

Uitgangspunten bij de begroting 2020-2023



Algemeen Toegankelijk Onderwijs
's-Hertogenbosch e.o.

LEREN & ONTWIKKELEN

DOE JE SAMEN

Inhoud

1.	Wijzigingen in de uitgangspunten 2020-2023	2
2.	Getotaliseerde begroting ATO-scholenkring	4
2.1	Procedure	4
2.2	Algemene uitgangspunten	5
2.3	Toedeling budgetten	5
3.	Begroting bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten	7
3.1	Procedure	7
3.2	Uitgangspunten	7
3.3	Bestuursbegroting	7
3.4	Begroting stafbureau	8
3.5	Begroting reguliere bovenschoolse activiteiten	8
3.6	Begroting P&O-activiteiten	9
3.7	Investerings vanuit incidentele middelen en bestemmingsreserves	9
4.	Overige bovenschoolse begrotingen	9
4.1	Bestuursvervangers A-pool en B-pool	9
4.2	Gedetacheerd personeel	10
4.3	Gezamenlijke activiteiten inzake vervanging (ziekte-)verzuim	10
4.4	Projecten	10
5.	Schoolbegrotingen	11
5.1	Procedure	11
5.2	Uitgangspunten	11
5.3	Materiële exploitatie	12
5.4	Formatieve exploitatie	12
5.5	Investerings vanuit incidentele middelen	13
6.	Meerjaren overzichten	13

1. Wijzigingen in de uitgangspunten 2020-2023

De uitgangspunten bij de begroting 2020-2023 op onderstaande punten zijn bijgesteld ten opzichte van de uitgangspunten van het jaar hiervoor. De overige uitgangspunten zijn ongewijzigd.

- Koersplan en kaderbrief

In het koersplan en de kaderbrief worden strategische doelstellingen gekoppeld aan extra investeringen. In de begroting 2020-2023 worden deze investeringen voor de komende periode meegenomen en inzichtelijk gemaakt.

- Middelen prestatiebox

In het overgangsjaar tussen de oude regeling prestatiebox en de nieuwe, zijn - in afwachting van beleid op de inzet van de middelen - één schooljaar de middelen gereserveerd. Vervolgens zijn jaarlijks de middelen aan de exploitatie toegevoegd. Er staat hierdoor nog een bedrag van € 750.000 (bovenschools) gereserveerd. Deze middelen zullen deze beleidsperiode ingezet worden voor strategische doelstellingen, benoemd in het koersplan en de kaderbrief.

- Programma Wereldburger

Voor 31-12-2019 zal Stichting Nutsonderwijs geliquideerd worden en zal het vermogen van de stichting overgemaakt worden aan ATO-scholenkring. In het document "Programma Wereldburger" is vastgelegd op welke wijze ATO-scholenkring dit vermogen aan zal wenden ter ondersteuning van de missie van Stichting Nutsonderwijs. Het vermogen van ca. € 580.000 zal deels bovenschools: € 100.000, deels op schoolniveau: € 30.000 per Kindcentrum = € 480.000 ingezet worden conform het vastgesteld kader.

De bijdrage van Stichting Nutsonderwijs en de inzet van het budget komende periode, is meegenomen in de begroting 2020-2023.

- Bekostiging onderwijsachterstanden

Met ingang van schooljaar 2019-2020 is de bekostiging voor onderwijsachterstanden gewijzigd. Tot en met afgelopen schooljaar werden scholen bekostigd voor onderwijsachterstanden middels de bekostiging voor impulsgebieden, de personele lumpsum, het budget voor personeels- en arbeidsmarktbeleid en de materiële lumpsum. Deze bekostigingsonderwerpen zijn vervangen door de aanvullende bekostiging voor onderwijsachterstanden.

De hoogte van de aanvullende bekostiging voor onderwijsachterstanden is voor ATO-scholenkring ruim € 400.000 lager dan het budget dat wij eerder voor onderwijsachterstanden ontvingen. Voor de financiële effecten van deze wijziging geldt een overgangsregeling van 3 jaar.

De aanvullende bekostiging voor onderwijsachterstanden wordt toegevoegd aan het formatiebudget van de betreffende school.

