8.890.000**
4.2.	**Afschrijvingen**				
4.2.2.	Materiële vaste activa	333.300	278.200	270.300	297.400
	Totaal afschrijvingen	**333.300**	**278.200**	**270.300**	**297.400**
4.3.	**Huisvestingslasten**				
4.3.1.	Huur	16.600	14.300	16.500	15.300
4.3.3.	Onderhoud	32.300	27.300	44.600	32.100
4.3.4.	Energie en water	106.900	118.700	116.800	125.000
4.3.5.	Schoonmaakkosten	192.200	172.700	188.400	184.200
4.3.6.	Heffingen	10.300	9.500	10.800	11.300
4.3.7.	Overige huisvestingslasten	38.600	29.800	48.700	39.000
4.3.8.	Dotatie onderhoudsvoorziening	180.000	180.200	180.200	180.400
	Totaal huisvestingslasten	**576.900**	**552.500**	**606.000**	**587.300**
4.4.	**Overige lasten**				
4.4.1.	Administratie en beheer	153.500	151.900	151.600	156.900
4.4.2.	Inventaris / apparatuur	394.800	388.300	411.000	364.400
4.4.4.	Overige instellingslasten	132.200	168.400	146.300	297.500
	Totaal instellingslasten	**680.500**	**708.600**	**708.900**	**818.800**
	Totaal lasten	**9.705.700**	**9.694.700**	**9.922.100**	**10.593.500**
	Saldo baten en lasten	**-237.900**	**-193.000**	**463.000**	**-742.000**
5.1.	**Financiele baten en lasten**				
5.1.1.	Rentebaten	100	0	0	0
	Totaal financiele baten en lasten	**100**	**0**	**0**	**0**
Exploitatieresultaat		**-237.800**	**-193.000**	**463.000**	**-742.000**

Prognose resultaat 2021

De verwachting is dat het resultaat over 2021 positief € 463.000 zal bedragen, de begroting 2021 is vastgesteld met een resultaat van negatief € 193.000. In de vorige prognose die is opgesteld in september jl. bij de managementrapportage t/m augustus is nog uitgegaan van een positief resultaat van € 427.000.

De positieve afwijking t.o.v. de voorgaande prognose van € 36.000 is op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

- Het Participatiefonds heeft onlangs een vrijstelling van de premieafdracht over de maanden november en december aangekondigd als gevolg van bijgestelde premiepercentages over 2021. Dit brengt een voordeel van € 28.000 met zich mee
- De uitkeringen van het UWV in het kader van zwangerschapsverlof vallen naar verwachting € 31.000 hoger uit.
- De overige personele lasten vallen getotaliseerd € 14.000 hoger uit
- Lagere afschrijflasten ICT van € 10.000 als gevolg van lagere inkoopprijs en vertraagde levering van de devices
- Hogere huisvestingslasten van € 16.000; m.n. enkele, niet voorziene (tuin)onderhoudskosten en incidentele schoonmaaklasten
- Overige basten en lasten; een samenstel van relatief kleinere afwijkingen, getotaliseerd € 3.000 gunstiger

Het algemene beeld van het positieve afwijkingen van het geprognosticeerde resultaat van € 656.000 ten opzichte van de begroting 2021 is reeds in de soft-close t/m augustus 2021 geschetst en is voor een groot deel gerelateerd aan de tijdelijke financiële impuls van het Rijk van de NPO-middelen en overige corona-gerelateerde subsidies Extra hulp voor de klas en Inhaal- en ondersteuningsprogramma's. Voor het deel van de nog niet-ingezette NPO-middelen in 2021, naar verwachting zo'n € 410.000, zal per balansdatum 31-12-2021 een bestemmingsreserve NPO worden gecreëerd welke in de jaren 2023 en 2024 zal worden ingezet. Hiermee heeft Essentius de mogelijkheid om de NPO-middelen over een iets langere periode in te zetten en zo blijven de niet-ingezette NPO-middelen ook zichtbaar op de balans en dit komt de verantwoording en verslaglegging van deze middelen ten goede.

2. Meerjarenbegroting 2022-2025

Meerjarenexploitatie

Meerjaren begroting - hoofdcategorieën

Baten		2022	2023	2024	2025
3.1.	**(Rijks)bijdragen OCW**	9.628.800	9.438.300	8.919.700	9.008.500
3.2.	**Overige overheidsbijdragen**	85.400	85.400	85.400	85.400
3.5.	**Overige baten**	137.300	141.300	141.300	141.300
	Totaal baten	**9.851.500**	**9.665.000**	**9.146.400**	**9.235.200**
Lasten		**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
4.1.	**Personele lasten**	8.890.000	8.248.300	7.754.300	7.651.100
4.2.	**Afschrijvingen**	297.400	286.500	292.600	298.700
4.3.	**Huisvestingslasten**	587.300	575.600	575.900	576.200
4.4.	**Overige instellingslasten**	818.800	780.600	707.600	709.200
	Totaal lasten	**10.593.500**	**9.891.000**	**9.330.400**	**9.235.200**
	Saldo baten en lasten	**-742.000**	**-226.000**	**-184.000**	**0**
5.1.	**Financiele baten en lasten**	0	0	0	0
Exploitatieresultaat		**-742.000**	**-226.000**	**-184.000**	**0**
Resultaatsbestemming					
	Algemene reserve	-742.000	-	-	-
	Bestemmingsreserve NPO	-	-226.000	-184.000	-
		-742.000	**-226.000**	**-184.000**	**0**

De meerjarenbegroting is gebaseerd op de meest actuele leerling-prognoses en de bijbehorende bekostiging vanuit het Rijk. Op basis daarvan dienen we rekening te houden met een terugloop in de formatie met 17,0 fte in de periode t/m 2025, waarvan 8,0 fte betrekking heeft op de tijdelijke aanstellingen en tijdelijke uitbreidingen in het kader van de NPO-middelen. Het restant van de terugloop in formatie van 9,0 fte wordt geheel opgevangen door natuurlijk verloop. Ten opzichte van de huidige meerjarenbegroting 2021-2024 ziet het verloop in formatie/personele bezetting er een stuk gunstiger en Essentius kan hiermee meer personeel langer aan de organisatie binden. De oorzaak is onder andere te vinden in de gunstigere ontwikkeling van de leerlingaantallen, de (lichte) daling in de gemiddelde personeelslast door meer jonger en relatief wat goedkoper personeel en het herverdeeleffect van de vereenvoudiging van de bekostiging.

De meerjarenexploitatie laat voor periode 2022 t/m 2024 tekorten zien. Deze tekorten kunnen prima opgevangen worden uit de opgebouwde reserves inclusief de bestemmingsreserve NPO, dit wordt ook bevestigd door het risicoprofiel. In 2025 heeft Essentius weer een sluitende begroting.

Personele bezetting in FTE

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Verschil 2025 t.o.v. 2022
	Realisatie	Prognose	Begroting				
Management/directie	7,3	7,2	7,0	7,0	7,0	7,0	-
Onderwijzend personeel	90,3	92,6	97,4	93,7	86,2	82,9	-14,5
Overige medewerkers	11,8	11,9	11,7	10,5	9,3	9,2	-2,5
	109,4	**111,6**	**116,1**	**111,2**	**102,5**	**99,1**	**-17,0**

Analyse taakstelling/terugloop FTE; cumulatief t.o.v. 2022			
Natuurlijk verloop; m.n.(vervroegd) pensioen	-3,0	-7,7	-9,0
Taakstelling tijdelijke contracten (incl NPO)	-1,9	-5,9	-8,0
Taakstelling tijdelijke uitbreidingen (incl NPO)	-	-	-
	-4,9	**-13,6**	**-17,0**

De personele bezetting ligt ten grondslag aan de meer-jaren personele begroting en is opgenomen onder 4.1.1. Lonen en salarissen. Het bestuur van Essentius is voornemens om een deel van de tijdelijke contracten in het kader van de NPO-middelen te zijner tijd om te zetten in reguliere formatie.

