

Verantwoording vereenvoudiging bekostiging in bestuursverslag 2021

In het bestuursverslag wordt niet alleen gerapporteerd over het handelen in het verleden, maar wordt ook aandacht besteed aan de continuïteit van de organisatie in de toekomst. In dit verband is het van belang dat de toekomstige effecten van de vereenvoudiging van de bekostiging van het baso, sbo en (v)so per 1 januari 2023 een onderwerp is dat worden benoemd in het bestuursverslag in het kader van de continuïteitsparagraaf. In deze handreiking staan teksten die u hiervoor kunt gebruiken.

Wanneer u het format [Format Bestuursverslag](#) gebruikt dat voor het primair onderwijs is ontwikkeld, kan u onderstaande voorbeeldteksten vermelden onder paragraaf 3.2 "Staat van baten en lasten en balans", waar het volgende onderwerp wordt behandeld.

- Wat zijn de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting? Hoe is dit gekoppeld aan het beleid en de ontwikkelingen die hierop van invloed zijn die eerder benoemd zijn?

Wat gaat er veranderen in de bekostiging?

De huidige bekostiging in het primair onderwijs is erg ingewikkeld. Daarom wordt de bekostiging per 1 januari 2023 vereenvoudigd. Hierdoor wordt de bekostiging voor alle betrokkenen inzichtelijker en worden schoolorganisaties beter in staat gesteld meerjarig te sturen en te begroten. Deze vereenvoudiging wordt gerealiseerd door de bekostiging zoveel als mogelijk te baseren op één basisbedrag per school en één basisbedrag per leerling. Dit wordt gerealiseerd door (1) de bekostiging niet meer te corrigeren voor de gemiddelde leeftijd van de leraren (2) geen onderscheid te maken in de bekostiging van leerlingen in de onderbouw en bovenbouw (3) de personele en de materiële bekostiging samen te voegen en (4) ook voor de personele bekostiging uit te gaan van kalenderjaar, waarbij de teldatum verschuift naar 1 februari voorafgaand aan het kalenderjaar.

Wat betekent de vereenvoudiging van de bekostiging voor onze schoolorganisatie?

1. Consequenties voor de bekostiging

De vereenvoudiging van de bekostiging wordt voor het hele primair onderwijs budgetneutraal ingevoerd. Wel wordt het budget anders verdeeld over de scholen, waardoor er herverdeeffecten ontstaan. OCW heeft een herverdeeffectenmodel gepubliceerd¹ en op basis daarvan is het de verwachting dat onze schoolorganisatie door de nieuwe systematiek in totaal €..... per jaar meer/minder zal ontvangen, dat is% meer/minder dan de huidige totale bekostiging.

De reden hiervoor is met name gelegen in het feit dat onze scholen een hogere/lagere GGL heeft dan landelijk gemiddeld en zal er daarom op achter/vooruit gaan. Onze scholen hebben daarbij relatief meer/minder leerlingen in de onderbouw wat er voor zorgt dat de bekostiging er op achter/vooruit zal gaan.

Er geldt een overgangsregeling, waarbij schoolorganisaties in drie kalenderjaren geleidelijk kunnen wennen aan de nieuwe hoogte van de bekostiging.

Beschrijf wat de totale effecten zijn van de vereenvoudigde bekostiging (incl. overgangsregeling) op de bekostiging². En geef aan in hoeverre dit is verwerkt in de meerjarenbegroting 2022

2. Consequenties voor de financiële positie

Met de overgang naar kalenderjaarbekostiging komt de vordering op OCW te vervallen. OCW heeft aangegeven dit niet af te financieren³, wat een grote impact heeft op de financiële positie van onze schoolorganisatie. De vordering op OCW wordt conform verslaggevingsvoorschriften tot en met het jaarverslag 2021 onderbouwd door het verschil tussen 5/12^e deel van de personele bekostiging die

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2020/10/22/herverdeeffectenmodel-en-totstandkoming-bedragen-voor-de-vereenvoudiging-bekostiging-po>

² <https://www.poraad.nl/ledenondersteuning/toolboxen/financien/model-vereenvoudigde-bekostiging-2023>

³ <https://www.poraad.nl/nieuws-en-achtergronden/ministerie-licht-in-webinar-wegvallen-de-vordering-op-ocw-toe>

op schooljaar wordt beschikt (41,67%) en de daadwerkelijke uitgekeerde bekostiging in de periode augustus tot en met december (34,55%)⁴.

Vanaf 1 januari 2023 wordt de volledige bekostiging op kalenderjaar beschikt en in maandelijks gelijke termijn uitbetaald. Voor de periode augustus tot en met december 2022 wordt een beschikking personele bekostiging afgegeven ter hoogte van 34,55% van het berekende bedrag voor het gehele schooljaar 2022-2023, daar waar we tot en met 2021 uitgingen van 41,67%. Dit verschil leidt er toe dat voor onze schoolorganisatie in 2022 eenmalig minder baten kunnen worden verantwoord in de staat van baten en lasten, ter hoogte van circa €..... Daarmee daalt het eigen vermogen van onze schoolorganisatie en vervalt de Vordering op OCW.

Voor onze schoolorganisatie betekent dit concreet dat Beschrijf wat dit concreet betekent voor financiële positie de totale schoolorganisatie (aan de hand van kengetallen) en wat dit concreet kan betekenen voor de individuele scholen. Geef ook aan of dit is verwerkt in de staat van baten en lasten en balans in meerjarig perspectief, zoal gepresenteerd in het bestuursverslag 2021.

De PO-Raad heeft bij OCW gepleit voor affinanciering, dan wel een “zachte landing” zoals dat indertijd was geregeld toen het VO overging naar een volledige kalenderjaarbekostiging. Het ministerie van OCW heeft echter aangegeven dat dit om verschillende redenen niet kan worden georganiseerd.

3. *Consequenties voor het financieel beleid*

Geef aan of en hoe de allocatie/ verdeling van middelen binnen uw schoolorganisatie gaat veranderen en hoe u de verschillende gremia hierbij betreft. Beschrijf hierbij bijvoorbeeld ook wat de herverdeeleffecten per school zijn en wat dit al dan niet betekent voor het huidige allocatiemodel

⁴ https://www.rjnet.nl/globalassets/nieuws/2021/rj-richtl-660-stuk-31-b-commentaarbrief-rj-tbv-ministerie-ocw-vereenvoudiging-bekostiging-po_web.pdf