

Analyse resultaat 2021

De **Rijksbijdragen** vallen € 1.681.000 hoger uit dan begroot. Het verschil wordt met name verklaard door:

Prijsbijstelling personele bekostiging	520.000
Personeels- en arbeidsmarktbeleid (w.o. professionalisering basisvaardigheden en Co2-meters)	571.000
Prijsbijstelling fusiegelden	60.000
Prijsbijstelling onderwijsachterstandenbeleid	87.000
Opvang vreemdelingen	137.000
Lerarenbeurs	-/- 11.000
NPO-middelen	133.000
Materiële instandhouding groei 1-3	24.000
Lagere MI middelen dan begroot	-/- 9.000
Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiding	15.000
Personele groeimiddelen	67.000
Middelen zij-instroom	21.000
Overige subsidies OCW	12.000
Hogere baten samenwerkingsverband	54.000
Totaal	1.681.000

De rijksbijdragen vallen hoger uit dan begroot. In het kalenderjaar hebben prijsaanpassingen plaatsgevonden over de verwerking van de kabinetsbijdrage voor de loonbijstelling 2022 als gevolg van het nieuwe Cao-akkoord. De loonbijstelling werkt ook door in de 'Lonen en salarissen' verantwoord onder '4.1 Personeelslasten'.

De hogere baten zijn ook te verklaren door de ontvangen middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Het kabinet heeft extra middelen beschikbaar gesteld om verdere vertraging en achterstanden te voorkomen en om opgelopen vertraging en achterstanden waar mogelijk zo snel mogelijk in te halen. Daarnaast is een hogere groeibekostiging, als gevolg van instroom nieuwe leerlingen, ontvangen dan begroot. Ook zijn er meer middelen ontvangen voor opvang nieuwkomers.

De overige subsidies OCW vallen hoger uit dan begroot. Gedurende het verslagjaar is een subsidie begroot in kader van regionale aanpak personeelstekort (€ 260.000). De subsidie heeft als doel om partijen in de regio te stimuleren en ondersteunen om het personeelstekort in het PO, VO en MBO gezamenlijk aan te pakken, uit te breiden en te intensiveren. De realisatie valt lager uit. De lasten zijn verantwoord onder 'Lonen en salarissen' en 'Instellingslasten'. De subsidie verloopt budgettair neutraal in de exploitatie. Stichting Ambion is penvoerder van het project.

Daarnaast is in het verslagjaar een subsidie ontvangen voor internationalisering funderend onderwijs (€ 30.000). De subsidie is volledig besteed onder 'Instellingslasten (ICT-kosten)'. Ook hebben een drietal scholen een arbeidsmarkttoelage ontvangen. De arbeidsmarkttoelage is toegekend voor de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023. De medewerkers op deze scholen ontvangen gedurende deze schooljaren een extra toelage.

De baten van het Samenwerkingsverband Fryslân over Passend Onderwijs vallen hoger uit. In het verslagjaar heeft een herberekening plaatsgevonden van de bestuursbudgetten in verband met de gelijktrekking van de salarissen van het primair onderwijs en het voortgezet onderwijs en verhoging van de lonen in juni 2022. Daarnaast zijn er minder uitgaven gedaan in kader van subsidie hoogbegaafdheid dan begroot.

Gemeentelijke bijdragen

De 'Gemeentelijke bijdragen' zijn als volgt te specificeren:

	2022	Begr. 2022	2021
	€	€	€
Exploitatie gymzalen speciaal (basis)onderwijs	10.000	10.980	10.030
Scoren voor gezondheid Heerenveen	10.000	10.000	10.000
Peuterspeelzaal/huiskamerproject Skoatterwiis	900	900	900
Schakelklas/Taalklas	43.298	57.100	63.399
Vergoeding energiekosten	-	2.500	-
Loonkostensubsidies	10.630	11.500	11.710
Tijdelijke voorziening It Bûtenplak	17.256	17.256	17.256
Gebruik gymlokaal Stichting Horne Sport	3.980	4.000	3.849
Subsidie Gezondheids- en onderwijsachterstanden	55.080	-	-
Subsidie VVE	24.156	-	-
Subsidie Taalnetwerk	2.367	-	-
Subsidie laaggeletterdheid project De Brêge	9.500	-	-
Overige	1.600	-	5.577
	188.767	114.236	122.721

Overige overheidsbijdragen

	2022	Begr. 2022	2021
	€	€	€
Vergoeding Provincie - Fries	17.775	23.145	11.626
Vergoeding Provincie - Speelplein De Schakel	20.387	-	-
	38.162	23.145	11.626

De **overige overheidsbijdragen en – subsidies** vallen hoger uit door de ontvangen subsidies in het verslagjaar van de gemeenten Heerenveen en De Fryske Marren. De subsidies zijn besteed onder 'Lonen en salarissen' en 'Overige lasten'. Daarnaast valt de subsidie voor Schakelklas/Taalklas lager uit. Taalklas Joure is met ingang van 1 augustus 2022 ondergebracht bij schoolbestuur CBO Meilân.

Van de Provincie Fryslân ontvangen de scholen een subsidie Fries voor het versterken van de positie van de Friese taal en cultuur. Daarnaast is van de Provincie een subsidie (subsidieregeling IMF) ontvangen voor de realisering van het schoolplein Obs De Schakel.

De **overige baten** vallen hoger uit dan begroot. Naast hogere baten inzake verhuur derden, detacheringsbaten en bruikleenvergoeding iPads zijn er ook incidenteel baten ontvangen van NHL inzake 'opleiden in de school', vergoeding gezonde scholen, opbrengst verkoop iPads in verband met de uitgevoerde Europese aanbesteding ICT en baten inzake realisering schoolplein Obs De Schakel. Een deel van de ontvangen baten zijn uitgegeven aan en verantwoord onder 'Lonen en salarissen', 'Huisvestingslasten' en 'Overige lasten'.

De **personeelslasten** vallen hoger uit dan begroot. De loonbijstelling van 2022 is verwerkt in de post 'Lonen en salarissen'. Door gelijktrekking van de salarissen van het primair en voortgezet onderwijs en de verhoging van de lonen in juni 2022 met 4,5% zijn de salarissen in het primair onderwijs behoorlijk gestegen. Ook de bekostiging is daarop aangepast. Zie ook de toelichting bij 'Rijksbijdragen'. Ook zijn er extra formatiemiddelen beschikbaar gesteld aan diverse scholen omdat er een kwalitatieve impuls nodig was en voor extra instroomgroepen die gedurende het jaar zijn ontstaan. Gedurende het jaar vinden er diverse verschuivingen plaats in de formatie van Ambion en daarmee ook in de verantwoording van de budgetten.

De post 'Personeel niet in loondienst' valt hoger uit dan begroot als gevolg van ziekte van een drietal directeurs, inhuur externe leerkrachten in kader van (langdurige) ziektevervangingen, inhuur medewerker HR en inhuur medewerker Facilitair en huisvesting op het servicebureau. Ook vallen de kosten hoger uit door de besteding van de NPO-middelen.

De scholingskosten en cursussen vallen lager uit dan begroot. Met de begroting is 10% van de NPO-middelen opgenomen voor scholing (€ 198.000). Het was destijds een inschatting. Met de opmaak van de begroting waren de plannen van de NPO-middelen nog niet volledig. De realisatie van de scholingen uit NPO-middelen valt ook lager uit (plm. € 34.500). De ontvangen NPO-middelen worden met name besteed aan loonkosten, verantwoord onder 'Lonen en salarissen'. De trend lijkt te zijn dat de budgetten voor scholing niet volledig worden benut. Ook de uitgaven voor coachen en preventie, outplacement, modernisering participatiefonds en juridische ondersteuning vallen lager uit dan begroot.

In het verslagjaar zijn uitkeringen ontvangen van UWV voor zwangerschapsverlof en ziektewetuitkeringen. Tegenover deze baten staan de vervangingskosten als gevolg van zwangerschapsverlof en ziektewet.

De **afschrijvingskosten** vallen hoger uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de, in het verslagjaar, uitgevoerde Europese aanbesteding ICT-hardware aanschaf nieuwe iPads. De iPads die zijn aangeschaft in 2018 en 2019 zijn vervangen en hadden nog een residuwaarde.

Een aantal iPads hadden nog een resterende boekwaarde, omdat die later in de tijd zijn aangeschaft. Een deel van de iPads die in 2018 en 2019 zijn aangeschaft zijn door Xando overgenomen. Daarnaast is een deel door het personeel overgenomen. De opbrengst van de verkoop van de iPads bedroeg € 211.000. De opbrengst dient ter dekking van de openstaande residuwaarde en de resterende boekwaarde van de aangeschafte iPads in de jaren 2018 en 2019.

De **huisvestingslasten** vallen hoger uit dan begroot. Dit wordt op de eerste plaats veroorzaakt door hogere uitgaven voor klein onderhoud en exploitatie als gevolg van een hogere afdracht aan VVE MFC De Akkers 2021. De VVE MFC De Akkers moet voldoen aan de nieuwe wetgeving waarderingssystematiek onderhoudsvoorziening. Dat heeft geresulteerd tot een hogere waardering van de onderhoudsvoorziening en daarmee tot een hogere afdracht van Ambion aan VVE MFC De Akkers. Op de tweede plaats vallen de energiekosten hoger uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere afrekeningen 2021 (verbruik). Tijdens Corona in 2021 moest er meer geventileerd worden in relatie met de warmtevraag. Op de laatste plaats vallen de 'Overige huisvestingslasten' hoger uit dan begroot. In 2022 zijn er CO2 meters aangeschaft (plm. € 22.000). Daar staat tegenover de compensatie van het Ministerie door een hogere vergoeding voor het personeels- en arbeidsmarktbeleid. Als gevolg van overlast op de scholen zijn in kader van veiligheid en handhaving verboden toegang borden geplaatst op de scholen (€ 9.000). De realisering van het schoolplein Obs De Schakel is met name gefinancierd door subsidie van de Provincie (verantwoord onder 'Overige overheidsbijdragen en subsidies' en bijdragen derden (verantwoord onder 'Overige baten').

De **overige lasten** vallen hoger uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de lasten voor subsidieregeling Regionaal aanpak Personeelstekort (RAP). Deze laatste subsidieregeling verloopt budgettair neutraal in het jaar 2022. Ook de bijdrage voor combinatiefunctionarissen vallen hoger uit. De bijdrage combinatiefunctionarissen voor het jaar 2022 wordt gedekt uit de subsidieregeling gezondheids- en onderwijsachterstanden. De kosten van abonnementen en contributies zijn toegenomen. De uitgaven in kader van PR & Marketing vallen daarentegen lager uit dan begroot.

De **financiële baten en lasten** vallen hoger uit dan begroot. ABN Amro heeft tot en met 30 september 2022 negatieve rente in rekening gebracht op 'tegoeden' bij haar klanten. De hogere lasten waren niet begroot. Per 1 oktober 2022 wordt geen negatieve rente meer in rekening gebracht, omdat de ECB-bank de rente heeft verhoogd.