Meerjaren begroting - uitgebreid

Baten		2022	2023	2024	2025
3.1	**(Rijks)bijdragen OCW**				
3.1.1	Normatieve rijksbijdrage	9.177.700	9.024.800	8.500.400	8.592.800
3.1.2	Overige subsidies OCW	52.300	0	0	0
3.1.3	Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	398.800	413.500	419.300	415.700
	Totaal (Rijks)bijdragen OCW	**9.628.800**	**9.438.300**	**8.919.700**	**9.008.500**
3.2.	**Overige overheidsbijdragen**				
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	85.400	85.400	85.400	85.400
	Totaal overige overheidsbijdragen	**85.400**	**85.400**	**85.400**	**85.400**
3.5.	**Overige baten**				
3.5.1	Verhuur	81.800	85.800	85.800	85.800
3.5.3	Ouderbijdragen	20.000	20.000	20.000	20.000
3.5.4	Overige baten	35.500	35.500	35.500	35.500
	Totaal overige baten	**137.300**	**141.300**	**141.300**	**141.300**
	Totaal baten	**9.851.500**	**9.665.000**	**9.146.400**	**9.235.200**

Lasten		2022	2023	2024	2025
4.1.	**Personele lasten**				
4.1.1.	Lonen en salarissen	8.286.300	7.820.600	7.331.100	7.228.100
4.1.2.	Overige personele lasten	623.700	447.700	443.200	443.000
4.1.3	Uitkeringen	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
	Totaal personele lasten	**8.890.000**	**8.248.300**	**7.754.300**	**7.651.100**
4.2.	**Afschrijvingen**				
4.2.2.	Materiële vaste activa	297.400	286.500	292.600	298.700
	Totaal afschrijvingen	**297.400**	**286.500**	**292.600**	**298.700**
4.3.	**Huisvestingslasten**				
4.3.1.	Huur	15.300	15.300	15.300	15.300
4.3.3.	Onderhoud	32.100	32.100	32.100	32.100
4.3.4.	Energie en water	125.000	125.000	125.000	125.000
4.3.5.	Schoonmaakkosten	184.200	182.200	182.200	182.200
4.3.6.	Heffingen	11.300	11.300	11.300	11.300
4.3.7.	Overige huisvestingslasten	39.000	29.000	29.000	29.000
4.3.8.	Dotatie onderhoudsvoorziening	180.400	180.700	181.000	181.300
	Totaal huisvestingslasten	**587.300**	**575.600**	**575.900**	**576.200**
4.4.	**Overige lasten**				
4.4.1.	Administratie en beheer	156.900	159.200	158.900	159.100
4.4.2.	Inventaris / apparatuur	364.400	376.900	383.600	383.600
4.4.4.	Overige instellingslasten	297.500	244.500	165.100	166.500
	Totaal instellingslasten	**818.800**	**780.600**	**707.600**	**709.200**
	Totaal lasten	**10.593.500**	**9.891.000**	**9.330.400**	**9.235.200**
	Saldo baten en lasten	**-742.000**	**-226.000**	**-184.000**	**0**
5.1.	**Financiele baten en lasten**				
5.1.1.	Rentebaten	0	0	0	0
	Totaal financiele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Exploitatieresultaat		**-742.000**	**-226.000**	**-184.000**	**0**

Meerjarenbalans

Activa	2021	2022	2023	2024	2025
Vaste activa					
Materiele vaste activa	1.973.200	2.047.100	2.028.300	1.903.100	1.856.100
Vlottende activa					
Vorderingen	547.200	147.400	131.900	116.700	101.800
Liquide middelen	2.343.000	1.742.200	1.588.300	1.636.600	1.735.300
Totaal activa	**4.863.400**	**3.936.700**	**3.748.500**	**3.656.400**	**3.693.200**

Passiva	2021	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen					
Algemene reserve	2.940.900	2.198.900	2.198.900	2.198.900	2.198.900
Bestemmingsreserve NPO	410.000	410.000	184.000	0	0
Voorzieningen	721.100	552.200	605.500	712.600	764.300
Kortlopende schulden	791.400	775.600	760.100	744.900	730.000
Totaal passiva	**4.863.400**	**3.936.700**	**3.748.500**	**3.656.400**	**3.693.200**

De meerjarenbalans geeft het beeld van het kapitaal en het vermogen, ook wel de bezittingen en schulden, van de stichting over de periode 2021 t/m 2025 met als basis de definitieve jaarrekening 2020, de prognose voor 2021 en de meerjarenbegroting 2022-2025.

