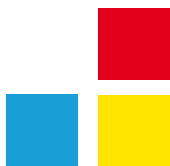




# Digitale kennisgroep / vragenuur

*woensdag 13 september*



[www.poraad.nl](http://www.poraad.nl)

# Introductie



## **Digitale vragenuurtjes financiën PO (11:00-12:00)**

- ~~15 februari 2023~~
- ~~12 april 2023~~
- ~~12 april 2023~~
- 13 september 2023
- 8 november 2023

- Overzicht actualiteiten en ruimte voor stellen vragen aan PO-Raad, OCW en DUO
- Vragen: per mail (voorafgaand), chat, digitale hand opsteken

## **Kennisgroep financiën (Hogeschool Domstad, Utrecht - 13:00 – ca 16:00)**

- ~~20 maart 2023~~
- **12 oktober 2023** → [aanmelden](#) via site (agenda) PO-Raad

- Verdieping (sprekers) op brede gebied financieel management schoolorganisaties in PO
- Groot onderhoud + CAO, actualiteiten

# Introductie



## Huishoudelijk

- Stel alleen vragen in de chat n.a.v. onderwerpen die in dat blok behandeld zijn
- Wil je vraag toelichten? Steek digitale hand omhoog
- Na laatste blok ruimte voor stellen vragen voor niet behandelde onderwerpen

# Agenda

1. Actualiteiten OCW
2. Actualiteiten DUO
3. Actualiteiten PO-Raad



Ministerie van Onderwijs, Cultuur en  
Wetenschap

# Update vanuit OCW



# Planning bekostigingsinformatie

- Definitieve bekostiging 2023
  - Regeling met prijzen eind september, inclusief korting zware ondersteuning swv'en en compensatieregeling
  - Beschikkingen in oktober
  - In december beschikking voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders
- Voorlopige bekostiging 2024
  - Regeling met prijzen medio/eind oktober
  - Beschikkingen in november



## Voornaamste wijzigingen in definitief 2023

- Verwerking van de ontvangen loonbijstelling
- Een ophoging van het budget voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders
- Toepassing van de generieke korting op het budget van samenwerkingsverbanden
- Compensatieregeling



## Voornaamste wijzigingen in voorlopig 2024

- Verwerking van de geraamde prijsontwikkelingen voor 2024
- Verwerking van de middelen voor een arbeidsmarkttoelage voor schoolleiders
- Aanpassing bedrag zware ondersteuning PO & VO
- Afloop tijdelijke financiële middelen voor gesloten jeugdhulpinstellingen
- Nieuwkomersbekostiging
- Overgangsbekostiging





## Arbeidsmarkttoelage

- Verlenging voor laatste vijf maanden 2023 (aug t/m dec)
  - Regeling is inmiddels gepubliceerd
  - Tool online, [Financiering onderwijs | Rijksoverheid.nl](https://financieringonderwijs.nl)
  - Eerste betalingen zijn gedaan
- Voor 2024



## Regeling energiecompensatie

- De subsidie energiecompensatie loopt tot en met 15 september.
- Na deze datum wordt de balans opgemaakt.



## Subsidieregeling Onderwijsregio's

- Op 4 september zijn de subsidieregelingen 'voorlopers onderwijsregio's' en 'onderwijsregio's' gepubliceerd.
- Voor de subsidieregeling voorlopers onderwijsregio's kunnen de 27 voorlopers een tegemoetkoming aanvragen van €100.000. Deadline 2 oktober.
- De subsidieregeling onderwijsregio's is er om komend kalenderjaar de overgang van Samen Opleiden en de Regionale Aanpak Personeelstekort naar Onderwijsregio's te maken. Aanvragen tussen 2 en 31 oktober.

# Agenda

1. Actualiteiten OCW
2. Actualiteiten DUO
3. Actualiteiten PO-Raad



# Stand van zaken bekostiging

Maarten van Herpt



Telling 01-02-2023

- Ongeveer 70 bezwaren en herzieningsverzoeken
- Worden verwerkt zodat de uitkomsten meegenomen kunnen worden bij bekostiging 2024



## Dashboards samenwerkingsverbanden

- Product voor vangnetbepaling bovenmatige groei eerste fase gereed
- Tweede fase wordt nu gebouwd
- Sessie georganiseerd op 14-09 om met het veld te kijken wat er verder nog nodig is



## Beschikkingsoverzicht

- Oude instellingsinformatie niet meer beschikbaar
- In nieuwe instellingsinformatie werkt het zoeken naar beschikkingen en onderwerpen op een andere manier
- verzenddatum van het Ofb wordt toegevoegd aan de betaal- en beslisbestanden op onderwijsdata
- Voor de langere termijn wordt onderzocht wat nodig is, maar dit komt pas in 2024