- Zij-instromers

Met ingang van schooljaar 2019-2020 heeft ATO-scholenkring - vanuit een gezamenlijk initiatief van SSPOH – opnieuw twee zij-instromers in dienst genomen. Het betreft personeelsleden met een betrekkingssomvang van 0,6 en een inschaling L10-15. In de begroting 2020-2023 zijn de salariskosten van de zij-instromers het eerste jaar meegenomen in de reguliere bovenschoolse begroting, het tweede jaar gaan de zij-instromers voor een betrekkingssomvang van 0,4 op de formatie van de scholen. Net als afgelopen jaar, is het uitgangspunt daarbij dat de zij-instromers op de betreffende scholen (deels) ingezet zullen worden voor de vervanging van ziekteverzuim.

De uitgangspunten voor de begroting 2020-2023 zijn in grote lijnen gelijk aan die van voorgaande jaren. In het koersplan hebben wij opgenomen dat wij vanuit onze visie op gelijke kansen voor alle kinderen, de financiële middelen zo willen verdelen dat alle kindcentra in staat zijn om onze missie te realiseren. Met dit als uitgangspunt willen wij komend jaar in gezamenlijkheid de toedeling van middelen heroverwegen. In de uitgangspunten voor de begroting 2021-2024 zal het resultaat hiervan verwerkt worden.

2. Getotaliseerde begroting ATO-scholenkring

2.1 Procedure

Onderwerp	Datum
CvB bespreekt tijdens het Directiebestuur de uitgangspunten bij de begroting	17 sept.
CvB stelt de uitgangspunten bij de begroting vast	23 sept.
Staf-F bespreekt de uitgangspunten bij de begroting met een afvaardiging van de GMR	Eind sept.
Staf-F stelt - op basis van de 1 oktobertelling - een concept begroting op	07 okt.
Staf-F heeft overleg met CvB over de begroting van bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten	07 okt.
Staf-F heeft overleg met stafmedewerker P&O over de bovenschoolse P&O-begroting	10 okt.
SBK levert investeringen groot onderhoud en Meerjaren Onderhoudsplan aan	01 nov.
SBK levert de (concept)begroting 2020 aan	01 nov.
CvB stelt de begroting van bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten vast	07 nov.
Directeuren leveren voorafgaand aan het overleg met staf-F aanvullende informatie aan: prognoses, investeringen	okt.
Staf-F heeft overleg met directeuren over de schoolbegroting	okt.
Directeuren stellen de schoolbegrotingen vast	07 nov.
CvB keurt de schoolbegrotingen goed	07 nov.
Staf-F heeft overleg met CvB over de getotaliseerde begroting ATO-scholenkring	18 nov.
CvB stelt de getotaliseerde begroting vast	25 nov.
CvB biedt de begroting aan aan RvT en GMR	01 dec.
CvB en Staf-F hebben vooroverleg met afvaardiging RvT over de begroting	06 dec.
RvT keurt de getotaliseerde begroting goed	13 dec.
CvB en Staf-F hebben vooroverleg met afvaardiging GMR over de begroting	dec
GMR geeft advies over de getotaliseerde begroting	dec.
CvB biedt de begroting ter informatie aan aan directiebestuur, stafbureau, gemeente	jan.

Staf-F Hoofd Financiën

CvB College van Bestuur

RvT Raad van Toezicht

SBK Stichting Beheer Kindcentra

GMR Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

2.2 Algemene uitgangspunten

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting voor ATO-scholenkring hanteren wij de volgende algemene uitgangspunten:

- De getotaliseerde begroting voor ATO-scholenkring bestaat uit de volgende deelbegrotingen:
 - o bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten
 - o schoolbegrotingen
 - o meerjarenoverzichten
- De reguliere begroting is het totaal van de diverse deelbegrotingen, exclusief de investeringen vanuit bestemmingsreserves en incidentele middelen.
- De reguliere begroting is minimaal sluitend.
- In geval de reguliere begroting niet sluitend is vraagt College van Bestuur aan Raad van Toezicht akkoord voor overschrijding.
- Raad van toezicht geeft akkoord voor overschrijding indien:
 - o de begroting over een periode van 4 jaar minimaal sluitend is
 - o bovenstaande niet van toepassing is, maar Raad van Toezicht het verzoek van College van Bestuur voldoende gemotiveerd acht om akkoord te gaan met het tekort, en de begroting past binnen het afgesproken financieel kader.
- Raad van toezicht en college van bestuur hanteren het volgende financieel kader:
 - Kapitalisatiefactor minimaal 35%
 - Weerstandvermogen minimaal 15%
 - Kosten bestuur en stafbureau maximaal 3,5% van de totale baten
- De begroting betreft een periode van 4 jaar.
- Voor de leerling-prognoses gaan we uit van de input/inschatting van de directeuren. De getotaliseerde prognose van de directeuren wordt gebruikt voor de prognose in de begroting van de gehele stichting.
- We gaan in de begroting bij de Rijksbijdragen uit van de huidige bekostigingsvoet, zonder indexering of inflatie.
- We gaan in de begroting uit van de huidige (personele) lasten, zonder een correctie voor inflatie of loonsverhoging.

