

Meerjarenbegroting 2023-2027 VOS/ABB, incl. toelichting

Inhoudsopgave:

- A. Inleiding algemeen;
- B. Begroting 2023-2027 Vereniging VOS/ABB;
- C. Innovatiebudget VOS/ABB;
- D. Toelichting per onderdeel en conclusie.

A. Inleiding algemeen

De begroting 2023-2027 geeft het te verwachten meerjarig exploitatieresultaat van de vereniging VOS/ABB¹. Het 1e jaar van de reeks, het verslagjaar 2023, is taakstellend in combinatie met de toekenning van budgetten.

Een begroting moet voor aanvang van het verslagjaar, in dit geval 2023, worden opgesteld.

De (meerjaren)begroting geeft de volgende informatie weer:

- (1) het jaarrekeningresultaat over het voorgaande verslagjaar (2021);
- (2) de vastgestelde begroting over het huidige verslagjaar (2022);
- (3) het (financieel) meerjarig inzicht voor de periode 2024 t/m 2027;
- (4) het begrote exploitatieresultaat voor het komende verslagjaar (2023);
- (5) de kaders voor het budgetbeheer in het komende verslagjaar (2023).

Preambule

De begroting 2023 en latere jaren is wederom opgesteld inclusief de afzonderlijke toelichting per onderdeel. Bijzonder aspect is dat VOS/ABB haar tarieven iets meer verhoogt c.q. indexeert dan andere jaren, hetgeen om een korte aanvullende toelichting vraagt. Uiteraard kunnen we simpelweg verwijzen naar de uitzonderlijke omstandigheden van deze tijd, maar we hechten er grote waarde aan om de verwerking in de begroting 2023 en verder kort en op deze plek overzichtelijk aan u toe te lichten. Dit doen wij o.a. door te kijken naar de gerealiseerde exploitatie over het verslagjaar 2021.

Het huidige tarief per leerling bedraagt € 2,81. Bij toepassing van de reguliere index zou dit tarief met 2,7% worden verhoogd. Op dit moment is echter sprake van een uitzonderlijke situatie met inflatiecijfers tot ruim boven de 10%. Ook VOS/ABB wordt daarmee geconfronteerd en kan dit niet alleen met besparingen opvangen. Om die reden heeft VOS/ABB besloten om de toekomstige indexatie voor een deel nu al toe te passen. Dit betreft de gemiddelde index ten tijde van het opstellen van de begroting van 8,5%. Verwerking leidt tot een voorgesteld tarief van € 3,04 per leerling. Voorafgaand aan uw goedkeuring is dit tarief in de begroting van 2023 verwerkt.

¹ Voor additionele dienstverlening waarvoor nagenoeg uitsluitend externen worden ingezet, maakt VOS/ABB gebruik van de VOS/ABB Onderwijs BV. Zowel in de jaarrekening, inclusief de controleverklaring, als in deze meerjarenbegroting worden de cijfers geconsolideerd gepresenteerd.

Vanaf 2024 en verder is voorsnog gerekend met 1,5% stijging per jaar. Bij het onderdeel 'Baten' is dit nader toegelicht.

De hogere baten van VOS/ABB (+ 285K) worden overigens niet uitsluitend veroorzaakt door verhoging van de tarieven, er is ook ambitie in alle doelstellingen verwerkt. Met betrekking tot het aantal leden verbinden we ons wederom tot een nettogroei van 1% per jaar, cumulatief. Ook de volumes van onze additionele dienstverlening zijn hoger dan vorige jaren. Dit, in combinatie met het borgen en waar mogelijk verbeteren van onze ledendiensten, is een ambitie waar we in 2023 mee verder gaan. Een onderdeel is bijvoorbeeld om de inhoud en actualiteit van onze kennisnetwerken² en lobbyactiviteiten, maar ook de cursussen, optimaal te laten aansluiten bij uw realiteit en uitdagingen.