# Agenda



1. Actualiteiten OCW

2. Actualiteiten DUO

3. Actualiteiten PO-Raad

- *CAO 2023-2024: financiële onderbouwing*
- *Ontwikkelingen bekostiging*
- *Ontwikkelingen verantwoording*

# CAO 2023 -2024



- CAO 2023-2024 → looptijd 1 mei 2023 – 30 september 2024
  - Salarisverhoging 10% per 1 juli 2023
    - verhoging werkt niet door in bindingstoelage → structurele kosten zijn **9,88%**
    - kosten per 2023 per 1 juli, dus  $6/12 * 9,88\% = 4,94\%$
  - Verbetering regeling woon werk
    - per 1-1- 2024: werkelijke reisdagen, 17cent/km, maximale reisafstand enkele reis 25 km
    - geschatte kosten 0,30%
      - (waarvan 0,08% wordt gedekt vanuit de minderkosten voor betaald ouderschapsverlof)
      - 0,22% komt ten laste van de indexatieruimte
- Totale structurele lasten 2024 e.v.: 9,88% + 0,22% = 10,10%**
- Eenmalige uitkering in november 2023
    - **Kosten: eenmalig 0,73%** (beschikbaar 2023 (5,67%) -/- ingezet (4,94%) )

# CAO 2023 -2024



## Overige financiële afspraken

- Onderzoek naar sectorale stagevergoedingsregeling + financiering hiervan
- Arbeidsmarkttoelage per 2024
  - Basisscholen: voortzetting [regeling](#) AMT 2023 najaar 2023 tot eind 2024
  - Gespecialiseerd onderwijs: middelen per 2024 gelijk verdeeld over alle instellingen (als OCW akkoord gaat)
- Participatiebanen

# CAO 2023 -2024

## Financiering CAO

- Ruimte 2023 was nog ruimte van **5,67%**
- Ruimte 2024:  $9/12 * 5,91\% = 4,43\%$   
→ **Tezamen 10,10%**

## Toelichting 2023

- Indexatie kabinetsbijdrage/ loongevoelig deel bekostiging 5,72% eind september 2023
- Uitgangspunt CAO is Kabinetsbijdrage excl. Overige sociale werkgeverslasten (5,63)
- Pensioen: stijging OP/NP premie (+ 0,7%) en wegvallen VPL premie (-2,3%) → per 1-1-2023
- Deel loonruimte [al ingezet](#) in vorige CAO

## Toelichting 2024

- Prognose kabinetsbijdrage (verwerking in bekostiging september 2024)
- Prognose [ontwikkelingen pensioenen](#)

VERWACHTE ONTWIKKELING LOONBIJSTELLING EN LOONRUIMTE	
<i>Ontwikkeling loonruimte 2023</i>	<i>loonruimte/ loonkosten</i>
<b>Kabinetsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling 2023</b>	<b>5,72%</b>
Kabinetsbijdrage excl. 'vergoeding overige sociale werkgeverslasten'	5,63%
Ontwikkelingen in pensioendossier per 1-1-2023	1,62%
<b>Loonruimte 2023</b>	<b>7,25%</b>
<i>Af: Loonruimte 2023 ingezet in cao 2022/2023</i>	<i>1,58%</i>
<b>Nog in te zetten loonruimte per 1-1-2023</b>	<b>5,67%</b>
<hr/>	
<i>Ontwikkeling loonruimte 2024</i>	<i>loonruimte/ loonkosten</i>
<b>Kabinetsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling 2024 (prognose obv MEV)</b>	<b>5,52%</b>
Kabinetsbijdrage excl. 'vergoeding overige sociale werkgeverslasten'	5,59%
Ontwikkelingen in pensioendossier per 1-1-2024	0,32%
<b>Loonruimte 2024</b>	<b>5,91%</b>
<i>Af: Loonruimte 2024 ingezet in cao 2023/2024</i>	<i>4,43%</i>
<i>Af: Loonruimte 2024 ingezet in cao 2024/2025</i>	<i>0,00%</i>
<b>Nog in te zetten loonruimte per 1-1-2024</b>	<b>1,48%</b>

# CAO 2023-2024



## Meer informatie:

- [Berichtgeving](#) Website PO-Raad
- Ledenmail 12-9 (incl. verwijzing naar toelichting financiële onderbouwing)
- [Webinar](#) onderhandelaarsakkoord cao PO 2023-2024 (donderdag 14-9, 15:00 uur)
- Kennisgroep financiën 12 oktober 2023 (Utrecht)

## CAO en begroting 2024

- Als je in begroting 2024 uit gaat van nieuwe salaristabellen cao 2023/2024 → plus dan ook de baten met  $4,43\% * 89,15\% = 3,95\%$
- Nader info volgt