2.3 Toedeling budgetten

ATO-scholenkring hanteert onderstaande uitgangspunten voor het toedelen van budgetten aan scholen of een bovenschools budget:

Rijksbekostiging

- De Rijksbekostiging gaat in principe één op één naar de scholen aan welke het door DUO is toegekend.
- Uitzondering hierop is de personele lumpsumbekostiging: deze wordt aan de scholen toebedeeld op basis van het aantal leerlingen per 01-10 van het betreffende schooljaar en de gemiddeld gewogen leeftijd (GGL) op bestuursniveau. DUO kent deze toe op basis van het aantal kinderen per 01-10 van het voorgaande jaar en de GGL per school.
- Tweede uitzondering zijn het budget voor P&A-beleid en de Prestatiebox. Deze middelen gaan deels naar de scholen aan welke zij door DUO zijn toegekend en deels naar het bovenschools budget. Zie voor de verdeelsleutel de paragraaf “afdracht van scholen voor bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten”.
- Onder de Rijksbekostiging vallen ook de door het samenwerkingsverband (Meijerij) overgedragen bedragen: arrangementen en lichte zorgmiddelen (Wijkelden). Ook deze gaan één op één naar de scholen aan welke deze door het samenwerkingsverband zijn toegekend.
- De lichte zorgmiddelen worden via SSPOH (Stichting Schoolbesturen Primair Onderwijs 's-Hertogenbosch) verdeeld over de scholen. Per wijk wordt een begroting voor inzet van de middelen gemaakt.

Afdracht van scholen voor bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten

Van de ontvangen Rijksbekostiging dragen scholen een deel af voor bestuur, staf en bovenschoolse (P&O-activiteiten):

	Afdracht per jaar - 2020	Afdracht per schooljaar - 19/20
€ 75 per leerling	€ 368.000	
€ 90 per leerling		€ 441.000
53% van het P&A-budget*		€ 1.487.000
Prestatiebox		€ 150.000

* Na aftrek werkdrukmiddelen

Het P&A-budget wordt volgens onderstaand schema gespecificeerd toegedeeld aan scholen en bovenschools budget:

	Werkdruk-middelen	Bovenschools	Scholen – materiële exploitatie	Scholen – formatie
P&A-budget	€ 1.082.000	53%	17%	30%

De Prestatiebox wordt volgens onderstaand schema gespecificeerd toegedeeld aan scholen en bovenschools budget:

	Bovenschools	Scholen – materiële exploitatie	Scholen – formatie
Prestatiebox	€ 150.000	20%	80%

Bekostiging gemeente

- Bekostiging van de gemeente gaat één op één naar de scholen aan welke het is toegekend.
- Gelden van de gemeente voor de eerste inrichting worden geboekt op een tussenrekening en vallen jaarlijks ten gunste van de materiële exploitatie van de betreffende school vrij (als compensatie voor de afschrijvingslasten).
- Voor de vrijval van de gelden voor eerste inrichting hanteren we een termijn van 10 jaar.
- Gelden van de gemeente voor nieuwbouw en renovatie worden als projectgeld geboekt: de inkomsten komen op de balansrekening “nog te besteden gelden”, de uitgaven worden hier rechtstreeks tegen weg geboekt. De mutaties voor nieuwbouw en renovatie hebben geen effect op het resultaat.