Bij de materiële vaste activa is rekening gehouden met de terugloop van het leerlingaantal en de vervangingen (op termijn) van fysieke methoden in digitale methoden (de licentiekosten lopen rechtstreeks over de exploitatie). De komende jaren wordt er, naast de reguliere vervangingen, extra geïnvesteerd in verduurzamingsmaatregelen van onze schoolgebouwen en verdere uitbreiding van het aantal devices per leerling. Tevens wordt divers meubilair versneld vervangen en is er voor de komende jaren budget gereserveerd voor onderwijskundige vernieuwingen in de scholen.

De vordering op DUO van € 384.000 komt per ultimo 2022 te vervallen, voortvloeiend uit de vereenvoudiging van de bekostiging per 2023. Daarnaast lopen de vorderingen terug naar rato van de daling van de Rijksbijdragen.

Bij het verloop van het Eigen vermogen is rekening gehouden met de in de begroting opgenomen exploitatieresultaten. Het publieke deel van het Eigen vermogen per ultimo 2025 bedraagt € 1.998.500, het private deel van het Eigen vermogen heeft betrekking op het gymgebouw Prinsenhof en bedraagt € 200.400 ultimo 2025. De niet ingezette NPO-middelen in 2021 worden middels de resultaatsbestemming in de jaarrekening 2021 toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO, deze bestemmingsreserve zal naar verwachting per ultimo 2024 volledig zijn ingezet.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de meerjarenonderhoudsplannen (2018 t/m 2027). De verwachting is dat op basis van de huidige berichten met ingang van het verslagjaar 2023 of 2024 de voorziening onderhoud berekend moet worden op basis van de zogenaamde componentenmethode. Dit houdt in dat er niet alleen gekeken kan worden naar bijvoorbeeld de 10-jaarsplannen, maar dat er voor iedere component van een schoolgebouw (bijvoorbeeld dak, installaties, schilderwerk etc.) een voorziening moet worden opgebouwd voor de gehele levensduur van het gebouw. Dit kan een verschuiving met zich meebrengen tussen de voorziening onderhoud en het eigen vermogen. Alle mjop's worden in 2021/22 geactualiseerd, een en ander in samenhang met de Integrale Huisvestingsplannen (IHP) van de gemeenten, zodat we tijdig zicht hebben op de impact op de balans.

De voorziening jubilea heeft als basis het diensttijden jubileumoverzichten en wordt jaarlijks geactualiseerd.

De kortlopende schulden betreffen met name nog te betalen crediteuren, afdrachten belasting en premies (pensioen en sociale verzekeringen), opgebouwde aanspraken vakantiegeld en nog te besteden, vooruitontvangen subsidies en bedragen. Deze schulden worden binnen een jaar na balansdatum ingelost. De kortlopende schulden lopen terug naar rato van de daling van de Rijksbijdragen.Investeringen en voorziening onderhoud

Investeringen

	2022	2023	2024	2025
Gebouwen	0	50.000	50.000	50.000
ICT	111.400	134.200	87.800	182.000
Meubilair	177.000	65.000	30.000	20.000
Leermiddelen	71.500	19.000	0	0
Inventaris	11.000	0	0	0
Totaal investeringen MVA	**370.900**	**268.200**	**167.800**	**252.000**

Gebouwen
Mede op basis van de hiervoor genoemde herziening van de meer-jarenonderhoudsplannen en de toenemende behoefte om de schoolgebouwen verder te verduurzamen maakt Essentius hiervoor de komende jaren € 150.000 vrij voor onder andere uitbreiding van het aantal zonnepanelen en andere energiebesparende maatregelen.

ICT
De afgelopen jaren is flink geïnvesteerd in onder andere de uitbreiding van het aantal devices voor de leerlingen, vervanging en uitbreiding van de devices voor de leerkrachten en vernieuwing van de touchscreens in de klaslokalen. Voor de jaren 2023 t/m 2025 wordt er, naast de reguliere vervanging van de ICT hardware, nog eens € 50.000 per jaar vrijgemaakt ten behoeve van innovatie en de verdere uitbreiding van het aantal devices voor de leerlingen. De uitbreiding van deze middelen draagt bij aan de ontwikkeling en mogelijkheden voor de kinderen en sluit aan bij de digitalisering van een deel van het onderwijs. De afschrijflasten van deze aanvullende investeringen in hardware kunnen deels worden bekostigd door de daling van de afschrijflasten als gevolg van het actualiseren en opschonen van het huidige activabestand.

Meubilair
Bij de meeste scholen is de afgelopen jaren het grotendeels afgeschreven leerling-meubilair vervangen en vernieuwd. De komende jaren zijn ook de andere scholen aan de beurt voor de vervanging van het leerling-meubilair. Ook wordt een groot deel van het overige schoolmeubilair (deels versneld) vervangen, een en ander op basis van veranderende onderwijskundige ruimtebehoeften (waaronder leerpleinen) en ter versterking van de uitstraling van onze scholen. Hiervoor is € 90.000 vrijgemaakt in de periode 2023 t/m 2025.

Leermiddelen
Bij de vervanging van de leermethoden wordt telkens beoordeeld in hoeverre een fysieke methode nog aansluit bij de huidige onderwijsvormen of dat een digitale methode gewenst is. In de regel worden methodes vaker vervangen door een digitale variant.

Voorziening onderhoud

	2022	2023	2024	2025
Dotatie voorziening onderhoud	180.000	181.000	181.000	181.000
Onttrekkingen	(348.900)	(127.700)	(73.900)	(129.300)
Mutatie voorziening onderhoud	**-168.900**	**53.300**	**107.100**	**51.700**

De geplande uitgaven voor meerjarig onderhoud zijn gebaseerd op de eind 2017 geactualiseerde meer-jarenonderhoudsplannen waarbij het uitgangspunt is dat 80% van de in de MJOP opgenomen kosten ook daadwerkelijk zullen worden gerealiseerd. Jaarlijks wordt tevens door de stafmedewerker huisvesting en de directeuren bepaald welke onderdelen uit de plannen uitgevoerd (moeten) gaan worden dan wel doorgeschoven kunnen worden. Bijvoorbeeld de in het MJOP opgenomen posten bij de Christoffel zullen gezien nieuwbouw in Gendringen niet uitgevoerd gaan worden en zitten dus ook niet in bovengenoemde onttrekkingen. De afgelopen jaren is er fors geïnvesteerd in energiebesparende voorzieningen, enerzijds om de kosten terug te blijven dringen en anderzijds de bewuste zorg voor onze omgeving ook uit te dragen op onze kinderen. Er is daarbij ook rekening gehouden met het optimaliseren van de speelplaatsen en groenvoorzieningen (waterpompen, tuinonderhoud etc.).

3. Liquiditeitsbegroting

Kasstroomoverzicht

	2021	2022	2023	2024	2025
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat reguliere bedrijfsvoering	463.000	-358.000	-226.000	-184.000	0
Afboeking vordering DUO	-	-384.000	-	-	-
Overige mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	270.000	297.000	287.000	293.000	299.000
- mutaties voorzieningen	101.000	-168.900	53.300	107.100	51.700
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	99.000	384.000	-	-	-
- kortlopende schulden	-153.000	-	-	-	-
	780.000	-229.900	114.300	216.100	350.700
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in materiële vaste activa	511.000	370.900	268.200	167.800	252.000
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-30.000	-	-	-	-
	481.000	370.900	268.200	167.800	252.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	-	-	-	-	-
Aflossing langlopende schulden	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	299.000	-600.800	-153.900	48.300	98.700
Beginstand liquide middelen	2.044.000	2.343.000	1.742.200	1.588.300	1.636.600
Mutatie liquide middelen	299.000	-600.800	-153.900	48.300	98.700
Eindstand liquide middelen	**2.343.000**	**1.742.200**	**1.588.300**	**1.636.600**	**1.735.300**

Financiele ruimte op basis van risicoprofiel					
Risicobuffer (6,5% van totale baten)	675.000	640.000	628.000	595.000	600.000
Financieringsbuffer (5% van totale baten)	519.000	493.000	483.000	457.000	462.000
Transactiebuffer (2% van totale baten)	312.000	197.000	193.000	183.000	185.000
Benodigde buffer	1.506.000	1.330.000	1.304.000	1.235.000	1.247.000
Financiële ruimte	**837.000**	**412.200**	**284.300**	**401.600**	**488.300**

Treasuryplan

De treasurycommissie wordt gevormd door de voorzitter en een lid van de RvT, de directeur-bestuurder en de controller. Hieronder worden de in het treasurystatuut genoemde punten toegelicht t.b.v. het treasuryplan als onderdeel van de begroting.