# Bekostiging 2024



- [Indexatie bekostiging na vereenvoudiging](#)
  - Loongevoelig deel bekostiging : 89,15% → indexatie o.b.v. kabinetsbijdrage
  - Prijsgevoelig deel bekostiging : 10,85% → indexatie op basis van verplichte prijsbijstelling
- Definitieve Regeling bekostiging 2023 in 2<sup>e</sup> helft september
  - Aanpassing kabinetsbijdrage 5,72% → toename bedragen 1<sup>e</sup> regeling bekostiging 2023 → 5,10% (89,15% \* 5,72%)
- Wijzigingen regeling bekostiging 2024 t.o.t 1<sup>e</sup> regeling bekostiging 2023
  - Prijsbijstelling 2024 in oktober 2023 (indexatie prijsgevoelig deel lumpsum) → *negatieve bijstelling is mogelijk*
  - Aanpassing modellen 2024 in toolbox kort na Prinsjesdag o.b.v. verwachte bedragen 2024



# Verantwoording



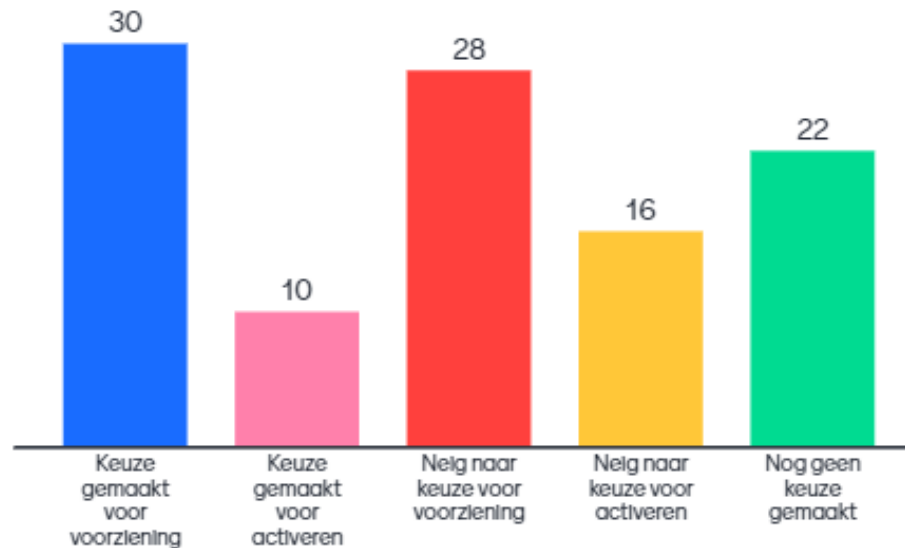
- **CSRD**
  - EU-richtlijn voor verantwoording impact beleid op mens en milieu: Opstellen duurzaamheidsstrategie + stevig verantwoording daarover
  - CSRD ook voor het onderwijs?
  - Werkgroep binnen de PO-Raad ingesteld om ontwikkelingen te volgen en bestuur PO-Raad hierover te adviseren
- **CO2 registratie per 1 januari 2024**
  - Vanaf 1 januari 2024 moeten alle organisaties met meer dan 100 werknemers de CO2-uitstoot van woon-werk en zakelijke kilometers gaan registreren en verantwoorden (WPM).
  - [Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit \(rvo.nl\)](https://www.rvo.nl/nl/onderwerpen/duurzaamheid/rapportageverplichting-werkgebonden-personenmobiliteit) .
- **Geen accountant gevonden?**
  - Gesprek met OCW, inspectie, accountants



# Groot onderhoud



Hoe gaat mijn schoolbestuur kosten van groot onderhoud verwerken in jaarrekening?