Bijdragen derden

- Bekostiging van derden betreft medegebruik, detachering, project-/declaratiegelden. Deze gelden gaan één op één naar de scholen welke het betreft.
- Onder bekostiging van derden vallen ook de subsidies van Compas (SSPOH): VVE, HBO-er op de groep/interne coach. Ook deze gaan één op één naar de betreffende school.

3. Begroting bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten

3.1 Procedure

Bij het opstellen van de begroting voor bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten, volgen we onderstaande procedure:

- Hoofd stafbureau stelt een concept begroting op. 07 oktober
- College van bestuur levert vervolgens aan: 07 oktober
 - o nieuwe beleidsafspraken ten aanzien van de inzet van het bovenschools budget
 - o personele ontwikkelingen stafbureau met een financiële impact
 - o de investeringswensen van bestuur en stafbureau
 - o de investeringswensen vanuit bestemmingsreserves / incidentele middelen
 - o overige wensen met een financiële impact
 - o informatie over actuele ontwikkelingen met een financiële impact
- Hoofd stafbureau geeft de aangeleverde informatie een plek in de concept begroting 01 nov.
- Hoofd stafbureau en college van bestuur hebben een overleg over de begroting, met als doel deze definitief te maken. 07 nov.
- Het college van bestuur stelt de definitieve begroting vast. 25 nov.

3.2 Uitgangspunten

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting voor bestuur, staf en bovenschoolse activiteiten hanteren wij de volgende algemene uitgangspunten:

- De begroting bestuur, stafbureau en bovenschoolse activiteiten bestaat uit de volgende deelbegrotingen:
 - o bestuur
 - o stafbureau
 - o reguliere bovenschoolse activiteiten
 - o bovenschoolse P&O-activiteiten
 - o investeringen vanuit bestemmingsreserves en incidentele middelen
- Voor de genoemde deelbegrotingen is een totaal budget beschikbaar: de afdracht van de scholen, aangevuld met financiële baten.
- De afdracht van de scholen is gespecificeerd in paragraaf 1.3 toedeling van budgetten.
- De financiële baten betreft de renteopbrengsten op de rekening courant en de spaarrekeningen.
- De deelbegrotingen exclusief de investeringen vanuit de bestemmingsreserves en incidentele middelen, vormen samen de reguliere bovenschoolse begroting.
- De reguliere bovenschoolse begroting is minimaal sluitend.

3.3 Bestuursbegroting

De bestuursbegroting betreft de kosten/uitgaven van College van Bestuur:

- Personele kosten, waaronder: salariskosten, cursussen, extern personeel.
- Overige kosten, waaronder: telefoonkosten, abonnementen, representatie, juridisch advies en externe deskundigheid.

3.4 Begroting stafbureau

De begroting van het stafbureau betreft de kosten/uitgaven van het stafbureau:

- Personele kosten, waaronder salariskosten, cursuskosten, extern personeel.
- Huisvestingslasten, waaronder: huur van het bestuurskantoor op Coudewater, energie, schoonmaak, beveiliging, klein onderhoud.
- Overige lasten, waaronder afschrijvingslasten, ICT-kosten, kantoorbenodigdheden, administratiepakket, externe deskundigheid.

3.5 Begroting reguliere bovenschoolse activiteiten

- De reguliere bovenschoolse activiteiten betreffen:
 - o Gezamenlijke activiteiten van alle scholen
 - o Activiteiten die gezamenlijk gedragen worden vanuit solidariteit
 - o Frictie
- College van bestuur en directiebestuur bespreken met elkaar welke uitgaven worden gezamenlijk gedragen worden vanuit solidariteit.
- College van bestuur stelt vast welke uitgaven gezamenlijk worden gedragen vanuit solidariteit.
- In de begroting 2019-2022 worden gezamenlijk gedragen vanuit solidariteit:
 - o Deelname vervangingspool en OMC073
 - o Personele kosten SBK
 - o Personele kosten van de zij-instroomers
 - o Personele kosten such fun
 - o Niet-ingezette uren van bestuursvervangers A- en B-pool
 - o Overschrijding van het budget voor vervanging ziekteverzuim en cao-verlof
 - o Externe deskundigheid (monitoring) en ondersteuning
 - o Kerstpakket, T4T (Kenia), overige personele kosten.
 - o Vaste voet scholen zonder BRIN
 - o Groeibekostiging
 - o Bovenschoolse directie-uren
 - o DC-inschaling / LC-inschaling
 - o Opleidingsscholen
- College van bestuur en directiebestuur bespreken met elkaar de criteria van "frictie".
- Criteria van frictie zijn:
 - o De school zet eerste de incidentele budgetten en reserves in die op schoolniveau beschikbaar zijn.
 - o Indien de school geen eigen middelen heeft, kan zij een verzoek doen aan College van Bestuur om een bijdrage uit het bovenschoolse frictiebudget.
 - o Het verzoek van de school is onderbouwd:
 - Dat het een eenmalig verzoek is, dat de uitgaven incidenteel zijn
 - Wat het plan van aanpak is, welke keuzes gemaakt worden om te zorgen dat de school het jaar daarna weer een sluitende begroting kan maken.
- College van bestuur stelt het budget voor frictie vast.
- College van Bestuur besluit over het toekennen van frictiebudget aan scholen.
- College van bestuur informeert het directiebestuur jaarlijks over de toegekende frictiebedragen.

3.6 Begroting P&O-activiteiten

- De begroting voor de bovenschoolse P&O-activiteiten betreft:
 - o Arbo-dienstverlening
 - o Werving & Selectie directeurs
 - o Loopbaantrajecten / outplacement
 - o Coaching / assessment
 - o Juridisch advies
 - o Reduceren ziekteverzuim
 - o Scholing / opleidingen / Studiedagen
 - o Management Development
 - o IPB-projecten (Integraal Personeelsbeid), waaronder: functiedifferentiatie, ATO-academie, Risico-inventarisatie, taakbeleid.
- De stafmedewerker P&O stelt de concept begroting op voor de bovenschoolse P&O-begroting.

3.7 Investerings vanuit incidentele middelen en bestemmingsreserves

- Bovenschools hebben wij de bestemmingsreserve wereldburger
- De bestemmingsreserve wereldburger is bedoeld voor uitvoering van programma wereldburger. De investeringen zijn gespecificeerd in het financieel kader.
- Bovenschoolse incidentele middelen zijn de gelden uit de Prestatiebox.
- De inzet van de incidentele middelen wordt besproken in het directiebestuur.
- College van bestuur stelt de investeringen vanuit de incidentele middelen en bestemmingsreserve vast.

4. Overige bovenschoolse begrotingen

4.1 Bestuursvervangers A-pool en B-pool

Uitgangspunten en opmerkingen bij de begroting van de bestuursvervangers

- De bestuursvervangers van de A- en de B-pool zijn in vaste dienst bij ATO-scholenkring.
- De begroting van de bestuursvervangers betreft:
 - o Personele lasten, waaronder de salariskosten en cursuskosten.
 - o De doorbelasting van de salariskosten aan de formatie van de scholen en het budget voor vervanging ziekteverzuim en cao-verlof.
- De salariskosten van de bestuursvervangers worden doorbelast naar de formatie van de scholen en het budget voor de vervanging van het ziekteverzuim en cao-verlof.
- De salariskosten voor de aansturing van de bestuursvervangers (2018-2019: 0,7 FPE management) worden ten laste van de begroting van de bestuursvervangers gebracht.
- Niet-inzetbare uren van bestuursvervangers worden vanuit bovenschools budget betaald.
- Het stafbureau berekent de budgetten voor de werkkostenregeling: representatie eigen personeel en overige personele kosten. Deze kosten worden vanuit bovenschools budget betaald.

4.2 Gedetacheerd personeel

- Het gedetacheerd personeel betreft het personeel dat voor de gehele betrekkingssomvang is gedetacheerd aan derden
- De begroting van het gedetacheerd personeel betreft
 - Personele lasten: salariskosten.
 - Detacheringsinkomsten van derden
- De detachering wordt verrekend op basis van werkelijke salariskosten, verhoogd met een opslag van 5% voor het dekken van risico's (ziekte, arbeidsongeschiktheid).

