

MEERJARENBEGROTING 2022-2025 concept

Vereniging Personeelscluster Oost Nederland

Datum: 8 december 2021

Inhoudsopgave

Inleiding	blad 3
Meerjarenbegroting 2022-2025	blad 5
Toelichting meerjarenbegroting 2022-2025	blad 6
Kasstroomoverzicht 2022-2025	blad 10
Verloop balansposten	blad 11
Kengetallen	blad 12

Inleiding

Deelnemersbijdragen:

De contributie scholen wordt berekend door 0,5% te nemen van de bekostigingen die scholen ontvangen die gerelateerd zijn aan personeel. Dit betreffen de volgende bekostigingen: lumpsum personeel, PAB, samenvoeging, groei, onderwijsachterstandenbeleid, asielzoekers en overige vreemdelingen, studieverlof, professionalisering en NPO-gelden. Voor de S(B)O-scholen wordt de overdracht vanuit het samenwerkingsverband ook meegenomen.

Het feit dat de NPO-gelden geheel in de afdracht aan PON zijn meegenomen (0,5% van de gehele personele baten) maakt dat het begrotingsresultaat dientengevolge positiever is dan zonder NPO-budget. Om hier transparant mee om te gaan zal het resultaat van deze begroting onderdeel zijn van de standpuntbepaling over de hoogte van de algemene PON-reserve. De hoogte van die reserve is gekoppeld aan het risicoprofiel. Indien er teveel gereserveerd is zal het overschot terugvloeien naar de onderliggende besturen. Een tweede uitspraak in dit kader is dat het hogere resultaat in 2022 niet automatisch mag leiden tot een uitbreiding van PON-formatie. Deze PON-formatie is onderdeel van de herbezinning die binnen PON in 2022 breed plaatsvindt en zal pas worden ingevuld als die herbezinning is afgerond.

Indexering bekostiging ten behoeve van berekening contributie:

Voor de berekening zijn als basis de beschikkingen voor schooljaar 2021-2022 inclusief een indexering van 0,7% gehanteerd. Voor de bekostigingsbedragen van resterende schooljaren hebben we 2022 als basis gehanteerd en onderstaande indexering toegepast.

2022 - 2023	1,4%
2023 - 2024	2,1%
2024 - 2025	2,8%
2025 - 2026	3,5%

In verband met de vereenvoudiging van de bekostiging per 2023 wordt een nieuwe rekenwijze van de contributie scholen onderzocht.

Bijdrage scholen Arbocontract:

Vanaf 2015 is de bijdrage € 110 per werknemer en deze is sindsdien niet meer verhoogd. Om een sluitende begroting te krijgen dient de bijdrage verhoogd te worden naar € 120 per werknemer. In deze begroting is hiervan uitgegaan.

RAP:

De werkzaamheden inzake baten subsidie RAP worden voornamelijk uitgevoerd door personeel van PON. Voor het jaar 2022 is hiervoor € 169.400 opgenomen als baten. Hier staan loonkosten RAP (€ 121.900) en kosten derden begeleidingstrajecten RAP (€ 47.500) tegenover. Deze baten en lasten zijn dus budgetneutraal opgenomen.

Voor de jaren 2023 t/m 2025 is er geen bedrag opgenomen, omdat hierover nog geen duidelijkheid is.

Personeelslasten:

In de parameters zijn de voorlopige pensioen- en SV-percentages, zoals die op dit moment bekend zijn opgenomen. De pensioenpremies stijgen in 2022 met 1,5% en daarna jaarlijks met 1%. Hiervan komt 2/3 deel voor rekening werkgever en 1/3 deel voor rekening werknemer.

Er is een cao-stijging opgenomen van 2,25%. Dit op basis van het onderhandelaarsakkoord cao po.

In 2022 is een onderverdeling gemaakt in loonkosten regulier en loonkosten inzet RAP-gelden.

Er is geen rekening gehouden met loonkosten ziekte- en overige vervanging.

Verloven zijn verwerkt op basis van gegevens die t/m oktober 2021 in RAET zijn verwerkt.