Ook de lasten van VOS/ABB nemen in totaal toe (+200K). Waar mogelijk zijn enkele onderdelen echter lager begroot. De onderdelen met een toename zijn nagenoeg onvermijdelijk en worden veroorzaakt door fiscale, cao-³ en indexatieaspecten. Voorbeelden zijn de salarissen, de huisvesting, de kantoorkosten en de overige kosten. Waar mogelijk wordt bespaard. Voor de onderdelen die beïnvloedbaar zijn is dit verwerkt in de begroting. Voorbeelden zijn overige personeelskosten, externe diensten/inkoop en doelmatigheid in de post voorlichting.

Uitgangspunt is en blijft dat VOS/ABB haar leden zo optimaal mogelijk wil blijven bedienen. Daarom is het van belang de personele bezetting op het huidige niveau te houden.

Op 10 november 2021 heeft de algemene ledenvergadering (ALV) van VOS/ABB de begroting voor het huidige verslagjaar (2022) goedgekeurd. Met die begroting heeft VOS/ABB ingezet op een dekkende exploitatie. In voorgaande begrotingsjaren was juist bewust ingezet op een negatieve exploitatie ten behoeve van de opstelling en lancering van de nieuwe kernwaarden, de opstelling van het Koersplan 2020-2025 en een uitbreiding van personeel voor extra dienstverlening. VOS/ABB heeft die doelstellingen weliswaar gerealiseerd maar de coronacrisis en de daarbij beperkende maatregelen hadden gevolgen voor de exploitatie. De additionele baten uit de dienstverlening werden langer en dieper geraakt dan verwacht. In de jaarrekening over 2020 kon dit nog worden voorkomen door beleidsmaatregelen (positief resultaat € 74.000), dit was voor de jaarrekening 2021 niet meer mogelijk en was ten tijde van de opstelling en vaststelling van de begroting voor 2022 ook al aangekondigd. Het verslagjaar 2021 is afgesloten met een negatief resultaat van €169.000.

Het negatieve saldo van deze exploitatiejaren kon zonder problemen worden opgevangen vanuit het weerstandsvermogen van VOS/ABB en o.a. die toelichting is opgenomen in ons [Jaarverslag](#) over 2021.

² Financiën, Governance, P&O en bestuurders

³ Zie toelichting bij de personeelskosten

Ten tijde van de opstelling van deze begroting (2023 en verder) verwachten wij dat de begrote dekkende exploitatie (negatief € 6.000) kan worden gerealiseerd⁴. Een aantal effecten hebben uiteraard nog invloed op de exploitatie, zoals de realisatie van onze additionele betaalde diensten of wederom coronabeperkingen zoals in voorgaande jaren. In ons Jaarverslag over 2022 zullen wij dit verantwoorden en u daarover informeren.

In de hieronder gepresenteerde meerjarenbegroting 2023-2027 zijn de verwachte baten en lasten opgenomen. De toelichting geeft gedetailleerde informatie per onderdeel in lijn met het hiervoor geschetste perspectief m.b.t. de baten en lasten.