1. Evaluatie treasurystatuut

Eind 2020 heeft de treasurycommissie het treasurystatuut geëvalueerd en geactualiseerd, dit in afstemming met de accountant. De geactualiseerde versie is door de Rvt goedgekeurd op 18-1-2021. Het statuut wordt telkens na 4 jaar geëvalueerd en eventueel aangepast. Die evaluatie (en het besluit tot eventuele aanpassingen) vindt plaats in een vergadering van de Raad van Toezicht. Dit statuut wordt derhalve uiterlijk 1 december 2024 geëvalueerd.

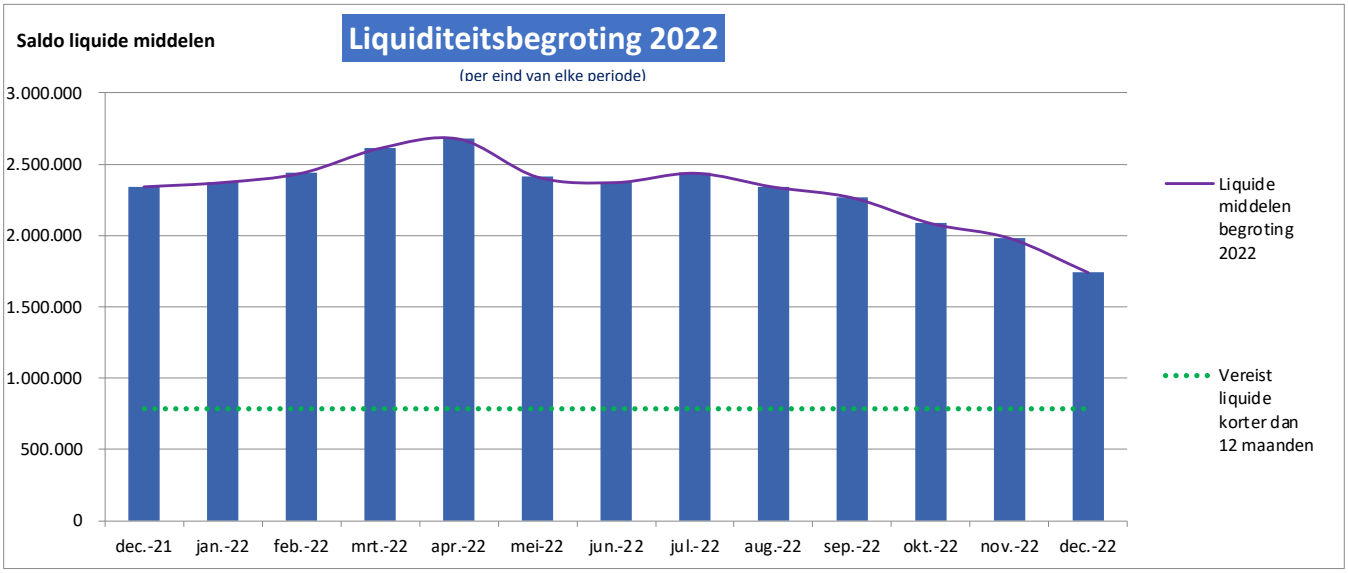
2. Overzicht en analyse van de huidige liquiditeits- en risicopositie

De liquiditeitsbegroting is gekoppeld aan de exploitatiebegroting 2022 en de daarbij horende investeringsbegroting 2022. Op basis van het resultaat van de conceptbegroting 2022 (inclusief afboeking van de vordering op OCW per ultimo 2022) , de geplande investeringen in vaste activa en onttrekkingen uit de voorzieningen dalen de liquide middelen ultimo 2022 ten opzichte van ultimo 2021 met € 600.800.

De gelden op de rekening-courant en de spaarrekening staan het bestuur vrij ter beschikking en er kan op ieder gewenst moment aan de korte-en middellange verplichtingen worden voldaan. De gezonde financiële positie van de stichting maakt haar solvabel genoeg, wat inhoudt dat zij ook aan de lange termijnverplichtingen kan blijven voldoen.