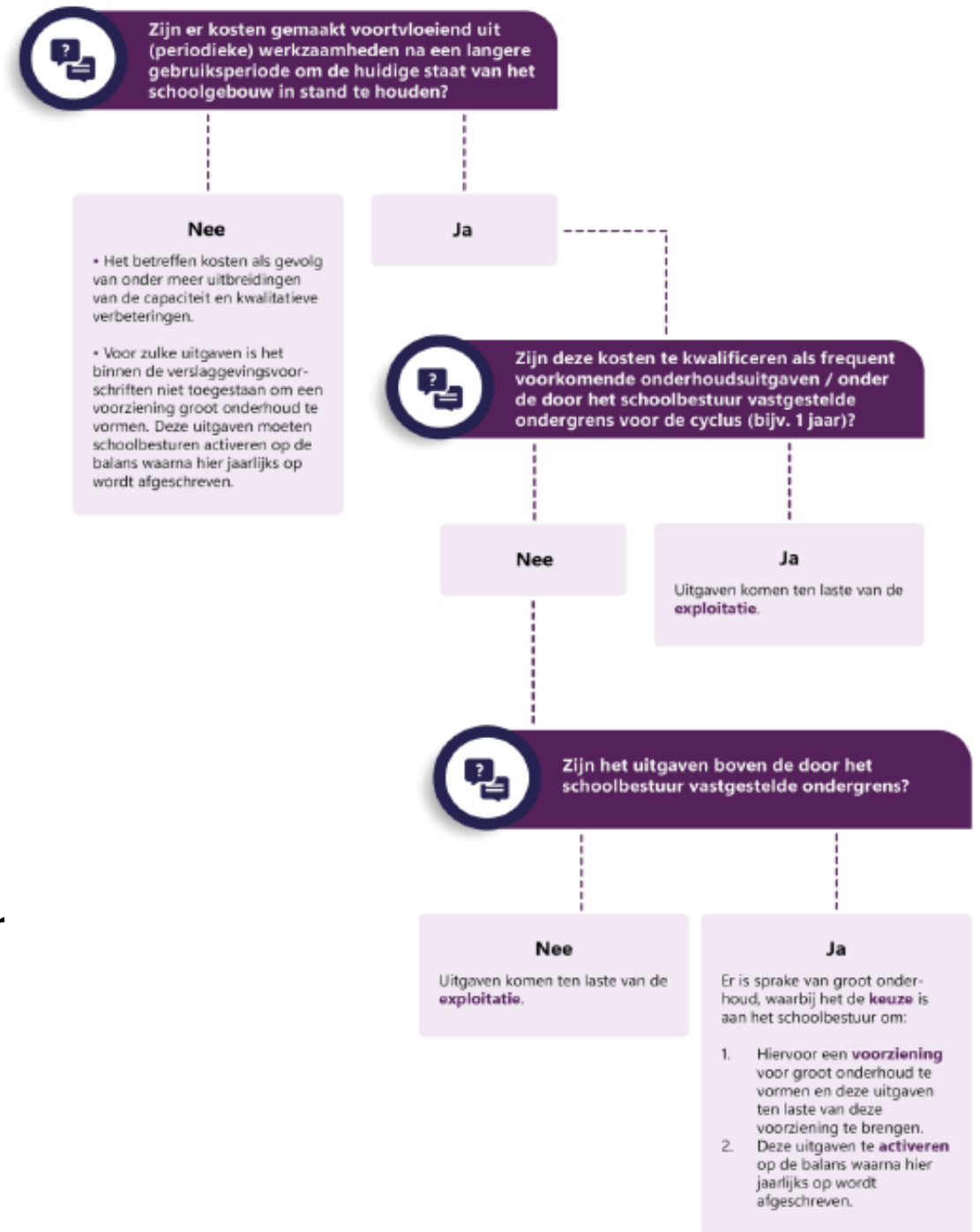


# Groot onderhoud

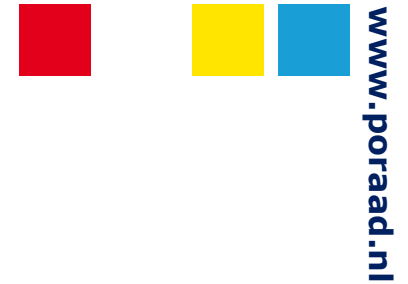
## Ondersteuning vanuit de PO-Raad en VO-raad

- Brochure
- Publieksvriendelijke versie
- Q&A's (maandelijkse update o.b.v. vragen via helpdesk/JZ van de PO-Raad)
- Model voor bepalen hoogte voorziening groot onderhoud
- Webinar over verwerking groot onderhoud in de jaarrekening (27-9) + Kennisgroep 12 oktober 2023

→ Vragen? Ondersteuningsbehoefte? Mail ze naar [grootonderhoud@poraad.nl](mailto:grootonderhoud@poraad.nl)



# Groot onderhoud



## **Mogelijk 7- stappenplan Groot onderhoud**

1. Actualiseer het meerjaren onderhoudsplan (tijdshorizon/ prijspeil)
2. Maak een voorlopige bestuurlijke keuze voor verwerking kosten groot onderhoud
3. Stel ondergrenzen vast voor verwerking kosten groot onderhoud (stem af met accountant)
4. Bepaal wat het verwachte "stopjaar" is voor ieder schoolgebouw (stem af met accountant)
5. Bereken de consequenties voorlopige keuze voor kengetallen en meerjarenbegroting.
6. Aanpassing financieel beleid: voorleggen keuze aan GMR (advies) en intern toezicht
7. Aanpassing werkwijze financiële afdeling en huisvestingsafdeling