4.3 Gezamenlijke activiteiten inzake vervanging (ziekte-)verzuim

- De scholen dragen (middels de GPL) een bedrag af aan een gezamenlijk budget voor de vervanging van ziekteverzuim en cao-verlof.
- De afdracht is gelijk aan de premiebesparing bij het vervangingsfonds door
 - o het Eigen Risicodragerschap
 - o het niet langer declareerbaar stellen van cao-verlof
- De salariskosten van eigen personeel (inclusief de bestuursvervangers) voor de vervanging van ziekteverzuim en cao-verlof wordt doorbelast aan het gezamenlijk budget.
- Een overschrijding van het budget voor vervanging – door bijvoorbeeld een hoog ziekteverzuim – wordt bekostigd vanuit bovenschools budget.
- Indien de kosten voor vervanging van ziekte en cao-verlof lager zijn dan het budget, wordt bovenschools een reserve gecreëerd.

4.4 Projecten

- Bovenschools lopen een aantal projecten:
 - o Opleidingsscholen
 - o Doorstroomprogramma PO-VO
 - o BEA/BEP
 - o Innovatiesubsidie
 - o StaccATO
 - o Gepersonaliseerd Leren
 - o Europese Erasmus-subsidies
- Voor deze projecten wordt een projectadministratie bijgehouden.

5. Schoolbegrotingen

5.1 Procedure

Bij het opstellen van de schoolbegrotingen volgen we onderstaand procedure:

- De directeur levert als input voor de schoolbegroting de volgende gegevens aan: oktober
 - o de prognose voor de komende 4 jaar
 - o de investeringswensen
 - o overige wensen met een financiële impact
 - o informatie over actuele ontwikkelingen met een financiële impact
- De medewerker financiën verwerkt de aangeleverde informatie in de concept begroting.
- Medewerker financiën stelt een concept begroting op. 07 oktober
- Hoofd financiën en directeur hebben een overleg over de begroting, met als doel deze definitief te maken. oktober
- De directeur stelt de definitieve begroting vast. 07 november
- College van bestuur keurt de begroting goed. 07 november

- Medewerker financiën zet de begroting om in een versie voor de MR. 1 december
- De directeur biedt de begroting ter informatie aan de Medezeggenschapsraad (MR) aan.

5.2 Uitgangspunten

Bij het opstellen van de meerjaren schoolbegroting hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- De schoolbegroting bestaat uit:
 - o materiële exploitatie
 - o formatieve exploitatie
 - o Investerings vanuit incidentele middelen
- De materiële begroting en de formatieve begroting zijn getotaliseerd minimaal sluitend.
- Een niet-sluitende begroting wordt ter goedkeuring voorgelegd aan College van Bestuur.
- College van Bestuur gaat akkoord met een overschrijding indien:
 - o de begroting over een periode van 4 jaar dekkend is (en het tekort komende jaren wordt gecompenseerd met een positief resultaat).
 - o het tekort niet structureel is
 - o de school een bestemmingsreserve heeft om het tekort te dekken, opgebouwd vanuit een positief resultaat in voorgaande jaren.
 - o de algemene reserve van de school van voldoende omvang is om het tekort te dekken
 - o bovenstaande niet van toepassing is, maar College van Bestuur het verzoek van de directeur voldoende gemotiveerd acht om akkoord te gaan met het tekort.
- De gewenste omvang van de algemene reserve is 3 maandsalarissen.
- Met scholen waarvan de algemene reserve niet de gewenste omvang heeft, maakt college van bestuur schoolspecifieke afspraken over de wijze waarop en de termijn waarin de reserve aangevuld moet worden.
- Investeringswensen vanuit beschikbare incidentele middelen worden voor akkoord voorgelegd aan College van Bestuur. Criterium voor goedkeuring is de incidentele aard van de investering.

5.3 Materiële exploitatie

Inkomsten

- Het stafbureau berekent op basis van het aantal leerlingen de reguliere Rijksbekostiging en de afdracht aan bestuur/stafbureau/bovenschools budget
- Het budget Rijksbekostiging van de materiële exploitatie bestaat voor alle scholen uit:
 - o Materiële lumpsum
 - o 17% van het P&A-budget (na aftrek werkdrukgeden)
 - o 20% van de Prestatiebox na aftrek € 150.000 bovenschools
- Afdracht aan bestuur/stafbureau/bovenschools budget bestaat uit een bedrag van € 75 per leerling.
- Het stafbureau berekent voor de betreffende scholen de vrijvallende gelden voor eerste inrichting.
- Wat betreft overige inkomstenbronnen zijn de gegevens van voorgaande jaren uitgangspunt. De directeur geeft aan als er extra inkomstenbronnen te verwachten zijn of huidige inkomstenbronnen bijgesteld moeten worden.

Uitgaven

- Het stafbureau berekent op basis van het aantal leerlingen de budgetten voor de werkkostenregeling: representatie eigen personeel en overige personele kosten.
- Het stafbureau berekent op basis van de huidige inventaris, aangevuld met de investeringswensen van de directeur, de afschrijvingslasten voor meubilair, ICT en methodes.
- De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:
 - o meubilair: 20 jaar
 - o ICT: 5 jaar
 - o I-pads: 3 jaar
 - o methodes: 8 jaar
- Het stafbureau berekent op basis van de Londo normbekostiging de dotatie aan de onderhoudsvoorziening.
- De dotatie aan de onderhoudsvoorziening betreft de normbekostiging voor buitenonderhoud plus 25% van de overige normbekostiging voor onderhoud.
- Wat betreft overige uitgaven zijn de gegevens van voorgaande jaren uitgangspunt. De directeur geeft aan als er extra uitgaven te verwachten zijn of huidige uitgaven bijgesteld moeten worden.

5.4 Formatieve exploitatie

- De directeur stelt het te begroten formatiesaldo voor lopend schooljaar en voor komende schooljaren vast.
- Het stafbureau rekt het formatiesaldo op basis van het bestuursformatieplan om naar:
 - o Inkomsten: Rijksbekostiging, afdrachten bestuur/staf/bovenschools budget, bijdragen gemeente, bijdragen van derden
 - o Uitgaven: salariskosten eigen personeel, kosten extern personeel, overige personele kosten.

Inkomsten

- Het budget Rijksbekostiging van de formatieve exploitatie bestaat regulier uit:
 - o Personele lumpsum
 - o 30% van het P&A-budget (na aftrek werkdrukgeden)
 - o 80% van de Prestatiebox na aftrek € 150.000 bovenschools
 - o Onderwijsachterstanden
 - o Lerarenbeurs
 - o Arrangementen en Wijkgeden
- Afdracht aan bestuur/stafbureau/bovenschools budget bestaat uit een bedrag van € 90 per leerling.
- Vanuit bovenschools budget wordt geld aan het formatiebudget van de scholen toegevoegd in het kader van solidariteit. Het betreft solidariteit op het gebied van: groei, coaching, opleidingsscholen, bovenschoolse (directie) taken, DC-inschaling en frictie.

- Wat betreft overige inkomstenbronnen zijn de gegevens van voorgaande jaren uitgangspunt. De directeur geeft aan als er extra inkomstenbronnen te verwachten zijn of huidige inkomstenbronnen bijgesteld moeten worden.

Uitgaven

- Ten aanzien van de formatieve uitgaven gaan we uit van het FPE-model: het verbruik in FTE wordt verrekend naar een verbruik in FPE, welke tegen een Gemiddelde Personeelslast wordt omgezet naar salariskosten.
- De Gemiddelde Personeelslast wordt berekend als:
De totale salariskosten van het personeel op de scholen, verhoogd met:
 - o kosten voor herverzekeren WGA-risico
 - o kosten voor betaald ouderschapsverlof
 - o kosten voor de IPAP-verzekering
 - o afdracht aan bovenschools budget voor de vervanging van ziekteverzuim
 - o 75% kosten participatiebanen
 en verlaagd voor:
 - o kosten voor zwangerschapsverlof
 - o ontslagvergoedingen
 en gedeeld door het totale netto FPE-verbruik op de scholen (exclusief BAPO, ouderschapsverlof, zwangerschapsverlof en onbetaald verlof).

5.5 Investerings vanuit incidentele middelen

- Onder incidentele middelen worden verstaan:
 - o Bestemmingsreserve op schoolniveau
 - o Bestemmingsreserve activiteiten Strategisch Beleidsplan
 - o Prestatieboxgelden 2011-2015
 - o Impulsgelden (herfstakkoord)
 - o Nutsgelden
- Investerings vanuit incidentele middelen hebben een niet-structureel karakter.

6. Meerjaren overzichten

Naast een exploitatieoverzicht bestaat de begroting uit de volgende meerjaren overzichten:

- o Materiële vaste activa
- o Eigen vermogen
- o Voorzieningen
- o Bouwbudgetten
- o Liquiditeit