B. Begroting 2023-2027 Vereniging VOS/ABB (maal € 1.000)
Scenario 1

Meerjarenbegroting 2023-2027		jaarrekening begroting						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
nr	€	€	€	€	€	€	€	
Baten								
Contributie primair onderwijs	1	907	924	993	1.018	1.044	1.070	1.097
Contributie voortgezet onderwijs	2	546	549	574	589	603	619	634
Contributie samenwerkingsverbanden	3	66	71	81	90	99	108	117
Contributie gemeenten (overig)	4	23	34	31	37	44	51	59
Abonnementen dienstverlening	5	35	36	40	42	43	43	44
Verkoop advertenties / abonnement/ overig	6	30	30	30	35	35	35	35
Dienstverlening subsidie	7	20	36	33	-	-	-	-
Dienstverlening cursus/ workshops	8	43	45	53	58	58	59	59
Contractdienstverlening	9	417	525	571	587	617	617	617
Overige opbrengsten	10	129	97	97	98	99	100	101
Totaal baten		2.217	2.347	2.503	2.553	2.643	2.703	2.764
Lasten								
Personeelskosten	11	1.602	1.749	1.771	1.848	1.893	1.933	1.985
Overige personeelskosten	12	65	45	49	53	54	55	56
Reis- en verblijfskosten	13	77	83	92	93	94	95	96
Inkoop t.b.v. contractdienstverlening Vos/Abb	14	66	36	51	54	56	56	57
Inkoop diensten derden/ uitzendkrachten (facilitair)	15	153	67	112	123	124	126	128
Huisvesting	16	107	109	120	122	123	125	127
Kantoorkosten	17	94	88	100	101	103	104	106
Voorlichting	18	167	190	219	221	223	226	228
Overige kosten	19	39	53	60	61	62	63	64
Bestuurskosten	20	9	10	10	10	10	10	10
Totaal lasten		2.380	2.428	2.582	2.685	2.743	2.794	2.856
Resultaat bedrijfsvoering		-163	-81	-80	-132	-100	-91	-92
Bijzondere baten en lasten								
Resultaat via algemene/ bestemmingsreserve	21	-	75	75	75	75	75	75
Belasting	22	-	-	-	-	-	-	-
Rente baten	23	-6	-	4	4	4	4	4
Rente lasten	24	-	-	-	-	-	-	-
		-6	75	79	79	79	79	79
Resultaat na bestemming		-169	-6	-1	-54	-21	-12	-13
<i>'rentabiliteit' (na bestemming saldo)</i>				-0,05%	-2,10%	-0,81%	-0,46%	-0,48%

⁴ Een realisatie van maximaal € 10K positief of negatief wordt als 'dekkend' gekwalificeerd.

C. Innovatiebudget VOS/ABB

Ook voor het begrotingsjaar 2023 (en verder) heeft VOS/ABB ervoor gekozen om een innovatiebudget op te nemen. Dit budget is bestemd om in lijn met het Koersplan 2020-2025 innoverende producten of diensten voor onze leden te ontwikkelen. De producten of diensten kunnen van toepassing zijn op alle beleidsterreinen waarop VOS/ABB actief is met als doel om meerwaarde te creëren.

Tot op heden is met mate gebruikgemaakt van het beschikbare budget. Dit kwam mede door de beperkte mogelijkheden, o.a. als gevolg van de pandemie. Desalniettemin wil VOS/ABB deze mogelijkheid openhouden om direct te kunnen handelen zodra zich een mogelijkheid voordoet. Voor de aanvraag en toekenning van een budget zijn interne kaders en eisen geformuleerd (*'innovatiefilter'*) waaraan dwingend moet worden voldaan. Een eventuele toekenning kan uitsluitend via de directie van VOS/ABB.

Het maximumbedrag van € 75.000 van het innovatiebudget is opgenomen in de rubriek *'voorlichting'* (nr. 18). Dit maximumbedrag is ook in mindering gebracht op het eigen vermogen in de rubriek *'resultaat via algemene/bestemmingsreserve'* (nr. 21) en heeft derhalve geen effect op het resultaat na bestemming. Uiteraard wordt uitsluitend het werkelijk gerealiseerde bedrag ten laste van het eigen vermogen gebracht, waardoor het effect op het resultaat na bestemming nihil bedraagt.

VOS/ABB heeft voldoende ruimte in het eigen vermogen voor het innovatiebudget. Het kan als volgt worden onderbouwd: VOS/ABB heeft ultimo 2021 de beschikking over het volgende eigen vermogen (maal 1.000):

Instandhoudingsreserve:	€ 1.164
Bestemmingsreserve personeel:	€ <u>80</u>
Totaal eigen vermogen:	€ 1.244

De instandhoudingsreserve wordt aangehouden voor de continuïteit van de vereniging om in het geval van ernstige calamiteiten te kunnen voldoen aan alle verplichtingen (personeel en materieel). Op grond van een financiële analyse voor personeel en materieel blijkt een noodzakelijke buffer van € 600.000 tot maximaal € 800.000 nodig te zijn. Dit zou betekenen dat VOS/ABB circa € 300.000 kan inzetten zonder continuïteitsrisico. Hierbij kan worden vermeld dat de bestemmingsreserve personeel dient voor de opvang van incidentele personele risico's. Tijdens de verantwoording over het verslagjaar 2023 zullen wij een eventuele besteding toelichten.

D. Toelichting per onderdeel en conclusie

Baten:

Contributie PO & VO (1&2):

De contributie van VOS/ABB is gebaseerd op een tarief per leerling. Vanaf 2019 indexeert VOS/ABB de contributietarieven (in de jaren daarvoor gebeurde dat niet). Dit besluit (ALV 2018) zorgt ervoor dat de lasten door de jaarlijkse indexatie in verhouding blijven tot de contributiebatens. Er is destijds gekozen voor de CBS-prijsindex *'Alle bestedingen'* met een minimum van 1,5% per contributiejaar.

Het tarief in 2022 bedraagt € 2,81 per leerling. De CBS-prijsindex wordt na een afgesloten jaar vastgesteld en geldt dan voor het daaropvolgende jaar. Voor 2023 zou derhalve de jaarindex van 2021 van toepassing zijn, deze bedraagt 2,7%. Op dit moment is er echter een uitzonderlijke situatie met inflatiecijfers tot ruim boven de 10%. Nu al, maar zeker in 2023 wordt VOS/ABB geconfronteerd met kostenverhogingen op basis van deze inflatiecijfers. Dit zou dan voor het eerst in 2024 in de contributietarieven worden verwerkt en kan niet door middel van besparingen worden opgevangen. Bij het opstellen van de begroting bedroeg de gemiddelde prijsindex in 2022 al 8,5%⁵. Inmiddels is deze al verder gestegen richting de 10% gemiddeld. VOS/ABB kiest ervoor om vooruitlopend op latere jaren een index van 8,5% toe te passen. Verwerking leidt tot een voorgesteld tarief van € 3,04 per leerling. Voorafgaand aan uw goedkeuring is dit tarief in de begroting van 2023 verwerkt. Vanaf 2024 en verder is voorsnog gerekend met 1,5% indexering per jaar.

In het Koersplan 2020-2025 heeft VOS/ABB ingezet op een groei van het aantal leden met 1% per jaar. Uit onze ervaring én de jaarrekening 2021 blijkt dat die verwachting realistisch is. Een aantal schoolbesturen heeft besloten om (weer) lid te worden van VOS/ABB. Deze ontwikkeling maakt dat VOS/ABB de ambitie voortzet om jaarlijks met netto 1% te groeien wat betreft het aantal leden. Hierop wordt bewust gestuurd in beleid en ledencontacten. VOS/ABB hanteert een contributieplafond van 6.000 leerlingen per organisatie. Dit had en heeft een positief effect op de aansluitingsgraad van schoolbesturen. VOS/ABB handhaaft dit beleid voor 2023. Overigens blijft VOS/ABB nog altijd veruit de goedkoopste profielorganisatie.

Contributie samenwerkingsverband (SWV); (3):

Samenwerkingsverbanden vormen een belangrijke schakel binnen het speelveld van het funderend onderwijs. Ze zijn onlosmakelijk verbonden met de doelstellingen van het primair en voortgezet onderwijs en daarmee in lijn met de diensten en ondersteuning die VOS/ABB op dat terrein biedt. VOS/ABB ziet het aantal aangesloten SWV's toenemen en blijft dan ook haar diensten en ondersteuning voor die groep ontwikkelen. Voor de komende jaren wordt gestuurd op uitbreiding van het aantal aangesloten SWV's. Gelijk aan de contributie voor schoolbesturen wordt het tarief voor SWV's geïndexeerd. Het voorgestelde tarief per 2023 bedraagt € 1.845 per SWV.

⁵ Prijsindexcijfer CBS Statline januari tot en met juli 2022.

Contributie gemeenten (4):

VOS/ABB kent ook een lidmaatschap voor gemeenten. Dit heeft o.a. te maken met de onderwerpen die op het bordje van de gemeente liggen, zoals procedures in relatie tot statutenwijzigingen en benoemingen leden raad van toezicht, huisvesting, instandhouding openbaar onderwijs, onderwijsachterstanden etc. Door middel van een lidmaatschap verkrijgen gemeenten toegang tot informatie én ondersteuning vanuit VOS/ABB. In dat kader is in het verslagjaar 2022 een inhoudelijke informatiebrochure uitgegeven over o.a. de hiervoor genoemde onderwerpen. Voor het komende begrotingsjaar handhaaft VOS/ABB de ambitie om te groeien in het aantal aangesloten gemeenten. Ook voor deze contributie past VOS/ABB de indexering toe. Met ingang van 2023 bedraagt het tarief € 1.229,- per aangesloten gemeente.

Abonnementen dienstverlening (5):

Dit betreft aansluitingen van pabo's en administratiekantoren (AK's), alsmede gemeentelijke informatiepakketten voor PO en/of VO. De AK's vormen het grootste aandeel in deze post. De tarieven variëren van € 460 tot € 850 per abonnement per kalenderjaar. De tarieven voor de aansluiting van administratiekantoren variëren van € 3.072 tot € 4.924 per kalenderjaar en worden ook meegenomen in de jaarlijkse indexatie.

Verkoop advertenties/overig (6):

Dit betreft:

- Verkoop advertenties;
- Extra abonnementen blad *Naar School* van leden en niet-leden;
- Verkoop overige brochures.

Deze post betreft vooral advertentie-inkomsten. Onze leden maken graag gebruik van de door VOS/ABB geboden mogelijkheden op de website www.vosabb.nl, de wekelijkse e-mailnieuwsbrieven, de sociale-mediakanalen van de vereniging en het magazine *Naar School*. Vooral in verband met de doeltreffendheid van adverteren via deze kanalen tegen tarieven die lager zijn dan de tarieven van andere aanbieders. Niet-leden kunnen ook adverteren via VOS/ABB, maar betalen daarvoor wel de marktconforme tarieven. Het starttarief bedraagt €450 aflopend tot €250 bij herhaling van de advertentie. Tijdens de pandemie zagen we een daling van deze inkomsten. Vooralsnog wordt ingezet op een herstel met ingang van 2024. Of en in hoeverre dit zich herstelt naar het 'oude' niveau is niet bekend.

Dienstverlening subsidie (7):

Met ingang van het verslagjaar 2021 is binnen deze rubriek een omvangrijke subsidie gerealiseerd. Het betreft een toegekende subsidie van het FNO vermogensfonds⁶ met als onderdeel het programma Jongeren INC ('Jongeren met een chronische aandoening doen mee in een inclusieve samenleving'). Voor de uitvoering werkt VOS/ABB samen met het Nederlands Centrum Onderwijs en Jeugdzorg (NCOJ), VOS/ABB is penvoerder. Streven naar inclusiever onderwijs past uitstekend binnen de kernwaarden van onze vereniging. Het programma betreft de verslagjaren 2021, 2022 en 2023. Het maximale subsidieaandeel van VOS/ABB hierin bedraagt respectievelijk: €29.700, €36.325 en €33.225.

⁶ De Stichting Fonds Nuts Ohra (FNO) is ontstaan in 1999 na de fusie van Delta Lloyd en Nuts Ohra beheer. Het is een vermogensfonds voor gezondheid, kwaliteit van leven en toekomstperspectief.

Dienstverlening cursussen/workshops (8):

VOS/ABB biedt leden de gelegenheid om voor een geringe financiële bijdrage scholing, cursussen en workshops te volgen op verschillende gebieden. Afhankelijk van de vraag en de actualiteit van een onderwerp ligt dit op het terrein van bijvoorbeeld medezeggenschap, bekostiging of personeelsbeleid, waaronder bijvoorbeeld de cursus dossieropbouw. De bijdrage is slechts kostendekkend voor inzet eigen personeel, een locatie, lunch en/of een ingehuurde trainer. Op deze wijze kunnen wij andere VOS/ABB-bijeenkomsten en -netwerken, zoals Financiën en HRM, voor leden structureel gratis aanbieden. Tijdens de coronajaren is deze dienstverlening teruggelopen. Voor de komende jaren wordt een herstel verwacht tot circa € 50.000 met een jaarlijkse indexering.

Contractdienstverlening (9):

Dit zijn opdrachten waarbij specifiek wordt gevraagd om de kennis en ervaring van VOS/ABB en haar personeel. Deze betaalde additionele dienstverlening valt buiten alle dienstverlening die VOS/ABB binnen het lidmaatschap gratis aanbiedt.

Om de benodigde capaciteit voor de additionele dienstverlening niet ten koste te laten gaan van onze gratis dienstverlening voor leden, is deze dienstverlening uitsluitend beschikbaar voor onze leden. Het tarief in 2022 bedraagt € 139,75 per uur en is gedurende twee opeenvolgende begrotingsjaren niet aangepast. In navolging van de contributie heeft VOS/ABB besloten om ook dit tarief voor 2023 te indexeren. Het toepassen van de genoemde indexering (8,5%) resulteert in een tarief van € 151,50 per uur. Daarbij geldt nog altijd het voordeel dat reistijd niet in rekening wordt gebracht en dat VOS/ABB vanuit haar verenigingsdiensten goed op de hoogte is van een breed scala aan onderwerpen op het vlak van ondersteuning ten behoeve van het onderwijs (fusies, juridisch, HRM etc.). Voor de komende jaren is voornamelijk niet gerekend met een verdere tariefsverhoging. Ook wordt wat inzet betreft te allen tijde actief gestuurd op de beschikbare capaciteit binnen VOS/ABB. Deze totale post wordt gemaximaliseerd op 30% van de totale baten. Voor 2023 wordt ingezet op een geringe stijging, daarna een stabilisatie op een totaal volume van circa € 600.000 per jaar.

Overige opbrengsten (10)

Dit betreft enkele opbrengsten in de vorm van commissies en provisies op ingekochte diensten. VOS/ABB zet personeel in om het mogelijk te maken dat leden gebruikmaken van bijvoorbeeld goedkopere verzekeringen en inkoopvoordeel genieten via o.a. Energie Voor Scholen (EVS). Gemiddeld genomen wordt dit zeer op prijs gesteld door leden. Dit is tegen de aangeboden gunstige condities bovendien uitsluitend voor leden beschikbaar. Op deze post is geen indexatie van toepassing.

Lasten:

Personeelskosten (11):

Dit zijn de begrote salariskosten inclusief werkgeverslasten van het vaste personeel van VOS/ABB. Voor de salarisschalen en de daarbij behorende bedragen sluit VOS/ABB aan bij de cao Rijk⁷. Op 11 juli 2022 is een nieuwe cao Rijk 2022-2024 gesloten voor de periode van 1 april 2022 tot en met 30 juni 2024. Per 1 juli 2022 zijn de salarisbedragen verhoogd met 2,5%. VOS/ABB heeft dit toegepast. Verder voorziet de cao Rijk in een verhoging van 3% met ingang van 1 april 2023 en een verhoging van 1,5% met ingang van 1 januari 2024. Deze verhogingen zijn in de begroting verwerkt. Vanaf het begrotingsjaar 2025 is gecalculeerd met een stijging van 1,5% per jaar. In hoeverre dit toereikend is, zal de toekomst uitwijzen. Dit is helaas niet goed in te schatten.

In de begroting 2023 en latere jaren zijn geen personele uitbreidingen opgenomen. In 2022 is het aantal Fte met 1,4 afgenomen. Dit is voor een deel ingevuld met een nieuwe invulling van 0,6 fte én de keuze om enkele diensten op het vlak van marketing en communicatie extern te beleggen. VOS/ABB voorziet dat zodoende de kwaliteit én de kwantiteit van de diensten voor leden kan worden geborgd en op onderdelen zelfs kan worden uitgebreid. Dit laatste is de verwachting op basis van een inmiddels goed ingewerkte interne ondersteuning, waardoor er netto meer tijd resteert voor de beleidsmedewerkers.

De stijging van de personeelskosten wordt veroorzaakt door aanpassingen in de cao Rijk en de van toepassing zijnde reguliere tredeverhogingen binnen de schalen.

Overige personeelskosten (12):

Deze rubriek betreft o.a. de kosten voor scholing, personeelsverzekeringen, arbo- en overige personeelskosten. Voor deze post is circa €50.000 begroot. Dit is een lichte verhoging ten opzichte van de begroting van 2022, maar lager dan de realisatie in 2021. In vorige jaren was minder gerealiseerd op de post scholing, vanuit 2021 en 2022 is de verwachting dat deze post noodzakelijk is voor de kennisinvestering van het VOS/ABB-personeel. Aanvragen voor scholing worden door de directie op basis van het personeelsbeleid per aanvraag beoordeeld. Het jaar 2023 is inclusief indexering. Vanaf 2024 is geïndexeerd met 10%.

Reis- & verblijfskosten (13):

Dit betreft de kosten voor zakelijke reizen, autokosten, woon-werkverkeer en openbaar vervoer van het vaste personeel. VOS/ABB heeft leden in alle regio's van Nederland. Wij maken voor al onze verenigingsdiensten, ledenondersteuning en overige contacten geen enkel onderscheid tussen bijvoorbeeld een lid in Woerden of een lid in Groningen of Limburg wat de reisinvestering betreft. Wel kijken wij kritisch naar de efficiency en effectiviteit van onze contacten met leden. Deze rubriek is geïndexeerd met 10% per 2023.

Inkoop ten behoeve van contractdienstverlening (14):

In deze rubriek worden de inkoopkosten geboekt die direct verband houden met de realisatie van de contractdienstverlening. Het betreft de kosten voor inschakeling van derden, niet zijnde de inhuur van derden voor andere diensten of voor interne ondersteuning (rubriek 15).

⁷ Met de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) per 1 januari 2020 is het Bezoldigingsbesluit Burgerlijke Rijksambtenaren (BBRA) vervallen.

Deze inzet is sterk afhankelijk van het volume van de contractdienstverlening en de mate waarin VOS/ABB in staat is om dit met eigen personeel uit te voeren. Op grond van andere jaren en ervaring blijkt dit 4 à 5% van de contractdienstverlening te zijn. Met dat percentage is nu ook begroot. Extra additionele dienstverlening kan altijd via de 'externe schil' van VOS/ABB worden gerealiseerd. De opdrachten worden in dat geval onder regie en verantwoordelijk van VOS/ABB uitgevoerd met de door VOS/ABB gestelde kwaliteitseisen. Extra inkoop wordt in dat geval te allen tijde gedekt door extra inkomsten.

Inkoop diensten derden/uitzendkrachten (15):

In deze rubriek zijn de kosten begroot voor de diensten van kleine zelfstandigen, uitzendbureaus en overige diensten. Het betreffen diensten voor journalistieke ondersteuning, communicatie, ICT en overige ondersteuningsdiensten. In deze rubriek worden ook de kosten verantwoord voor ICT en administratie (boekhouding), waartoe structureel twee medewerkers worden ingehuurd. Voor 2023 is deze begroting naar boven bijgesteld in verband met de realisatie in 2021 én de extra inzet voor communicatie en marketing waarvoor op de personeelskosten kon worden bespaard. Indexatie is toegepast vanaf 2024.

Huisvesting (16):

Dit betreft o.a. de huur van het kantoorpand aan de Houttuinlaan 8 in Woerden (circa € 77.000 per jaar). Op basis van de huidige contractafspraken loopt de huurperiode tot en met december 2023. In december 2022 zal overleg plaatsvinden over de periode daarna. VOS/ABB heeft op haar huidige locatie voldoende gelegenheid voor bijeenkomsten en heeft bovendien een goede ligging ten opzichte van het openbaar vervoer (in de nabijheid van NS-station Woerden). De overige kosten bestaan uit energielasten, schoonmaakkosten en overige huisvestingslasten. Deze kosten zijn vanaf 2023 geïndexeerd met eveneens 10% mede i.v.m. de gestegen energielasten.

Kantoorkosten (17):

De post kantoorkosten bestaat uit kosten voor kantoorbenodigdheden, telefoon/computerkosten, kosten voor papier/drukwerk, kleine aanschaf en afschrijvingskosten. De afschrijvingskosten hebben een volume van ongeveer € 27.000 per jaar. Op basis van de realisatie in 2021 en de indexering is het volume van deze gestegen naar € 100.000.