Tevens is er een aanname loonkosten dienstreizen opgenomen, € 4.800.

Inleiding

FTE's:

De fte's zijn gebaseerd op de gegevens na de sluiting van oktober 2021 en door PON aangeleverde mutaties. Daarnaast zijn de tijdelijke aanstellingen die in oktober 2021 bekend waren en doorlopen in 2022, doorgetrokken voor de overige jaren in de begroting.

Medewerkers die AOW-gerechtigde leeftijd bereiken, zijn automatisch herbezet via een vacature.

In alle begrotingsjaren is er 0,2000 fte opgenomen t.l.v. ARBO.

Er is een taakstelling van 0,6000 fte opgenomen in de begroting voor de jaren 2023 tot en met 2025, omdat er geen duidelijkheid is of de baten vanuit de RAP door gaan lopen.

Extern personeel staf:

In de begroting is uitgegaan dat de vacature van ondersteuning staf (0,6000 fte) welke per mei 2023 ontstaat niet vervuld wordt.

Overig:

De investeringen zijn opgenomen conform opgave van PON.

Begroting 2022-2025

	Jaarrekening 2020 €	Begroting 2021 €	Prognose 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €
Baten							
3.5	Overige baten	1.316.646	1.299.400	1.454.629	1.377.300	1.208.400	1.155.600
	Totaal baten	1.316.646	1.299.400	1.454.629	1.377.300	1.156.600	1.155.600
Lasten							
4.1	Personeelslasten	1.069.874	1.038.489	1.121.023	1.127.168	982.220	979.761
4.2	Afschrijvingen	11.893	13.697	12.229	10.137	7.758	2.537
4.3	Huisvestingslasten	48.964	41.800	36.524	33.800	33.800	33.800
4.4	Overige lasten	173.092	161.600	175.406	181.200	171.200	171.200
	Totaal lasten	1.303.823	1.255.586	1.345.182	1.352.305	1.184.076	1.187.298
	Saldo baten en lasten	12.823	43.814	109.447	24.995	13.422	31.698-
5	Financiële baten en lasten	-	-	-	-	-	-
	Resultaat	12.823	43.814	109.447	24.995	27.476-	31.698-

Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2020 €	Begroting 2021 €	Prognose 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €
3 Exploitatie baten							
3.5.1 Deelnemersbijdragen							
860000 Contributie scholen	951.745	923.300	986.200	995.800	995.300	942.500	940.000
860002 Bijdrage matches	34.277	30.000	18.300	21.400	21.400	21.400	21.400
860006 Jaarlijkse bijdrage matches	7.094	6.600	6.600	6.600	6.600	6.600	6.600
860007 Vergoeding plaatsing poolers	1.167	2.000	-	-	-	-	-
860008 Begeleiding 4 plus poolers	1.798	2.500	1.600	-	-	-	-
860016 Vergoeding begeleiding/mediation	13.513	10.000	12.900	13.000	14.000	15.000	16.500
	<u>1.009.592</u>	<u>974.400</u>	<u>1.025.600</u>	<u>1.036.800</u>	<u>1.037.300</u>	<u>985.500</u>	<u>984.500</u>
3.1.8 Overige							
869608 Werkzaamheden Personeelstekort 'RAL/RAP'	147.623	325.000	174.600	169.400	-	-	-
869730 Bijdr scholen Arbocontract	158.235	-	156.860	171.100	171.100	171.100	171.100
869900 Overige baten	1.196	-	97.569	-	-	-	-
	<u>307.054</u>	<u>325.000</u>	<u>429.029</u>	<u>340.500</u>	<u>171.100</u>	<u>171.100</u>	<u>171.100</u>
Totaal baten	<u>1.316.646</u>	<u>1.299.400</u>	<u>1.454.629</u>	<u>1.377.300</u>	<u>1.208.400</u>	<u>1.156.600</u>	<u>1.155.600</u>

Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2020 €	Begroting 2021 €	Prognose 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €
4.1 Personeelslasten							
4.1.1 Lonen en salarissen							
400000 Loonkosten algemeen	627.227	690.583	587.315	579.293	641.583	647.120	652.678
400003 Loonkosten RAP	-	-	136.188	121.908	-	-	-
400005 Loonkosten directie	70.836	71.306	43.125	40.367	68.037	68.310	68.583
	<u>698.063</u>	<u>761.889</u>	<u>766.628</u>	<u>741.568</u>	<u>709.620</u>	<u>715.430</u>	<u>721.261</u>
4.1.3 Overige personele lasten							
4.1.3.1 Dotaties							
412500 Dotatie voorziening jubilea	-	-	-	5.200	1.800	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.200</u>	<u>1.800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
4.1.3.2 Kosten derden							
413400 Extern personeel staf	74.463	52.100	72.300	74.600	49.200	36.500	36.500
413600 Begeleidingstrajcten personeelstekort 'RAL/RAP'	69.273	54.900	38.412	47.500	-	-	-
414630 Advieskosten bureau	11.363	20.000	22.900	20.000	20.000	20.000	20.000
	<u>155.100</u>	<u>127.000</u>	<u>133.612</u>	<u>142.100</u>	<u>69.200</u>	<u>56.500</u>	<u>56.500</u>

Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2020 €	Begroting 2021 €	Prognose 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €
4.1.3.4 Overige personele lasten							
414001 Scholing staf	12.789	22.000	25.800	20.200	20.200	20.200	20.600
414004 Scholing poolers	17.241	21.200	21.200	21.000	16.000	16.000	16.000
414100 Arbodienst contract	1.210	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
414310 Commissie van toezicht	900	1.100	-	-	-	-	-
414321 Netwerk Pon / Cabo	-	1.400	-	1.400	1.400	1.400	1.400
414325 ALV	73	1.400	1.800	1.400	1.400	1.400	1.400
414620 Reis- en verblijfskosten poolers	10.880	65.200	-	-	-	-	-
414800 Werving en selectie personeel	-	-	-	25.000	-	-	-
415200 Kantinekosten	1.264	2.000	1.300	2.000	2.000	2.000	2.000
415600 Kosten deelnemers Arbo	135.909	-	133.000	139.700	139.700	139.700	139.700
416600 Verhaal WGA-uitkering/ziekte	15.163	10.300	12.683	-	-	-	-
416900 Overige personele lasten	295	700	700	1.000	1.000	1.000	1.000
416920 VOG poolers	19.870	19.400	19.400	20.000	15.000	15.000	15.000
416950 Werkkostenregeling	1.115	3.700	3.700	5.400	3.700	3.700	3.700
	<u>216.711</u>	<u>149.600</u>	<u>220.783</u>	<u>238.300</u>	<u>201.600</u>	<u>201.600</u>	<u>202.000</u>
Totaal personeelslasten	<u>1.069.874</u>	<u>1.038.489</u>	<u>1.121.023</u>	<u>1.127.168</u>	<u>982.220</u>	<u>973.530</u>	<u>979.761</u>
4.2 Afschrijvingen							
4.2.2 Materiële vaste activa							
423000 Afschrijving ICT	8.467	9.829	8.166	7.424	6.700	4.487	1.596
424000 Afschrijving meubilair	3.338	3.780	3.976	2.625	971	971	933
424700 Afschrijvingen overige inventaris	87	87	87	87	87	87	7
Totaal afschrijvingen	<u>11.893</u>	<u>13.697</u>	<u>12.229</u>	<u>10.137</u>	<u>7.758</u>	<u>5.545</u>	<u>2.537</u>

Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2020 €	Begroting 2021 €	Prognose 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €
4.3 Huisvestingslasten							
4.3.1 Huur							
430200 Huisvesting PON	46.594	41.800	36.100	33.800	33.800	33.800	33.800
4.3.5 Schoonmaakkosten							
435000 Schoonmaak door derden	2.370	-	424	-	-	-	-
Totaal huisvestingslasten	48.964	41.800	36.524	33.800	33.800	33.800	33.800
4.4 Overige lasten							
4.4.1 Administratie- en beheerslasten							
441000 Administratiekosten Cabo	51.805	50.500	50.600	52.500	52.500	52.500	52.500
441130 Accountantskosten	5.611	8.300	5.506	5.500	5.500	5.500	5.500
441800 Netwerkbeheer	7.449	7.700	7.700	6.500	6.500	6.500	6.500
	64.865	66.500	63.806	64.500	64.500	64.500	64.500
4.4.2 Inventaris en apparatuur							
442300 Kantoorbenodigdheden	3.166	3.000	1.000	3.000	3.000	3.000	3.000
442400 Vervangingsplanner	52.582	54.500	54.500	53.700	53.700	53.700	53.700
	55.748	57.500	55.500	56.700	56.700	56.700	56.700
4.4.4 Overige							
446000 Telefoon	1.798	1.800	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
446041 Communicatie	15.157	8.000	27.800	25.000	15.000	15.000	15.000
446230 Documentatiecentr/abonnementen	4.963	4.400	5.100	5.000	5.000	5.000	5.000
446300 Verzekeringen	4.490	4.500	4.600	4.700	4.700	4.700	4.700
447000 Representatie/PR	24.631	16.100	13.000	20.000	20.000	20.000	20.000
449110 Vergaderkosten	621	2.000	2.000	1.700	1.700	1.700	1.700
472000 Kosten banken	820	800	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	52.480	37.600	56.100	60.000	50.000	50.000	50.000
Totaal overige lasten	173.092	161.600	175.406	181.200	171.200	171.200	171.200

Kasstroomoverzicht

	Prognose 2021 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	109.447	24.995	13.422	27.476-	31.698-
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	12.229	10.137	7.758	5.545	2.537
- mutaties voorzieningen	-	-	-	-	-
	121.676	35.132	21.180	21.931-	29.161-
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-	-	-	-	-
Ontvangen interest	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	121.676	35.132	21.180	21.931-	29.161-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	2.124-	5.000-	-	-	-
Investerings in financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.124-	5.000-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	119.552	30.132	21.180	21.931-	29.161-

Bij het opstellen van het kasstroomoverzicht is aangenomen dat de mutatie in het werkkapitaal en de mutatie in de kasstroom uit financieringsactiviteiten nihil is.

Verloop balansposten

	Stand per 1-1-2021 €	Resultaat prognose 2021 €	Overige mutaties 2021 €	Stand per 31-12-2021 €	Bestemming resultaat begroting 2022 €	Overige mutaties 2022 €	Stand per 31-12-2022 €
Reserves							
Algemene reserve PON	556.533	112.153	-	668.686	23.162	-	691.848
Algemene reserve ARBO	7.958	2.706-	-	5.252	1.833	-	7.085
	<u>564.491</u>	<u>109.447</u>	<u>-</u>	<u>673.938</u>	<u>24.995</u>	<u>-</u>	<u>698.933</u>

Kengetallen

		Werkelijk 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	
Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering									
Resultaat gewone bedrijfsvoering	€	24.995							
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€	1.377.300	1,0	3,4	7,5	1,8	1,1	-2,4	-2,7
Procentuele verdeling baten									
Deelnemersbijdragen / baten * 100%	€	1.036.800	76,7 %	75,0 %	70,5 %	75,3 %	85,8 %	85,2 %	85,2 %
Overige baten / baten * 100%	-	340.500	23,3 %	25,0 %	29,5 %	24,7 %	14,2 %	14,8 %	14,8 %
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€	1.377.300	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Procentuele verdeling lasten									
Personeelslasten / totale lasten * 100%	€	1.127.168	82,1 %	82,7 %	83,3 %	83,4 %	82,2 %	82,2 %	82,5 %
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	-	10.137	0,9 %	1,1 %	0,9 %	0,7 %	0,6 %	0,5 %	0,2 %
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	-	33.800	3,8 %	3,3 %	2,7 %	2,5 %	2,8 %	2,9 %	2,8 %
Overige lasten / totale lasten * 100%	-	181.200	13,3 %	12,9 %	13,0 %	13,4 %	14,3 %	14,5 %	14,4 %
Financiële lasten / totale lasten * 100%	-	-	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€	1.352.305	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %