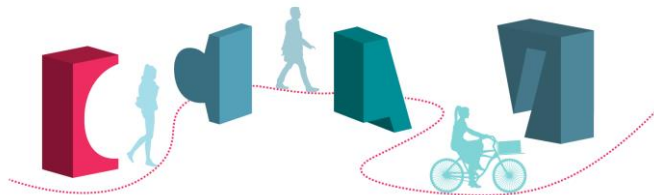


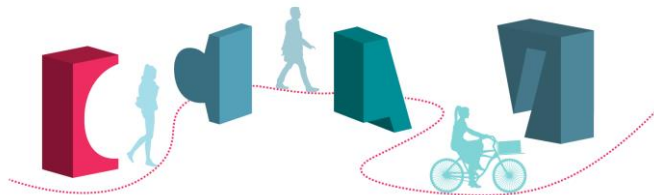
MEERJARENBEGROTING 2023-2027

Toelichting



1 INHOUDSOPGAVE

1	Inhoudsopgave	2
2	Algemene toelichting.....	3
2.1	Exploitatiebegroting.....	3
2.2	Investeringsbegroting.....	4
2.3	Liquiditeitsbegroting.....	5
3	Toelichting op onderdelen exploitatiebegroting.....	6
3.1	Rijksbijdragen	6
3.1.1	Vereenvoudiging bekostiging.....	6
3.1.2	Vermindering i.v.m. verrekening collectieve uitkeringskosten	6
3.1.3	Nationaal programma onderwijs	6
3.1.4	Overige rijksbijdragen	7
3.1.5	Samenwerkingsverband	7
3.2	Overige baten	7
3.2.1	Verhuur	7
3.2.2	Detachering personeel	7
3.2.3	Ouderbijdragen.....	7
3.2.4	Overige baten.....	7
3.3	Personeelslasten	8
3.3.1	Lonen en salarissen.....	8
3.3.2	Overige personeelslasten	8
3.4	Afschrijvingen	8
3.5	Huisvestingslasten	8
3.5.1	Huur.....	8
3.5.2	Onderhoud	9
3.5.3	Energie en water	9
3.5.4	Schoonmaak.....	9
3.5.5	Heffingen	9
3.5.6	Overige huisvestingslasten.....	9
3.6	Overige lasten.....	9
3.6.1	Administratie en beheerslasten	9
3.6.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	9
3.6.3	Overige lasten	9
3.7	Financiële baten en lasten	9



2 ALGEMENE TOELICHTING

2.1 Exploitatiebegroting

Voor boekjaar 2023 is een tekort begroot van € -302.115. Aan de lastenkant van de begroting zijn indexeringen op contracten die te verwachten of al bekend zijn meegenomen. Aan de batenkant van de begroting kan dit nog niet, want de overheid weet nog niet of en in welke mate het onderwijs gecompenseerd gaat worden voor de prijsstijgingen. Voor de boekjaren na 2023 zijn overschotten begroot. Dit komt door de verwachte leerlingstijging. Wel is het belangrijk om bij deze leerlingstijging een passende formatiebegroting te maken. Hier is nog onvoldoende inzicht in. Wat kan resulteren in een negatiever resultaat dan nu geschetst.

De onderwijsfinanciering is volop in ontwikkeling. Er verschijnen steeds meer tijdelijke subsidies waarop instellingen zich moeten inschrijven. Op de meest recente bekostiging basisvaardigheden is zelfs loting toegepast. Hierdoor ontstaan grote verschillen in de regio en op landelijk niveau. De discussie over tijdelijk onderwijsgeld structureel maken is volop bezig en zal hopelijk leiden tot meer structurele bekostiging en minder tijdelijk. Zodat het onderwijs een goed meerjarenbeleid kan maken en kan vertrouwen dat er bekostiging tegenover staat.

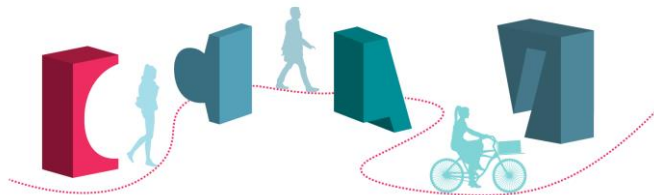
In de tabel hieronder is het begrotingsresultaat opgenomen. Tot en met oktober 2022 is het resultaat € -368.629 het verwachte eindejaarsresultaat ligt rond de € -400.000.

Resultaat begroting	2022 t/m okt	2023	2024	2025	2026	2027
Rijksbijdragen	€ 14.417.949	€ 18.106.275	€ 17.699.159	€ 17.711.855	€ 18.135.049	€ 18.183.248
Overige baten	€ 752.298	€ 759.615	€ 708.915	€ 708.915	€ 708.915	€ 678.415
Totale baten	€ 15.170.247	€ 18.865.890	€ 18.408.074	€ 18.420.770	€ 18.843.964	€ 18.861.663
Personeelslasten	€ 12.840.576	€ 15.224.913	€ 14.588.313	€ 14.602.775	€ 14.554.828	€ 14.435.211
Afschrijvingen	€ 374.980	€ 494.552	€ 514.366	€ 532.724	€ 460.555	€ 467.523
Huisvestingslasten	€ 613.286	€ 882.000	€ 883.000	€ 884.000	€ 885.000	€ 885.000
Overige lasten	€ 1.708.373	€ 2.566.540	€ 2.282.830	€ 2.285.180	€ 2.275.180	€ 2.276.730
Totale lasten	€ 15.537.216	€ 19.168.005	€ 18.268.509	€ 18.304.679	€ 18.175.563	€ 18.064.464
Financiële lasten en baten	€ 1.660	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -368.629	€ -302.115	€ 139.566	€ 116.091	€ 668.401	€ 797.199

2.1.1 Aandachtspunten/risico's per categorie

Vanuit het onderwijsbeleid dat is vertaald naar de meerjarenbegroting zijn financiële aandachtspunten/risico's geïdentificeerd. Het negatieve resultaat dat is begroot voor 2023 € -302.115 is niet wenselijk gezien de huidige financiële positie van de school. Uit de liquiditeitsbegroting blijkt dat de school over de boekjaren 2023 t/m 2025 onder de signaleringswaarde van 0,75 duikt wat de inspectie heeft opgesteld voor liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden). Naast de liquiditeit zijn er nog andere aandachtspunten/risico's die samenhangen met deze meerjarenbegroting.

Op de volgende pagina is een tabel opgenomen met daarin beschreven risico's, consequenties en mogelijke beheersmaatregelen.



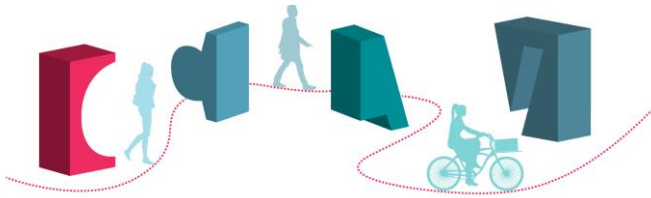
	Aandachtpunt / risico's	Consequentie	Beheersing
Rijksbijdragen	1) Leerlingstijging te positief ingeschat 2) Afbouw NPO gelden 3) Onvoldoende labelen van tijdelijke subsidies aan formatie	1) Lagere bekostiging dan begroot 2) Afbouw in normjaartaak van NPO gerelateerde uitbreiding 3) Onvoldoende overzicht in deel formatie tijdelijke financiering	1) Afbouw van formatie 2) Afbouw ontwikkeltijd 3) Buffer in liquiditeit om uitgaven aan te passen aan de bekostiging
Overige baten	1) Onduidelijkheden in detacheringsovereenkomsten 2) Ouderbijdragen lager dan 80%	1) Baten uit detachering vallen lager uit dan begroot 2) Tegenvaller op de exploitatie	1) P&O strakker sturen op detacheringsovereenkomsten 2) Buffer in liquiditeit opbouwen
Personeelslasten	1) Onvoldoende grip op personeelslasten door ontbreken meerjaren formatieplan 2) Afbouw NPO gelden wordt in de praktijk niet uitgevoerd	1) Meerjarenbegroting sluit niet aan op werkelijkheid 2) Hogere personeelslasten dan begroot	1) meerjarenformatieplan opstellen 2) Buffer in liquiditeit
Afschrijvingen	1) Onvoldoende liquide middelen om te kunnen investeren in duurzaamheid gebouwen.	1) Uitstellen van investeringen, dus lagere kwaliteit gebouwen dan wenselijk	1) Vanuit de investeringsaanvraag toetsen wat wel kan en wat niet en waarom
Huisvestingslasten	1) Vertraging in bouw nieuwe sportzalen.	1) Vordering op gemeente voorbereiding bouw blijft open staan	1) Continu aandacht vragen bij gemeente voor openstaande vordering en kosten externe huur gymzalen

2.2 Investeringsbegroting

Als bijlage op de exploitatiebegroting is er een investeringsbegroting. De afschrijvingskosten die voortvloeien uit de investeringsbegroting zijn opgenomen in de exploitatie.