Schatkistbankieren

Na bekendmaking van de negatieve rentetarieven heeft de Rvt in mei 2021 na advisering van de treasurycommissie besloten om over te gaan op schatkistbankieren via het Ministerie van Financiën. Dit is in augustus 2021 geeffectueerd. Schatkistbankieren is in de basis simpelweg het aanhouden van alle publieke middelen bij het ministerie van Financiën (de schatkist). Essentius krijgt dan een rekening-courant bij de schatkist. Vanaf de eigen bankrekening van de stichting wordt dagelijks automatisch geld naar en van de bankrekening van de schatkist overgeboekt. Het huidige betalingsverkeer blijft ongewijzigd; de crediteuren- en salarisbetalingen worden via de bestaande betaalrekening bij de Rabobank uitgevoerd. Tevens kan de stichting op ieder gewenst moment over haar banktegoeden beschikken. Daarnaast is de Staat in de regel een betrouwbare partner en vanuit haar functie een minder risicovolle bankier dan de commerciële banken. Het grote voordeel is dat de Staat een bodemtarief van 0% hanteert op de positieve tegoeden van de schatkistbankrekeningen en daarmee de rentelasten voor Essentius nihil zijn. De Rabobank rekent echter nog wel kosten voor implementatie en maandelijkse kosten zoals hierboven genoemd bij optie 2. Het financiële voordeel met schatkistbankieren bedraagt voor 2022 naar schatting tussen de € 8.000 en € 13.000.



** Het bedrag " Vereist liquide korter dan 12 maanden" is gebaseerd op het in het treasurystatuut opgenomen percentage van 8% van de jaarlijkse baten.*

3. Prognose van de ontwikkelingen op de financiële markten (rentevisie)

Er zijn significante ontwikkelingen op het gebied van de huidige, negatieve rentetarieven. De berichten van de Europese Centrale Bank (ECB) wijzen erop dat de huidige negatieve rentetarieven voorlopig gehandhaafd zullen worden. Voor de stichting heeft dit geen verdere consequenties gezien de overgang naar schatkistbankieren bij de Staat met een bodem(rente)tarief van 0%.

4. Prognose van de financieringsbehoefte op de korte en middellange termijn

Er is geen financieringsbehoefte op de korte -en middellange termijn. De stichting kan met haar eigen middelen ruimschoots voldoen aan haar verplichtingen en de geplande investeringen uit laten voeren.

5. Voorgestelde maatregelen om te anticiperen op het voorgaande

Er hoeven geen maatregelen genomen te worden aangaande:

- Punt 2: de huidige liquiditeits- en risicopositie
- Punt 3: Prognose van de ontwikkelingen op de financiële markten (rentevisie)
- Punt 4: de financieringsbehoefte op de korte en middellange termijn

De stichting anticipeert reeds op de geplande investeringen, begrotingsresultaten en benodigde liquide middelen.

6. Te verwachten renteresultaten ten opzichte van de begroting

In de begroting 2022 zijn geen rentebaten meer opgenomen, momenteel wordt een rentepercentage gehanteerd van - 0,5 % over saldi van boven € 100.000 op zowel de betaalrekening als spaarrekeningen bij de huisbankier. Essentius heeft dit ondervangen door middel van schatkistbankieren. De bijbehorende bankkosten inzake schatkistbankieren en reguliere bankkosten zullen rond de € 4.000 bedragen voor 2022 bij gelijkblijvend treasurybeleid.

7. Overzicht van transacties die de afgelopen periode zijn aangegaan op de geld- of kapitaalmarkt

De stichting heeft de afgelopen periode geen activiteiten ontplooid op de geld- of kapitaalmarkt en is niet voornemens om daar het komende jaar verandering in te brengen.

8. Overzicht van gegoede debiteuren, omdat de kredietwaardigheid van tegenpartijen onderhevig kan zijn aan veranderingen.

De grootste debiteuren van de stichting zijn de overheidsinstanties, te weten het Ministerie van OC&W en de gemeentes Oude IJsselstreek en Aalten. Ook de samenwerkingsverbanden Oost-Achterhoek en Doetinchem behoren tot de grotere debiteuren. Daarnaast zijn er diverse medegebruikers van de schoolgebouwen, welke middels in huurovereenkomsten/contracten vastgelegde afspraken bijdragen in de kosten. Tevens zijn er nog een aantal debiteuren, met name onderwijsinstellingen of onderwijs gerelateerde instellingen, die bijdragen in de kosten van de stichting. De kredietwaardigheid van deze debiteuren geven geen aanleiding tot het vormen van een voorziening dubieuze debiteuren of andere maatregelen om openstaande vorderingen te kunnen innen.