Voorlichting (18):

Binnen deze rubriek worden o.a. de kosten voor het uitbrengen van het VOS/ABB-magazine *Naar School* verantwoord. In totaal bedragen deze kosten circa € 75.000 op jaarbasis voor vijf nummers. Circa 15% van dit bedrag wordt gedekt door advertentie-inkomsten. Een ander deel van de rubriek 'Voorlichting' is gereserveerd voor de kosten van de website en de daartoe noodzakelijke ondersteunings- en beheerskosten (€ 10.000). Binnen de voorlichting worden ook de kosten begroot die verband houden met de organisatie van alle gratis bijeenkomsten en netwerken voor leden. Voor dit onderdeel is circa €25.000 begroot.

Voor overige voorlichting zoals de nieuwsbrieven en onvoorzien is circa € 30.000 opgenomen. Met verwijzing naar de toelichting over het innovatiebudget is hiertoe bij dit onderdeel €75.000 opgenomen.

Overige kosten (19):

De overige kosten bestaan uit accountantskosten, de kosten voor de salarisverwerking, algemene verzekeringen en enkele overige kosten. Vorig jaar is deze post licht gestegen in verband met de door VOS/ABB gevoerde politieke lobby in Den Haag. Dit betreft een abonnement ter ondersteuning van die activiteit. Binnen deze rubriek wordt ook jaarlijks een btw-bedrag geboekt met betrekking tot verrekenbare en niet-verrekenbare btw, wat niet tot nauwelijks is te begroten. Vanaf 2023 ook een indexatie van 10%.

Bestuurskosten (20):

De post bestuurskosten betreft een vergoeding van € 1.500 per jaar per bestuurslid en €2.500 per jaar voor de voorzitter.

Resultaat via algemene/ bestemmingsreserve (21):

Met verwijzing naar de toelichting over het innovatiebudget is het bedrag van € 75.000 geheel uit de instandhoudingsreserve gehaald, opdat het reguliere begrote resultaat in 2023 ad -/- € 1.000 zichtbaar wordt. De verwachte tekorten over de jaren 2024 tot en met 2027 zijn vooralsnog niet ten laste van het eigen vermogen verwerkt. Uiteraard is dit mede afhankelijk van de realisatie van het jaarlijkse innovatiebudget.

Financiële baten en lasten (22-24):

Meerjarig saldo van rentebaten en rentelasten: i.v.m. de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt wordt wederom gerekend met een geringe opbrengst uit gestalde gelden.

Conclusie:

- ◆ Een meerjarenbegroting wordt opgesteld om zicht te krijgen op het meerjarig perspectief van een organisatie. Uit de VOS/ABB-begroting blijken kleine exploitatietekorten in de jaren vanaf 2024. Deze tekorten zijn voorlopig en kunnen middels aangepast beleid nog ten positieve wijzigen;
- ◆ Vooropstaat dat VOS/ABB een vereniging is van en voor haar leden en dat wij onze diensten zoveel mogelijk gratis aanbieden. Wij noemen de eerste- en tweedelijnsdienstverlening, waaronder de Onderwijsjuristen van VOS/ABB, maar ook dienstverlening op het vlak van HRM, financiën, huisvesting, governance en medezeggenschap. Wij noemen hierbij ook al onze contactgroepen, netwerkbijeenkomsten, informatiebijeenkomsten en advisering op het gebied van crisiscommunicatie aan leden die dat in een plotselinge situatie nodig hebben. Dit houden wij in stand en breiden we waar mogelijk uit;
- ◆ VOS/ABB biedt tevens betaalde diensten aan voor haar leden. Het uitgangspunt is dat deze maximaal 30% van de totale baten bedragen;
- ◆ Een ander belangrijk onderdeel van onze diensten is het ledenvoordeel. Dit bestaat uit diensten op diverse domeinen, zonder belang of winstopslag;
- ◆ Voor leden is er toegang tot scholingsbijeenkomsten, cursussen, andere gevraagde bijeenkomsten en advertenties voor een gering en slechts kostendekkende bijdrage;
- ◆ VOS/ABB zal de komende jaren vasthouden aan de hiervoor genoemde uitgangspunten van het lidmaatschap.