De vijf grootste investeringsposten voor 2023 zijn:

- 1) Ledverlichting gebouwen B en C € 306.000
- 2) Straat-en hekwerk plein € 107.000
- 3) Investering in meubilair gymnasiumruimte stelpost € 100.000
- 4) Warmtepomp CV gebouw C € 90.000
- 5) Petvilt op wanden gebouw B € 50.000

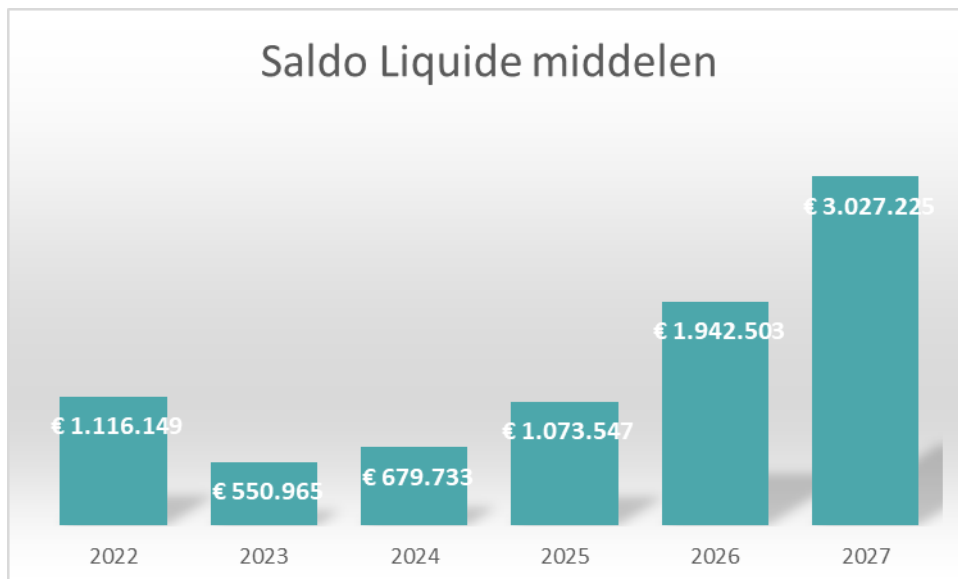


2.3 Liquiditeitsbegroting

De liquiditeitsbegroting laat zien of er voldoende financiële middelen zijn om de exploitatiebegroting en investeringsbegroting te bekostigen. Binnen de liquiditeitsbegroting worden ook de verwachtingen van de geldstromen meegenomen. Bijvoorbeeld de financiering van NPO gelden versus de besteding van NPO gelden. Het is namelijk zo dat de ontvangsten van het CLV niet één op één te koppelen is aan het uitgaven patroon in een boekjaar. Ook het investeringsbeleid heeft direct invloed op de stand van de liquide middelen.

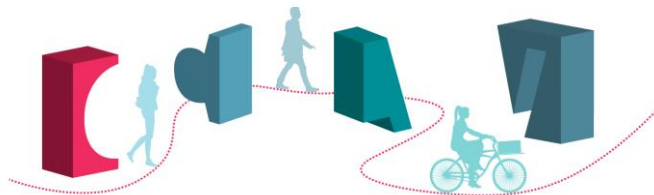
Het CLV heeft onvoldoende liquide middelen om de continuïteit te kunnen waarborgen. Over de boekjaren 2023 t/m 2025 zakt de liquiditeit onder de signaleringswaarde inspectie van 0,75. Om toch weerstandvermogen achter de hand te hebben is er in 2022 kredietfaciliteit geregeld bij het ministerie van financiën via schatkistbankieren. Het CLV heeft de beschikking over krediet tot een bedrag van € 1.500.000.

Onderstaande de verwachting van de ontwikkeling van de liquide middelen met uitvoering van de exploitatiebegroting en investeringsbegroting.



De verwachting is dat de liquide middelen in 2023 dalen t.o.v. 2022. Dit komt door de inzet van NPO gelden waarvan nog 7/12 (laatste betaling) wordt ontvangen in februari 2023, maar het CLV voor het gehele boekjaar 2023 NPO gelden gaat inzetten. Ook de opsomming van de vijf grootste posten op de investeringsbegroting zorgen voor een daling in liquiditeit.

Vanaf 2025 t/m 2027 neemt het saldo liquide middelen snel toe. Dit komt door de verwachte leerlingstijging. Mocht de leerlingstijging werkelijkheid worden dan is het zaak de formatie hier goed op aan te passen. Na aanpassingen van de formatie zal het resultaat dan dicht bij de nul komen te liggen. En dus een minder snellere stijging van liquide middelen. Want op dit moment is de formatiebegroting na 2023 nog onvoldoende inzichtelijk.



3 TOELICHTING OP ONDERDELEN EXPLOITATIEBEGROTING

3.1 Rijksbijdragen

3.1.1 Vereenvoudiging bekostiging

De bedragen van deze bekostiging zijn € 8.033 per leerling en een vast bedrag hoofdvestiging school van € 234.952. Op basis van onderstaande leerlingprognose zijn de begrote bijdragen berekend.

Leerlingen totaal telling	2023	2024	2025	2026	2027
Teldatum	1-okt-22	1-okt-23	1-okt-24	1-okt-25	1-okt-26
Leerlingen excl. VAVO (bekostiging 1,0)	1.944	2.006	2.026	2.061	2.067
VAVO leerlingen (bekostiging 0,5)	18	18	18	18	18
Totaal	1.962	2.024	2.044	2.079	2.085

De invoering van de vereenvoudiging bekostiging per 2022 heeft een positief herverdeeldeffect voor het CLV van totaal € 710.150. De herverdeling wordt in stappen van 20% uitgesmeerd over 5 boekjaren. Dus vanaf 2026 ontvangt het CLV de volledige toegekende vereenvoudigde bekostiging.

Overgangsregeling VO	2023	2024	2025	2026	2027
Percentage afbouw	60%	40%	20%	0%	0%
€ -710.150	€ -426.090	€ -284.060	€ -142.030	0	0
Totaal	€ -426.090	€ -284.060	€ -142.030	€ -	€ -

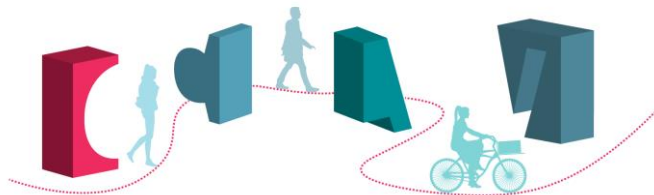
3.1.2 Vermindering i.v.m. verrekening collectieve uitkeringskosten

In december ontvangt het CLV de definitieve vaststelling vermindering collectieve uitkeringskosten. Het voorlopige bedrag verrekening collectieve uitkeringskosten voor 2022 is vastgesteld op € -156.489. Over 2021 heeft het CLV € 26.237 terug ontvangen. Daarom is de begroting voor 2023 en verder vastgesteld op een uiteindelijke verrekening van - € 130.252. December 2022 ontvangt het CLV de definitieve vaststelling over 2022.

3.1.3 Nationaal programma onderwijs

De NPO bekostiging 2022/2023 wordt overgemaakt in twee delen. 5/12 in november 2022 € 660.000 en 7/12 in februari 2023 € 924.000. Over boekjaar 2022 is de verwacht dat er € 1.200.000 wordt uitgegeven van het begrote bedrag boekjaar 2022 € 1.464.746.

NPO verdeling	per leerling	Totaal	2021	2022	2023	2024
Leerlingtelling						
2011	€ 701,16	€ 1.410.033	€ 410.183	€ 999.850		
1933	€ 820,00	€ 1.585.060	€ -	€ 214.896	€ 1.100.000	€ 270.164
Totaal		€ 2.995.093	€ 410.183	€ 1.214.746	€ 1.100.000	€ 270.164



3.1.4 Overige rijksbijdragen

Onder geoormerkte subsidie is opgenomen de Sterk Techniek Subsidie van € 20.000 per jaar t/m 2024. En voor 2023 € 25.000 subsidie voorkomen onnodig zittenblijven. De volgende beschikkingen zijn opgenomen onder niet geoormerkte subsidies totaal € 984.500:

- 1) Strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim € 236.000.
- 2) Werkdrukverlichting € 624.000
- 3) Uitkering OOP € 14.500
- 4) Professionalisering leraren € 110.000

Jaarlijks is € 30.000 opgenomen voor studieverlof leraren.

3.1.5 Samenwerkingsverband

Het CLV ontvangt vanuit het samenwerkingsverband een vaste bijdrage van € 125 per leerling totaal € 243.000. Dit schooljaar nemen 18 leerlingen deel aan het Junior College hiervoor geldt de vergoeding per leerling vereenvoudiging bekostiging van ongeveer € 8.000 per leerling totaal € 144.000. Totaal komt de bijdrage samenwerkingsverband voor 2023 dan uit op € 387.000.

3.2 Overige baten

3.2.1 Verhuur

De huurinkomsten van de woning aan de Middellaan 21 zijn € 6.800. Jaarlijks zal er een indexatie gaan plaatsvinden, op dit moment zijn nog geen percentages opgenomen. Daarnaast heeft het CLV geïnvesteerd in nieuwe kluisjes in alle drie de schoolgebouwen. De inkomsten daarvan zijn geschat op € 25.000 per boekjaar.

3.2.2 Detachering personeel

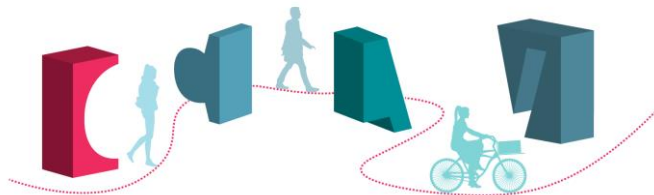
Er worden een vijf medewerkers gedetacheerd aan andere onderwijs organisaties voor een totaal van € 146.000. Deze medewerkers hebben extra uitbreiding bij het CLV die opgenomen in de loonkosten. *Er bestaan nog wat onduidelijkheden over de detacheringsovereenkomsten dit is nog onder behandeling.*

3.2.3 Ouderbijdragen

Er is een vast bedrag per leerling van € 120 vrijwillige ouderbijdrage opgenomen. Vanaf schooljaar 2021-2022 zijn alle ouderbijdragen vrijwillig geworden en loopt de school het risico niet voldoende bijdrage te ontvangen ter dekking van de kosten. Daarom is de vrijwillige ouderbijdragen begroot op € 184.800 (80%) i.p.v. € 231.120 (100% betaling).

3.2.4 Overige baten

De overige bijdragen derden bestaan uit vergoeding vanuit de Academische opleidingsschool € 30.500, Bartimeus € 3.000 en Kentalis € 1.000.



3.3 Personeelslasten

3.3.1 Lonen en salarissen

Als basis voor het begroten van de personeelslasten is de salarisverwerking van september 2022 (Raet) genomen en door geprognostiseerd tot en met 2027. Dit is gedaan met behulp van de begrotingssoftware Capisci. Voor een medewerker die binnen de periode van 2023-2027 met pensioen gaat begroot de software de functie als vacature in dezelfde schaal gemiddelde trede indeling.

De afgelopen maanden zijn er veel mutaties geweest in de maanden door CAO verhoging met terugwerkende kracht, uitbetaling derde tijdvak examens en bindingstoelage. De consequentie daarvan is dat er veel verschillen op persoonsniveau van totale loonkosten per maand zijn.

Om nog meer grip te krijgen en inzicht te krijgen om de formatiebegroting is er een analyse gemaakt op persoonsniveau tussen RAET en Capisci o.b.v. de salarisverwerking van oktober 2022. Ook hier kwamen weer verschillen naar boven. De verschillen zijn verklaard door deze door te nemen met directeur onderwijs en conclusie te verwerken in de formatie.

Tijdelijke contracten voor schooljaar 2022/2023 lopen niet automatisch door naar 2023/2024 en stoppen in de begroting per augustus 2023. Voor een aantal medewerkers is deze verlengd, omdat het nu al bekend is dat deze door gaan vanwege opvolging collega. Daarnaast is een afbouw NPO gelden inzet begroot voor 5/12 (schooljaar 2023/2024) van € 316.284. De NPO gelden stoppen dus ook de inzet van personeel met NPO uitbreiding.

3.3.2 Overige personeelslasten

Binnen de overige personeelslasten zijn kosten opgenomen zoals dienstreizen, scholingskosten, studiekosten en activiteiten personeel zoals jaarafsluiting en 100 jarig bestaan. Onder extern personeel is € 200.000 opgenomen voor inzet toezicht leerlingen (bureau 65 plus) financiering vanuit werkdrukmiddelen collectief. € 77.000 inhuur personeel implementatie AFAS HRM. € 50.000 voor externe inhuur leraren bureau Daan. € 60.000 voor inhuur personeel Junior College.

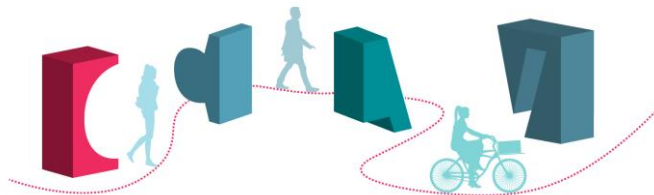
3.4 Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gebaseerd op lopende afschrijvingskosten en begrote investeringen in de toekomst. Als bijlage is de investeringsbegroting toegevoegd met daarop de begrote investeringen en lopende afschrijvingskosten. De afschrijvingskosten gebouwen stijgen door investering in LED verlichting gebouwen B en C. Meubilair door investering nieuw meubilair leerpleinen gebouw B. ICT door firewalls en server en laptops.

3.5 Huisvestingslasten

3.5.1 Huur

De huur van de sportaccommodaties bestaat uit € 38.500 Sportservice Veenendaal en € 26.400 Stichting de Groene Velden.



3.5.2 Onderhoud

Er is een meerjarenonderhoudsplan (MOP) opgesteld en een voorziening onderhoud gevormd. Onderhoud dat is opgenomen in het MOP wordt betaald vanuit de voorziening. De dotatie is opgenomen onder dotatie voorziening onderhoud. Bij intern klein onderhoud is een stelpost opgenomen voor klachtenonderhoud dat geen onderdeel uitmaakt van het MOP. Als laatste post zijn de onderhoudscontracten opgenomen.

3.5.3 Energie en water

Onder energie is de duurzaamheidslening opgenomen via de gemeente Veenendaal € 41.500. De totale energiekosten zijn naar beneden bijgesteld. De investering in LED in gebouwen B en C gaan bijdragen aan een lagere elektriciteitsverbruik.

3.5.4 Schoonmaak

Onder deze post is het schoonmaakcontract met CSU opgenomen € 278.000 en overige schoonmaakkosten € 25.000

3.5.5 Heffingen

Hieronder zijn de posten voor vuilafvoer, zuiveringsheffing, watersysteemheffing opgenomen.

3.5.6 Overige huisvestingslasten

Hieronder is het onderhoudscontract voor de tuin opgenomen € 26.000 en onder overige huisvestingslasten de sanitaire reinigingsartikelen, waskosten, strooien bij gladheid enzovoort.

3.6 Overige lasten

3.6.1 Administratie en beheerslasten

Hieronder zijn kosten begroot voor de accountant, bedrijfsarts, juridische kosten, aanbestedingskosten en communicatie.

3.6.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Dit is de grootste kostenpost naast personele kosten. Leermiddelen, sectiebudgetten, werkweken, en software kosten zijn de grootste posten. De software kosten zijn aan het stijgen en stijgen ook door in 2023 door prijsindexatie, meer parttime medewerkers en leerling stijging. In verband met de overgang van RAET naar AFAS salarisverwerking is er in 2023 eenmalig overlap van softwarekosten P&O. Vanaf 2024 is dit alleen nog AFAS.

3.6.3 Overige lasten

Hieronder zijn de kosten begroot voor abonnementen, contributies, en catering door Cater Concept. Daarnaast zijn de NPO uitgaven opgenomen die niet zijn opgenomen onder personele lasten € 250.000 bestaande uit startweek, steunlessen en afdelingen.

3.7 Financiële baten en lasten

In 2022 is het CLV aangesloten op schatkistbankieren via het ministerie van Financiën. Hierdoor is de rentelast op het uitstaande saldo nihil. Daarnaast heeft het CLV een kredietfaciliteit aangevraagd en toegekend gekregen van € 1.500.000. Hierdoor is een buffer gecreëerd vanwege de lage stand van de liquide middelen is dit voor de continuïteit noodzakelijk.